



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

# **Podstawowe kierunki kontroli NIK w zakresie samorządu terytorialnego w latach 2023-2025**

## **Doświadczenia z kontroli jednostek samorządu terytorialnego w zakresie współpracy z organizacjami pozarządowymi**

Gdańsk, 26 listopada 2024 r.



## NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

1. Podstawowe zadania NIK
2. Bieżące kontrole realizowane przez Delegaturę NIK w Gdańsku
3. Podstawy prawne kontroli NIK
4. Kontrole jednostek samorządu terytorialnego w zakresie współpracy z organizacjami pozarządowymi – wnioski

## Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej

### Rozdział IX ORGANY KONTROLI PAŃSTWOWEJ I OCHRONY PRAWA

Art. 202.

1. Najwyższa Izba Kontroli jest naczelnym organem kontroli państwowej.
2. Najwyższa Izba Kontroli podlega Sejmowi.
3. Najwyższa Izba Kontroli działa na zasadach kolegialności.



## Konstytucja Rzeczypospolitej Polskiej

Art. 203.

1. Najwyższa Izba Kontroli kontroluje działalność organów administracji rządowej, Narodowego Banku Polskiego, państwowych osób prawnych i innych państwowych jednostek organizacyjnych z punktu widzenia **legalności, gospodarności, celowości i rzetelności**.
2. Najwyższa Izba Kontroli może kontrolować działalność organów samorządu terytorialnego, komunalnych osób prawnych i innych komunalnych jednostek organizacyjnych z punktu widzenia **legalności, gospodarności i rzetelności**.
3. Najwyższa Izba Kontroli może również kontrolować z punktu widzenia **legalności i gospodarności** działalność innych jednostek organizacyjnych i podmiotów gospodarczych w zakresie, w jakim wykorzystują one majątek lub środki państwowe lub komunalne oraz wywiązują się z zobowiązań finansowych na rzecz państwa.

## Ustawa o Najwyższej Izbie Kontroli z dnia 23 grudnia 1994 r.

Rozdział 1. Zadania i zakres działania

Rozdział 2. Organizacja Najwyższej Izby Kontroli

**Rozdział 3. Postępowanie kontrolne**

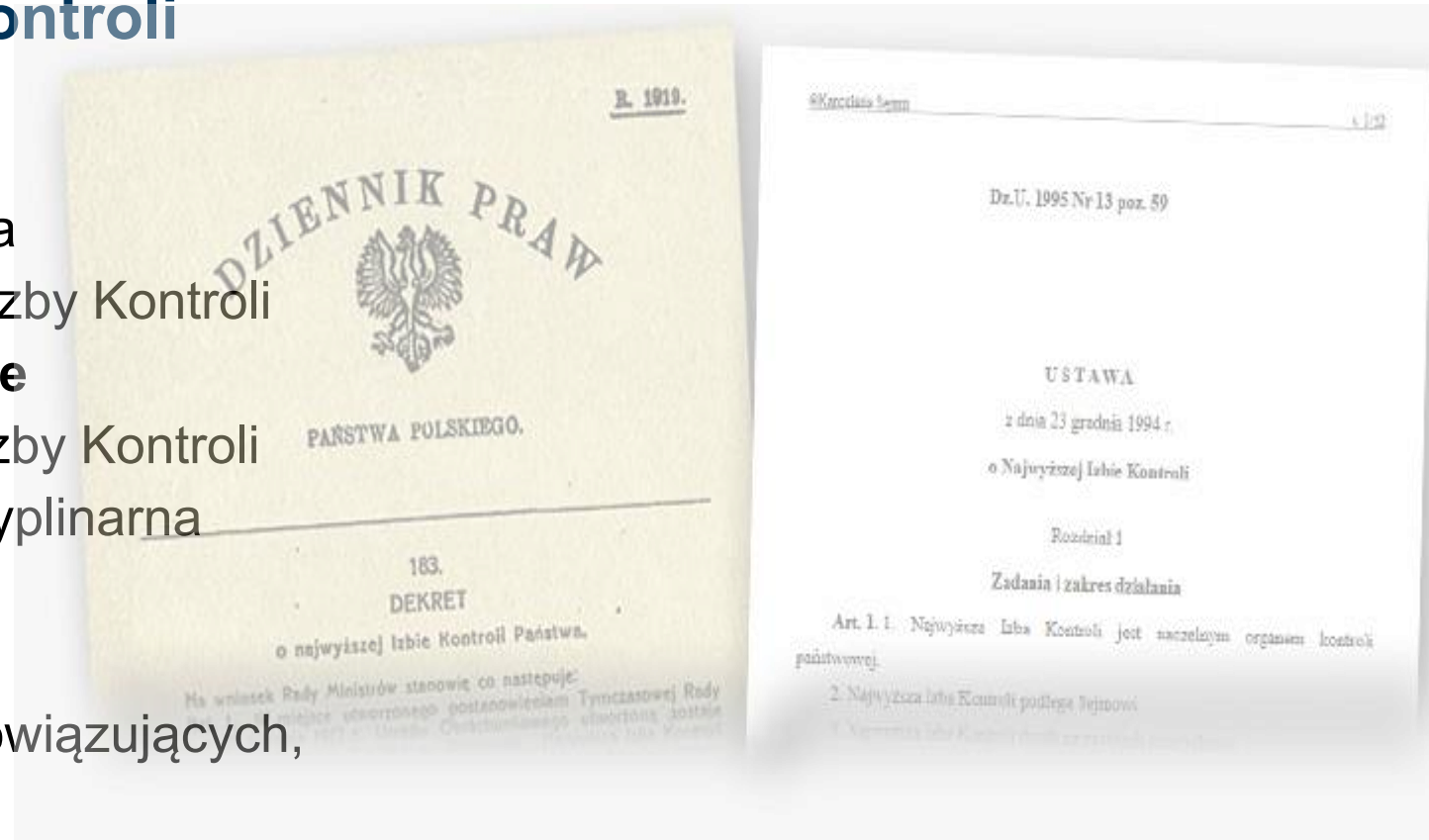
Rozdział 4. Pracownicy Najwyższej Izby Kontroli

Rozdział 4a. Odpowiedzialność dyscyplinarna

mianowanych kontrolerów

**Rozdział 5. Przepisy karne**

Rozdział 6. Zmiany w przepisach obowiązujących, przepisy przejściowe i końcowe





# Podstawowe zadania NIK

## Działalność kontrolna w 2023 r.

- 191 tematów kontroli
- 1873 kontrole jednostkowe
- 1507 skontrolowanych podmiotów
- 245 kontroli wspólnych i zleconych innym organom
- 85 tematów kontroli planowych
- 106 kontroli doraźnych

## **Efekty kontroli NIK w 2023 r.**

- **5201 wniosków pokontrolnych**
- **83,6% wniosków przyjętych do realizacji**
- **83 wnioski de lege ferenda**
- **52,8 mld finansowych lub sprawozdawczych skutków nieprawidłowości**
- **118 zawiadomień do organów ścigania, w tym 80 do prokuratury**
- **108 zawiadomień do rzeczników dfp (129 osób)**



# Podstawowe zadania NIK - Działalność kontrolna na 2024 r.

## Kontrole planowe

Najwyższa Izba Kontroli realizuje swoje zadania na podstawie rocznego planu pracy, który jest uchwalany przez Kolegium NIK i przedkładany Sejmowi RP.

**Plan pracy na 2024 r. stanowi załącznik do uchwały Kolegium NIK z 30 sierpnia 2023 r.**

**(<https://www.nik.gov.pl/plik/id,28631.pdf>)**

- Priorytet strategiczny na 2024 r.:  
Zapewnienie bezpieczeństwa narodowego
- 94 kontrole planowe w tym Analiza wykonania budżetu państwa i założeń polityki pieniężnej





# Podstawowe zadania NIK - Działalność kontrolna w 2024 r.

## Kontrole planowe w 2024 r.

### Priorytety:

- **Strategiczny: Zapewnienie bezpieczeństwa narodowego – 41 (94)**
- **Kontrolne:**
  - **Ogólnodostępne usługi publiczne - 18**
  - **Bezpieczeństwo obywateli - 12**
  - **Bezpieczeństwo ekologiczne i zarządzanie zasobami – 12**
  - **Spójność finansowa – 11**
  - **Spójność gospodarcza i terytorialna - 11**



# Podstawowe zadania NIK - Działalność kontrolna w 2024 r.

- **NIK identyfikuje ryzyko wystąpienia mechanizmów korupcyjnych**
- **Mechanizmy:**
  - dowolność postępowania, konflikt interesów, brak jawności postępowania, brak lub słabość kontroli
- **Obszary ryzyka:**
  - kontrakty między sektorem publicznym i prywatnym
  - wydawanie rozstrzygnięć uznaniowych
  - realizacja funkcji nadzorczych i kontrolnych władz publicznych
  - dystrybucja przez władze publiczne dóbr deficytowych



# Podstawowe zadania NIK - Działalność kontrolna w 2024 r.

## Zadania międzynarodowe

- **Audyt finansowy Organizacji Współpracy Gospodarczej i Rozwoju**
- **Audyt sprawozdań finansowych Europejskiego Instrumentu na rzecz Pokoju**
- **Audyt zewnętrzny międzynarodowej organizacji policji INTERPOL**



# Podstawowe zadania NIK

## Działalność kontrolna

### Kontrole doraźne – 19% potencjału jednostek

- Najwyższa Izba Kontroli w każdym roku, poza kontrolami planowymi, przeprowadza także kontrole doraźne
- Strategia NIK na lata 2021–2024 – tematy koncentrują się na aktualnych zagadnieniach o szczególnym znaczeniu dla obywateli i funkcjonowania państwa
- Skargi i wnioski parlamentarzystów, obywateli, instytucji i organizacji społecznych
- Kontrole rozpoznawcze
- Kontrole sprawdzające



# Podstawowe zadania NIK

## Działalność kontrolna 2023 r.

### Kontrole doraźne

- 79,3% - problemowe
- 8,5% - skargowe
- 9,4% - rozpoznawcze
- 2,8% - sprawdzające



# Podstawowe zadania NIK - Działalność kontrolna w 2023 r.

## Wybrane kontrole doraźne:

- Planowanie i realizacja budowy drogi wodnej łączącej Zalew Wiślanej z Zatoką Gdańską
- Działania państwa w związku z incydem z dnia 16 grudnia 2022 r.
- Działania organów państwa w zakresie importu i obrotu zboża i rzepaku z Ukrainy
- Realizacja Narodowego Programu Szczepień przeciw COVID-19 przez Ministra Zdrowia
- Wykorzystanie przez jednostki samorządu terytorialnego wybranych dotacji z budżetu państwa w 2022 r.



# Kontrole przeprowadzane przez Delegaturę NIK w Gdańsku

## Kontrole planowe 2023-2024



Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Termin (rok i kwartał)		
			realizacji kontroli	opracowania projektu informacji	akceptacji informacji
52.	P/23/052	<p><b>Ochrona brzegów morskich na Półwyspie Helskim</b></p> <p><b>Pytanie definiujące cel główny kontroli:</b> <i>Czy organy administracji rządowej i samorządowej zapewniły skuteczną ochronę brzegów morskich na Półwyspie Helskim?</i></p> <p><b>Rodzaj kontroli:</b> Wykonania zadań</p>	II 2023/III 2023	IV 2023	IV 2023
53.	P/23/053	<p><b>Ochrona przeciwpowodziowa Żuław</b></p> <p><b>Pytanie definiujące cel główny kontroli:</b> <i>Czy zrealizowane przez Państwowe Gospodarstwo Wodne Wody Polskie działania zwiększyły skuteczność ochrony przeciwpowodziowej Żuław?</i></p> <p><b>Rodzaj kontroli:</b> Wykonania zadań</p>	II 2023/III 2023	IV 2023	IV 2023
54.	P/23/054	<p><b>Realizacja przez organy administracji publicznej zadań w zakresie reglamentacji i kontroli działalności spalarni</b></p> <p><b>Pytanie definiujące cel główny kontroli:</b> <i>Czy organy administracji publicznej prawidłowo wykonują zadania w zakresie reglamentacji i kontroli działalności spalarni?</i></p> <p><b>Rodzaj kontroli:</b> Zgodności</p>	II 2023/III 2023	IV 2023	IV 2023





Poz.	Numer kontroli	Temat kontroli	Termin (rok i kwartał)		
			realizacji kontroli	opracowania projektu informacji	akceptacji informacji
54.	P/24/054	<p><b>Prawne uwarunkowania lokalizacji i budowy elektrowni wiatrowych w Polsce</b></p> <p>Pytanie definiujące cel główny kontroli: <i>Czy prawidłowo i rzetelnie zapewniono prawne warunki dla lokalizacji i budowy elektrowni wiatrowych w Polsce?</i></p> <p>Rodzaj kontroli: Wykonania zadań</p>	II 2024/III 2024	IV 2024	IV 2024
55.	P/24/055	<p><b>Prowadzenie postępowań przygotowawczych w sprawach karnych skarbowych przez Krajową Administrację Skarbową</b></p> <p>Pytanie definiujące cel główny kontroli: <i>Czy Krajowa Administracja Skarbowa prawidłowo i rzetelnie prowadziła postępowania przygotowawcze w sprawach karnych skarbowych?</i></p> <p>Rodzaj kontroli: Zgodności</p>	III 2024/IV 2024	I 2025	I 2025



## Kontrole z **Planu pracy NIK na 2024 r.** przeprowadzane w jst przez Delegaturę w Gdańsku:

- Prawne uwarunkowania lokalizacji i budowy elektrowni wiatrowych w Polsce
- Przestrzeganie praw mieszkańców domów pomocy społecznej przeznaczonych dla osób dorosłych z niepełnosprawnościami intelektualnymi oraz dla osób przewlekłe psychicznie chorych
- Realizacja programu "Granty PPGR - Wsparcie dzieci i wnuków byłych pracowników PGR w rozwoju cyfrowym"
- Przeciwdziałanie przemocy domowej
- Propagowanie i wdrażanie zdrowego odżywiania
- Wykorzystanie środków Rządowego Funduszu Rozwoju Mieszkalnictwa





# Kontrole przeprowadzane przez Delegaturę NIK w Gdańsku

## Kontrole doraźne 2023-2024

- **S/22/001** Realizacja wybranych zadań publicznych w Gminie Smołdzino w latach 2016-2022
- **I/22/004** Funkcjonowanie funduszy sołeckich w wybranych gminach województwa pomorskiego
- **I/23/001** Realizacja Rządowego programu na rzecz zwiększania szans rozwojowych Ziemi Słupskiej na lata 2019-2026





# Kontrole przeprowadzane przez Delegaturę NIK w Gdańsku

## Kontrole doraźne 2023-2024

- **I/23/002** Realizacja zadań publicznych w ramach inicjatywy lokalnej w wybranych jednostkach samorządu terytorialnego województwa pomorskiego w latach 2021-2023
- **K/24/001** Wykonanie wniosków pokontrolnych sformułowanych w wystąpieniu pokontrolnym NIK sporządzonym po kontroli P/23/062 "Zarządzanie ochroną przyrody w parkach narodowych" w Słowińskim Parku Narodowym



## Cel postępowania kontrolnego (art. 28 ustawy o NIK)

### Postępowanie kontrolne ma na celu:

- ustalenie stanu faktycznego w zakresie działalności jednostek poddanych kontroli,
- rzetelne jego udokumentowanie
- i dokonanie oceny kontrolowanej działalności według kryteriów określonych w art. 5 ustawy o NIK



**Legalność, gospodarność, rzetelność i celowość** – to kryteria, według których przeprowadzane są kontrole NIK. Pozwalają one osiągnąć jeden z głównych celów Najwyższej Izby Kontroli – rzetelnie ocenić działalność kontrolowanych jednostek





# Postępowanie kontrolne NIK

## Upoważnienie do kontroli

Legitymacja służbowa oraz imienne upoważnienie zawierające m.in. nazwę jednostki kontrolowanej oraz podstawę prawną kontroli to dokumenty, które upoważniają kontrolera NIK do przeprowadzenia kontroli



## Gdzie i kiedy przeprowadzane są czynności kontrolne

- Kontrola odbywa się w siedzibie jednostki kontrolowanej oraz w miejscach, gdzie wykonuje ona swoje zadania
- Kontroler może także przeprowadzić postępowanie kontrolne lub poszczególne jego czynności w siedzibie NIK





## Uprawnienia kontrolerów NIK

Upoważnieni przedstawiciele Najwyższej Izby Kontroli mają prawo do:

- swobodnego wstępu do obiektów i pomieszczeń jednostek kontrolowanych
- wglądu do wszelkich dokumentów związanych z działalnością jednostek kontrolowanych, pobierania oraz zabezpieczania dokumentów i innych materiałów dowodowych, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej
- przeprowadzania oględzin obiektów, składników majątkowych i przebiegu określonych czynności
- wzywania i przesłuchiwania świadków
- żądania udzielenia wyjaśnień przez osoby, które wykonują lub wykonywały pracę na podstawie stosunku pracy lub innej umowy w jednostkach kontrolowanych



## Uprawnienia kontrolerów NIK cd.

Upoważnieni przedstawiciele Najwyższej Izby Kontroli mają prawo do:

- zasięgania w związku z przygotowywaną lub przeprowadzaną kontrolą informacji oraz żądania dokumentów od jednostek niekontrolowanych, a także żądania wyjaśnień od pracowników tych jednostek
- korzystania z pomocy biegłych i specjalistów
- zwoływania narad w związku z przeprowadzaną kontrolą
- przetwarzania danych osobowych, z wyjątkiem danych ujawniających poglądy polityczne, przekonania religijne lub światopoglądowe, jak również danych genetycznych, o nałogach, o seksualności lub o orientacji seksualnej



## Obowiązki kierowników jednostek podlegający kontroli NIK

Dla realizacji celu kontroli kierownicy jednostek podlegających kontroli NIK mają obowiązek:

- niezwłocznie przedkładać na żądanie Najwyższej Izby Kontroli wszelkie dokumenty i materiały, w tym na nośnikach elektronicznych, niezbędne do przygotowania lub przeprowadzenia kontroli
- umożliwić dostęp do baz danych z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej



## Dowody w postępowaniu kontrolnym NIK

- dowodem może być każda informacja wykorzystana przez kontrolera w celu ustalenia stanu faktycznego (kontroler decyduje jakie dowody przeprowadzi)
- w ustawie otwarty katalog dowodów – m.in.: zabezpieczone rzeczy, wyniki oględzin, zeznania świadków, opinie biegłych, pisemne wyjaśnienia i oświadczenia oraz notatki służbowe
- zestawienia i obliczenia (informacje przetworzone), sporządzane przez kontrolera lub kontrolowaną jednostkę



## Dokumentowanie ustaleń kontroli NIK

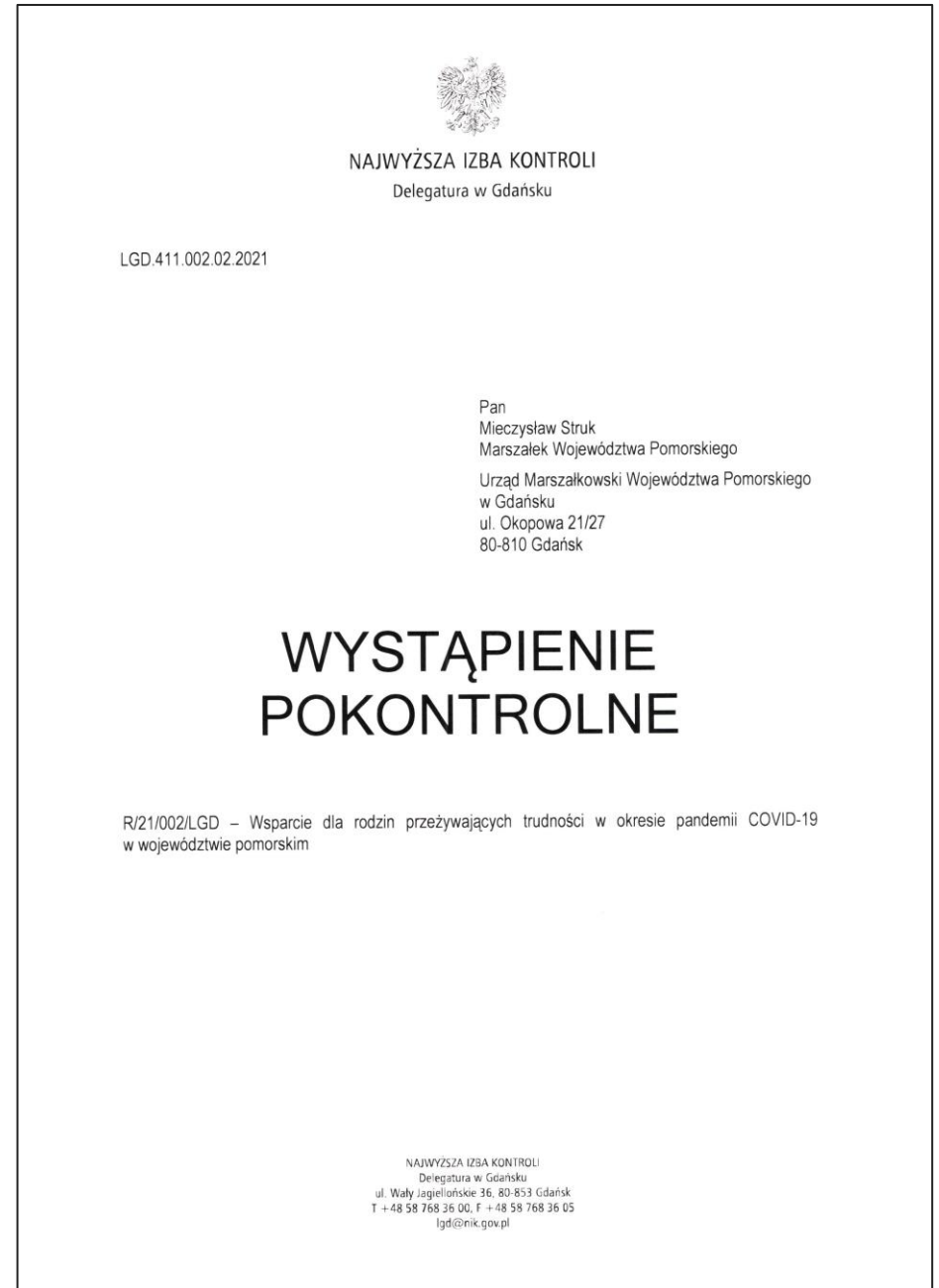
- ustalenia kontroli dokumentowane są w aktach kontroli
- kierownik jednostki kontrolowanej lub osoba przez niego upoważniona ma prawo wglądu do akt kontroli i sporządzania z nich odpisów, z zachowaniem przepisów o tajemnicy ustawowo chronionej
- Prezes NIK może także wyrazić zgodę na udostępnianie tych dokumentów innym osobom



## Wystąpienie pokontrolne

- opis stanu faktycznego i ocenę kontrolowanej działalności, w tym ustalone, na podstawie materiałów dowodowych nieprawidłowości, ich przyczyny, zakres, skutki oraz osoby za nie odpowiedzialne
- uwagi i wnioski w sprawie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości

Jeśli kierownik ma zastrzeżenia do wystąpienia pokontrolnego, może je zgłosić na piśmie dyrektorowi właściwej jednostki NIK – w terminie 21 dni od dnia przekazania



NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Gdańsku

LGD.411.002.02.2021

Pan  
Mieczysław Struk  
Marszałek Województwa Pomorskiego  
Urząd Marszałkowski Województwa Pomorskiego  
w Gdańsku  
ul. Okopowa 21/27  
80-810 Gdańsk

## WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

R/21/002/LGD – Wsparcie dla rodzin przeżywających trudności w okresie pandemii COVID-19 w województwie pomorskim

NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI  
Delegatura w Gdańsku  
ul. Wały Jagiellońskie 36, 80-853 Gdańsk  
T +48 58 768 36 00, F +48 58 768 36 05  
lgd@nik.gov.pl

## Obowiązek informacyjny kierownika jednostki kontrolowanej

- o sposobie wykorzystania uwag i wykonania wniosków
- o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia



## Informacja o wynikach kontroli

Wystąpienia pokontrolne i materiały dowodowe zgromadzone w aktach kontroli są podstawą do sporządzenia informacji o wynikach kontroli, która jest końcowym dokumentem opracowanym w toku kontroli





## Odpowiedzialność karna za utrudnianie przeprowadzenia kontroli

### Art. 98 ustawy o NIK

Kto osobie uprawnionej do kontroli, o której mowa w niniejszej ustawie, lub osobie przybranej jej do pomocy udaremnia lub utrudnia wykonanie czynności służbowej, w szczególności przez nieprzedstawienie do kontroli dokumentów lub materiałów, nie informuje bądź niezgodnie z prawdą informuje o wykonaniu wniosków pokontrolnych, podlega grzywnie, karze ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności do lat 3.



# Współpraca organów administracji publicznej z organizacjami pozarządowymi

## Cel współpracy

- współpraca organów administracji publicznej z organizacjami pozarządowymi, jak określone zostało w uzasadnieniu do projektu udpp, ma służyć przede wszystkim urzeczywistnieniu konstytucyjnej zasady pomocniczości i jej konkretyzacji w dotychczas nieregulowanym wymiarze

## Ramy prawne

- konstytucja III-go sektora



# Współpraca organów administracji publicznej z organizacjami pozarządowymi

## Zasady współpracy

- Pomocniczość
- Suwerenność stron
- Partnerstwo
- Efektywność
- Uczciwa konkurencja
- Jawność



# Współpraca organów administracji publicznej z organizacjami pozarządowymi

## Formy współpracy

### Finansowe formy współpracy:

- udzielanie dotacji

### Pozafinansowe formy współpracy:

- wzajemne informowanie się o planowanych kierunkach działalności
- konsultowanie aktów normatywnych w dziedzinach dotyczących działalności statutowej NGO
- obejmowanie patronatem honorowym działań lub przedsięwzięć realizowanych przez NGO
- wsparcie informacyjne, techniczne, szkoleniowe NGO
- organizacja wspólnych przedsięwzięć
- tworzenie wspólnych zespołów o charakterze doradczym i inicjatywnym



# Problematyka współpracy jst z organizacjami pozarządowymi w kontrolach NIK

- P/22/055 Wsparcie dla rodzin przeżywających trudności w okresie pandemii COVID-19
- P/23/007 Udzielanie nieodpłatnej pomocy prawnej, nieodpłatnego poradnictwa obywatelskiego oraz edukacja prawna
- I/23/002/LGD Realizacja zadań publicznych w ramach inicjatywy lokalnej w wybranych jednostkach samorządu terytorialnego województwa pomorskiego w latach 2021-2023
- S/24/001/LKR Prawdliwość udzielania i rozliczania przez Gminę Myślenice dofinansowania dla organizacji pozarządowych oraz podmiotów prowadzących działalność pożytku publicznego na realizację zadań publicznych w latach 2021-2024





## Najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w kontrolach NIK w jst

### Programy współpracy:

- brak wskaźników i mierników realizacji celów szczegółowych zawartych w programach, co uniemożliwiało ocenę realizacji tych programów, w tym stopnia osiągnięcia poszczególnych celów określonych w tych programach
- przyjmowanie programów w terminach uniemożliwiających ich obowiązywanie od początku okresu na jaki zostały ustanowione



## Najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w kontrolach NIK w jst

### Konkursy:

- brak określenia zasad przyznawania dotacji
- nierzetelne dane w ogłoszeniach o konkursach
- wyznaczanie krótszego terminu do składania ofert
- nieopublikowanie wyników konkursu w BIP lub opublikowanie ich z opóźnieniem
- niespełnienie wymogów dotyczących zawartości ogłoszeń o wynikach otwartego konkursu
- nieuwzględnienie przy dokonywaniu oceny ofert niektórych wymaganych kryteriów



## Najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w kontrolach NIK w jst

### Konkursy cd.:

- brak dokumentowania spełnienia przez członków komisji przesłanek wykluczenia pracowników z prac komisji
- brak rozwiązań w zakresie wyłączenia z oceny wniosków pracowników jst, w sytuacji gdy wnioski składane były przez organizację, w której w skład zarządu wchodził pracownicy jst, pełniący jednocześnie funkcje kierownicze w urzędzie jst
- brak rozwiązań zakazujących składania wniosków przez organizacje, w których zarządach uczestniczyliby pracownicy urzędu jst





## Najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w kontrolach NIK w jst

### Umowy:

- umowy zawierane z organizacjami pozarządowymi nie zawsze spełniały wymogi ustawowe
- niezawieranie w umowach postanowień zabezpieczających interesy jst, w szczególności dotyczące zasad odpowiedzialności beneficjentów za niewykonanie lub nienależyte wykonanie zobowiązań umownych oraz określających sposób weryfikacji ich realizacji
- brak w umowach klauzul o zakazie podwójnego finansowania



# Najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w kontrolach NIK w jst

## Umowy cd.:

- nieprecyzyjne określenie dotowanego zadania publicznego, jego efektów rzeczowych, wydatków kwalifikowalnych
- niezapewnienie prawidłowego powierzenia przetwarzania danych osobowych osób korzystających z usług beneficjentów

## Przekazywanie dotacji:

- przekazywanie organizacjom pozarządowym z opóźnieniem środków finansowych na realizację zadań



## **Najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w kontrolach NIK w jst**

### **Kontrola wykorzystania dotacji i realizacji powierzonych zadań:**

- nieprzeprowadzanie kontroli wykorzystania dotacji w miejscach realizacji projektu lub ich przeprowadzanie w ograniczonym zakresie
- weryfikowanie tylko i wyłącznie złożonych dokumentów

### **Rozliczanie dotacji:**

- nierzetelna weryfikacja sprawozdań, na podstawie których dokonywano rozliczenia przekazanych organizacjom pozarządowym środków finansowych



## Najistotniejsze nieprawidłowości stwierdzone w kontrolach NIK u beneficjentów

- podwójne finansowanie wydatków
- podawanie nieprawdy w sprawozdaniach i dokumentach rozliczeniowych dotacji
- realizacja zadania publicznego niezgodnie z ofertą i umową
- niewywiązywanie się z obowiązków informacyjnych i promocyjnych określonych w umowach o realizację zadania publicznego
- nieprowadzenie wyodrębnionej ewidencji księgowej środków i wydatków dla realizowanego zadania publicznego



## **Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych w j.s.t. (art. 8 ustawy) jest:**

- 1) przekazanie lub udzielenie dotacji z naruszeniem zasad lub trybu przekazywania lub udzielania dotacji;
- 2) niezatwierdzenie w terminie przedstawionego rozliczenia dotacji;
- 3) nieustalenie kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu.



## **Naruszeniem dyscypliny finansów publicznych przez beneficjenta (art. 9 ustawy) jest:**

- 1) wydatkowanie dotacji niezgodnie z przeznaczeniem określonym przez udzielającego dotację;
- 2) nierozliczenie w terminie otrzymanej dotacji;
- 3) niedokonanie w terminie zwrotu dotacji w należnej wysokości.



## Przykładowe wnioski i rekomendacje NIK

- 1) Zamieszczanie w umowach postanowień dotyczących:
  - powierzenia przetwarzania danych osobowych osób korzystających z usług beneficjentów w sposób zapewniający ochronę tych danych,
  - zabezpieczenia interesów jst czy gwarantujących powiatowi prawo do przeprowadzania kontroli świadczonych usług
- 2) Wzmocnienie nadzoru nad realizacją powierzonych zadań publicznych poprzez zwiększenie liczby kontroli dotowanych projektów (tzw. kontroli na miejscu realizacji projektu) oraz wprowadzenie skutecznych mechanizmów kontroli sprawozdań składanych przez beneficjentów



## Przykładowe wnioski i rekomendacje NIK cd.

- 3) Wypracowanie zasad mających na celu zabezpieczenie przed podwójnym finansowaniem tych samych wydatków ponoszonych ze środków publicznych i zagwarantowanie ich realizacji poprzez wpisanie do umów dotacji odpowiednich postanowień w tym zakresie
- 4) Wyłączanie pracowników urzędu jst z oceny wniosków w sytuacji, gdy wnioski składane są przez organizacje, w których w skład zarządu wchodzi pracownicy urzędu pełniący jednocześnie funkcje kierownicze w urzędzie





## Przykładowe wnioski i rekomendacje NIK cd.

- 6) Wprowadzanie do umów precyzyjnych zapisów zapewniających przejrzystość i rozliczalność umów
- 7) Doprecyzowanie zasad prowadzenia wyodrębnionej ewidencji księgowej dla środków i wydatków związanych z realizacją powierzonych zadań publicznych i zagwarantowanie ich realizacji poprzez wpisanie do umów dotacji odpowiednich postanowień w tym zakresie
- 8) Przekazywanie środków na realizację zadania publicznego zgodnie z terminami określonymi w zawartych umowach

# Wyzwania w zakresie współpracy jst z organizacjami pozarządowymi

## Beneficjenci zwracają uwagę na:

- trudności jakie mają z zapewnieniem wkładu własnego
- zbyt późne ogłaszanie konkursów, co powoduje, że pozostaje mało czasu na realizację zadania
- skomplikowane i mało przejrzyste warunki ubiegania się o dotacje
- zbyt sformalizowanie/ zbiurokratyzowanie całego procesu



# Wyzwania w zakresie współpracy jst z organizacjami pozarządowymi

## Beneficjenci zwracają uwagę na cd.:

- potrzebę zaproponowania ciekawszej i szerszej oferty zadań, które mogłyby być dofinansowane
- trudności z pozyskaniem informacji o konkursach i potrzebę ulepszenie sposobu informowania o nich, np. poprzez stworzenie jednej platformy z ogłoszeniami lub ujednoczenie sposobu informowania o konkursach





NAJWYŻSZA IZBA KONTROLI

Dziękujemy za uwagę  
[www.nik.gov.pl](http://www.nik.gov.pl)