

REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA
W ŁODZI

Numer egzemplarza:

1

PROTOKÓŁ
KONTROLI GOSPODARKI FINANSOWEJ
I ZAMÓWIEŃ PUBLICZNYCH

Jednostka kontrolowana:	Miasto i Gmina Żarnów
Termin kontroli:	od 27 stycznia 2026 r. do 5 lutego 2026 r.
Kontrolujący (imię, nazwisko, stanowisko służbowe):	Krzysztof Fraj Inspektor kontroli
Okres objęty kontrolą	Lata 2024 - 2025
Numer i data upoważnienia:	WK 601-2/ 6 /2026 z dnia 20 stycznia 2026 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. z 2022 r., poz. 902), z ograniczeniami wynikającymi z art.5 tej ustawy.

I. INFORMACJE WSTĘPNE

DANE O JEDNOSTCE

Żarnów – gmina miejsko-wiejska w województwie łódzkim, w powiecie opoczyńskim. Siedziba gminy to Żarnów. Sąsiaduje z gminami: Paradyż, Białaczów, Ruda Maleniecka, Fałków, Końskie, Przedbórz oraz Aleksandrów. Gmina Żarnów zajmuje obszar 141,1 km². Na terenie Gminy znajduje się 30 sołectw. Według stanu na dzień 31 grudnia 2024 roku na terenie Gminy zamieszkiwało 5715 osób, w tym 2842 kobiety.

Na dzień 31 grudnia 2024 roku liczba bezrobotnych w Gminie Żarnów wynosiła 163 osoby, w tym 90 kobiet, z tego uprawnione do zasiłku było 47 osoby, w tym 27 kobiet.

Adres siedziby Urzędu Miasta i Gminy 26-330 Żarnów,

Numery identyfikacji podatkowej:

NIP/REGON	Urząd Miasta i Gminy	Gmina
NIP	7601003781	7681717807
REGON	000551361	590647842

Charakter kontroli: kontrola doraźna gospodarki finansowej w Mieście i Gminie Żarnów, w zakresie wydatków na wynagrodzenia.

PODSTAWOWE WSKAŹNIKI FINANSOWE

	2023	2023	2024	2024	2025	2025
	plan	wykonanie	plan	wykonanie	plan	wykonanie
Dochody bieżące plus przychody (np. nadwyżka z lat ubiegłych, wolne środki, inne przychody)	40.710.522,20	43.069.915,41	41.940.329,63	45.663.771,02	44.936.589,44	45.730.740,59
Wydatki bieżące	34.253.311,50	31.641.262,73	35.469.876,53	32.981.428,37	37.593.984,56	34.916.839,15
Wynik Db-Wb	6.457.210,70	11.428.652,68	6.470.453,10	12.682.342,65	7.342.604,88	10.813.901,44

Budżet spełnia rygory dyscypliny finansowej określone w art. 242 ustawy o finansach publicznych (tj. Dz.U.2025 r. poz 1483 ze zm.). W latach

2023-2025 planowane wydatki bieżące nie przekroczyły planowanych dochodów bieżących powiększonych o przychody. Jednostka osiągnęła nadwyżkę operacyjną zarówno w zakresie planu, jak i wykonania budżetu.

II. USTALENIA OGÓLNE

KIEROWNICTWO JEDNOSTKI

Uchwałą nr I/1/2024 Rady Miejskiej w Żarnowie z 6 maja 2024 roku, Przewodniczącym Rady Miejskiej w Żarnowie wybrany został **Sławomir Pastuszko**.

Uchwałą nr I/2/2024 Rady Miejskiej w Żarnowie z 6 maja 2024 roku, Wiceprzewodniczącym Rady Miejskiej w Żarnowie wybrany został **Robert Szulc**.

Burmistrz i Zastępca Burmistrza

Zgodnie z zaświadczeniem Gminnej Komisji Wyborczej w Żarnowie z dnia 6 maja 2024 roku, Burmistrzem Miasta i Gminy Żarnów został wybrany **Krzysztof Błażej Nawrocki**. Burmistrz Miasta i Gminy Żarnów złożył ślubowanie w dniu 6 maja 2024 roku.

Zarządzeniem nr 0050/10/2023 Wójta Gminy Żarnów z dnia 24 stycznia 2023 roku został powołany Zastępca Wójta Gminy Żarnów. Od dnia 1 lutego 2023 roku Zastępcą Wójta jest **Dawid Kucharski** (jedna druga etatu). Zarządzeniem Nr 0050/5/2026 z dnia 29 stycznia 2026 r. Burmistrz Miasta i Gminy Żarnów zmienił zarządzenie Nr 0050/10/2023 Wójta Gminy Żarnów z dnia 24 stycznia 2023 r. w sprawie powołania Zastępcy Wójta Gminy Żarnów i z dniem wydania zarządzenia **Dawid Kucharski** pełni funkcje Zastępcy Burmistrza Miasta i Gminy Żarnów (jedna druga etatu).

Skarbnik gminy

Skarbnikiem Gminy jest **Katarzyna Januszewska-Lorek** powołana do pełnienia tej funkcji uchwałą nr XXV/128/2025 Rady Miejskiej w Żarnowie z dnia 1 sierpnia 2025 roku w sprawie powołania Skarbnika Miasta i Gminy Żarnów. Katarzyna Januszewska-Lorek spełnia wymagania w zakresie kwalifikacji i doświadczenia zawodowego wynikające z art. 54 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 roku o finansach publicznych.

Wcześniej Skarbnikiem Gminy Żarnów była **Edyta Belica** powołana do pełnienia tej funkcji uchwałą nr IV/16/2011 Rady Gminy Żarnów z dnia 28 stycznia 2011 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Żarnów.

Edyta Belica została:

- odwołana ze stanowiska Skarbnika Gminy z dniem 10 czerwca 2024 roku uchwałą nr III/6/2024 Rady Miejskiej w Żarnowie z dnia 10 czerwca 2024 roku,
- powołana na stanowisko Skarbnika Gminy Żarnów uchwałą nr IX/41/2024 Rady Gminy Żarnów z dnia 23 września 2024 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Żarnów.

Edyta Belica złożyła w dniu 28 kwietnia 2025 roku wypowiedzenie umowy o pracę. Okres wypowiedzenia zakończył się 31 lipca 2025 roku.

Burmistrz Miasta i Gminy Żarnów nie złożył wniosku o odwołanie Skarbnika Edyty Balicy.

Rada Miejska nie podjęła uchwały o odwołaniu Skarbnika Gminy Edyty Balicy.

W okresie od 11 czerwca 2024 roku do 22 września 2024 roku w Mieście i Gminie Żarnów był wakat na stanowisku Skarbnika.

Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi w wyroku z dnia 6 grudnia 2024 r. stwierdził nieważność w całości uchwały Nr III/6/2024 z dnia 10 czerwca 2024 r. w sprawie odwołania Skarbnika Gminy Żarnów.

Sekretarz gminy

Od 1 sierpnia 2025 roku Sekretarzem Miasta i Gminy Żarnów jest **Gabriel Jasion** który spełnia wymagania określone w art. 5 ustawy o pracownikach samorządowych (tj. Dz.U. z 2024 r. poz.1135). Sekretarz Miasta i Gminy zatrudniony jest na ½ etatu. Wcześniej funkcję Sekretarza Gminy pełnił **Dawid Kucharski**.

III. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

WYDATKI OSOBOWE

Kontrola w zakresie ustalania i wypłaty wynagrodzeń na rzecz pracowników Urzędu Miasta i Gminy została przeprowadzona w oparciu o przepisy:

- ustawy z dnia 21 listopada 2008 roku o pracownikach samorządowych,
- rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (tj. Dz. U. z 2024 roku poz. 1638 ze zm.),
- rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 roku w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. 1997 r. nr 2 poz. 14 ze zmianami).

W okresie objętym kontrolą w Mieście i Gminie Żarnów obowiązywał regulamin wynagradzania przyjęty zarządzeniem nr 18/2018 Wójta Gminy Żarnów z dnia 5 marca 2018 r. w sprawie ustalenia Regulaminu Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy w Żarnowie, wielokrotnie zmieniany.

W okresie objętym kontrolą obowiązywały zmiany wprowadzone:

- zarządzeniem nr 0050/61/2023 Wójta Gminy Żarnów z dnia 30 czerwca 2023 r. w sprawie zmiany w Regulaminie Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Gminy w Żarnowie;
- zarządzeniem nr 0050/84/2024 Burmistrza Miasta i Gminy Żarnów z dnia 10 września 2024 r. w sprawie zmiany w Regulaminie Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Miasta i Gminy w Żarnowie;
- zarządzeniem nr 0050/64/2025 Burmistrza Miasta i Gminy Żarnów z dnia 16 lipca 2025 r. w sprawie: zmiany w Regulaminie wynagradzania pracowników w Urzędzie Miasta i Gminy w Żarnowie.

Regulamin określał w szczególności:

- wymagania kwalifikacyjne pracowników (art. 39 ust. 1 pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych)
- szczegółowe warunki wynagradzania, w tym maksymalny poziom wynagrodzenia zasadniczego (art. 39 ust. 1 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych)

- warunki przyznawania oraz warunki i sposób wypłacania premii i nagród innych niż nagroda jubileuszowa (art. 39 ust. 2 pkt 1 ustawy o pracownikach samorządowych)
- warunki i sposób przyznawania dodatku funkcyjnego (art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych)
- warunki i sposób przyznawania dodatku specjalnego (art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych)
- warunki i sposób przyznawania innych dodatków (art. 39 ust. 2 pkt 2 ustawy o pracownikach samorządowych).

Kwoty minimalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego były dostosowane do obowiązujących przepisów.

Przesłanki przyznania dodatku specjalnego były zgodne z art. 36 ust. 5 ustawy (okresowe zwiększenie obowiązków służbowych lub powierzenie dodatkowych zadań),

Regulamin wynagradzania jest wewnętrznym aktem normatywny, wydawanym przez pracodawcę, który określa zasady wynagradzania pracowników. Jest to źródło prawa pracy, a więc zasady w nim zawarte są wiążące dla pracodawcy i pracowników. Na podstawie art. 16 ustawy o ogłaszaniu aktów normatywnych i niektórych innych aktów prawnych (t.j. Dz.U. z 2019 r.poz.1461) - tekst jednolity aktu normatywnego innego niż ustawa ogłasza się nie rzadziej niż raz na 12 miesięcy, jeżeli był on nowelizowany. W odniesieniu do regulaminu wynagradzania pracowników w Urzędzie Miasta i Gminy w Żarnowie ten obowiązek nie został wykonywany.

Wydatki na wynagrodzenia: 2024 - 2025 rok

Na podstawie sprawozdania Rb-28S Urzędu Miasta i Gminy z wykonania planu wydatków budżetowych jednostki samorządu terytorialnego za okres od początku roku do dnia 31 grudnia 2024 roku oraz od początku roku do dnia 31 grudnia 2025 roku wydatki Urzędu na wynagrodzenia ujęte w rozdziale 75023 wynosiły:

L p.	Wyszczególnienie	Dane na 31.12.2024 r.			Dane na 31.12.2025 r.			Dynamika wykonania (2025/2024) *100
		Plan po zmianach	Wykonanie	Udział % w wydatkach wykonanych ogółem	Plan po zmianach	Wykonanie	Udział % w wydatkach wykonanych ogółem	
1(*)	Wydatki ogółem	35.172 353,67 zł	32 201 436,59 zł	x	50 950 682,20 zł	47 115 810,61 zł	x	146,32%
2(*)	Wydatki bieżące	17 597 364,21 zł	15 434 767,36 zł	x	18 611 208,93 zł	16 402 576,35 zł	x	106,27%
3(*)	Wydatki na wynagrodzenia, w tym:	5 443 661,98 zł	5 321 458,49 zł	16,53%	6 190 598,10 zł	5 684 267,47 zł	12,06%	106,82%
	a) wynagrodzenia osobowe pracowników	x	5 024 021,46 zł	x	X	5 349 309,02 zł	x	106,47%
	b) dodatkowe wynagrodzenia roczne	x	297 437,03 zł	x	X	334 958,45 zł	x	x
	c) wynagrodzenia i uposażenia	x	x	x	X		x	x

4	Wydatki na wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na stanowiskach urzędniczych, w tym:	x	2 915 630,74 zł		X	3 301 887,62 zł		113,25%
	a) wynagrodzenia osobowe pracowników, w tym:	x	2 749 533,01 zł	x	X	3 086 360,50 zł	x	112,25%
	- zatrudnionych na podstawie wyboru	x	277 447,50 zł	x	x	221 958,00 zł	x	80,00%
	- zatrudnionych na podstawie powołania	x	219 063,50 zł	x	x	236 411,27 zł	x	107,92%
	- zatrudnionych na podstawie umowy o pracę	x	2 253 022,01 zł	x	x	2 627 991,23 zł	x	116,64%
	b) dodatkowe wynagrodzenia roczne	x	166 097,73 zł	x	x	215 527,12 zł	x	x
	c) wynagrodzenia i uposażenia	x	x	x	x		x	x
5	Wydatki na wynagrodzenia pracowników zatrudnionych na stanowiskach pomocniczych i obsługi, w tym:	x	2 405 827,75 zł		x	2 382 379,85 zł		99,03%
	a) wynagrodzenia osobowe pracowników	x	2 274 488,45 zł	x	x	2 262 948,52 zł	x	99,49%
	b) dodatkowe wynagrodzenia roczne	x	131 339,30 zł	x	x	119 431,33 zł	x	x
	c) wynagrodzenia i uposażenia	x	x	x	x		x	x

Uwaga: podane dane dotyczą wynagrodzeń osobowych (w tym pracowników interwencyjnych) – wynagrodzenia zasadnicze łącznie z dodatkami, nagrodami, odprawami, ekwiwalentami za urlop,

* na podstawie Rb-28S Urzędu Miasta i Gminy Żarnów

Konto 225 rozrachunki z budżetami

Podatek dochodowy od osób fizycznych

Ewidencja podatku dochodowego od osób fizycznych dokonywana jest na koncie 225-1. Sprawdzono terminowość zapłaty podatku dochodowego od osób fizycznych za 2024 i 2025 rok, co przedstawiono w poniższej tabeli:

Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w 2024 roku.

Miesiąc 2024 roku	Data zapłaty	Dowód (WB nr)	Kwota (zł)
Styczeń	19.02.2024	WB 35	24 929,00
Luty	20.03.2024	WB 57	51 328,00
Marzec	19.04.2024	WB 79	21 710,00
Kwiecień	20.05.2024	WB 98	29 035,00
	20.05.2024	WB 98	1 872,00
	20.05.2024	WB/ZFŚS/UG 18	60,00
Maj	20.06.2024	WB 120	20 280,00
	20.06.2024	WB/ZFŚS/UG 25	66,00
Czerwiec	19.07.2024	WB 142	23 084,00

	19.07.2024	WB/ZFŚS/UG 29	66,00
Lipiec	19.08.2024	WB 162	24 285,00
	19.08.2024	WB/ZFŚS/UG 34	566,00
Sierpień	20.09.2024	WB 187	27 560,00
	20.09.2024	WB/ZFŚS/UG 40	1 775,00
Wrzesień	18.10.2024	WB 207	43 396,00
	18.10.2024	WB/ZFŚS/UG 45	532,00
Październik	19.11.2024	WB 227	25 532,00
	19.11.2024	WB/ZFŚS/UG 49	459,00
Listopad	19.12.2024	WB 250	24 752,00
	19.12.2024	WB/ZFŚS/UG 55	233,00
Grudzień	31.12.2024	WB 256	36 111,00
	31.12.2024	WB/ZFŚS/UG 58	4 584,00

Terminowość przekazywania zaliczek na podatek dochodowy w 2025 roku.

Miesiąc 2025 roku	Data zapłaty	Dowód (WB nr)	Kwota (zł)
Styczeń	30.01.2025	WB 1	558,00
	19.02.2025	WB 34	25 704,00
Luty	27.02.2025	WB 2	559,00
	19.03.2025	WB 54	54 027,00
Marzec	28.03.2025	WB 3	558,00
	18.04.2025	WB 76	23 898,00
Kwiecień	20.05.2025	WB 96	31 192,00
Maj	18.06.2025	WB 118	27 716,00
Czerwiec	18.07.2025	WB 139	24 676,00
	18.07.2025	WB/ZFŚS/UG 23	113,00
Lipiec	19.08.2025	WB 160	30 832,00
	19.08.2025	WB/ZFŚS/UG 29	826,00
Sierpień	19.09.2025	WB 184	29 791,00
	19.09.2025	WB/ZFŚS/UG 36	2 035,00
Wrzesień	17.10.2025	WB 204	28 948,00
	17.10.2025	WB/ZFŚS/UG 41	1 382,00
Październik	19.11.2025	WB 226	27 172,00
	19.11.2025	WB/ZFŚS/UG 48	539,00
Listopad	28.11.2025	WB 4 (wpłata przed terminem)	2 236,00
	19.12.2025	WB 248	33 264,00
	19.12.2025	WB/ZFŚS/UG 54	120,00
Grudzień	30.12.2025	WB 5	1 118,00
	31.12.2025	WB 253	38 750,00
	31.12.2025	WB/ZFŚS/UG 57	4 288,00

Zobowiązania z tytułu zaliczek na podatek dochodowy od osób fizycznych, przekazywano do Urzędu Skarbowego w terminie zgodnym z art. 38 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (tekst jednolity z 2025 r., poz. 163 ze zm.), tj. do 20-go dnia miesiąca następującego po miesiącu, w którym zaliczki zostały pobrane. Nieprawidłowości nie stwierdzono.

Jednostka wykazała w deklaracji PIT-4R, że pobierała prowizję od przekazywanej do Urzędu Skarbowego kwoty zaliczki na podatek dochodowy od osób fizycznych, prawo takie

określa art. 28 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 roku Ordynacja podatkowa (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r., poz. 111 ze zm.). Wynagrodzenie zostało obliczone we właściwej kwocie.

Konto 229 Pozostałe rozrachunki publicznoprawne

1. Na dzień 31 grudnia 2024 roku w bilansie Urzędu Miasta i Gminy wykazano zobowiązania z tytułu ubezpieczeń na kwotę 65.710,66 zł (poz. D.II.3 – Zobowiązania z tytułu ubezpieczeń i innych świadczeń). Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne, wykazywało na dzień 31 grudnia 2024 roku saldo zobowiązań w kwocie 65.710,66 zł. Na powyższą kwotę składały się zobowiązania z tytułu składek ZUS w części dotyczącej pracodawcy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2024 rok w kwocie 62.909,66 zł (zapłata w dniu 4 marca 2025 roku).

2. Konto 229 – pozostałe rozrachunki publicznoprawne, wykazywało na dzień 31 grudnia 2025 roku saldo zobowiązań w kwocie 70.231,81 zł. Na powyższą kwotę składały się zobowiązania z tytułu składek ZUS w części dotyczącej pracodawcy od dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2025 rok w kwocie 69.197,81 zł. W okresie przeprowadzania kontroli, bilans Urzędu Miasta i Gminy Żarnów za 2025 rok nie był jeszcze sporządzony.

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy

2024 rok

Należność za miesiąc	Składki zadeklarowane według DRA				Termin płatności	Wpłaty			Zalęgiłość
	Tytuł składki	Kwota w zł.	Zasiłki	Wynagr. Płatnika składek		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3			4	5	6	7	8 (3-5)
lipiec	Spółeczne	115049,62	25874,21	25,87	05.08.2024r.	126005,41	05.08.2024r.	WB 153	
	Zdrowotne	30636,08							
	Fundusz pracy	6132,71							
	Fundusz emerytur pomost.	87,08							
Sierpień	Spółeczne	119657,14	22835,62	22,84	05.09.2024r.	134817,07	05.09.2024r.	WB 176	
	Zdrowotne	31607,32							
	Fundusz pracy	6323,99							
	Fundusz emerytur pomost.	87,08							
Wrzesień	Spółeczne	123346,87	22126,94	22,13	05.10.2024r.	140825,74	04.10.2024r.	WB 197	

PROTOKÓŁ Z KONTROLI DORAŻNEJ PRZEPROWADZONEJ W GMINIE ŻARNÓW
Regionalna Izba Obrachunkowa w Łodzi, ul. Ogrodowa 28d
91-065 Łódź, tel. (0-42) 6366896, fax (0-42) 6367424

	Zdrowotne	32390,84							
	Fundusz pracy	7150,02							
	Fundusz emerytur pomost.	87,08							

2025 rok

Należność za miesiąc	Składki zadeklarowane według DRA				Termin płatności	Wpłaty			Załączność
	Tytuł składki	Kwota w zł.	Zasiłki	Wynagr. Płatnika składek		Kwota	Data	Nr dokumentu księgowego	
1	2	3			4	5	6	7	8 (3-5)
lipiec	Społeczne	128015,94	18098,72	18,10	05.08.2025r.	150932,45	04.08.2025r.	WB 150	
	Zdrowotne	33488,45							
	Fundusz pracy	7588,95							
	Fundusz emerytur pomost.	71,07							
Sierpień	Społeczne	132762,24	7439,75	7,44	05.09.2025r.	168497,31	04.09.2025r.	WB 173	
	Zdrowotne	35045,55							
	Fundusz pracy	8096,54							
	Fundusz emerytur pomost.	40,17							
Wrzesień	Społeczne	134229,93	17129,10	17,13	05.10.2025r.	160164,35	03.10.2025r.	WB 194	
	Zdrowotne	34799,87							
	Fundusz pracy	8188,08							
	Fundusz emerytur pomost.	92,70							

Składki na ubezpieczenie społeczne, zdrowotne oraz składki na Fundusz Pracy za ww. okresy przekazywane były na rachunek Zakładu Ubezpieczeń Społecznych w terminach określonych w art. 47 ust. 1 pkt 2 ustawy z dnia 13 października 1998 roku o systemie ubezpieczeń społecznych (tekst jednolity Dz. U. z 2025 r., poz. 350 ze zm.).

Na podstawie art. 3 ust. 2 ustawy o systemie ubezpieczeń społecznych za wykonywanie zadań związanych z ustalaniem prawa do świadczeń i ich wysokości oraz wypłatą świadczeń z ubezpieczenia chorobowego płatnicy składek mają prawo do wynagrodzenia, określonego jako procent kwoty tych świadczeń. Zgodnie z rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Społecznej z dnia 14 grudnia 1998 roku w sprawie wysokości i trybu wypłaty wynagrodzenia płatnikom składek z tytułu wykonywania zadań z ubezpieczenia społecznego w razie choroby czy macierzyństwa (Dz. U. z 1998 nr 153, poz. 1005) wynagrodzenie wynosi 0,1% kwoty prawidłowo wypłaconych świadczeń. Kwotę przysługującego płatnikowi wynagrodzenia potrącano z należnych od płatnika składek na ubezpieczenia społeczne i ewidencjonowano je w dz. 750 r. 75023 §0970.

PFRON

2024 rok

MIESIĄC	VII/2024	VIII/2024	IXI/2024
Zatrudnienie ogółem w etatach, w tym:	67,17	67,83	68,23
osoby niepełnosprawne	3,00	3,00	3,00
Zatrudnienie ogółem w osobach, w tym:	69,00	69,00	74
osoby niepełnosprawne	3	3	3
Liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych	1,0302	1,0698	1,0938
Składki należne wg DEK-Ia	3412 zł	3543 zł	3574 zł
Przysługujące obniżenia	0	0	0
Kwota do zapłaty	3412 zł	3543 zł	3574 zł
Zapłata (kwota, data, nr dokumentu)	3412 zł - 05.08.2024 WB 153	3543 zł - 13.09.2024 WB 182	3574 zł - 08.10.2024 WB 199

2025 rok

MIESIĄC	VII/2025	VIII/2025	IX/2025
Zatrudnienie ogółem w etatach, w tym:	63,80	66,45	70,85
osoby niepełnosprawne	3,00	2,00	3,10
Zatrudnienie ogółem w osobach, w tym:	66	68	74
osoby niepełnosprawne	3	2	4
Liczba pracowników odpowiadająca różnicy między zatrudnieniem zapewniającym osiągnięcie wymaganego wskaźnika zatrudnienia osób niepełnosprawnych a rzeczywistym zatrudnieniem osób niepełnosprawnych	0,8280	1,9870	1,1510
Składki należne wg DEK-Ia	3017 zł	7239 zł	4093 zł
Przysługujące obniżenia	0	0	0
Kwota do zapłaty	3017 zł	7239 zł	4093 zł
Zapłata (kwota, data, nr dokumentu)	3017 zł - 08.08.2025 WB 154	7239 zł - 09.09.2025 WB 176	4093 zł - 09.10.2025 WB 198

Schemat księgowania - naliczenie wynagrodzeń

Nr	Konto Wn	Konto Ma	Zadanie	Dział	Rozdział	Paragraf
1.	404-1	231-1	Naliczenie płac brutto	750	75023	4010
				754	75412	
				801	80113	
				900	90002	
2.	229-1	231-1	Naliczenie zasiłki			
3.	231-1	229-2	Naliczenie FUS pracownika			
4.	231-1	229-3	Naliczenie składka zdrowotna			
5.	231-1	225-1-1	Naliczenie podatki			
6.	231-1	240-1-6	Naliczenie PPK pracownika			
7.	231-1	240-1-analityka	Naliczenie potrąceń PKZP/ Ubezpieczenia na życie/ Komornicy			
8.	405-2	229-1	Naliczenie FUS płatnika	750	75023	4110
				754	75412	
				801	80113	
				900	90002	
9.	405-3	229-4	Naliczenie składki FP	750	75023	4120
				754	75412	
				801	80113	
				900	90002	
10.	405-9	240-1-9	Naliczenie PPK pracodawcy	750	75023	4710

				754	75412	
				801	80113	
				900	90002	
11.	405-7	229-6	Naliczenie Fundusz Emerytur Pomostowych	754	75412	4780
12.	2__- analitka	130-1-2	Wypłata środków	analogicznie do naliczenia		

Schemat księgowania – Deklaracja PFRON

Nr	Konto Wn	Konto Ma	Zadanie	Dział	Rozdział	Paragraf
1.	405-4	229-5	POZOSTAŁE	750	75023	4140
2.		998	POZOSTAŁE	750	75023	4140
3.	229-5	130-2-1	POZOSTAŁE	750	75023	4140

Ewidencja naliczeń i wpłat na PFRON odbywała się przy użyciu konta 229-5 w korespondencji z kontem 405-4 – ubezpieczenia społeczne i inne świadczenia przy zastosowaniu § klasyfikacji budżetowej 4140.

Zgodnie z art. 49 ust. 1 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych do wpłat, o których mowa w art. 21 ust. 1, ustawy stosuje się odpowiednio, z zastrzeżeniem ust. 5a-5d oraz art. 49a i art. 49b, przepisy Ordynacji podatkowej, z tym że uprawnienia organów podatkowych określone w tej ustawie przysługują Prezesowi Zarządu Funduszu. **Powyższa regulacja podkreśla charakter podatkowy wpłat na PFRON. W związku z powyższym jednostka powinna rozważyć czy właściwym kontem kosztowym do ewidencji wyżej wymienionych wpłat nie powinno być konto 403 – podatki i opłaty.**

Stosownie do opisu konta 403 – podatki i opłaty zawartego w załączniku nr 3 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 roku w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej, służy ono do ewidencji w szczególności kosztów z tytułu podatku akcyzowego, podatku od nieruchomości i podatku od środków transportu, podatku od czynności cywilnoprawnych oraz opłat o charakterze podatkowym, a także opłat: notarialnej, skarbowej i administracyjnej oraz składek i wpłat do organizacji międzynarodowych.

Ustalono, że deklaracje miesięczne wpłat na PFRON wg wzoru DEK-1-a złożone zostały w terminie i w sposób określony w art. 49 ust. 2 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.

Kontrola wynagrodzeń

Kontrolą wynagrodzeń, z uwzględnieniem stanowisk, kategorii zaszeregowania i

składników wynagrodzenia, objęto dokumenty źródłowe (akta osobowe, karty wynagrodzeń, listy płac, wyciągi bankowe), dotyczące pracowników administracji samorządowej Urzędu Miasta, zatrudnionych na nw. stanowiskach:

- | | |
|-------------------------------|--------------------------------------|
| - Krzysztof Nawrocki | Burmistrz, |
| - Dawid Kucharski | Zastępca Burmistrza, |
| - Katarzyna Januszevska-Lorek | Skarbnik Gminy od 1 sierpnia 2025 r. |
| - Belica Edyta | Skarbnik Gminy do 31 lipca 2025 r., |
| - Jasin Gabriel | Sekretarz Gminy, |
| - Iwona Korecka | Księgowy, |
| - Anna Burakowska | Inspektor, |
| - Emilia Piekelnik | Inspektor, |
| - Magdalena Pol | Pomoc Administracyjna, |
| - Krzysztof Ciach | Konserwator - Robotnik |

Wynagrodzenie pracownika na podstawie wyboru: Burmistrz Miasta i Gminy Żarnów

Stosownie do wymogów wynikających z art. 8 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych, wynagrodzenie dla Burmistrza określiła Rada Miejska w drodze uchwały. W związku z wejściem w życie z dniem 1 listopada 2021 roku rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, Rada Gminy podjęła uchwałę dostosowującą wysokość wynagrodzenia Wójta do zapisów rozporządzenia. Na mocy art. 18 ustawy z dnia 17 września 2021 roku o zmianie ustawy o wynagrodzeniu osób zajmujących kierownicze stanowiska państwowe oraz niektórych innych ustaw (Dz. U. z 2021 roku, poz. 1834) wynagrodzenie w nowo ustalonej wysokości przyznano od dnia 1 sierpnia 2021 roku.

Szczegółowe dane zawarto zestawiono w tabeli:

Uchwała nr XXXVII/257/2021 z dnia 16 grudnia 2021 roku		
<i>Składnik wynagrodzenia</i>	<i>Maksymalny poziom wynagrodzenia wynikający z rozporządzenia (gmina do 15000 mieszkańców)</i>	<i>Ustalony poziom wynagrodzenia wynikający z przedmiotowej uchwały</i>
Wynagrodzenie zasadnicze	10.250,00 zł	9.737,50 zł
Dodatek funkcyjny	3.150,00 zł	2.992,50 zł
Dodatek specjalny	30% sumy miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. 4.020,00 zł	30% sumy miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego i dodatku funkcyjnego tj. 3.819,00 zł

Razem	17.420,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę	16.549,00 zł + dodatek za wieloletnią pracę
--------------	---	---

Kwotę łącznego wynagrodzenia Burmistrza Miasta i Gminy Żarnów (gmina do 15.000 mieszkańców) ustalono zgodnie z art. 37 ust. 3 i 4 ustawy o pracownikach samorządowych. Według przywołanych przepisów prawa, minimalne wynagrodzenie dla pracowników samorządowych zatrudnionych na podstawie wyboru, w tym Burmistrza, nie mogło być niższe niż 80% maksymalnego wynagrodzenia, rozumianego jako suma maksymalnego poziomu wynagrodzenia zasadniczego oraz maksymalnego poziomu dodatku funkcyjnego, a także kwoty dodatku specjalnego określonego dla poszczególnych stanowisk w przepisach rozporządzenia w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych, tj. 13.936,00 zł. Natomiast maksymalne wynagrodzenie dla Burmistrza nie może przekroczyć w okresie miesiąca 11,2-krotności kwoty bazowej określonej w ustawie budżetowej dla osób zajmujących kierownicze stanowiska na podstawie przepisów ustawy z dnia 23 grudnia 1999 roku o kształtowaniu wynagrodzeń w państwowej sferze budżetowej oraz o zmianie niektórych ustaw. Zgodnie z art. 9 ust. 1 pkt 2 lit a) ustawy budżetowej na 2024 rok – kwota bazowa wynosiła 1.789,42 zł ($1.789,42 \text{ zł} \times 11,2 = 20.041,50 \text{ zł}$). W 2025 r. kwota bazowa dla tej grupy określona została na poziomie 1.878,89 zł ($1.878,89 \text{ zł} \times 11,2 = 21.043,57 \text{ zł}$).

Ustalenie kontroli: poziom wynagradzania zasadniczego, dodatku funkcyjnego i dodatku specjalnego był zgodne z rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 25 października 2021 roku w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych.

Wynagrodzenie pracowników na podstawie powołania:

1. Zastępca Burmistrz

- a) wynagrodzenia zasadnicze mieściło się w granicach kwot określonych zapisami obowiązującego regulaminu wynagradzania pracowników;
- b) w prawidłowy sposób zastosowano kategorie zaszeregowania i stawki dodatku funkcyjnego, z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych;
- c) w aktach osobowych znajdowały się pisma o przyznaniu pracownikowi dodatku specjalnego zatwierdzone przez Burmistrza;
Dodatek specjalny został przyznany na okres:
 - od 1 stycznia do 31 marca 2025 roku za zwiększenie obowiązków służbowych z tytułu wykonywania zastępstwa kierownika planowania przestrzennego, ochrony środowiska i nieruchomości gminy,
 - od 1 kwietnia do 30 kwietnia 2025 roku z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych: wykonywanie zadań na nieobsadzonym stanowisku Kierownika Referatu Gospodarki Wodno-Kanalizacyjnej i Komunalnej Gminy.
 - od 1 maja do 31 maj 2025 roku z tytułu zwiększenia obowiązków służbowych: wykonywanie zadań na nieobsadzonym stanowisku Kierownika Referatu Gospodarki Wodno-Kanalizacyjnej i Komunalnej Gminy.

- od 1 lipca do 31 lipca 2025 roku za zwiększenie obowiązków służbowych: wykonywanie zadań na nieobsadzonym stanowisku Kierownika Referatu Gospodarki Wodno-Kanalizacyjnej i Komunalnej Gminy.
- od 1 października do 31 grudnia 2025 roku za prace wdrażające zadanie „Odnawialne źródła energii na terenie gmin Paradyż i Żarnów - pompy ciepła, kolektory słoneczne, kotły na biomasę”. Dodatek był kosztem zaliczonym do kosztów kwalifikowanych wdrażanego programu.

d) pracownikowi w 2024 i 2025 roku przyznano nagrody uznaniowe zgodne z zapisami regulaminu wynagradzania.

2. Skarbnik Gminy

2.1 Katarzyna Januszevska-Lorek - Skarbnik Gminy od 1 sierpnia 2025 r.

- a) wynagrodzenia zasadnicze mieściło się w granicach kwot określonych zapisami obowiązującego regulaminu wynagradzania pracowników;
- b) w prawidłowy sposób zastosowano kategorie zaszeregowania i stawki dodatku funkcyjnego, z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych;
- c) w aktach osobowych znajdowały się pisma o przyznaniu pracownikowi dodatku specjalnego zatwierdzone przez Burmistrza;
Dodatek specjalny został przyznany na okres:
 - od 1 października do 31 grudnia 2025 roku za prace wdrażające zadanie „Odnawialne źródła energii na terenie gmin Paradyż i Żarnów - pompy ciepła, kolektory słoneczne, kotły na biomasę”. Dodatek był kosztem zaliczonym do kosztów kwalifikowanych wdrażanego programu.
- d) pracownikowi w 2025 roku przyznano nagrody uznaniowe zgodne z zapisami regulaminu wynagradzania.

2.2 Edyta Belica - Skarbnik Gminy do 31 lipca 2025 r.

- a) **wynagrodzenia zasadnicze** mieściło się w granicach kwot określonych zapisami obowiązującego regulaminu wynagradzania pracowników;
- b) **w prawidłowy sposób zastosowano kategorie zaszeregowania i stawki dodatku funkcyjnego, z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych;**

Stosunek pracy ze Skarbnikiem Gminy Żarnów został nawiązany:

uchwałą nr IV/16/2011 Rady Gminy Żarnów z dnia 28 stycznia 2011 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Żarnów,

- od 28 stycznia 2011 do 31 grudnia 2019 r. – Skarbnik Gminy 1/1 etatu,
- od 1 stycznia 2020 do 10 czerwca 2024 r. – Skarbnik Gminy 3/4 etatu, Kierownik Referatu Podatkowego ¼ etatu (umowa o pracę),

Odwołana ze stanowiska Skarbnika Gminy z dniem 10 czerwca 2024 roku uchwałą nr III/6/2024 Rady Miejskiej w Żarnowie z dnia 10 czerwca 2024 roku,

W okresie od 11 czerwca 2024 roku do 23 września 2024 roku Kierownik Referatu Finansów 3/4 etatu (nowa umowa o pracę), Kierownik Referatu Podatkowego ¼ etatu.

Powołana na stanowisko Skarbnika Gminy Żarnów uchwałą nr IX/41/2024 Rady Gminy Żarnów z dnia 23 września 2024 roku w sprawie powołania Skarbnika Gminy Żarnów.

- od 23 września 2024 roku do 31 marca 2025 r. – Skarbnik Gminy 3/4 etatu, Kierownik Referatu Podatkowego ¼ etatu,

- od 1 kwietnia 2025 roku do 31 lipca 2025 r. – Skarbnik Gminy 1/1 etatu,

W związku z odwołaniem Edyty Bielicy ze stanowiska Skarbnika Gminy Żarnów uchwałą Rady Miejskiej w Żarnowie Nr 111/6/2024 z dnia 10 czerwca 2024 roku, Burmistrz Miasta i Gminy Żarnów rozwiązał stosunek pracy pismem z dnia 18 czerwca 2024 roku. Rozwiązanie stosunku pracy nastąpiło 30 września 2024 roku. Stosunek pracy na podstawie powołania rozwiązuje się z zachowaniem okresów wypowiedzenia przewidzianych w Kodeksie pracy, które zależą od stażu pracy u danego pracodawcy. W tym przypadku były to 3 miesiące. Gdyby pracodawca skrócił 3-miesięczny okres wypowiedzenia za pozostałą część okresu przysługuje **odszkodowanie** w wysokości wynagrodzenia co nie miało miejsca w tym przypadku. Nie ma tu również zastosowania art. 40 ust. 1 i 2 ustawy o pracownikach samorządowych, regulujący kwestię odprawy dla pracowników zatrudnionych na podstawie **wyboru** (m.in. wójt, burmistrz, starosta, członkowie zarządu powiatu/województwa), których stosunek pracy rozwiązano w związku z upływem kadencji. Przedmiotowa uchwała Rady z 10 czerwca 2024 roku dotyczyła skarbnika gminy którego się powołuje i odwołuje na wniosek wójta (Burmistrza) a nie wybiera.

Po odwołaniu z funkcji Skarbnika Gminy, Edyta Belica została zatrudniona od 11 czerwca 2024 roku na stanowisku Kierownika Referatu Finansowego, jednocześnie kontynuowała zatrudnienie jako Kierownik Referatu Podatkowego ¼ etatu. Z tego tytułu otrzymywała wynagrodzenie. W prawidłowy sposób zastosowano kategorie zaszerzegowania i stawki dodatku funkcyjnego, z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych.

Ustalenie kontroli:

- w okresie od 1 lipca 2024 roku do 30 września 2024 roku (okres wypowiedzenia 3 miesiące), Edyta Belica otrzymywała w okresie wypowiedzenia, jako odwołany Skarbnik wynagrodzenie obliczane według zasad jak za urlop wypoczynkowy. Edyta Belica była zwolniona ze świadczenia pracy w okresie wypowiedzenia.

- w okresie od 11 czerwca 2024 roku do 23 września 2024 roku, Edyta Belica otrzymywała wynagrodzenie za pracę na stanowiskach Kierownik Referatu Finansów 3/4 etatu (nowa umowa o pracę) oraz wynagrodzenie jako Kierownik Referatu Podatkowego ¼ etatu.

Nastąpił zbieg wynagrodzeń ale zupełnie z innych tytułów.

- wynagrodzenie w okresie wypowiedzenia ze stanowiska Skarbnika Gminy,
- wynagrodzenie za pracę na stanowisku Kierownika Referatu Finansów po zawarciu nowej umowy z Gminą Żarnów,
- wynagrodzenie za pracę na stanowisku Kierownika Referatu Podatkowego – kontynuacja zwartej umowy.

Wynagrodzenia były wypłacane z różnych podstaw prawnych i nie można twierdzić, że w tym okresie była podwójnie wynagradzana.

c) w aktach osobowych znajdowały się pisma **o przyznaniu pracownikowi dodatku**

specjalnego zatwierdzone przez Burmistrza;

Kontrola przyznania dodatku specjalnego Edycie Balicy wykazała, że dodatek specjalny został przyznany na okres:

- **od 1 lipca 2023 do 31 grudnia 2023 roku** „w związku pozyskaniem, rozliczeniem właściwym zagospodarowaniem środków zewnętrznych dla Gminy Żarnów, pochodzących ze źródeł krajowych i europejskich, a przeznaczonych na realizację licznych projektów inwestycyjnych i z zakresu gospodarki komunalnej, które poprawiają jakość życia mieszkańców gminy”. **Pismo sporządzono 30 sierpnia 2023 roku**

- **od 1 stycznia 2024 do 31 grudnia 2024 roku** „w związku pozyskaniem, rozliczeniem i właściwym zagospodarowaniem środków zewnętrznych dla Miasta i Gminy Żarnów, pochodzących ze źródeł krajowych i europejskich, a przeznaczonych na realizację licznych projektów inwestycyjnych, które poprawiają jakość życia mieszkańców gminy”.

- **od 1 stycznia 2025 do 31 grudnia 2025 roku** „w związku pozyskaniem, rozliczeniem i właściwym zagospodarowaniem środków zewnętrznych dla Miasta i Gminy Żarnów, pochodzących ze źródeł krajowych i europejskich, a przeznaczonych na realizację licznych projektów inwestycyjnych, które poprawiają jakość życia mieszkańców gminy”. **Pismo sporządzono 27 marca 2025 roku.**

Zgodnie z ustawą o pracownikach samorządowych dodatek specjalny przysługuje z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków lub powierzenia dodatkowych zadań. Przyznawanie go "z góry" na cały rok, co powtarza się w kolejnych latach, może zostać uznane za próbę obejścia przepisów i uczynienia z niego stałego składnika wynagrodzenia, co jest niezgodne z jego istotą. Dodatki przyznawane są za zadania, które w rzeczywistości mieszczą się w standardowym zakresie obowiązków skarbnika (np. nadzór nad finansami gminy czy rozliczanie dotacji). Rozliczanie i zagospodarowanie środków jest stałym elementem pracy na tym stanowisku, nie powinno stanowić podstawy do dodatku specjalnego. Przepisy nie zakazują wprost przyznania dodatku na rok, jednak każdorazowe przyznanie dodatku musi być uzasadnione konkretnym, nowym i terminowym zadaniem. Automatyzm (styczeń każdego roku) sugeruje, że zadania te nie mają charakteru nadzwyczajnego.

W piśmie Burmistrza powinny znaleźć się konkretne projekty lub zadania, których realizacja faktycznie zwiększa obciążenie pracą w danym okresie. Ogólne sformułowania o "poprawie jakości życia" są uznawane za niewystarczające.

Uchwałą Nr 111/6/2024 z dnia 10 czerwca 2024 roku, Rada Miejska w Żarnowie odwołała Edytę Belicę ze stanowiska Skarbnika Gminy Żarnów. Jak wykazała kontrola, dodatek specjalny był dalej wypłacony za czerwiec, lipiec, sierpień i wrzesień 2024 roku mimo, że Skarbnik nie pełniła swojej funkcji i nie świadczyła pracy w okresie wypowiedzenia. Łączna kwota wypłaconego dodatku specjalnego po odwołaniu Skarbnika wynosi 6.280,00 zł (po 1.570,00 zł za czerwiec, lipiec, sierpień i wrzesień 2024 roku).

Uchwałą Nr IX/41/2024 z dnia 23 września 2024 roku, Rada Miejska w Żarnowie ponownie powołała Panią Edytę Bielice na stanowisko Skarbnika Gminy Żarnów. Od daty ponownego powołania do końca roku 2024 roku dodatek specjalny nie był wypłacony. Nie był również wypłacany w okresie od 1 stycznia 2025 roku do 28 lutego 2025 roku, mimo pisma o jego przyznaniu, o którym mowa wyżej. Dodatek specjalny został wypłacany za okres od 1 marca do 31 lipca 2025 roku (od 1 maja 2025 do 31 lipca

2025 roku Skarbnik nie świadczył pracy). Łączna kwota wypłaconego dodatku specjalnego po wypowiedzeniu umowy o pracę przez Skarbnika wynosi 1.782,09 zł (461,67 zł za maj, 1200,33 zł za czerwiec, 120,09 zł za lipiec 2025 roku).

Dodatkowe wynagrodzenie roczne za 2025 rok.

Stosunek pracy ze Skarbnikiem Gminy Żarnów Edyta Bylicą został rozwiązany z dniem 31 lipca 2025 r. W 2025 r. Skarbnik Gminy przebywała na zwolnieniu lekarskim w okresie:

- 1) od 7 maja 2025 r. do 17 czerwca 2025 r. (42 dni)
- 2) od 1 lipca 2025 r. do 30 lipca 2025 r. (30 dni)

oraz w okresie od 18 czerwca 2025 r. do 20 czerwca 2025 r. na opiece nad dzieckiem (2 dni).

Skarbnik Gminy nie świadczyła pracy w okresie zatrudnienia w 2025 r. z tytułu usprawiedliwionej nieobecności w ilości 74 dni. Zatem w 2025 r. przepracowała efektywnie 83 dni (styczeń 21 dni, luty 20 dni, marzec 21 dni, kwiecień 21 dni) .

Zgodnie z art. 2 ust. 1 i 2 ustawy o dodatkowym wynagrodzeniu rocznym dla pracowników jednostek sfery budżetowej (Dz. U. z 2025 r. poz. 560). pracownik nabywa prawo do wynagrodzenia rocznego w pełnej wysokości po przepracowaniu u danego pracodawcy całego roku kalendarzowego. Pracownik, który nie przepracował u danego pracodawcy całego roku kalendarzowego, nabywa prawo do wynagrodzenia rocznego w wysokości proporcjonalnej o okresu przepracowanego, **pod warunkiem, że okres ten wynosi co najmniej 6 miesięcy.**

Jednocześnie wskazać należy, że Sąd Najwyższy w uchwale z 25 lipca 2003 r. III PZP 7/03 stanął na stanowisku, że „warunkiem nabycia prawa do dodatkowego wynagrodzenia rocznego w pełnej wysokości jest **efektywnie** przepracowanie u danego pracodawcy pełnego roku kalendarzowego.

Natomiast w uchwale z dnia 7 lipca 2011 r. III PZP 3/2011 Sąd Najwyższy stwierdził, że okresy pobierania przez pracownika niezdolnego do pracy wynagrodzenia i zasiłku chorobowego nie podlegają wliczeniu do 6 miesięcznego okresu przepracowanego w danym roku kalendarzowym u danego pracodawcy, wymaganego do nabycia prawa do dodatkowego wynagrodzenia rocznego. Również w wyroku z 18 października 2011 r. Sąd Najwyższy podkreślił, że „okresem przepracowanym jest tylko okres faktycznie (**efektywnie**) przepracowany u danego pracodawcy.”

Ustalenia kontroli: Miasto i Gmina Żarnów zasadnie nie wypłaciło Skarbnikowi Edycie Balicy dodatkowego wynagrodzenia rocznego za 2025 rok

d) pracownikowi w 2025 roku, przyznano **nagrody uznaniowe** zgodne z zapisami regulaminu wynagradzania.

Sekretarz Gminy Gabriel Jasion

a) wynagrodzenia zasadnicze mieściło się w granicach kwot określonych zapisami obowiązującego regulaminu wynagradzania pracowników;

b) w prawidłowy sposób zastosowano kategorie zaszeregowania i stawki dodatku funkcyjnego, z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych;

c) w aktach osobowych znajdowały się pisma o przyznaniu pracownikowi dodatku specjalnego zatwierdzone przez Burmistrza;

- od 1 października do 31 grudnia 2025 roku za prace wdrażające zadanie „Odnawialne

źródła energii na terenie gmin Paradyż i Żarnów - pompy ciepła, kolektory słoneczne, kotły na biomasę". Dodatek był kosztem zaliczonym do kosztów kwalifikowanych wdrażanego programu.

d) pracownikowi w 2024 i 2025 roku przyznano nagrody uznaniowe zgodnie z zapisami regulaminu wynagradzania;

Pracownicy zatrudnieni na umowę o pracę

Kontroli poddano wynagrodzenia nw. pracowników Urzędu Miasta w Żarnowie:

a) Iwona Korecka	Księgowy,
b) Anna Burakowska	Inspektor,
c) Emilia Piekelnik	Inspektor,
d) Magdalena Pol	Pomoc Administracyjna,
e) Krzysztof Ciach	Konserwator - Robotnik

- wynagrodzenia zasadnicze mieściły się w granicach kwot określonych przepisami obowiązującego regulaminu wynagradzania pracowników;
- w prawidłowy sposób zastosowano w angażach dla poszczególnych stanowisk pracy kategorie zaszerzegowania, z uwzględnieniem wymagań kwalifikacyjnych;
- pracownikom objętym próbą kontrolną, przyznano nagrody uznaniowe zgodnie z zapisami regulaminu wynagradzania;
- listy płac oraz karty wynagrodzeń pracowników prowadzono komputerowo z wykorzystaniem programu KADRY PŁACE;
- karty wynagrodzeń oraz listy płac odzwierciedlały dane zawarte w angażach,

NAGRODY JUBILEUSZOWE, ODPRAWY I EKWIWALENTY ZA NIEWYKORZYSTANY URLOP WYPOCZYNKOWY.

Zestawienie wypłaconych w 2024 roku nagród jubileuszowych, odpraw i ekwiwalentów

Lp.	Wyszczególnienie	Nagrody jubileuszowe		Odprawy emerytalne		Odprawy rentowe		Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	
		Liczba	Kwota	Liczba	Kwota	Liczba	Kwota	Liczba	Kwota
A	na stanowiskach urzędniczych	4	93 773,63 zł	1	82 404,00 zł	0	0,00 zł	0	0,00 zł
B	na stanowiskach pomocniczych i obsługi	2	12 900,00 zł	0	0,00 zł	0	0,00 zł	5	9 811,12 zł
Razem		6	106 673,63 zł	1	82 404,00 zł	0	0,00 zł	5	9 811,12 zł

Zestawienie wypłaconych w 2025 roku nagród jubileuszowych, odpraw i ekwiwalentów

Lp.	Wyszczególnienie	Nagrody jubileuszowe		Odprawy emerytalne		Odprawy rentowe		Ekwiwalenty za niewykorzystany urlop	
		Liczba	Kwota	Liczba	Kwota	Liczba	Kwota	Liczba	Kwota
A	na stanowiskach urzędniczych	5	30 223,13 zł	0	0,00 zł	0	0,00 zł	5	39 550,96 zł

B	na stanowiskach pomocniczych i obsługi	6	45 882,80 zł	1	35 550,00 zł	0	0,00 zł	10	16 684,51 zł
Razem		11	76 105,93 zł	1	35 550,00 zł	0	0,00 zł		56 235,47 zł

Odprawa emerytalna

Na podstawie art.38 ust.3 ustawy o pracownikach samorządowych, w 2024 i 2025 roku, zostały wypłacone odprawy emerytalne.

W sposób prawidłowy ustalono staż pracy, podstawę wymiaru tj. średnie miesięczne wynagrodzenie wg zasad ekwiwalentu urlopowego oraz pomnożono średnie wynagrodzenie przez mnożnik (tych przypadkach: 6).

W 2024 roku odprawa emerytalna została wypłacona w dniu 27 lutego, tj. w dniu rozwiązania stosunku pracy, WB nr 041/2024.

W 2025 roku odprawa emerytalna została wypłacona w dniu 24 lipca, tj. w dniu rozwiązania stosunku pracy, WB nr 143/2025.

Burmistrz Miasta i Gminy Żarnów w dniu 16 lipca 2025 roku wydał zarządzenie nr 0050/64/2025 w sprawie zmiany w Regulaminie Wynagradzania Pracowników w Urzędzie Miasta i Gminy w Żarnowie. Zarządzenie miało na celu stosowanie aktualnych stawek wynagradzania wg właściwej grupy zaszerogowania zgodnie z rozporządzeniem w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych. **Pracownicy otrzymali zmianę angażu w dniu 20 listopada 2025 roku tj. cztery miesiące po wydaniu zarządzenia. W związku z tym, że pracownikowi który odszedł na emeryturę, Burmistrz zmienił angaż 20 listopada 2025 roku (kiedy od 24 lipca 2025 roku, nie był już pracownikiem, brak podpisu pracownika o otrzymaniu zmiany wynagrodzenia) z mocą obowiązywania od 1 marca 2025 roku, odprawa emerytalna została wyrównana WB 231/2025 z dnia 26 listopada 2025 roku. Na ww. wyciągu bankowym znajdują się jeszcze 24 pozycje dotyczące wyrównania wynagrodzenia innym pracownikom.**

Zmiana angażu (umów o pracę) pracowników po zmianie regulaminu wynagradzania powinna nastąpić niezwłocznie po wejściu w życie nowego regulaminu, o ile zmiany są korzystne dla pracownika, lub z zachowaniem okresu wypowiedzenia, jeśli są niekorzystne. Zgodnie z art. 77² § 6 ustawy Kodeks pracy regulamin wynagradzania wchodzi w życie po upływie 2 tygodni od dnia podania go do wiadomości pracowników, w sposób przyjęty u danego pracodawcy. Z kolei na podstawie art. 77² § 5 w zw. z art. 241¹³ KP korzystniejsze postanowienia regulaminu wynagradzania, z dniem jego wejścia w życie, zastępują z mocy prawa wynikające z dotychczasowych przepisów prawa pracy warunki umowy o pracę lub innego aktu stanowiącego podstawę nawiązania stosunku pracy.

Nagrody jubileuszowe

Nagrody jubileuszowe dla pracowników samorządowych zgodnie z treścią art. 38 ust. 4 ustawy o pracownikach samorządowych wylicza się zgodnie z zasadami obowiązującymi

przy ustalaniu ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, czyli na podstawie przepisów § 14-19 rozporządzenia w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop.

Kontroli poddano trzy nagrody jubileuszowe wypłacone w 2024 roku dla:

- inspektora ds. gospodarki odpadami, lista płac nr 218/2024, WB 171/2024 z dnia 30 sierpnia 2024 roku,
- inspektora ds. płac i rozliczeń, lista płac nr 84/2024, WB 064/2024 z dnia 29 marca 2024 roku,
- Burmistrza Miasta i Gminy Żarnów, lista płac nr 193/2024, WB 064/2024 z dnia 30 września 2024 roku,

Nie stwierdzono nieprawidłowości w zakresie wypłaty nagrody jubileuszowej.

**WYPŁATY EKWIWALENTU ZA URLOP
WYPOCZYNKOWY
2024 rok**

Lp.	Nazwisko i imię pracownika / Stanowisko	ustanie stosunku pracy	kwota ekwiwalentu brutto	data wypłaty ekwiwalentu
1	Robotnik	02.09.2024r.	3 179,28	04.09.2024r.
2	* - Opiekun **	17.09.2024r.	1 644,16	26.09.2024r.
3	Robotnik	02.09.2024r.	2 959,68	04.09.2024r.
4	* - Opiekun **	19.04.2024r.	1 014,00	24.04.2024r.
5	* - Opiekun **	19.04.2024r.	1 014,00	24.04.2024r.
	Razem:		9 811,12	

**WYPŁATY EKWIWALENTU ZA URLOP WYPOCZYNKOWY w
2025r**

Lp.	Nazwisko i imię pracownika	ustanie stosunku pracy	kwota ekwiwalentu brutto	data wypłaty ekwiwalentu
1	Skarbnik	31.07.2025r.	12.089,28	31.07.2025r.
2	Inspektor	30.09.2025r.	6.652,80	29.09.2025r.
3	Pomoc adm.	23.06.2025r.	3.449,68	24.06.2025r.
4	Pomoc adm.	26.01.2025r.	7.616,00	31.01.2025r.
5	Kierownik Ref.	14.03.2025r.	9.743,20	20.03.2025r.
6	Robotnik	31.12.2025r.	242,83	30.12.2025r.
7	Robotnik	31.12.2025r.	3.993,60	30.12.2025r.

8	Opiekun **	31.12.2025r.	449,76	30.12.2025r.
9	Robotnik	30.04.2025r.	3.049,20	06.05.2025r.
10	Sprzątaczką	08.07.2025r.	449,76	24.07.2025r.
11	-Opiekun **	21.02.2025r.	672,00	28.02.2025r.
12	Pomoc adm.	13.11.2025r.	685,20	20.11.2025r.
13	Robotnik	31.12.2025r.	1.349,28	30.12.2025r.
14	Robotnik	31.12.2025r.	2.366,64	30.12.2025r.
15	Robotnik	24.07.2025r.	3.426,24	24.07.2025r.
	Razem:		56 235,47	

* Wypłata ekwiwalentu po ustaniu zatrudnienia - sytuacja dotyczy osób, posiadających umowę o pracę do dnia porodu

wniosek o urlop macierzyński wpływa już po ustaniu zatrudnienia - ustanie stosunku pracy z datą wsteczną

** Opiekun ** - Opiekun dzieci i młodzieży w czasie dowozu dzieci i młodzieży do i ze szkoły

W 2024 i w 2025 roku ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy jest wypłacany **w dniu rozwiązania stosunku pracy**. W tym dniu pracownik nabywa prawo do ekwiwalentu, a pracodawca ma obowiązek go rozliczyć. Jak wykazano wyżej termin nie był zachowany(kolor szary wierszy w tabelach).

LISTY PŁAC

Listy płac podpisywały osoby uprawnione. Listy były sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym, dokonano kontroli zgodnie z ustawą o finansach publicznych przez Skarbnika oraz zatwierdzono do wypłaty przez Burmistrza;

Lista płac z:

- czerwca 2024 roku nr 155/2024,Wb 126/2024,
- lipca 2024 roku nr 183/2024,Wb 150/2024,
- sierpnia 2024 roku nr 207/2024 Wb 171/2024,

przed zatwierdzeniem do wypłaty przez Burmistrza, lista była sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Na kontrolowanych listach płac, od czerwca do sierpnia 2024 roku, w miejscu przeznaczonym dla Skarbnika/Głównego Księgowego podpis składała Kierownik Referatu Finansowego. Jest to ta sama osoba, która została odwołana ze stanowiska Skarbnika Gminy 10 czerwca 2024 roku i zatrudniona na stanowisku Kierownika Referatu Finansowego od dnia 11 czerwca 2024 r do 30 września 2024 roku. Podpis Kierownika Referatu potwierdza wykonanie czynności służbowych w ramach Referatu i może być uznany za kontrolę wstępną z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych. Skutki prawne realizacji wypłat na podstawie takiej listy płac jest uznanie, że wypłata nastąpiła ze skuteczną kontrolą finansową.

Lista płac z:

- maja 2025 roku nr 86/2025,Wb 104/2025,
- czerwca 2025 roku nr 107/2025,Wb 125/2025,
- lipca 2025 roku nr 148/2025 Wb 125/2025,

przed zatwierdzeniem do wypłaty przez Burmistrza, lista była sprawdzona pod względem merytorycznym, formalnym i rachunkowym. Na kontrolowanych listach płac, od maja do lipca 2025 roku w miejscu przeznaczonym dla Skarbnika/Głównego Księgowego podpis składała Renata Ślusarczyk. Renata Ślusarczyk jest zatrudniona na stanowisku Księgowego, i została upoważniona do kontrasygnaty czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych Gminy Żarnów. Kontrola listy płac nie jest czynnością prawną. Renata Ślusarczyk nie posiadała upoważnienia od Burmistrza do kontroli wstępnej wynikająca z art. 54 ust. 1 pkt 3 ustawy o finansach publicznych.

Skutki odwołania Skarbnika i braku osoby upoważnionej do kontrasygnaty w 2024 roku .

W okresach od 11 czerwca 2024 roku do 22 września 2024 roku, po odwołaniu Skarbnika, upoważnienie do kontrasygnaty czynności prawnych, skutkujących powstaniem zobowiązań pieniężnych, posiadała Aneta Jakóbczyk. Po wyjściu za mąż przyjęła nazwisko Głodzińska. Upoważnienie zostało wydane 1 marca 2013 roku i odwołane 18 marca 2025 r. Upoważnienie było udzielone *„na czas nieobecności wynikającej z przebywania na urlopie wypoczynkowym, zwolnieniu lekarskim, delegacji itp.”* Upoważnienie zakreśla zdarzenia, w którym obowiązuje i w tym przypadku ogranicza się do trwania stosunku pracy Skarbnika Gminy. Jest to upoważnienie warunkowe, uruchamiane wyłącznie w okresach faktycznej nieobecności skarbnika pozostającego w stosunku pracy.

W okresie od 11 czerwca 2024 roku do 22 września 2024, kiedy Rada nie powołała Skarbnika, Aneta Głodzińska nie mogła składać kontrasygnaty z uwagi na warunkowy charakter upoważnienia ,a ponadto przebywała na urlopie macierzyńskim.

Kontrola wykazała, że w aktach osobowych innego pracownika - Anny Witoń, obecnie zatrudnionej na stanowisku kasjera, znajduje się upoważnienie udzielone przez Skarbnika Gminy Edytę Bylicę wydane w dniu 1 marca 2013 roku *„do dokonywania kontrasygnaty czynności prawnych które skutkują powstaniem zobowiązań pieniężnych czas nieobecności Skarbnika i nieobecności księgowej Anety Jakóbczyk wynikającej z przebywania na urlopie wypoczynkowym, zwolnieniu lekarskim, delegacji lub innej usprawiedliwionej nieobecności”*.

Wyjaśnienie w sprawie dokumentu znajdującego się w aktach osobowych Anny Witoń złożył Burmistrz Miasta i Gminy. Stwierdził, że po rozmowie z Anną Witoń uzyskał informację, że nigdy nie otrzymała tego upoważnienia, nie wyrażała zgody na jego przyjęcie i nie miał wiedzy o jego istnieniu. **Upoważnienie jednak znajdowało się w aktach osobowych pracownika.**

Załącznik nr 1 Wyjaśnienie Burmistrza Miasta i Gminy Żarnów w sprawie upoważnienia dla Anny Witoń.

Ustalenie kontroli: w okresie od 11 czerwca 2024 do 22 września 2024 roku w Mieście i Gminie Żarnów nie było obsadzone stanowisko Skarbnika oraz nikt nie był upoważniony - przez odwołanego Skarbnika, do kontrasygnaty czynności prawnych, które skutkują powstaniem zobowiązań pieniężnych. Skarbnik nie ma obowiązku udzielić upoważnienia z art. 46 ust. 3 ustawy o samorządzie gminnym. Ustawa daje taką możliwość, nie wprowadzając obowiązku.

Odpowiedzialność za brak obsady stanowiska ponosi Burmistrz i Rada Miejska, nie Skarbnik.

Zarządzenie nr 111/2018 Wójta Gminy Żarnów z dnia 31 grudnia 2018 roku w sprawie systemu kontroli zarządczej w Gminie Żarnów nie przewidywało procedur adekwatnych do sytuacji braku możliwości zaciągnięcia zobowiązań.

Zgodnie z wyjaśnieniami Burmistrza w powyższej sprawie; *„Jednym najistotniejszych była dezorganizacja pracy referatu finansowego wynikająca z uchwały rady miejskiej podjętej na jednej z pierwszych sesji nowej kadencji. W tamtym okresie najważniejsze działania podejmowane przez kierownictwo miały na celu stabilizację oraz utrzymanie płynności finansowej gminy. Brak porozumienia ze stroną organu uchwałodawczego doprowadził do znacznej absencji kluczowych pracowników oraz spiętrzenia pilnych zadań a także nieprzystających do rzeczywistości organizacyjnej urzędu procedur. Przeprowadzenie kontroli metoda alternatywna było jedynym sposobem na uzyskanie rzetelnych wyników odpowiadających ustawowym wymaganiom. W związku z powyższym istnieje konieczność modyfikacji trybu przewidzianego w zarządzeniu i dostosowania do struktury jednostek organizacyjnych gminy. Aktualnie trwają prace nad uproszczonym schematem zarządzenia co pozwoli osiągnąć zakładane cele w sposób adekwatny do nakładów i stosunku badanego obszaru”.*

Wstępne ustalenia w sprawie kontroli zarządczej wykazały, że Miasto i Gmina Żarnów nie podejmuje działań naprawczych w tym zakresie, mimo ustaleń i zaleceń kontroli kompleksowej przeprowadzonej w 2022 roku.

Załącznik nr 2 Wyjaśnienie Burmistrza Miasta i Gminy Żarnów w sprawie kontroli zarządczej.

W dniu 1 kwietnia 2025 r. Skarbnik Miasta i Gminy Żarnów udzieliła upoważnienia Renacie Ślusarczyk zatrudnionej na stanowisku Księgowy, do kontrasygnowania czynności prawnych mogących spowodować powstanie zobowiązań pieniężnych Gminy Żarnów. Upoważnienie wydano *„na czas nieobecności Skarbnika spowodowanej chorobą lub urlopem. Z chwilą odwołania Skarbnika upoważnienie traci moc prawną.”*

Dopuszczalność udzielenia upoważnienia do dokonywania kontrasygnaty osobie innej niż Skarbnik wynika z potrzeby zapewnienia ciągłości działania jednostki, jednakże upoważnienie takie **nie może prowadzić do trwałego lub bezwarunkowego przeniesienia kompetencji ustawowych Skarbnika**. Z tego względu w praktyce samorządowej oraz w stanowiskach organów nadzoru przyjmuje się, że upoważnienia do kontrasygnaty mają co do zasady **charakter warunkowy**, ograniczony do okresów faktycznej i usprawiedliwionej nieobecności Skarbnika pozostającego w stosunku pracy.

Upoważnienia obowiązujące w Gminie Żarnów zostały sformułowane właśnie w taki sposób – jako uruchamiane wyłącznie *„na czas nieobecności Skarbnika spowodowanej urlopem, chorobą lub inną usprawiedliwioną nieobecnością”*. Oznacza to, że ich skuteczność była **ściśle uzależniona od istnienia stosunku pracy Skarbnika oraz od jego czasowej absencji**, a nie od samego faktu braku osoby wykonującej czynności.

W konsekwencji, w okresie od czerwca do września 2024 r., kiedy Skarbnik nie był powołany, nie istniał podmiot, którego nieobecność mogłaby uruchomić mechanizm upoważnienia. Wakat na stanowisku Skarbnika nie stanowi bowiem „nieobecności w pracy” w rozumieniu przepisów prawa pracy ani treści udzielonych upoważnień, lecz **brak**

obsady stanowiska, co wyłącza możliwość skutecznego działania upoważnień warunkowych. Brak osoby posiadającej uprawnienia do kontrasygnaty skutkował brakiem zawartych umów których wykaz znajduje się na stronie 28 protokołu kontroli.

Inna sytuacja wystąpiła w okresie od maja do lipca 2025 r., kiedy Skarbnik formalnie pozostawał w stosunku pracy, lecz został zwolniony z obowiązku jej świadczenia w okresie wypowiedzenia. Zwolnienie z obowiązku świadczenia pracy jest równa z usprawiedliwioną nieobecnością (art. 36² kodeks pracy). W związku z wypowiedzeniem umowy o pracę pracodawca może zwolnić pracownika z obowiązku świadczenia pracy do upływu okresu wypowiedzenia. Zwolnienie jest legalne i usprawiedliwione. Skarbnik zachowuje prawo do wynagrodzenia, oznacza formalną nieobecność w pracy, mimo trwania stosunku pracy.

Opisany stan faktyczny wskazuje jednocześnie na potrzebę systemowego uregulowania zasad zabezpieczenia ciągłości kontrasygnaty w sytuacjach długotrwałego wakat na stanowisku Skarbnika lub czasowego niewykonywania przez niego obowiązków służbowych, w sposób jednoznaczny i niebudzący wątpliwości interpretacyjnych.

W opisaney sytuacji szczególnie użyteczne może być stanowisko wyrażone przez Regionalną Izbę Obrachunkową w Łodzi z 1 sierpnia 2024 r. (znak WA 4120–22/2024-w). Izba stwierdziła w nim, że świetle art. 46 ust. 3 u.s.g. „nie ma przeszkód natury prawnej dla dokonania kontrasygnaty przez zastępcę skarbnika w sytuacji posiadania przez niego upoważnienia udzielonego przez skarbnika jednostki”. Dalej dodała, że: „Kontrasygnata nie jest oświadczeniem woli, lecz oświadczeniem wiedzy, skarbnik nie jest osobą upoważnioną do składania oświadczeń woli w imieniu jednostki samorządu terytorialnego ani do udzielenia upoważnienia do złożenia takiego oświadczenia, kontrasygnata stanowiąc *condictio iuris* (warunek prawny) skuteczności czynności prawnej – jest swego rodzaju gwarancją terminowego wykonania zobowiązania i narzędziem dyscypliny budżetowej”. Ponadto RIO wskazała, że: „Nie sposób również pominąć utrwalonej linii orzecznictwa, zgodnie z którą upoważnienie udzielone na podstawie art. 268a k.p.a. i odpowiadające mu po części przepisy ustaw samorządowych na czas nieokreślony obowiązują do czasu ich odwołania przez piastuna organu (stanowiska), który ich udzielił bądź jego zastępcę, a więc niezależnie od zmiany personalnej na stanowisku, jak również wyroku NSA z 17 kwietnia 2014 r. (sygn. akt II OSK 2819/12), w którym Sąd stwierdził, że utrata mocy udzielonych upoważnień powodowałaby paraliż w funkcjonowaniu jednostki.”

Kontrola wewnętrzna

Z uwagi na długotrwały wakat na stanowisku Skarbnika Gminy w 2024 roku, kontroli poddano dokumenty które były sporządzone w tym okresie związane z wynagrodzeniami i pozostałymi świadczeniami związanymi z zatrudnieniem pracowników. Podstawowymi dokumentami stwierdzającymi wypłatę wynagrodzeń, diet i innych świadczeń są:

- 1) listy płac pracowników,
- 2) listy dodatkowych wynagrodzeń osobowych,
- 3) listy wypłat dla osób zatrudnionych na podstawie umowy zlecenia, agencyjnej, o dzieło itp. albo przedstawione przez nich rachunki za wykonaną pracę,
- 4) listy dotyczące wypłat diet i innych świadczeń.

Na podstawie § 12 ust.1 Instrukcji sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w Urzędzie Miasta i Gminy w Żarnowie, listy płac, diet i innych

świadczeń sporządzają upoważnieni według zakresów czynności pracownicy właściwych merytorycznie komórek jednostki w jednym egzemplarzu, na podstawie odpowiednio sporządzonych (przez odpowiedzialnych za to pracowników jednostki) i sprawdzonych dowodów źródłowych. Lista płac wymaga kontroli finansowej i akceptacji Skarbnika lub innej upoważnionej osoby. Podpis Skarbnika oznacza, że środki na wynagrodzenia są zabezpieczone w budżecie, wypłata mieści się w planie finansowym jednostki, lista płac nie narusza dyscypliny finansów publicznych (co do istnienia środków), Skarbnik bierze odpowiedzialność za zgodność wypłaty z budżetem.

Kontrola list płac.

W czerwcu, lipcu, sierpniu 2024 rok listy płac:

- sprawdzone pod względem merytorycznym – przez Burmistrza Miasta i Gminy Żarnów, Krzysztofa Nawrockiego,

- sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez Inspektora ds. płac i rozliczeń Annę Burakowską,

Główny Księgowy, sprawdzone przez Kierownika Referatu Finansowego Edytę Belicę,

Zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki Burmistrza Miasta i Gminy Żarnów Krzysztofa Nawrockiego.

W maju, czerwcu, lipcu 2025 rok

- sprawdzone pod względem merytorycznym – przez Burmistrza Miasta i Gminy Żarnów, Krzysztofa Nawrockiego,

- sprawdzone pod względem formalnym i rachunkowym przez Inspektora ds. płac i rozliczeń Annę Burakowską,

Główny Księgowy , sprawdzone przez Księgowego Renatę Ślusarczyk, **(brak upoważnienia do kontroli z art.54 ust.1 ustawy o finansach publicznych),**

Zatwierdzone do wypłaty przez Kierownika jednostki Burmistrza Miasta i Gminy Żarnów Krzysztofa Nawrockiego.

Sytuacja prawna Miasta i Gminy Żarnów po uchwale odwołującej Skarbnika Gminy z dnia 10 czerwca 2024 r.

Skargę na powziętą uchwałę złożył Burmistrz Miasta i Gminy Żarnów do Wojewody Łódzkiego. Wojewoda Łódki złożył skargę na uchwałę do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi.

Wyrokiem z dnia 6 grudnia 2024 r. Wojewódzki Sąd Administracyjny w Łodzi stwierdził nieważność w całości uchwały Nr III/6/2024 z dnia 10 czerwca 2024 r. w sprawie odwołania Skarbnika Gminy Żarnów.

Sąd Wojewódzki w Łodzi w uzasadnieniu napisał: „W ocenie sądu Rada Miejska w Żarnowie podejmując zaskarżoną uchwałę błędnie uznała, że przedłożona jej kopia pisma Burmistrza o odwołanie skarbnika, które nie zostało opatrzone datą, zarejestrowanego 6 maja 2024 r.,

faktycznie stanowi jego skutecznie złożony wniosek o odwołanie skarbnika (protokół z posiedzenia III sesji nadzwyczajnej Rady Miejskiej w Żarnowie z 10 czerwca 2024 r.).

Z akt sprawy wynika, że Burmistrz sporządził pismo bez daty, które zawierało wniosek o odwołanie skarbnika. Następnie pismo to złożył w Biurze Rady Miejskiej, lecz nie wyraził woli jego zarejestrowania i nadania mu dalszego biegu. Nie uzewnętrzniał takiej woli. W czasie gdy pismo to znajdowało się w Biurze Rady Miejskiej została sporządzona jego kserokopia, którą poświadczył za zgodność z oryginałem Zastępca Burmistrza D.K. Oryginał pisma został zwrócony Burmistrzowi. Rada podjęła zatem zaskarżoną uchwałę, w sytuacji gdy jako wniosek Burmistrza o odwołanie skarbnika zostało zarejestrowane na polecenie Przewodniczącego Rady Miejskiej w Żarnowie S.P. poświadczona za zgodność z oryginałem przez Zastępcę Burmistrza D.K. kopia pisma bez daty, które zostało zwrócone Burmistrzowi (w aktach sprawy świadczące o tym: oświadczenia z 28 czerwca 2024 r. D.K. i P.S., pismo poświadczone za zgodność z oryginałem przez D.K., oświadczenia z 10 lipca 2024 r. S.B. i M.K., protokół z posiedzenia III Sesji – nadzwyczajnej Rady Miejskiej w Żarnowie 10 czerwca 2024 r. w Domu Kultury w Żarnowie). Zaskarżona uchwała została zatem faktycznie podjęta w oparciu o poświadczoną za zgodność z oryginałem kserokopię pisma Burmistrza bez daty, co potwierdziła na rozprawie 6 grudnia 2024 r. pełnomocnik organu administracji. Należy podkreślić, że z akt sprawy wynika, że Burmistrz już 7 maja 2024 r. złożył pismo opatrzone datą 6 maja 2024 r., w którym domagał się wycofania wniosku o odwołanie skarbnika oraz wskazywał, że nie został on faktycznie złożony, gdyż nie został zarejestrowany.

W ocenie sądu, o braku wniosku w dacie podjęcia zaskarżonej uchwały świadczy samo uzasadnienie zaskarżonej uchwały, w którym stwierdzono, że potwierdzeniem złożenia wniosku jest właśnie pierwsze zdanie pisma z 6 maja 2024 r.

W tym stanie rzeczy uznać należy, że zaskarżona uchwała faktycznie została podjęta bez wniosku Burmistrza. Została zatem podjęta z naruszeniem prawa, które to naruszenie stanowi wadę powodującą jej nieważność w całości."

Załącznik nr 3 wyrok z dnia 6 grudnia 2024 r. Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi który stwierdził nieważność w całości uchwały Nr III/6/2024 z dnia 10 czerwca 2024 r. w sprawie odwołania Skarbnika Gminy Żarnów.

W okresie od 11 czerwca do 23 września 2024 Burmistrz Miasta i Gminy Żarnów czterokrotnie składał wnioski do Rady Miejskiej w Żarnowie o powołanie Skarbnika.

1. W dniu 28 czerwca 2024 roku wniosek Burmistrza Miasta i Gminy Żarnów o rozszerzenie porządku obrad o podjęcie uchwały w sprawie powołania Skarbnika Gminy Żarnów został odrzucony. Pula głosów 15, za przyjęciem 6, przeciw 8, nieoddanych głosów 1.
2. W dniu 16 lipca 2024 roku wniosek Przewodniczącego Rady Sławomira Pastuszko o wykreślenie porządku obrad punktu 30 – uchwała w sprawie powołania Skarbnika Gminy Żarnów. Pula głosów 15, za przyjęciem 8, przeciw 7, nieoddanych głosów 0.
3. W dniu 27 sierpnia Rada Miejska odrzuciła wniosek Burmistrza o powołanie Skarbnika Gminy. Pula głosów 15, za przyjęciem 7, przeciw 7, wstrzymał się 1.
4. W dniu 23 września 2024 roku Rada Miejska powołała na wniosek Burmistrza Skarbnika Gminy. Pula głosów 15, za przyjęciem 10, przeciw 3, wstrzymał się 1, nieoddanych głosów 1.

Rada Miejska w Żarnowie dwukrotnie wyłączyła z porządku obrad punkt dotyczący powołania Skarbnika, mimo formalnego wniosku Burmistrza. Takie zachowanie należy kwalifikować jako zaniechanie wykonania kompetencji ustawowej przez Radę. To nie jest „brak zgody na kandydata” (bo głosowania nie było) lecz blokada proceduralna.

Art. 18 ust. 2 pkt 3 ustawy o samorządzie gminnym, stanowi że do wyłącznej właściwości rady gminy należy powoływanie skarbnika gminy na wniosek wójta (burmistrza). Rada ma kompetencję powołać albo nie powołać ale nie ma kompetencji do trwałego uchylania się od rozstrzygnięcia. Wyłączenie punktu z porządku obrad nie jest rozstrzygnięciem w sprawie, nie kończy procedury i nie podlega kontroli merytorycznej, ale podlega ocenie nadzorczej jako zaniechanie. Nie ma przepisu określającego „termin powołania skarbnika”, ale w nadzorze i orzecznictwie przyjmuje się, że organ nie może pozostawać w bezczynności, jeżeli brak działania paraliżuje wykonywanie zadań publicznych.

Rada Miejska dwukrotnie wyłączyła punkt powołania Skarbnika. Przy powtarzalności i długim wakacie – można takie zachowanie kwalifikować jako nadużycie procedury.

Wniosek końcowy - dwukrotne wyłączenie z porządku obrad wniosku Burmistrza o powołanie Skarbnika, przy 3-miesięcznym wakacie, należy ocenić jako bezprawne zaniechanie Rady Miejskiej, a nie neutralne działanie proceduralne. Rada ma prawo odmówić powołania, ale nie ma prawa systematycznie unikać rozstrzygnięcia. Im dłuższy wakac i więcej prób blokady, tym silniejsza odpowiedzialność Rady, nie Burmistrza.

Burmistrz przedstawiał Radzie Miejskiej straty jakie ponosi Gmina z tytułu braku możliwości zaciągania zobowiązań (kontrasygnata). We wniosku o powołanie Skarbnika we wrześniu 2024 roku zwracał się do Rady z uzasadnieniem:

„Aktualnie z uwagi na brak możliwości kontrasygnaty nie jest możliwe:

- *Uzupełnienie wniosku o dofinansowanie w ramach naboru z Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na 2025 rok na wezwanie przez ŁUW w Łodzi do usunięcia braków formalnych złożonego wniosku o dofinansowanie w dniu 23.08.2024 r. dla zadania pn.: „Remont drogi powiatowej nr 3120 E na odcinku Zamów - Pilichowice od km 0 + 675 do km 1 + 1976 - Etap HF’. Koszty kwalifikowalne realizacji zadania 1 999 500,00 zł.*
- *Złożenie wniosku o dofinansowanie w formie pożyczki w WFOSiGW w Łodzi dla zadania pn.: „Zakup i dostawa specjalistycznego wozu ciężarowego wraz z zabudową asenizacyjną na potrzeby gospodarki ściekowej na terenie Gminy Żarnów”, wartość wniosku 651 000,00 zł netto; nabór ciągły do wyczerpania środków.*
- *Podpisanie umowy na realizację wspólnego przedsięwzięcia w ramach wspomagania administracji publicznej przez Lasy Państwowe, finansowanych ze środków własnych jednostek organizacyjnych o których mowa w § 28 Zarządzenia nr 20 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 10 lutego 2023 r. w sprawie realizacji w Lasach Państwowych wspólnych przedsięwzięć drogowych, mających związek z gospodarką leśną, obejmującego zadanie: „Przebudowa drogi gminnej nr 107353E Marcinków - Adamów”. Dofinansowanie Lasów Państwowych Nadleśnictwa Opoczno przyznane przez Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Łodzi wyniesie około 498 000,00 zł brutto.*
- *Podpisanie Aneksów wydłużających termin realizacji do umów o dofinansowanie w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg dla zadań pod nazwą:*
 - *„Przebudowa drogi gminnej nr 107353 E Marcinków — Adamów”*
 - *„Przebudowa drogi wewnętrznej Skórkowice - Skumros”*

- Podpisanie umowy z Wykonawcą zadania pn.: „ Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Żarnów” w ramach projektu „Poprawa gospodarki wodno — ściekowej na terenie Gminy Żarnów wraz z budową przydomowych oczyszczalni ścieków”. Wartość umowy 1 329 630,00 zł brutto; Postępowanie zostało rozstrzygnięte 07.06.2024 r. w ramach zadania przewidziane jest zaprojektowanie i wykonanie 46 biologicznych oczyszczalni ścieków dla mieszkańców Gminy Żarnów.
- Podpisanie umowy o dofinansowanie ze środków budżetu Województwa Łódzkiego pochodzących z tytułu wyłączenia z produkcji gruntów rolnych dla zadania pn.: „Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Sielec (Nowa Góra)”, kwota umowy 47 440,00 zł.
- Ponownego złożenia wniosku o dofinansowanie w formie pożyczki w WFOŚiGW w Łodzi dla zadania pn.: „Usunięcie odpadów z miejsca nie przeznaczonego do ich składowania i magazynowania dz. nr ew. 2029/1 oraz 2029/2 obręb Zamów”; wartość wniosku 3 000 000,00 zł.
- Podpisanie umowy dotacyjnej z Parafią Rzymskokatolicką pw. św. Mikołaja w Żarnowie na realizację inwestycji pn.:
- „Konserwacja ścian kościoła pw. św. Mikołaja w Żarnowie’
- „Konserwacja techniczna Ołtarza Matki Bożej Częstochowskiej w kościele parafialnym pw. Św. Mikołaja w Żarnowie” na kwotę 306 122,45 zł.”.

W orzecznictwie przyjmuje się, że brak kontrasygnaty nie zawsze powoduje nieważność czynności ale powoduje jej bezskuteczność w zakresie finansowym wobec gminy. Innymi słowy gmina nie powinna realizować zobowiązania a kontrahent nie może skutecznie żądać zapłaty, dopóki brak nie zostanie usunięty.

Burmistrz Miasta i Gminy złożył wyjaśnienie które zadania udało się zrealizować po powołaniu Skarbnika po 23 września 2024.

Projekty inwestycyjne wykazane w uzasadnieniu uchwały z 23 września 2024 roku	Status realizacji
„Remont drogi powiatowej nr 3120 E na odcinku Żarnów – Pilichowice od km 0 + 675 do km 1 + 1976 – Etap III w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg na 2025 rok	Zadanie ponownie zostało zgłoszone do dofinansowania w ramach ogłoszenia Wojewody Łódzkiego z dnia 29 lipca 2025 r. o naborze wniosku o dofinansowanie zadań jednorocznych oraz zadań wieloletnich z RFRD na 2026 r. Wniosek w trakcie rozpatrzenia.
„Zakup i dostawa specjalistycznego wozu ciężarowego wraz z zabudową asenizacyjną na potrzeby gospodarki ściekowej na terenie Gminy Żarnów” ze środków WFOŚiGW w formie pożyczki	Wniosek został złożony w WFOŚiGW w Łodzi w dniu 30.09.2024 r. niezwłocznie po powołaniu Skarbnika. Wóz asenizacyjny został zakupiony. W dniu 20.12.2024 r. podpisany został protokół odbioru. Zadanie zostało zrealizowane.
Podpisanie umowy na realizację wspólnego przedsięwzięcia w ramach wspomagania administracji publicznej przez Lasy Państwowe, finansowanych ze środków własnych jednostek organizacyjnych o których mowa w § 28 Zarządzenia nr 20 Dyrektora Generalnego Lasów Państwowych z dnia 10 lutego 2023 r. w sprawie realizacji w Lasach Państwowych wspólnych przedsięwzięć drogowych, mających	Finalnie umowa została podpisana w dniu 20.05.2025 r. przez strony umowy. Zadanie zostało zrealizowane ze środków RFRD, środków Lasów Państwowych Nadleśnictwa Opoczno oraz środków własnych gminy. Dzięki wydłużeniu terminu realizacji projektu w łódzkim Urzędzie Wojewódzkim zadanie zostało zrealizowane. Protokół odbioru został sporządzony w dniu 28.05.2025 r.

związek z gospodarką leśną, obejmującego zadanie: „Przebudowa drogi gminnej nr 107353E Marcinków – Adamów”. Dofinansowanie Lasów Państwowych Nadleśnictwa Opoczno przyznane przez Dyrektora Regionalnej Dyrekcji Lasów Państwowych w Łodzi	
Podpisanie Aneksów wydłużających termin realizacji do umów o dofinansowanie w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg dla zadań pod nazwą: - „Przebudowa drogi gminnej nr 107353 E Marcinków – Adamów” - „Przebudowa drogi wewnętrznej Skórkowice – Skumros”	Aneksy zostały podpisane niezwłocznie po powołaniu Skarbnika dla obydwóch zadań w dniu 24.09.2024 r. Zadania zostały zrealizowane. Protokoły odbioru dla przebudowy drogi Skórkowice - Skumros został podpisany w dniu 27.12.2024 r. natomiast dla drogi gminnej nr 107353 E Marcinków – Adamów protokół został podpisany w dniu 28.05.2025 r.
„Budowa przydomowych oczyszczalni ścieków na terenie Gminy Żarnów” w ramach projektu „Poprawa gospodarki wodno – ściekowej na terenie Gminy Żarnów wraz z budową przydomowych oczyszczalni ścieków” – umowa z Wykonawcą	Umowa z Wykonawcą zadania została podpisana w dniu 30.09.2024 r. niezwłocznie po powołaniu Skarbnika. Zadanie zostało zrealizowane, protokół odbioru został podpisany w dniu 30.05.2025 r.
Podpisanie umowy o dofinansowanie dla zadania pn.: „Przebudowa drogi wewnętrznej w miejscowości Sielec (Nowa Góra)”	Umowa o dofinansowanie sporządzona została z datą 28 czerwca 2024 r. i została ona podpisana przez Burmistrza Miasta i Gminy Żarnów. Natomiast Skarbnik podpisał ją niezwłocznie po powołaniu, tj. 24.09.2024 r. Zadanie zostało zrealizowane.
Złożenie wniosku o dofinansowanie w formie pożyczki w WFOŚiGW w Łodzi dla zadania pn.: „Usunięcie odpadów z miejsca nie przeznaczonego do ich składowania i magazynowania dz. nr ew. 2029/1 oraz 2029/2 obręb Żarnów”	Zadanie ponownie zostało zgłoszone do dofinansowania ze środków WFOŚiGW w Łodzi dniu 30.06.2025 r. Zadanie nie uzyskało dofinansowania ze względu, iż nie wpisywało się w założone cele programu priorytetowego. Nie było to związane z brakiem Skarbnika.
Podpisanie umowy dotacyjnej z Parafią Rzymskokatolicką pw. św. Mikołaja w Żarnowie na realizację inwestycji pn.: - „Konserwacja ścian kościoła pw. św. Mikołaja w Żarnowie”; - „Konserwacja techniczna Ołtarza Matki Bożej Częstochowskiej w kościele parafialnym pw. Św. Mikołaja w Żarnowie”.	Umowy dotacyjne z Parafią Rzymsko-katolicką pw. św. Mikołaja w Żarnowie zostały podpisane w dniu 04.10.2024 r. Dotacje zostały przekazane zgodnie z zawartymi umowami. Zadania zostały zrealizowane przez Parafię.
Podpisanie umowy z wykonawcą zadania pn.: „Przebudowa drogi gminnej nr 107353E Marcinków – Adamów”, dofinansowanego w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg	Umowa z Wykonawcą zadania podpisana została w dniu 02.10.2024 r. niezwłocznie po powołaniu Skarbnika. Zadanie zostało zrealizowane, protokół odbioru został podpisany w dniu 28.05.2025 r.
Zawarcie umowy z Wykonawcą zadania pn.: „Zakup i montaż świetlicy kontenerowej dla sołectwa Marcinków, dofinansowanego w ramach programu „Świetlica sołecka na plus”	Istniało zagrożenie, że po otwarciu postępowania przetargowego, nie będzie możliwości podpisania umowy z Wykonawcą z uwagi na brak Skarbnika. Umowa z Wykonawcą zadania została podpisana w dniu 02.12.2024 r. Zadanie zrealizowano. Podpisano protokół odbioru w dniu 30.12.2024 r.
Zawarcie umowy z Wykonawcą zadania pn.: „Modernizacja oświetlenia ulicznego w Gminie Żarnów”	Istniało zagrożenie, że po otwarciu postępowania przetargowego, nie będzie możliwości podpisania umowy z Wykonawcą z uwagi na brak Skarbnika. Z uwagi na długi proces oceny ofert, umowa z Wykonawcą

	zadania został podpisana w dniu 14.01.2025 r. Zadanie zrealizowano. Podpisano protokół odbioru w dniu 27.10.2025 r.
Zawarcie umowy z Wykonawcą zadania pn.: „Przebudowa drogi wewnętrznej Skórkowice – Skumros”, dofinansowane w ramach Rządowego Funduszu Rozwoju Dróg	Istniało zagrożenie, że po otwarciu postępowania przetargowego, nie będzie możliwości podpisania umowy z Wykonawcą z uwagi na brak Skarbnika. Umowa z Wykonawcą zadania został podpisana w dniu 14.11.2024 r. Zadanie zrealizowano. Podpisano protokół odbioru w dniu 27.12.2024 r.
Zawarcie umowy z Wykonawcą zadania pn.: „Utworzenie 23 miejsc opieki w ramach programu „MALUCH +” 2022-2029 w Klubie Dziecięcym w Żarnowie przy ulicy Polnej 1”	Istniało zagrożenie, że po otwarciu postępowania przetargowego, nie będzie możliwości podpisania umowy z Wykonawcą z uwagi na brak Skarbnika. Zadanie realizowane w podziale na części. Zadanie zrealizowano.

Niniejsze podsumowanie obrazuje skuteczność podjętych działań naprawczych po powołaniu Skarbnika. Dzięki decyzji powołania Skarbnika zagrożone dotąd inwestycje zostały nie tylko zrealizowane, ale również skutecznie rozliczone, co wpłynęło bezpośrednio na poprawę kondycji budżetowej jednostki. Działanie to było niezbędne dla zachowania dyscypliny finansów publicznych oraz ochrony interesów mieszkańców. Informacje o zagrożeniach dla inwestycji, przedstawione na etapie procedowania uchwały, służyły rzetelnej ocenie sytuacji finansowej gminy. Dzięki obsadzeniu stanowiska Skarbnika, ryzyka te pozostały jedynie w sferze teoretycznej i nie zmaterializowały się.”

Załącznik nr 4 – wyjaśnienie Burmistrza Miasta i Gminy w sprawie realizacji zadań wstrzymanych przed powołaniem Skarbnika Gminy i etap ich realizacji.

III. USTALENIA KOŃCOWE. ZAŁĄCZNIKI.

Protokół zawiera 32 ponumerowanych i zaparafowanych stron. Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Miasta i Gminy Żarnów pod pozycją 1/2026.

W trakcie kontroli informacji i wyjaśnień udzielały niżej wymienione osoby:

1. Katarzyna Januszevska-Lorek – Skarbnik Gminy,
2. Dawid Kucharski – Zastępca Burmistrza Gminy,
3. Gabriel Jasion – Sekretarz Gminy
4. Anna Burakowska – inspektor ds. płac i rozliczeń,
5. Ewa Szewczyk – inspektor ds. kadrowych i organizacyjnych,
6. Anna Witoń – inspektor ds. obsługi kasowej,

Integralną częścią protokołu są następujące załączniki:

Załącznik nr 1 Wyjaśnienie Burmistrza Miasta i Gminy Żarnów w sprawie upoważnienia dla Anny Witoń.

Załącznik nr 2 Wyjaśnienie Burmistrza Miasta i Gminy Żarnów w sprawie kontroli zarządczej.

Załącznik nr 3 wyrok z dnia 6 grudnia 2024 r. Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w Łodzi który stwierdził nieważność w całości uchwały Nr III/6/2024 z dnia 10 czerwca 2024 r. w sprawie odwołania Skarbnika Gminy Żarnów.

Załącznik nr 4 – wyjaśnienie Burmistrz Miasta i Gminy w sprawie realizacji zadań wstrzymanych przed powołaniem Skarbnika Gminy i etap ich realizacji.

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

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.

Kontrolujący:

Jednostka kontrolowana:

.....
Krzysztof Fraj

Kwituję odbiór 1 egzemplarza protokołu kontroli:

.....
(data i podpis kierownika jednostki kontrolowanej)