



**Szanowna Pani**

**Magdalena Krupa**

Dyrektor

Domu Dziecka w Kórniku-Bninie

ul. Błażejewska 63

62-035 Kórnik

Wasze pismo z dnia:

Znak:

Nasz znak: KO.1711.08.2023

Data: 10.05.2023 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 Domu Dziecka w Kórniku-Bninie, 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 29.03.2023 r. do 04.04.2023 r. na podstawie upoważnienia Starosty Poznańskiego sygn. RUiP: 235/23 z dnia 6 marca 2023 r. Okres objęty kontrolą II półrocze 2021 i rok 2022. Ustalenia kontroli zawarte zostały w protokole kontroli z dnia 18.04.2023 r., podpisanym w dniu 18.04.2023 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. W wyniku sprawdzenia stopnia realizacji podjętych przez dyrektora Domu Dziecka w Kórniku-Bninie zadeklarowanych działań ustalono, iż będą one realizowane zgodnie z ich treścią.
2. Dyrektor jednostki ustaliła, w formie instrukcji i regulaminów, pisemne procedury wewnętrzne w zakresie dotyczącym przedmiotu kontroli – ustalenie pkt III.13 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 powierzono firmie zewnętrznej, na podstawie umowy o świadczenie usług z zakresu BHP i P.POŻ – ustalenie pkt III.22 protokołu.
4. Obowiązujący w Domu, w okresie objętym kontrolą, „Regulamin Pracy Pracowników Domu Dziecka w Kórniku-Bninie” zawierał zapisy wymagane w art. 104<sup>1</sup> § 1 pkt 1 ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz.U. z 2022 r. poz. 1510 ze zm.). Regulacje w zakresie ustalenia zasad przydzielania odzieży i obuwia roboczego ujęto w załączniku nr 4 do Regulaminu Pracy, tj. w „Zarządzeniu Nr 21/2019 Dyrektora Domu Dziecka w Kórniku-Bninie w sprawie ustalenia rodzajów środków ochrony indywidualnej oraz odzieży i obuwia roboczego, których stosowanie jest niezbędne w Domu Dziecka w Kórniku-Bninie”. W „Zakładowej Tabeli norm przydziału odzieży i środków ochrony indywidualnej, których stosowanie na określonych stanowiskach jest niezbędne” wskazano stanowiska na których przysługiwała odzież i obuwie robocze, przydzielany asortyment, należną ilość oraz okres używalności odzieży i obuwia – ustalenia pkt III.23 – III.29 protokołu.
5. Kontrolujący ustalili, iż w „Zakładowej Tabeli norm przydziału odzieży i środków ochrony indywidualnej, których stosowanie na określonych stanowiskach jest niezbędne” nie wskazano granicznych kwot wartości zakupu środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego – ustalenie pkt III.30 protokołu.

W trakcie omawiania wyników kontroli w dniu 18.04.2023 r. dyrektor Domu Dziecka w Kórniku-Bninie zadeklarowała, iż dokona zmian w „Zakładowej Tabeli norm przydziału odzieży i środków ochrony indywidualnej, których stosowanie na określonych stanowiskach jest niezbędne”, poprzez uwzględnienie granicznych kwot wartości dokonywanych zakupów w zakresie BHP.

***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 przez pracowników, którym należało się wyposażenie, zgodnie z asortymentem zawartym w „Zakładowej Tabeli norm przydziału odzieży i środków ochrony indywidualnej, których stosowanie na określonych stanowiskach jest niezbędne”. W myśl zapisów zawartych w obowiązujących zakresach obowiązków „zakupu (...) odzieży ochronnej dla pracowników” dokonywać powinna referent ds. zaopatrzenia – ustalenia pkt III.31 – III.36 protokołu.

W trakcie omawiania wyników kontroli w dniu 18.04.2023 r. dyrektor Domu Dziecka w Kórniku-Bninie zadeklarowała, iż dokona stosowanych zmian w powyższym zakresie.



7. Pracownicy byli informowani o sposobach posługiwania się środkami ochrony indywidualnej. Składniki stanowiły własność pracodawcy. Ustalono okresy ich używalności, stanowiska, na których przysługują, asortyment oraz ilości przysługujące. Powyższe działania były zgodne z art.237<sup>3</sup> § 1- § 2, art.237<sup>6</sup> § 1, art.237<sup>6</sup> § 3, art.237<sup>7</sup> § 1 pkt 1 oraz art.237<sup>8</sup> § 2 *Kodeksu pracy* - ustalenia pkt III.37 – III.38 protokołu.
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 inspektora ds. kadrowo-księgowych, która na bieżąco monitorowała okresy używalności poszczególnych jej składników. Kontrolujący ustalili, iż do kart dołączano Oświadczenia pracowników potwierdzające odbiór wyposażenia BHP bez wskazania dat pobrania odzieży, obuwia i środków ochrony indywidualnej – ustalenia pkt III.39 – III.40 protokołu.

W trakcie omawiania wyników kontroli w dniu 18.04.2023 r. dyrektor Domu Dziecka w Kórniku-Bninie zobowiązała się do zwiększenia nadzoru i dopilnowania, aby na składanych Oświadczeniach pracownicy zamieszczali każdorazowo daty pobrania wyposażenia BHP.

9. Kontrolującym okazano „Oświadczenia” pracowników uprawnionych do używania środków BHP w których wyrazili oni „*zgoda na używanie do pracy, własnej odzieży i obuwia roboczego spełniających wymagania bezpieczeństwa i higieny pracy*”. W obowiązujących w Domu Dziecka w Kórniku-Bninie regulacjach wewnętrznych nie ustalono stanowisk, na których dopuszcza się używanie przez pracowników, za ich zgodą, własnej odzieży i obuwia roboczego, spełniających wymagania bezpieczeństwa i higieny pracy, co jest wymagane artykułem nr 237<sup>7</sup> § 2 *Kodeksu pracy* – ustalenia pkt III.41 – III.43.
10. Jednostka nie wypłacała ekwiwalentu za używanie własnej odzieży i obuwia, co stoi w sprzeczności z art. 237<sup>7</sup> § 4 *Kodeksu pracy*, zgodnie z którym „*pracownikowi używającemu własnej odzieży i obuwia roboczego, zgodnie z § 2 ww. artykułu, pracodawca wypłaca ekwiwalent pieniężny w wysokości uwzględniającej ich aktualne ceny*” – ustalenie pkt III.44 protokołu.

W trakcie omawiania wyników kontroli w dniu 18.04.2023 r. dyrektor Domu Dziecka w Kórniku-Bninie zapewniła, iż stosowne zapisy odnośnie używania własnej odzieży do celów służbowych oraz niewypłacania ekwiwalentu za używanie własnej odzieży i obuwia, zostaną wprowadzone przy okazji dokonywania zmian w zasadach przydzielania wyposażenia BHP.

### **Zakupy środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego**

11. Podstawą dokonania wydatków związanych z zakupem, odzieży i obuwia roboczego były sprawdzone i zatwierdzone do wypłaty faktury, które regulowano przelewami na rachunki bankowe



## Starosta Poznański

kontrahentów, bądź dokonywano wypłat gotówkowych, przez raport kasowy, pracownikowi, który samodzielnie dokonywał zakupu – ustalenia pkt III.44 – III.47 protokołu.

12. Weryfikując wpisy zakupionego wyposażenia BHP, wynikające z przedłożonych faktur, kontrolujący ustalił, iż nie cały, zakupiony w dniu 21.12.2022 r., w firmie Szymon Prokopowicz Świat Gastronomii z Poznania f-ra nr 92/12/2022, asortyment BHP został wpisany do prowadzonej dokumentacji, 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*). Inspektor ds. kadrowo-księgowych, w trakcie przeprowadzania czynności kontrolnych wyjaśniła, że brak ujęcia całego zakupionego asortymentu BHP, wynikał z „przeoczenia” – ustalenie pkt III.48 protokołu.

### ***Ekwiwalent za pranie odzieży roboczej***

13. Zgodnie z art. 237<sup>9</sup> § 2 *Kodeksu pracy*, pracodawca zapewnił pranie i konserwację odzieży i obuwia roboczego – ustalenie pkt III. 49 protokołu.

### ***Ewidencja księgowa dokonanych wydatków w zakresie BHP***

14. 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. Wydatki ujmowano poprawnie w działach i rozdziałach klasyfikacji budżetowej 855-85510. Główna księgowa wyjaśniła, iż wydatki, które dotyczyły obu Domów, tj. Domu Dziecka w Kórniku-Bninie i Domu Dziecka Nr 2 w Kórniku-Bninie były rozksięgowywane „po połowie” na każdy z Domów. Kontrolujący ustalili, iż sposób rozksięgowywania wydatków nie został zapisany w regulacjach wewnętrznych jednostki – ustalenia pkt III.50 – III.51 i III.55 protokołu.

W trakcie omawiania wyników kontroli w dniu 18.04.2023 r. dyrektor Domu Dziecka w Kórniku-Bninie zadeklarowała, iż dokona stosownych zapisów w polityce rachunkowości Domu w powyższym zakresie.

15. Z reguły, poprawnie ujmowano w księgach rachunkowych Domu dokonane wydatki w zakresie zakupu odzieży i obuwia BHP. Zgodnie z zasadami zawartymi w załączniku nr 3 do Rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.09.2017 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*) do ewidencji należności, roszczeń i zobowiązań wobec pracowników z innych tytułów niż wynagrodzenia służy



## Starosta Poznański

konto „234” – *pozostałe rozrachunki z pracownikami*. Natomiast zastosowane w Domu konto „201” – *rozrachunki z odbiorcami i dostawcami*, na którym zaewidencjonowano zwrot wydatkowanych środków przez pracownika służy do ewidencji rozrachunków i roszczeń krajowych i zagranicznych z tytułu dostaw, robót i usług (...) – ustalenia pkt III.52 – III.54 protokołu.

Główna księgowa, w trakcie omawiania wyników kontroli w dniu 18.04.2023 r., zapewniła, iż będzie stosowała się do zasad zawartych w ww. Rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów.

### **Ewidencja rozrachunków**

16. 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 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. W trakcie omawiania wyników kontroli dyrektor Domu Dziecka w Kórniku-Bninie zadeklarowała wprowadzenie zmian w obowiązującej polityce rachunkowości oraz w regulacjach dotyczących zasad i organizacji przydzielania pracownikom środków ochrony indywidualnej, odzieży i obuwia roboczego w terminie **do dnia 30 września 2023 r.**

Dyrektor jednostki została zobowiązana, w ciągu **7 dni** po upływie terminu realizacji zadeklarowanych działań, do powiadomienia na piśmie Starosty Poznańskiego o sposobie ich wprowadzenia.

Sposób realizacji zadeklarowanych przez dyrektora jednostki działań, sprawdzony zostanie przez Wydział Audytu i Kontroli Starostwa Powiatowego w Poznaniu podczas kolejnej kontroli w jednostce.

---

Do wiadomości:

1. Przewodniczący Rady Powiatu w Poznaniu
2. Zarząd Powiatu w Poznaniu
3. Wydział Spraw Społecznych i Zdrowia
4. KO a/a