



Szanowny Pan

Wojciech Kaczmarek

Dyrektor

Zespołu Szkół im. Jadwigi i Władysława

Zamoyskich

w Rokietnicy

ul. Szamotulska 24

62-090 Rokietnica

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.06.2024

Data: 07.06.2024 r.

Sprawa: wystąpienie pokontrolne w związku z przeprowadzoną kontrolą dotyczącą przestrzegania przepisów prawa pracy, w zakresie urlopów pracowniczych, szkoleniowych, w tym ich udzielanie, wykorzystanie oraz wypłata ekwiwalentu za nie

Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu przeprowadził w Zespole Szkół im. Jadwigi i Władysława Zamoyskich w Rokietnicy, kontrolę problemową dotyczącą: przestrzegania przepisów prawa pracy, w zakresie urlopów pracowniczych, szkoleniowych, w tym ich udzielanie, wykorzystanie oraz wypłata ekwiwalentu za nie. Kontrolę przeprowadzono w dniach od 13.05.2024 r. do 21.05.2024 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUiP: 402/24 z dnia 08.05.2024 r. Okres objęty kontrolą: rok 2022. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 03.06.2024 r., podpisanym w dniu 03.06.2024 r. przez dyrektora jednostki i główną księgową.

W trakcie kontroli ustalono, co następuje:

Sprawdzenie stopnia realizacji zaleceń pokontrolnych, ustalenie procedur wewnętrznych w zakresie przedmiotu kontroli:

1. Poprzednia planowa kontrola przeprowadzona została w jednostce przez Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu w dniach od 17.11.2022 r. do 23.11.2022 r. Zakres kontroli dotyczył stanu bezpieczeństwa i higieny pracy – Zasady i organizacja przydzielania pracownikom środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego oraz ewidencja wydatków w tym zakresie. W wyniku sprawdzenia stopnia realizacji podjętych przez dyrektora Zespołu Szkół im. Jadwigi i Władysława Zamoyskich w Rokietnicy działań ustalono, iż są one wdrożone i realizowane – ustalenie pkt II.9 protokołu.
2. Dyrektor jednostki ustalił, w formie instrukcji i regulaminów, pisemne procedury wewnętrzne w zakresie dotyczącym przedmiotu kontroli – ustalenie pkt III.10 protokołu.



Zasady przestrzegania przepisów prawa pracy, w zakresie urlopów pracowniczych, szkoleniowych

3. Szczegółowe regulacje w przedmiocie kontroli, obejmującej udzielanie urlopów szkoleniowych i pracowniczych, w tym m.in.: wypoczynkowych, na żądanie, okolicznościowych, bezpłatnych oraz zwolnienia od pracy w celu opieki nad dzieckiem do lat 14 zawarto w *Regulaminie Pracy Szkoły*. Szkoła była jednostką feryjną. Pracownicy pedagogiczni (w tym kadra kierownicza będąca nauczycielami) wykorzystują urlop zgodnie z *Kartą Nauczyciela (t.j. Dz.U. z 2023 poz. 984 ze zm.)*, zaś pracownicy niepedagogiczni zgodnie z *Kodeksem Pracy (t.j. Dz.U. z 2023 poz. 1465)*. Sposób przechowywania dokumentacji urlopowej określono w *Rozporządzeniu Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej w sprawie dokumentacji pracowniczej (Dz.U. z 2018 r. poz. 2369 ze zm.)* – ustalenia pkt III.11 – III.13 protokołu.

Organizacja planowania, udzielania i wykorzystania przez pracowników urlopów pracowniczych, szkoleniowych oraz wypłata ekwiwalentu za nie

4. W 2022 roku udzielanie **urlopów wypoczynkowych pracownikom niepedagogicznym**, prawidłowo ustalonych pod kątem wymiaru, z którego przeważnie nie wyłączono części urlopu udzielanego zgodnie z art. 167² k.p., a ponadto, co najmniej jedna część wypoczynku, trwała nie mniej niż 14 kolejnych dni kalendarzowych. Powyższe działania były zgodne z art. 155^{2a} § 1, art.162 i art.163 § 1 k.p. (w części dotyczącej sporządzania planu urlopów wypoczynkowych) oraz niezgodne z częścią art. 163 § 1 k.p. traktującą o wyłączeniu z planu urlopów części urlopu udzielanego zgodnie z art. 167² k.p. Nie dopuszczając do sytuacji, o której mowa w art. 52 § 1 pkt 1 k.p., pracownicy odbywali urlopy wypoczynkowe na podstawie zatwierdzonych przez Pracodawcę wniosków, urlop dyrektora zatwierdzał Wicestarosta poznański. Na podstawie art. 19 pkt 1 *Ustawy z dnia 27.08.1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 100 ze zm.)* jednemu z pracowników przysługiwał dodatkowy urlop wypoczynkowy w wymiarze 10 dni roboczych w roku kalendarzowym. W przypadku jednego z wniosków zwrócono uwagę na warunek udzielania urlopów w wymiarze godzinowym określony w art. 154² §4 k.p. W innym zaś przypadku specjalista ds. osobowych poinformowała, iż dokona korekty ilości dni urlopu wypoczynkowego pozostałych do wykorzystania u pracownika, którego podsumowanie zawierało błąd. Działając zgodnie z art. 168 k.p., na dzień 30 września nie wystąpiła sytuacja, aby którykolwiek pracownik posiadał niewykorzystany, zaległy urlop wypoczynkowy – ustalenia pkt III.14 – III.15; pkt III.17; pkt III.20; pkt III.22 oraz pkt III.27 – III.32 protokołu.

W trakcie omawiania wyników kontroli w dniu 03.06.2024 r. dyrektor jednostki zadeklarował stosowanie przepisów *Kodeksu Pracy* w zakresie sporządzania planu urlopów wypoczynkowych i udzielania urlopów



w wymiarze godzinowym oraz dołożenie starań co do skrupulatnego prowadzenia ewidencji urlopowej pracowników Szkoły.

5. Z uwagi na fakt ustanowienia w organizacji pracy Szkoły ferii szkolnych, pracownicy pedagogiczni wykorzystywali urlop wypoczynkowy zgodnie z art. 64 pkt 1 KN. Na podstawie art. 64 pkt 2a KN wymiar urlopu wypoczynkowego kadry kierowniczej (będących nauczycielami) wynosił 35 dni roboczych w czasie ustalonym w planie urlopów – ustalenia pkt III.16; pkt III.18 – III.19 protokołu.
6. W objętym kontrolą 2022 roku pracownicy nie zgłaszali zamiaru skorzystania z **urlopu na żądanie**, udzielanego na podstawie art. 167² k.p. – ustalenie pkt III.34 protokołu.
7. Dokumentację związaną z ubieganiem się i korzystaniem z urlopu wypoczynkowego prowadzono zgodnie z § 6 pkt 2 *Rozporządzenia (...) w sprawie dokumentacji pracowniczej* – ustalenie pkt III.33 protokołu.
8. Przestrzegając zapisów art. 188 § 2 k.p. udzielano **zwolnienia od pracy**, z zachowaniem prawa do wynagrodzenia, **pracownikom wychowującym przynajmniej jedno dziecko w wieku do 14 lat** w wymiarze: 16 godzin albo 2 dni (pracownicy administracji i obsługi, na podstawie art. 188 § 1 k.p.) lub 2 dni (nauczyciele, art. 67e pkt 1 KN). Dokumentację związaną z udzielaniem tego zwolnienia prowadzono zgodnie z § 6 pkt 1 lit b, tiret drugie *Rozporządzenia (...) w sprawie dokumentacji pracowniczej* – ustalenia pkt III.23 oraz pkt III.35 – III.38 protokołu.
9. W objętym kontrolą 2022 roku nie były udzielane, określone w art. 103¹ § 2 pkt 1 k.p. – **urlopy szkoleniowe** – ustalenia pkt III.25 i pkt III.39 protokołu.
10. Powód udzielenia i wymiar **urlopów okolicznościowych** w 2022 roku był zgodny z zapisami § 15 pkt 1 i 2 *Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 15 maja 1996 r. w sprawie sposobu usprawiedliwiania nieobecności w pracy oraz udzielania pracownikom zwolnień od pracy (t.j. Dz.U. z 2014 poz. 1632)*. Pracownicy okazywali do wglądu specjalisty ds. osobowych odpowiednie dokumenty. Dokumentację dotyczącą wnioskowania o urlop okolicznościowy przechowywano wraz z wnioskami o urlopy pracownicze, a więc oddzielnie dla każdego pracownika dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy – ustalenia pkt III.21; pkt III.40 – III.44 protokołu.
11. W okresie objętym kontrolą **urlopów bezpłatnych** udzielano wyłącznie nauczycielom. Zgodnie z art. 68 pkt 1 K.N., nauczyciel może otrzymać urlop płatny lub bezpłatny dla celów naukowych, artystycznych, oświatowych, a bezpłatny z innych ważnych przyczyn. Zatwierdzone przez dyrektora Szkoły wnioski o urlop bezpłatny wraz z pismem do pracownika potwierdzającym udzielenie urlopu znajdowały się w części B akt osobowych pracownika, co było zgodne z § 3 pkt 2 *Rozporządzenia (...) w sprawie dokumentacji pracowniczej* – ustalenia pkt III.24 oraz pkt III.45 – III.48 protokołu.



Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

12. Przysługujący na podstawie art. 171 §1 k.p. ekwiwalent pieniężny, w objętym kontrolą 2022 roku wypłacono jednemu nauczycielowi, z którym rozwiązano umowę o pracę za porozumieniem stron. Zastosowanie miało tutaj rozwiązanie przewidziane w art. 64 ust. 5 KN – ustalenia pkt III.26 oraz pkt III.49 – III.50 protokołu.

13. Podstawą sporządzenia list płac dotyczących wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy była informacja o jego ilości podana przez specjalistę ds. osobowych. Ponadto informacja o ilości wykorzystanych dni urlopu znajdowała się na świadectwie pracy, przy czym informacja ta nie była precyzyjna. Zgodnie z § 2 ust. 1 pkt 6 *Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 30.12.2016 r. w sprawie świadectwa pracy (t.j. Dz.U. z 2020, poz. 1862)* w świadectwie pracy wskazać należy liczbę dni urlopu wypoczynkowego – zarówno przysługującego, jak i wykorzystanego – w ostatnim roku kalendarzowym zatrudnienia. W pkt 6.1 świadectwa pracy, o treści „wykorzystał urlop wypoczynkowy w wymiarze:”, wpisywano liczbę, która była proporcjonalnie obliczoną ilością urlopu przysługującego w ostatnim roku kalendarzowym zatrudnienia. Tak podana informacja, w przypadku nauczyciela kończącego pracę przed rozpoczęciem ferii letnich mogła wskazywać, iż nauczyciel ten wykorzystał pełen wymiar urlopu wypoczynkowego przysługującego w roku kalendarzowym zakończenia stosunku pracy. Sprawdzenia i zatwierdzania do wypłaty list płac dokonywały uprawnione osoby – ustalenia pkt III.51 – III.53 protokołu.

W trakcie omawiania wyników kontroli w dniu 03.06.2024 r. dyrektor jednostki zadeklarował sporządzanie świadectw pracy zgodnie z zapisami rozporządzenia w tym zakresie.

14. Naliczony ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy poprawnie ewidencjonowano w księgach rachunkowych Szkoły. Wypłacane kwoty podlegały opodatkowaniu, o którym mowa w art. 12 pkt 1 *ustawy z dnia 26.07.1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (t.j. Dz.U. z 2024 r. poz. 226 ze zm.)* oraz oskładkowaniu składkami ZUS, o których mowa w § 1 *Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18.12.1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (t.j. Dz.U. z 2023 r. poz. 728)* – ustalenia pkt III.54 – III.57 protokołu.

15. W toku kontroli ustalono, iż doszło do pomyłki przy odczycie ilości dni, za które należało wypłacić ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy byłemu wychowawcy w Internacie Szkoły – rozwiązanie umowy o pracę w dniu 31.03.2022 r., za porozumieniem stron – art. 30 § 1 pkt 1 k.p. Różnicę w zobowiązaniu względem byłego pracownika niezwłocznie uregulowano – ustalenie pkt III.58 protokołu.



Starosta Poznański

W toku kontroli sprawdzono przestrzeganie przepisów prawa pracy, w zakresie urlopów pracowniczych, szkoleniowych, w tym ich udzielanie, wykorzystanie oraz wypłatę ekwiwalentu za nie.

Stwierdzona w trakcie kontroli nieprawidłowość opisana w punkcie 15 wystąpienia pokontrolnego została niezwłocznie usunięta. Po przyjęciu w dniu 03.06.2024 r., w trakcie omawiania wyników kontroli, deklaracji dyrektora Zespołu Szkół im. Jadwigi i Władysława Zamoyskich w Rokietnicy, o których mowa w punktach 4 i 13 wystąpienia pokontrolnego, odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.

Sposób realizacji podjętych przez dyrektora jednostki działań, o których w punktach 4 i 13 wystąpienia pokontrolnego, sprawdzony zostanie przez Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu podczas kolejnej kontroli w jednostce.

STAROSTA
Jan Gąbkowski



Po wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Powiatu w Poznaniu
2. Zarząd Powiatu w Poznaniu
3. Wydział Edukacji
4. KO a/e

DYREKTOR
Wydziału Audytu i Kontroli