



Szanowna Pani

Małgorzata Szomek

Dyrektor

Zespołu Szkół nr 2 w Swarzędzu

ul. Podgórna 12

62-020 Swarzędz

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.03.2023

Data: 15.02.2023 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 nr 2 w Swarzędzu 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 30.01.2023 r. do 03.02.2023 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUiP: 54/23 z dnia 09.01.2023 r. Okres objęty kontrolą: 2021 rok i pierwsze półrocze 2022 roku. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 09.02.2023 r., podpisanym w dniu 09.02.2023 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 24.01.2022 r. do 28.01.2022 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.9 protokołu.
2. Dyrektor jednostki ustaliła, w formie instrukcji i regulaminów, pisemne procedury wewnętrzne w zakresie dotyczącym przedmiotu kontroli – ustalenie pkt III.10 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, biologii, chemii, fizyki, sprzątaczkę, woźnych, portiera), na których ustalono stosowanie środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego (za wyjątkiem stanowiska starszego woźnego, dopuszczono używanie własnej) wraz ze specyfikacją przydziału ujęto w „*Tabeli norm przydziału środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego w Zespole Szkół nr 2 w Swarzędzu*”, umieszczonej w treści Rozdziału IX pn. *Bezpieczeństwo i higiena pracy oraz bezpieczeństwo p.poz. „Regulaminu Pracy...”* – ustalenia pkt III.19 – III.24 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 (za wyjątkiem stanowiska starszego woźnego – spełniających wymagania bezpieczeństwa i higieny pracy) własnej odzieży i obuwia roboczego oraz wypłacał z tego tytułu ekwiwalent pieniężny w rocznych okresach rozliczeniowych. 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 oraz art.237⁷ § 4 oraz art. 237⁸ § 1 *Kodeksu pracy* – ustalenia pkt III.25 – III.29 protokołu.
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 kierownik gospodarczy, który na bieżąco monitorował okresy używalności poszczególnych jej składników – ustalenia pkt III.30 – III.32 protokołu.
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, zróżnicowano względem stanowisk i uzgodniono z pracownikami (podpisy pracowników pod dokumentem) jako rzeczywiste ponoszone koszty po uwzględnieniu kosztów wody, detergentów do prania, energii elektrycznej, częstotliwości prania, amortyzacji pralki itp. oraz zapisano w treści regulacji wewnętrznych z zakresu kontroli – ustalenie pkt III.33 protokołu.



Zakupy odzieży i obuwia roboczego

7. Podstawą dokonania wydatków związanych z zakupem środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty faktury, które regulowano przelewami bezgotówkowymi (w kwotach wynikających z dowodów zewnętrznych) z bieżącego rachunku bankowego Szkoły. W okresie objętym kontrolą Szkoła opłaciła dwie faktury w przedmiocie kontroli (dokument pn. „ocena celowości wydatku” w załączeniu do faktury), dotyczące zakupu odzieży i obuwia roboczego dla starszego woźnego – ustalenia pkt III.34 – III.36 protokołu.
8. Poprawnie ujmowano w księgach rachunkowych Szkoły dowody księgowe i zapłatę za wydatki dotyczące przedmiotu kontroli. Mając na uwadze regulacje prawne zawarte w *Rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 02.03.2010 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 odzież i obuwie robocze oraz ekwiwalenty za używanie własnej odzieży i obuwia roboczego oraz pranie na paragrafie 3020 klasyfikacji budżetowej – ustalenia pkt III.37 – III.39 protokołu.

Wypłata ekwiwalentów za używanie własnej odzieży, obuwia roboczego oraz pranie

9. Podstawą do wypłaty ekwiwalentu za używanie własnej odzieży, obuwia roboczego oraz pranie były opracowane przez kierownika gospodarczego zestawienia osób uprawnionych za dany okres rozliczeniowy - rok. Wysokość ekwiwalentu za używanie własnej odzieży, obuwia roboczego oraz pranie była niezależna od wymiaru etatu, na który zatrudniony był pracownik, na stanowisku objętym przydziałem odzieży roboczej. Wysokość ekwiwalentu za pranie różnicowano względem nauczycieli i obsługi. Za miesiąc, w którym nieobecność wynosiła ponad połowę dni roboczych, ekwiwalentu za pranie nie wypłacano. Sprawdzenia i zatwierdzania do wypłaty list płac dokonywały uprawnione osoby, wskazane w obowiązującym „Schemacie kontroli wewnętrznej w Zespole nr 2 w Swarzędzu” – ustalenia pkt III.40 – III.50 protokołu.
10. 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.51 – III.53 protokołu.



Ewidencja rozrachunków

11. Ewidencja księgowa 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 – ustalenie pkt III.54 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 Edukacji
4. KO a/a