



URZĄD MIEJSKI w ŚREMIE
ZESPÓŁ OBSŁUGI KLIENTA

Wpł. 29. STY. 2020

Pion/Zespół *3/PAK* Zał. *1/20*

Nr *5730/20/16*

PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

Organizacje pozarządowe

Jednostka kontrolowana: **Fundacja na Rzecz Rewaloryzacji Miasta Śrem
w Śremie**

Okres: **2017 i 2018 r.**

Chorzów, styczeń 2020 r.

I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że w Fundacji na Rzecz Rewaloryzacji Miasta Śrem w Śremie sposób wykorzystania i rozliczenia dotacji przyznanej na lata 2017 – 2018 przez Gminę Śrem na prowadzenie schroniska i noclegowni dla bezdomnych osób jest prawidłowy.

Dotychczasowy sposób realizacji zadań w kontrolowanym obszarze należy ocenić **pozytywnie**, a co za tym idzie nie zachodzi konieczność formułowania rekomendacji mających na celu usprawnienie podejmowanych działań badanego podmiotu w kontrolowanym i opisanym zakresie.

Adekwatność, skuteczność i efektywność mechanizmów kontroli zarządczej w badanym obszarze uznać należy za wystarczające.

Szczegółowe ustalenia z zakresu badania opisano szczegółowo w dalszej części protokołu.



II. Opis ustalonego stanu faktycznego i wyniki kontroli organizacji pozarządowej

1. Oznaczenie kontrolowanego

Fundacja na Rzecz Rewaloryzacji Miasta Śrem
ul. Adama Mickiewicza 21,
63-100 Śrem

2. Podstawa wszczęcia kontroli

Podstawą przeprowadzenia kontroli było upoważnienie nr PAOKS.077.166.2019.LAA z dnia 18 listopada 2019 r. wydane przez Burmistrza Śremu.

Kontrolowany podmiot powiadomiono o kontroli i jej zakresie.

3. Temat kontroli

Organizacje pozarządowe.

4. Przedmiot i zakres kontroli

Przedmiotem kontroli było dokonanie analizy prawidłowości wydatkowania i rozliczania dotacji przekazywanej przez Gminę Śrem dla podmiotu spoza sektora finansów publicznych na podstawie umowy na prowadzenie schroniska i noclegowni dla bezdomnych osób.

Przyjęto okres kontrolowany: od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2018 r.

W trakcie kontroli skoncentrowano się głównie na ocenie zgodności z przepisami oraz umową a także celowości wykorzystania przez organizację pozarządową środków publicznych.

W trakcie przeglądu zastosowano techniki badawcze:

- Badanie zgodności/skuteczności (testy zgodności) - jedno z narzędzi oceny systemu kontroli wewnętrznej, polegające na zbadaniu sposobu przetwarzania wybranych operacji przez kontrolowany system. Celem badań jest stwierdzenie, czy system działał w sposób ciągły (tj. w całym okresie objętym kontrolą), spójny (tj. wszystkie operacje podlegające działaniu systemu traktowane były w sposób jednakowy) i skuteczny.

- Zasięgnięcie informacji – jedna z technik przeprowadzania zadania polegająca na uzyskaniu informacji od osób dysponujących wiedzą na dany temat, obecnych w kontrolowanej jednostce lub poza nią, w ramach posiadanego upoważnienia.
- Obserwacja / oględziny – technika ta polega na wizytacji pomieszczeń kontrolowanej komórki lub bezpośredniej obserwacji, realizacji zadań przez poszczególnych pracowników komórki kontrolowanej. Technika ta ma na celu wykrycie istotnych słabości w działaniu kontrolowanej komórki / jednostki.

W procesie badania poszczególnych zakresów operacji realizowanych przez jednostkę, kontrolujący dokonywali ich oceny, przyjmując skalę czteropunktową: ocena pozytywna, z uchybieniami, z zastrzeżeniami oraz negatywna.

Ilekość w sprawozdaniu powoływane są przepisy:

- ustawy o działalności pożytku publicznego – rozumie się przez to ustawę z dnia 24 kwietnia 2003 r. o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz. U. z 2016 r. poz. 1617 z późn. zm. a nast. Dz. U. z 2018 r. poz. 450 z późn. zm.);
- ustawy o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity – Dz. U. z 2016 r. poz. 1047 a nast. Dz. U. z 2017 r. poz. 2342 z późn. zm.);
- ustawy o finansach publicznych – rozumie się przez to ustawę z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tekst jednolity – Dz. U. z 2016 r. poz. 1870 z późn. zm. a nast. Dz. U. z 2017 r. poz. 2077).

5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Fundacji na Rzecz Rewaloryzacji Miasta Śrem w Śremie, w terminie od 26 listopada do 31 grudnia 2019 r.

6. Podmiot kontrolujący

Audit Consulting Municipal Sp. z o.o. ul. Alfonsa Zgrzebnioka 58, 41 – 500 Chorzów, w którego imieniu działali: Łukasz Czapnik i Jarosław Konieczny.

Podmiot kontrolujący zapewnia, iż prawidłowo przygotował się do kontroli zgodnie z wymogami Gminy Śrem.



7. Szczegółowe ustalenia kontroli

Zadanie publiczne: Realizacja programu terapeutycznego poprzez prowadzenie hostelu dla osób uzależnionych od alkoholu i doświadczających przemocy w rodzinie, w tym dla osób bezdomnych oraz domu dla bezdomnych kobiet dotkniętych uzależnieniem od alkoholu i doświadczających przemocy w rodzinie.

W ramach realizacji zadań publicznych Gminy Śrem latach 2017 – 2018 r. w powyższym zakresie, dotacja została przyznana dla Fundacji na Rzecz Rewaloryzacji Miasta Śrem (zwanej dalej „Fundacją”) na zadanie publiczne pod tytułem: „Prowadzenie hostelu w Nochowiu oraz domu dla Bezdomnych Kobiet w Śremie”. Kwota przyznanej dotacji: wyniosła 400.000,00 zł. Badaniem objęto prawidłowość wydatkowania dotacji i realizacji zadania zgodnie z umową Nr PEU-BC/U/17/6 z dnia 30 grudnia 2016 r. na prowadzenie hostelu w Nochowiu oraz domu dla Bezdomnych Kobiet w Śremie. Termin realizacji zadania publicznego ustalono od 1 stycznia 2017 r. do 31 grudnia 2018 r.

Dotacja w kwocie 400.000,00 zł na realizację zadania pn.: „Prowadzenie hostelu w Nochowiu oraz domu dla Bezdomnych Kobiet w Śremie”, przyznana została w skutek złożenia w Urzędzie Miejskim w Śremie oferty realizacji w/w zadania przy udziale środków publicznych w wysokości 400.000,00 zł. Dotację przyznano zgodnie z w/w umową Nr PEU-BC/U/17/6 z dnia 30 grudnia 2016 r. podpisaną ze strony dotującego – Zleceniodawcy przez p. Adama Lewandowskiego – Burmistrza Śremu a ze strony dotowanego – Zleceniobiorcy przez Prezesa i Sekretarza Zarządu Fundacji. Powyższa kwota miała zostać przekazana w dwóch transzach: na 2017 r. w kwocie 200.000,00 zł w terminie do 30 dni od zawarcia umowy oraz na 2018 r. w kwocie 200.000,00 zł w terminie 14 dni od przekazania sprawozdania częściowego z realizacji zadania, którego termin złożenia ustalono na 30 dni od dnia zakończenia roku budżetowego. W umowie wskazano całkowitą wartość realizowanego zadania wynoszącą 491.401,30 zł (środki własne zleceniobiorcy przekazane na realizację zadania: w 2017 r. – 41.387,40 zł i w 2018 r. – 50.013,90 zł) oraz procentowy udział dotacji w kosztach zadania publicznego wynoszący maksymalnie 81,40 %. Całkowity koszt zadania publicznego stanowiący sumę kwot dotacji i środków własnych Zleceniodawcy stanowił zgodnie z umową: w 2017 r. 241.387,40 zł i w 2018 r. 250.013,90 zł.

Przekazanie kwoty dotacji nastąpiło: I transza w dniu 26 stycznia 2017 r. w wysokości 200.000,00 zł i II transza w dniu 12 lutego 2018 r. w wysokości 167.694,50 zł. Zgodnie ze sprawozdaniem końcowym z wykonania zadania publicznego w okresie od 1 stycznia 2017 r.



do 31 grudnia 2018 r. (data sporządzenia 22 stycznia 2019 r.) dotowany podmiot nie wykorzystał w dotacji w całości. Łączny koszt zadania wyniósł mniej niż pierwotnie planowano, tj. 444.300,93 zł, przy czym wykorzystane środki pochodzące z dotacji wyniosły 352.618,60 zł, natomiast maksymalny procentowy udział dotacji w realizacji zadania nie został przekroczony i wyniósł 79,36 %. W dniu 10 października 2017 r. dokonano zwrotu niewykorzystanej kwoty dotacji w wysokości 15.075,90 zł.

Na podstawie zawartej w/w umowy dotacji na realizację zadania publicznego pt. „Prowadzenie hostelu w Nochowcu oraz domu dla Bezdomnych Kobiet w Śremie” oraz oferty z dnia 30 grudnia 2016 r., stanowiącej załącznik nr 1 do umowy, ustalono, że Fundacja na Rzecz Rewaloryzacji Miasta Śrem planowała do pokrycia ze środków pochodzących z dotacji następujące koszty:

2017 r.

- Zatrudnienie opiekunów do pracy w części schroniskowej Hostelu + ZUS – 57.432,00 zł;
- Zatrudnienie koordynatora osób bezdomnych + ZUS – 30.151,80 zł;
- Zatrudnienie pracownika socjalnego + ZUS – 30.151,80 zł;
- Zatrudnienie opiekunów do pracy na ogrzewalni 6 miesięcy – 30.151,80 zł;
- Gaz – 25.000,00 zł;
- Prąd – 10.000,00 zł;
- Woda – 9.000,00 zł;
- Śmieci – 4.000,00 zł;
- Ubezpieczenia – 2.000,00 zł;
- Obsługa księgową – 2.112,60 zł.

Ponadto ustalono, że w dniu 29 września 2017 r. do umowy podstawowej zawarto Aneks Nr 1, zgodnie z którym dokonano zmiany kosztorysu oraz harmonogramu realizacji zadania. Zmiana kosztorysu dotyczyła zmniejszenia kosztów ogrzewalni do kwoty 15.075,90 zł. Zgodnie z powyższym, w 2017 r. planowano do poniesienia z dotacji koszty w łącznej wysokości 184.924,10 zł. W dniu 9 października 2017 r. Fundacja zwróciła się do Gminy Śrem z prośbą o wyrażenie zgody na dokonanie przesunięć pomiędzy pozycjami kosztorysu:

- Zatrudnienie koordynatora osób bezdomnych + ZUS na kwotę 27.651,80 zł,
- Zatrudnienie pracownika socjalnego + ZUS na kwotę 26.151,80 zł,
- Woda na kwotę 12.500,00 zł.



– Śmieci na kwotę 7.000,00 zł.

Powyższa prośba została zaakceptowana przez Gminę Śrem, co potwierdza zawarty Aneks Nr 2 z dnia 9 października 2017 r. W ramach czynności kontrolnych stwierdzono, że zmiana harmonogramu oraz kosztorysu nie wpłynęła w sposób istotny na prawidłowość realizacji zadania.

Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania zadania publicznego w 2017 r., złożonym w Urzędzie Miejskim w Śremie w dniu 30 stycznia 2018 r., Fundacja rozliczyła wydatki pokryte z środków pochodzących z dotacji w wysokościach zgodnych z zawartą umową oraz aneksami. Na podstawie analizy poniesionych wydatków dotyczących realizacji w/w zadania ustalono, że Fundacja rozliczając w/w zadanie, w okresie realizacji zadania poniosła następujące wydatki, pokryte ze środków pochodzących z dotacji:

- Zatrudnienie opiekunów do pracy w części schroniskowej Hostelu + ZUS – 57.432,00 zł;
- Zatrudnienie koordynatora osób bezdomnych + ZUS – 27.651,80 zł;
- Zatrudnienie pracownika socjalnego + ZUS – 26.151,80 zł;
- Zatrudnienie opiekunów do pracy na ogrzewalni 6 miesięcy – 15.075,90 zł;
- Gaz – 25.000,00 zł;
- Prąd – 10.000,00 zł;
- Woda – 12.500,00 zł;
- Śmieci – 7.000,00 zł;
- Ubezpieczenia – 2.000,00 zł;
- Obsługa księgową – 2.112,60 zł.

Zestawienie wydatków pokrytych z dotacji w poszczególnych kategoriach kosztów przedstawia poniższa tabela:



Rodzaj kosztów	Zatrudnienie opiekunów	Zatrudnienie koordynatora	Zatrudnienie pracownika socjalnego	Zatrudnienie opiekunów ogrzewalni	Gaz	Prąd	Woda	Śmieci	Ubezpiecz.	Obsługa księgową
Nr Kategorii kosztu:	I-1	I-2	I-3	I-4	I-6	I-7	I-8	I-9	I-10	II-2
	4 786,00	2 512,65	1 196,50	5 025,30	1 278,74	576,89	70,35	741,74	2 000,00	1 375,98
	4 786,00	2 512,50	1 110,60	5 025,30	2 853,55	314,96	350,93	720,53		736,62
	4 786,00	1 745,60	2 393,00	5 025,30	2 607,29	1 294,19	476,79	1 009,91		
	4 786,00	2 632,30	2 393,00		2 775,81	1 305,68	673,93	835,92		
	4 786,00	2 107,32	2 393,00		1 494,85	61,12	415,95	691,90		
	4 786,00	2 512,65	2 258,14		2 400,02	465,22	572,51	583,98		
	4 786,00	2 512,65	2 512,65		1 935,20	1 165,99	486,93	981,91		
	4 786,00	2 512,65	2 512,65		2 694,69	597,89	521,81	1 353,81		
	4 786,00	1 758,60	2 210,81		957,62	192,69	436,23	80,30		
	4 786,00	2 107,32	2 512,65		1 926,03	868,70	633,37			
	4 786,00	2 512,65	2 329,72		973,69	276,69	456,51			
	4 786,00	2 224,60	2 329,08		700,13	130,72	450,83			
					711,40	789,45	304,39			
					717,19	576,31	531,95			
					746,18	750,13	334,81			
					227,61	14,14	562,38			
						619,23	81,13			
							375,38			
							460,96			
							375,38			
							450,83			
							375,38			
							623,22			
							2 360,10			
							117,95			
RAZEM:	57 432,00	27 651,49	26 151,80	15 075,90	25 000,00	10 000,00	12 500,00	7 000,00	2 000,00	2 112,60

Wydatki w zakresie wynagrodzeń osobowych, pokryte z środków pochodzących z dotacji, ustalono na podstawie sporządzonych list płac, na których zamieszczony został opis merytoryczny dotyczący wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na poszczególnych stanowiskach, odpowiadających swojej charakterystyce poszczególnym kosztom osobowym przewidzianym w kosztorysie ze względu na rodzaj kosztów będącym elementem składowym sporządzonej oferty na realizację zadań publicznych Gminy Śrem.

Na realizację w/w zadania w 2017 r. wykorzystano dotację w wysokości 184.924,10 zł, co stanowiło 81,71 % całkowitych kosztów realizacji zadania w 2017 r., które wyniosły 226.311,50 zł.

2018 r.

- Zatrudnienie opiekunów do pracy w części schroniskowej Hostelu + ZUS – 60.303,60 zł;
- Zatrudnienie koordynatora osób bezdomnych + ZUS – 31.587,60 zł;
- Zatrudnienie pracownika socjalnego + ZUS – 31.587,60 zł;
- Zatrudnienie opiekunów do pracy na ogrzewalni 6 miesięcy – 32.305,50 zł;
- Gaz – 23.000,00 zł;
- Prąd – 8.000,00 zł;
- Woda – 7.000,00 zł;



- Śmieci – 3.000,00 zł;
- Ubezpieczenia – 1.000,00 zł;
- Obsługa księgową – 2.215,70 zł.

W dniu 25 września 2018 r. Fundacja zwróciła się do Gminy Śrem z prośbą o wyrażenie zgody na dokonanie przesunięć pomiędzy pozycjami kosztorysu:

- Zatrudnienie koordynatora na kwotę 30.587,64 zł,
- Zatrudnienie pracownika socjalnego na kwotę 32.587,56 zł,
- Gaz na kwotę 11.500,00 zł (w zakresie środków własnych),
- Prąd na kwotę 3.000,00 zł (w zakresie środków własnych),
- Woda na kwotę 3.500,00 zł (w zakresie środków własnych),
- Śmieci na kwotę 3.500,00 zł (w zakresie środków własnych).

Powyższa prośba została zaakceptowana przez Gminę Śrem, co potwierdza zawarty do umowy podstawowej Aneks Nr 3 z dnia 27 września 2018 r. W ramach czynności kontrolnych ustalono, że zmiana harmonogramu oraz kosztorysu nie wpłynęła w sposób istotny na prawidłowość realizacji zadania.

Zgodnie ze sprawozdaniem z wykonania zadania publicznego w 2018 r. (uwzględniając również rozliczenie zadania za 2017 r.), złożonym w Urzędzie Miejskim w Śremie w dniu 23 stycznia 2019 r., Fundacja rozliczyła wydatki pokryte z środków pochodzących z dotacji w wysokościach zgodnych z zawartą umową oraz aneksami. Na podstawie analizy poniesionych wydatków dotyczących realizacji w/w zadania ustalono, że Fundacja rozliczając w/w zadanie, w okresie realizacji zadania poniosła następujące wydatki, pokryte ze środków pochodzących z dotacji:

- Zatrudnienie opiekunów do pracy w części schroniskowej Hostelu – 59.869,68 zł;
- Zatrudnienie koordynatora osób bezdomnych – 30.587,64 zł;
- Zatrudnienie pracownika socjalnego – 33.021,48 zł (zgodnie z § 5 pkt 1 umowy: Jeżeli dany wydatek finansowany z dotacji wykazany w sprawozdaniu z realizacji zadania publicznego nie jest równy odpowiedniemu kosztowi określonymu w umowie, to uznaje się go za zgodny z umową wtedy, gdy nie nastąpiło zwiększenie tego wydatku o więcej niż 10%).
- Zatrudnienie opiekunów do pracy na ogrzewalni 6 miesięcy – 0,00 zł;
- Gaz – 23.000,00 zł;
- Prąd – 8.000,00 zł;
- Woda – 7.000,00 zł;
- Śmieci – 3.000,00 zł;

ay

- Ubezpieczenia – 1.000,00 zł;
- Obsługa księgową – 2.215,70 zł.

Zestawienie wydatków pokrytych z dotacji w poszczególnych kategoriach kosztów przedstawia poniższa tabela:

Rodzaj kosztów	Zatrudnienie opiekunów	Zatrudnienie koordynatora	Zatrudnienie pracownika socjalnego	Gaz	Prąd	Woda	Śmieci	Ubezpieczenia	Obsługa księgową
Nr Kategorii kosztu:	I-1	I-2	I-3	I-5	I-6	I-7	I-8	I-9	II-1
	5 025,30	2 632,30	2 871,60	3 823,05	787,82	152,58	468,02	1 000,00	1 672,72
	5 025,30	2 632,30	2 461,25	2 322,76	545,59	6,16	416,02		542,98
	5 144,95	2 751,95	2 991,25	3 905,93	863,41	621,08	576,01		
	5 018,16	2 628,56	2 867,52	2 109,95	466,77	6,16	882,04		
	5 018,16	2 344,52	2 867,52	2 236,16	195,56	777,24	657,91		
	5 018,16	2 628,56	2 344,13	4 323,12	760,63	162,33			
	5 018,16	2 628,56	2 867,52	1 572,51	694,46	548,20			
	5 018,16	2 628,56	2 867,52	1 285,28	791,32	818,24			
	5 018,16	2 628,56	2 867,52	917,88	493,60	548,20			
	5 018,16	2 628,56	2 561,64	503,36	635,87	1 255,51			
	5 018,16	1 959,20	2 867,52		350,69	548,20			
	4 528,85	2 496,01	2 586,49		174,64	1 432,50			
					638,41	123,60			
					339,47				
					114,01				
					147,75				
RAZEM:	59 869,68	30 587,64	33 021,48	23 000,00	8 000,00	7 000,00	3 000,00	1 000,00	2 215,70

Wydatki w zakresie wynagrodzeń osobowych, pokryte z środków pochodzących z dotacji, ustalono na podstawie sporządzonych list płac, na których zamieszczony został opis merytoryczny dotyczący wynagrodzeń pracowników zatrudnionych na poszczególnych stanowiskach, odpowiadających swojej charakterystyce poszczególnym kosztom osobowym przewidzianym w kosztorysie ze względu na rodzaj kosztów będącym elementem składowym sporządzonej oferty na realizację zadań publicznych Gminy Śrem.

Na realizację w/w zadania w 2018 r. wykorzystano dotację w wysokości 167.694,50 zł, co stanowiło 79,36 % całkowitych kosztów realizacji zadania w 2018 r., które wyniosły 217.989,43 zł.

Łączne koszty realizacji w/w zadania w latach 2017 – 2018 wyniosły 444.300,93 zł, w tym pokryte z dotacji 352.618,60 zł. Na tej podstawie dokonano wyliczenia kwoty dotacji podlegającej zwrotowi do budżetu Gminy Śrem w wysokości 15.075,90 zł. Kwota niewykorzystanej dotacji została zwrócona do budżetu w dniu 10 października 2017 r.

Wnioski końcowe

Mając na uwadze ustalenia dokonane na podstawie analizy prawidłowości wykorzystania środków pochodzących z dotacji na realizację zadania „Prowadzenie hostelu w Nochowcu oraz domu dla Bezdomnych Kobiet w Śremie” zleconego Fundacji na Rzecz

Rewaloryzacji Miasta Śrem na podstawie umowy Nr PEU-BC/U/17/6 z dnia 30 grudnia 2016 r., stwierdzić należy, iż:

- Oferta została sporządzona wg wzoru wskazanego załączniku nr 1 do rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 17 sierpnia 2016 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (tym samym zawierała informacje wymagane zgodnie z art. 14 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego);
- Oferta była złożona wraz z wymaganymi załącznikami oraz podpisana przez osoby upoważnione;
- Zawarta umowa została sporządzona wg wzorów wskazanych w załączniku nr 3 do w/w rozporządzenia;
- Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania publicznego określonego w umowie sporządzone zostało w terminie 30 dni od dnia zakończenia realizacji zadania publicznego (zgodnie z art. 18 ust. 1 ustawy o działalności pożytku publicznego) oraz sporządzone wg wzoru wskazanego w załączniku nr 5 do w/w rozporządzenia (tym samym zawierało informacje wymagane, zgodnie z art. 18 ust. 4 ustawy o działalności pożytku publicznego);
- Dokonane przesunięcia wydatków finansowanych z dotacji wykazane w sprawozdaniu końcowym z realizacji zadania publicznego nie przekroczyły zwiększenia tych wydatków o więcej niż 10% w stosunku do zawartej umowy, w związku z czym nie zachodziła konieczność zawierania odrębnego aneksu;
- Dokumenty źródłowe stanowiące podstawę rozliczenia dotacji zostały opatrzone pieczęcią organizacji pozarządowej – Fundacji;
- Dokumenty źródłowe stanowiące podstawę rozliczenia dotacji zawierały 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 zostały podpisane przez osobę odpowiedzialną za sprawy dotyczące rozliczeń finansowych organizacji.

Reasumując, dotychczasowy sposób realizacji zadań w kontrolowanym obszarze należy ocenić **pozytywnie**, a co za tym idzie nie zachodzi konieczność formułowania rekomendacji mających na celu usprawnienie podejmowanych działań badanego podmiotu w kontrolowanym i opisanym zakresie.



III. Podsumowanie i podpisy

Protokół sporządzono w trzech egzemplarzach.

Kontrolowanego poinformowano o przysługującym mu prawie złożenia pisemnych zastrzeżeń i uwag wraz z uzasadnieniem, co do zawartych w protokole ustaleń.

W przypadku odmowy podpisania protokołu przez kierownika kontrolowanego podmiotu, kontrolujący umieszcza o tym wzmiankę w protokole, a odmawiający podpisu może, w terminie 7 dni, przedstawić swoje stanowisko na piśmie Burmistrzowi Śremu.

Zastrzeżenia / Uwagi wraz z uzasadnieniem:

.....
.....
.....
.....
.....

Śrem, dnia 27-01-2020 r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Jaworsław Komiały
Podpis kontrolującego

Lukasz Czapnik

**FUNDACJA
NA RZECZ REWALORYZACJI
MIASTA ŚREM**
63-100 Śrem, ul. Mickiewicza 21
tel./fax (061) 28 30 798 NIP 785-12-64-398

Sekretarz Zarządu

Anna Sobieraj

PREZES

Hieronim Bartkowiak

29.01.2020r.

Data i podpis kontrolowanego