



Starosta Poznański

**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 obuwie 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 obuwie 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.



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