



## PROTOKÓŁ Z CZYNNOŚCI KONTROLNYCH

### *Ochotnicze Straże Pożarne (OSP)*

Jednostka kontrolowana: **Zespół Bezpieczeństwa i Zarządzania  
Kryzysowego w Urzędzie Miejskim w Śremie  
(Pion Spraw Obywatelskich)**

Okres: **2021 r.**

**Chorzów, lipiec 2022 r.**

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

Na podstawie dokonanych ustaleń należy stwierdzić, że sposób prowadzenia gospodarki finansowej Gminy Śrem w zakresie finansowania OSP jest prawidłowy. Istniejący system kontroli zarządczej wydaje się wystarczający.

Dotychczasowy sposób realizacji zadań w kontrolowanym obszarze należy ocenić pozytywnie.

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**

Zespół Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego w Urzędzie Miejskim w Śremie  
ul. Plac 20 Października 1  
63-100 Śrem

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

Podstawą przeprowadzenia kontroli były upoważnienia nr PAOKS.077.16.2022.BLA oraz PAOKS.077.17.2022.BLA z dnia 21 stycznia 2022 r. wydane przez Burmistrza Śremu.

Kontrolowany podmiot powiadomiono o kontroli i jej zakresie.

### **3. Temat kontroli**

Ochotnicze Straże Pożarne (OSP)

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

Przedmiotem kontroli było dokonanie analizy prawidłowości finansowania przez gminę ochotniczych straży pożarnych.

Przyjęto okres kontrolowany: III i IV kwartał 2021 oraz 2022 r.

W trakcie kontroli skoncentrowano się głównie na ocenie zgodności z przepisami oraz umowami a także celowości wykorzystania środków publicznych przez ochotnicze straże pożarne z terenu Gminy Śrem.

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.

- Zasięganie 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.

Ilekoć w sprawozdaniu powoływane są przepisy:

- 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.).

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

Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Urzędu Miasta Śrem w Zespole Bezpieczeństwa i Zarządzania Kryzysowego, w terminie od 1 czerwca do 19 lipca 2022 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, ofercie i sprawozdaniu, na które Klub otrzymał dotację;

3. Sprawdzenie opisów umieszczonych na fakturach, rachunkach. Dokumenty powinny być opatrzone odpowiednią informacją dotyczącą: miejsca i daty realizowanego zadania oraz adnotacją, że zadanie zostało zrealizowane w całości lub w części ze środków budżetowych gminy Śrem;
4. Sprawdzenie, czy Klub posiada umowę z instruktorem lub innym podmiotem uczestniczącym w realizacji zadania;
5. Sprawdzenie aktualnego wykazu uczestników biorących udział w wypoczynku;
6. Sprawdzenie dziennika zajęć zgodnie z harmonogramem zajęć wykazanym w ofercie realizacji zadania;
7. Sprawdzenie innych ważnych dokumentów mogących mieć wpływ na przebieg realizacji zadania.

### **USTALENIA KONTROLI**

Kontrolą objęto prawidłowość finansowania Ochotniczych Straży Pożarnych w Gminie Śrem poprzez udzielenie i rozliczenie dotacji dla tych podmiotów w okresie: III – IV kwartał 2021 r. oraz 2022 r.

Podstawowe regulacje prawne dotyczące audytowanego obszaru to:

- Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U z 2019 r. poz. 869 oraz Dz. U. z 2021 r. poz. 305);
- Ustawa z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 961 oraz Dz. U. z 2021 r. poz. 869) a następnie Ustawa z dnia 17 grudnia 2021 r. o ochotniczych strażach pożarnych (Dz. U. z 2021 r. poz. 2490);
- Uchwała Nr 45/VI/11 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 lutego 2011 r. w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji na inne zadania publiczne niż określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania;
- Uchwała Nr 210/XXI/2012 Rady Miejskiej w Śremie z dnia 24 kwietnia 2012 r. zmieniająca uchwałę w sprawie trybu postępowania o udzielenie dotacji na inne zadania publiczne niż określone w ustawie o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie, sposobu jej rozliczania oraz sposobu kontroli wykonywania zleconego zadania.

Przeanalizowano przedmiotową dokumentację i dokonano następujących ustaleń:

W dniu 4 lutego 2021 r. podpisano umowę nr CR/U/21/1 pomiędzy Gminą Śrem a Ochotniczą Strażą Pożarną z siedzibą w Niesłabinie w sprawie udzielenia dotacji celowej na cele publiczne, związane z realizacją zadania w zakresie utrzymania ochrony przeciwpożarowej i przeciwpowodziowej. W umowie zawarto między innymi:

- Zakres dotowanego zadania;
- Kwoty dotacji celowej w łącznej wysokości 200.000,00 zł do przekazania (90.000,00 zł w terminie do 5 lutego 2021 r., 70.000,00 zł w terminie do 14 maja 2021 r., 40.000,00 zł w terminie do 10 września 2021 r.);
- Określono termin wykonania zadania od 1 stycznia do 31 grudnia 2021 r.
- OSP w Niesłabinie zobowiązała się między innymi do wykorzystania przekazanych środków finansowych zgodnie z celem, na jaki je uzyskała i na warunkach określonych umową;
- Określono ponadto tryb dokonywania kontroli prawidłowości wykonania zadania przez OSP;
- Ustalono, że sprawozdania merytoryczno – finansowe z wykonywania zadania powinny zostać sporządzone w terminach: I rata do 9 kwietnia 2021 r., II rata do 13 sierpnia 2021 r. i III rata do 14 stycznia 2022 r.;
- Do umowy dołączono wzór sprawozdania merytoryczno – finansowego, ogólne zasady wydatkowania środków publicznych.

W dniu 14 kwietnia 2021 r. zawarto aneks Nr 1/2021 do opisanej wyżej umowy, zgodnie z którym zwiększono kwoty dotacji celowej do przekazania, tj: 90.000,00 zł w terminie do 5 lutego 2021 r., 90.000,00 zł w terminie do 14 maja 2021 r., 70.000,00 zł w terminie do 10 września 2021 r. (łącznie 250.000,00 zł).

W dniu 30 września 2021 r. zawarto aneks Nr 2/2021, zgodnie z którym ponownie zwiększono kwoty dotacji celowej do przekazania, tj: 90.000,00 zł w terminie do 5 lutego 2021 r., 90.000,00 zł w terminie do 14 maja 2021 r., 70.000,00 zł w terminie do 10 września 2021 r. oraz 73.103,00 zł w terminie do 6 października 2021 r. (łącznie 323.103,00 zł). Zgodnie z umową, rozliczenie miało zastąpić w trzech terminach:

- do 9 kwietnia 2021 r. za I ratę,
- do 13 sierpnia 2021 r. za II ratę,
- do 14 stycznia 2022 r. za III ratę.

Na mocy Aneksu Nr 2 do umowy ustalono między innymi, że przekazanie IV raty nie było uwarunkowane rozliczeniem III raty oraz, że sprawozdanie merytoryczno – finansowe za III i IV ratę miało być sporządzone do 14 stycznia 2022 r.

Przelewy w/w transz nastąpiły w dniach:

- 5 lutego 2021 r. kwota: 90.000,00 zł (I transza);
- 13 maja 2021 r. kwota: 90.000,00 zł (II transza);
- 10 września 2021 r. kwota: 70.000,00 zł (III transza);
- 5 października 2021 r. kwota: 73.103,00 zł (IV transza).

Łączna kwota przekazanych w 2021 transz wynosiła 323.103,00 zł.

W dniu 9 kwietnia 2021 r. do Urzędu Miejskiego w Śremie wpłynęło złożone przez Komendanta OSP w Niesłabinie rozliczenie pierwszej raty dotacji na realizację zadań w zakresie utrzymania ochrony przeciwpożarowej na terenie Gminy Śrem. Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem, z przekazanej kwoty 90.000,00 zł rozliczono kwotę 55.581,43 zł (całość sfinansowana z dotacji). Do rozliczenia z I raty pozostało 34.418,57 zł.

W podziale na rodzaj poniesionych kosztów zrealizowane wydatki (jak wynika z załączonego skanu sprawozdania) przedstawiały się następująco:

Lp.	Rodzaj kosztów i sposób ich kalkulacji	Wykonane zadania – I rata		
		koszt całkowity	Koszt dotacji dotacji Gminy Śrem	Koszt własny
1.	Rozbudowa, modernizacja i wyposażenie strażnic	835,39 zł	835,39 zł	-
2.	Zakup pojazdów, sprzętu specjalistycznego, wyposażenia, materiałów, umundurowania	492,00 zł	492,00 zł	-
3.	Badania techniczne pojazdów, sprzętu, legalizacja sprzętu specjalistycznego	7 031,33 zł	7 031,33 zł	-
4.	Ubezpieczenia pojazdów, budynków strażnic	9 551,44 zł	9 551,44 zł	-
5.	Koszty eksploatacyjne obiektów strażnic (energia elektryczna, gaz, woda, ścieki, odpady, opał)	5 262,94 zł	5 262,94 zł	-
6.	Zakup materiałów pędnych i obsługowych do pojazdów i sprzętu silnikowego	4 712,30 zł	4 712,30 zł	-
7.	Koszty eksploatacyjne pojazdów i sprzętu; usługi remontowe, zakupy części zamiennych	1 552,78 zł	1 552,78 zł	-
8.	Wynagrodzenie komendanta gminnego i kierowców	21 967,25 zł	21 967,25 zł	-
9.	Działalność szkoleniowa, sportowa, prenumerata czasopism, itp.	0,00 zł	0,00 zł	-
10.	Koszty administracyjne (mat. biurowe, znaczki pocztowe, opłaty bankowe, biuro rachunkowe, opłaty telekomunikacyjne związane z zapewnieniem gotowości bojowej, sprzęt komp. i oprogramowanie)	1 526,00 zł	1 526,00 zł	-
11.	Badania lekarskie, ubezpieczenia strażaków	2 650,00 zł	2 650,00 zł	-
<b>Łącznie</b>		<b>55 581,43 zł</b>	<b>55 581,43 zł</b>	<b>-</b>

Dołączono również Zestawienie faktur i rachunków zawierające 62 pozycje na łączną kwotę 55.581,43 zł. Z zestawienia wybrano próbę i szczegółowo przeanalizowano następujące pozycje:

Nr poz. w zestawieniu	OSP – kupujący (beneficjent)	Nr / data faktury / rachunku	Przedmiot zakupu	kwota	Zapłacone z dotacji / data przelewu
8	OSP Orkowo	Fa VAT nr P/21807788/0001/21 07.01.2021	Zakup energii elektrycznej do straźnicy OSP	196,66	196,66 08.02.2021
14	OSP Pyszcząca	Fa VAT nr 46/D2021 21.01.2021	Badanie techniczne pojazdu pożarniczego	203,00	203,00 08.02.2021
3	OSP Nielślin	Polisa nr 1027941251 26.01.2021	Ubezpieczenie OC pojazdu pożarniczego	862,00	862,00 24.02.2021
16	OSP Nielślin OSP Wyrzeka OSP Pyszcząca	Fa VAT nr 15/21 26.01.2021	Kalibracja i naprawa detektorów	4.563,30	4.563,30 12.02.2021
26	OSP Orkowo	Fa VAT nr FVS/41/02/21 12.02.2021	Zakup opału – węgla	1.440,00	1.440,00 24.02.2021
37	wszystkie	Lista płac za IV kwartał 2020 01.02.2021	Wynagrodzenie kierowców OSP i Komendanta Gminnego	10.040,23	10.040,23 12.02.2021
42	OSP Pyszcząca	Fa VAT nr 2021-FVS/0178 11.03.2021	Naprawa pojazdu	1.212,78	1.212,78 25.03.2021
47	OSP (wszystkie)	Fa VAT nr 29/2021 15.03.2021	Badania psychologiczne strażaków – kierowców	1.650,00	1.650,00 06.04.2021
50	OSP Dalewo	Polisa nr 1018051209 17.03.2021	Ubezpieczenie budynku straźnicy	552,92	552,92 06.04.2021 (przelew łączny na 3.746,00 zł za 3 polisy)
57	wszystkie	Lista płac za I kwartał 2021 31.03.2021	Wynagrodzenie kierowców OSP i Komendanta Gminnego	11.927,02	11.927,02 06.04.2021

W dniu 19 sierpnia 2021 r. do Urzędu Miejskiego w Śremie wpłynęło rozliczenie drugiej raty dotacji na realizację zadań w zakresie utrzymania ochrony przeciwpożarowej na terenie Gminy Śrem. Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem, z przekazanej kwoty 90.000,00 zł oraz pozostałej niewykorzystanej kwoty z I raty, rozliczono kwotę 71.959,78 zł (koszt całkowity, z tego 63.432,78 zł z dotacji). Do rozliczenia z II raty pozostało 60.985,79 zł.

W podziale na rodzaj poniesionych kosztów zrealizowane wydatki (jak wynika z załączonego skanu sprawozdania) przedstawiały się następująco:



Lp.	Rodzaj kosztów i sposób ich kalkulacji	Wykonane zadania – I rata		
		koszt całkowity	Koszt dotacji dotacji Gminy Śrem	Koszt własny
1.	Rozbudowa, modernizacja i wyposażenie strażnic	835,39 zł	835,39 zł	-
2.	Zakup pojazdów, sprzętu specjalistycznego, wyposażenia, materiałów, umundurowania	492,00 zł	492,00 zł	-
3.	Badania techniczne pojazdów, sprzętu, legalizacja sprzętu specjalistycznego	7 031,33 zł	7 031,33 zł	-
4.	Ubezpieczenia pojazdów, budynków strażnic	9 551,44 zł	9 551,44 zł	-
5.	Koszty eksploatacyjne obiektów strażnic (energia elektryczna, gaz, woda, ścieki, odpady, opał)	5 262,94 zł	5 262,94 zł	-
6.	Zakup materiałów pędnych i obsługowych do pojazdów i sprzętu silnikowego	4 712,30 zł	4 712,30 zł	-
7.	Koszty eksploatacyjne pojazdów i sprzętu; usługi remontowe, zakupy części zamiennych	1 552,78 zł	1 552,78 zł	-
8.	Wynagrodzenie komendanta gminnego i kierowców	21 967,25 zł	21 967,25 zł	-
9.	Działalność szkoleniowa, sportowa, prenumerata czasopism, itp.	0,00 zł	0,00 zł	-
10.	Koszty administracyjne (mat. biurowe, znaczki pocztowe, opłaty bankowe, biuro rachunkowe, opłaty telekomunikacyjne związane z zapewnieniem gotowości bojowej, sprzęt komp. i oprogramowanie)	1 526,00 zł	1 526,00 zł	-
11.	Badania lekarskie, ubezpieczenia strażaków	2 650,00 zł	2 650,00 zł	-
<b>Łącznie</b>		<b>55 581,43 zł</b>	<b>55 581,43 zł</b>	<b>-</b>

Dołączono również Zestawienie faktur i rachunków zawierające 72 pozycje na łączną kwotę 71.959,78 zł. Z zestawienia wybrano próbę i szczegółowo przeanalizowano następujące pozycje:

Nr poz. w zestawieniu	OSP – kupujący (beneficjent)	Nr / data faktury / rachunku	Przedmiot zakupu	kwota	Zapłacone z dotacji / data przelewu
8	OSP Pyszaca OSP Wyrzeka OSP Śrem OSP Niesłabin	Fa VAT nr FA/55/04/2021 12.04.2021	Zakup elementów umundurowania	4.440,00	4.440,00 26.04.2021
12	OSP Wyrzeka	Fa VAT nr 2282445604/101 21.04.2021	Dostawa paliwa gazowego do budynku strażnicy OSP	1.967,37	1967,37 04.05.2021
21	OSP Niesłabin	Polisa nr 10460304601 07.05.2021	Ubezpieczenie strażaków	1.938,00	1.938,00 14.05.2021
28	OSP Pyszaca	Fa VAT nr 2021- FVS/0359 24.05.2021	Naprawa pojazdu	2.843,76	2.843,76 02.06.2021

44	OSP Wyrzeka OSP Śrem OSP Niesłabin	Fa VAT nr 234/PAL/06/21 30.06.2021	Zakup materiałów pędnych	1.043,02	1.043,02 07.07.2021 (przelew łączny na 1.416,43 zł za 3 faktury)
48	wszystkie	Lista płac za II kwartał 2021 06.07.2021	Wynagrodzenie kierowców OSP i Komendanta Gminnego	11.822,74	11.822,74 01.07.2021
57	OSP Śrem	Fa VAT nr 0047/04/2021/PFG- LU 19.04.2021	Zakup energii elektrycznej do strażnicy	1.283,92	1.283,92 09.08.2021
62	OSP Śrem	Fa VAT nr 2021- FVS/0512 29.07.2021	Naprawa pojazdu	1.414,50	1.414,50 09.08.2021
71	OSP Śrem	Fa VAT nr 373/2021 09.08.2021	Zakup sprzętu specjalistycznego	5.153,00	2.933,00 10.08.2021
72	OSP Niesłabin	Fa VAT nr FS 55/001/08/2021 10.08.2021	Zakup sprzętu specjalistycznego	9.717,00	3.410,00 12.08.2021 reszta - środki własne (MSWiA)

W dniu 14 stycznia 2022 r. do Urzędu Miejskiego w Śremie wpłynęło rozliczenie trzeciej (i czwartej) raty dotacji wraz z rozliczeniem końcowym za 2021 r. na realizację zadań w zakresie utrzymania ochrony przeciwpowodziowej na terenie Gminy Śrem. Zgodnie ze złożonym sprawozdaniem, z przekazanej kwoty 70.000,00 zł + 73.103,00 zł oraz części raty drugiej rozliczono całkowitą kwotę przyznanej dotacji (łącznie 323.103,00 zł). W podziale na rodzaj poniesionych kosztów zrealizowane wydatki (jak wynika z załączonego skanu sprawozdania) przedstawiały się następująco:

Lp.	Rodzaj kosztów i sposób ich kalkulacji	Wykonane zadania – III rata		
		koszt całkowity	Koszt dotacji dotacji Gminy Śrem	Koszt własny
1.	Rozbudowa, modernizacja i wyposażenie strażnic	63 236,99 zł	33 236,99 zł	30000,00 zł (dofinansowanie z WFOŚiGW na wymianę pieca OSP Niesłabin)
2.	Zakup pojazdów, sprzętu specjalistycznego, wyposażenia, materiałów, umundurowania	43 447,70 zł	41 747,70 zł	1 700,00 zł (wkład własny OSP Śrem)
3.	Badania techniczne pojazdów, sprzętu, legalizacja sprzętu specjalistycznego	3 446,70 zł	3 446,70 zł	
4.	Ubezpieczenia pojazdów, budynków strażnic	15 636,00 zł	15 636,00 zł	
5.	Koszty eksploatacyjne obiektów strażnic (energia elektryczna, gaz, woda, ścieki, odpady, opał)	7 694,95 zł	7 694,95 zł	
6.	Zakup materiałów pędnych i obsługowych do pojazdów i sprzętu silnikowego	6 611,79 zł	6 611,79 zł	
7.	Koszty eksploatacyjne pojazdów i sprzętu; usługi remontowe, zakupy części zamiennych	7 025,22 zł	7 025,22 zł	
8.	Wynagrodzenie komendanta gminnego i kierowców	11 661,37 zł	11 661,37 zł	
9.	Działalność szkoleniowa, sportowa, prenumerata czasopism, itp.	0,00 zł	0,00 zł	
10.	Koszty administracyjne (mat. biurowe, znaczki pocztowe, opłaty bankowe, biuro rachunkowe, opłaty telekomunikacyjne związane z zapewnieniem gotowości bojowej, sprzęt komp. i oprogramowanie)	73 772,07 zł	73 758,07 zł	14,00 zł (wkład własny OSP Niesłabin)
11.	Badania lekarskie, ubezpieczenia strażaków	3 270,00 zł	3 270,00 zł	
<b>Łącznie</b>		<b>235 802,79 zł</b>	<b>204 088,79 zł</b>	<b>31 714,00 zł</b>

Dołączono również Zestawienie faktur i rachunków zawierające 79 pozycji na łączną kwotę 235.802,79 zł (z tego z dotacji na łączną kwotę 204.088,79 zł. Z zestawienia wybrano próbę i szczegółowo przeanalizowano następujące pozycje:

Nr poz. w zestawieniu	OSP – kupujący (beneficjent)	Nr / data faktury / rachunku	Przedmiot zakupu	kwota	Zapłacone z dotacji / data przelewu
4	OSP Niesłabin	Fa VAT nr P/22468196/0005/21 30.08.2021	Zakup energii elektrycznej do strażnicy	410,61	410,61 03.09.2021
13	OSP Pyszaca OSP Wyrzeka	Fa VAT nr 93/PAL/08/2021 31.08.2021	Zakup materiałów pędnych	1.629,29	1.629,29 29.09.2021
31	OSP Śrem	Fa VAT nr 9695/RFS/2021 29.09.2021	Zakup sprzętu specjalistycznego	2.604,00	904,00 07.10.2021 reszta – środki własne
34	OSP Pyszaca OSP Wyrzeka OSP Orkowo OSP Niesłabin	Fa VAT nr 433/P/2021 30.09.2021	Badania lekarskie strażaków – ratowników	1.600,00	1.600,00 18.10.2021
40	OSP Orkowo	Fa VAT nr FVS/61/10/2021 14.10.2021	Zakup opału – węgla	2.040,00	2.040,00 18.10.2021

53	wszystkie	Lista płac za III kwartał 2021 30.09.2021	Wynagrodzenie kierowców OSP i Komendanta Gminnego	11.661,37	11.661,37 04.10.2021
63	OSP Dalewo	Polisa nr 1015643834 18.11.2021	Ubezpieczenie OC pojazdu pożarniczego	894,00	894,00 29.11.2021 (przelew łączny na 9.278,00 zł za 5 polis)
66	OSP Pyszaca OSP Wyrzeka OSP Śrem OSP Niesłabin	Fa VAT nr FA/220/11/2021 19.11.2021	Zakup umundurowania specjalistycznego	29.540,00	29.540,00 29.11.2021
69	OSP Pyszaca	Fa VAT nr 95/PAL/11/2021 30.11.2021	Zakup materiałów pędnych	521,40	521,40 20.12.2021 (przelew łączny na 963,31 zł za 2 faktury)
73	OSP Pyszaca OSP Wyrzeka OSP Orkowo OSP Niesłabin	Fa VAT nr FV/58/21 03.12.2021	Przeгляд agregatów wraz z serwisem i sporządzeniem dokumentacji kontrolno-pomiarowej	2.447,70	2.447,70 31.12.2021

Na podstawie analizy wybranych dokumentów ustalono, że w/w dowody księgowe były opisane pod kątem merytorycznym.

Do powyższych rozliczeń każdorazowo dołączano sprawozdania merytoryczno – finansowe zawierające informacje:

- o stopniu realizacji planowanych celów;
- o uczestnikach zadań (liczbie jednostek, liczbie członków w poszczególnych jednostkach);
- o wymiernych rezultatach realizacji zadań;
- o roli partnerów w realizacji zadań;
- o wydatkach ratalnych z wykonania zadań wraz z kosztorysem rodzajowym;

W pozostałym zakresie ustalono, że:

- Beneficjenci dotacji byli uprawnieni do otrzymania dotacji;
- Dotacje zostały wykorzystane zgodnie z ich przeznaczeniem;
- Wysokość wypłaconych dotacji była zgodna z zawartą umową.

W pozostałym zakresie uwag nie wniesiono.

### 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 Śreму.

#### Zastrzeżenia / Uwagi wraz z uzasadnieniem:

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

Śrem, dnia 18-07-2022 r.

Podpisy

Za Audit Consulting Municipal Sp. z o.o.

Łukasz Czapnik

Jarosław Konieczny

.....

Podpis kontrolującego

z up. BURMISTRZA

Bartosz Żeleźny

20.07.2022 r.

.....

Data i podpis kontrolowanego