



Szanowny Pan

Paweł Zawieja

Dyrektor

Zespołu Szkół im. Adama Wodziczki

w Mosinie

ul. Topolowa 2

62-050 Mosina

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.05.2023

Data: 31.03.2023 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. Adama Wodziczki 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 21.02.2023 r. do 28.02.2023 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUiP: 189/23 z dnia 16.02.2023 r. Okres objęty kontrolą: drugie półrocze 2021 i 2022 rok. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 17.03.2023 r., podpisanym w dniu 17.03.2023 r. przez dyrektora jednostki (absencja głównego księgowego). W piśmie z dnia 28.03.2023 r. sygn. ZS.261-01/2023 dyrektor Zespołu Szkół im. Adama Wodziczki w Mosinie 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 15.03.2022 r. do 25.03.2022 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 podjętego przez dyrektora Zespołu Szkół im. Adama Wodziczki w Mosinie zadeklarowanego działania ustalono, iż jest ono wdrożone i realizowane – ustalenie pkt II.9 protokołu.



2. Dyrektor jednostki ustalił, 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 nauczyciela WF, sprzątaczkę, portiera, rzemieślnika, elektryka, intendenta, praczkę), na których ustalono stosowanie środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego (kupowanych przez pracowników we własnym zakresie, następnie refundowanych do wysokości ustalonych w regulacjach wewnętrznych, które przez okres używalności stają się własnością Szkoły) wraz ze specyfikacją przydziału, ujęto w zestawieniach tabelarycznych będących załącznikami do dokumentu pn. *Zasady przydzielania środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego*, przy czym zapis ten w części odnoszącej się do środków ochrony indywidualnej (kupowanie przez pracowników) był niezgodny z art. 237⁶ § 1 *Kodeksu pracy*. Ponadto, w treści powyższej regulacji, refundację dokonanych przez pracownika zakupów odzieży i obuwia roboczego (do wysokości ustalonej) nazwano ekwiwalentem, natomiast zgodnie z art. 237⁷ § 2 oraz art. 237⁷ § 4 *Kodeksu pracy* ekwiwalent wypłaca się pracownikowi nie za zakup, a za używanie (za jego zgodą) własnej odzieży i obuwia roboczego w wysokości uwzględniającej ich aktualne ceny. Powyższa sytuacja to refundacja za poniesione przez pracownika wydatki na zakup – ustalenia pkt III.19 – III.23 protokołu.

W piśmie z dnia 28.03.2023 r. sygn. ZS.261-01/2023 dyrektor poinformował o dokonaniu zmian w zapisach regulacji wewnętrznej pn. „*Zasady przydzielania środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego*”.

Organizacja przydzielania pracownikom środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego

4. W praktyce, 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. 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 oraz art. 237⁸ § 1 *Kodeksu pracy* – ustalenia pkt III.24 – III.28 protokołu.
5. Odzież i obuwie robocze wymagane zapisami art. 237⁷ § 1 *Kodeksu pracy* pracownicy kupowali we własnym zakresie, będąc informowani podczas szkoleń z zakresu bhp, o właściwościach jakie dany asortyment powinien posiadać. Nie stosowano formy pisemnej – oświadczenia pracownika



Starosta Poznański

(o dokonaniu zakupu zgodnego ze wskazaniami bhp), bądź uszczegółowienia zapisów regulacji wewnętrznych – ustalenie pkt III.29 protokołu.

6. Oddzielną dla każdego pracownika dokumentację (*karty ewidencji wyposażenia*), 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*) prowadziły sekretarz Szkoły oraz intendenta (dla internatu), które na bieżąco monitorowały okresy używalności poszczególnych jej składników. W kilku przypadkach (kartach) brak wskazania charakteru zatrudnienia pracownika – ustalenia pkt III.22 oraz III.30 – III.32 protokołu.

W piśmie z dnia 28.03.2023 r. sygn. ZS.261-01/2023 dyrektor poinformował o uzupełnieniu brakujących wpisów.

7. Zgodnie z art.237⁹§ 2 Kodeksu pracy pracodawca zapewniał możliwość prania odzieży roboczej w miejscu pracy – ustalenie pkt III.33 protokołu.

Zakupy odzieży i obuwia roboczego

8. Podstawą dokonania wydatków związanych z zakupem środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty kwoty refundacji wynikające z faktur imiennych dostarczonych pracodawcy, które regulowano przelewami bezgotówkowymi z bieżącego rachunku bankowego Szkoły. Wydatki poniesione na zakupy mieściły się w limitach ustalonych w *tabeli wysokości ekwiwalentu za środki ochrony indywidualnej i odzież roboczą*, przy czym w kilku przypadkach adnotacja na fakturze, dotycząca wpisania wyposażenia do karty imiennej pracownika oraz kwocie do wypłaty, z uwagi na lakoniczną specyfikację na fakturze dotyczącą zakupionych przez pracownika artykułów (np. odzież robocza), była mało precyzyjna. W okresie objętym kontrolą dokonano pięćdziesięciu refundacji poniesionych przez pracowników wydatków na zakup odzieży i obuwia roboczego – ustalenia pkt III.34 – III.37 protokołu.

W piśmie z dnia 28.03.2023 r. sygn. ZS.261-01/2023 dyrektor poinformował o dołożeniu starań, aby na kartach ewidencyjnych wyposażenia dla danego pracownika i fakturach znajdowały się właściwe opisy i wyczerpujące informacje merytoryczne.

9. 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 na paragrafie 3020 klasyfikacji budżetowej – ustalenia pkt III.38 – III.40 protokołu.



Starosta Poznański

Pranie odzieży roboczej

10. Zgodnie z art.237⁹§ 2 Kodeksu pracy pracodawca zapewniał możliwość prania odzieży roboczej w miejscu pracy – ustalenie pkt III.41 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 lata 2021 – 2022 wykazano dane o wykonanych wydatkach jednostki zgodnie z prowadzoną ewidencją księgową – ustalenie pkt III.42 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 złożonych przez dyrektora Zespołu Szkół im. Adama Wodiczki w Mosinie wyjaśnień w piśmie z dnia 28.03.2023 r. sygn. ZS.261-01/2023 odstąpiono od wydania zaleceń pokontrolnych.

Sposób realizacji podjętych przez dyrektora jednostki działań, o których w punktach 3, 6 i 8 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