



Szanowny Pan

Robert Leszczak

Dyrektor

Domu Pomocy Społecznej

w Lisówkach

ul. Leśne Zacisze 2

62-070 Dopiewo

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.30.2022

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 Domu Pomocy Społecznej w Lisówkach 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 07.11.2022 r. do 24.11.2022 r. (z wyłączeniem dni 21-23.11.2022 r.) na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUIP: 1006/22 z dnia 26.10.2022 r. Okres objęty kontrolą: 2021 rok i pierwsze półrocze 2022 roku. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 08.12.2022 r., podpisanym w dniu 08.12.2022 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 30.03.2022 r. do 07.04.2022 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 sformułowania zaleceń pokontrolnych - ustalenie pkt II.12 protokołu.
2. Dyrektor jednostki ustalił, w formie instrukcji i regulaminów, pisemne procedury wewnętrzne w zakresie dotyczącym przedmiotu kontroli – ustalenie pkt III.13 protokołu.



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

3. W okresie objętym kontrolą usługi w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy powierzono firmie zewnętrznej, na podstawie umowy o współpracy i wykonywaniu usług w zakresie przestrzegania przepisów z zakresu BHP – ustalenie pkt III.21 protokołu.
4. Obowiązujący w Domu, w okresie objętym kontrolą, *Regulamin Pracy Domu Pomocy Społecznej w Lisówkach* 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.). Zawarto w nim regulacje w zakresie ustalenia szczegółowych zasad gospodarowania odzieżą i obuwiem roboczym oraz środkami ochrony indywidualnej. W „*Tabeli Norm Przydziału Środków Ochrony Indywidualnej, Odzieży i obuwia roboczego DPS w Lisówkach*” wskazano stanowiska na których przysługiwała odzież i obuwie robocze oraz odzież ochronna, zakres wyposażenia i okres używalności odzieży, obuwia i środków ochrony indywidualnej. Dla części odzieży ochronnej określono okres używalności „do zużycia - DZ” (tj.: „*uszkodzenie odzieży zagrażające lub uniemożliwiające bezpieczne jej użytkowanie i pełnowartościowe zabezpieczenie ochronne przed czynnikami zewnętrznymi*”) – ustalenia pkt III.22 – III.23 protokołu.
5. Obowiązujące zasady dofinansowania zakupu odzieży i obuwia BHP na stanowisku recepcjonistka oraz dofinansowania zakupu obuwia profilaktycznego BHP lub równoważnego wraz ze wskazaniem kwot dofinansowania zawarto w Zarządzeniach Dyrektora DPS w Lisówkach **Nr 13/15 z dnia 22 października 2015 roku** w sprawie dofinansowania zakupu odzieży i obuwia BHP na stanowisku recepcjonistka w Domu Pomocy Społecznej w Lisówkach oraz **Nr DP.002.10.2021 z dnia 01.06.2021 r.** w sprawie dofinansowania zakupu obuwia profilaktycznego BHP lub równoważnego (poza stanowiskami rzemieślnika i recepcjonisty w zakresie obuwia skózanego) w Domu Pomocy Społecznej w Lisówkach- ustalenia pkt III.24 - III.25 protokołu.

Organizacja przydzielania pracownikom środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego

6. Środki ochrony indywidualnej, odzież i obuwiu robocze pracodawca zapewniał bezpłatnie i wyposażał w nie pracownika, po dokonaniu stosownego zakupu. Kierując się względami praktycznymi, pracodawca dopuszczał samodzielny zakup obuwia profilaktycznego BHP lub równoważnego dla stanowisk wskazanych w „*Tabeli norm przydziału ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego DPS w Lisówkach*” oraz elementów odzieży i obuwia (BHP i w kolorze czarnym) dla stanowiska recepcjonista. Pracownicy byli informowani o sposobach posługiwania się środkami ochrony indywidualnej. Składniki stanowiły własność pracodawcy. Ustalono okresy ich używalności, ilości



Starosta Poznański

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.26 – III.36 protokołu.

7. 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 recepcjonistki, która na bieżąco monitorowała okresy używalności poszczególnych jej składników – ustalenia pkt III.37 – III.42 protokołu.

Zakupy środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego

8. 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 ustalonych limitach kwotowych i były zgodne z obowiązującymi zasadami dofinansowania zawartymi w obowiązujących Zarządzeniach Dyrektora DPS w Lisówkach Nr 13/15 z dnia 22 października 2015 roku oraz Nr DP.002.10.2021 z dnia 01.06.2021 r. – ustalenia pkt III.43 – III.46 protokołu.
9. W jednostce przyjęto zasadę, iż wszystkie zakupione materiały przemysłowe, w tym również środki i odzież BHP podlegają gospodarce magazynowej, co ma swoje odzwierciedlenie w zapisach obowiązującej *Instrukcji Magazynowej w Domu Pomocy Społecznej w Lisówkach* – ustalenia pkt III.46 – III.49 protokołu.

Ekwiwalent za pranie odzieży roboczej

10. Zgodnie z art. 237⁹ § 2 *Kodeksu pracy*, pracodawca zapewnił pranie i konserwację środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego – ustalenie pkt III. 50 protokołu.

Ewidencja księgowa dokonanych wydatków w zakresie BHP

11. Poprawnie ujmowano w księgach rachunkowych jednostki dokonane wydatki w zakresie zakupu odzieży i obuwia BHP. 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.51 – III.54 protokołu.



Ewidencja rozrachunków

12. Ewidencja księgowa 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.55 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 **nie stwierdzono nieprawidłowości**.


STAROSTA
Jan Grabkowski

Do wiadomości:

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