



Szanowna Pani

Anna Kurelska

Dyrektor

Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej

w Lubonie

ul. Wschodnia 26B

62-030 Luboń

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.27.2022

Data: 07.11.2022 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 przeprowadził w Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Luboniu 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 19.09.2022 r. do 27.09.2022 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUiP: 810/22 z dnia 28.09.2022 r. Okres objęty kontrolą: 2021 rok i pierwsze półrocze 2022 roku. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 25.10.2022 r., podpisanym w dniu 25.10.2022 r. przez dyrektora jednostki i główną księgową.

W dniu 28.10.2022 r. do Wydziału Audytu i Kontroli, wpłynęło pismo sygn. PPP.810.10/2022 z dnia 25.10.2022 r., w którym dyrektor Poradni poinformowała o wprowadzeniu nowego Regulaminu przydzielania pracownikom Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Luboniu, ekwiwalentu za używanie środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego.

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 25.05.2022 r. do 01.06.2022 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



Starosta Poznański

dokonywania ostatecznego zamknięcia i otwarcia ksiąg rachunkowych. W wyniku sprawdzenia stopnia realizacji podjętych przez dyrektor Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Luboniu zadeklarowanych działań ustalono, iż zostały one wdrożone i są realizowane – ustalenia pkt II.8 – II.9 protokołu.

2. Dyrektor jednostki ustaliła, w formie instrukcji i regulaminów, pisemne procedury wewnętrzne w zakresie dotyczącym przedmiotu kontroli – ustalenie pkt III.10 protokołu.

Świadczenie usług w zakresie BHP oraz

Zasady przydzielania pracownikom środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego

3. W okresie objętym kontrolą usługi w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy powierzono firmie zewnętrznej, na podstawie umowy o świadczenie usług BHP – ustalenie pkt III.19 protokołu.
4. Obowiązujący w Poradni, 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.). Regulacje w przedmiocie kontroli zawarto w „*Regulaminie przydzielania pracownikom Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Luboniu ekwiwalentu za używanie środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego*”. Kontrolujący ustaliła, iż w Regulaminie nie wskazano stanowisk, na których dopuszcza się używanie przez pracowników, za ich zgodą, własnej odzieży i obuwia roboczego, spełniających wymagania bezpieczeństwa i higieny pracy, co jest wymagane zapisami art.237⁷ § 2 Kodeksu pracy. Na prośbę kontrolującej przedstawiono wykaz pracowników zatrudnionych na stanowiskach obsługi wraz z wymiarem etatu i okresem zatrudnienia – ustalenia pkt III.20 – III.23 protokołu.

W piśmie z dnia 25.10.2022 r. sygn. PPP.810.10/2022 dyrektor Poradni zadeklarowała, iż do dnia 31.10.2022 r. wyda nowy *Regulamin przydzielania pracownikom Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Luboniu ekwiwalentu za używanie środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego* uwzględniający stanowiska, na których dopuszcza się używanie przez pracowników, za ich zgodą, własnej odzieży i obuwia roboczego.

Organizacja przydzielania pracownikom środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego

5. Zatrudniani pracownicy na stanowiskach obsługi byli informowani o dopuszczeniu przez pracodawcę, używania przez pracownika własnej odzieży i obuwia roboczego (spełniających wymagania bezpieczeństwa i higieny pracy) oraz o wypłacaniu z tego tytułu ekwiwalentu pieniężnego, na co pracownicy wyrażali pisemną zgodę. Pracownicy byli informowani o sposobach posługiwania się środkami ochrony indywidualnej, co dokumentowały Karty szkolenia wstępnego w dziedzinie BHP.



Starosta Poznański

Powyższe działania były zgodne z art. 237³ § 1 i § 2, art. 237⁶ § 1 art. 237⁷ § 2 *Kodeksu pracy* – ustalenia pkt III.24 – III.27 protokołu.

6. Specjalista ds. płac i kadr poinformowała, iż w kontrolowanym okresie w filiach w Tarnowie Podgórnym i w Stęszewie utrzymaniem porządku zajmowały się osoby zatrudnione na umowy zlecenia. Utrzymanie czystości w Poradni Luboniu i w filii Poradni w Suchym Lesie powierzono firmie zewnętrznej, z którą zawarto umowy na świadczenie usług obejmujące czynności sprzątające w pomieszczeniach należących do PPP w Suchym Lesie i do PPP w Luboniu – ustalenia – pkt III.28 – III.29 protokołu.
7. Z uwagi na fakt, iż w jednostce stosowano zasadę wypłaty ekwiwalentu za używanie odzieży i obuwia roboczego, o czym mowa w obowiązującym *Regulaminie przydzielania pracownikom Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Luboniu ekwiwalentu za używanie środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego*, Poradnia nie była zobowiązana do realizacji zapisów § 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)* - ustalenie pkt III.30 protokołu.

Wypłata ekwiwalentów za pranie i używanie własnej odzieży i obuwia roboczego

8. Zgodnie z art.237⁷ § 2 i 4 *Kodeksu pracy*, pracodawca może ustalić stanowiska, na których dopuszcza się używanie przez pracowników, za ich zgodą, własnej *odzieży i obuwia roboczego*, spełniających wymagania bezpieczeństwa i higieny pracy. Pracownikowi używającemu własnej *odzieży i obuwia roboczego*, zgodnie z § 2, pracodawca wypłaca ekwiwalent pieniężny w wysokości uwzględniającej ich aktualne ceny. Kontrolująca ustaliła, iż w regulacjach wewnętrznych Poradni odniesiono się do wypłaty ekwiwalentu pieniężnego między innymi na zakup (...) odzieży i obuwia roboczego – ustalenia pkt III.31 – III.32 protokołu.

Dyrektor Poradni, w piśmie z dnia 25.10.2022 r. sygn. PPP.810.10/2022 poinformowała, iż w nowym Regulaminie (...), zostanie zmieniony zapis „...przydziela się pracownikom ekwiwalent pieniężny na zakup i pranie odzieży...” na „...przydziela się pracownikom ekwiwalent na używanie i pranie odzieży...”.

9. Ekwiwalent pieniężny na zakup odzieży i obuwia roboczego wypłacany był na podstawie list płac sporządzanych przez specjalistę ds. płac i kadr, do których załączano obliczenia sporządzone na zestawieniach „Nieobecności”. Sprawdzenia i zatwierdzania do wypłaty list płac dokonywały uprawnione osoby. Kontrolująca ustaliła, iż naliczenia należnych ekwiwalentów zostały dokonane prawidłowo, zgodnie z obowiązującym *Regulaminem przydzielania pracownikom Poradni*



Starosta Poznański

Psychologiczno-Pedagogicznej w Luboniu ekwiwalentu za używanie środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego – ustalenia pkt III.33 – III.41 protokołu.

Ewidencja księgowa dokonanych wydatków w zakresie BHP (ekwiwalent za używanie odzieży i obuwia oraz za pranie odzieży roboczej)

10. Poprawnie ujmowano w księgach rachunkowych Poradni naliczone ekwiwalenty za używanie odzieży i obuwia oraz za pranie odzieży roboczej. 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.44 protokołu.
11. 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.*) – ustalenie pkt III.45 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 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.46 protokołu.



Starosta Poznański

W toku kontroli sprawdzono stan bezpieczeństwa i higieny pracy – Zasady i organizacja przydzielania pracownikom środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego oraz ewidencja wydatków w tym zakresie.

Po przyjęciu, pisemnej deklaracji dyrektor Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Luboniu z dnia 25.10.2022 r. dotyczącej wydania nowego Regulaminu przydzielania pracownikom Poradni Psychologiczno-Pedagogicznej w Luboniu ekwiwalentu za używanie środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego, odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego.

Sposób realizacji podjętego przez dyrektora jednostki działania, 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 Edukacji
4. KO a/a