



**Szanowny Pan**

**Mariusz Palka**

Dyrektor

Zespołu Szkół im. Gen. Dezyderego

Chłapowskiego

w Bolechowie

ul. Obornicka 1

62-005 Owińska

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.23.2022

Data: 14.09.2022 r.

Sprawa: wystąpienie pokontrolne w związku z przeprowadzoną kontrolą w zakresie stanu bezpieczeństwa i higieny pracy – Zasady i organizacja przydzielania pracownikom środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego oraz ewidencja wydatków w tym zakresie

Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu przeprowadził w Zespole Szkół im. Gen. Dezyderego Chłapowskiego w Bolechowie kontrolę problemową w zakresie: stanu bezpieczeństwa i higieny pracy – Zasady i organizacja przydzielania pracownikom środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego oraz ewidencja wydatków w tym zakresie. Kontrolę przeprowadzono w dniach od 24.08.2022 r. do 31.08.2022 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUiP: 701.2022 z dnia 23.08.2022 r. Okres objęty kontrolą: 2021 rok i pierwsze półrocze 2022 roku. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 12.09.2022 r., podpisanym w dniu 12.09.2022 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 05.05.2022 r. do 10.05.2022 r. Zakres kontroli dotyczył realizacji wydatków związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 wraz z ich ewidencją w księgach rachunkowych oraz realizacji art. 12 ust. 4 ustawy o rachunkowości, tj. terminowego dokonywania ostatecznego zamknięcia i otwarcia ksiąg rachunkowych. Odstąpiono od sformułowania zaleceń pokontrolnych – ustalenie pkt II.11 protokołu.
2. Dyrektor jednostki ustalił, w formie instrukcji i regulaminów, pisemne procedury wewnętrzne w zakresie dotyczącym przedmiotu kontroli – ustalenie pkt III.12 protokołu.



### **Zasady przydzielania pracownikom środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego**

3. Obowiązujący w Szkole, w okresie objętym kontrolą, *Regulamin Pracy* zawierał zapisy wymagane w art. 104<sup>1</sup> § 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (*t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1510 ze zm.*). Szczegółowe regulacje w przedmiocie kontroli, m.in. wykaz stanowisk (obejmujący nauczycieli: WF, biologii, chemii, fizyki, przedmiotów zawodowych, klas mundurowych; sprzątaczkę; woźne, konserwatorów), na których ustalono stosowanie środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego wraz ze specyfikacją przydziału ujęto w *Regulaminie w sprawie zasad prania, konserwacji i użytkowania ubrania roboczego i środków ochrony indywidualnej* – ustalenia pkt III.21 – III.25 protokołu.

### **Organizacja przydzielania pracownikom środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego**

4. Środki ochrony indywidualnej, odzież i obuwie robocze pracodawca zapewniał bezpłatnie i wyposażał w nie pracownika przed podjęciem pracy. W przypadku środków ochrony indywidualnej, informował o sposobie posługiwania się nimi. Składniki stanowiły własność pracodawcy. Spełniały wymagania dotyczące oceny zgodności oraz określone w Polskich Normach. Ustalono okresy ich używalności, ilości przysługujące oraz limity kwot na zakup. W przypadku sformułowania „do zużycia” doprecyzowano, iż rozumiane jest jako – *do czasu zachowywania pełnych właściwości ochronnych*. Powyższe działania były zgodne z art. 237<sup>6</sup> § 1, art. 237<sup>6</sup> § 3, art. 237<sup>7</sup> § 1 pkt 1, art. 237<sup>8</sup> § 1 oraz art. 237<sup>8</sup> § 2 *Kodeksu pracy* – ustalenia pkt III.26 – III.30 protokołu.
5. Prowadzenie oddzielnej dla każdego pracownika dokumentacji (karty ewidencji przydziału odzieży i obuwia roboczego) wymaganej zapisami § 6 pkt 4 Rozporządzenia Ministra Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej z dnia 10 grudnia 2018 r. w sprawie dokumentacji pracowniczej (*Dz.U. z 2018 r. poz. 2369*) należało do obowiązków samodzielnego referenta ds. kadr, który na bieżąco monitorował okresy używalności poszczególnych jej składników – ustalenia pkt III.31 – III.33 protokołu.

### **Zakupy środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego**

6. Podstawą dokonania wydatków związanych z zakupem środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty faktury, które regulowano przelewami bezgotówkowymi (w kwotach wynikających z dowodów zewnętrznych) z bieżącego rachunku bankowego Szkoły. W okresie objętym kontrolą Szkoła opłaciła trzydzieści cztery faktury w przedmiocie kontroli. Wydatki poniesione na zakupy mieściły się w limitach ustalonych w *Tabeli przydziału odzieży roboczej* – ustalenia pkt III.38 – III.40 protokołu.
7. Stosując art. 17 ust. 2 pkt 4 ustawy z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (*t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.*) w polityce rachunkowości Szkoły zawarto zapis o nieprowadzeniu magazynu materiałowego, tym samym kupowane środki ochrony indywidualnej, odzież i obuwie robocze, były



## Starosta Poznański

przekazywane do bezpośredniego zużycia (stosowna adnotacja na fakturze dokumentującej zakup) – ustalenie pkt III.41 protokołu.

8. Poprawnie ujmowano w księgach rachunkowych Szkoły faktury i zapłatę za wydatki dotyczące przedmiotu kontroli. Mając na uwadze regulacje prawne zawarte w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (*Dz. U. z 2014 r. poz. 1053, obecnie Dz.U. z 2022 r. poz. 513*), stosowano zasadę ujmowania wydatków na środki ochrony indywidualnej, odzież i obuwie robocze na paragrafie 3020 klasyfikacji budżetowej – ustalenia pkt III.42 – III.45 protokołu.

### **Ekwiwalent za pranie odzieży roboczej**

9. Zgodnie z art.237<sup>9</sup> § 3 *Kodeksu pracy* w przypadku gdy pracodawca nie zapewniał prania odzieży roboczej, pracownikom przysługiwał ekwiwalent za tę czynność. Jego wysokość oszacowano na podstawie kalkulacji uwzględniającej koszty: wody, ścieków, prądu, proszku do prania oraz pozostałych i zapisano w treści *Regulaminu w sprawie zasad prania, konserwacji i użytkowania ubrania roboczego i środków ochrony indywidualnej* – ustalenia pkt III.46 – III.47 protokołu.
10. Podstawą sporządzenia list płac dotyczących wypłaty ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej były opracowane przez samodzielną referent ds. kadr zestawienia osób uprawnionych za dany okres rozliczeniowy (miesiąc). Sprawdzenia i zatwierdzania do wypłaty list płac dokonywały uprawnione osoby, wskazane w obowiązującym „*Wykazie osób upoważnionych do akceptacji wydatków*” – ustalenia pkt III.48 – III.52 protokołu.
11. Naliczone ekwiwalenty za pranie odzieży roboczej w kwotach brutto i wypłaty za nie poprawnie ewidencjonowane były w księgach rachunkowych Szkoły. Wypłacane kwoty podlegały zwolnieniom z opodatkowania, o których mowa w art. 21 ust. 1 pkt 11 ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (*t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 1128 ze zm.*) oraz oskładkowania składkami ZUS, o których mowa w §2 ust.1 pkt 6 Rozporządzenia Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 18 grudnia 1998 r. w sprawie szczegółowych zasad ustalania podstawy wymiaru składek na ubezpieczenia emerytalne i rentowe (*t.j. Dz.U. z 2017 r. poz. 1949 ze zm.*) – ustalenia pkt III.54 – III.57 protokołu.

### **Ewidencja rozrachunków**

12. Ewidencja księgowa *wydatków osobowych niezaliczonych do wynagrodzeń* prowadzona była zgodnie z przepisami Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13 września 2017 r. w sprawie rachunkowości oraz planów kont dla budżetu państwa, budżetów jednostek samorządu terytorialnego, jednostek budżetowych, samorządowych zakładów budżetowych, państwowych



## Starosta Poznański

funduszy celowych oraz państwowych jednostek budżetowych mających siedzibę poza granicami Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2020 r. poz. 342). W sprawozdaniach z wykonania planów finansowych wydatków jednostki Rb-285 za 2021 rok i pierwsze półrocze 2022 roku wykazano dane o wykonanych wydatkach jednostki zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową – ustalenie pkt III.58 protokołu.

W kontrolowanym obszarze, tj. stan bezpieczeństwa i higieny pracy – Zasady i organizacja przydzielania pracownikom środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego oraz ewidencja wydatków w tym zakresie **nie stwierdzono nieprawidłowości**.

  
STAROSTA  
Jan Grabkowski

---

Do wiadomości:

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