



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. 104¹ § 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; sprzętaczki; 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. 237⁶ § 1, art. 237⁶ § 3, art. 237⁷ § 1 pkt 1, art. 237⁸ § 1 oraz art. 237⁸ § 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.237⁹ § 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-28S 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**.

Do wiadomości:

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