

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
DORAŻNEJ KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Gmina Kluki
Termin kontroli:	12 lipca 2021 roku - 19 lipca 2021
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Krzysztof Fraj – inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	Lata 2020 -2021
Numer i data upoważnienia:	WK-601-2/26/2021 z dnia 28 czerwca 2021 roku

Uwaga!

Protokół niniejszy podlega udostępnieniu na zasadach określonych w ustawie z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz. U. 2020 poz.2176), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Gmina Kluki położona jest w południowej części województwa łódzkiego, w powiecie bełchatowskim, w odległości 12 km od Bełchatowa. Układ komunikacyjny oparty jest na przebiegającej ze wschodu na zachód drodze krajowej nr 74. Gmina Kluki jest gminą wiejską o charakterze rolniczym. Obszar gminy zajmuje powierzchnię 118 km², co stanowi 12,2 % powierzchni powiatu bełchatowskiego. Według stanu na dzień 31 grudnia 2020 roku Gmina Kluki liczyła 4.408 mieszkańców (w tym kobiet 2.259, mężczyzn 2.149).

Adres Urzędu Gminy, Kluki 88, 97-415 Kluki.

Gmina Kluki jest zarejestrowana w systemie REGON i posiada nr statystyczny 590648043. Gmina jest podatnikiem podatku VAT. Gmina posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 7692054351.

Urząd Gminy w Klukach jest zarejestrowany w systemie REGON i posiada nr statystyczny 000543539. Posiada numer identyfikacji podatkowej NIP 7691438428.

Kontrola ma charakter dorażnej kontroli gospodarki finansowej w zakresie wydatków na wynagrodzenia.

USTALENIA OGÓLNE

1. KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Przewodniczący Rady Gminy

Przewodniczącym Rady Gminy jest Łukasz Jędrzejczak wybrany na tę funkcję uchwałą Rady Gminy Kluki nr I/1/2018 z dnia 23 listopada 2018 roku.

Wójt Gminy

Wójtem Gminy Kluki jest Renata Janina Kaczmarska wybrana w wyborach bezpośrednich, które odbyły się dnia 4 listopada 2018 roku. Ślubowanie Wójta Gminy złożyła na I Sesji Rady Gminy Kluki, która odbyła się w dniu 23 listopada 2018 roku.

Wójt Gminy nie powołał zastępcy.

Skarbnik Gminy

Skarbnikiem Gminy Kluki jest Małgorzata Łągiewska powołana na to stanowisko uchwałą nr 154/XXX/2021 Rady Gminy Kluki z dnia 26 stycznia 2021 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Kluki. Na wniosek Wójta Gminy Kluki, Małgorzata Łągiewska została powołana na tę funkcję z dniem 1 marca 2021 roku. Do dnia 27 stycznia 2021 roku na stanowisku Skarbnika Gminy zatrudniona była Elżbieta Bednik, powołana uchwałą nr 12/III/06 Rady Gminy Kluki z dnia 18 grudnia 2006 roku. Gmina Kluki w okresie od 28 stycznia 2021 roku do 28 lutego 2021 roku nie posiadała Skarbnika.

Sekretarz Gminy

Sekretarzem Gminy Kluki jest Mirosław Orzechowski zatrudniony na tym stanowisku na podstawie umowy o pracę z dnia 31 grudnia 2019 roku.

2. GMINNE JEDNOSTKI ORGANIZACYJNE I PRAWNOORGANIZACYJNE FORMY ICH DZIAŁALNOŚCI

Jednostkami organizacyjnymi Gminy Kluki są:

- 1) Gminny Ośrodek Pomocy Społecznej w Klukach;
- 2) Zespół Szkół im. W. Malczewskiej w Klukach;
- 3) Szkoła Podstawowa im. Jana Pawła II w Kaszewicach;
- 4) Szkoła Podstawowa im. W. Malczewskiej w Parznie

Na terenie Gminy Kluki działają również instytucje kultury, takie jak:

- 1) Gminny Ośrodek Kultury w Klukach;
- 2) Gminna Biblioteka Publiczna w Klukach.

Powyższe instytucje wpisane zostały do rejestru instytucji kultury prowadzonego przez kierownika kontrolowanej jednostki.

3. UNORMOWANIA WEWNĘTRZNE

Statut gminy

Statut Gminy Kluki uchwalony został uchwałą nr 263/XXXVII/2018 Rady Gminy w Klukach z dnia 17 października 2018 roku.

Regulamin organizacyjny urzędu

Regulamin Organizacyjny Urzędu Gminy w Klukach nadany został zarządzeniem nr O.0050.20.2019 Wójta Gminy Kluki z dnia 01 marca 2019 roku.

Kontrole zewnętrzne

Kontrole przeprowadzone przez RIO

Ostatnia kompleksowa kontrola gospodarki finansowej i zamówień publicznych przeprowadzona została w okresie od dnia 03.11.2020 roku do dnia 14.12.2020 roku przez inspektorów Regionalnej Izby Obrachunkowej w Łodzi.

Kontrole przeprowadzone w zakresie gospodarki finansowej przez inne podmioty - lata 2018- 2020

W latach 2018-2020 w zakresie gospodarki finansowej prowadzone były następujące kontrole:

LP.	Podmiot kontrolujący	Tematyka kontroli	Okres kontroli
ROK 2018			
1.	Izba Administracji Skarbowej	Gospodarowanie środkami publicznymi w 2015 roku	09.01.2018- 11.01.2018

2.	WFOŚiGW w Łodzi	Realizacja umowy 316/02/D/2018	02.11.2018
ROK 2019 i 2020 brak kontroli z zakresu gospodarki finansowej			
ROK 2021			
3	ZUS Oddział w Tomaszowie Mazowieckim	Kontrola z zakresu ubezpieczeń społecznych	29.03.2021

1. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

Przedmiotem kontroli jest gospodarka finansowa w zakresie wydatków na wynagrodzenia na podstawie wykonania uchwały nr 150/XXIX/2020 Rady Gminy Kluki z dnia 29 grudnia 2020 roku w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Kluki.

Na sesji, w dniu 29 grudnia 2020 r., Rada Gminy Kluki podjęła uchwałę nr 150/XXIX/2020 w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Kluki.

W podstawie prawnej uchwały powołano się na art. 18 ust. 2 pkt 2 ustawy o samorządzie gminnym (tekst jednolity Dz.U. z 2020 r. poz. 713 i 1378) oraz art. 8 ust. 2, art. 36 ust. 3 i art.37 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz.U. 2008 r. nr 223 poz. 1458, zm.: tekst jednolity Dz.U. z 2019 r. poz. 1282) w związku z § 1 pkt.3 i § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 15 maja 2018 roku w sprawie wynagrodzenia pracowników samorządowych (Dz.U. z 2018 r. poz. 936).

W § 1 uchwały nr 150/XXIX/2020 Rada Gminy określiła wynagrodzenie Wójta Gminy, ustalając wynagrodzenie zasadnicze w wysokości 3.800,00 zł (słownie: trzy tysiące osiemset zł), dodatek funkcyjny w wysokości 200,00 zł (słownie: dwieście zł), dodatek specjalny w wysokości 20% łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Ponadto Wójtowi Gminy Kluki przysługuje: dodatek za wieloletnią pracę, nagrody jubileuszowe i dodatkowe wynagrodzenie roczne według przepisów powszechnie obowiązujących (§ 2 uchwały). Traci moc uchwała nr 3/I/2018 Rady Gminy Kluki z dnia 29.11.2018r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Kluki. Wykonanie uchwały powierzono Przewodniczącemu Rady Kluki. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia.

Poprzednia uchwała nr 3/I/2018 Rady Gminy Kluki z dnia 29.11.2018r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Kluki, ustalała wynagrodzenie zasadnicze w wysokość 4.500,00 zł (słownie: cztery tysiące pięćset zł), dodatek funkcyjny w wysokości 1.500,00 zł (słownie: jeden tysiąc pięćset zł), dodatek specjalny w wysokości 30 % łącznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego. Ponadto Wójtowi Gminy Kluki przysługiwał dodatek za wieloletnią pracę, nagrody jubileuszowe i dodatkowe wynagrodzenie roczne według przepisów powszechnie obowiązujących. Wykonanie uchwały powierzono Przewodniczącemu Rady Gminy Kluki. Uchwała weszła w życie z dniem podjęcia i obowiązywała do 28 grudnia 2020 r. Na podstawie art. 90 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, pismem do Wojewody Łódzkiego, uchwała została przekazana w dniu 4 grudnia 2018 roku.

4

XXIX sesja Rady Gminy Kluki odbyła się 29 grudnia 2020 roku, została zarejestrowana i jest dostępna na stronach Biuletynu Informacji Publicznej Gminy Kluki.

W XXIX sesji Rady Gminy Kluki, na której podjęto uchwałę nr 150/XXIX/2020, oprócz członków Rady Gminy Kluki uczestniczyli także Wójt Gminy Renata Kaczmarkiewicz, Sekretarz Gminy Mirosław Orzechowski oraz Skarbnik Gminy Elżbieta Bednik, a także kierownicy Referatów.

Skutkiem podjęcia uchwały nr 150/XXIX/2020 Rady Gminy Kluki jest obniżenie wynagrodzenia Wójta Gminy Renaty Kaczmarkiewicz.

Uchwała została wpisana do „Rejestru uchwał” prowadzonego przez Urząd Gminy Kluki. W „Rejestrze uchwał” podano nr protokołu, nr i datę uchwały a także podano w jakiej sprawie jest podjęta uchwała.

Akta kontroli str.[1 - 2]: Kserokopia rejestru uchwał

W dniu 29 grudnia 2020 roku uchwała nr 150/XXIX/2020, podpisana przez Przewodniczącą Rady Gminy Kluki Łukasza Jędrzejczaka, została udostępniona przez Urząd Gminy w Klukach w Biuletynie Informacji Publicznej.

Zgodnie z art. 8 ust. 6 pkt. 4 ustawy o dostępie do informacji publicznej (tekst jednolity Dz.U. 2020 r. poz. 2176) podmioty udostępniające informacje publiczne w Biuletynie Informacji Publicznej **są obowiązane do oznaczenia czasu wytworzenia informacji i czasu jej udostępnienia. W art. 8 ust.6 pkt 5 nakłada się na podmioty udostępniające informacje publiczne, obowiązek zabezpieczenia możliwości identyfikacji czasu rzeczywistego udostępnienia informacji.**

Strona BIP na której umieszczono uchwałę nr 150/XXIX/2020 posiada metrykę. Pierwszy wpis w metryce informuje, że datą wytworzenia dokumentu jest 29.12.2020 r. Datą udostępnienia dokumentu jest również 29.12.2020 r. Nazwy poszczególnych dat (wytworzenia i udostępnienia) są zgodne z ustawą i odpowiadają dacie podjęcia uchwały. Metryka posiada również rejestr zmian. W pierwszej zmianie znajduje się informacja, że datą udostępnienia dokumentu nie jest już 29.12.2020 r. a dzień 20.05.2021 r. Zmiana dotyczy tylko daty udostępnienia dokumentu gdyż sam dokument nie został zmieniony. Kolejna zmiana metryki informuje, że datą udostępnienia jest ponownie 29.12.2020 r., a sam dokument także nie został zmieniony. W rejestrze zmian wprowadzono nazwę daty którą ustawa nie przewiduje tj. „datę wykonania”. W pierwszym i drugim wpisie w rejestrze zmian oznaczono dzień 20.05.2021 r. jako „datę wykonania”. W złożonym wyjaśnieniu Marek Worach, Informatyk w Urzędzie Gminy Kluki informuje, że „... data wykonania jest datą automatyczną informującą o faktycznym czasie zamieszczenia informacji (uchwały) na stronie BIP Gminy Kluki” i dalej „zarówno data wytworzenia (1) jak i data udostępnienia (2) podlegają ręcznemu wpisaniu i można je uzupełniać w dowolny sposób”. Powyższe stanowisko narusza art.8 ust.6 pkt 5 ustawy o dostępie do informacji publicznej, który nakłada na podmiot udostępniający informację publiczną **obowiązek zabezpieczenia możliwości identyfikacji czasu rzeczywistego udostępnienia informacji.** Data udostępnienia dokumentu nie może budzić wątpliwości, czy też wprowadzać w błąd. Tymczasem jak wykazano wyżej data udostępnienia była dwukrotnie zmieniana, ponieważ zdaniem Informatyka w Urzędzie Gminy Kluki data udostępnienia „podlega ręcznemu wpisaniu i można je uzupełniać w dowolny sposób”.

Powyższe uwagi nie zmieniają faktu, że uchwała weszła do obrotu dokumentów w Urzędzie Gminy w Klukach zaraz po uchwaleniu i Wójt Gminy Renata Kaczmarkiewicz w dniu 2.02.2021 r. przekazała podjętą uchwałę właściwemu organowi nadzoru to jest Wojewodzie Łódzkiemu.

Wyjaśnienie Marka Woracha, Informatyka w Urzędzie Gminy Kluki z dnia 10.08.2021 r. roku, stanowi załącznik do protokołu kontroli nr 1.

Akta kontroli str. [3 - 5]: Kserokopia stron BIP

W dniu 02.02.2021r. Wójt Gminy Kluki Renata Kaczmarkiewicz, na podstawie art. 90 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym, pismem do Łódzkiego Urzędu Wojewódzkiego, przedłożyła uchwały podjęte na XXIX sesji Rady Gminy Kluki, która odbyła się 29 grudnia 2020 roku to jest:

- a) Uchwałę nr 150/XXIX/2020 w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Kluki;
- b) Uchwałę nr 151/XXIX/2020 zmieniająca uchwałę nr 141/XXVIII/2020 Rady Gminy Kluki z dnia 27 listopada 2020 roku w sprawie uchwalenia Programu współpracy Gminy Kluki z organizacjami pozarządowymi oraz podmiotami, o których mowa w art. 3 ust.3 ustawy z dnia 24 kwietnia 2003 roku o działalności pożytku publicznego i o wolontariacie (Dz.U. z 2020 r. poz. 1057).

Uchwały zostały doręczone Wojewodzie Łódzkiemu w dniu 5 lutego 2021 r.

Akta kontroli str. [6 - 7]: Kserokopia pisma do ŁUW i potwierdzenie odbioru

W przypadku podjęcia przez rady gmin uchwał w sprawie wynagrodzenia wójta (zarówno uchwał nowych, jak i uchwał zmieniających uchwały dotychczasowe) wojewodzie przysługuje kompetencja nadzorcza określona w art. 91 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym. Zgodnie z tym przepisem - uchwała lub zarządzenie organu gminy sprzeczne z prawem są nieważne. O nieważności uchwały lub zarządzenia w całości lub w części orzeka organ nadzoru w terminie nie dłuższym niż 30 dni od dnia doręczenia uchwały lub zarządzenia, w trybie określonym w art. 90 (co do zasady wójt obowiązany jest do przedłożenia wojewodzie uchwał rady gminy w ciągu 7 dni od dnia ich podjęcia).

W konsekwencji podjęcia przez Radę Gminy Kluki uchwały nr 150/XXIX/2020, która ustalała wynagrodzenia Wójta Gminy Kluki, Wojewoda Łódzki nie stwierdził nieważności podjętej uchwały tym samym uznał ją jako podjętą zgodnie z prawem.

Wójt Gminy Renata Kaczmarkiewicz, w dniu 30 marca 2021 r. skierowała pismo do Ewy Wardęgi Dyrektora Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim. W piśmie przedstawiała swoje stanowisko w sprawie uchwały nr 150/XXIX/2020 wskazując m.in. na niewłaściwe uzasadnienie uchwały (zbyt ogólne), co powinno skutkować stwierdzeniem jej nieważności, a w dalszej części Wójt Gminy przywołuje szereg wyroków sądowych, które jej zdaniem powinny być argumentem przemawiającym za tym, że uchwała powinna wejść w życie z zachowaniem okresu uprzedzenia równego okresowi wypowiedzenia (wypowiedzenie zmieniające na podstawie art. 42 nie dotyczy pracowników z wyboru). Wójt Gminy Renata Kaczmarkiewicz „prosi o analizę uchwały z uwzględnieniem złożonych przez Wójta Gminy Kluki uwag”. Kontrolującemu nie okazano odpowiedzi na pismo.

Akta kontroli str. [9 - 11]: Kserokopia pisma do Dyrektora Wydziału Prawnego, Nadzoru i Kontroli w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim

2. KONTROLA WYKONANIA UCHWAŁY NR 150/XXIX/2020 W SPRAWIE USTALENIA WYNAGRODZENIA WÓJTA GMINY KLUKI.

Kontroli poddano wykonanie uchwały nr 150/XXIX/2020 w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Kluki i ustalono co następuje:

Statut Gminy Kluki w § 56 stanowi że:

„1. Wójt ewidencjonuje oryginały uchwał w rejestrze uchwał i przechowuje wraz z protokołami sesji Rady.

2. Odpisy uchwał przekazuje się właściwym jednostkom do realizacji i do wiadomości zależnie od ich treści.

3. Wójt przekazuje podjęte uchwały właściwym organom nadzoru, tj. Wojewodzie Łódzkiemu lub Regionalnej Izbie Obrachunkowej w Łodzi w terminach ustalonych w ustawie."

Jak wykazano wyżej, uchwała nr 150/XXIX/2020 została wpisana do rejestru uchwał, a Wójt Gminy przesłał ww. uchwałę w dniu 02.02.2021 r. do Wojewody Łódzkiego. Uchwałę doręczono Wojewodzie Łódzkiemu 5 lutego 2021 r.

Z zakresu zadań Sekretarza Gminy Mirosława Orzechowskiego wynika, że na podstawie pkt 2 ppkt. 4 jest on odpowiedzialny za „nadzór nad ewidencją uchwał Rady i zarządzeń Wójta, przekazywanie ich odpowiednim Referatom Urzędu do wiadomości i stosowania."

Na podstawie Regulaminu Organizacyjnego, Rozdział 6 - Zakresy zadań poszczególnych komórek organizacyjnych w Urzędzie Gminy w Klukach, do zadań Referatu Organizacyjno-Administracyjnego, którym kieruje bezpośrednio Sekretarz Gminy, należy m.in. „koordynowanie przygotowania, prowadzenie rejestrów, organizowanie wykonania uchwał Rady."

Kontroli poddano obowiązujące zarządzenie nr O/0151/24/08 Wójta Gminy Kluki z dnia 2 czerwca 2008 roku w sprawie instrukcji obiegi, kontroli i archiwizowana dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Klukach.

Jako podstawę prawną wydania instrukcji podano:

- a) ustawę z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tekst jednolity Dz.U. z 2002r. Nr 76, poz.694 z późn. zm.);
- b) rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 lipca 2006 roku w sprawie szczególnych zasad rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego oraz niektórych jednostek sektora finansów publicznych (Dz.U. z 2008 r. Nr 72 poz. 42);
- c) ustawę o finansach publicznych (tekst jednolity z 2005 r. Dz.U. Nr 29, poz. 2104 z późn. zm.)
- d) ustawę z dnia 29 stycznia 2004 r. Prawo zamówień publicznych (Dz.U. nr 19 poz.177 ze zm.)
- e) § 109 Statutu Gminy Kluki uchwalony uchwałą nr 8/IV/2003 Rady Gminy Kluki z dnia 17 marca 2003 r. w sprawie uchwalenia Statutu Gminy Kluki (Dz. Urz. Wojew. Łódzkiego Nr 190, poz.1831 ze zm.).

Jak wykazano wyżej wszystkie akty prawne, z wyjątkiem ustawy o rachunkowości, przywołane jako podstawa prawna do wydania instrukcji w sprawie obiegi, kontroli i archiwizowana dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Gminy w Klukach utraciły moc obowiązywania. Natomiast ustawa o rachunkowości była od 2002 roku często nowelizowana i obwieszczano wielokrotnie kolejny tekst jednolity tej ustawy. Mimo podstaw prawnych, które nie obowiązują, instrukcja ma status aktualnej. Ostatnie oświadczenie o przyjęciu do stosowania zasad przyjętych w Instrukcji obiegu, kontroli dokumentów księgowych (załącznik nr 5 do Instrukcji...) zostało podpisane przez pracowników Urzędu Gminy w Klukach 1 marca 2021 r. lub po tej dacie. Dokument nie posiada daty kiedy złożone zostały podpisy, ale w pozycji 14 listy podpis złożyła Skarbnik Małgorzata Łągiewska która została zatrudniona 1 marca 2021 r. Podpis złożyła również Wójt Gminy Renata Kaczmarkiewicz i Sekretarz Gminy Mirosław Orzechowski oraz pracownicy Urzędu Gminy w Klukach, którzy stosują zapisy „Instrukcji...”.

W „Instrukcji...” szczególnej kontroli poddano rozdział „Dokumentowanie wypłaty wynagrodzeń”, gdzie zapisano że:

- dokumentami źródłowymi do sporządzenia listy płac jest m.in. akt powołania lub wyboru (§ 34 ust.1 pkt. 1). Nie jest to właściwe źródło, gdyż w tego rodzaju aktach nie podaje się danych na podstawie których można wyliczyć wynagrodzenie pracownika;
- dokumenty płacowe w zakresie spraw pracowniczych wystawia pracownik do spraw organizacyjnych na podstawie decyzji wójta." (§ 34 ust.1 pkt. 3);
- dokumenty stanowiące podstawę do sporządzenia listy płac wynagrodzeń osobowych, odpowiedzialny pracownik przekazuje do pionu finansowego na bieżąco jednak nie później niż w terminie do dnia 23 każdego miesiąca, za dany miesiąc." (§ 34 ust.1 pkt. 4).

Kontrolujący dokonał oględzin akt osobowych Wójta Gminy Renaty Kaczmarkiewicz i stwierdził, że w części B akt – znajduje się m.in. dokument zaświadczający o wyborze, uchwała nr 3/I/2018 z 2018 r. ustalająca wynagrodzenie Wójta Gminy oraz dokumenty dotyczące przebiegu zatrudnienia pracownika. **Nie stwierdzono potwierdzenia zapoznania się m.in. z informacją o warunkach zatrudnienia w 2018 r. tj. po wyborze Renaty Kaczmarkiewicz na Wójta Gminy a także w 2020 r. to jest po wejściu w życie kolejnej uchwały zmieniającej wynagrodzenie Wójta. Nie było również takiej informacji. W aktach osobowych stwierdzono brak uchwały Rady Gminy Kluki nr 150/XXIX/2020 z 29 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Kluki.**

- listy płac powinny być podpisane przez:
 - osobę sporządzającą,
 - sekretarza (pod względem merytorycznym),
 - skarbnika lub pracownika upoważnionego przez skarbnika,
 - wójta, lub osobę upoważnioną przez wójta (§ 34 ust.1 pkt. 7).

Akta kontroli str. [12 – 23] **Kserokopia** zarządzenia nr O/0151/24/08, wyciągu instrukcji i upoważnienia dla Beaty Krynce

Kontroli zostały poddane:

- 1) lista płac za listopad 2018 roku;
- 2) kartoteka roczna osobowa za 2018 rok Renaty Kaczmarkiewicz;
- 3) listy płac za okres od listopada 2020 roku do czerwca 2021 roku;
- 4) kartoteka roczna osobowa za 2020 rok Renaty Kaczmarkiewicz;
- 5) kartoteka roczna osobowa za 2021 rok Renaty Kaczmarkiewicz;

Ad.1) Lista płac: Nr 182/2018 listopad 2018.

Wynagrodzenie Wójta zostało naliczone zgodnie z uchwałą nr 3/I/2018 z 2018 r. ustalającą wynagrodzenie Wójta Gminy. Listę sprawdził:

- merytorycznie Kierownik Referatu Finansowego (z up. Wójta) Jadwiga Malinowska,
- formalnie-rachunkowo Inspektor Elżbieta Pacholak.

Listę płac podpisał Skarbnik Gminy Elżbieta Bednik oraz Wójt Gminy Renata Kaczmarkiewicz.

Ad.2) kartoteka roczna osobowa za 2018 rok Renaty Kaczmarkiewicz – wykazano składniki wynagrodzenia zgodnie z uchwałą nr 3/I/2018 z 2018 r. ustalającą wynagrodzenie Wójta Gminy, kwotę należnej zaliczki na podatek dochodowy, koszty uzyskania przychodu danego miesiąca, ulgi, potrąconą przez płatnika w danym miesiącu składkę na ubezpieczenie społeczne (emerytalne, rentowe, chorobowe), ubezpieczenie wypadkowe, fundusz pracy, dochód osiągnięty w danym miesiącu oraz dochód narastająco od początku roku podatkowego, kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne, składkę na PZU oraz wysokość wynagrodzenia przekazaną na ROR.

8

Ad.3) Listy płac za okres od listopada 2020 roku do czerwca 2021 roku;

a) Lista płac: Nr 136/2020 listopad 2020. Wynagrodzenie Wójta zostało naliczone zgodnie z uchwałą nr 3/I/2018 z 2018 r. ustalająca wynagrodzenie Wójta Gminy.

b) **Lista płac: Nr 150/2020 grudzień 2020. Wynagrodzenie Wójta zostało naliczone niezgodnie z uchwałą nr 150/XXIX/2020 w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Kluki. Uchwała weszła w życie 29 grudnia 2020 roku i jej ustalenia powinny mieć wpływ na wyliczone wynagrodzenia za grudzień 2020 r. Do 28 grudnia 2020 r. obowiązywała uchwała nr 3/I/2018 z 2018 r. Wynagrodzenie zostało wyliczone za cały miesiąc na podstawie składników wynagrodzenia ustalonych w uchwale nr 3/I/2018 z 2018 r.**

Listę sprawdził:

- merytorycznie Sekretarz Gminy Mirosław Orzechowski,
- formalnie-rachunkowo Inspektor Elżbieta Pacholak.

Listę płac podpisała Skarbnik Gminy Elżbieta Bednik oraz Wójt Gminy Renata Kaczmarkiewicz.

c) **Lista płac: Nr 3/2021 styczeń 2021 A. Wynagrodzenie Wójta zostało naliczone niezgodnie z uchwałą nr 150/XXIX/2020 w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Kluki. Wynagrodzenie zostało wyliczone za cały miesiąc na podstawie składników wynagrodzenia ustalonych w nieobowiązującej uchwale nr 3/I/2018 z 2018 r.,**

Listę sprawdził:

- merytorycznie Sekretarz Gminy Mirosław Orzechowski,
- formalnie-rachunkowo Inspektor Elżbieta Pacholak.

Listę płac podpisał Skarbnik Gminy Elżbieta Bednik oraz Wójt Gminy Renata Kaczmarkiewicz.

d) **Lista płac: Nr 17/2021 luty 2021 A. Wynagrodzenie Wójta zostało naliczone niezgodnie z uchwałą nr 150/XXIX/2020 w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Kluki. Wynagrodzenie zostało wyliczone za cały miesiąc na podstawie składników wynagrodzenia ustalonych w nieobowiązującej uchwale nr 3/I/2018 z 2018 r.,**

Listę sprawdził:

- merytorycznie Sekretarz Gminy Mirosław Orzechowski,
- formalnie-rachunkowo Inspektor Elżbieta Pacholak.

Listę płac podpisał Skarbnik Gminy Elżbieta Bednik oraz Wójt Gminy Renata Kaczmarkiewicz.

e) **Lista płac: Nr 31/2021 marzec 2021 A. Wynagrodzenie Wójta zostało naliczone niezgodnie z uchwałą nr 150/XXIX/2020 w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Kluki. Wynagrodzenie zostało wyliczone za cały miesiąc na podstawie składników wynagrodzenia ustalonych w nieobowiązującej uchwale nr 3/I/2018 z 2018 r.,**

Listę sprawdził:

- merytorycznie Podinspektor Beata Krynke (z up. Wójta Gminy),
- formalnie-rachunkowo Inspektor Elżbieta Pacholak.

Listę płac podpisała Skarbnik Gminy Małgorzata Łagiewska oraz Wójt Gminy Renata Kaczmarkiewicz.

- f) **Listy płać: Nr 48/2021 kwiecień 2021 A. Wynagrodzenie Wójta zostało naliczone niezgodnie z uchwałą nr 150/XXIX/2020 w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Kluki. Wynagrodzenie zostało wyliczone za cały miesiąc na podstawie składników wynagrodzenia ustalonych w nieobowiązującej uchwale nr 3/I/2018 z 2018 r.,**

Listę sprawdził:

- merytorycznie Podinspektor Beata Krynke (up. Wójta Gminy),
- formalnie-rachunkowo Inspektor Elżbieta Pacholak.

Listę płać podpisał Skarbnik Gminy Małgorzata Łągiewska oraz Wójt Gminy Renata Kaczmarkiewicz.

- g) **Listy płać: Nr 62/2021 maj 2021 A. Wynagrodzenie Wójta zostało naliczone niezgodnie z uchwałą nr 150/XXIX/2020 w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Kluki. Wynagrodzenie zostało wyliczone za cały miesiąc na podstawie składników wynagrodzenia ustalonych w nieobowiązującej uchwale nr 3/I/2018 z 2018 r.,**

Listę sprawdził:

- merytorycznie Podinspektor Beata Krynke (up. Wójta Gminy),
- formalnie-rachunkowo Inspektor Elżbieta Pacholak.

Listę płać podpisał Skarbnik Gminy Małgorzata Łągiewska oraz Wójt Gminy Renata Kaczmarkiewicz.

- h) **Listy płać: Nr 75/2021 czerwiec 2021 A. Wynagrodzenie Wójta zostało naliczone zgodnie z uchwałą nr 150/XXIX/2020 w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Kluki.**

Listę sprawdził:

- merytorycznie Sekretarz Gminy Mirosław Orzechowski,
- formalnie-rachunkowo Inspektor Elżbieta Pacholak.

Listę płać podpisał Skarbnik Gminy Małgorzata Łągiewska oraz Wójt Gminy Renata Kaczmarkiewicz.

Ad.4) kartoteka roczna osobowa za 2020 rok Renaty Kaczmarkiewicz – do listopada włącznie wykazano składniki wynagrodzenia zgodne z uchwałą nr 3/I/2018 z 2018 r. ustalającą wynagrodzenie Wójta Gminy, kwotę należnej zaliczki na podatek dochodowy, koszty uzyskania przychodu danego miesiąca, ulgi, potrąconą przez płatnika w danym miesiącu składkę na ubezpieczenie społeczne (emerytalne, rentowe, chorobowe), ubezpieczenie wypadkowe, fundusz pracy, dochód osiągnięty w danym miesiącu oraz dochód narastający od początku roku podatkowego, kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne, składkę na PZU oraz wysokość wynagrodzenia przekazaną na ROR.

Wynagrodzenie za miesiąc grudzień 2020 r. jest wyliczone w niewłaściwej wysokości z uwagi na wejście w życie w dniu 29 grudnia 2020 r. uchwały nr 150/XXIX/2020.

Ad.5) kartoteka roczna osobowa za 2021 rok Renaty Kaczmarkiewicz – od stycznia 2021 do maja 2021 r. włącznie wykazano składniki wynagrodzenia niezgodne z uchwałą nr 150/XXIX/2020 r. ustalającą wynagrodzenie Wójta Gminy, kwotę należnej zaliczki na podatek dochodowy, koszty uzyskania przychodu danego miesiąca, ulgi, potrąconą przez płatnika w danym miesiącu składkę na ubezpieczenie społeczne (emerytalne, rentowe, chorobowe),

ubezpieczenie wypadkowe, fundusz pracy, dochód osiągnięty w danym miesiącu oraz dochód narastająco od początku roku podatkowego, kwotę składki na ubezpieczenie zdrowotne, składkę na PZU oraz wysokość wynagrodzenia przekazaną na ROR.

Niewłaściwie wyliczone wynagrodzenie miesięczne ma wpływ na inne świadczenia płacowe, które w związku z tym także będą wyliczone wadliwie.

Wynagrodzenie za miesiąc czerwiec 2021r. jest wyliczone zgodnie z uchwałą nr 150/XXIX/2020.

Akta kontroli str. [24 – 43] Kserokopia List płac , [24 – 43]Kserokopie Kartoteki roczne[44 – 81]Kserokopie wyciągi bankowe

Z ustaleń kontroli wynika, że:

1. Rady Gminy w Klukach podjęła uchwałę nr 150/XXIX/2020 z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Kluki.
2. Urząd Gminy w Klukach zarejestrował uchwałę w „Rejestrze uchwał”.
3. Urząd Gminy w Klukach podał do publicznej wiadomości treść uchwały na stronie Biuletynu Informacji Publicznej Urzędu Gminy w Klukach w dniu 29 grudnia 2020 r.
4. Wójt Gminy Renata Kaczmarkiewicz przekazała uchwałę nr 150/XXIX/2020 w dniu 2 lutego 2021 roku Wojewodzie Łódzkiemu.
5. Wojewoda Łódzki nie stwierdził nieważności uchwały, tym samym uznał uchwałę jako zgodną z prawem.
6. Wójt Gminy Renata Kaczmarkiewicz w dniu 30 marca 2021 r. prowadziła korespondencję z Wydziałem Prawnym, Nadzoru i Kontroli w Łódzkim Urzędzie Wojewódzkim w sprawie podjętej uchwały.
7. Wynagrodzenie Wójta Gminy Kluki Renaty Kaczmarkiewicz w okresie od 29 grudnia 2020 r. do 31 maja 2021 r. było wypłacane w niewłaściwej wysokości, na podstawie uchwały nr 3/I/2018 Rady Gminy Kluki z dnia 29.11.2018r. która utraciła moc obowiązywania 28 grudnia 2020 r. Powyższym działaniem naruszono art. 44 ust.2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych (tekst jednolity Dz.U. z 2021 r. poz. 305).

Kontrolujący wystąpił do Wójta Gminy Kluki Renaty Kaczmarkiewicz o udzielenie pisemnego wyjaśnienia przyczyny wypłaty wynagrodzenia Wójta Gminy za miesiące od dnia podjęcia uchwały do maja 2021 roku włącznie, na podstawie uchwały nr 3/I/2018, która utraciła moc obowiązywania z dniem 28.12.2020 roku.

Wystąpienie do Wójta Gminy Kluki Renaty Kaczmarkiewicz o udzielenie pisemnego wyjaśnienia stanowi załącznik do protokołu kontroli nr 2

Wyjaśnienie Wójta Gminy Kluki Renaty Kaczmarkiewicz z dnia 16 lipca 2021 roku, stanowi załącznik do protokołu kontroli nr 3.

W świetle zebranego i opisanego wyżej materiału dowodowego, wyjaśnienia Wójta Gminy nie zasługują na uwzględnienie.

Wójt Gminy uznał, że skuteczne doręczenie uchwały dokonano się po wydaniu w dniu 20 maja 2021 r. ustnego polecenia Przewodniczącego Rady Gminy pracownikowi Referatu Organizacyjno-Administracyjnego aby ten przekazał uchwałę Wójtowi Gminy. W dniu 21 maja 2021 r. Podinspektor ds. Promocji i Obsługi Biura Rady Gminy Iwona Szmelcuch przekazała, przez dziennik podawczy, uchwałę nr 150/XXIX/2020 Wójtowi Gminy i ten dzień zdaniem Wójta wprowadza do porządku prawnego ww. uchwałę. Nie można tej interpretacji przyjąć za właściwą.

11

Jak wykazała kontrola, pracownicy Urzędu Gminy w Klukach wykonali szereg czynności związanych z rejestracją uchwały, podpisanej przez Przewodniczącego Rady Gminy w Klukach, i jej publikacji w Biuletynie Informacji Publicznej jeszcze w grudniu 2020 r. Wójt Gminy skierował ww. uchwałę 2 lutego 2021r. do Wojewody Łódzkiego a później prowadził korespondencję z Łódzkim Urzędem Wojewódzkim w sprawie przedmiotowej uchwały. Wojewoda Łódzki uznał uchwałę za podjętą zgodnie z prawem. W świetle przytoczonych faktów, twierdzenie, że uchwała została skutecznie doręczona w dniu 21 maja 2021 nie znajduje potwierdzenia w ustaleniach kontroli.

Uchwała została podjęta na sesji, w której udział wzięła Wójt Gminy. Uchwała została opublikowana i ujęta w stosownym rejestrze. Wójt Gminy wykonała również w zakresie uchwały obowiązek jej przekazania organowi nadzoru. Dla obowiązywania uchwały ustalającej wynagrodzenie wójta gminy nie są wymagane żadne dodatkowe czynności ze strony przewodniczącego rady gminy, czy innego podmiotu. Zwrócić należy uwagę, że treść uchwały w sposób zupełny ustala jeden z elementów stosunku pracy wójta gminy (wynagrodzenie), dlatego też oczekiwanie doręczenia wójtowi gminy odrębnego od uchwały pisma przedstawiającego te warunki jest bezprzedmiotowe (inaczej niż np. w sytuacji skarbnika gminy, gdzie na podstawie uchwały rady gminy o powołaniu pracodawca zobowiązany jest określić na piśmie pracownikowi warunki pracy i płacy). Publikacja uchwały, jej rejestracja oznacza też, że rozważana uchwała weszła do obrotu dokumentów w Urzędzie Gminy, którego kierownikiem jest Wójt Gminy. Przekazanie uchwały na konkretne stanowisko pracy jest kwestią techniczną i w żaden sposób nie może rozstrzygać o momencie obowiązywania, a co za tym idzie stosowania uchwały. Przy odmiennym stanowisku (reprezentowanym przez Wójt Gminy) należałoby bowiem uznać, że wypłata Wójtowi wynagrodzenia na podstawie uchwały Rady Gminy nr 3/I/2018 następowała bezprawnie, w dzienniku podawczym Urzędu brak było bowiem potwierdzenia doręczania tej uchwały Wójtowi Gminy.

Uwagi Wójta Gminy dotyczące elementu stosunku pracy jakim są warunki pracy Wójta to „w przypadku stosunku pracy z wyboru pracownik (wójt) nie tyle wyraża zgodę na ustalenie konkretnych warunków, ile na ustalenie tych warunków w granicach wynikających z przepisów - wyroki SN z 9.10.2006 r., II PK 27/06 i z 3.09.2008 r., I PK 24/08. Jedynym sposobem, w jakim wójt może odrzucić niesatysfakcjonujące go wynagrodzenie (po jego ustaleniu), jest zrzeczenie się mandatu, stosunek pracy bowiem już powstał w chwili złożenia ślubowania.” (tak Tomasz Szewc Ustalenie i zmiana wynagrodzenia wójta, LEX).

Kontrolujący wystąpił do Sekretarza Gminy Mirosława Orzechowskiego o podanie informacji jakie działania podjęto w celu realizacji uchwały nr 150/XXIX/2020.

Wystąpienie do Sekretarza Gminy Kluki Mirosława Orzechowskiego o udzielenie pisemnego wyjaśnienia stanowi załącznik do protokołu kontroli nr 4

Wyjaśnienie Sekretarza Gminy Kluki Mirosława Orzechowskiego z dnia 16 lipca 2021 roku, stanowi załącznik do protokołu kontroli nr 5.

Podobnie jak Wójt Gminy, Sekretarz Mirosław Orzechowski twierdzi, że uchwała została doręczona w dniu 21 maja 2021. Kontrolujący odsyła do opisanych wyżej faktów.

W Regulaminie Organizacyjnym, rozdziale 6 - Zakresy zadań poszczególnych komórek organizacyjnych w Urzędzie Gminy w Klukach, napisano, że do zadań Referatu Organizacyjno-Administracyjnego, którym kieruje bezpośrednio Sekretarz Gminy, należy m.in. „koordynowanie przygotowania, prowadzenie rejestrów, organizowanie wykonania uchwał Rady.”

Bezspornym jest, że wykonanie uchwały rady gminy w sprawie ustalenia warunków wynagrodzenia wójta gminy powierza się przewodniczącemu rady gminy. Bezspornym

jest także, że do podejmowania innych czynności z zakresu prawa pracy wobec wójta (burmistrza, prezydenta miasta), w zakresie nawiązania i rozwiązania stosunku pracy, osobą upoważnioną jest przewodniczący rady gminy. W związku z powyższym takie dokumenty jak np. świadectwo pracy wójta, czy pisma dotyczące wypłaty ekwiwalentu za urlop podpisuje również przewodniczący rady gminy. Nie oznacza to jednak, że przewodniczący rady gminy tworzy te dokumenty osobiście. Przygotowanie np. informacji o warunkach pracy wójta, świadectwo pracy czy wspomniane pismo o wypłacie ekwiwalentu za urlop, a także projekty uchwał przygotowywane są przez Sekretarza Gminy lub właściwe komórki organizacyjne a przewodniczący rady gminy składa we właściwym terminie podpis pod dokumentami. Tak więc „organizowanie wykonania uchwał”, należy rozumieć jako czynność techniczną, należąca, zgodnie z Regulaminem Organizacyjnym, do Sekretarza Gminy. Dotyczy to również rejestracji, publikacji uchwał czy przekazania ich do właściwych komórek w celu ich wykonania (stosowania).

W wystąpieniu kontrolującego do Sekretarza Gminy z wnioskiem o złożenie wyjaśnień nie znalazło się twierdzenie, że Sekretarz Gminy zobowiązany jest do wykonania uchwały w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy. Do Sekretarza Gminy należy realizacja zadań wynikających z uchwały Rady Gminy, to jest m.in. ogłaszanie, rejestrowanie, przygotowanie projektu dokumentu który będzie informacją o warunkach pracy Wójta, powiadomienie Referatów o powziętej uchwale.

Skarbnik Gminy Małgorzata Łągiewska złożyła wyjaśnienie przyczyny wypłaty wynagrodzenia Wójta Gminy za miesiące od dnia podjęcia uchwały do maja 2021 roku włącznie na podstawie uchwały nr 3/I/2018, która utraciła moc obowiązywania z dniem 28.12.2020 roku.

Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Kluki Małgorzaty Łągiewskiej z dnia 16 lipca 2021 roku, stanowi załącznik do protokołu kontroli nr 6.

Małgorzata Łągiewska jest Skarbnikiem Gminy od 1 marca 2021 r. i stwierdza, że uchwała nr 150/XXIX/2020 w sprawie ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Kluki została doręczona do Referatu Finansowego w dniu 24 maja 2021 roku. Jak dalej napisała „po otrzymaniu uchwały nr 150/XXIX/2020 z dnia 29 grudnia 2020 roku podjęłam decyzję o wypłacie wynagrodzenia w dotychczasowej wysokości (według uchwały nr 3/I/2018 z dnia 29 listopada 2018.” Dalej przywołuje wyroki sądów, które były podstawą do takiej decyzji. Po 21 maja 2021 roku, to jest po dacie która uznawana jest przez Wójta Gminy, Sekretarza i Skarbnika za dzień skutecznego doręczenia uchwały i włączenia jej do porządku prawnego, Skarbnik Gminy składa do Sekretarza Gminy pisma w których prosi o wyznaczenie daty zastosowania składników wynagrodzenia Wójta Gminy opisanych w uchwale nr 150/XXIX/2020.

W piśmie z 22 marca 2021 roku Skarbnik napisała do Sekretarza: „ W dniu 16 marca 2021 roku otrzymałam od przewodniczącego Rady Gminy Kluki Pana Łukasza Jędrzejczyka kopię uchwały Rady Gminy Kluki nr 150/XXIX/2020 z dnia 29 grudnia 2020 roku dotycząca ustalenia Wójta Gminy Kluki.” Dalej prosi o podanie informacji według jakich stawek ma wypłacić wynagrodzenie i załącza wyrok sądu w podobnej sprawie.

Wyjaśnienia Skarbnika Gminy nie zasługują na uwzględnienie. Organ wykonawczy nie posiada kompetencji do wykładni i interpretacji uchwał Rady Gminy. Nie posiada tych kompetencji również Skarbnik i Sekretarz Gminy. Na podstawie art. 30 ust. 1 ustawy o samorządzie gminnym - wójt wykonuje uchwały rady gminy i zadania gminy określone przepisami prawa. Ocena prawna uchwały należy do organu nadzoru.

Uchwała nr 150/XXIX/2020 z dnia 29 grudnia 2020 roku dotycząca ustalenia wynagrodzenia Wójta Gminy Kluki została uznana przez Wojewodę Łódzkiego za zgodną z prawem i nie można dokonywać wykładni gramatycznej, celowościowej czy przez

analogię treści tej uchwały. Rozstrzygnięcia nadzorcze stają się prawomocne z upływem terminu do wniesienia skargi bądź z datą oddalenia lub odrzucenia skargi przez sąd.

Skarbnik Gminy, zamiast dokonywać wykładni uchwały, powinien zastosować się do art. 54 ust. 4-7 ustawy o finansach publicznych i wykazać wykonanie czynności opisanych w przepisie. Z powyższych ustaleń wynika jednak, że czynności w ramach kontroli wewnętrznej nie zostały należycie wykonane.

IV. USTALENIA KOŃCOWE

Protokół zawiera **15** ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli przeprowadzonych w 2021 roku.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Renata Kaczmarkiewicz - Wójt Gminy Kluki
2. Małgorzata Łągiewska - Skarbnik Gminy Kluki
3. Mirosław Orzechowski - Sekretarz Gminy Kluki

oraz inni pracownicy Urzędu Gminy Kluki w miarę potrzeb.

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

1. Wyjaśnienie Marka Woracha, Informatyka w Urzędzie Gminy Kluki z dnia 10 sierpnia 2021 roku stanowi załącznik do protokołu kontroli nr 1.
2. Wystąpienie inspektora RIO do Wójta Gminy Kluki Renaty Kaczmarkiewicz o udzielenie pisemnego wyjaśnienia stanowi załącznik do protokołu kontroli nr 2.
3. Wyjaśnienie Wójta Gminy Kluki Renaty Kaczmarkiewicz z dnia 16 lipca 2021 roku, stanowi załącznik do protokołu kontroli nr 3.
4. Wystąpienie inspektora RIO do Sekretarza Gminy Kluki Mirosława Orzechowskiego o udzielenie pisemnego wyjaśnienia stanowi załącznik do protokołu kontroli nr 4.
5. Wyjaśnienie Sekretarza Gminy Kluki Mirosława Orzechowskiego z dnia 16 lipca 2021 roku, stanowi załącznik do protokołu kontroli nr 5.
6. Wyjaśnienie Skarbnika Gminy Kluki Małgorzaty Łągiewskiej z dnia 16 lipca 2021 roku, stanowi załącznik do protokołu kontroli nr 6.
7. Akta kontroli.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i podpisano **w dniu** Jeden egzemplarz protokołu wraz z załącznikami pozostawiono w Urzędzie Gminy Kluki.

Kierownika jednostki i Skarbnika poinformowano o przysługującym mu prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyn tej odmowy.

Odmowa podpisania protokołu otrzymano w dniu

18.08.2021 r.

SKARBNIK GMINY

Małgorzata Łągiewska

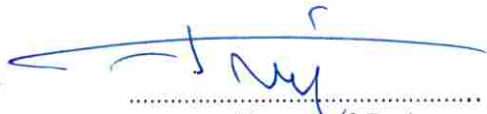
mgr Małgorzata Łągiewska

[Signature]

[Signature] 14

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:


.....
Krzysztof Fraj

Odmawiam podpisać
protokół z kontroli w
zastępstwie świadom wyrażenie
WÓJT


SKAŁSKA GMINY

Odmawiam podpisać protokół kontroli
w zastępstwie świadom wyrażenie.
Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

WÓJT
mgr Renata Kaczmarska

mgr Małgorzata Lagiewska

.....
Egzemplarz otrzymuję

18.08.2021 
WÓJT
mgr Renata Kaczmarska

(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

GMINA KLUKI
Kluki 88, 97-415 Kluki
POWIAT BEŁCHATOWSKI
WOJEWÓDZTWO ŁÓDZKIE
NIP. 769-20-54-351 Regon: 590648043