



MINISTER  
ADMINISTRACJI I CYFRYZACJI

DKSiW-WKiN-095-3/2013

Egz. nr 2

## SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanej Stowarzyszeniu Ziemia Pucka na realizację zadania mającego na celu ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowanie i rozwój języka regionalnego (umowa Nr 91/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. 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. Nr 152, poz. 1223, z późn. zm.).
6. Ustawa z dnia 17 grudnia 2004 r. *o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych* (Dz. U. 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 91/ZKMNiE/2012 zawarta w dniu 3 lutego 2012 r. w Warszawie na realizację zadania pn. *Podtrzymywanie i rozwijanie w społeczności kaszubskiej znajomości języka kaszubskiego poprzez rozpowszechnianie programu radiowego pod nazwą „Radio Kaszëbë” (2012).*

## PRZEDMIOT KONTROLI

Prawidłowość wydatkowania i rozliczenia dotacji przekazanej Stowarzyszeniu Ziemia Pucka na realizację zadania mającego na celu ochronę, zachowanie i rozwój tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowanie i rozwój języka regionalnego (umowa Nr 91/ZKMNiE/2012) pod względem legalności, gospodarności wykorzystania środków finansowych oraz rzetelności dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania.

## UMOWY O WSPARCIE ZADANIA

1.	<b>Strony umowy: Zleceniodawca:</b>  <b>Zleceniobiorca:</b>	Minister Administracji i Cyfryzacji reprezentowany przez Dyrektora Departamentu Wyznań Religijnych oraz Mniejszości Narodowych i Etnicznych  Stowarzyszenie Ziemia Pucka reprezentowane przez Prezesa Zarządu i Wiceprezesa Zarządu Mieczysława
2.	<b>Numer i data zawarcia umowy, nazwa zadania oraz okres obowiązywania:</b>	Umowa nr 91/ZKMNiE/2012 zawarta w dniu 3 lutego 2012 r. na realizację zadania pn. <i>Podtrzymywanie i rozwijanie w społeczności kaszubskiej znajomości języka kaszubskiego poprzez rozpowszechnianie programu radiowego pod nazwą „Radio Kaszëbë” (2012)</i> na okres od dnia 1 stycznia 2012 r. do 31 grudnia 2012 r.
3.	<b>Kwota dotacji:</b>	Umowa nr 91/ZKMNiE/2012 - 300.000,00 zł

## PODMIOT KONTROLOWANY

**Nazwa:** Stowarzyszenie Ziemia Pucka  
**Adres:** ul. Żeromskiego nr 32, 84-120 Władysławowo  
**REGON:** 19293625000000  
**KRS:** 0000159096  
**NIP:** 5871559405

## KONTROLUJĄ

**Imię i Nazwisko:**  
**Stanowisko:**  
**Jednostka organizacyjna:**

Główny specjalista  
Departament Kontroli, Skarg i Wniosków.  
Upoważnienie nr 7 z dnia 29 stycznia 2013 r.  
Kierownik zespołu kontrolnego

<b>Imię i Nazwisko:</b> <b>Stanowisko:</b> <b>Jednostka organizacyjna:</b>	Starszy specjalista Departament Kontroli, Skarg i Wniosków. Upoważnienie nr 8 z dnia 29 stycznia 2013 r.
<b>MIEJSCE I TERMIN PRZEPROWADZENIA KONTROLI</b>	
<b>W siedzibie Zleceniodawcy:</b>	_____
<b>W siedzibie Zleceniobiorcy:</b>	_____
<b>W miejscu realizacji zadania:</b>	ul. Dąbrowskiego 14 D, 84-230 Rumia
<b>Termin przeprowadzenia kontroli</b>	Od dnia 4 lutego 2013 r. do dnia 6 lutego 2013 r.
<b>ZAGADNIENIA OBJĘTE KONTROLĄ</b>	
<p>Przestrzeżenie postanowień zawartej umowy dotyczących w szczególności:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zgodności podjętych działań i poniesionych wydatków z zapisami załączonej do umowy oferty realizacji zadania publicznego (kalkulacji kosztów).</li> <li>2. Terminowości realizacji zadania i faktycznego wydatkowania środków finansowych.</li> <li>3. Gospodarności wydatkowanych środków finansowych.</li> <li>4. Poprawności prowadzonej ewidencji księgowej oraz dokumentacji dotyczącej zadania zleconego.</li> <li>5. Prawdopodobności i terminowości rozliczenia zadania pod względem rzeczowym i finansowym.</li> </ol>	
<b>USTALENIA KONTROLI</b>	
<b>1.</b>	<b>Rachunek bankowy Zleceniobiorcy:</b> tożsamy z podanym w umowie.
<b>2.</b>	<p><b>Wpływ środków finansowych:</b></p> <p>I transza – 17 lutego 2012 r. – 100.000,00 zł;  II transza – 31 marca 2012 r. – 100.000,00 zł;  III transza – 28 września 2012 r. – 100.000,00 zł.</p>
<b>3.</b>	<p><b>Wykorzystanie środków finansowych zadania pochodzących z dotacji:</b></p> <p>Z treści z art. 168 ust. 4 ustawy o finansach publicznych 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.</p> <p>Zgodnie z art. 44 ust. 2 i 3 ustawy o finansach publicznych jednostki sektora finansów publicznych dokonują wydatków zgodnie z przepisami dotyczącymi poszczególnych rodzajów wydatków. Wydatki publiczne powinny być dokonywane:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:</li> </ol>

- a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów;
  - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
2. w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
  3. w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań.

Na podstawie sprawozdania oraz przedstawionych faktur stwierdzono, że otrzymana na rachunek 21 8348 0003 0000 0017 0110 0001 dotacja w wysokości 300.000,00 zł wynikająca z umowy nr 91/ZKMNiE/2012 została wykorzystana w kwocie 299.999,99 zł. Stowarzyszenie zwróciło na rachunek bankowy MAC niewykorzystane odsetki w wysokości 91,45 zł.

Zespół kontrolny dokonał kontroli realizacji zawartej umowy, w tym w szczególności zgodności podjętych działań i poniesionych wydatków z załączoną do umowy ofertą realizacji zadania publicznego, tzn. kalkulacji kosztów, terminowości realizacji zadania oraz faktycznego wydatkowania środków finansowych.

W trakcie kontroli zespół kontrolny stwierdził, że z treści § 4 umowy o świadczenie usług emisji sygnałów programu radiowego w celu rozpowszechniania programu radiowego „Radio Kaszëbë” zawartej w dniu 15 stycznia 2008 r. w Warszawie pomiędzy spółką TP EmiTel Sp. z o. o. a Stowarzyszeniem Ziemia Pucka zmienionej aneksem Nr 1 do umowy o świadczenie usług emisji sygnałów programu radiowego w celu rozpowszechniania programu radiowego „Radio Kaszëbë” obowiązującego od dnia 1 września 2009 r. wynika, że operator zobowiązuje się do, cyt.:

1. świadczenia przez 24 godziny na dobę przez wszystkie dni w roku na rzecz Nadawcy usług emisji sygnałów z radiofonicznych stacji nadawczych wymienionych w załączniku nr 5, zwanych dalej „stacjami”, zgodnie z Załącznikiem nr 6;
2. świadczenia przez 24 godziny na dobę przez wszystkie dni w roku na rzecz Nadawcy usług dosyłu Sygnału w relacji Władysławowo (ul. Żeromskiego 32) – RkCO Gdynia/Rekowo;
3. (...)

oraz z treści § 4 umowy o świadczenie usług emisji sygnałów programu radiowego w celu rozpowszechniania programu radiowego „Radio Kaszëbë” zawartej w dniu 31 października 2012 r. w Warszawie pomiędzy spółką TP EmiTel Sp. z o. o. a Stowarzyszeniem Ziemia Pucka wynika, że operator zobowiązuje się do, cyt.:

- 1) świadczenia przez 24 godziny na dobę przez wszystkie dni w roku na rzecz Nadawcy usług emisji sygnałów z radiofonicznych stacji nadawczych wymienionych w załączniku nr 5, zwanych dalej „stacjami”, zgodnie z Załącznikiem nr 6 – regulamin współpracy technicznej;
- 2) (...)

(Dowód akta kontroli str.68-116)

Biorąc pod uwagę treść przepisu § 4 oraz § 9 ust. 1 i ust. 2 umowy nr 91/ZKMNiE/2012 zawartej w dniu 3 lutego 2012 r. w Warszawie na realizację zadania pn. *Podtrzymywanie i rozwijanie w społeczności kaszubskiej znajomości języka kaszubskiego poprzez rozpowszechnianie programu radiowego pod nazwą „Radio Kaszëbë” (2012)* na podstawie art. 22 ustawy o kontroli w administracji rządowej zespół kontrolny w dniu 6 lutego 2012 r. zwrócił się do Stowarzyszenia z prośbą o spowodowanie udzielenia odpowiedzi na następujące pytanie:

*Czy Stowarzyszenie Ziemia Pucka dokonując zapłaty, ze środków dotacji za świadczenie przez 24 godziny na dobę przez wszystkie dni w roku na rzecz Stowarzyszenia usług emisji sygnałów z radiofonicznych stacji nadawczych (opłata nie tylko za programy radiowe mające na celu podtrzymywanie i rozwijanie społeczności kaszubskiej znajomości języka kaszubskiego), o której mowa w ww. umowach zawartych ze spółką TP EmiTel Sp. z o. o. uzyskało przychody*

*(pochodzące z emisji w tym czasie np. reklam - § 1 ust. 1 pkt. b umowy zawartej w dniu 30 czerwca 2012 r. we Władysławowie pomiędzy Stowarzyszeniem Ziemia Pucka a Media Kaszëbë Sp. z o.o.), o których mowa w treści przepisu § 4 umowy nr 91/ZKMNiE/2012?*

(Dowód akta kontroli str. 127-128)

W dniu 12 lutego 2013 r. zespół kontrolny otrzymał następującą odpowiedź:

*"W związku z pismem z dnia 6 lutego 2013 r. dotyczącym uzyskania ewentualnych przychodów, których nie można było przewidzieć przy kalkulowaniu wielkości dotacji, a które miałyby być generowane z emisji reklam w czasie opłaconym z dotacji za świadczenie przez 24 godziny na dobę, przez wszystkie dni w roku, usługi emisji sygnału przez spółkę TP Emitel SA wyjaśniamy, iż takich przychodów nie uzyskujemy.*

*Roczne, bezpośrednie, wydatki na usługę świadczoną przez TP Emitel SA na rzecz Stowarzyszenia, wynoszą w zaokrągleniu: 408 000 zł. Miesięczne wydatki na tę usługę wynoszą odpowiednio 34 000 zł. Ze środków dotacji na ten cel wydatkowano i rozliczono 129 800 zł w roku 2012, co stanowi 31% ogółu poniesionych wydatków bezpośrednich na emisję sygnału radiowego, która stanowi zamówioną usługę. W związku z powyższym do rozliczenia przedkładane są 4 w pełnej wysokości faktury.*

*Radio Kaszëbë nadaje program przez 24 godziny na dobę. W ciągu roku kalendarzowego emitujemy 8760 godzin programu (8784 w 2012 r.). W 2012 r. wyemitowaliśmy 3101 godzin programu w języku kaszubskim co stanowi ponad 35 % całości programu. Pozostałe 65% to programy, audycje skierowane do mieszkańców Kaszub.*

*Mając zatem na uwadze to, co przedstawiliśmy powyżej przyjmujemy, że koszt emisji sygnału finansowany ze środków dotacji dotyczy tylko i wyłącznie emisji audycji w języku kaszubskim. Audycje kaszubskie nie są sprzedawane, nie podlegają opłatom abonamentowym. Dostęp do nich jest bezpłatny, a do ich odbioru wystarczy radio lub internet."*

(Dowód akta kontroli str. 129)

W ocenie zespołu kontrolnego wątpliwości budzi kwestia niewykazania przez Stowarzyszenie Ziemia Pucka przychodów w związku z otrzymaną dotacją. Jak wynika z przedstawionej przez Stowarzyszenie dokumentacji, z dotacji pokryte zostały niemal w 100 % cztery faktury wystawione przez Spółkę TP Emitel Sp. z o.o. (tj. za miesiące lipiec 2012 r.- październik 2012 r.) tytułem emisji i dosyłu sygnału radiowego, a zatem przez cztery miesiące przez 24 godziny na dobę z dotacji pokryto całkowity czas emisji sygnału radiowego, w którym emitowano nie tylko audycje w języku kaszubskim, ale również reklamy generujące przychód. Nieuwzględnienie w sprawozdaniu przychodu z realizacji umowy może stanowić niewywiązanie się z obowiązku wynikającego z przepisu § 4 umowy nr 91/ZKMNiE/2012.

Ponadto wątpliwości budzi sposób opłacania faktur za emisję i dosył sygnału radiowego. Stowarzyszenie z części środków przyznanej dotacji, pokryło koszty emisji i dosyłu sygnału radiowego w kwocie 129.800,00 zł, co stanowi zgodnie z wyjaśnieniami Stowarzyszenia 31 % rocznych kosztów w ww. zakresie. Z otrzymanej dotacji opłacono 4 faktury (lipiec 2012 r. – październik 2012 r.), z tego 3 opłacono w całości ze środków z dotacji, natomiast jedną pokryto ze środków dotacji w wysokości 31.227,36 zł (całkowita kwota 32.647,00 zł.). Wniosek załączony do umowy nr 91/ZKMNiE/2012 zawartej przez Stowarzyszenie z Ministrem Administracji i Cyfryzacji określał przedmiot dotacji jako: „opłata roczna z tytułu emisji i dosyłu sygnału radiowego zgodnie z umową z TP Emitel Sp. z o.o. – 12 faktur, każda na kwotę około 32.362,00 zł, wkład własny Stowarzyszenia – około 258.544,00 zł, dotacja – 129.800,00 zł". W opinii zespołu kontrolnego prawidłowe działanie w tym zakresie powinno polegać na zastosowaniu proporcjonalnego wydatkowania otrzymanej dotacji w każdym miesiącu.

Mając na uwadze zgromadzony materiał dowodowy, w tym wyjaśnienia udzielone przez Stowarzyszenie w odniesieniu do braku wykazania przez Beneficjenta osiągniętych przychodów

	uzyskanych przy realizacji umowy, do czego obliguje § 4 umowy nr 91/ZKMNiE/2012, ostateczną decyzję, czy Stowarzyszenie powinno wykazać przychód w związku z całkowitym pokryciem kosztów 24 godzinnej emisji i dosyłu sygnału radiowego w okresie czterech miesięcy ze środków otrzymanej dotacji, zespół kontrolny pozostawia Departamentowi Wyznań Religijnych oraz Mniejszości Narodowych i Etnicznych MAC jako właściwemu w zakresie sporządzania projektu umowy o finansowanie/dofinansowanie działalności zmierzającej do ochrony, zachowania i rozwoju tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych oraz zachowania i rozwoju języka regionalnego oraz w zakresie oceny wykonania zadania zleconego przez Ministra w ww. zakresie pod względem merytorycznym.
4.	<b>Kwalifikowanie wydatków do poszczególnych grup kosztów</b> – wydatki zostały prawidłowo zakwalifikowane.
5.	<b>Zwrot kwoty dotacji niewykorzystanej</b> – dotacja została wykorzystana w kwocie 299.999,99 zł. Do zwrotu 0,01 zł oraz odsetki bankowe w wysokości 91,45 zł.
6.	<p><b>Opis uchybień dotyczących kosztorysu i rozliczenia:</b></p> <p>W trakcie kontroli stwierdzono następujące uchybienia:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Stowarzyszenie nie dotrzymywało terminów zapłaty wynikających z zawartych umów lub terminów określonych w wystawionych fakturach VAT. (Dowód akta kontroli str.23-25, str.28-36, str.43-48, str. 51-67)</li> <li>2) W siedmiu przypadkach dokonano przelewów na inne rachunki bankowe niż wskazane w fakturach. (Dowód akta kontroli str.23-31, str.43-58 z wyłączeniem str. 26-27 i 49-50)</li> <li>3) Na fakturach wystawionych przez TP Emitel Sp. z o.o. widnieją dane adresowe nabywcy niezgodne z danymi adresowymi nabywcy wskazanymi w umowie zawartej pomiędzy Stowarzyszeniem a TP Emitel Sp. z o.o. (Dowód akta kontroli str.33-36)</li> <li>4) Z wystawionej przez TP Emitel Sp. z o.o. faktury nr FV 12006562 z dnia 1 października 2012 r. wynika, że koszt usługi emisji programu radiowego za wrzesień 2012 r. wynosi 32.647,00 zł, natomiast z przelewów opłaconych: w dniu 5 grudnia 2012 r. na kwotę 14.999,99 zł oraz w dniu 20 grudnia 2012 r. na kwotę 17.647,00 zł wynika, że całkowita kwota za tę usługę wyniosła 32.646,99 zł, tj. jeden grosz mniej od kwoty wskazanej w fakturze i sprawozdaniu. (Dowód akta kontroli str.36, str. 59-62)</li> </ol>

<b>Dokumenty źródłowe</b>	
7.	Kontroli realizacji umowy dokonano na podstawie oryginału dokumentów.
8.	Faktury opisane zgodnie 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. <i>w sprawie zasad postępowania przy udzielaniu dotacji na ochronę, zachowanie i rozwój</i>

	<p><i>tożsamości kulturowej mniejszości narodowych i etnicznych, zachowanie i rozwój języka regionalnego oraz integrację obywatelską mniejszości romskiej, zgodnie z którym każda z faktur 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.</i></p>
--	---

**Informacja dotycząca wsparcia przez MAC zamieszczona:**

9.	Komunikat dźwiękowy w formie spotu reklamowego na antenie Radia Kaszëbë oraz na stronie internetowej Radia Kaszëbë.
----	---

**OCENA**

1.	<p>Na podstawie sprawozdania końcowego z wykonania zadania oraz analizy wyodrębnionej ewidencji księgowej środków finansowych otrzymanych z dotacji i wydatków dokonywanych z tych środków na realizację zadania zleconego przez Ministra Administracji i Cyfryzacji w Warszawie (umowa nr 91/ZKMNiE/2012), należy stwierdzić, że zadanie zlecone zostało zrealizowane zgodnie z zawartą umową, a dokumentacja księgowa umożliwia ocenę zadania pod względem rzeczowym i finansowym.</p>
2.	<p><b>Ewidencja księgowa:</b></p> <p>Ewidencja księgowa prowadzona jest w sposób czytelny oraz zgodnie z § 6 ust. 1 i ust. 2 umowy nr 91/ZKMNiE/2012, a faktury i rachunki opisane są 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. Ewidencja jest prowadzona w sposób umożliwiający dokonanie oceny realizacji zadania.</p>

**WNIOSKI I ZALECENIA**

1.	<p><b>Wykorzystanie środków z dotacji:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Stowarzyszenie zwróciło na rachunek bankowy MAC niewykorzystane odsetki w wysokości 91,45 zł.</li> <li>• Kwotę 0,01 zł należy zakwalifikować jako niewykorzystaną i zgodnie z przepisem § 9 ust. 2 umowy nr 91/ZKMNiE/2012 przypisać do zwrotu na rachunek bankowy MAC.</li> </ul> <p>Ostateczną decyzję w tej sprawie powinien podjąć Departament Budżetu i Finansów MAC.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• Stowarzyszenie nie wykazało przychodu osiągniętego w ramach realizacji umowy. Ostateczną decyzję w sprawie zgodności takiego działania z warunkami umowy nr 91/ZKMNiE/2012 powinien podjąć Departament Wyznań Religijnych oraz Mniejszości Narodowych i Etnicznych MAC.</li> </ul>
----	--

- 2.
- 1) Zgodnie z art. 20 ust. 2 ustawy o rachunkowości dowody księgowe stwierdzające dokonanie operacji gospodarczej stanowią podstawę zapisów w księgach rachunkowych. Prawdliwość ksiąg rachunkowych zależy więc między innymi od tego, czy zapisy księgowe są udokumentowane prawidłowymi dowodami księgowymi, spełniającymi wymogi określone w przepisach.
  - 2) Należy przestrzegać zapisów zawartych umów. W przypadku gdy otrzymana dotacja dotyczy działalności w całym roku, prawidłowe działanie powinno polegać na zastosowaniu proporcjonalnego wydatkowania otrzymanej dotacji w każdym miesiącu danego roku.
  - 3) W przypadku osiągania przychodów przy realizacji umowy, należy bezwzględnie przestrzegać obowiązku wykazania takiego przychodu Zleceniodawcy, a także wykorzystania go zgodnie z celem, na jaki Zleceniobiorca uzyskał dotację, a w przypadku jego niewykorzystania środki te należy zwrócić na rachunek bankowy Zleceniobiorcy wskazany w umowie.
  - 4) Faktury powinny być opłacane terminowo.
  - 5) Należy bezwzględnie przestrzegać zgodności dokonywanych przelewów na rachunki bankowe sprzedawcy dostarczonej usługi z numerami rachunków bankowych wynikających z otrzymanych faktur VAT.
  - 6) Należy bezwzględnie przestrzegać przepisów rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 28 marca 2011 r. w sprawie zwrotu podatku niektórym podatnikom, wystawiania faktur, sposobu ich przechowywania oraz listy towarów i usług, do których nie mają zastosowania zwolnienia od podatku od towarów i usług (Dz. U. Nr 68, poz. 360 z późn. zm.).

#### 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

DYREKTOR

Departamentu Kontroli Skarg i Wniosków  
Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji

Piotr WITKOWSKI

pieczęć i podpis kierownika jednostki