



Szanowna Pani

Anna Czerniak

Dyrektor

Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Poznaniu

ul. Słowackiego 8

60-823 Poznań

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.18.2023

Data: 19.09.2023 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 Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie 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 30.08.2023 r. do 05.09.2023 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUiP: 689/23 z dnia 25.08.2023 r. Okres objęty kontrolą: rok 2022. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 13.09.2023 r., podpisanym w dniu 13.09.2023 r. przez dyrektora jednostki i specjalistę ds. kadr i płac. W piśmie sygn. X.071.1.2023 z dnia 14.09.2023 r. dyrektor jednostki złożyła dodatkowe wyjaśnienia do protokołu.

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 28.11.2022 r. do 02.12.2022 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. Odstąpiono od sformułowania zaleceń pokontrolnych – ustalenie pkt II.8 protokołu.
2. Dyrektor jednostki ustaliła, w formie instrukcji i regulaminów, pisemne procedury wewnętrzne w zakresie dotyczącym przedmiotu kontroli – ustalenie pkt III.9 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.10 – III.11 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 nie zawsze wyłączono część urlopu udzielanego zgodnie z art. 167² Kodeksu pracy, a ponadto, co najmniej jedna część wypoczynku, z reguły trwała nie mniej niż 14 kolejnych dni kalendarzowych. Powyższe działania były zgodne z art. 155^{2a} § 1 oraz częściowo zgodne z art. 162 i art. 163 § 1 Kodeksu pracy (w części dotyczącej sporządzania planu urlopów wypoczynkowych) oraz niezgodne z częścią art. 163 § 1 Kodeksu pracy traktującą o wyłączaniu z planu urlopów części urlopu udzielanego zgodnie z art. 167² Kodeksu pracy. Na podstawie art. 121 ust.3 ustawy z dnia 12.03.2004 r. o pomocy społecznej (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 901 ze zm.) dwóm z pracowników, raz na 2 lata, 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 Wicestarosta Poznański/Członek Zarządu Powiatu w Poznaniu. Działając zgodnie z art. 168 Kodeksu pracy, na dzień 30 września nie wystąpiła sytuacja, aby którykolwiek pracownik posiadał niewykorzystany, zaległy urlop wypoczynkowy. W przypadku jednego z pracowników, z uwagi na brak odnotowania w ewidencji urlopowej (przez zapomnienie) jednego z zaakceptowanych przez Pracodawcę wniosków urlopowych, pracownik ten wykorzystał w 2022 roku 27 dni urlopu wypoczynkowego, podczas gdy wymiar urlopu wypoczynkowego na ten rok wynosił 26 dni. Powyższa sytuacja była niezgodna z art. 154. § 3 Kodeksu pracy i stanowiła pomyłkę na korzyść pracownika – ustalenia pkt III.12 – III.16: III.18 oraz III.22 – III.27 protokołu.

Dyrektor jednostki w piśmie sygn. X.071.1.2023 z dnia 14.09.2023 r. zadeklarowała sporządzanie planów urlopów wypoczynkowych na dany rok do dnia 15 grudnia roku poprzedzającego, ujmowanie w planie urlopów jedynie należnych pracownikowi (zgodnie z wymiarem) dni urlopu bez przysługujących dni wynikających z art. 167² Kodeksu pracy oraz poinformowała, iż zobligowała pracownika ds. kadr do



dokonywania wnikliwej i rzetelnej ewidencji oraz weryfikacji wykorzystywania urlopów wypoczynkowych przez pracowników.

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.29 – III.31 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.28 protokołu.
7. Z reguły, 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 k.p.). Dokumentację związaną z udzielaniem tego zwolnienia prowadzono zgodnie z § 6 pkt 1 lit b, tiret drugie *Rozporządzenia (...) w sprawie dokumentacji pracowniczej* – ustalenia pkt III.19 oraz III.32 – III.35 protokołu.

Dyrektor jednostki w piśmie sygn. X.071.1.2023 z dnia 14.09.2023 r. zadeklarowała udzielanie zwolnienia od pracy, z zachowaniem prawa do wynagrodzenia pracownikom wychowującym przynajmniej jedno dziecko w wieku do 14 lat (art. 188 § 1 k.p), zgodnie z oświadczeniem pracownika.

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.20; III.36 i III.42 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 r. poz. 1632)*. Pracownicy okazywali do wglądu, specjaliście 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. 17 oraz III.37 – III.41 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.21 i pkt III.43 protokołu.
11. Podstawą sporządzenia list płac dotyczących wypłaty ekwiwalentu za niewykorzystany urlop wypoczynkowy był sporządzany przez specjalistę ds. kadr i płac wydruk *kalkulatora ekwiwalentu za urlop wypoczynkowy*, ponadto informacja o ilości wykorzystanych dni urlopu wypoczynkowego znajdowała się



Starosta Poznański

na świadectwie pracy. Sprawdzenia i zatwierdzania do wypłaty list płac dokonywały uprawnione osoby – ustalenia pkt III.44 – III.46 protokołu.

12. Naliczone ekwiwalenty za niewykorzystany urlop wypoczynkowy poprawnie ewidencjonowano w księgach rachunkowych jednostki. 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.47 – III.49 protokołu.

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

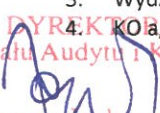
Po przyjęciu, złożonych przez dyrektora Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie w Poznaniu w piśmie sygn. X.071.1.2023 z dnia 14.09.2023 r., deklaracji o których mowa w punktach 4 i 7 wystąpienia pokontrolnego, **odstąpiono** od wydania zaleceń pokontrolnych.

Sposób realizacji podjętych przez dyrektora jednostki działań, o których w punktach 4 i 7 wystąpienia pokontrolnego, sprawdzony zostanie przez Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu podczas kolejnej kontroli w jednostce.


STAROSTA
Jan Grabkowski

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Powiatu w Poznaniu
2. Zarząd Powiatu w Poznaniu
3. Wydział Spraw Społecznych i Zdrowia


DIREKTOR
Wydziału Audytu i Kontroli

Lucyna Łankowska