



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” (t.j.: „*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 skórzanego) 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 obuwie 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 postępowania 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**.

Do wiadomości:

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