



Szanowny Pan

Marek Borowczak

Dyrektor

Zarządu Dróg Powiatowych
w Poznaniu

ul. Zielona 8

61-851 Poznań

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.14.2023

Data: 09.08.2023 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 Zarządzie Dróg Powiatowych w Poznaniu, 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 28.06.2023 r. do 13.07.2023 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUiP: 524/23 z dnia 26.06.2023 r. Okres objęty kontrolą: rok 2022. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 01.08.2023 r., podpisanym w dniu 01.08.2023 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 31.03.2023 r. do 20.04.2023 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. Stopień realizacji zadeklarowanych przez dyrektora Zarządu Dróg Powiatowych w Poznaniu działań, z uwagi na moc ich obowiązywania **od 2024 r.** zostanie sprawdzony podczas kolejnej kontroli w jednostce – 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: wypoczynkowych, na żądanie, okolicznościowych, bezpłatnych oraz zwolnienia od pracy w celu opieki nad dzieckiem do lat 14 ujęto w *Regulaminie Pracy*. Pracownicy wykorzystują urlop zgodnie z *Kodeksem Pracy* (t.j. Dz.U. z 2022 poz. 1510 ze zm.). 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.12 protokołu.

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

4. W 2022 roku udzielanie **urlopów wypoczynkowych** pracownikom i dyrektorowi, prawidłowo ustalonych pod kątem wymiaru, objęto planem, z którego wyłączono część urlopu udzielanego zgodnie z art. 167² Kodeksu pracy. Powyższe działania były zgodne z art. 155^{2a} § 1, art.162 oraz art.163 § 1 Kodeksu pracy. 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. Nie dopuszczając do sytuacji, o której mowa w art. 52 § 1 pkt 1 Kodeksu pracy., pracownicy odbywali urlopy wypoczynkowe na podstawie zatwierdzonych przez Pracodawcę wniosków, urlop dyrektora zatwierdzał Starosta/Wicestarosta Poznański. Działając zgodnie z art. 168 Kodeksu pracy, na dzień 30 września nie wystąpiła sytuacja, aby którykolwiek pracownik posiadał niewykorzystany, zaległy urlop wypoczynkowy – ustalenia pkt III.13 – III.16 oraz III.23 – III.29 protokołu.
5. Pracodawca dopełniał obowiązku udzielenia **na żądanie** pracownika i w terminie przez niego wskazanym **urlopu**, o którym mowa w art. 167² Kodeksu pracy – ustalenia pkt III.30 – III.32 protokołu.
6. Dokumentację związaną z ubieganiem się i korzystaniem z urlopu wypoczynkowego, wraz z urlopem na żądanie prowadzono zgodnie z § 6 pkt 2 *Rozporządzenia (...) w sprawie dokumentacji pracowniczej* – ustalenie pkt III.29 protokołu.
7. Przestrzegając zapisów art. 188 § 2 Kodeksu pracy, 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 (na podstawie art. 188 § 1 Kodeksu pracy). Dokumentację związaną z udzielaniem tego zwolnienia prowadzono zgodnie z § 6 pkt 1 lit b, tiret drugie *Rozporządzenia (...)* w sprawie dokumentacji pracowniczej – ustalenia pkt III.17 oraz III.33 – III.36 protokołu.



8. W objętym kontrolą 2022 roku nie były udzielane, określone w art. 103¹ § 2 pkt 1 Kodeksu pracy – **urlopy szkoleniowe**. Nie wystąpiły też sytuacje, w których pracownicy wnioskowali o udzielenie **urlopu bezpłatnego** na podstawie art. 174 §1 Kodeksu pracy – ustalenia pkt III.21; III.37 i III.43 protokołu.
9. 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 pracownikom ds. kadr i płac odpowiednie dokumenty. Dokumentację dotyczącą wnioskowania o urlop okolicznościowy przechowywano wraz z wnioskami o urlopy pracownicze (wspólny wniosek), a więc oddzielnie dla każdego pracownika dokumentacji w sprawach związanych ze stosunkiem pracy – ustalenia pkt III. 18 oraz III.38 – III.42 protokołu.

Ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy

10. Przysługujący na podstawie art. 171 §1 Kodeksu pracy ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, w objętym kontrolą 2022 roku, wypłacono trzem pracownikom – ustalenia pkt III.22 oraz III.44 protokołu.
11. Podstawą sporządzenia list płac dotyczących wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy było sporządzane przez głównego specjalistę, koordynatora kadr i płac, zestawienie pn. *rozliczenie ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy*. Ponadto informacja o ilości wykorzystanych dni urlopu wypoczynkowego znajdowała się na świadectwie pracy. Sprawdzenia i zatwierdzania do wypłaty list płac dokonywały uprawnione osoby – ustalenia pkt III.45 – III.47 protokołu.
12. Naliczone ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy poprawnie ewidencjonowano w księgach rachunkowych ZDP. 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 2022 r. poz. 2647 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.48 – III.50 protokołu.
13. W przypadku jednego z pracowników, zatrudnionego do dnia 30.06.2022 r. (rozwiązanie umowy o pracę w związku z upływem czasu na który była zawarta - art. 30 § 1 pkt 4 Kodeksu pracy), pozostały do wykorzystania urlop kontrolujący ustalił według zapisów w *rocznej karcie ewidencji obecności w pracy* (na rok 2022). W związku z powyższym skierowano zapytanie, czy byłemu pracownikowi wypłacono ekwiwalent za niewykorzystany urlop wypoczynkowy, czy może doszło do porozumienia i przeniesienia niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego na kolejną umowę o pracę u nowego pracodawcy?



Starosta Poznański

W odpowiedzi uzyskanej w dniu 11.07.2023 r. poinformowano kontrolującego, iż doszło do przeoczenia faktu konieczności wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy. Zobowiązanie względem byłego pracownika niezwłocznie uregulowano – ustalenie pkt III.51 protokołu.

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 13 wystąpienia pokontrolnego została niezwłocznie usunięta.


STAROSTA
Jan Grabkowski

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Powiatu w Poznaniu
2. Zarząd Powiatu w Poznaniu
3. KO a/a