



Szanowna Pani

Małgorzata Pawlak

Dyrektor

Powiatowego Urzędu Pracy w Poznaniu

ul. Czarnieckiego 9

61-538 Poznań

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.06.2023

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 Powiatowym Urzędzie Pracy w Poznaniu 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 07.03.2023 r. do 09.03.2023 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUiP: 234/23 z dnia 06.03.2023 r. Okres objęty kontrolą: lata 2021 – 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 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 20.04.2022 r. do 26.04.2022 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 Powiatowego Urzędu Pracy w Poznaniu zadeklarowanego działania ustalono, iż jest one wdrożone i realizowane – ustalenie pkt II.13 protokołu.
2. Dyrektor jednostki ustaliła, 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 PUP, w okresie objętym kontrolą, *Regulamin Pracy* zawierał zapisy wymagane w art. 104¹ § 1 pkt 1 Kodeksu pracy (t.j. Dz. U. z 2022 r. poz. 1510 ze zm.). Szczegółowe regulacje w przedmiocie kontroli,



m.in. wykaz stanowisk (obejmujący robotnika gospodarczego, sprzątaczkę, pracownika składnicy akt, kierowcę), na których ustalono stosowanie środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego wraz ze specyfikacją przydziału ujęto w *Instrukcji bezpieczeństwa i higieny pracy wraz z Normą przydziału środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego* – ustalenia pkt III.23 – III.27 protokołu.

Organizacja przydzielania pracownikom środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego

4. Środki ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia robocze pracodawca zapewniał bezpłatnie i wyposażał w nie pracownika przed podjęciem pracy. W przypadku środków ochrony indywidualnej, informował o sposobie posługiwania się nimi. Składniki stanowiły własność pracodawcy. Spełniały wymagania dotyczące oceny zgodności (środki ochrony indywidualnej) oraz określone w Polskich Normach (odzież i obuwie robocze). Ustalono okresy ich używalności oraz ilości przysługujące. 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 § 1 pkt 1, art. 237⁸ § 1 oraz art. 237⁸ § 2 *Kodeksu pracy* – ustalenia pkt III.28 – III.32 protokołu.
5. Prowadzenie oddzielnej dla każdego pracownika dokumentacji (*kartę ewidencyjną 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 starszego inspektora powiatowego ds. bhp i ppoż., który na bieżąco monitorował okresy używalności poszczególnych jej składników – ustalenia pkt III.33 – III.35 protokołu.

Zakupy środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego

6. 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 PUP. W okresie objętym kontrolą jednostka opłaciła siedem faktur w przedmiocie kontroli – ustalenia pkt III.36 – III.38 protokołu.
7. Stosując art. 17 ust. 2 pkt 4 *ustawy o rachunkowości* (t.j. Dz.U. z 2021 r. poz. 217 ze zm.), w polityce rachunkowości PUP, zawarto zapis o nieprowadzeniu magazynu materiałowego, tym samym kupowane środki ochrony indywidualnej, odzież i obuwie robocze, były przekazywane do bezpośredniego zużycia (stosowna adnotacja na fakturze dokumentującej zakup) – ustalenie pkt III.39 protokołu.
8. Poprawnie ujmowano w księgach rachunkowych PUP faktury 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),



Starosta Poznański

stosowano zasadę ujmowania wydatków na środki ochrony indywidualnej, odzież i obuwie robocze na paragrafie 3020 klasyfikacji budżetowej – ustalenia pkt III.40 – III.42 protokołu.

Pranie odzieży roboczej

9. Zgodnie z art.237⁹§ 2 *Kodeksu pracy* pracodawca zapewniał możliwość prania odzieży roboczej w miejscu pracy – ustalenie pkt III.43 protokołu.

Ewidencja rozrachunków

10. 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.44 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 Spraw Społecznych i Zdrowia
4. KO a/a