



Szanowna Pani

Anna Czerniak

Dyrektor

Powiatowego Centrum Pomocy Rodzinie
w Poznaniu

ul. Słowackiego 8

60-823 Poznań

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.32.2022

Data:22.12.2022 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; realizacja wydatków w paragrafach 4300 Zakup usług pozostałych i 4270 Zakup usług remontowych

Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu przeprowadził w Powiatowym Centrum Pomocy Rodzinie w Poznaniu 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; realizacja wydatków w paragrafach 4300 Zakup usług pozostałych i 4270 Zakup usług remontowych oraz realizacja zaleceń pokontrolnych wydanych przez Starostę Poznańskiego po poprzedniej kontroli w jednostce. Kontrolę przeprowadzono w dniach od 28.11.2022 r. do 02.12.2022 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUIP: 1107.2022 z dnia 23.11.2022 r. Okres objęty kontrolą: 2021 rok i pierwsze półrocze 2022 roku. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 13.12.2022 r., podpisanym w dniu 13.12.2022 r. przez dyrektora jednostki i starszego specjalistę ds. finansowo-księgowych, któremu czasowo powierzono obowiązki głównego księgowego.

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 29.03.2022 r. do 12.04.2022 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 wydania zaleceń pokontrolnych – ustalenie pkt II.12 protokołu.



2. Dyrektor jednostki ustaliła, w formie instrukcji i regulaminów, pisemne procedury wewnętrzne w zakresie dotyczącym przedmiotu kontroli – ustalenie pkt III.13 protokołu.

Zasady przydzielania pracownikom środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego

3. Struktura zatrudnienia PCPR nie zawierała stanowisk pracy wymagających stosowania przez pracowników wykonujących na nich swoje obowiązki, środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego. Usługi w zakresie m.in. sprzętania, doraźnych prac konserwatorskich oraz dozoru budynku zapewniane były przez Starostwo Powiatowe w Poznaniu – Wydział Gospodarowania Mieniem, a jednostkę obciążano (miesięczne okresy rozliczeniowe) z tego tytułu notami księgowymi. Obowiązujący w jednostce *Regulamin Pracy* zawierał zapisy dotyczące zapewnienia przez pracodawcę bezpiecznych i higienicznych warunków pracy, zgodnie z obowiązującymi przepisami, w szczególności z działem X Kodeksu pracy i rozporządzeniem Ministra Pracy i Polityki Socjalnej z dnia 26 września 1997 r. w sprawie ogólnych przepisów bezpieczeństwa i higieny pracy (*Dz.U. z 2003 r. Nr 169, poz. 1650 z późn. zm.*) – ustalenia pkt III.22 – III.24 protokołu.

Realizacja wydatków w paragrafach 4270 i 4300 klasyfikacji budżetowej

4. Realizację wydatków w powyższych paragrafach klasyfikacji budżetowej przeprowadzono na próbie obejmującej faktury z zakresu wydatków dotyczących remontów, napraw i usług pozostałych związanych z eksploatacją samochodów służbowych PCPR (z zestawienia wyłączone opłaty parkingowe i opłaty za mycie samochodów) – ustalenia pkt III.25 – III.26 protokołu.
5. Podstawą dokonania wydatków w powyższym zakresie były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty faktury, które regulowano wypłatami z kasy lub przelewami bezgotówkowymi (w kwotach wynikających z dowodów zewnętrznych) z bieżącego rachunku bankowego PCPR. W okresie objętym kontrolą PCPR opłacił dwadzieścia pięć faktur w przedmiocie kontroli, związanych z zakupem usług remontowych i pozostałych (naprawy, wymiana opon, serwis klimatyzacji, przeglądy techniczne samochodów służbowych itp.) – ustalenie pkt III.27 protokołu.
6. Z uzyskanej w trakcie kontroli pisemnej informacji (z dnia 02.12.2022 r.) wynikało, iż nie sporządzano dokumentacji związanej z podjęciem decyzji o zakupie ww. usług, korzystając tym samym z zapisów § 1 ust. 3 *Regulaminu zamówień publicznych PCPR*. Potrzeby w zakresie remontów, napraw pojazdów służbowych, kierowca zgłaszał dyrektorowi, po czym podejmował rozmowy telefoniczne z zakładami oferującymi usługi w tym zakresie. Wybór dostawcy usługi następował po ustaleniu orientacyjnego kosztu i czasu naprawy. Głównym kryterium był termin realizacji i cena – ustalenie pkt III.28 protokołu.
7. Poprawnie ujmowano w księgach rachunkowych PCPR faktury i zapłatę za wydatki dotyczące przedmiotu kontroli – ustalenia pkt III.29 – III.30 protokołu.



Ewidencja rozrachunków

8. 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 półrocze 2022 roku wykazano dane o wykonanych wydatkach jednostki zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową – ustalenia pkt III.31 – III.32 protokołu.

W kontrolowanym obszarze, tj. stan bezpieczeństwa i higieny pracy – Zasady i organizacja przydzielania pracownikom środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego oraz ewidencja wydatków w tym zakresie; realizacja wydatków w paragrafach 4300 Zakup usług pozostałych i 4270 Zakup usług remontowych **nie stwierdzono nieprawidłowości.**

Do wiadomości:

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