



Starosta Poznański

Szanowna Pani

Bożena Mazur

Dyrektor

Specjalny Ośrodek Szkolno-Wychowawczy

im. Janusza Korczaka

ul. Kościelna 2

62-050 Mosina

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.03.2023

Data: 20.02.2023 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 Specjalnym Ośrodku Szkolno-Wychowawczym im. Janusza Korczaka w Mosinie 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 12.01.2023 r. do 23.01.2023 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUiP: 53/23 z dnia 09.01.2023 r. Okres objęty kontrolą lata 2021 i 2022. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 16.02.2023 r., podpisanym w dniu 16.02.2023 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 15.02.2022 r. do 23.02.2022 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.7 protokołu.
2. Dyrektor jednostki ustaliła, w formie instrukcji i regulaminów, pisemne procedury wewnętrzne w zakresie dotyczącym przedmiotu kontroli – ustalenie pkt III.8 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 powierzano specjalście ds. bezpieczeństwa i higieny pracy, na podstawie umowy zlecenia – ustalenie pkt III.17 protokołu
4. Obowiązujący w Ośrodku, „Regulamin Pracy Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego im. Janusza Korczaka” zawierał zapisy wymagane w art. 104¹ § 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974r. Kodeks pracy (t.j Dz.U. z 2022 r. poz. 1510 ze zm.). Regulacje w zakresie ustalenia szczegółowych zasad przydzielania odzieży i obuwia roboczego ujęto w „Zasadach stosowania i procedurze przydzielania pracownikom pedagogicznym i niepedagogicznym odzieży i obuwia roboczego”. W „Tabeli norm przydziału odzieży i obuwia roboczego dla pracowników” wskazano stanowiska na których przysługiwała odzież i obuwie robocze, należną ilość, wartość zakupu oraz okres używalności odzieży i obuwia – ustalenia pkt III.18 – III.21 protokołu.
5. Pracownicy, którym przydzielano artykuły BHP składali oświadczenia, iż „zakupione wyposażenie będzie wykorzystywane tylko podczas realizacji obowiązków służbowych” – ustalenie pkt III.22 protokołu.

Organizacja przydzielania pracownikom środków ochrony, odzieży i obuwia roboczego

6. Odzież i obuwie robocze pracodawca zapewniał bezpłatnie i wyposażał w nie pracownika, po dokonaniu stosownego zakupu w odniesieniu dla pracowników obsługi. Pracownicy pedagogiczni i woźny otrzymywali ekwiwalent za zakupione wyposażenie BHP, na podstawie dostarczonych faktur, wystawionych na pracownika, do wysokości kwot wskazanych w „Tabeli norm przydziału i obuwia roboczego dla pracowników”. Pracownicy byli informowani o sposobach posługiwania się środkami ochrony indywidualnej. Składniki stanowiły własność pracodawcy. Ustalono okresy ich używalności, stanowiska, na których przysługują, ilości przysługujące oraz wartości zakupu. Powyższe działania były zgodne z art.237³ § 1- § 2, art.237⁶ § 1, art.237⁶ § 3, art.237⁷ § 1 pkt 1 oraz art.237⁸ § 2 Kodeksu pracy - ustalenia pkt III.23 – III.29 protokołu.
7. Prowadzenie oddzielnej dla każdego pracownika dokumentacji (karty ewidencyjne wyposażenia) 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 sekretarza szkoły, która na bieżąco monitorowała okresy używalności poszczególnych jej składników – ustalenia pkt III.30 – III.32 protokołu.

Zakupy środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego

8. Podstawą dokonania wydatków związanych z zakupem 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 „*Tabeli norm przydziału odzieży i obuwia roboczego dla pracowników*”. Uwag nie stwierdzono – ustalenia pkt III.33 – III.33 protokołu.

Ekwiwalent za pranie odzieży roboczej

9. Zgodnie z art.237⁹ § 2 *Kodeksu pracy* pracodawca zapewnił pranie i konserwację odzieży i obuwia roboczego – ustalenie pkt III. 37 protokołu.

Ewidencja księgowa dokonanych wydatków w zakresie BHP

10. Poprawnie ujmowano w księgach rachunkowych Ośrodka dokonane wydatki w zakresie zakupu odzieży i obuwia na 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.38 – III.41 protokołu.

Ewidencja rozrachunków

11. 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 lata 2021 i 2022 wykazano dane o wykonanych wydatkach jednostki zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową – ustalenie pkt III.56 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 Edukacji
4. KO a/a