



Szanowny Pan

Bogusław Balczyński

Dyrektor

Ośrodka Wspomagania Rodziny nr 2
w Kobylnicy
ul. Poznańska 95
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 nr 2 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 dniu 19.10.2022 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUIP: 904.2022 z dnia 10.10.2022 r. Okres objęty kontrolą: 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. Ośrodek Wspomagania Rodziny nr 2 w Kobylnicy został wydzielony z Ośrodka Wspomagania Rodziny w Kobylnicy na mocy uchwały Nr XXIV/446/VI/2021 Rady Powiatu w Poznaniu z dnia 27.10.2021 r. w sprawie *przekształcenia placówki opiekuńczo-wychowawczej Ośrodek Wspomagania Rodziny w Kobylnicy poprzez wydzielenie z niej placówki opiekuńczo-wychowawczej pod nazwą Ośrodek Wspomagania Rodziny nr 2 w Kobylnicy*. Wydział Audytu i Kontroli nie przeprowadzał kontroli w Ośrodku Wspomagania Rodziny nr 2 w Kobylnicy – ustalenie pkt II.10 protokołu.
2. Dyrektor jednostki ustalił, w formie instrukcji i regulaminów, pisemne procedury wewnętrzne w zakresie dotyczącym przedmiotu kontroli – ustalenie pkt III.11 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. 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 (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.16 – III.18 i III.20 protokołu.
4. W praktyce, tylko na stanowisku 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.19 protokołu.

Organizacja przydzielania pracownikom środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego

5. Biorąc pod uwagę wyjaśnienia głównej księgowej z dnia 19.10.2022 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.237⁷ § 1 pkt 1 oraz art.237⁸ § 1 *Kodeksu pracy* – ustalenia pkt III.21 – III.24 oraz III.26 – III.27 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 *pracownika administracyjno-gospodarczego w Ośrodku Wspomagania Rodziny nr 2 w Kobylnicy* – ustalenie pkt III.25 protokołu.

Zakupy odzieży i obuwia roboczego

7. 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.28 – III.30 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.



Starosta Poznański

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.31 – III.32 protokołu.

Pranie odzieży roboczej

9. Zgodnie z art.237⁹§ 2 *Kodeksu pracy* pracodawca zapewniał możliwość prania odzieży roboczej w miejscu pracy – ustalenie pkt III.33 protokołu.

Ewidencja rozrachunków

10. 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 sprawozdaniu z wykonania planu finansowego wydatków jednostki Rb-28S za pierwsze trzy kwartały 2022 roku wykazano dane o wykonanych wydatkach jednostki zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową – ustalenie pkt III.34 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