



**Szanowny Pan**

**Bogusław Balczyński**

Dyrektor

Ośrodka Wspomagania Rodziny

w Kobylnicy

ul. Poznańska 97

62-006 Kobylnica

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.28.2022

Data: 10.11.2022 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 w Poznaniu przeprowadził w Ośrodku Wspomagania Rodziny w Kobylnicy 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 12.10.2022 r. do 19.10.2022 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUiP: 903.2022 z dnia 10.10.2022 r. Okres objęty kontrolą: 2021 rok i pierwsze trzy kwartały 2022 roku. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 28.10.2022 r., podpisanym w dniu 28.10.2022 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 31.01.2022 r. do 03.02.2022 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.8 protokołu.
2. Dyrektor jednostki ustalił, w formie instrukcji i regulaminów, pisemne procedury wewnętrzne w zakresie dotyczącym przedmiotu kontroli – ustalenie pkt III.9 protokołu.



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

3. Obowiązujący w Ośrodku, 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 (konserwator, sprzątaczką, intendent-magazynier, kierowca, wychowawca), na których ustalono stosowanie środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego wraz ze specyfikacją przydziału ujęto w obowiązującej w okresie objętym kontrolą *Tabeli norm odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej* – ustalenia pkt III.18 – III.20 i III.22 protokołu.
4. W praktyce, tylko na dwóch stanowiskach (rzemieślnik oraz sprzątaczką) stosowano środki ochrony indywidualnej, odzież i obuwiu robocze. Modyfikacji i dostosowaniu do bieżących potrzeb, uległy również archaiczne składniki wyposażenia (ubranie drelichowe, fartuch drelichowy, chustka na głowę). Jednak zapisów w *Tabeli norm odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej* nie ujednolicono – ustalenie pkt III.21 protokołu.

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

5. Biorąc pod uwagę wyjaśnienia głównej księgowej z dnia 13.10.2022 r., w okresie objętym kontrolą, odzież i obuwiu robocze, zgodne z Polskimi Normami pracodawca zapewniał bezpłatnie i wyposażał w nie pracownika przed podjęciem pracy. Ustalono ich okresy używalności. Powyższe działania były zgodne z art.237<sup>7</sup> § 1 pkt 1 oraz art.237<sup>8</sup> § 1 *Kodeksu pracy* – ustalenia pkt III.23 – III.26 oraz III.28 – III.29 protokołu.
6. 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 *referenta Ośrodka Wspomagania Rodziny*. Tu również występowała rozbieżność, między zapisami w stanowiącej załącznik nr 1 do Regulaminu Pracy *Tabeli norm odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej* (wskazane okresy używalności dla poszczególnych elementów ubioru), a powyższą ewidencją (w kolumnie „okres używalności” wpisy: d/z – do zużycia) – ustalenie pkt III.27 protokołu.

### **Zakupy odzieży i obuwia roboczego**

7. Podstawą dokonania wydatków związanych z zakupem odzieży i obuwia roboczego były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty faktury i paragony, które opłacone gotówką (rozchody w kwotach wynikających z dowodów zewnętrznych) z kasy Ośrodka. W okresie objętym kontrolą jednostka opłaciła pięć dowodów księgowych w przedmiocie kontroli – ustalenia pkt III.30 – III.32 protokołu.



## Starosta Poznański

8. Poprawnie ujmowano w księgach rachunkowych Ośrodka dowody księgowe i zapłatę za wydatki dotyczące przedmiotu kontroli. Mając na uwadze regulacje prawne zawarte w *Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 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.33 – III.34 protokołu.

### **Pranie odzieży roboczej**

9. Zgodnie z art.237<sup>9</sup>§ 2 *Kodeksu pracy* pracodawca zapewniał możliwość prania odzieży roboczej w miejscu pracy – ustalenie pkt III.35 protokołu.

### **Ewidencja rozrachunków**

10. 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 trzy kwartały 2022 roku wykazano dane o wykonanych wydatkach jednostki zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową – ustalenie pkt III.36 protokołu.

### **W związku z ustaleniami kontroli zalecam:**

Dostosować zapisy regulacji wewnętrznych w zakresie zasad i organizacji przydzielania pracownikom środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego do aktualnych potrzeb, wypracowanej praktyki oraz obsady kadrowej Ośrodka.

Zalecenie pokontrolne wydano do wprowadzenia w terminie **do dnia 30.12.2022 r.**

Dyrektor jednostki został zobowiązany, w ciągu **7 dni** po upływie terminu realizacji zalecenia pokontrolnego, do powiadomienia na piśmie Starosty Poznańskiego o sposobie jego wprowadzenia.

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Powiatu w Poznaniu
2. Zarząd Powiatu w Poznaniu
3. Wydział Zdrowia i Spraw Społecznych
4. KO a/a

STAROSTA  
Jan Grabkowski

DYREKTOR  
Wydziału Audytu i Kontroli  
Starostwo Powiatowe w Poznaniu, ul. Jackowskiego 18, 60-509 Poznań  
tel. centrala (61) 8410-500, email: starostwo@powiat.poznan.pl  
Lucyna Jankowska