



Starosta Poznański

Szanowny Pan

Wojciech Kaczmarek

Dyrektor

Zespół Szkół im. Jadwigi i Władysława Zamoyskich

w Rokietnicy

ul. Szamotulska 24

62-090 Rokietnica

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.31.2022

Data: 03.01.2023 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 im. Jadwigi i Władysława Zamoyskich w Rokietnicy 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 17.11.2022 r. do 23.11.2022 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUiP: 1086.2022 z dnia 15.11.2022 r. Okres objęty kontrolą: 2021 rok i pierwsze półrocze 2022 roku. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 05.12.2022 r., podpisanym w dniu 05.12.2022 r. przez dyrektora jednostki i główną księgową.

W piśmie z dnia 07.12.2022 r. sygn. KS.082.1.2022 dyrektor Zespołu Szkół im. Jadwigi i Władysława Zamoyskich w Rokietnicy złożył wyjaśnienia do protokołu z kontroli.

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 16.05.2022 r. do 23.05.2022 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.8 protokołu.



2. Dyrektor jednostki ustalił, w formie instrukcji i regulaminów, pisemne procedury wewnętrzne w zakresie dotyczącym przedmiotu kontroli – ustalenie pkt III.9 protokołu.

Zasady przydzielania pracownikom środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego

3. Obowiązujący w Szkole, 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 (obejmujący nauczycieli: WF, przedmiotów praktycznych; sprzątaczkę, konserwatorów, stróża nocnego), na których ustalono stosowanie środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego (dopuszczono używanie własnej) wraz ze specyfikacją przydziału ujęto w *Zakładowej tabeli norm przydziału odzieży roboczej (...)* – ustalenia pkt III.18 – III.23 protokołu.

Organizacja przydzielania pracownikom środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego

4. Środki ochrony indywidualnej (spełniające wymagania dotyczące oceny zgodności) pracodawca zapewniał bezpłatnie i wyposażał w nie pracownika przed podjęciem pracy informując o sposobie posługiwania się nimi. Pracodawca dopuszczał używanie przez pracownika (spełniających wymagania bezpieczeństwa i higieny pracy) własnej odzieży i obuwia roboczego oraz wypłacał z tego tytułu ekwiwalent pieniężny w rocznych okresach rozliczeniowych. Jednak w przedłożonej dokumentacji brak było zgód pracowników na jej używanie, co było częściowo niezgodne z art. 237⁷ § 2 Kodeksu pracy stanowiącym, iż pracodawca może ustalić stanowiska, na których dopuszcza się używanie przez pracowników własnej odzieży i obuwia roboczego (spełniającego wymagania bezpieczeństwa i higieny pracy), ale za ich zgodą. Ustalono okresy używalności środków ochrony indywidualnej oraz używanej przez pracowników własnej odzieży i obuwia roboczego. W przypadku sformułowania „do zużycia” doprecyzowano, iż rozumiane jest jako – *do czasu zachowywania pełnych właściwości ochronnych*. Powyższe działania były zgodne z art.237⁶ § 1, art.237⁶ § 3, art.237⁷ § 2 (częściowo – brak zgód pracowników w dokumentacji) oraz art.237⁷ § 4 oraz art. 237⁸ § 1 *Kodeksu pracy* – ustalenia pkt III.24 – III.28 protokołu.

Dyrektor jednostki w piśmie z dnia 07.12.2022 r. sygn. KS.082.1.2022 poinformował, iż „pracownik prowadzący ewidencję przydziału odzieży ochronnej został zobowiązany do sporządzania list przydziału ekwiwalentu za używanie własnej odzieży ochronnej i pranie na podstawie pisemnej zgody pracowników”.

5. Oddzielną dla każdego pracownika dokumentację (karty ewidencji przydziału odzieży i obuwia roboczego) wymaganą 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*) prowadził samodzielny referent ds. księgowych, który na bieżąco monitorował okresy używalności



Starosta Poznański

poszczególnych jej składników. W zakresie czynności tego pracownika brak było zapisów ustalających te obowiązki – ustalenia pkt III.29 – III.31 protokołu.

Dyrektor jednostki w piśmie z dnia 07.12.2022 r. sygn. KS.082.1.2022 poinformował, iż „w przydziale czynności tego pracownika (samodzielnego referenta ds. księgowych) uwzględniono zapis polegający na dodaniu do zakresu obowiązków prowadzenia kartotek i dokumentacji przydziału środków ochrony osobistej”.

6. Zgodnie z art.237⁹ § 3 Kodeksu pracy, w przypadku gdy pracodawca nie zapewniał prania odzieży roboczej, pracownikom przysługiwał ekwiwalent za tę czynność. Jego wysokość oszacowano na podstawie kalkulacji uwzględniającej koszty: wody, ścieków, prądu, proszku do prania oraz pozostałych i zapisano w treści regulacji wewnętrznych z zakresu kontroli – ustalenie pkt III.32 protokołu.

Wypłata ekwiwalentów za używanie własnej odzieży, obuwia roboczego oraz pranie

7. Podstawą do wypłaty ekwiwalentu za używanie własnej odzieży, obuwia roboczego oraz pranie były opracowane przez samodzielnego referenta ds. księgowych zestawienia osób uprawnionych za dany okres rozliczeniowy - rok (w zakresie czynności tego pracownika brak było zapisów ustalających te obowiązki). Stosowano regułę proporcjonalności wypłat ekwiwalentu z uwagi na zatrudnienie w niepełnym wymiarze czasu pracy. Sprawdzenia i zatwierdzania do wypłaty list płac dokonywały uprawnione osoby, wskazane w obowiązującym „Wykazie osób uprawnionych do kontroli dowodów księgowych” – ustalenia pkt III.33 – III.41 protokołu.

Dyrektor jednostki w piśmie z dnia 07.12.2022 r. sygn. KS.082.1.2022 poinformował, iż „w przydziale czynności tego pracownika (samodzielnego referenta ds. księgowych) uwzględniono zapis polegający na dodaniu do zakresu obowiązków prowadzenia ekwiwalentów za używanie własnej odzieży oraz pranie”.

8. Naliczone ekwiwalenty za używanie własnej odzieży, obuwia roboczego oraz pranie w kwotach brutto i wypłaty za nie poprawnie ewidencjonowane były w księgach rachunkowych Szkoły. 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.) – ustalenia pkt III.42 – III.44 protokołu.



Ewidencja rozrachunków

9. 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. W przypadku kosztów wystąpiły niezgodności, które dotyczyły obrotów na kontach 405 w 2021 r. i spowodowane były błędnym kwalifikowaniem kosztów pomiędzy rozdziałami 80115 i 80117 klasyfikacji budżetowej – ustalenie pkt III.45 protokołu.

Dyrektor jednostki w piśmie z dnia 07.12.2022 r. sygn. KS.082.1.2022 poinformował, iż *„zobowiązano pracowników księgowości do szczególnej uwagi przy ewidencji kosztów i wydatków w odpowiednich rozdziałach klasyfikacji budżetowej”*.

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 złożonych przez dyrektora Zespołu Szkół im. Jadwigi i Władysława Zamoyskich w Rokietnicy wyjaśnień w piśmie z dnia 07.12.2022 r. sygn. KS.082.1.2022 odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.

Sposób realizacji podjętych przez dyrektora jednostki działań, o których w punktach 4, 5, 7 i 9 niniejszego wystąpienia pokontrolnego, sprawdzony zostanie przez Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu podczas kolejnej kontroli w jednostce.

Do wiadomości:

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