



# REGIONALNA IZBA OBRACHUNKOWA W LUBLINIE

20-027 Lublin, ul. Karłowicza 4 IX p., tel. (081) 534 07 86, fax (081) 534 07 81

Lublin, 24 listopada 2014 r.

RIO – II – 600/40/2014

**Pan Tomasz Futera**  
Burmistrz Miasta  
ul. Jana Pawła II 29  
21 - 150 Kock

Szanowny Panie Burmistrzu

W dniach od 7 lipca do 1 września 2014 r. (z uzasadnionymi przerwami) Regionalna Izba Obrachunkowa w Lublinie przeprowadziła kompleksową kontrolę gospodarki finansowej gminy Kock. Protokół kontroli podpisano 26 września 2014 r.

W zakresie niektórych nieprawidłowości o incydentalnym charakterze lub wyeliminowanych w trakcie kontroli, po udzieleniu przez kontrolujących stosownego instruktażu, nie formułowano wniosków pokontrolnych.

Poniżej podaję stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia oraz wnioski co do sposobu ich wyeliminowania, stosownie do przepisów art. 9 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz. U. z 2012 r., poz. 1113 z późn. zm.).

W załączniku do wystąpienia pokontrolnego wskazuję osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości.

**1. W zakresie danych ogólnoorganizacyjnych:**

*1.1. Prowadzenie ksiąg rachunkowych jednostek organizacyjnych posiadających osobowość prawną – str. 3 i 24 protokołu.*

Nie prowadzić ksiąg rachunkowych Domu Kultury i Miejsko - Gminnej Biblioteki Publicznej, bowiem Urząd Miejski nie jest podmiotem, o którym mowa w przepisach art. 11 ust. 2 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (Dz. U. z 2013 r., poz. 330 z późn. zm.).

## 2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości:

### 2.1. Urzędu Miejskiego w Kocku:

#### 2.1.1. Nieprawidłowości w dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, polegające na:

- przyjęciu zasady kwartalnego ujmowania na kontach 901/O2 „Dochody budżetu realizowane przez jednostki budżetowe” i 902/O „Wydatki budżetu” zrealizowanych odpowiednio dochodów i wydatków jednostek budżetowych oraz na koncie 221 „Należności z tytułu dochodów budżetowych” – przypisów i odpisów należności budżetowych z tytułu podatków i opłat (i w konsekwencji prowadzenie w ten sposób ewidencji),
- ustaleniu zasady nieprowadzenia ewidencji analitycznej do konta 902/O „Wydatki budżetu” – str. 4-6 protokołu.

Dokonać zmian dokumentacji opisującej przyjęte zasady rachunkowości, przez wprowadzenie:

- obowiązku ujmowania, w księgach rachunkowych budżetu, dochodów i wydatków dokonanych przez jednostki budżetowe, na podstawie ich okresowych (miesięcznych) sprawozdań Rb-27S i Rb-28S oraz przypisów i odpisów należności budżetu z tytułu podatków i opłat na koncie 221/J „Należności z tytułu dochodów budżetowych” na bieżąco, tj. w okresie sprawozdawczym, w którym zdarzenia te nastąpiły, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy o rachunkowości w związku z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r. w sprawie szczególnych zasad 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 (Dz. U. z 2013 r., poz. 289), powoływanego w dalszej części tego wystąpienia „rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.” i zasadami funkcjonowania tych kont, określonymi w załącznikach Nr 2 i Nr 3 do tego rozporządzenia,
- obowiązku prowadzenia ewidencji analitycznej do konta 902/O „Wydatki budżetu” w sposób umożliwiający ustalenie stanu poszczególnych wydatków budżetu według podziałek klasyfikacji budżetowej, zgodnie z zasadami funkcjonowania konta, określonymi w załączniku Nr 2 do cytowanego rozporządzenia.

#### 2.1.2. Uznawanie dotacji przekazanych instytucjom kultury i niepublicznemu przedszkolu za rozliczone w dacie ich przekazania – str. 8 protokołu.

Na stronie Wn konta 810 „Dotacje budżetowe, płatności z budżetu środków europejskich oraz środki z budżetu na inwestycje” w korespondencji ze stroną Ma konta 224 „Rozliczenie dotacji budżetowych oraz płatności z budżetu środków europejskich”, ujmować wartość dotacji uznanych za wykorzystane i rozliczone, mając na uwadze, że nie może to mieć miejsca w tym samym dniu, w którym nastąpiło ich przekazanie, stosownie do zasad funkcjonowania tych kont, określonych w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*2.1.3. Nieprowadzenie ewidencji analitycznej do konta 800 „Fundusz jednostki” – str. 9 protokołu.*

Prowadzić ewidencję analityczną do konta 800 „Fundusz jednostki” w sposób zapewniający możliwość ustalenia przyczyn zwiększeń i zmniejszeń funduszu jednostki, zgodnie z zasadami funkcjonowania tego konta, określonymi w załączniku Nr 3 do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

*2.1.4. Nieprawidłowe prowadzenie ewidencji syntetycznej i analitycznej do konta 011 „Środki trwałe” w zakresie gruntów, przez:*

- *nieprowadzenie ewidencji analitycznej od 2007 r., a w ewidencji prowadzonej do tego roku – dokonywanie zapisów bez wskazania daty dokonania operacji gospodarczej oraz rodzaju i numeru identyfikacyjnego dowodu źródłowego, będącego podstawą zapisu,*
- *nieujęcie w księgach rachunkowych wszystkich operacji nabycia i zbycia gruntów lub ujmowanie operacji wyłącznie na koncie syntetycznym, a w konsekwencji niezgodność ewidencji syntetycznej z analityczną,*
- *niebieżące ujmowanie przychodu i rozchodu gruntów,*
- *niedokonanie od 2007 r. inwentaryzacji gruntów – str. 9-11 i 23-24 protokołu.*

Księgi rachunkowe prowadzić rzetelnie, dokonując w nich zapisów odzwierciedlających stan rzeczywisty, zgodnie z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości. Do ksiąg rachunkowych okresu sprawozdawczego wprowadzać, w postaci zapisu, każde zdarzenie, które nastąpiło w tym okresie sprawozdawczym, zgodnie z przepisami art. 20 ust. 1 ustawy, w związku z przepisami § 18 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lipca 2010 r.

W ewidencji analitycznej prowadzonej do konta 011 „Środki trwałe” dokonywać zapisów będących uszczegółowieniem i uzupełnieniem zapisów kont księgi głównej, zapewniając jej zgodność z saldami i zapisami na kontach księgi głównej, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

Zapisów w księgach rachunkowych dokonywać ze wskazaniem daty dokonania operacji, rodzaju i numeru identyfikującego dowód księgowy stanowiący podstawę zapisu, zgodnie z przepisami art. 23 ust. 2 pkt 1 i 2 powołanej ustawy.

Przestrzegać zasad, terminów i częstotliwości przeprowadzania inwentaryzacji środków trwałych, w tym gruntów, określonych w przepisach art. 26 ust. 1 i ust. 3 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

W oparciu o posiadane dokumenty (akty notarialne, decyzje komunalizacyjne) zweryfikować zapisy na koncie 011 „Środki trwałe” i w ewidencji analitycznej prowadzonej do tego konta i ująć w księgach wartość wszystkich gruntów, będących własnością gminy Kock, w związku z przepisami art. 4 ust. 1 i art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*2.1.5. Niebieżące ewidencjonowanie operacji w raportach kasowych – str. 12-13 protokołu.*

Raporty kasowe prowadzić na bieżąco, ujmując w nich operacje gotówką w tym samym dniu, w którym zostały dokonane, stosownie do przepisów art. 24 ust. 5 pkt 3 ustawy o rachunkowości.

*2.1.6. Przypadki niewskazania na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy daty jej odbioru – str. 12-13 protokołu.*

Na dowodach dokumentujących wypłatę gotówki z kasy zamieszczać datę tej operacji, zgodnie z przepisami art. 21 ust. 1 pkt 4 ustawy o rachunkowości.

*2.1.7. Wykazanie w sprawozdaniach Rb-N, sporządzonych na koniec IV kwartału 2013 r. odrębnie dla organu oraz Urzędu Miejskiego, nieprawidłowych danych:*

- w sprawozdaniu Urzędu Miejskiego – zawyżonej wysokości należności wymagalnych (o kwotę 11.718,44 zł),
- w sprawozdaniu organu – niewykazanie pozostałych należności (w wysokości 41.322,49 zł) – str. 16 protokołu.

Sporządzać jednostkowe sprawozdanie Rb- N „Kwartalne sprawozdanie o stanie należności i wybranych aktywów finansowych” obejmujące swym zakresem zarówno urząd jak i organ, na podstawie ksiąg rachunkowych oraz innych dokumentów dotyczących jednostki, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 1 i ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 4 marca 2010 r. w sprawie sprawozdań jednostek sektora finansów publicznych w zakresie operacji finansowych (Dz. U. Nr 43, poz. 247 z późn. zm.).

W sprawozdaniu tym wykazywać wartość nominalną należności (bez odsetek od wymagalnych należności czy też innych należności ubocznych), zgodnie z § 12 ust. 1 i 4 oraz § 13 ust. 1 pkt 5 i 6 „Instrukcji sporządzania sprawozdań”, stanowiącej załącznik nr 9 do rozporządzenia.

*2.1.8. Nieudokumentowanie przeprowadzenia inwentaryzacji środków trwałych (metodą spisu z natury) na 31 grudnia 2010 r. – str. 21-22 protokołu.*

Dokumentować przeprowadzenie inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości. Dokumenty inwentaryzacyjne przechowywać w należyty sposób przez okres 5 lat, w sposób pozwalający na ich łatwe odszukanie, zgodnie z przepisami art. 71 ust. 1, art. 73 ust. 1 i art. 74 ust. 2 pkt 7 powołanej ustawy o rachunkowości.

*2.1.9. Nierozliczenie inwentaryzacji materiałów, przeprowadzonej na 31 grudnia 2012 r., w księgach rachunkowych tego roku – str. 23 protokołu.*

Ujawnione w toku inwentaryzacji różnice między stanem rzeczywistym a stanem wykazany w księgach rachunkowych, wyjaśniać i rozliczać w księgach rachunkowych tego roku obrotowego, na który przypadał termin inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

**2.2. W zakresie rachunkowości i sprawozdawczości Domu Kultury w Kocku:**

*2.2.1. Niesporządzenie, na 31 grudnia 2013 r., zestawień sald kont ksiąg pomocniczych – str. 25 protokołu.*

Co najmniej na dzień zamknięcia ksiąg rachunkowych sporządzać zestawienia sald wszystkich kont ksiąg pomocniczych, zgodnie z przepisami art. 18 ust. 2 ustawy o rachunkowości.

*2.2.2. Nieujęcie w księgach rachunkowych 2013 r. wszystkich kosztów obciążających w tym roku jednostkę (w wysokości 2.953,31 zł) – str. 26 protokołu.*

W księgach rachunkowych jednostki ujmować wszystkie obciążające ją koszty dotyczące danego roku obrotowego, niezależnie od terminu ich zapłaty, stosownie do przepisów art. 6 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

*2.2.3. Niezamieszczanie na dowodach księgowych informacji o zakwalifikowaniu ich do ujęcia w księgach rachunkowych – str. 27 protokołu.*

Na dowodach księgowych zamieszczać stwierdzenie ich sprawdzenia i zakwalifikowania do ujęcia w księgach rachunkowych przez wskazanie miesiąca oraz sposobu ujęcia dowodu w księgach rachunkowych (dekretacja) oraz podpis osoby odpowiedzialnej za te wskazania, stosownie do przepisów art. 21 ust. 1 pkt 6 ustawy o rachunkowości.

*2.2.4. Niezgodność salda konta 013 z prowadzoną do niego ewidencją analityczną na 31 grudnia 2013 r. – str. 28 protokołu.*

Zapewnić zgodność sald i zapisów kont księgi głównej z saldami i zapisami kont ksiąg pomocniczych, stosownie do przepisów art. 16 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

*2.2.5. Nieudokumentowanie przeprowadzenia na 31 grudnia 2013 r. inwentaryzacji zobowiązań – str. 28-29 protokołu.*

Dokumentować przeprowadzenie i wyniki inwentaryzacji, stosownie do przepisów art. 27 ust. 1 ustawy o rachunkowości.

**3. W zakresie budżetu jednostki samorządu terytorialnego:**

**3.1. W zakresie dochodów budżetowych:**

*3.1.1. Niezłożenie przez Urząd Miejski deklaracji na podatek od nieruchomości na 2013 r., mimo posiadania nieruchomości zwolnionych z tego podatku uchwałą Rady Miejskiej – str. 17, 19, 32 - 34 protokołu.*

Składać deklarację na podatek od nieruchomości, w której wykazywać nieruchomości komunalne, zwolnione z tego podatku uchwałą Rady Miejskiej, mając na uwadze przepisy art. 6 ust. 10 ustawy z dnia 12 stycznia 1991 r. o podatkach i opłatach lokalnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 849).

*3.1.2. Nieopodatkowanie użytków rolnych podatkiem rolnym bądź ich opodatkowanie podatkiem od nieruchomości z zastosowaniem stawki dla „gruntów pozostałych” – str. 35, 36, 41, 42 protokołu.*

Grunty sklasyfikowane w ewidencji gruntów i budynków jako użytki rolne, z wyjątkiem zajętych na prowadzenie działalności gospodarczej innej niż działalność rolnicza, opodatkowywać podatkiem rolnym, zaś użytki rolne zajęte na prowadzenie działalności gospodarczej opodatkowywać podatkiem od nieruchomości, z zastosowaniem stawki dla gruntów związanych z prowadzeniem działalności gospodarczej, zgodnie z przepisami art. 1 ustawy z dnia 15 listopada 1984 r. o podatku rolnym (Dz. U. z 2013 r., poz. 1381 z późn. zm.) w związku z art. 2 ust. 2 i art. 5 ust. 1 pkt 1 lit. a ustawy o podatkach i opłatach lokalnych.

Ponadto wyjaśnić, czy wskazana w protokole kontroli kościelna osoba prawna, podlega obowiązkowi podatkowemu w podatku od nieruchomości, mając na uwadze przepisy art. 55 ust. 4 w związku z art. 7 ust. 1 pkt 5 ustawy z dnia 17 maja 1989 r. o stosunku Państwa do Kościoła Katolickiego w Rzeczypospolitej Polskiej (Dz. U. z 2013 r., poz. 1169 z późn. zm.), określające zakres zwolnień przedmiotowych z podatku od nieruchomości przysługujących tym podmiotom, który obejmuje nieruchomości (ich części), stanowiące własność tych osób lub używane przez nie na podstawie innego tytułu prawnego na cele niemieszkalne, z wyjątkiem części zajmowanej na wykonywanie działalności gospodarczej. W przypadku ustalenia, że wskazany podatnik podlega obowiązkowi podatkowemu w podatku od nieruchomości, wezwać podatnika do złożenia deklaracji i zapłaty należnego podatku, na podstawie przepisów art. 274a § 1 Ordynacji podatkowej w związku z art. 6 ust. 9 pkt 1 i 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, a w przypadku jej niezłożenia, określić decyzją wysokość zobowiązania podatkowego, stosownie do przepisów art. 21 § 3 Ordynacji podatkowej – str. 36 protokołu.

*3.1.3. Opodatkowanie podatkiem od nieruchomości gminnych instytucji kultury, mimo ich zwolnienia z tego podatku uchwałą Rady Miejskiej – str. 38, 39 protokołu.*

Z podatku od nieruchomości zwalniać nieruchomości wskazane w uchwale Nr XXV/163/08 Rady Miejskiej w Kocku z dnia 5 grudnia 2008 r. w sprawie wprowadzenia i określenia zwolnień w podatku od nieruchomości na terenie Gminy Kock. Dostosować postanowienia tej uchwały do przepisów art. 7 ust. 3 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych, zgodnie z którymi rada jest uprawniona wprowadzić inne zwolnienia przedmiotowe niż określone w art. 7 ust. 1 tej ustawy.

*3.1.4. Niezasadne opodatkowanie podatkiem od nieruchomości budowli niezwiązanych z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz nieopodatkowanie tym podatkiem gruntów oznaczonych w ewidencji geodezyjnej symbolem „dr” (drogi) i „Tr” (tereny różne), o łącznej powierzchni 2,62 ha – str. 38, 39, 41 protokołu.*

Opodatkowywać podatkiem od nieruchomości budowle związane z prowadzeniem działalności gospodarczej oraz grunty oznaczone w ewidencji geodezyjnej symbolem „Tr” oraz „dr” niezajęte pod pasy drogowe dróg publicznych, zgodnie z przepisami art. 2 ust. 1 pkt 1 i 3 w związku z art. 2 ust. 3 pkt 4 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 8 ust. 1 ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (Dz. U. z 2013 r., poz. 260 z późn. zm.).

*3.1.5. Opodatkowanie stowarzyszenia podatkiem rolnym i od nieruchomości w drodze decyzji – str. 42 protokołu.*

Osoby prawne i jednostki organizacyjne nieposiadające osobowości prawnej opodatkowywać podatkiem rolnym i od nieruchomości na podstawie deklaracji, stosownie do przepisów art. 6 ust. 9 pkt 1 ustawy o podatkach i opłatach lokalnych oraz art. 6a ust. 8 pkt 1 ustawy o podatku rolnym.

*3.1.6. Przypadki niewystawienia bądź niesystematycznego wystawienia upomnień i tytułów wykonawczych, a w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia zobowiązań podatkowych – str. 44, 45, 49, 50 protokołu.*

Podejmować konsekwentne czynności zmierzające do wszczęcia postępowania egzekucyjnego w stosunku do osób posiadających zaległości podatkowe, w związku z przepisami art. 6 § 1 ustawy z dnia 17 czerwca 1966 r. o postępowaniu egzekucyjnym w administracji (Dz. U. z 2014 r., poz. 1619).

Jeżeli łączna wysokość należności pieniężnych wraz z odsetkami z tytułu niezapłacenia w terminie należności pieniężnej przekroczy dziesięciokrotność kosztów upomnienia albo gdy okres do upływu terminu przedawnienia należności pieniężnej jest krótszy niż 6 miesięcy, doręczać niezwłocznie zobowiązanemu upomnienie, w którym zamieszczać wezwanie do wykonania obowiązku z zagrożeniem skierowania sprawy na drogę postępowania egzekucyjnego po upływie 7 dni od dnia doręczenia upomnienia, zgodnie z przepisami § 4 ust. 1 pkt 5 i § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 maja 2014 r. w sprawie trybu postępowania wierzycieli należności pieniężnych przy podejmowaniu czynności zmierzających do zastosowania środków egzekucyjnych (Dz. U. z 2014 r., poz. 656). Po bezskutecznym upływie wyznaczonego w upomnieniu terminu płatności, wystawiać tytuły wykonawcze i kierować je systematycznie do właściwego miejscowo urzędu skarbowego, stosownie do przepisów § 6 oraz § 7 ust. 1 cytowanego rozporządzenia w związku z art. 15 § 1 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji.

*3.1.7. Dokonywanie przypisu podatku na kontach nieżyjących podatników, na podstawie decyzji wymiarowych wystawionych na tych podatników, a w konsekwencji dopuszczenie do przedawnienia prawa do wymiaru podatków (w kwocie 2.988 zł) – str. 45, 46 protokołu.*

Przypisu podatku dokonywać na podstawie doręczonej stronie decyzji, w związku z przepisami § 4 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 25 października 2010 r. w sprawie zasad rachunkowości oraz planów kont dla organów podatkowych jednostek samorządu terytorialnego (Dz. U. Nr 208, poz. 1375) i art. 133 § 1 Ordynacji podatkowej.



W przypadku ustalenia, że podatnik nie żyje, zamykać jego konto podatkowe w związku z przepisami art. 24 ust. 2 ustawy o rachunkowości, a nieuregulowane zaległości podatkowe dochodzić od spadkobiercy, po wydaniu i doręczeniu decyzji o odpowiedzialności spadkobiercy za zobowiązania podatkowe spadkodawcy, stosownie do przepisów art. 100 w związku z art. 102 Ordynacji podatkowej, mając na uwadze art. 1025 § 2 ustawy z dnia 23 kwietnia 1964 r. Kodeks cywilny (Dz. U. z 2014 r., poz. 121).

### **3.2. W zakresie wydatków budżetowych:**

#### *3.2.1. Nieprawidłowości w zakresie wynagrodzeń, polegające na:*

- *naliczeniu i wypłaceniu wynagrodzeń burmistrzowi i pracownikom Urzędu Miejskiego w miesiącach, w których przebywali na urloпах wypoczynkowych, niezgodnie z ustalonymi im wysokościami (zawyżono o łączną kwotę 161,16 zł oraz zaniżono łącznie o 178,51 zł),*
- *naliczaniu i wypłacaniu pracownikowi (w okresie od 1 października 2012 r. do 31 grudnia 2013 r.) wynagrodzenia w wysokości innej, niż ustalona przez burmistrza miasta,*
- *ustalaniu i wypłacaniu pracownikowi wynagrodzenia za godziny nadliczbowe w nieprawidłowej wysokości (zawyżono o łączną kwotę 379,67 zł),*
- *nieprawidłowym ustalaniu okresów zatrudnienia, skutkujące nieprzyznaniem bądź przyznaniem dodatku za wieloletnią pracę w nieprawidłowej wysokości (zaniżono o łączną kwotę 2.699 zł),*
- *naliczeniu i wypłaceniu dyrektorowi jednostki organizacyjnej dodatku za wieloletnią pracę za luty 2013 r. według nieprawidłowej stawki (zawyżono o kwotę 32 zł) – str. 64 - 73 protokołu.*

Wynagrodzenie za czas urlopu wypoczynkowego ustalać i wypłacać pracownikom zgodnie z przepisami § § 6 - 12 rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 8 stycznia 1997 r. w sprawie szczegółowych zasad udzielania urlopu wypoczynkowego, ustalania i wypłacania wynagrodzenia za czas urlopu oraz ekwiwalentu pieniężnego za urlop (Dz. U. Nr 2, poz. 14 z późn. zm.), w szczególności składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej w stałej wysokości uwzględniać w wynagrodzeniu urlopowym w wysokości należnej pracownikowi w miesiącu wykorzystywania urlopu (§ 7 cytowanego rozporządzenia).

Wynagrodzenie pracowników wypłacać w wysokości ustalonej przez pracodawcę, w związku z przepisami art. 94 pkt 5 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (Dz. U. z 2014 r., poz. 1502).

Za pracę wykonywaną przez pracownika samorządowego na polecenie przełożonego w godzinach nadliczbowych przyznawać, według jego wyboru, wynagrodzenie (przyjmując do podstawy jego wyliczenia stałe składniki wynagrodzenia określone w stawce miesięcznej) albo czas wolny w tym samym wymiarze, stosownie do przepisów art. 42 ust. 4 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o pracownikach samorządowych (Dz. U. z 2014 r., poz. 1202). Nie przyznawać dodatków za pracę w godzinach nadliczbowych, o których mowa w przepisach art. 151<sup>1</sup> § 1 Kodeksu pracy, chyba że w regulaminie wynagradzania, wprowadzone zostaną regulacje związaną z dodatkami za pracę w godzinach nadliczbowych, określające ich poziom (pismo z dnia 12 czerwca 2009 r. Departamentu Prawnego Prezesa Rady Ministrów).

Wynagrodzenie pracowników zatrudnionych w ramach prac interwencyjnych ustalać zgodnie z przepisami obowiązującymi pracowników samorządowych, bowiem zawarcie umowy o pracę przez burmistrza miasta z określoną osobą powoduje, że staje się ona pracownikiem samorządowym, zgodnie z przepisami art. 4 ust. 1 pkt 3 i ust. 2 pkt 3 oraz art. 36 ust. 1 i 2 ustawy o pracownikach samorządowych.

Dodatek za wieloletnią pracę wypłacać pracownikom samorządowym po 5 latach pracy, w wysokości wynoszącej 5 % miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego oraz zwiększać go o 1 % za każdy dalszy rok pracy aż do osiągnięcia 20 %, stosownie do przepisów art. 38 ust. 1 w związku z art. 36 ust. 2 ustawy o pracownikach samorządowych. Wyższą stawkę dodatku za wieloletnią pracę wypłacać w terminie wypłaty wynagrodzenia, począwszy od pierwszego dnia miesiąca kalendarzowego następującego po miesiącu, w którym pracownik nabył prawo do wyższej stawki dodatku – jeżeli nabycie prawa nastąpiło w ciągu miesiąca, bądź za dany miesiąc – jeżeli nabycie prawa do wyższej stawki dodatku nastąpiło pierwszego dnia miesiąca, zgodnie z przepisami § 7 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 18 marca 2009 r. w sprawie wynagradzania pracowników samorządowych (Dz. U. z 2013 r., poz. 1050 z późn. zm.). Do okresów pracy uprawniających do dodatku za wieloletnią pracę wliczać pracownikom wszystkie poprzednio zakończone okresy zatrudnienia oraz inne okresy, jeżeli z mocy odrębnych przepisów podlegają one wliczeniu do okresu pracy, od którego zależą uprawnienia pracownicze, stosownie do przepisów art. 38 ust. 5 ustawy o pracownikach samorządowych.

Ustalić i wypłacić pracownikom wskazanym w protokole kontroli niedopłacone kwoty wynagrodzeń oraz wystąpić do pracowników, którym wynagrodzenie zawyżono, o dobrowolny zwrot nadpłaconych kwot; w przypadku odmowy rozważyć ich wyegzekwowanie od osoby odpowiedzialnej za nieprawidłowe naliczenie i wypłatę wynagrodzenia, stosując zasady określone w przepisach działu piątego Kodeksu pracy.