



Szanowna Pani

Alicja Banaszkiewicz

Dyrektor

Ośrodka Interwencji Kryzysowej

w Kobylnicy

ul. Poznańska 93

62-006 Kobylnica

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.26.2022

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 Interwencji Kryzysowej 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 03.10.2022 r. do 07.10.2022 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUIP: 809.2022 z dnia 28.09.2022 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 07.02.2022 r. do 10.02.2022 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. W wyniku sprawdzenia stopnia realizacji podjętych przez dyrektora Ośrodka Interwencji Kryzysowej w Kobylnicy zadeklarowanych działań ustalono, iż są one wdrożone i realizowane – ustalenie pkt II.7 protokołu.
2. Dyrektor jednostki ustalił, w formie instrukcji i regulaminów, pisemne procedury wewnętrzne w zakresie dotyczącym przedmiotu kontroli – ustalenie pkt III.8 protokołu.



Zasady przydzielania pracownikom środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego

3. Przyjęty w dniu 05.09.2022 r. *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 (pracownicy interwencji kryzysowej), na których ustalono stosowanie środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego (dopuszczono używanie własnej) wraz ze specyfikacją przydziału ujęto w obowiązujących w okresie objętym kontrolą *Zasadach przydziału środków ochrony indywidualnej oraz obuwia roboczego dla pracowników OIK* – ustalenia pkt III.17 – III.21 protokołu.

Organizacja przydzielania pracownikom środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego

4. Uwzględniając wyjaśnienia głównej księgowej z dnia 03.10.2022 r., w okresie objętym kontrolą, odzież i obuwie robocze, zgodne z Polskimi Normami pracodawca zapewniał bezpłatnie i wyposażał w nie pracownika przed podjęciem pracy (zgodnie z art.237⁷ § 1 pkt 1 *Kodeksu pracy*), jak również w celu naprawy niedopatrzenia tj. nieprzekazania pracownikom kolejnej pełnej partii przydziału odzieży i obuwia, pracodawca dopuszczał używanie przez pracowników (za ich zgodą), spełniającej wymagania bezpieczeństwa i higieny pracy własnej odzieży i obuwia roboczego oraz wypłacał z tego tytułu jednorazowy ekwiwalent pieniężny (art.237⁷ § 2 oraz art.237⁷ § 4 *Kodeksu pracy*) za okres po upływie czasu używalności wydanego przydziału odzieży i obuwia roboczego (art.237⁸ § 1 *Kodeksu pracy*). Dyrektor Ośrodka zadeklarowała przykładanie szczególnej uwagi do terminowego wydawania przydziałów odzieży i obuwia roboczego lub wypłat ekwiwalentów za używanie przez pracowników własnej odzieży i obuwia roboczego. Ponadto wyjaśniono, iż docelowym stanem będzie pełne zapewnienie pracownikom odzieży i obuwia roboczego przez pracodawcę. Zakupy będą konsultowane i dokonywane w porozumieniu z pracownikami, ze stanowisk objętych jej stosowaniem. Możliwa będzie również wypłata ekwiwalentu pieniężnego za używanie własnej odzieży, obuwia roboczego realizowana z dołu w kwartalnych okresach rozliczeniowych. Zmiany wejdą w życie z dniem 01.01.2023 r. – *Zarządzenie nr 19/2022 Dyrektora Ośrodka z dnia 06.09.2022 r.* – ustalenia pkt III.22 – III.32 oraz III.34 – III.38 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 referenta ds. administracji – ustalenie pkt III.33 protokołu.



Zakupy odzieży i obuwia roboczego

6. Podstawą dokonania wydatków związanych z zakupem odzieży i obuwia roboczego były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty faktury, które opłacono gotówką (rozchody w kwotach wynikających z dowodów zewnętrznych) z kasy Ośrodka. W okresie objętym kontrolą jednostka opłaciła dwie faktury w przedmiocie kontroli – ustalenia pkt III.39 – III.41 protokołu.
7. Poprawnie ujmowano w księgach rachunkowych Ośrodka faktury 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.42 – III.43 protokołu.

Wypłata ekwiwalentów za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego

8. Podstawą sporządzenia list płac dotyczących wypłaty ekwiwalentu za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego były opracowane przez główną księgową, imienne zestawienia osób uprawnionych. W okresie objętym kontrolą ekwiwalent wypłacano jednorazowo, uwzględniając ekwiwalent zaległy za poszczególne elementy ubioru roboczego, którym upłynął okres używalności. Sprawdzenia i zatwierdzania do wypłaty list płac dokonywały osoby uprawnione – ustalenia pkt III.44 – III.51 protokołu.
9. Naliczone ekwiwalenty za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego w kwotach brutto i wypłaty za nie poprawnie ewidencjonowane były w księgach rachunkowych Ośrodka. 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.52 – III.54 protokołu.

Pranie odzieży roboczej

10. Zgodnie z art. 237⁹ § 2 *Kodeksu pracy* pracodawca zapewniał możliwość prania odzieży roboczej w miejscu pracy – ustalenie pkt III.55 protokołu.



Ewidencja rozrachunków

11. Ewidencja księgową 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.56 protokołu.

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, w trakcie trwania kontroli, deklaracji dyrektora Ośrodka Interwencji Kryzysowej w Kobylnicy, dotyczącej podjęcia działania zapobiegającego wystąpieniu sytuacji, o której w punkcie 4 wystąpienia pokontrolnego, 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.

Do wiadomości:

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