

Nr rej. 130108-53-K004-Pt/20

PROTOKÓŁ KONTROLI

☒ pracodawcy^(*) ☐ przedsiębiorcy niebędącego pracodawcą^(*) ☐ innego podmiotu^(*)

wydzielonej jednostki organizacyjnej: ☐ pracodawcy^(*) ☐ przedsiębiorcy niebędącego pracodawcą^(*)

REGON: 00096774200000

NIP: 8131096602

Na podstawie art. 24 ust. 1, w związku z art. 31 ustawy z dnia 13 kwietnia 2007 r. o Państwowej Inspekcji Pracy (Dz. U. z 2018 r. poz. 623)

St. insp. pracy - specjalista - JOLANTA GRZYWA

(tytuł służbowy oraz imię i nazwisko inspektora pracy)

działający w ramach terytorialnej właściwości Okręgowego Inspektoratu Pracy Rzeszowie przeprowadził kontrolę w:

PRZEDSZKOLE PUBLICZNE NR 3

(nazwa podmiotu kontrolowanego)

35-505 RZESZÓW, UL. KROŚNIEŃSKA 15A

(adres podmiotu kontrolowanego)

(nazwa wydzielonej jednostki podmiotu kontrolowanego)^(**)

(adres wydzielonej jednostki podmiotu kontrolowanego)^(**)

Pani Anna Szaro

(imię i nazwisko osoby reprezentującej podmiot kontrolowany)

Dyrektor

(nazwa organu reprezentującego podmiot kontrolowany)^(**)

Data rozpoczęcia działalności przez podmiot kontrolowany: 1952 r.;

data objęcia stanowiska przez osobę lub powołania organu reprezentującego podmiot kontrolowany: 2003 r.

Kontrolę przeprowadzono w dniu(ach):

25,26,27,28.02; 3,6.03.2020 r.

(oznaczenie dni, w których przeprowadzono kontrolę)

Liczba: pracujących: 39, w tym:

- na podstawie umów cywilno-prawnych: 0,
- osób prowadzących jednoosobową działalność gospodarczą: 0,
- cudzoziemców: 0,
- zatrudnionych w ramach stosunku pracy: 37, w tym kobiet: 34, młodoletnich: 0, niepełnosprawnych: 0,

w kontrolowanym podmiocie.

Data poprzedniej kontroli: 23.11.2015 r.

1. W czasie kontroli sprawdzono realizację uprzednich decyzji i wystąpień organów Państwowej Inspekcji Pracy oraz wniosków, zaleceń i decyzji organów kontroli i nadzoru nad warunkami pracy:

Na podstawie ostatniej kontroli PIP inspektor pracy nie wydawał środków prawnych (rekontrola).

2. W czasie kontroli stwierdzono, co następuje:

2.1. Informacje ogólne:

- 1) Według wyjaśnień Dyrektora Przedszkola aktualnie placówka liczy 9 oddziałów przedszkolnych, zatrudnionych jest ogółem 20 nauczycieli.
- 2) Wg wyjaśnień Dyrektora Przedszkola:
 - organem prowadzącym dla kontrolowanej placówki jest Gmina Miasto Rzeszów,
 - w kontrolowanej placówce, wg stanu na dzień kontroli, nie zatrudnia się osób na podstawie umów cywilnoprawnych np. umowy zlecenia, umowy o świadczenie usług, umowy o dzieło (w tym nauczycieli), natomiast 2 osoby wykonują pracę na podstawie umów o zorganizowanie/odbywanie stażu w ramach projektów realizowanych na podstawie umów zawartych z WUP w Rzeszowie,
 - w kontrolowanej placówce wg, stanu na dzień kontroli, nie zatrudnia się cudzoziemców,
 - żaden z pracowników nie przedkładał ewentualnego orzeczenia o stopniu niepełnosprawności,
 - w zakładzie działa 1 organizacja związków zawodowych tj. Związek Nauczycielstwa Polskiego. W trakcie kontroli Inspektor pracy spotkała się z Przewodniczącą Ogniska ZNP działającego w placówce i oraz skontaktowała się telefonicznie z Prezesem Zarządu Oddziału Związku Nauczycielstwa Polskiego w Rzeszowie - Panią Anną Szczęółko.

2.2. Kontrolą objęto wybrane zagadnienia prawnej ochrony pracy dotyczące zatrudniania nauczycieli.

Nawiązanie stosunku pracy z nauczycielami

Sprawdzono sposób nawiązania stosunku pracy z 6 nw. losowo wybranymi nauczycielami, zatrudnionymi po 1.09.2018 r.

a) Pa (stopień awansu zawodowego - nauczyciel r)
 Z okazanych akt osobowych wynika, że pierwsza umowa o pracę z dnia 3 r. zawarta została na czas określony od dnia , r. do dnia , r., stanowisko: nauczyciel w przedszkolu, pełny wymiar czasu pracy.
 Następnie zawarta została umowa o pracę z dnia 1.09.2018 r. od dnia 1.09.2018 r. na czas określony (uwarunkowany organizacyjnie koniecznością utworzenia tymczasowych oddziałów) do dnia , r., stanowisko: nauczyciel w przedszkolu, pełny wymiar czasu pracy.
 Odbycie wstępnych profilaktycznych badań lekarskich potwierdza orzeczenie lekarskie z dnia 1.09.2018 r. stwierdzające brak przeciwwskazań zdrowotnych do podjęcia pracy na stanowisku nauczyciela przedszkola. Termin kolejnych badań wyznaczono do 1.09.2019 r. Ww. orzeczenie wpięto do części B akt. W części B zamieszczono również podanie o pracę i CV.

W aktach osobowych zamieszczono kartę szkolenia wstępnego w dziedzinie bhp, z której wynika, że ww. pracownica odbyła instruktaż ogólny oraz stanowiskowy w zakresie bhp, co pracownica potwierdziła podpisami zamieszczonymi w karcie.

W aktach zamieszczono również kopie (potwierdzoną przez pracodawcę jako zgodna z oryginałem) zaświadczenia z dnia 1.09.2018 r. potwierdzającego ukończenie szkolenia okresowego w dziedzinie bhp dla nauczycieli.

Ostatni angaż – pismo znak PP3.112.61.2019 z dnia 2

przewiduje - od 1

- wynagrodzenie zasadnicze: zł (nauczyciel poziom wykształcenia: mgr z przygotowaniem pedagogicznym),
- dodatek stażowy – i) – bez wskazania podstawy naliczenia,
- dodatek motywacyjny – 7% - dc r. w kwocie bez wskazania podstawy naliczenia,
- wychowawstwo w kwocie 100,00 zł.

b) Pani (stopień awansu zawodowego - r).

Z okazanych akt osobowych wynika, że pierwsza umowa o pracę z dnia r. zawarta została na czas określony od dnia do dnia r., stanowisko: nauczyciel w przedszkolu, pełny wymiar czasu pracy.

Następnie zawarta została umowa o pracę z dnia r. „od dnia 9 r. na czas określony (uwarunkowany organizacyjnie koniecznością utworzenia tymczasowych oddziałów) do dnia r.”, stanowisko: nauczyciel w przedszkolu, pełny wymiar czasu pracy.

Odbycie wstępnych profilaktycznych badań lekarskich potwierdza orzeczenie lekarskie z dnia r. stwierdzające brak przeciwwskazań zdrowotnych do podjęcia pracy na stanowisku nauczyciela. Termin kolejnych badań wyznaczono do Ww. orzeczenie wpięto do części B akt. W części B zamieszczono również podanie o pracę i życiorys.

W aktach osobowych zamieszczono kartę szkolenia wstępnego w dziedzinie bhp, z której wynika, że ww. pracownica odbyła instruktaż ogólny oraz stanowiskowy w zakresie bhp, co pracownica potwierdziła podpisami zamieszczonymi w karcie.

W aktach zamieszczono również kopie (potwierdzoną przez pracodawcę jako zgodna z oryginałem) zaświadczenia z dnia potwierdzającego ukończenie szkolenia okresowego w dziedzinie bhp dla nauczycieli.

Ostatni angaż – pismo znak PP3.112.60.2019 z dnia przewiduje - c

- wynagrodzenie zasadnicze: i (nauczyciel poziom wykształcenia: mgr z przygotowaniem pedagogicznym),
- dodatek motywacyjny – r. w kwocie - bez wskazania podstawy naliczenia,
- wychowawstwo w kwocie 100,00 zł.

Wg wyjaśnień pracodawcy pracownica nie nabyła jeszcze prawa do dodatku stażowego.

c) Pani

Z okazanych akt osobowych wynika, że pierwsza umowa o pracę z dnia r. zawarta została na czas określony od dnia do dnia r., stanowisko: nauczyciel w przedszkolu, pełny wymiar czasu pracy.

Następnie zawarta została umowa o pracę z dnia „od dnia na czas określony (uwarunkowany organizacyjnie koniecznością utworzenia tymczasowych oddziałów) do dnia stanowisko: nauczyciel w przedszkolu, pełny wymiar czasu pracy.

Odbycie wstępnych profilaktycznych badań lekarskich potwierdza orzeczenie lekarskie z dnia stwierdzające brak przeciwwskazań zdrowotnych do podjęcia pracy na stanowisku nauczyciela przedszkola. Termin kolejnych badań wyznaczono do Ww. orzeczenie wpięto do części B akt. W części B zamieszczono również podanie o pracę i życiorys.

W aktach osobowych zamieszczono kartę szkolenia wstępnego w dziedzinie bhp, z której wynika, że ww. pracownica odbyła instruktaż ogólny oraz stanowiskowy w zakresie bhp, co pracownica potwierdziła podpisami zamieszczonymi w karcie.

W aktach zamieszczono również kopie (potwierdzoną przez pracodawcę jako zgodna z oryginałem) zaświadczenia z dnia potwierdzającego ukończenie szkolenia okresowego w dziedzinie bhp dla nauczycieli.

Aktem nadania stopnia awansu zawodowego nauczyciela nr 3/2019 z dnia ww. nauczycielka uzyskała stopień awansu nauczyciela

W związku z powyższym ostatni angaż – pismo znak PP3.112.73.2019 z dnia ..
przewiduje - r.:

- wynagrodzenie zasadnicze: .. (nauczyciel ..) poziom wykształcenia: mgr z przygotowaniem pedagogicznym),
- dodatek stażowy – .. – bez wskazania podstawy naliczenia,
- dodatek motywacyjny – .. w kwocie .. bez wskazania podstawy naliczenia,
- wychowawstwo w kwocie 100,00 zł.

d) Pani ..

Z okazanych akt osobowych wynika, że pierwsza umowa o pracę z dnia .. r. zawarta została na czas określony od dnia .. do dnia .. stanowisko: nauczyciel w przedszkolu, pełny wymiar czasu pracy.

Następnie zawarta została umowa o pracę z dnia .. od dnia .. r. na czas określony (uwarunkowany organizacyjnie koniecznością utworzenia tymczasowych oddziałów) do dnia .. r., stanowisko: nauczyciel w przedszkolu, pełny wymiar czasu pracy.

Odbycie wstępnych profilaktycznych badań lekarskich potwierdza orzeczenie lekarskie z dnia .. r. stwierdzające brak przeciwwskazań zdrowotnych do podjęcia pracy na stanowisku nauczyciela przedszkola. Termin kolejnych badań wyznaczono do .. Ww. orzeczenie wpięto do części B akt. W części B zamieszczono również podanie o pracę i CV.

W aktach osobowych zamieszczono kartę szkolenia wstępnego w dziedzinie bhp, z której wynika, że ww. pracownica odbyła instruktaż ogólny oraz stanowiskowy w zakresie bhp, co pracownica potwierdziła podpisami zamieszczonymi w karcie.

W aktach zamieszczono również kopię (potwierdzoną przez pracodawcę jako zgodna z oryginałem) zaświadczenia z dnia .. potwierdzającego ukończenie szkolenia okresowego w dziedzinie bhp dla nauczycieli.

Aktem nadania stopnia awansu zawodowego nauczyciela nr 2/2019 z dnia .. v. nauczycielka uzyskała stopień awansu nauczyciela

W związku z powyższym ostatni angaż – pismo znak PP3.112.75.2019 z dnia .. przewiduje - :

- wynagrodzenie zasadnicze: .. (nauczyciel ..) poziom wykształcenia: mgr z przygotowaniem pedagogicznym),
- dodatek motywacyjny – .. r. w kwocie .. bez wskazania podstawy naliczenia,
- wychowawstwo w kwocie 100,00 zł.

Wg wyjaśnień pracodawcy pracownica nie nabyła jeszcze prawa do dodatku stażowego.

e) Pani ..

Z okazanych akt osobowych wynika, że pierwsza umowa o pracę z dnia .. r. zawarta została na czas określony od dnia .. do dnia .. stanowisko: nauczyciel w przedszkolu, pełny wymiar czasu pracy.

Następnie zawarta została umowa o pracę z dnia .. od dnia .. r. na czas określony (uwarunkowany organizacyjnie koniecznością utworzenia tymczasowych oddziałów) do dnia .. r., stanowisko: nauczyciel w przedszkolu, pełny wymiar czasu pracy.

W aktach osobowych zamieszczono kartę szkolenia wstępnego w dziedzinie bhp, z której wynika, że ww. pracownica odbyła instruktaż ogólny, co potwierdziła podpisem w karcie. Ponadto z zapisów karty wynika, że ww. nauczycielka odbyła instruktaż stanowiskowy w zakresie bhp na stanowisku nauczyciel. Powyższe potwierdził Dyrektor placówki podpisem w karcie, natomiast brak podpisu pracownicy. Według oświadczenia Dyrektora Przedszkola Pani Joanna Zawisza odbyła instruktaż stanowiskowy w zakresie bhp, natomiast przez przeoczenie, faktu tego jedynie nie potwierdziła podpisem w karcie.

W aktach zamieszczono również kopię (potwierdzoną przez pracodawcę jako zgodną z oryginałem) zaświadczenia z dnia _____ potwierdzającego ukończenie szkolenia okresowego w dziedzinie bhp dla nauczycieli.

Odbycie wstępnych profilaktycznych badań lekarskich potwierdza orzeczenie lekarskie z dnia _____ r. stwierdzające brak przeciwwskazań zdrowotnych do podjęcia pracy na stanowisku nauczyciela przedszkola. Termin kolejnych badań wyznaczono do _____ Ww. orzeczenie wpięto do części B akt. W części B zamieszczono również podanie o pracę i Życiorys.

Aktem nadania stopnia awansu zawodowego nauczyciela nr 1/2019 z dnia _____ r. ww. nauczycielka uzyskała stopień awansu nauczyciela

W związku z powyższym ostatni angaż – pismo znak PP3.112.74.2019 z dnia _____ przewiduje -

- wynagrodzenie zasadnicze: _____ (nauczyciel _____, poziom wykształcenia: mgr z przygotowaniem pedagogicznym),
- dodatek stażowy – _____ - bez wskazania podstawy naliczenia,
- dodatek motywacyjny – _____ 0 r. w kwocie _____ bez wskazania podstawy naliczenia,
- wychowawstwo w kwocie 100,00 zł.

f) Pani '

Z okazanych akt osobowych wynika, że pierwsza umowa o pracę z dnia _____ r. zawarta została na czas określony od dnia _____ do dnia _____ stanowisko: nauczyciel w przedszkolu, pełny wymiar czasu pracy.

Następnie zawarta została umowa o pracę z dnia _____ od dnia _____ na czas określony (uwarunkowany organizacyjnie koniecznością utworzenia tymczasowych oddziałów) do dnia _____ r., stanowisko: nauczyciel w przedszkolu, pełny wymiar czasu pracy.

Odbycie wstępnych profilaktycznych badań lekarskich potwierdza orzeczenie lekarskie z dnia _____ stwierdzające brak przeciwwskazań zdrowotnych do podjęcia pracy na stanowisku nauczyciela przedszkola. Termin kolejnych badań wyznaczono do _____ Ww. orzeczenie wpięto do części B akt. W części B zamieszczono również CV, natomiast w części A przechowuje się kwestionariusz osobowy pracownika.

W aktach osobowych zamieszczono kartę szkolenia wstępnego w dziedzinie bhp, z której wynika, że ww. pracownica odbyła instruktaż ogólny oraz stanowiskowy w zakresie bhp, co pracownica potwierdziła podpisami zamieszczonymi w karcie.

W aktach zamieszczono również kopie (potwierdzoną przez pracodawcę jako zgodną z oryginałem) zaświadczenia z dnia _____ potwierdzającego ukończenie szkolenia okresowego w dziedzinie bhp dla nauczycieli.

Ostatni angaż – pismo znak PP3.112.72.2019 z dnia _____ ewiduje - od _____

- wynagrodzenie zasadnicze: _____ (nauczyciel _____ poziom wykształcenia: mgr z przygotowaniem pedagogicznym).
- dodatek stażowy – _____ bez wskazania podstawy naliczenia,
- dodatek motywacyjny – _____ w kwocie _____ zł - bez wskazania podstawy naliczenia,
- wychowawstwo w kwocie 100,00 zł.

Według wyjaśnień Dyrektora Przedszkola ww. nauczycielki zostały zatrudnione na podstawie umów o pracę na czas określony w związku z zaistnieniem przesłanki wynikającej z art. 10 ust. 7 Karty Nauczyciela tj. w związku z zaistnieniem potrzeby wynikającej z organizacji nauczania. W treści ostatnich umów o pracę zawartych z ww. pracownicami wskazano na „utworzenie tymczasowych oddziałów”.

Rozwiązanie stosunku pracy

Według wyjaśnień Dyrektora Przedszkola w okresie po 1.09.2018 r. zaistniał 1 przypadek rozwiązania stosunku pracy z nauczycielem i dotyczył on Okazano pismo z dnia r. skierowane przez z do Dyrektora kontrolowanej placówki, którym pracownik wnosi o rozwiązanie umowy o pracę zawartej w dn. mocy porozumienia stron. Zaproponowany przez pracownika termin rozwiązania umowy przypadał na Na ww. piśmie znajduje się adnotacja pracodawcy „Wyrażam zgodę na rozwiązanie umowy o pracę z dniem za porozumieniem stron”. Świadczenie pracy sporządzono z datą (okres zatrudnienia zakończył się r.), pracownica potwierdziła jego odbiór w dniu W świadectwie pracy zamieszczone jest pouczenie „Pracownik może w ciągu 7 dni od otrzymania świadectwa pracy wystąpić do pracodawcy z wnioskiem o sprostowanie świadectwa. W razie nieuwzględnienia wniosku pracownikowi przysługuje, w ciągu 7 dni od dnia otrzymania zawiadomienia o odmowie sprostowania świadectwa pracy, prawo wystąpienia z żądaniem sprostowania świadectwa pracy do Sądu (...)”.

Umowy cywilnoprawne

Według oświadczenia Dyrektora Przedszkola w placówce nie zatrudnia się żadnego nauczyciela na podstawie umowy cywilnoprawnej.

Urlop dla poratowania zdrowia

W oświadczeniu Dyrektora kontrolowanej placówki aktualnie 1 nauczyciel tj. przebywa na urlopie dla poratowania zdrowia. Do kontroli okazano:

- wniosek pracownika z dnia skierowany do pracodawcy o skierowanie na badania lekarskie do lekarza medycyny pracy – w celu wydania orzeczenia lekarskiego o potrzebie udzielenia urlopu na poratowanie zdrowia (wpływ do zakładu),
- wystawione przez pracodawcę skierowanie na badania lekarskie znak PP3.133.14.2019 z dnia w celu wydania orzeczenia lekarskiego o potrzebie udzielenia urlopu dla poratowania zdrowia, ww. pracownica potwierdziła odbiór skierowania,
- orzeczenie lekarskie nr 2/2019 wystawione przez lekarza Poradni Medycyny Pracy w dniu stwierdzające, że Pa wymaga udzielenia urlopu dla poratowania zdrowia w celu przeprowadzenia zaleconego leczenia w okresie od do (pomyłka w oznaczeniu roku),
- pismo pracodawcy znak PP3.153.241.2019 z dnia podstawie którego udzielono F urlopu dla poratowania zdrowia w okresie r. do Pracownica odebrała ww. pismo z dnia ,
- kserokopia skierowania na kontrolne badania lekarskie datowanego na r., pracownica potwierdziła odbiór skierowania

Według oświadczenia Dyrektora Przedszkola ww. pracownica wg stanu na nie powróciła jeszcze do pracy, po zakończonym urlopie dla poratowania zdrowia, gdyż aktualnie przebywa na zwolnieniu lekarskim. W oświadczeniu Dyrektora Przedszkola ww. pracownica nie świadczyła pracy w okresie do dnia zwolnienie lekarskie trwa do Pisemne oświadczenie Dyrektora Przedszkola w tej sprawie stanowi zał. nr 5 do protokołu kontroli.

Innych zagadnień związanych z zatrudnieniem ww. pracownicy nie badano.

Wg wyjaśnień Dyrektora placówki w 2019 oraz 2020 roku nie było innych przypadków wnioskowania przez nauczyciela o urlop dla poratowania zdrowia.

Wybrane zagadnienia z zakresu urlopów wypoczynkowych nauczycieli

Pracodawca okazał plan urlopów wypoczynkowych na rok 2020 dla pracowników pedagogicznych (nauczyciele zatrudnieni w systemie nieferyjnym).

Na przykładzie losowo wybranych nauczycieli ujętych w ww. planie tj.

..... stwierdzono, że planem urlopów objęto również część urlopu udzielanego pracownikowi zgodnie z art. 167² kodeksu pracy (urlop na żądanie).

Zobowiązano pracodawcę do okazania dokumentacji wskazującej na sposób wykorzystania urlopów wypoczynkowych przez ww. losowo wybranych nauczycieli w latach 2018, 2019 i 2020.

a) P: oelny wymiar czasu pracy)

Z okazanej ewidencji urlopowej za 2018 rok wynika, że pracownicy przyznano proporcjonalnie do okresu zatrudnienia 12 dni urlopu wypoczynkowego, z czego wykorzystała 4 dni. Wg stanu na 1.01.2019 r. posiadała 8 dni zaległego urlopu za 2018 rok oraz 35 dni urlopu z wymiaru przysługującego w 2019 roku, ogółem 43 dni. W 2019 roku wykorzystała 37 dni urlopu wypoczynkowego (urlopu zaległego udzielono w ustawowym terminie). Wg stanu na 1.01.2020 roku ww. pracownica posiadała 6 dni urlopu wypoczynkowego z wymiaru należnego w 2019 roku.

b) ,miar czasu pracy)

Z okazanej ewidencji urlopowej za 2018 rok wynika, że pracownicy przyznano proporcjonalnie do okresu zatrudnienia 12 dni urlopu wypoczynkowego, z czego wykorzystała 6 dni. Wg stanu na 1.01.2019 r. posiadała 6 dni zaległego urlopu za 2018 rok oraz 35 dni urlopu z wymiaru przysługującego w 2019 roku, ogółem 41 dni. W 2019 roku wykorzystała 33 dni urlopu wypoczynkowego (urlopu zaległego udzielono w ustawowym terminie). Wg stanu na 1.01.2020 roku ww. pracownica posiadała 8 dni urlopu wypoczynkowego z wymiaru należnego w 2019 roku.

c) wymiar czasu pracy)

Z okazanej ewidencji urlopowej za 2018 rok wynika, że pracownicy przyznano proporcjonalnie do okresu zatrudnienia 12 dni urlopu wypoczynkowego, z czego wykorzystała 5 dni. Wg stanu na 1.01.2019 r. posiadała 7 dni zaległego urlopu za 2018 rok oraz 35 dni urlopu z wymiaru przysługującego w 2019 roku, ogółem 42 dni. W 2019 roku wykorzystała 35 dni urlopu wypoczynkowego (urlopu zaległego udzielono w ustawowym terminie). Wg stanu na 1.01.2020 roku ww. pracownica posiadała 7 dni urlopu wypoczynkowego z wymiaru należnego w 2019 roku.

d) ymiar czasu pracy)

Z okazanej ewidencji urlopowej za 2018 rok wynika, że pracownicy przyznano proporcjonalnie do okresu zatrudnienia 12 dni urlopu wypoczynkowego, z czego wykorzystała 5 dni. Wg stanu na 1.01.2019 r. posiadała 7 dni zaległego urlopu za 2018 rok oraz 35 dni urlopu z wymiaru przysługującego w 2019 roku, ogółem 42 dni. W 2019 roku wykorzystała 39 dni urlopu wypoczynkowego (urlopu zaległego udzielono w ustawowym terminie). Wg stanu na 1.01.2020 roku ww. pracownica posiadała 3 dni urlopu wypoczynkowego z wymiaru należnego w 2019 roku.

e) iy wymiar czasu pracy)

Z okazanej ewidencji urlopowej za 2018 rok wynika, że pracownicy przyznano proporcjonalnie do okresu zatrudnienia 12 dni urlopu wypoczynkowego, z czego wykorzystała 3 dni. Wg stanu na 1.01.2019 r. posiadała 9 dni zaległego urlopu za 2018 rok oraz 35 dni urlopu z wymiaru przysługującego w 2019 roku, ogółem 44 dni. W 2019 roku wykorzystała 40 dni urlopu wypoczynkowego (urlopu zaległego udzielono w ustawowym terminie). Wg stanu na 1.01.2020 roku ww. pracownica posiadała 4 dni urlopu wypoczynkowego z wymiaru należnego w 2019 roku.

f) iar czasu pracy)

Z okazanej ewidencji urlopowej za 2018 rok wynika, że przyznano proporcjonalnie do okresu zatrudnienia 12 dni urlopu wypoczynkowego, z czego wykorzystała 5 dni. Wg stanu na 1.01.2019 r. posiadała 7 dni zaległego urlopu za 2018 rok oraz 35 dni urlopu z wymiaru przysługującego w 2019 roku, ogółem 42 dni. W 2019 roku wykorzystała 36 dni urlopu wypoczynkowego (urlopu zaległego udzielono w ustawowym terminie). Wg stanu na 1.01.2020 roku ww. pracownica posiadała 6 dni urlopu wypoczynkowego z wymiaru należnego w 2019 roku.

W 2019 roku urlopów wypoczynkowych udzielono ww. nauczycielom z uwzględnieniem zasady aby co najmniej 1 jego część obejmowała nie mniej niż 14 kolejnych dni kalendarzowych.

Innych zagadnień nie badano.

Wybrane zagadnienia z zakresu czasu pracy nauczyciela:

Zgodnie z art. 42 ust. 3 Karty Nauczyciela w odniesieniu do nauczycieli przedszkoli, z wyjątkiem nauczycieli pracujących z grupami dzieci 6 – letnich tygodniowy obowiązkowy wymiar zajęć dydaktycznych, wychowawczych i opiekuńczych wynosi 25 godzin, natomiast nauczycieli przedszkoli pracujących z grupami dzieci 6 – letnich obowiązuje pensum w wymiarze 22 godzin tygodniowo. Przy czym, zgodnie z art. 42 ust. 7 pkt 3 lit. c Karty Nauczyciela organ prowadzący szkołę określa tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć dla nauczycieli przedszkoli i innych placówek przedszkolnych pracujących z grupami obejmującymi dzieci 6 – letnie i dzieci młodsze, z tym że wymiar ten nie może przekraczać 25 godzin.

Okazano Uchwałę Nr IX/195/2019 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 26 marca 2019 roku w sprawie określenia tygodniowego obowiązkowego wymiaru godzin zajęć nauczycieli przedszkoli i innych placówek przedszkolnych pracujących z grupami obejmującymi dzieci 6 – letnie i dzieci młodsze. Zgodnie z § 1 ww. uchwały tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć nauczycieli przedszkolnych przy szkołach podstawowych i innych form wychowania przedszkolnego pracujących z grupami obejmującymi dzieci 6 – letnie i dzieci młodsze, zatrudnionych w pełnym wymiarze zajęć wynosi 25 godzin. Zgodnie z § 3 ww. uchwały weszła ona w życie od 1.09.2019 r. Według wyjaśnień pracodawcy w roku szkolnym 2019/2020 grupy mieszane obejmujące dzieci 6 letnie i młodsze prowadzi 2 nauczycieli tj.: , dla obu ww. nauczycielek ustalono podstawowe pensum w wymiarze 25 godzin.

Według wyjaśnień Dyrektora placówki w roku szkolnym 2019/2020 roku nie było przypadków przydzielania nauczycielom zadań w zakresie opieki świetlicowej lub pomocy pedagogiczno - psychologicznej w ramach zadań statutowych (tj. wliczanych do 40 godzinnego tygodnia pracy).

Zgodnie z art. 42 ust. 7 pkt 3 lit. b Karty Nauczyciela organ prowadzący określa tygodniowy obowiązkowy wymiar godzin zajęć m.in. dla logopedów, przy czym nie może on przekraczać 22 godzin. Wg wyjaśnień pracodawcy w roku szkolnym 2019/2020 nie zatrudnia się nikogo na stanowisku logopedy.

Wg wyjaśnień Dyrektora Przedszkola żaden z nauczycieli nie przedkładał ewentualnego orzeczenia stwierdzającego stopień niepełnosprawności.

Według wyjaśnień pracodawcy w roku szkolnym 2019/2020 maksymalna liczba godzin ponadwymiarowych wynosi 5 godzin w tygodniu i dotyczy to 1. Powyższe nie przekracza limitu godzin ponadwymiarowych w tygodniu.

Innych zagadnień nie badano.

Wybrane zagadnienia z zakresu wynagradzania nauczycieli:

Na potrzeby kontroli pracodawca opracował zestawienia terminów wypłaty wynagrodzenia za pracę dla nauczycieli za ostatnie 3 miesiące tj. grudzień 2019 roku do luty 2020 roku. Z opracowanego przez pracodawcę zestawienia terminów wypłat składników wynagrodzenia płatnych z góry wynika:

- wynagrodzenie za grudzień 2019 r. wypłacono 2.12.2019 r. (poniedziałek),
- wynagrodzenie za styczeń 2020 r. wypłacono 2.01.2020 r.,
- wynagrodzenie za luty 2020 r. wypłacono 3.02.2020 r. (poniedziałek).

Z opracowanego przez pracodawcę zestawienia terminów wypłat składników wynagrodzenia płatnych z dołu (godziny ponadwymiarowe, doraźne zastępstwa) wynika:

- wynagrodzenie za grudzień 2019 r. wypłacono 23.12.2019 r.,
- wynagrodzenie za styczeń 2020 r. wypłacono 31.01.2020 r.,
- wynagrodzenie za luty 2020 r. wypłacono 28.02.2020 r.

Opracowane przez pracodawcę zestawienie terminów wypłat wynagrodzenia za pracę należnego nauczycielom (składniki płatne z góry oraz z dołu) za okres XII 2019 r. oraz I i II 2020 r. stanowi zał. nr 1 do protokołu kontroli.

Na przykładzie „rozliczenia zastępstw doraźnych nauczycieli za styczeń 2020 r.” oraz „rozliczenia godzin ponadwymiarowych za styczeń 2020 roku” stwierdzono, że objęły one godziny za okres 1-31.01.2020 r.

Z okazanych ostatnich angaży sporządzonych dla losowo wybranych do analizy nw. pracowników stwierdzono, że ustalono następujące składniki wynagrodzenia:

a) Pan (stopień awansu zawodowego - nauczyciel)
 Ostatni angaż – pismo znak PP3.112.61.2019 z dnia 29.08.2019 r. przewiduje - od 1.09.2019 r.:
 - wynagrodzenie zasadnicze: (nauczyciel poziom wykształcenia: mgr z przygotowaniem pedagogicznym),
 - dodatek stażowy – 10 zł, (
 - dodatek motywacyjny – 7 w kwocie
 - wychowawstwo w kwocie 100,00 zł.

b) (stopień awansu zawodowego - :
 Ostatni angaż – pismo znak PP3.112.60.2019 z dnia 29.08.2019 r. przewiduje - od 1.09.2019 r.:
 - wynagrodzenie zasadnicze: (nauczyciel poziom wykształcenia: mgr z przygotowaniem pedagogicznym),
 - dodatek motywacyjny – r. w kwocie
 - wychowawstwo w kwocie 100,00 zł.
 Wg wyjaśnień pracodawcy pracownica nie nabyła jeszcze prawa do dodatku stażowego.

c) Pani '
 Ostatni angaż – pismo znak PP3.112.73.2019 z dnia 16.12.2019 r. przewiduje - od 1.01.2020 r.:
 - wynagrodzenie zasadnicze: (nauczyciel I poziom wykształcenia: mgr z przygotowaniem pedagogicznym),
 - dodatek stażowy –
 - dodatek motywacyjny – w kwocie 7 zł,
 - wychowawstwo w kwocie 100,00 zł.

d) Pani
 Ostatni angaż – pismo znak PP3.112.75.2019 z dnia 16.12.2019 r. przewiduje - od 1.01.2020 r.:
 - wynagrodzenie zasadnicze: (nauczyciel poziom wykształcenia: mgr z przygotowaniem pedagogicznym),
 - dodatek motywacyjny – zł,
 - wychowawstwo w kwocie 100,00 zł.
 Wg wyjaśnień pracodawcy pracownica nie nabyła jeszcze prawa do dodatku stażowego.

e) Pani .
 Ostatni angaż – pismo znak PP3.112.74.2019 z dnia 16.12.2019 r. przewiduje - od 1.01.2020 r.:
 - wynagrodzenie zasadnicze: (nauczyciel I poziom wykształcenia: mgr z przygotowaniem pedagogicznym),
 - dodatek stażowy –
 - dodatek motywacyjny –
 - wychowawstwo w kwocie 100,00 zł.

f) Pani
 Ostatni angaż – pismo znak PP3.112.72.2019 z dnia 26.11.2019 r. przewiduje - od 1.12.2019 r.:
 - wynagrodzenie zasadnicze: (nauczyciel poziom wykształcenia: mgr z przygotowaniem pedagogicznym),
 - dodatek stażowy –
 - dodatek motywacyjny –
 - wychowawstwo w kwocie 100,00 zł.

Z dokumentacji płacowej za II 2020 r. (lista płac obejmująca składniki płatne za ww. m-c z góry) wynika, że ww. nauczycielom naliczono do wypłaty składniki wyszczególnione w sporządzonych

dla nich – odpowiednio - ww. angażach, przy czym w odniesieniu do wystąpiła w ww. miesiącu wypłata wynagrodzenia chorobowego płatnego przez pracodawcę.

Stawki wynagrodzenia zasadniczego ww. nauczycieli wskazane w ww. angażach odpowiadają stawkom określonym w rozporządzeniu MEN z dnia 14 sierpnia 2019 r. zmieniającym rozporządzenie w sprawie wysokości minimalnych stawek wynagrodzenia zasadniczego nauczycieli, ogólnych warunków przyznawania dodatków do wynagrodzenia zasadniczego oraz wynagradzania za pracę w dniu wolnym od pracy (Dz. U. 2019 r. poz. 1587) – obowiązującym od 1.09.2019 r.

Na przykładzie dodatku motywacyjnego przyznanego ww. nauczycielom na ostatni okres stwierdzono, że wszystkim ww. 6 nauczycielom przyznano dodatek motywacyjny na okres zgodny z zapisami uchwały organu prowadzącego, w wysokości przysługującego danemu nauczycielowi wynagrodzenia zasadniczego. Według wyjaśnień Dyrektora Przedszkola przyznając ww. dodatki kierowała się wyłącznie kryteriami określonymi w uchwale organu prowadzącego.

Do kontroli okazano Uchwałę Nr L/809/2009 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 24 lutego 2009 r. w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość i warunki przyznawania nauczycielom dodatków do wynagrodzenia, sposób obliczania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, wysokość i warunki wypłacania niektórych innych składników wynagrodzenia oraz nagród. Do ww. Uchwały wprowadzono zmiany:

- Uchwałą Nr LVII /1332/2018 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 27 marca 2018 r. zmieniającą uchwałę Rady Miasta Rzeszowa w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość i warunki przyznawania nauczycielom dodatków do wynagrodzenia, sposób obliczania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, wysokość i warunki wypłacania niektórych innych składników wynagrodzenia oraz nagród.

Z § 1 pkt 1 ww. uchwały zmieniającej wynika, że dodatek motywacyjny stanowi wskaźnik procentowy wynagrodzenia zasadniczego, a jego wysokość wynosi do 40%, a w przypadku dyrektora do 50%.

W § 1 pkt 4 lit. c ww. uchwały zmieniającej stwierdza się „Dodatek motywacyjny przyznaje się na czas określony, nie krócej jednak niż na jeden miesiąc i nie dłużej niż rok”.

- Uchwałą Nr LX/1429/2018 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 19 czerwca 2018 r. zmieniającą uchwałę Rady Miasta Rzeszowa w sprawie ustalenia regulaminu określającego wysokość i warunki przyznawania nauczycielom dodatków do wynagrodzenia, sposób obliczania wynagrodzenia za godziny nadwymiarowe i godziny doraźnych zastępstw, wysokość i warunki wypłacania niektórych innych składników wynagrodzenia oraz nagród.

Z § 1 pkt 1 ww. uchwały zmieniającej wynika, że „dodatek motywacyjny stanowi wskaźnik procentowy wynagrodzenia zasadniczego, a jego wysokość wynosi do 50%, z zastrzeżeniem ust. 2”.

Na przykładzie dodatku funkcyjnego stwierdzono, że wszystkim ww. 6 nauczycielkom przyznano dodatek za wychowawstwo w kwocie po 100 zł. Z okazanej, jako obowiązująca, Uchwały Nr LVII /1332/2018 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 27 marca 2018 r. zmieniającej uchwałę Rady Miasta Rzeszowa w sprawie ustalenia regulaminu (...) wynika, że dodatek funkcyjny z tytułu pełnienia funkcji wychowawcy oddziału przedszkola wynosi 100 zł - § 1 pkt 6 ww. uchwały zmieniającej.

Kolejną uchwałą tj. Uchwałą Nr LX/1429/2018 Rady Miasta Rzeszowa z dnia 19 czerwca 2018 r. nie wprowadzano ewentualnych zmian co do wysokości ww. dodatku.

Wg wyjaśnień Dyrektora placówki ww. nauczycielki nie pełnią innych funkcji, z którymi wiązałoby się prawo do dodatku funkcyjnego z innego tytułu (np. z tytułu opieki nad stażem).

Dodatek za staż pracy naliczono uprawnionym spośród ww. nauczycieli procentowo od przysługującego wynagrodzenia zasadniczego.

Ustaień w powyższym zakresie dokonywano przed nadejściem kolejnego terminu wypłaty składników wynagrodzenia wypłacanych nauczycielom z góry. Wg oświadczenia Główniej Księgowej zakładu – F wynagrodzenie należne nauczycielom z góry za marzec 2020 r. wypłacono 2.03.2020 r. (poniedziałek).

Innych zagadnień nie badano.

Wybrane zagadnienia z zakresu ZFŚS

Zobowiązano pracodawcę do opracowania zbiorczego zestawienia odpisów na ZFŚS za 2019 r., ze wskazaniem kwot odpisów naliczonych na poszczególne grupy uprawnionych oraz terminów i kwot odpisów przekazanych na wydzielone konto ZFŚS. Opracowane przez pracodawcę zestawienie stanowi **zał. nr 2** do protokołu kontroli.

Z opracowanego przez pracodawcę zestawienia wynika, że:

- tytułem odpisu na pracowników pedagogicznych planowany odpis ogółem wyniósł 55.092,00 zł,
- tytułem odpisu na pracowników niepedagogicznych planowany odpis wyniósł 20.156,00 zł,
- tytułem odpisu na nauczycieli emerytów planowany odpis wyniósł 5.390,00 zł.

Ogółem naliczono planowany odpis w kwocie 80.638,00 zł.

Okazano plan budżetowy datowany na 01.01.2019 r. (data wydruku 17.01.2019 r.), w którym wyszczególniono powyżej wskazane kwoty odpisów.

75% od powyższego naliczenia wynosi 60.478,50 zł.

Z opracowanego przez pracodawcę zestawienia wynika, że tytułem odpisu na ZFŚS na 2019 rok przekazano na konto ZFŚS:

- kwotę 20.160,00 zł w dniu 28.03.19 r. (okazano wyciąg bankowy 6/2019 z dnia 28.03.2019 r. na potwierdzenie powyższego),

- kwotę 40.319,00 zł w dniu 31.05.2019 r. (okazano wyciąg bankowy 14/2019 z dnia 31.05.2019 r. na potwierdzenie powyższego),

tj. łącznie kwotę 60.479,00 zł.

Wg wyjaśnień Głównej Księgowej zakładu

we wrześniu 2019 r.

dokonano korekty w naliczeniu ww. odpisu, z uwagi m.in. na to, że planując odpis na początku roku pracodawca nie posiadał jeszcze wszystkich dokumentów wskazujących na wysokość faktycznie pobieranych przez emerytów świadczeń (w planie za podstawę przyjęto decyzje ZUS z 2018 roku oraz PIT- 40A za 2017). Wg wyjaśnień Głównej Księgowej, po przedłożeniu przez emerytów aktualnych dokumentów wskazujących wysokość emerytur/swiadczenia kompensacyjnego dokonano korekty całego odpisu i ustalono łączną wartość odpisu na kwotę 87.035,00 zł.

Okazano wyciąg bankowy nr 28/2019 z dnia 30.09.2019 r., z którego wynika, że w dniu 30.09.2019 r. przekazano na konto ZFŚS kwotę 26.556,00 zł.

Ogółem 3 ww. transzami przekazano na konto Funduszu łącznie kwotę 87.035,00 zł.

Wg wyjaśnień Głównej Księgowej, w związku ze zwiększeniem w 2019 roku kwoty bazowej, od której liczony jest odpis dla pracowników obsługi i administracji dokonano zwiększenia odpisu dla ww. grupy uprawnionych i naliczono dodatkową kwotę w wysokości 287,00 zł, którą to kwotę przekazano na konto Funduszu w dniu 30.10.2019 r. (okazano wyciąg bankowy nr 32/2019 z dnia 30.10.2019 r. na potwierdzenie powyższego). Tym samym łączny odpis wzrósł do kwoty 87.322 zł.

Według wyjaśnień Głównej Księgowej w grudniu 2019 roku dokonano korekty odpisu na ZFŚS w związku ze zmianami w zatrudnieniu nauczycieli oraz w związku z pomyłką w naliczeniu odpisu na nauczycieli – emerytów.

Zobowiązano pracodawcę do opracowania szczegółowego zestawienia wskazującego emerytów/rentistów/osób pobierających świadczenie kompensacyjne – byłych nauczycieli uprawnionych do korzystania z ZFŚS w kontrolowanej placówce, na których należy był odpis na ZFŚS za 2019 rok oraz wskazującego wysokość ich emerytur/rent/swiadczeń kompensacyjnych, od których dokonano naliczenia odpisów na ZFŚS w 2019 roku. Według wyjaśnień pracodawcy w ww. grupie uprawnionych są emerytowani nauczyciele oraz 1 osoba pobierająca świadczenie kompensacyjne. Opracowane przez pracodawcę zestawienie stanowi **zał. nr 3** do protokołu kontroli.

Z ww. zestawienia, a także z wyjaśnień Głównej Księgowej zakładu Pani I

ynika, że w 2019 roku uprawnionych było 5 emerytów - nauczycieli, na których należało naliczyć odpis na ZFŚS w 2019 roku tj. p

p.

Wg oświadczenia Głównej Księgowej zakładu

Pani

edna emerytowana nauczycielka tj. f

nie przedłożyła żadnego dokumentu, który pozwoliłby ustalić wysokość jej emerytury i tym samym dokonać naliczenia odpisu na 2019 rok w wysokości 5% pobieranego przez nią świadczenia.

Zobowiązano pracodawcę do okazania dokumentów, na podstawie których uzyskano informację o wysokości miesięcznie pobieranej emerytury (stanowiącej podstawę dla dokonania ww. naliczenia odpisu w 2019 roku). Okazano dokumenty dot. nw. osób:

- I kopia decyzji ZUS z dnia 1.03.2019 r. znak I o waloryzacji emerytury (miesięczna kwota emerytury przed waloryzacją wynosiła 2.071,82 zł, po waloryzacji emerytury tj. od 1.03.19 r. kwota emerytury wynosiła 2.141,82 zł). Wg wyjaśnień Głównej księgowej do naliczenia odpisu wzięto pod uwagę wysokość emerytury sprzed i po waloryzacji.

-ka - kopia decyzji ZUS z dnia 1.03.2019 r. znak o waloryzacji emerytury (miesięczna kwota emerytury przed waloryzacją wynosiła 2.618,36 zł, po waloryzacji emerytury tj. od 1.03.19 r. kwota emerytury wynosiła 2.693,25 zł). Wg wyjaśnień Głównej księgowej do naliczenia odpisu wzięto pod uwagę wysokość emerytury sprzed i po waloryzacji.

- I - kopia PIT – 40A za 2018 r. I

- kopia decyzji ZUS z dnia 1.03.2019 r. o waloryzacji świadczenia kompensacyjnego (miesięczna kwota ww. świadczenia przed waloryzacją wynosiła 1.814,41 zł, po waloryzacji świadczenia tj. od 1.03.19 r. kwota świadczenia kompensacyjnego wynosiła 1.884,41 zł). Wg wyjaśnień Głównej księgowej do naliczenia odpisu wzięto pod uwagę wysokość świadczenia kompensacyjnego sprzed i po waloryzacji. *Niemniej jednak naliczając odpis za styczeń i luty 2019 r. wzięto pod uwagę nie kwotę ww. świadczenia sprzed waloryzacji tj. 1.814,41 zł, a kwotę 1.866,00 zł (w treści ww. decyzji znajdował się zapis „Kwota świadczenia ustalonego na dzień 28-02-2019 r., tj. 1.814,41 zł podlega podwyższeniu poprzez pomnożenie przez wskaźnik waloryzacji 102,86 % i wynosi 1.866,30 zł”).* Wg wyjaśnień Głównej Księgowej było to wynikiem pomyłkowego sczytania kwoty świadczenia z ww. decyzji. W związku z powyższym łącznie naliczono odpis dla tej osoby biorąc za podstawę naliczenia kwotę 22.572,00 zł (zgodnie z przyjętą przez pracodawcę metodą obliczenia podstawę dla naliczenia odpisu od tej osoby stanowiła kwota 22.472,92 zł).

- I ch – kopia PIT – 40A za 2018 r. (przychód/dochód 17.712,44 zł).

Pracodawca dokonując naliczeń na ww. osoby dokonywał zaokrągleń w górę lub w dół do pełnej złotówki.

Według oświadczenia Głównej Księgowej I ww. decyzje ZUS z 2019 roku oraz PIT-y 40A za 2018 rok od poszczególnych ww. uprawnionych osób wpłynęły do kontrolowanej placówki w sierpniu i we wrześniu 2019 roku.

Według wyjaśnień Głównej księgowej w trakcie 2019 roku dokonywano korekty odpisu dla emerytowanych nauczycieli, gdyż planowany na początku odpis dla tej grupy uprawnionych naliczany był biorąc za podstawę naliczenia wysokość świadczeń wykazanych odpowiednio: w decyzjach ZUS za 2018 rok lub PIT-40A za 2017 rok oraz z uwagi na błąd pisarski, który spowodował, że w odniesieniu do I czono odpis od wyższej podstawy naliczenia niż należało. Okazano „zestawienie pobieranych emerytur, rent lub nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych w celu ustalenia odpisu na ZFŚS w 2019 roku” datowane na 5.09.2019 r., z którego wynika, że w odniesieniu do 1 emerytowanego nauczyciela, w lutym 2019 r. wyszczególniono, jako podstawę naliczenia odpisu, kwotę 20.712,00 zł zamiast 2.072,00 zł. W związku z powyższą pomyłką, pierwotnie ogólna kwota stanowiąca podstawę naliczenia ww. odpisu wykazana została w ww. zestawieniu w wysokości 136.325,00 zł. 5 % od tej kwoty wynosi 6816,25 zł.

Okazano „zestawienie pobieranych emerytur, rent lub nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych w celu ustalenia odpisu na ZFŚS w 2019 roku” datowane na 26.11.2019 r., z którego wynika, że w odniesieniu do 1 nauczyciela – emeryta, co do którego w lutym 2019 r. błędnie wyszczególniono, jako podstawę naliczenia odpisu, kwotę 20.712,00 zł wskazano poprawioną kwotę tj. 2.072,00 zł. W związku z powyższym ogólna kwota stanowiąca podstawę naliczenia ww. odpisu wykazana została w ww. zestawieniu w wysokości 117.685,00 zł. 5 % od tej kwoty wynosi 5884,25 zł. Różnicą odpisu liczonego od podstawy naliczenia wskazanej w zestawieniu z września 2019 r. a odpisu liczonego od podstawy naliczenia wskazanej w zestawieniu z listopada 2019 r. wynosi 932,00 zł.

Wg wyjaśnień Głównej księgowej ww. korekty w kwocie 932 zł, w związku z zawyżeniem odpisu dla emerytowanych nauczycieli dokonano w XII 2019 r.

Okazano wyciąg bankowy nr 38/2019 z dnia 4.12.2019 r., z którego wynika, że w dniu 4.12.2019 r. pomniejszono wartość środków na koncie Funduszu o kwotę 1727,00 zł w związku z korektą, na

którą składają się: korekta w związku ze zmianą zatrudnienia w grupie nauczycieli (795,00 zł), korekta w związku z pomyłkowym zawyżeniem odpisu na emerytowanych nauczycieli (932,00 zł).

Do protokołu kontroli załącza się w pliku kserokopie zestawień: zestawienie pobieranych emerytur, rent lub nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych w celu ustalenia odpisu na ZFŚS w 2019 roku" datowane na 5.09.2019 r., zestawienie pobieranych emerytur, rent lub nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych w celu ustalenia odpisu na ZFŚS w 2019 roku" datowane na 26.11.2019 r. – zał. nr 4.

Okazano „Rozliczenie zakładowego funduszu świadczeń socjalnych za 2019 rok – korekta roczna” datowane na 26.11.2019 r., z którego wynika, że przekazaną wartość odpisu na ZFŚS w kwocie 87.322,00 zł. pomniejszono o kwotę 1.727,00 zł. W uzasadnieniu korekty wskazano „Zmiany w naliczeniu ZFŚS u nauczycieli wynikają ze zmiany zatrudnienia. Zmiany naliczenia ZFŚS u nauczycieli emerytów wynikają z pomyłkowego naliczenia w m-cu IX 19 r.”.

Innych zagadnień z zakresu ZFŚS nie badano.

Dodatkowe ustalenia

Z wyjaśnień pracodawcy wynika, że w 2019 roku rozwiązany został stosunek pracy z 1 nauczycielem tj. : . W świadectwie pracy z dnia 7.10.2019 r. wykazano, że pracownica zatrudniona była w okresie od 1.09.2018 r. do 31.08.2019 r. w wymiarze 25/25 etatu oraz w okresie od 1.09.2019 r. do 6.10.2019 r. w wymiarze 24,5/25 etatu, jako nauczyciel przedszkola (system nieferyjny). W świadectwie tym wpisano, że w roku kalendarzowym, w którym ustał stosunek pracy wykorzystała 27 dni urlopu wypoczynkowego (bez wskazania liczby godzin).

Sprawdzono sposób rozliczenia urlopu wypoczynkowego należnego ww. pracownicy.

Z zapisów ewidencji urlopowej wynika, że w 2018 roku pracownicy przyznano prawo do urlopu wypoczynkowego w wymiarze 12 dni (proporcjonalnie), z czego w 2018 r. wykorzystała 3 dni. Wg stanu na 1.01.2019 r. pracownica posiadała zatem 9 dni urlopu zaległego za 2018 rok.

Z ustaleń kontrolnych wynika, że w 2019 roku - do dnia rozwiązania stosunku pracy – pracownica wykorzystała 9 dni urlopu zaległego za 2018 rok (w ustawowym terminie) oraz 27 dni urlopu wypoczynkowego z wymiaru przysługującego w 2019 roku. W świadectwie pracy wykazano, że w roku ustania stosunku pracy wykorzystała 27 dni urlopu wypoczynkowego.

W odniesieniu do ww. pracownicy zmieniał się wymiar etatu w trakcie trwania 2019 roku.

Biorąc pod uwagę zmianę wymiaru etatu w trakcie 2019 roku oraz konieczność proporcjonalnego rozliczenia urlopu wypoczynkowego w roku ustania stosunku pracy, a także stosując zaokrąglenia w górę do pełnego dnia i pełnego miesiąca pracownicy tej w 2019 roku przysługiwał proporcjonalnie urlop wypoczynkowy w łącznym wymiarze 30 dni.

Wg wyjaśnień Głównej Księgowej zakładu ww. nauczycielowi nie wypłacano ewentualnego ekwiwalentu pieniężnego za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w związku z ustaniem stosunku pracy.

Ponadto, w świadectwie pracy wpisano, iż ww. pracownica wykorzystała 27 dni, zaś z zapisów karty ewidencji urlopowej za 2019 rok wynika, że wykorzystała 28 dni za 2019 rok. Z porównania zapisów ww. karty oraz okazanych wniosków urlopowych ww. pracownicy wynika, że w karcie wpisano urlop w dniu 1.10.2019 r., brak wniosku pracownicy o udzielenie wniosku w ww. dniu. Wg wyjaśnień Dyrektora Przedszkola urlopu wypoczynkowego udziela się każdorazowo po sporządzeniu i podpisaniu przez pracownika wniosku urlopowego oraz po jego zatwierdzeniu przez pracodawcę. Wg wyjaśnień pracodawcy w karcie ewidencji urlopowej zaprowadzonej dla F tylko wpisano urlop w dniu 1.10.2019 r.

Biorąc powyższe pod uwagę, na dzień ustania stosunku pracy ww. pracownicy należało wypłacić ekwiwalent pieniężny za 3 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego. Do dnia dokonywania ustaleń kontrolnych w powyższym zakresie pracodawca nie wypłacił ww. ekwiwalentu.

W dniu 03.03.2020 r. Inspektor pracy wydała polecenie niezwłocznego naliczenia oraz wypłacenia F zaległego ekwiwalentu pieniężnego za 3 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego należnego za 2019 rok (w związku z ustaniem stosunku pracy z dniem 6.10.2019 r.). Dokument polecenia Nr rej.: 130108-53-K004-Pu01/20 stanowi zał. nr 6 do protokołu kontroli.

W trakcie kontroli okazano listę płac sygn. 03/P/03/20 z dnia 03.03.2020 r., z której wynika że naliczono dla ~~.....~~ ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop wypoczynkowy w kwocie 495,09 zł brutto, do wypłaty 397,12 zł. Kserokopia ww. listy płac stanowi zał. nr 7 do protokołu kontroli.

W dniu 3.03.2020 r. do kontroli okazano również wydruk komputerowy potwierdzenia bankowego dotyczącego dokonanej transakcji przekazania w dniu 3.03.2020 r. na rzecz

~~.....~~ ty 397,12 zł tytułem „ekwiwalentu urlopowego (3 dni) za 2019 r.”. Wg stanu na 3.03.2020 r. transakcja ma status „oczekująca na realizację”. Wydruk ten stanowi zał. nr 8 do protokołu kontroli.

Wg wyjaśnień Głównej księgowej zakładu wyciąg bankowy jednoznacznie potwierdzający dokonanie transakcji dostępny jest dopiero w kolejnym dniu.

W dniu zakończenia kontroli okazano wyciąg bankowy nr 25/2020 z dnia 3.03.2020 r. potwierdzający przekazanie na rzecz ~~.....~~ – w dn. 03.03.2020 r. ekwiwalentu pieniężnego za urlop wypoczynkowy w kwocie 397,12 zł. Kserokopia wyciągu bankowego nr 25/2020 z dnia 3.03.2020 r. stanowi zał. nr 9 do protokołu kontroli.

Na tym ustalenia kontrolne zakończono. Innych zagadnień nie badano.

3. W czasie kontroli wydano:

a/ decyzji ustnych: ,

b/ poleceń: 1.

Wykaz(y) wydanych decyzji ustnych i/lub poleceń stanowi(a)(**) załącznik(i) nr 6 do protokołu.

4. W czasie kontroli sprawdzono/nie sprawdzano(**) tożsamość:

nie dot.

(dane osoby legitymowanej oraz określenie czasu, miejsca i przyczyny legitymowania)

5. W czasie kontroli pobrano/nie pobrano(**) próbki surowców i materiałów używanych, wytwarzanych lub powstających w toku produkcji: nie dot.,

6. W czasie kontroli udzielono/nie udzielono(**) porad:

- z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy: ,

- z zakresu prawnej ochrony pracy: 1,

w tym z zakresu legalności zatrudnienia: .

7. Do protokołu załącza się/nie załącza się(**) załączników: 9, stanowiących składową część protokołu:

Załącznik nr 1. Opracowane przez pracodawcę zestawienie terminów wypłat wynagrodzenia za pracę należnego nauczycielom (składniki płatne z góry oraz z dołu) za okres XII 2019 r. oraz I i II 2020 r.

Załącznik nr 2. opracowane przez pracodawcę zbiorcze zestawienie odpisów na ZFŚS za 2019 r. ze wskazaniem kwot odpisów naliczonych na poszczególne grupy uprawnionych oraz terminów i kwot odpisów przekazanych na wyodrębnione konto ZFŚS

Załącznik nr 3. opracowane przez pracodawcę zestawienie wskazujące emerytów/osoby pobierające świadczenie kompensacyjne – byłych nauczycieli uprawnionych do korzystania z ZFŚS w kontrolowanej placówce, na których należy był odpis na ZFŚS za 2019 rok oraz wskazujące wysokość ich emerytur/świadczeń kompensacyjnych, od których dokonano naliczenia odpisów na ZFŚS w 2019 roku

Załącznik nr 4. w pliku kserokopie zestawień: zestawienie pobieranych emerytur, rent lub nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych w celu ustalenia odpisu na ZFŚS w 2019 roku” z 5.09.2019 r., zestawienie pobieranych emerytur, rent lub nauczycielskich świadczeń kompensacyjnych w celu ustalenia odpisu na ZFŚS w 2019 roku” datowane na 26.11.2019 r.

Załącznik nr 5. oświadczenie Dyrektora Przedszkola dot. nieobecność

Załącznik nr 6. Dokument polecenia Nr rej.: 130108-53-K004-Pu01/20

Załącznik nr 7. kserokopia listy płac sygn. 03/P/03/20 z dnia 03.03.2020 r., z której wynika że

naliczono dla F
wypoczynkowy

ekwiwalent pieniężny za niewykorzystany urlop

Załącznik nr 8. wydruk komputerowy potwierdzenia bankowego dotyczącego dokonanej transakcji przekazania w dniu 3.03.2020 r. na rze kwoty 397,12 zł tytułem „ekwiwalentu urlopowego (3 dni) za 2019 r.”

Załącznik nr 9. Kserokopia wyciągu bankowego nr 25/2020 z dnia 3.03.2020 r.

(wyszczególnienie załączników)

8. Kontrolę przeprowadzono w obecności:

Pani Anna Szaro - Dyrektor, Pani Katarzyna Żybura - Hubert - Główna Księgowa

9. Protokół sporządzono w 2 egzemplarzach.

10. Omówienie dokonanych w protokole poprawek, skreśleń i uzupełnień

Na tym protokół zakończono.

Rzeszów, dnia 06.03.2020

Starszy Inspektor Pracy,
Specjalista
[Podpis]
mgr Jolanta Grzywa

(podpis i pieczęć inspektora pracy)

W dniu 06.03.2020 otrzymałem jeden egzemplarz protokołu.

DYREKTOR

[Podpis]
mgr Anna Szaro

(podpis i pieczęć osoby reprezentującej podmiot kontrolowany)

Pouczenie:

- O realizacji decyzji ustnych i poleceń należy z upływem określonych w decyzjach i poleceniach terminów powiadomić inspektora pracy (art. 35 ust. 2 ustawy z dnia 13 kwietnia 2007 r. o Państwowej Inspekcji Pracy).
- Podmiotowi kontrolowanemu przysługuje prawo złożenia wniosku o objęcie tajemnicą przedsiębiorstwa informacji zawartych w protokole kontroli.
Do protokołu złożono wniosek/nie złożono wniosku. (**)
Wniosek stanowi załącznik nr do protokołu kontroli. (**)
- Podmiotowi kontrolowanemu przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole. Zastrzeżenia należy zgłosić na piśmie w terminie 7 dni od dnia przedstawienia protokołu. Odmowa podpisania protokołu nie stanowi przeszkody do zastosowania przez inspektora pracy stosownych środków prawnych.
Do ustaleń zawartych w protokole zastrzeżenia wniesiono/nie wniesiono/zostaną wniesione(**)
do dnia
Zastrzeżenia stanowią załącznik nr do protokołu kontroli. (**)

Ustosunkowanie się inspektora pracy do wniesionych zastrzeżeń do protokołu:

.....

W wyniku uwzględnienia zażalenia na postanowienie inspektora pracy o zachowaniu w tajemnicy okoliczności umożliwiających ujawnienie tożsamości pracownika lub osoby protokół przesłuchania został zniszczony (art. 23 ust. 5 ustawy z dnia 13 kwietnia 2007 r. o Państwowej Inspekcji Pracy).(**)

PRZEDSZKOLE PUBLICZNE NR 3

35-505 Rzeszów, ul. Krośnieńska 15a

tel. 017 7483190,92

NIP 813-10-96-602

DYREKTOR

mgr Anna Szaro

(podpis i pieczęć osoby reprezentującej podmiot kontrolowany)

Starszy Inspektor Pracy,
 Specjalista

mgr Jolanta Grzywa

(podpis i pieczęć inspektora pracy)

Rzeszów 06.03.2020r.
 (miejsce i data podpisania protokołu)

(*) – odpowiednią pozycję zaznaczyć

(**) – niepotrzebne skreślić

[JG]