



Warszawa, dnia 5 marca 2013 r.

MINISTER  
ADMINISTRACJI I CYFRYZACJI  
DKSiW-WKiN-095-11-/2013

Egz. nr 2...

### SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanych Domowi Współpracy Polsko-Niemieckiej z siedzibą w Gliwicach na realizację zadania mającego na celu ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowanie i rozwój języka regionalnego (umowa Nr 26/ZKMNiE/2012, Nr 416/ZKMNiE/2012 i Nr 468/ZKMNiE/2012).

#### PODSTAWA KONTROLI

1. Ustawa z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).
2. Ustawa z dnia 6 stycznia 2005 r. o mniejszościach narodowych i etnicznych oraz o języku regionalnym (Dz. U. Nr 17, poz. 141, z późn. zm.).
3. Ustawa z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536, z późn. zm.).
4. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240, z późn. zm.).
5. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.).
6. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz. U. z 2005 r. Nr 14, poz. 114, z późn. zm.).
7. Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93, z późn. zm.).
8. Rozporządzenie Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 15 grudnia 2010 r. w sprawie wzoru oferty i ramowego wzoru umowy dotyczących realizacji zadania publicznego oraz wzoru sprawozdania z wykonania tego zadania (Dz. U. z 2011 r., Nr 6, poz. 25).
9. Zarządzenie Nr 4 Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 27 grudnia 2011 r. w sprawie zasad postępowania przy udzielaniu dotacji na ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych, zachowanie i rozwój języka regionalnego oraz integrację obywatelską mniejszości romskiej (Dz. Urz. z 2012 r. poz. 4).
10. Umowa nr 26/ZKMNiE/2012 zawarta w dniu 8 lutego 2012 r. w Warszawie na realizację zadania pn. *Działalność bieżąca Domu Współpracy Polsko-Niemieckiej w roku 2012*.
11. Umowa nr 416/ZKMNiE/2012 zawarta w dniu 10 lutego 2012 r. w Warszawie na realizację zadania pn. *Polska krajem dla wszystkich*.

12. Umowa nr 468/ZKMNiE/2012 zawarta w dniu 6 marca 2012 r. w Warszawie na realizację zadania pn. *Przygotowanie kadr do prowadzenia szkół dwujęzycznych – szkolenie specjalistyczne.*

### PRZEDMIOT KONTROLI

Wykorzystanie i rozliczenie dotacji przekazanych Domowi Współpracy Polsko-Niemieckiej z siedzibą w Gliwicach na realizację zadania mającego na celu ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowanie i rozwój języka regionalnego (umowa nr 26/ZKMNiE/2012, nr 416/ZKMNiE/2012 i nr 468/ZKMNiE/2012) pod względem legalności i gospodarności wykorzystania środków finansowych oraz rzetelności dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadań.

### UMOWY O WSPARCIE ZADANIA

1.	<b>Strony umowy:</b> <b>Zleceniodawca:</b>  <b>Zleceniobiorca:</b>	Minister Administracji i Cyfryzacji reprezentowany przez Dyrektora Departamentu Wyznań Religijnych oraz Mniejszości Narodowych i Etnicznych :  Dom Współpracy Polsko-Niemieckiej z siedzibą w Gliwicach reprezentowany przez Prezesa Zarządu oraz Dyrektora Generalnego
2.	<b>Numer i data zawarcia umowy, nazwa zadania oraz okres obowiązywania:</b>	1. Umowa nr 26/ZKMNiE/2012 zawarta w dniu 8 lutego 2012 r. w Warszawie na realizację zadania pn. <i>Działalność bieżąca Domu Współpracy Polsko-Niemieckiej w roku 2012</i> na okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2012 r. 2. Umowa nr 416/ZKMNiE/2012 zawarta w dniu 10 lutego 2012 r. w Warszawie na realizację zadania pn. <i>Polska krajem dla wszystkich</i> na okres od dnia 1 lutego do dnia 30 listopada 2012 r. 3. Umowa nr 468/ZKMNiE/2012 zawarta w dniu 06 marca 2012 r. w Warszawie na realizację zadania pn. <i>Przygotowanie kadr do prowadzenia szkół dwujęzycznych – szkolenie specjalistyczne</i> na okres od dnia 1 marca do dnia 31 grudnia 2012 r.
3.	<b>Kwota dotacji:</b>	1. Umowa nr 26/ZKMNiE/2012 – 200.000,00 zł. 2. Umowa nr 416/ZKMNiE/2012 – 27.000,00 zł. 3. Umowa nr 468/ZKMNiE/2012 – 15.000,00 zł.
4.	<b>Aneks:</b> - Numer - Data	<b>Umowa nr 416/ZKMNiE/2012:</b> Aneks nr 1 z dnia 23 listopada 2012 r.

**PODMIOT KONTROLOWANY**

**Nazwa:** Dom Współpracy Polsko-Niemieckiej z siedzibą w Gliwicach  
**Adres:** ul. Bojkowska 37, 44-100 Gliwice  
**KRS:** 0000001456  
**REGON:** 273 858 174  
**NIP:** 631-21-79-615

**KONTROLUJĄCY**

<b>Imię i Nazwisko:</b> <b>Stanowisko:</b> <b>Jednostka organizacyjna:</b>	Starszy specjalista Departament Kontroli, Skarg i Wniosków. Upoważnienie nr 22 z dnia 12 lutego 2013 r. Kierownik zespołu kontrolnego
<b>Imię i Nazwisko:</b> <b>Stanowisko:</b> <b>Jednostka organizacyjna:</b>	Specjalista Departament Kontroli, Skarg i Wniosków. Upoważnienie nr 21 z dnia 12 lutego 2013 r. Członek zespołu kontrolnego

**MIEJSCE I TERMIN PRZEPROWADZENIA KONTROLI**

<b>W siedzibie Zleceniodawcy:</b>	_____
<b>W siedzibie Zleceniobiorcy:</b>	ul. 1 Maja 13/2, 45-068 Opole
<b>W miejscu realizacji zadania:</b>	_____
<b>Termin przeprowadzenia kontroli</b>	Od dnia 18 lutego 2013 r. do dnia 20 lutego 2013 r.

**ZAGADNIENIA OBJĘTE KONTROLĄ**

Przestrzeganie postanowień zawartej umowy dotyczących w szczególności:

1. Zgodności podjętych działań i poniesionych wydatków z zapisami załączonej do umowy oferty realizacji zadania publicznego (kalkulacji kosztów).
2. Terminowości realizacji zadania i faktycznego wydatkowania środków finansowych.
3. Gospodarności wydatkowanych środków finansowych.
4. Poprawności prowadzonej ewidencji księgowej oraz dokumentacji dotyczącej zadania zleconego.
5. Prawidłowości i terminowości rozliczenia zadania pod względem rzeczowym i finansowym.

## USTALENIA KONTROLI

1.	<b>Rachunek bankowy Zleceniobiorcy:</b> tożsamy z podanym w umowie, wspólny dla dotacji i środków własnych.
2.	<b>Wpływ środków finansowych:</b> Umowa nr 26/ZKMNiE/2012 – I transza 80.000,00 zł w dniu 22 lutego 2012 r., – II transza 70.000,00 zł w dniu 29 czerwca 2012 r., – III transza 50.000,00 zł w dniu 28 września 2012 r.  Umowa nr 416/ZKMNiE/2012 – kwota 27.000,00 zł przelana jednorazowo w dniu 27 lutego 2012 r.  Umowa nr 468/ZKMNiE/2012 – kwota 15.000,00 zł przelana jednorazowo w dniu 3 marca 2012 r.  <p style="text-align: right;">(Dowód - akta kontroli - karta Nr 54-58 )</p>
3.	<b>Wykorzystanie środków finansowych pochodzących z dotacji:</b>  Z treści z art. 168 ust. 4 ustawy <i>o finansach publicznych</i> wynika, że wykorzystanie dotacji następuje przez zapłatę za zrealizowane zadania, na które dotacja była udzielona (przekazanie środków na rachunek beneficjenta nie oznacza wykorzystania dotacji), natomiast zgodnie z art. 168 ust. 5 cyt. ustawy w przypadku, gdy odrębne przepisy stanowią o sposobie udzielenia i rozliczenia dotacji, wykorzystanie następuje przez realizację celów wskazanych w tych przepisach.  1. Na podstawie sprawozdania oraz wyciągów bankowych stwierdzono, że otrzymana na rachunek 02 1140 1788 0000 3324 9900 1001 dotacja w wysokości 200.000,00 zł wynikająca z <b>umowy nr 26/ZKMNiE/2012</b> została wykorzystana w całości. Ze sprawozdania z wykonania zadania wynika, że kwota wydatkowana na realizację całego zadania wyniosła 509.477,41 zł. Zgodnie z kosztorysem stanowiącym załącznik do ww. umowy koszt całego zadania miał wynieść 493.253,00 zł. Zwiększenie kwoty środków własnych nie wpływa na wysokość dotacji. Ponadto Stowarzyszenie wykorzystало środki własne w wysokości 309.477,41 zł. Realizując zadanie pn. Działalność bieżąca: Domu Współpracy Polsko-Niemieckiej w roku 2012, we współpracy z organizacjami i instytucjami mniejszości niemieckiej w Polsce, organizacja przeprowadziła szereg projektów, które przyczyniły się do pogłębienia procesu kształtowania się przyjaznych stosunków polsko-niemieckich. Zorganizowano seminaria, warsztaty i konferencje mające na celu wsparcie mniejszości niemieckiej i stworzenie przestrzeni dla jej dialogu z większością polską. Organizowano także szkolenia dla młodzieży, odczyty, konferencje, wystawy historyczne, jak również spotkania z osobistościami życia kulturalnego, politycznego i społecznego. Z przedstawionych dokumentów wynika, że powyższe działania były możliwe do zrealizowania dzięki sfinansowaniu przez MAC części wydatków na wynagrodzenia obsługi finansowej, zakupy materiałów i energii oraz usługi obce jak telefony, usługi biura rachunkowego, itp.  2. Na podstawie sprawozdania oraz wyciągów bankowych stwierdzono, że otrzymana na rachunek 02 1140 1788 0000 3324 9900 1001 dotacja w wysokości 27.000,00 zł wynikająca z <b>umowy nr 416/ZKMNiE/2012</b> została wykorzystana w całości.

Realizując ww. projekt pn. „Polska krajem dla wszystkich” przeprowadzono 2 debaty publiczne: 26 kwietnia 2012 r. w Strzelcach Opolskich, 18 października 2012 r. w Raciborzu. Łącznie w debatach uczestniczyło 80 osób. Ponadto przeprowadzono 8 spotkań informacyjnych dla młodzieży, oraz wydano broszury informacyjne w nakładzie 500 szt. Z dokumentów wynika, że ze środków dotacji sfinansowano m. in. wynagrodzenia osób zajmujących się organizacją tych przedsięwzięć, artykuły biurowe oraz projekt i druk plakatów oraz broszur informacyjnych, wynajem sal, nocleg panelisty, spoty radiowe.

Podczas kontroli wątpliwości wzbudziła, ujęta w kosztorysie do umowy nr 416/ZKMNiE/2012, pozycja zatrudnienia panelistów lokalnych oraz panelisty zewnętrznego w trybie umowy zlecenia. W udzielonych wyjaśnieniach Stowarzyszenie wskazało, że: *„Umowa o dzieło jest więc stosowana w sytuacji, gdy trzeba zrealizować konkretny projekt np. stworzyć stronę internetową, czy napisać cykl wykładów. Umowa ta nie znajduje zastosowania w przypadku, gdy nie da się jednoznacznie określić rezultatu wykonywanych czynności. Umowa zlecenia zobowiązuje zleceniobiorcę do starannego wykonania określonych czynności. (...) W związku z powyższym, że dyskusja panelowa nie jest dziełem w rozumieniu prawa autorskiego, gdyż nie ma ona jakiegóż z góry ustalonej postaci, ale jest działaniem, które ma być wykonane starannie zgodnie z umową, a nie ma obowiązku i możliwości wykonania tej dyskusji w konkretnej postaci (brak możliwości stwierdzenia wady dyskusji, gdyż można stwierdzić tylko wadliwość prowadzenia, brak staranności. (...) Nie można z góry założyć jak się ta dyskusja potoczy i jaki będzie jej rezultat. W związku z tym mamy do czynienia z umową zleceniem, a nie umową o dzieło”.*

(Dowód - akta kontroli - karta Nr 90-91 )

W powyższym zakresie kontrolujący zdecydowali przyjąć wyjaśnienia podmiotu kontrolowanego.

3. Na podstawie sprawozdania oraz wyciągów bankowych stwierdzono, że otrzymana na rachunek 02 1140 1788 0000 3324 9900 1001 dotacja w wysokości 15.000,00 zł wynikająca z **umowy nr 468/ZKMNiE/2012** została wykorzystana zgodnie z umową. Ze sprawozdania z wykonania zadania wynika, że realizacja całego zadania wyniosła 13.826.10 zł. W związku z powyższym kwotę w wysokości **1.173,90 zł** należało zwrócić na konto Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji. Zgodnie z wyciągiem bankowym do powyższego konta, w dniu 11 stycznia 2013 r. na konto Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji zwrócono kwotę 1.173,47 zł. Następnie w dniu 31 stycznia 2013 r., czyli w 16 dni po terminie określonym ww. umową, zwrócono kwotę 0,43 zł, co stanowi całość kwoty należnej do zwrotu na rzecz Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji.

(Dowód - akta kontroli - karta Nr 60-61 )

Realizując ww. zadanie pn. Przygotowanie kadr do prowadzenia szkół dwujęzycznych – szkolenia specjalistyczne zorganizowano dwudniowe szkolenie dla grupy 25-ciu aktywistów mniejszości niemieckiej, podczas którego przekazano niezbędną wiedzę potrzebną przy zakładaniu oraz prowadzeniu szkoły dwujęzycznej. Z dokumentów wynika, że ze środków dotacji sfinansowano wynagrodzenia osób zajmujących się organizacją szkolenia, noclegi i wyżywienie uczestników oraz wynajem sali.

Podczas analizy dokumentów stwierdzono, że została zawarta umowa zlecenia z osobą mającą opracować informację nt. szkół mniejszościowych. Także w tym przypadku zwrócono się do podmiotu kontrolowanego o wyjaśnienia.

Zleceniobiorca wyjaśnił, że: *„Przedmiotem umowy dot. Opracowania informacji nt. szkół mniejszościowych celem zamieszczenia na stronie internetowej [www.bilingua.haus.pl](http://www.bilingua.haus.pl) było spisanie, pozyskanych od innych osób, informacji, związanych ze szkołami dwujęzycznymi w Polsce. Charakter takiego przedmiotu umowy wskazuje na to, że w momencie jej*

	<p><i>zawierania trudno jest przewidzieć oczekiwany efekt, zwłaszcza w przypadku, gdy zleceniobiorca nie ma pełnego wpływu na jego tworzenie. W tym przypadku informacje pochodziły od osób trzecich, a zadaniem zleceniobiorcy było zachowanie szczególnej staranności w realizacji powierzonego zadania. W związku z tym umowę zakwalifikowano jako umowę zlecenia”.</i></p> <p style="text-align: right;">(Dowód - akta kontroli - karta Nr 92 )</p> <p>Mając na uwadze obowiązujące przepisy prawa, nie może zgodzić się ze stanowiskiem Zleceniobiorcy, gdyż czynność sporządzenia informacji zakłada tzw. samoistność rezultatu, która jest niezależna od merytorycznej wartości pozyskanej w tym celu wiedzy częściowej. Dlatego też umowa dotycząca opracowania informacji nt. szkół mniejszościowych winna być zawarta jako umowa o dzieło.</p>
4.	<p><b>Kwalifikowanie wydatków do poszczególnych grup kosztów:</b></p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Umowa nr 26/ZKMNiE/2012 – wydatki zostały prawidłowo zakwalifikowane w poszczególnych grupach kosztów.</li> <li>2. Umowa nr 416/ZKMNiE/2012 – wydatki zostały prawidłowo zakwalifikowane w poszczególnych grupach kosztów.</li> <li>3. Umowa nr 468/ZKMNiE/2012 – wydatki zostały prawidłowo zakwalifikowane w poszczególnych grupach kosztów.</li> </ol>
5.	<p><b>Zwrot kwoty dotacji niewykorzystanej:</b></p> <p>Dotacje określone umowami: 26/ZKMNiE/2012 oraz 416/ZKMNiE/2012 zostały wykorzystane w całości.</p> <p>Dotacja określona umową 468/ZKMNiE/2012 została wykorzystana w kwocie 13 826,10 zł. Pozostała część dotacji w kwocie 1 173,90 zł została zwrócona w dwóch ratach. Pierwsza rata w wysokości 1 173,47 zł została zwrócona Ministerstwu Administracji i Cyfryzacji w dniu 11 stycznia 2013 r., co oznacza, że dotrzymano terminu określonego w § 9 ust. 3 ww. umowy. Kwotę 0,43 zł zwrócono na konto Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji w dniu 31 stycznia 2013 r., czyli 16 dni po terminie określonym ww. umową.</p>
6.	<p><b>Opis uchybień i nieprawidłowości dotyczących kosztorysu i rozliczenia:</b></p> <p>W trakcie kontroli stwierdzono następujące uchybienia:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Dotyczące umowy nr 26/ZKMNiE/2012: <ul style="list-style-type: none"> <li>• przedstawione faktury i rachunki zawierały informację jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Informacje te powinny być podpisane przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych organizacji, czego nie dopełniono.</li> </ul> </li> <li>2. Dotyczące umowy nr 416/ZKMNiE/2012: <ul style="list-style-type: none"> <li>• przedstawione faktury i rachunki nie zawierały opisu jaka część lub całość wydatkowanych środków finansowych pochodziła z dotacji MAC;</li> <li>• przedstawione faktury i rachunki zawierały informację jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Informacje te powinny być podpisane przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych organizacji, czego nie dopełniono.</li> </ul> </li> <li>3. Dotyczące umowy nr 468/ZKMNiE/2012: <ul style="list-style-type: none"> <li>• przedstawione faktury i rachunki nie zawierały opisu jaka część lub całość</li> </ul> </li> </ol>

	<p>wydatkowanych środków finansowych pochodziła z dotacji MAC;</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• przedstawione faktury i rachunki zawierały informację jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Informacje te powinny być podpisane przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych organizacji, czego nie dopełniono.</li> </ul>
--	---

### I. Dokumenty źródłowe

7.	Kontroli realizacji umów dokonano na podstawie oryginałów dokumentów.
8.	<p>Faktury, rachunki i listy płac były opisane <u>niezgodnie</u> z przypisem nr 3 zamieszczonym w załączniku nr 5 – sprawozdanie końcowe – do zarządzenia Nr 4 Ministra Administracji i Cyfryzacji z dnia 27 grudnia 2011 r. w <i>sprawie zasad postępowania przy udzielaniu dotacji na ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych, zachowanie i rozwój języka regionalnego oraz integrację obywatelską mniejszości romskiej</i>, zgodnie z którym każda z faktur (rachunków) opłaconych z otrzymanej dotacji powinna być opatrzona na odwrocie pieczęcią organizacji, podmiotu lub jednostki organizacyjnej oraz zawierać sporządzony w sposób trwały opis zawierający informacje: z jakich środków wydatkowana kwota została pokryta oraz jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Informacje te powinny być podpisane przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych organizacji, czego nie dopełniono.</p> <p style="text-align: right;">(Dowód akta kontroli, karta 70-74)</p>

### II. Informacja dotycząca wsparcia przez MAC:

9.	Umowa nr 26/ZKMNiE/2012 – informacja o wsparciu przez MAC przedsięwzięcia widnieje na tabliczce wywieszanej w siedzibie w Opolu przy ul. 1 Maja 13/2.
10.	Umowa nr 416/ZKMNiE/2012 – informacja o wsparciu przez MAC została zamieszczona na stronie internetowej Domu Wspólnoty Polsko-Niemieckiej. Ponadto na broszurach i plakatach jest umieszczona informacja o realizacji zadania dzięki dotacji MAC.
11.	<p>Umowa nr 468/ZKMNiE/2012 – informacja o wsparciu przez MAC została zamieszczona na stronie internetowej Domu Współpracy Polsko-Niemieckiej z siedzibą w Gliwicach oraz na stronach partnerów bezpośrednio uczestniczących w przedmiotowym przedsięwzięciu.</p> <p>Na ulotkach i teczkach promujących zadanie widnieje logo oraz nazwa Ministerstwa.</p>

### A. OCENA

1.	Na podstawie analizy sprawozdania końcowego z wykonania zadania i wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację zadań zleconych przez Ministra Administracji i Cyfryzacji w Warszawie umowami nr 26/ZKMNiE/2012, nr 416/ZKMNiE/2012, nr 468/ZKMNiE/2012 po przeprowadzonej kontroli należy stwierdzić, że zadania były realizowane prawidłowo, a dokumentacja księgowa umożliwia ocenę zadania pod względem rzeczowym i finansowym.
2.	<b>Ewidencja księgowa:</b>

	<p>Ewidencja księgową jest prowadzona w sposób czytelny oraz zgodnie z § 6 ust. 1 i 2 umów nr 26/ZKMNiE/2012, nr 416/ZKMNiE/2012, nr 468/ZKMNiE/2012. Faktury i rachunki są opisane niezgodnie z przypisem nr 3 zamieszczonym w załączniku nr 5 (sprawozdanie końcowe) do zarządzenia Nr 4 Ministra Administracji i Cyfryzacji, zgodnie z którym każda z faktur (rachunków) opłaconych z otrzymanej dotacji powinna zawierać sporządzony w sposób trwały opis zawierający informacje jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Informacje te powinny być podpisane przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych organizacji, czego nie dopełniono.</p> <p>Dokumentacja jest prowadzona w sposób umożliwiający dokonanie oceny realizacji poszczególnych zadań pod względem rzeczowym i finansowym.</p>
3.	<p><b>Zamieszczanie informacji:</b> Zgodnie z postanowieniem § 14 ust. 1 zawartych umów.</p>

## B. WNIOSKI I ZALECENIA

1.	<p><b>Wykorzystanie środków z dotacji:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Umowa nr 26/ZKMNiE/2012 – kwotę <b>200.000,00 zł</b> wykorzystano zgodnie z umową;</li> <li>• Umowa nr 416/ZKMNiE/2012 – kwotę <b>27.000,00 zł</b> wykorzystano zgodnie z umową;</li> <li>• Umowa nr 468/ZKMNiE/2012 – kwotę <b>13.826,10 zł</b> wykorzystano zgodnie z umową. Kwotę 1173,90 zł zwrócono na konto Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji w sposób wyżej opisany.</li> </ul>
2.	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zaleca się, aby faktury i rachunki były opisane zgodnie z przypisem nr 3 zamieszczonym w załączniku nr 5 (sprawozdanie końcowe) do zarządzenia Nr 4 Ministra Administracji i Cyfryzacji, zgodnie z którym każda z faktur (rachunków) opłaconych z otrzymanej dotacji powinna zawierać sporządzony w sposób trwały opis zawierający informacje jakie było przeznaczenie zakupionych towarów, usług lub innego rodzaju opłaconej należności. Informacje te powinny być podpisane przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych organizacji.</li> <li>2. Zwrot niewykorzystanych środków dotacji powinien następować zgodnie z treścią § 9 ust. 3 umowy nr 468/ZKMNiE/2012.</li> <li>3. W zawieranych umowach o dzieło i zlecenia należy zwrócić szczególną uwagę na treść poszczególnych zapisów umowy oraz precyzyjnie określać zakres przedmiotowy umowy.</li> <li>4. Należy zwrócić uwagę na zawieranie odpowiedniego rodzaju umów, np. zlecenia, a nie o dzieło lub odwrotnie.</li> </ol>

### Pouczenie dla podmiotu kontrolowanego

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli administracji rządowej kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.



**Z kontroli sporządzono sprawozdanie w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach:**

**Egz. Nr 1 – kontrolowany podmiot**

**Egz. Nr 2 – a/a**

**z upoważnienia Ministra**

Departamentu Kontroli Skarżących  
Właściwości i Wyirzacji

*Piotr Witkowski*  
Piotr WITKOWSKI

pieczęć i podpis kierownika jednostki

