



Szanowna Pani

Emila Stanny

Dyrektor

Zespołu Szkół w Kórniku

ul. Poznańska 2

62-035 Kórnik

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.29.2022

Data: 09.01.2023 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 Zespole Szkół w Kórniku 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 18.10.2022 r. do 27.10.2022 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUIP: 907/22 z dnia 11.10.2022 r. Okres objęty kontrolą: 2021 rok i pierwsze półrocze 2022 roku. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 30.11.2022 r., podpisanym w dniu 30.11.2022 r. przez dyrektora jednostki i główną księgową. Protokół z kontroli przedstawiono do zapoznania się dyrektorowi Zespołu Szkół w Kórniku, po absencji chorobowej głównej księgowej oraz po deklaracji dyrektora o dokonaniu zmian, o których mowa w pkt III.26 protokołu z kontroli. Na potwierdzenie podjęcia stosownych działań dyrektor Zespołu Szkół w Kórniku, w dniu 23.11.2022 r., emailem przesłała „Zarządzenie Nr 8/2022 z dnia 07.10.2022 r. w sprawie powołania zespołu do spraw nowelizacji Regulaminu Pracy Zespołu Szkół w Kórniku” wraz ze znowelizowanym załącznikiem do regulaminu pracy, tj. „Zasady przyznawania odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej dla pracowników Zespołu Szkół w Kórniku, od 01.01.2023 r.” Zasady podpisane zostały przez dyrektora Zespołu Szkół w Kórniku i główną księgową Zespołu Szkół w Kórniku w dniu 21.11.2022 r.

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 30.03.2022 r. do 07.04.2022 r. Zakres kontroli dotyczył realizacji wydatków związanych z przeciwdziałaniem COVID-19 wraz z ich ewidencją



Starosta Poznański

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 Zespołu Szkół w Kórniku zadeklarowanych działań ustalono, iż są one wdrożone i realizowane – ustalenie pkt II.9 II.10 protokołu.

2. Dyrektor jednostki ustaliła, w formie instrukcji i regulaminów, pisemne procedury wewnętrzne w zakresie dotyczącym przedmiotu kontroli – ustalenie pkt III.11 protokołu.
3. W związku z wysoką inflacją, w jednostce podjęto decyzję o nowelizacji obowiązującego Regulaminu Pracy, co dokumentowało Zarządzenie Nr 8/2022 Dyrektora Zespołu Szkół w Kórniku z dnia 07.10.2022 r. W dniu 23.11.2022 r. Wydział Audytu i Kontroli otrzymał drogą e-mailową ww. Zarządzenie wraz ze znowelizowanym załącznikiem do Regulaminu Pracy, tj. *„Zasady przyznawania odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej dla pracowników Zespołu Szkół w Kórniku, od 01.01.2023 r.”* podpisane w dniu 21.11.2022 r. przez dyrektora Zespołu Szkół w Kórniku i główną księgową Zespołu Szkół w Kórniku – ustalenia pkt III.12 – III.13 protokołu.

Świadczenie usług w zakresie BHP oraz Zasady przydzielania pracownikom środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego

4. W okresie objętym kontrolą usługi w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy powierzono firmie zewnętrznej, na podstawie umowy o świadczenie usług z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy oraz bezpieczeństwa przeciwpożarowego – ustalenie pkt III.21 protokołu.
5. Obowiązujący w Szkole, w okresie objętym kontrolą, *Regulamin Pracy pracowników zatrudnionych w Zespole Szkół w Kórniku* 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.). Regulacje w zakresie ustalenia szczegółowych zasad gospodarowania odzieżą i obuwiem roboczym oraz środkami ochrony indywidualnej ujęto w *„Zasadach Korzystania z Odzieży Roboczej”*. Wykaz stanowisk (sprzątacze, woźna, konserwator i nauczyciel wychowania fizycznego), dla których niezbędne było stosowanie odzieży i obuwia roboczego, dyrektor Szkoły ustaliła w *„Zasadach przyznawania odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej dla pracowników Zespołu Szkół w Kórniku”*. W Zasadach wskazano wysokość ekwiwalentu za pranie odzieży roboczej, tj. 10,00 zł miesięcznie. Zakres wyposażenia, okres użytkowania oraz limit kwotowy dla poszczególnych rodzajów wyposażenia BHP zawarto w *„Normach przydziału odzieży roboczej i ochronnej oraz obuwia roboczego dla pracowników zatrudnionych w Zespole Szkół w Kórniku”* - ustalenia pkt III.22- III.25 protokołu.
6. Analizując zapisy zawarte w obowiązujących *„Zasadach Korzystania z Odzieży Roboczej”* i w *„Normach przydziału odzieży roboczej i ochronnej oraz obuwia roboczego dla pracowników*



zatrudnionych w Zespole Szkół w Kórniku” kontrolujący ustalili, iż w „Normach przydziału odzieży roboczej i ochronnej...” nie ujęto stanowisk: nauczyciel chemii i bibliotekarz z należnymi im fartuchami, o których mowa w „Zasadach Korzystania z Odzieży Roboczej”. Dyrektor Zespołu Szkół w Kórniku podczas trwania czynności kontrolnych zapewniła, iż przy okazji wykonywania działań w zakresie nowelizacji Regulaminu Pracy Zespołu Szkół w Kórniku, o czym mowa w pkt 3 niniejszego wystąpienia, zagadnienie to zostało odpowiednio skorygowane – ustalenie pkt III.26 protokołu.

Organizacja przydzielania pracownikom środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego

7. Środki ochrony indywidualnej, odzież i obuwie robocze pracodawca zapewniał bezpłatnie i wyposażał w nie pracownika, po dokonaniu stosownego zakupu. Pracodawca dopuszczał samodzielny zakup obuwia i odzieży dla nauczycieli wychowania fizycznego. Pracownicy byli informowani o sposobach posługiwania się środkami ochrony indywidualnej. Składniki stanowiły własność pracodawcy. Ustalono okresy ich używalności, ilości przysługujące oraz limity kwot na zakup. Powyższe działania były zgodne z art. 237⁶ § 1 i § 3, art. 237⁷ § 1 i §2, art. 237⁸ § 1 oraz art. 237⁸ § 2 Kodeksu pracy – ustalenia pkt III.28 – III.33 protokołu.
8. 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 głównej księgowej, która na bieżąco monitorowała okresy używalności poszczególnych jej składników – ustalenia pkt III.27 i III.29 – III.34 protokołu.
9. Szkoła nie zapewniała prania, konserwacji, naprawy dostarczonej odzieży i obuwia roboczego. Czynności te wykonywał pracownik, za zgodą. Szkoła wypłacała ekwiwalent za pranie odzieży w wysokości 10,00 miesięcznie, który w razie nieobecności pracownika nie był wypłacany – ustalenia pkt III.35 protokołu.

Zakupy środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego

10. Podstawą dokonania wydatków związanych z zakupem środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty faktury, które regulowano przelewami na rachunki bankowe kontrahentów bądź na rachunki bankowe pracowników, którzy samodzielnie dokonywali zakupu. Wydatki poniesione na zakupy mieściły się w limitach ustalonych w „Normach przydziału odzieży roboczej i ochronnej oraz obuwia roboczego dla pracowników zatrudnionych w Zespole Szkół w Kórniku” – ustalenia pkt III.36 – III.39 protokołu.

Wypłata ekwiwalentów za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego

11. Zgodnie z art. 237⁹ § 3 Kodeksu pracy pracodawca wypłacał ekwiwalent pieniężny za pranie odzieży roboczej. Ekwiwalent pieniężny na zakup odzieży i obuwia roboczego wypłacany był w rocznych



Starosta Poznański

okresach rozliczeniowych w miesiącu grudniu danego roku, na podstawie listy płac sporządzonej przez główną księgową, na podstawie dokumentu „Ekwiwalent za pranie odzieży roboczej w 2021 r.” Sprawdzenia i zatwierdzania do wypłaty list płac dokonywały uprawnione osoby. Kontrolująca ustaliła, iż naliczenia należnych ekwiwalentów zostały dokonane prawidłowo, zgodnie z obowiązującymi „Zasadami przyznawana odzieży i obuwia roboczego dla pracowników zatrudnionych w Zespole Szkół w Kórniku”. Z uwagi na fakt objęcia kontrolą okresu do dnia 30.06.2022 r. zweryfikowano tylko naliczenia ekwiwalentu w roku 2022 – ustalenia pkt III.40 – III.48 protokołu.

Ewidencja księgową dokonanych wydatków w zakresie BHP (ekwiwalent za używanie odzieży i obuwia oraz za pranie odzieży roboczej)

12. Poprawnie ujmowano w księgach rachunkowych Szkoły dokonane wydatki w zakresie zakupu odzieży i obuwia na BHP oraz za pranie odzieży roboczej. Mając na uwadze regulacje prawne zawarte w Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 2 marca 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.49 – III.54 protokołu.
13. 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.*) – ustalenie pkt III.55 protokołu.

Ewidencja rozrachunków

14. Ewidencja księgową wydatków dotyczących przedmiotu kontroli 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 – ustalenie pkt III.56 protokołu.



Starosta Poznański

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 deklaracji dyrektor Zespołu Szkół w Kórniku dotyczących dokonania zmian w „Zasadach przyznawania odzieży i obuwia roboczego oraz środków ochrony indywidualnej dla pracowników Zespołu Szkół w Kórniku” i przestaniu e-mailem zmienionych w dniu 21.11.2022 r. ww. „Zasad...” odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.

Sposób realizacji podjętego przez dyrektora jednostki działania, sprawdzony zostanie przez Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu podczas kolejnej kontroli w jednostce.

STAROSTA
Jan Grabkowski

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Powiatu w Poznaniu
2. Zarząd Powiatu w Poznaniu
3. Wydział Edukacji
4. KO a/a