



Warszawa, dnia 18 marca 2014 r.

**MINISTER  
ADMINISTRACJI I CYFRYZACJI**

DKSiW-WKiN.0811.13.2014

Egz. nr 4...

**Jerzy Zaborowski**  
Dyrektor Generalny  
Polskiego Czerwonego Krzyża  
ul. Mokotowska 14  
00-561 Warszawa

**SPROSTOWANE SPRAWOZDANIE Z KONTROLI**

wykorzystania i rozliczenia dotacji przekazanej na realizację zadania publicznego pod tytułem „*Prowadzenie Krajowego Biura Informacji i Poszukiwań, przewidzianego w konwencjach międzynarodowych o traktowaniu jeńców wojennych oraz o ochronie osób cywilnych podczas wojny*” na podstawie umowy nr 3/DAP/2013 z dnia 6 maja 2013 r.

**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 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2010 r. Nr 234, poz. 1536, z późn. zm.).
3. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.).
4. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (t.j. Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).
5. Ustawa z dnia 23 kwietnia 1964 r. kodeks cywilny (Dz. U. Nr 16, poz. 93, z późn. zm.).
6. 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).
7. Umowa 3/DAP/2013 z dnia 6 maja 2013 r. o powierzenie realizacji zadania publicznego pt. „*Prowadzenie Krajowego Biura Informacji i Poszukiwań, przewidzianego w konwencjach międzynarodowych o traktowaniu jeńców wojennych oraz o ochronie osób cywilnych podczas wojny*”.

**PRZEDMIOT KONTROLI**

Wykorzystanie i rozliczenie dotacji przekazanej na realizację zadania publicznego pn. „Prowadzenie Krajowego Biura Informacji i Poszukiwań, przewidzianego w konwencjach międzynarodowych o traktowaniu jeńców wojennych oraz o ochronie osób cywilnych podczas wojny” pod względem legalności i gospodarności wykorzystania środków finansowych oraz rzetelności dokumentacji finansowo-księgowej związanej z realizacją zadania.

**UMOWY O WSPARCIE ZADANIA**

|           |                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------|-----------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>1.</b> | <b>Strony umowy:</b><br><b>Zleceniodawca:</b><br><br><b>Zleceniobiorca:</b> | Minister Administracji i Cyfryzacji reprezentowany przez Magdalenę Młochowską Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Administracji i Cyfryzacji.<br><br>Polski Czerwony Krzyż reprezentowany przez Jerzego Zaborowskiego – Dyrektora Generalnego PCK oraz Dorotę Izabelę Matecką – Dyrektora Finansowego/Głównego Księgowego PCK.                   |
| <b>2.</b> | <b>Numer i data zawarcia umowy, nazwa zadania oraz okres obowiązywania:</b> | 3/DAP/2013 z dnia 6 maja 2013 r. o powierzenie realizacji zadania publicznego pt. „Prowadzenie Krajowego Biura Informacji i Poszukiwań, przewidzianego w konwencjach międzynarodowych o traktowaniu jeńców wojennych oraz o ochronie osób cywilnych podczas wojny” realizowanego w okresie od dnia 1 stycznia 2013 r. do dnia 31 grudnia 2013 r. |
| <b>3.</b> | <b>Kwota dotacji:</b>                                                       | 1.672.000,00 zł.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                 |

**PODMIOT KONTROLOWANY**

**Nazwa:** Polski Czerwony Krzyż  
**Adres:** ul. Mokotowska 14, 00-561 Warszawa  
**KRS:** 0000225587  
**NIP:** 526-025-04-81  
**REGON:** 007023731

**KONTROLUJĄCY**

|                                                                                  |                                                                                                                                                     |
|----------------------------------------------------------------------------------|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Imię i Nazwisko:</b><br><b>Stanowisko:</b><br><b>Jednostka organizacyjna:</b> | Starszy specjalista<br>Departament Kontroli, Skarg i Wniosków.<br>Upoważnienie nr 16/2014 z dnia 25 lutego 2014 r.<br>Kierownik zespołu kontrolnego |
| <b>Imię i Nazwisko:</b><br><b>Stanowisko:</b><br><b>Jednostka organizacyjna:</b> | Starszy specjalista<br>Departament Kontroli, Skarg i Wniosków.<br>Upoważnienie nr 17/2014 z dnia 25 lutego 2014 r.                                  |
| <b>Imię i Nazwisko:</b><br><b>Stanowisko:</b>                                    | Starszy specjalista                                                                                                                                 |

|                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|--------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| <b>Jednostka organizacyjna:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                       | Departament Kontroli, Skarg i Wniosków.<br>Upoważnienie nr 18/2014 z dnia 25 lutego 2014 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |
| <b>MIEJSCE I TERMIN PRZEPROWADZENIA KONTROLI</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                      |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <b>W siedzibie Zleceniodawcy:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                     | _____                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>W siedzibie Zleceniobiorcy:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | ul. Mokotowska 14, 00-561 Warszawa                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| <b>W miejscu realizacji zadania:</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  | _____                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>Termin przeprowadzenia kontroli</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                | Od dnia 26 lutego 2014 r. do dnia 4 marca 2014 r.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |
| <b>ZAGADNIENIA OBJĘTE KONTROLĄ</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| Przestrzeganie postanowień zawartej umowy dotyczących w szczególności:                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                  |
| <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. Prawdliwości 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>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>Wpływ środków finansowych:</b> <ul style="list-style-type: none"> <li>• I transza – 418.000,00 zł w dniu 10.05.2013 r.</li> <li>• II transza – 418.000,00 zł w dniu 22.05.2013 r.</li> <li>• III transza – 418.000,00 zł w dniu 29.07.2013 r.</li> <li>• IV transza – 418.000,00 zł w dniu 17.10.2013 r.</li> </ul>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| <b>3.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>Wykorzystanie środków finansowych pochodzących z dotacji:</b><br>Na podstawie sprawozdania, wyciągów bankowych, faktur oraz rachunków stwierdzono, że otrzymana na rachunek 31 1160 2202 0000 0002 3304 0903 dotacja w wysokości 1.672.000,00 zł wynikająca z umowy nr 3/DAP/2013 została wykorzystana w kwocie 1.662.205,35 zł, natomiast kwota 9.816,80 zł (wraz z odsetkami 22,15 zł) jako niewykorzystana, została zwrócona na konto MAC w dniu 14 stycznia 2014 r. Ponadto ustalono, że kwotę 522,11 zł wydatkowano niezgodnie z przeznaczeniem, a kwota 794,29 zł została pobrana w nadmiernej wysokości, co oznacza, że obie te kwoty wraz z odsetkami winny być zwrócone na rachunek MAC określony ww. umową. Wobec tego ostateczna kwota dotacji wykorzystanej prawidłowo to 1.660.888,95 zł.<br>Zespół kontrolny dokonał kontroli realizacji zawartej umowy, w tym w szczególności zgodności podjętych działań i poniesionych wydatków z załączonym do umowy wnioskiem, tzn. kalkulacji kosztów, terminowości realizacji zadania oraz faktycznego wydatkowania środków finansowych. |
| <b>4.</b>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             | <b>Realizacja zadania:</b><br>Z przedstawionych dokumentów wynika, że zadanie pn. „Prowadzenie Krajowego Biura Informacji                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                        |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                         |
|----|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|    | <p><i>i Poszukiwań, przewidzianego w konwencjach międzynarodowych o traktowaniu jeńców wojennych oraz o ochronie osób cywilnych podczas wojny” było realizowane w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2013 r. Ze środków pochodzących z dotacji sfinansowano prowadzenie i działalność Biura Informacji i Poszukiwań, a w szczególności: wynagrodzenia oraz inne świadczenia finansowe dla pracowników biura, opłaty eksploatacyjne, zakup i montaż szafek kartotekowych, zakup i montaż rolet, zakup materiałów biurowych i eksploatacyjnych potrzebnych do codziennej działalności biura.</i></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                           |
| 5. | <p><b>Kwalifikowanie wydatków do poszczególnych grup kosztów:</b><br/>Wydatki zostały prawidłowo zakwalifikowane z wyjątkiem opisanych poniżej uchybień.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 6. | <p><b>Zwrot kwoty dotacji niewykorzystanej – kwota 9.816,80 zł została zwrócona na rachunek Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji.</b></p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| 7. | <p><b>Opis uchybień dotyczących kosztorysu i rozliczenia:</b><br/>W trakcie kontroli stwierdzono:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1) Nota księgowa Nr 06/2013 z dnia 8.08.2013 r. – w koszty delegacji wliczono zakup kwiatów na kwotę 57,00 zł. Kwotę należy uznać za wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i zwrócić na konto MAC.<br/>(Dowód: akta kontroli: str. 117)</li> <li>2) Faktura nr F/000939/13 z dnia 3.10.2013 r. oraz faktura nr F/000976/13 z dnia 11.10.2013 r. – zakup szafek kartotekowych wraz z montażem na łączną kwotę 3.851,13 zł, w tym zakup szafek 3.728,13 zł oraz montaż 123 zł. Kwota 123 zł za montaż szafek powinna się znaleźć w sprawozdaniu końcowym z ww. wykonania zadania publicznego w kategorii <b>usługi obce w podgrupie pozostałe usługi</b>. W związku z tym kwotę 123 zł, na podstawie § 9 ust. 2 umowy 3/DAP/2013 w korekcie sprawozdania należy przesunąć do pozycji kosztorysu pozostałe usługi.<br/>(Dowód: akta kontroli: str. 95-102)</li> <li>3) Faktura VAT 2013/FPAR/HGW/2423 z dnia 20.11.2013 r. – zakup ciasteczek, herbaty i kawy na kwotę 71,76 zł został zakwalifikowany do kategorii <b>podróże służbowe</b>. Kwotę 71,76 zł należy uznać za wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i zwrócić na konto MAC.<br/>(Dowód: akta kontroli: str. 90-94)</li> <li>4) Faktura Nr 40/2013 z dnia 10.12.2013 r. – konsumpcja na kwotę 173,00 zł;<br/>Faktura VAT nr FV/33/2013 z dnia 9.12.2013 r. – usługa związana z wyżywieniem – na kwotę 153,20 zł;<br/>Faktura VAT Nr 475/12/K/2013 z dnia 11.12.2013 r. – na kwotę 67,15 zł – zakup ciast drożdżowych.<br/>Powyższe zakupy zostały zakwalifikowane do kategorii <b>podróże służbowe</b>. W związku z powyższym kwotę 393,35 zł (173,00 + 153,20 + 67,15) należy uznać za wykorzystaną niezgodnie z przeznaczeniem i zwrócić na konto MAC.<br/>(Dowód: akta kontroli: str. 76-83)</li> <li>5) Faktura VAT 474/MAG/01/2013 z dnia 21.01.2013 r. – zakup klawiatury wraz z przesyłką na kwotę 83,00 zł (61,00 zł klawiatura + 22,00 zł przesyłka) został zakwalifikowany do grupy części <b>zamienne i podzespoły do wyposażenia biura</b>. Kwota za dostarczenie przesyłki powinna być zakwalifikowana do pozycji kosztorysu pozostałe usługi. Zgodnie z § 9 pkt 2 ww. umowy kwotę</li> </ol> |

22,00 zł należy uwzględnić w kategorii **pozostałe usługi** oraz sporządzić korektę sprawozdania.

(Dowód: akta kontroli: str. 103-107)

- 6) Faktura VAT nr FV/513/2013 z dnia 26.07.2013 r. – Rolety Biuro Informacji Poszukiwań PCK na kwotę 446,49 zł – montaż rolet – zakwalifikowano do grupy **pozostałe usługi**.

Faktura VAT nr FV/350/2013 z dnia 27.05.2013 r. – Rolety na kwotę 811,80 zł – montaż rolet zakwalifikowano do grupy **pozostałe usługi**.

W obu przypadkach brakuje faktur dotyczących zakupu ww. rolet. Z wyjaśnień PCK wynika, że ceny na fakturach nr FV/513/2013 i nr FV/350/2013 zawierały w jednej pozycji cenę zakupu rolet oraz cenę za montaż. Na prośbę PCK firma dostarczająca i montująca rolety przedstawiła kosztorys, z którego wynika, że montaż rolet kosztował 221,40 zł, a nie 1.258,29 zł jak to ujęto w sprawozdaniu końcowym.

W konsekwencji z kategorii pozostałe usługi należy odjąć kwotę 1.036,89 zł (1.258,29 – 221,40) i przesunąć ją do kategorii wyposażenie biura.

(Dowód: akta kontroli: str. 108-115)

W sprawozdaniu końcowym w kategorii wyposażenie biura ujęto kwotę 6.394,40 zł, która była o 19,60 zł niższa od planowanej w tej kategorii (6.414,00 zł).

Po przesunięciach kategoria wyposażenie biura powinna wynieść 7.308,29 zł.

Ze sprawozdania końcowego wynika, że w kategorii wyposażenie biura wydatkowano kwotę 6.394,40 zł. § 9 pkt. 2 ww. umowy pozwala dokonać przesunięć pomiędzy kategoriami nie więcej niż 5%, jednak nie więcej niż 100,00 zł. Zatem zakładając maksymalne przesunięcie zwiększające kategorię wyposażenie biura w sposób zgodny z kosztorysem, powinna wynieść 6.514,00 zł (6.414,40 zł + 100,00 zł).

W związku z powyższym należy dokonać korekty sprawozdania i kwotę 794,29 zł (7 308,29 zł – 6 514,00 zł) jako pobraną w nadmiernej wysokości zwrócić na konto Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji.

### I. Dokumenty źródłowe

8. Kontroli realizacji umowy dokonano na podstawie oryginałów dokumentów.

9. Faktury i rachunki zawierały informacje z jakich środków została wydatkowana kwota.

(Dowód: akta kontroli str. 78-83, 87-89, 101-104)

### II. Informacja dotycząca wsparcia przez MAC zamieszczona:

10. Informacja dotycząca wsparcia przez MAC była zamieszczona: na fakturach, rachunkach, ulotkach informacyjnych oraz na zakupionych szafach.

(Dowód: akta kontroli str. 79-83, 89, 93, 101, 106, 109, 112, 118, 125)

### A. OCENA

1. Na podstawie sprawozdania końcowego z wykonania zadania oraz analizy wyodrębnionej ewidencji księgowej środków otrzymanych na realizację zadania publicznego na podstawie umowy nr 3/DAP/2013

|                                                                                                                                                                                                                                                           |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
|-----------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|-------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
|                                                                                                                                                                                                                                                           | z dnia 6 maja 2013 r. należy stwierdzić, że dokumentacja księgowa umożliwia ocenę zadania pod względem rzeczowym i finansowym.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>2.</b>                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Ewidencja księgowa:</b><br>Ewidencja księgowa jest prowadzona w sposób czytelny oraz zgodnie z § 5 ust. 1 i 2 umowy nr 3/DAP/2013, w sposób umożliwiający identyfikację poszczególnych operacji księgowych.                                                                                                                                                                                                                                              |
| <b>3.</b>                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Zamieszczanie informacji:</b><br>Zgodnie z postanowieniem § 6 zawartej umowy.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                            |
| <b>B. WNIOSKI I ZALECENIA</b>                                                                                                                                                                                                                             |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| <b>1.</b>                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Wykorzystanie środków z dotacji:</b><br>środki z dotacji na realizację zadania publicznego w kwocie 1.660.888,95 zł zostały wykorzystane zgodnie z umową nr 3/DAP/2013 z dnia 6 maja 2013 r., natomiast kwotę 1.316,40 zł należy uznać za wykorzystaną niezgodnie z kosztorysem i zwrócić na konto MAC.                                                                                                                                                  |
| <b>2.</b>                                                                                                                                                                                                                                                 | <b>Zalecenia:</b><br>1) Należy prawidłowo kwalifikować wydatki do właściwych pozycji (kategorii wydatków) kosztorysu do ww. umowy.<br>2) Środki pochodzące z dotacji na realizację zadania publicznego należy wydatkować w sposób określony w kosztorysie.<br>3) Zwrócić na konto bankowe Ministerstwa Administracji i Cyfryzacji wskazane w umowie Nr 3/DAP/2013 kwotę 1.316,40 zł wraz z odsetkami wyliczonymi na podstawie zapisów § 10 pkt 6 ww. umowy. |
| <b>Pouczenie dla podmiotu kontrolowanego</b>                                                                                                                                                                                                              |                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                             |
| Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w 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