



Urząd Miejski w Śremie  
Zespół Obsługi Klienta

Wpł. 20.07.2021

## **PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH**

### **Wywiązywanie się z zapisów zawartych w umowie**

Jednostka kontrolowana: **Uczniowski Klub Sportowy Taekwondo FENIKS  
w Śremie**

Okres: **2020 r.**

**Chorzów, lipiec 2021 r.**

## **I. Ogólna ocena z przeprowadzonej kontroli**

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że wywiązywanie się z zapisów zawartych w umowie o przyznanie przez Gminę Śrem dotacji celowej na rok 2020 Uczniowskiemu Klubowi Sportowemu Taekwondo FENIKS w Śremie, poza opisaną w treści uwagą do której wystosowano wniosek pokontrolny, jest prawidłowe.

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**

Uczniowski Klub Sportowy Taekwondo FENIKS z siedzibą w Śremie  
ul. Kochanowskiego 2,  
63-100 Śrem

### **2. Podstawa wszczęcia kontroli**

Podstawą przeprowadzenia kontroli były upoważnienia nr PAOKS.077.5.2021.BLA oraz PAOKS.077.6.2021.BLA z dnia 12 stycznia 2021 r. wydane przez Burmistrza Śremu.

Kontrolowany podmiot powiadomiono o kontroli i jej zakresie.

### **3. Temat kontroli**

Wywiązywanie się z zapisów zawartych w umowie.

### **4. Przedmiot i zakres kontroli**

Przedmiotem kontroli było dokonanie analizy prawidłowości dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych przez podmiot spoza sektora finansów publicznych na realizację zadania publicznego zleconego przez Gminę Śrem na podstawie umowy dotacji.

Przyjęto okres kontrolowany: od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2020 r.

W trakcie kontroli skoncentrowano się głównie na ocenie zgodności z przepisami oraz umowami 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.

Ilekcioć w sprawozdaniu powoływane są przepisy:

- ustawy o sporcie – rozumie się przez to ustawę z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2020 r. poz. 1133);
- 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 2019 r. poz. 688 z późn. zm.);
- ustawy o rachunkowości – rozumie się przez to ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity – Dz. U. z 2019 r. poz. 351 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 2019 r. poz. 869 z późn. zm.);
- rozporządzenia – rozumie się przez to rozporządzenie Przewodniczącego Komitetu Do Spraw Pożytku Publicznego z dnia 24 października 2018 r. w sprawie wzorów ofert i ramowych wzorów umów dotyczących realizacji zadań publicznych oraz wzorów sprawozdań z wykonania tych zadań (Dz. U. z 2018 r. poz. 2057).

## **5. Miejsce i termin przeprowadzenia kontroli**

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Uczniowskiego Klubu Sportowego Taekwondo FENIKS, w terminie od 13 maja do 30 czerwca 2021 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**

W ramach przedmiotowej kontroli, szczególny nacisk położono na przeprowadzenie następujących czynności:

1. Skontrolowanie, czy kwoty wykazane w dokumentacji księgowej zgodne są z kwotami znajdującymi się na fakturach i rachunkach;
2. Sprawdzenie, czy pozycje wymienione na fakturach, zgodne są z tymi ujętymi w umowie, na które Klub otrzymał dotację;
3. Sprawdzenie opisów umieszczonych na odwrocie faktur. Dokumenty powinny być opatrzone odpowiednią informacją dotyczącą: miejsca i daty treningów oraz adnotacją, że zadanie zostało zrealizowane w całości lub w części ze środków budżetowych gminy Śrem;
4. Sprawdzenie, czy Klub posiada umowy z trenerami prowadzącymi zajęcia sportowe;
5. Sprawdzenie czy prowadzony jest aktualny „wykaz osób” biorących udział w treningach, na które Klub otrzymał dotacje. Dokument powinien zawierać: imię i nazwisko uczestnika, adres zamieszkania oraz datę.

## **Umowa**

Umowa nr PEU-AN/U/20/13 została zawarta pomiędzy Gminą Śrem (Zleceniodawca) a Uczniowskim Klubem Sportowym Taekwondo FENIKS Śrem (Zleceniobiorca) w dniu 16 stycznia 2020 r. Umowa została zawarta na podstawie art. 28 ust. 1 ustawy z dnia 25 czerwca 2010 r. o sporcie (Dz. U. z 2019 r. poz. 1468 z późn. zm.) oraz uchwały nr 15/IV/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania sportu na terenie gminy Śrem (Dz. Urz. Woj. Wielk. z 2019 r. poz. 5356).

Na podstawie tej umowy Zleceniodawca zlecił Zleceniobiorcy realizację zadania z zakresu sportu w oparciu o wniosek o udzielenie dotacji, z uwzględnieniem aktualizacji harmonogramu i kosztorysu stanowiącej załącznik do umowy. Zleceniodawca zobowiązał się do udzielenia dotacji w wysokości 13.400,00 zł z przeznaczeniem na pokrycie kosztów określonych we wniosku o udzielenie dotacji, zmienionych w załączniku do umowy.

6. Termin wykonania zadania publicznego ustalono od dnia podpisania umowy do 31 grudnia 2020 r. Koszty na realizację zadania mogły być ponoszone przez

Zleceniobiorcę od daty podpisania umowy. Zleceniobiorca był zobowiązany do prowadzenia wyodrębnionej dokumentacji finansowo-księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania oraz informowanie w sposób określony w umowie o dofinansowaniu ze środków budżetu Gminy Śrem. Adnotacja w tym zakresie powinna znaleźć się również w treści opisu dokumentów księgowych (faktur). W umowie nie wymagano zawarcia umów z trenerami prowadzącymi zajęcia sportowe.

### **Zmiana umowy**

W dniu 7 maja 2020 r. został zawarty aneks nr 1 do umowy nr PEU-AN/U/20/13 z dnia 16 stycznia 2020 r. na realizację przedsięwzięć z zakresu sportu w 2020 roku. Aneks został zawarty w związku z wprowadzeniem na terenie kraju ograniczeń w związku z trwającą epidemią koronawirusa.

Na podstawie załącznika nr 1 do aneksu dokonano aktualizacji harmonogramu i kosztorysu. Zgodnie z harmonogramem, przewidziano do realizacji następujące zadania w terminie styczeń-grudzień 2020 r.:

1. Udział w zawodach sportowych zgodnie z kalendarzem zawodów 15-20 zawodników
2. Zajęcia prowadzone dla dwóch grup zaawansowania w obiektach na terenie Gminy Śrem oraz w terenie 2-4 razy w tygodniu dla 30-35 zawodników
3. Zakup sprzętu sportowego dla 30-35 zawodników
4. Zakup strojów sportowych dla 30-35 zawodników

Zgodnie z kalkulacją przewidywanych kosztów realizacji ww. zadań, przewidywano poniesienie następujących kosztów:

1. Koszty udziału w zawodach w kwocie 800,00 zł, w tym z dotacji 400,00 zł
2. Koszty realizacji programów szkolenia sportowego:
  - a) Wynagrodzenie trenerów i instruktorów 13.750,00 zł, w tym z dotacji 8.500,00 zł
  - b) Zakup sprzętu sportowego 1.500,00 zł, w tym z dotacji 1.000,00 zł,
  - c) Zakup strojów sportowych 400,00 zł, w tym z dotacji 150,00 zł.

Zaznaczono, że zajęcia sportowe dla dzieci i młodzieży w formie tradycyjnej były zawieszono w okresie od 12 marca do 6 maja 2020 r.

Załącznikiem nr 2 do aneksu był protokół określający wysokość i zakres umniejszonego świadczenia, tożsamy z powyższą kalkulacją. Łącznie koszt całkowity zadania wynosił 16.450,00 zł, w tym z dotacji 10.050,00 zł. Postanowiono, że środki 25% dotacji w

kwocie 3.350,00 zł podlegają zwrotowi na rachunek bankowy Zleceniodawcy w ciągu 15 dni od podpisania aneksu do umowy.

W aneksie zapisano ponadto, że do momentu zniesienia obostrzeń rządowych dopuszcza się pracę zdalną. W przypadku realizacji treningów w formie zdalnej Zleceniobiorca zobowiązany został do każdorazowego udokumentowania Zleceniodawcy zrealizowanych zajęć poprzez ewidencjonowanie filmików z realizacji aktywności na pamięci przenośnej. Zleceniobiorca nie był zobowiązany do prowadzenia listy uczestników biorących udział w zajęciach zdalnych.

### **Sprawozdanie końcowe z wykonania zadania**

Zgodnie ze sprawozdaniem z 28 stycznia 2021 r. (data zamieszczona na sprawozdaniu) zadanie było realizowane w okresie od stycznia do grudnia 2020 r., zgodnie z umową. Treningi prowadzone 2-4 razy w tygodniu (60-90 minutowych) w zależności od okresu przygotowania startowego oraz stopnia zaawansowania zawodników. Zajęcia były prowadzone na sali gimnastycznej Szkoły Podstawowej w Nochowcu, Krzyżanowie, w terenie oraz na boiskach Stadionu Miejskiego w Śremie. Jak wynika ze sprawozdania, zaplanowane cele zostały osiągnięte; zrealizowano 137 jednostek treningowych oraz szereg konsultacji online. W związku z sytuacją epidemiczną w kraju starty w zawodach ograniczyły się radykalnie, jednakże dwie zawodniczki brały udział w zawodach. Jedna zawodniczka jako junior młodszy wystartowała w XVII Ogólnopolskiej Olimpiadzie Młodzieży w Puławach, gdzie w kategorii sprawnościowej zajęła drugie miejsce, a w kategorii walki sportowej piąte. Wzięła również udział w Pucharze Polski Warsaw Cup. Druga zawodniczka na międzywojewódzkich Mistrzostwach Młodzików w Tarnowie Podgórnym zajęła siódme miejsce w konkurencjach sprawnościowych i trzecie w walce sportowej.

W sprawozdaniu wykazano faktycznie poniesione wydatki na realizację zadania w wysokości 16.765,80 zł, z tego z dotacji 9.080,00 zł oraz ze środków własnych i z innych źródeł 7.685,80 zł. W sprawozdaniu wykazano następujące koszty realizacji działań:

- udział w zawodach 1.428,00 zł, w tym 400,00 zł z dotacji,
- wynagrodzenie trenerów i instruktorów 10.960,00 zł, w tym 8.500,00 zł z dotacji,
- wynajem obiektów sportowych 4.122,80 zł, w tym 0,00 zł z dotacji,
- zakup sprzętu sportowego 255,00 zł, w tym z dotacji 180,00 zł.

## Dokumentacja księgowa

Sprawdzeniem objęto wydruki z ewidencji księgowej prowadzonej dla Klubu, w której ujęto następujące dowody księgowe:

- Faktury:

- Faktura nr FV 2/2020 z 30 stycznia 2020 r. na kwotę 1.640,00 zł za „*Prowadzenie zajęć Taekwondo 20,5 h*” wystawiona przez Bartosz Kałużny SPORTS z siedzibą w Śremie, sfinansowana z dotacji
- Faktura nr FV 6/2020 z 28 lutego 2020 r. na kwotę 1.440,00 zł za „*Prowadzenie zajęć Taekwondo 18 h*” wystawiona przez Bartosz Kałużny SPORTS z siedzibą w Śremie, sfinansowana z dotacji
- Faktura nr FV 8/2020 z 26 marca 2020 r. na kwotę 560,00 zł za „*Prowadzenie zajęć Taekwondo 7 h*” wystawiona przez Bartosz Kałużny SPORTS z siedzibą w Śremie, sfinansowana ze środków własnych
- Faktura nr FV 10/2020 z 4 czerwca 2020 r. na kwotę 1.280,00 zł za „*Prowadzenie zajęć Taekwondo 16 h*” wystawiona przez Bartosz Kałużny SPORTS z siedzibą w Śremie, sfinansowana ze środków własnych
- Faktura nr FV 11/2020 z 2 lipca 2020 r. na kwotę 960,00 zł za „*Prowadzenie zajęć Taekwondo 12 h*” wystawiona przez Bartosz Kałużny SPORTS z siedzibą w Śremie, sfinansowana z dotacji
- Faktura nr FV 16/2020 z 30 września 2020 r. na kwotę 960,00 zł za „*Prowadzenie zajęć Taekwondo 12 h*” wystawiona przez Bartosz Kałużny SPORTS z siedzibą w Śremie, sfinansowana z dotacji
- Faktura nr FV 19/2020 z 30 października 2020 r. na kwotę 1.560,00 zł za „*Prowadzenie zajęć Taekwondo w miesiącu październiku 19,5 h*” wystawiona przez Bartosz Kałużny SPORTS z siedzibą w Śremie, sfinansowana z dotacji
- Faktura nr FV 26/2020 z 1 grudnia 2020 r. na kwotę 1.280,00 zł za „*Prowadzenie zajęć Taekwondo w miesiącu listopadzie 16 h*” wystawiona przez Bartosz Kałużny SPORTS z siedzibą w Śremie, sfinansowana z dotacji
- Faktura nr FV 30/2020 z 30 grudnia 2020 r. na kwotę 1.280,00 zł za „*Prowadzenie zajęć Taekwondo w miesiącu grudniu 16 h*” wystawiona przez Bartosz Kałużny SPORTS z siedzibą w Śremie, w tym z dotacji sfinansowano kwotę 660,00 zł i 620,00 zł ze środków własnych



- Faktura VAT 0328/2020 z 30 listopada 2020 r. na kwotę 100,00 zł za „*Oplatę startową PP*” wystawiona przez Polski Związek Taekwondo Olimpijskiego z siedzibą w Warszawie, sfinansowana ze środków własnych
- Faktura VAT nr 0195/2020/S z 18 października 2020 r. na kwotę 468,00 zł za „*Usługę hotelową i gastronomiczną*” wystawiona przez AUTO PIKUL Mariola Pikul z siedzibą w Puławach, sfinansowana 400,00 zł z dotacji i 68,00 zł ze środków własnych
- Faktura nr FV11/05/20 z 22 maja 2020 r. na kwotę 255,00 zł za „*Worek MMA*” wystawiona przez Fighting Empire Agnieszka Chmielnik z siedzibą w Przeźmierowie, sfinansowana 180,00 zł z dotacji i 75,00 zł ze środków własnych
- Faktura Vat: 4/09/2020/SPKRZYŻ. z 30 września 2020 r. na kwotę 648,00 zł za „*Oplatę za wynajem Sali gimnastycznej za wrzesień 2020*” wystawiona przez Szkołę Podstawową w Krzyżanowie, sfinansowana ze środków własnych
- Faktura Vat: 4/10/2020/SPKRZYŻ. z 2 listopada 2020 r. na kwotę 1.166,40 zł za „*Oplatę za wynajem Sali gimnastycznej za październik 2020*” wystawiona przez Szkołę Podstawową w Krzyżanowie, sfinansowana ze środków własnych (w sprawozdaniu błędnie wpisano kwotę 1660,40 zł)
- Faktura Vat: 4/11/2020/SPKRZYŻ. z 30 listopada 2020 r. na kwotę 907,20 zł za „*Oplatę za wynajem Sali gimnastycznej za listopad 2020*” wystawiona przez Szkołę Podstawową w Krzyżanowie, sfinansowana ze środków własnych
- Faktura Vat: 4/12/2020/SPKRZYŻ. z 21 grudnia 2020 r. na kwotę 907,20 zł za „*Oplatę za wynajem Sali gimnastycznej za grudzień 2020*” wystawiona przez Szkołę Podstawową w Krzyżanowie, sfinansowana ze środków własnych.

W sprawozdaniu wykazano również koszty w wysokości 860,00 zł poniesione ze środków własnych Klubu za nocleg i usługę gastronomiczną. Koszty te zostały udokumentowane fakturą Proforma VAT nr 46/2020/DK wystawioną 23 listopada 2020 r. przez Resse Sp. z o.o. Sp. K. z siedzibą w Jabłonowie.

Faktury proforma nie można uznać za dokument księgowy, co wyjaśniło Ministerstwo Finansów w odniesieniu do wątpliwości co do charakteru tego dokumentu: „*Dokument nazywany fakturą pro forma nie jest dowodem księgowym. Jest to dokument wystawiany w obrocie gospodarczym i jego celem może być np. potwierdzenie złożenia oferty czy przyjęcia zamówienia do realizacji.*”

(Wyjaśnienia ze strony <https://finanse-arch.mf.gov.pl/vat/wyjasnienia-i-komunikaty>)

Wcześniej zagadnienie to było przedmiotem orzecznictwa sądowego. Na przykład WSA w Warszawie w wyroku z 3 grudnia 2010 r., sygn. akt III SA/Wa 2559/10, uznał, iż faktura pro forma stanowi propozycję wystawienia faktury VAT lub zapowiedź jej wystawienia i nie jest dowodem księgowym. Wystawienie faktury pro forma nie zwolni podatnika z obowiązku wystawienia faktury na zasadach ogólnych, skoro ta nie jest ani dowodem dokonania transakcji ani dokumentem księgowym, a co za tym idzie nie ma możliwości ujmowania jej w księgach handlowych.

Należy jednak zaznaczyć, że koszty udokumentowane fakturą proforma zostały sfinansowane ze środków własnych Klubu. W umowie dotacji ani w uchwale nr 15/IV/10 Rady Miejskiej w Śremie nie określono zasad postępowania w stosunku do środków niepochodzących z dotacji, tak więc nie miało to wpływu na prawidłowość wykorzystania i rozliczenia środków pochodzących z dotacji Gminy Śrem.

Mając jednakże na uwadze fakt, iż takie działanie nie wywołało negatywnych konsekwencji finansowych, a w szczególności ze względu na fakt, iż powyższa nieprawidłowość ma charakter merytoryczny (nie finansowano z dotacji wydatku, który nie nastąpił w trakcie realizacji zadania), a także nie została naruszona zasada celowości wykorzystania przez organizację pozarządową środków publicznych, można uznać, iż w generalnym zakresie zadanie zostało zrealizowane prawidłowo. Niewątpliwie jednakże stosowne w tym przypadku jest wydanie wniosku o następującej treści:

**Wniosek pokontrolny**

***Przeanalizować prawidłowość dokumentowania zdarzeń gospodarczych za pomocą faktur proforma, mając na uwadze przepisy ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2021 r. poz. 217).***

Na wszystkich ww. dokumentach widnieje opis zawierający: rodzaj wydatków, kwoty finansowane ze środków dotacji i środków własnych, nr i data umowy dotacji, kategoria kosztów.

- **Listy obecności**

Do rozliczenia dotacji przedstawiono listy obecności uczestników projektu.

Zwrot na rachunek bankowy Gminy Śrem niewykorzystanej części dotacji w kwocie: 970,00 zł nastąpił 29 stycznia 2021 r.

## Wnioski końcowe

Mając na uwadze ustalenia dokonane na podstawie analizy dokumentacji finansowo – księgowej środków finansowych otrzymanych na realizację zadania „stwierdzić należy, iż:

- 1) kwoty wykazane w dokumentacji księgowej są zgodne z kwotami znajdującymi się na fakturach i rachunkach;
- 2) pozycje wymienione na fakturach, zgodne są z tymi ujętymi w umowie, na które Klub otrzymał dotację;
- 3) dokumenty księgowe zawierały informację o sfinansowaniu z dotacji, listy obecności uczestników zawierały daty treningów;
- 4) przedłożone do kontroli „wykazy osób” biorących udział w treningach, na które Klub otrzymał dotację, zawierały imiona i nazwiska osób uczestniczących w zajęciach i zaznaczone ewentualne nieobecności w danym dniu.

Ponadto, należy stwierdzić na podstawie dokonanych ustaleń, iż dokumenty dotyczące dotacji zostały sporządzone i złożone zgodnie z uchwałą nr 15/IV/10 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 30 grudnia 2010 r. w sprawie określenia warunków i trybu finansowania sportu na terenie gminy Śrem.

- 1) 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.
- 2) Wszystkie wydatki były poniesione do 31 grudnia 2020 r.

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 15-07-2021 r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Jarosław Konieczny

Łukasz Czapnik

.....  
Podpis kontrolującego

15.07.2021 Bartłomiej Cempla

.....  
Data i podpis kontrolowanego