



Szanowny Pan

Bartłomiej Maternicki

Dyrektor

Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego
dla Dzieci Niewidomych im. Synów Pułku
w Owińskach

pl. Przemysława 9

62-005 Owińska

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.04.2023

Data: 07.04.2023 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 dla Dzieci Niewidomych im. Synów Pułku w Owińskach, 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 13.02.2023 r. do 23.02.2023 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUiP: 174/23 z dnia 07.02.2023 r. Okres objęty kontrolą lata 2021 i 2022. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 28.03.2023 r., podpisanym w dniu 28.03.2023 r. przez dyrektora jednostki i główną księgową.

W piśmie z dnia 03.04.2023 r. sygn. SOSW.SG/091/1/2023 dyrektor Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Dzieci Niewidomych im. Synów Pułku w Owińskach 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 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. W wyniku sprawdzenia



stopnia realizacji podjętych przez dyrektora zadeklarowanych działań ustalono, iż zostały one wdrożone i są realizowane – ustalenia pkt II.12 - II.13 protokołu.

2. Dyrektor jednostki ustalił, w formie instrukcji i regulaminów, pisemne procedury wewnętrzne w zakresie dotyczącym przedmiotu kontroli – ustalenie pkt III.14 protokołu.

Zasady przydzielania pracownikom środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego

3. Obowiązujący w Ośrodku, w okresie objętym kontrolą, „Regulamin Pracy Specjalnego Ośrodka Szkolno-Wychowawczego dla Dzieci Niewidomych im. Synów Pułku w Owińskach” 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 między innymi zasady gospodarowania odzieżą i obuwiem roboczym oraz środkami ochrony indywidualnej – ustalenie pkt III.23 protokołu.
4. Regulacje w zakresie ustalenia szczegółowych zasad przydzielania odzieży i obuwia roboczego ujęto w Zał. Nr 4a do ww. Regulaminu tj.: w „Normach przydziału odzieży i obuwia roboczego ustalonego dla pracowników SOSW dla Dzieci Niewidomych w Owińskach”, w których wskazano stanowiska pracy, na których przysługuje niezbędne wyposażenie w odzież i obuwie robocze dla poszczególnych stanowisk, zakres wyposażenia i przewidziany okres używalności wyposażenia oraz w Zał. Nr 4 b do ww. Regulaminu, tj. w zestawieniu, w którym wskazano niezbędne wyposażenie na poszczególnych stanowiskach i przyznane środki (wartość w złotych) na wyposażenie na 1 osobę w zł – ustalenie pkt III.24 protokołu.

Organizacja przydzielania pracownikom środków ochrony, odzieży i obuwia roboczego

5. Odzież i obuwie robocze oraz środki ochrony indywidualnej pracodawca zapewniał bezpłatnie i wyposażał w nie pracownika, po dokonaniu stosownego zakupu. Pracodawca dopuszczał samodzielny zakup obuwia i odzieży dla nauczycieli wychowania fizycznego i rehabilitanta ruchu po pobraniu zaliczki. Pracownicy byli informowani o sposobach posługiwania się środkami ochrony indywidualnej. Składniki stanowiły własność pracodawcy. Ustalono okresy ich używalności 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. 25 – III.29 i III. 31 protokołu.
6. W związku z faktem, iż odzież i obuwie BHP oraz środki ochrony indywidualnej przysługiwały również uczniom szkoły zawodowej, byli oni informowani o sposobach posługiwania się nimi przez nauczycieli danego przedmiotu, a fakt przeszkolenia był odnotowywany w dziennikach lekcyjnych – ustalenie pkt III.30 protokołu.
7. Kontrolujący ustalił, iż mimo zapisu zawartego w regulacjach wewnętrznych, że „używaną odzież i obuwie pracodawca poddaje likwidacji”, jednostka nie posiadała dokumentacji, która



potwierdzałyby ww. zapis zawarty w § 35 pkt 6 ww. Regulaminu Pracy – ustalenie pkt III. 32 protokołu.

W piśmie z dnia 03.04.2023 r. sygn. SOSW.SG/091/1/2023 dyrektor Ośrodka poinformował, iż dokonano zmian w Regulaminie Pracy w § 35 pkt 6 anulując zapis: „Używaną odzież i obuwie pracodawca poddaje likwidacji. Zmianę wprowadzono zarządzeniem dyrektora nr 6/2023 z dnia 21.02.2023 r.

8. 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 dyrektora Ośrodka (do końca 2022 r.) oraz do specjalisty ds. kadr (od 2023 r.) – ustalenia pkt III.33 – III.34 protokołu.

Zakupy środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego

9. 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 rozliczenia zaliczek pobranych przez pracowników, którzy samodzielnie dokonywali zakupu. Wydatki poniesione na zakupy mieściły się w limitach wskazanych w zestawieniu, w którym wskazano niezbędne wyposażenie na poszczególnych stanowiskach i przyznane środki (wartość w złotych) na wyposażenie na 1 osobę w zł (Zał. Nr 4 b do Regulaminu Pracy). Uwag nie stwierdzono – ustalenia pkt III.35 – III.39 protokołu.

Ekwiwalentów za pranie odzieży roboczej

10. Zgodnie z art.237⁹ § 2 Kodeksu pracy pracodawca zapewnił pranie i konserwację odzieży i obuwia roboczego – ustalenie pkt III. 41 protokołu.

Ewidencja księgowa dokonanych wydatków w zakresie BHP

11. 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. W jednostce przyjęto zasadę, iż w przypadku gdy wydatki, koszty ogólne, ponoszone na funkcjonowanie bieżące Ośrodka nie dają się jednoznacznie przypisać do konkretnego działu rozdziału – to upraszczając księgowania wszelkich operacji, dokonywano księgowania w jednym dziale, rozdziale, który stanowił dla Ośrodka podstawową działalność tj. dział 854, rozdział 85403.



Starosta Poznański

Na koniec miesiąca następowało rozksięgowanie poniesionych wydatków kosztów udziałem procentowym na właściwe działy i rozdziały – ustalenia pkt III.40 i pkt III.42 – III.45 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 lata 2021 i 2022 wykazano dane o wykonanych wydatkach jednostki zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową – ustalenie pkt III.46 protokołu.

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 złożonego przez dyrektora Specjalnym Ośrodkiem Szkolno-Wychowawczym dla Dzieci Niewidomych im. Synów Pułku w Owińskach wyjaśnienia w piśmie z dnia 03.04.2023 r. sygn. SOSW.SG/091/1/2023 odstąpiono od wydania zalecenia pokontrolnego.

Sposób realizacji podjętego przez dyrektora jednostki działania, o którym w punkcie 7 niniejszego wystąpienia pokontrolnego, sprawdzony zostanie przez Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu podczas kolejnej kontroli w jednostce.

STAROSTA
Jan Grabkowski

Do wiadomości:

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