

NT
220622
M

Miejskie Centrum Profilaktyki Uzależnień
w Krakowie
data 22. 06. 2022
L.dz. 3212/22
pospis

PROTOKÓŁ

kontroli w zakresie tworzenia taboru i wykorzystania osobowych samochodów służbowych.

Podstawa przeprowadzenia kontroli:

Upoważnienie nr 4/2022 Prezydenta Miasta Krakowa z 14.01.2022 r., znak: KE-02.1711.1.2022.WB.

Jednostka kontrolowana:

Miejskie Centrum Profilaktyki Uzależnień w Krakowie, do dnia 31.03.2022 r. p.o. Dyrektora - Marta Rządowska, od dnia 01.04.2022 r. Dyrektor - Mariusz Nawrot.

Kontrolujące:

Wanda Barańska - główny specjalista w Wydziale Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia UMK,
Małgorzata Nowak - główny specjalista w Wydziale Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia UMK,
Katarzyna Kaczor - Oliwa - główny specjalista w Wydziale Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia UMK.

Okres objęty kontrolą: od 01.01.2019 r. do 31.03.2022 r. z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed tym okresem, mogących mieć wpływ na ocenę realizacji kontrolowanej działalności.

Termin przeprowadzenia kontroli: 14.01.2022 r. - 08.04.2022 r.

Wprowadzenie:

Zakresem niniejszej kontroli objęto kwestie dotyczące sposobu tworzenia taboru i wykorzystania osobowych samochodów służbowych. W ramach prowadzonej kontroli ustalono w szczególności:

1. aktualny stan posiadanego taboru osobowych samochodów służbowych, z uwzględnieniem zmian, jakie w tym zakresie zachodziły w latach 2019-2022, do dnia zakończenia kontroli i formy prawnej nabycia samochodów,
2. koszty nabycia samochodów i systemów niezbędnych do ich obsługi,
3. koszty użytkowania samochodów poniesione w latach 2019-2021,
4. regulacje wewnętrzne dotyczące zasad korzystania z osobowych samochodów służbowych,
5. zakres i prawidłowość prowadzenia dokumentacji związanej z użytkowaniem osobowych samochodów służbowych.

I. Tworzenie taboru osobowych samochodów służbowych:

Miejskie Centrum Profilaktyki Uzależnień w Krakowie w kontrolowanym okresie dysponował następującymi pojazdami samochodowymi:

1. Renault Fluence Limited 1.6 16V 115 o numerze rejestracyjnym KR 6R700, rok produkcji 2016. Samochód, stanowiący własność kontrolowanej jednostki, został przekazany z dniem 29.11.2019 r. do Wydziału Obsługi Urzędu Miasta Krakowa, na podstawie Protokołu Zdawczo-Odbiorczego nr 10/04-04/2019.
 2. Samochód elektryczny marki Hyundai Kona EV 39,2 kWh 136 Premium AT, o numerze rejestracyjnym WE290XS. Eksploatowany przez Kontrolowanego samochód jest przedmiotem umowy najmu nr 42/2019 zawartej w dniu 15.07.2019 r. pomiędzy Gminą
- 10a jfu

Miejską Kraków reprezentowaną przez Dyrektora Miejskiego Centrum Profilaktyki Uzależnień w Krakowie a Arval Service Lease Polska Sp. z o.o. Zgodnie z § 4 umowy, okres najmu pojazdu będzie trwał 36 miesięcy licząc od dnia podpisania przez obie Strony protokołu zdawczo - odbiorczego. Przekazanie samochodu użytkownikowi nastąpiło w dniu 15.11.2019 r.

Zgodnie z § 8 ust. 1 i 2 umowy, koszt najmu samochodu za jeden miesiąc kalendarzowy korzystania z wynajmowanego pojazdu wynosi:

- czynsz pojazdu – 1 931,62 zł brutto,
- koszty eksploatacyjne pojazdu – 352, 36 zł brutto,
- ubezpieczenie pojazdu – 563,93 zł brutto.

Całkowity koszt najmu pojazdu wynosi 2 847,91 zł brutto miesięcznie. Co do zasady wskazane powyżej koszty jednostkowe są niezmiennie w okresie realizacji umowy, z zastrzeżeniem postanowień przewidzianych w § 12 umowy.

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do umowy wyznaczono limit kilometrów w okresie najmu do 60 000 km. W umowie przewidziano, że w przypadku konieczności dalszego użytkowania pojazdu o następne 20 000 km, zwiększone zostanie wynagrodzenie o 0,20 zł netto za każdy przejechany kilometr powyżej pierwotnie określonego limitu 60 000 km.

Koszty użytkowania samochodów osobowych do celów służbowych kształtowały się następująco:

Koszty eksploatacji osobowych samochodów służbowych z podziałem na:	Kwota w latach:		
	2019	2020	2021
Czynsz najmu*	4 366,78	31 327,01	37 022,82
Budowa stacji ładowania pojazdów elektrycznych	12 238,00	0,00	0,00
Koszty przystąpienia do przetargu przeprowadzonego przez KHK na dostawę samochodów elektrycznych	7 261,99	0,00	0,00
Opłata rejestracyjna samochodów (za wydanie tablic)	0,00	287,20	0,00
Ubezpieczenie samochodów**	3 659,00	0,00	0,00
Paliwo	5 654,76	0,00	0,00
Ładowanie samochodu elektrycznego***	31,17	841,17	1 601,84
Abonament postojowy	0,00	0,00	0,00
Diagnostyka i serwis	805,07	0,00	0,00
Mycie samochodów	340,00	170,00	255,00
Przegląd techniczny gaśnic	0,00	0,00	0,00
Akcesoria, wyposażenie, chemia samochodowa, montaż grafiki na samochodzie	329,71	1 752,19	545,51
Koszty eksploatacji ogółem:	34 686,48	34 377,57	39 425,17
Koszty zatrudnienia kierowcy (1 etat)	90 151,48	92 604,47	97 833,86
Ogółem:	124 837,96	126 982,04	137 259,03

*czynsz najmu za grudzień 2020 roku zapłacono w styczniu 2021 roku.

**ubezpieczenie w kwocie 3 659 zł za rok 2019 zapłacono 28.12.2018 r.

*** koszty ładowania samochodu elektrycznego: w 2019 r. – 62,34 kWh x 0,50 zł, w 2020 r. – 1 682,34 kWh x 0,50 zł, w 2021 r. – 1 760,26 kWh x 0,91 zł

Zgodnie z „Warunkami Szczegółowymi” do Ramowej Umowy Współpracy zawartej w dniu 15.07.2019 r. Arval Service Lease Polska Sp. z o.o. jako właściciel pojazdu, ponosi koszty ubezpieczenia samochodu Hyundai Kona (AC, OC, NNW) i podatku radiowego.

II. Zasady korzystania z służbowych samochodów osobowych:

W kontrolowanym okresie zasady korzystania ze służbowego samochodu osobowego zostały określone w:

1. Zarządzeniu Nr 19/2017 Dyrektora MCPU z dnia 30.05.2017 r. w sprawie zasad korzystania ze służbowego samochodu osobowego w MCPU, obowiązującym do dnia 01.12.2019 r.
2. Zarządzeniu Nr 46/2019 Dyrektora MCPU z dnia 02.12.2019 r. w sprawie zasad korzystania ze służbowego samochodu osobowego w MCPU, obowiązującym do dnia 08.12.2020 r.
3. Zarządzeniu Nr 56 Dyrektora MCPU z dnia 09.12.2020 r. w sprawie zasad korzystania ze służbowego samochodu osobowego w MCPU, które nadal obowiązuje.

Zgodnie z § 2 i 3 Zarządzenia nr 56 Dyrektora MCPU, samochód osobowy przeznaczony jest do wykorzystywania do celów służbowych przez Dyrektora Centrum oraz Zastępcę Dyrektora Centrum i służy wyłącznie do realizacji obowiązków służbowych wynikających z pełnionych przez nich funkcji. Pracownicy Centrum mogą korzystać z samochodu w celach służbowych, po uzyskaniu akceptacji Dyrektora Centrum. Osoby korzystające z samochodu służbowego są zobowiązane do kierowania się zasadą celowości i oszczędności. W celu racjonalnego wykorzystania samochodu, przejazd powinien odbywać się najkrótszą drogą.

Załącznikiem do Zarządzenia jest wzór miesięcznej karty eksploatacji, zawierający dane samochodu: numer rejestracyjny, marka, napęd, dane kierowcy, godziny rozpoczęcia i zakończenia pracy, ilość godzin pracy, stan licznika na rozpoczęcie i zakończenie wyjazdu, przebieg kilometrów, opis trasy.

Na podstawie danych zawartych w miesięcznych kartach eksploatacji za okres styczeń – grudzień 2021 r. sporządzono poniższe zestawienie, w którym uwzględniono, że w okresie 12.07 - 27.08.2021 r. Kontrolowany korzystał z samochodu zastępczego marki Citroen C4 o napędzie elektrycznym, z uwagi na awarię baterii w samochodzie Hyundai. Dane w tym zakresie kształtują się następująco:

Marka samochodu: Nr rejestracyjny pojazdu: Badanie techniczne ważne do dnia: Polisa ubezpieczenia OC/AC/NW ważna do dnia: Wyznaczone miejsce do parkowania samochodu					HYUNDAI KONA WE 290XS 12.11.2022 r. 12.11.2022 r. ul. Rozrywki 1				
Miesiąc	Stan przebiegu pojazdu na dzień rozpoczęcia prowadzenia ewidencji	Stan licznika przebiegu pojazdu na dzień zakończenia ewidencji	Łączna liczba przejechanych kilometrów	Liczba dni korzystania z samochodu	Pracownicy korzystający z samochodu	Uwagi			
I	11 063	11 652	589	15	Jarosław Golec				
II	11 652	12 075	423	16	Jarosław Golec				
III	12 075	12 776	701	23	Jarosław Golec	W miesięcznej karcie eksploatacyjnej w dniu 31.03. błędnie wpisano stan licznika na rozpoczęcie jazdy 12 742, a powinno być 12 752.			
IV	12 776	13 211	435	14	Jarosław Golec				
V	13 211	13 865	654	16	Jarosław Golec				
VI	13 865	14 436	571	17	Jarosław Golec	W miesięcznej karcie eksploatacyjnej w dniu 04.06 omyłkowo wpisano przebieg samochodu 48 km, podczas gdy samochód nie był użytkowany w tym dniu.			

Miesiąc	Stan licznika przebiegu pojazdu na dzień rozpoczęcia prowadzenia ewidencji	Stan licznika przebiegu pojazdu na dzień zakończenia ewidencji	Łączna liczba przejechanych kilometrów	Liczba dni korzystania z samochodu	Pracownicy korzystający z samochodu	Uwagi
VII	502	804	302	12	Jarosław Golec	Od dnia 12.07 MCPU korzystało z samochodu zastępczego CITROEN C4, z uwagi na awarię baterii w pojeździe Hyundai Kona. Przebieg dotyczy samochodu zastępczego.
VIII	804	1 356	552	15	Jarosław Golec	Przebieg pojazdu zastępczego CITROEN C4 do dnia 27.08.2021 r.
VIII	14 466	14 514	48	2	Jarosław Golec	Przebieg pojazdu Hyundai Kona po naprawie.
IX	14 514	15 102	588	19	Jarosław Golec	
X	15 102	15 943	841	18	Jarosław Golec	
XI	15 943	16 766	823	18	Jarosław Golec	
XII	16 766	17 581	815	21	Jarosław Golec	
SUMA:			7 342	206		

W 2021 roku wykorzystanie samochodu osobowego w ramach wyjazdów służbowych przedstawia się następująco:

Ilość dni eksploatacji	Przebieg w km	Koszt użytkowania samochodu (w zł)
206 na 252 dni pracy*	7 342	137 259,03

*całkowity roczny wymiar czasu pracy w 2021 r.

Na podstawie powyższych danych, tj. kosztu użytkowania samochodu oraz jego przebiegu ustalano, że koszt przejazdu jednego kilometra w 2021 roku wyniósł 18,70 zł.

Zgodnie z oświadczeniem p.o. Dyrektora MCPU nie planuje się nabycia kolejnego samochodu służbowego.

Zgodnie z informacją¹ przekazaną przez Kontrolowanego, stan licznika samochodu służbowego Hyundai Kona na dzień 31.03.2022 r. wskazywał 18 719 km. Mając na względzie czas trwania umowy najmu samochodu, który wynosi 36 miesięcy i przewidziany w umowie limit 60 000 km, uśredniony koszt przejazdu jednego kilometra, przy założeniu wykorzystania limitu kilometrów w okresie trwania umowy, wynosi **1,70 zł**. Koszt ten wyliczono jako iloraz kosztów najmu samochodu i limitu 60 000 km.

Natomiast uśredniony koszt przejazdu jednego kilometra, obliczony jako iloraz poniesionych do dnia 31 marca br. kosztów najmu samochodu i ilości kilometrów przebiegu (tj. 81 165,44 zł: 18 719 km), wynosi **4,33 zł**.

Zauważyć należy, że samochód Hyundai Kona nie stanowi własności kontrolowanej jednostki a obecna umowa najmu zakończy się w połowie listopada bieżącego roku. Zakładając, że dotychczasowy sposób jego użytkowania będzie kontynuowany do końca trwania umowy, to przy średniej miesięcznej ilości przejechanych ok. 657 km, zostanie osiągnięty przebieg około 23 652 km, co stanowić będzie tylko niespełna **40%** limitu kilometrów przewidzianego w umowie najmu.

Z wyjaśnień² Kontrolowanego wynika, że „w MCPU wypłacany jest ryczałt samochodowy za używanie samochodu prywatnego do celów służbowych na podstawie Zarządzenia Dyrektora Miejskiego Centrum Profilaktyki Uzależnień w Krakowie z 18.04.2011 nr 27/2011 (...)”. Koszty z tego tytułu w latach 2019 – 2021 kształtowały się następująco:

Ilość pracowników MCPU, którym wypłacano ryczałt	Łączna kwota wypłaconego ryczałtu w danym roku (w zł)		
	2019	2020	2021
1	1 216,02	471,07	631,05

Dotychczasowy przebieg samochodu elektrycznego Hyundai Kona, na dzień 31.03.2022 r. stanowi tylko 31 % wyznaczonego umową limitu 60 000 km w okresie najmu, a umowa najmu wygasa z dniem 15.11.2022 r. Mając na względzie powyższą okoliczność, a także wysokość ponoszonych przez Kontrolowanego kosztów związanych z użytkowaniem samochodu służbowego, wskazanym jest dokonanie analizy zasadności wypłacania ryczałtu z tytułu wykorzystania samochodu prywatnego do celów służbowych.

¹ Mail z dnia 01.04.2022 r.

² Wyjaśnienia Dyrektora MCPU z 11.03.2022 r., znak: NT.033.2.4.2022.

Kontrolowana jednostka korzystając z uprawnienia wynikającego z art. 45 ust 1 ustawy o samorządzie gminnym³, jako podmiot mienia komunalnego, samodzielnie decyduje o przeznaczeniu i sposobie wykorzystania składników majątkowych. Kontrolowany decydując o przeznaczeniu służbowego samochodu do realizacji nie tylko działalności gospodarczej, nie złożył do Urzędu Skarbowego „Informacji o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej” VAT – 26. Tym samym, nie jest ustawowo zobowiązany do prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdów samochodowych, zgodnie z art. 86a ust. 7 ustawy o VAT⁴. Obowiązek ewidencjonowania wyjazdów służbowych w postaci prowadzenia miesięcznych kart eksploatacji pojazdu został wprowadzony, jak wspomniano powyżej, zarządzeniem Dyrektora MCPU.

We wszystkich miesięcznych kartach eksploatacji samochodu, w rubryce „Trasa” zamieszczony został wpis „MCPU-KRK-MCPU”. Taki opis trasy przejazdu samochodu nie pozwala na zidentyfikowanie docelowego miejsca wyjazdu służbowego, w oparciu o który można by ocenić, że przejazd odbył się najkrótszą drogą, zgodnie z zasadą wyrażoną w § 3 pkt 2 Zarządzenia w sprawie zasad korzystania ze służbowego samochodu osobowego w MCPU.

Wnioski:

1. W kontrolowanym okresie MCPU dysponowało następującymi pojazdami samochodowymi:
 - Renault Fluence Limited 1.6 16V 115, rok produkcji 2016, który został przekazany z dniem 29.11.2019 r. do Wydziału Obsługi Urzędu Miasta Krakowa, na podstawie protokołu zdawczo-odbiorczego nr 10/04-04/2019.
 - Samochód elektryczny marki Hyundai Kona EV 39,2 kWh 136 Premium AT, eksploatowany przez Kontrolowanego na podstawie umowy najmu nr 42/2019 zawartej w dniu 15.07.2019 r. pomiędzy Gminą Miejską Kraków reprezentowaną przez Dyrektora MCPU w Krakowie a Arval Service Lease Polska Sp. z o.o. Zgodnie z § 4 umowy, okres najmu pojazdu będzie trwał 36 miesięcy licząc od dnia podpisania przez obie Strony protokołu zdawczo - odbiorczego. Przekazanie samochodu użytkownikowi nastąpiło w dniu 15.11.2019 r.
2. Koszty wykorzystywania samochodów osobowych do celów służbowych kształtowały się następująco:

Koszty eksploatacji osobowych samochodów służbowych ogółem:	Kwota w latach:		
	2019	2020	2021
	34 686,48	34 377,57	39 425,17
Koszty zatrudnienia kierowcy	90 151,48	92 604,47	97 833,86
Ogółem:	124 837,96	126 982,04	137 259,03

3. W 2021 roku wykorzystanie samochodu osobowego w ramach wyjazdów służbowych przedstawia się następująco:

Ilość dni eksploatacji	Przebieg w km	Koszty eksploatacji (w zł)
206 na 252 dni pracy*	7 342	39 425,17

³ Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym, Dz.U.2022.559 t.j. z dnia 09.03.2022 r.

⁴ Ustawa z dnia 11 marca 2004 r. o podatku od towarów i usług, Dz.U.2022.931 t.j. z dnia 29.04.2022 r.

*całkowity roczny wymiar czasu pracy w 2021 r.

Na podstawie powyższych danych, tj. kosztu użytkowania samochodu oraz jego przebiegu ustalano, że koszt przejazdu jednego kilometra w 2021 roku wyniósł 18,70 zł.

4. Mając na względzie czas 36 miesięcy trwania umowy najmu samochodu i przewidziany w umowie limit 60 000 km, uśredniony koszt przejazdu jednego kilometra, przy założeniu wykorzystania limitu kilometrów w okresie trwania umowy, wynosi **1,70 zł**. Koszt ten wyliczono jako iloraz kosztów najmu samochodu i limitu 60 000 km. Natomiast uśredniony koszt przejazdu jednego kilometra, obliczony jako iloraz poniesionych do dnia 31 marca br. kosztów najmu samochodu i ilości kilometrów przebiegu (tj. 81 165,44 zł : 18 719 km), wynosi **4,33 zł**.
5. Samochód Hyundai Kona nie stanowi własności kontrolowanej jednostki a obecna umowa najmu zakończy się w połowie listopada bieżącego roku. Zakładając, że dotychczasowy sposób jego użytkowania będzie kontynuowany do końca trwania umowy, to przy średniej miesięcznej ilości przejechanych ok. 657 km, zostanie osiągnięty przebieg ok 23 652 km, co stanowić będzie tylko ok. 40% limitu kilometrów przewidzianego w umowie najmu.
6. Koszty wypłaconych ryczałtów w latach 2019 – 2021 z tytułu używania samochodu prywatnego do celów służbowych kształtowały się następująco:

Ilość pracowników MCPU, którym wypłacano ryczałt	Łączna kwota wypłaconego ryczałtu w danym roku (w zł)		
	2019	2020	2021
1	1 216,02	471,07	631,05

7. Dotychczasowy przebieg samochodu elektrycznego Hyundai Kona, na dzień 31.03.2022 r. wyniósł 18 719 km, co stanowi tylko 31 % wyznaczonego umową limitu 60 000 km w okresie najmu, a umowa najmu wygasa z dniem 15.11.2022 r. Mając na względzie powyższą okoliczność, a także wysokość ponoszonych przez Kontrolowanego kosztów związanych z korzystaniem z samochodu służbowego, wskazanym jest dokonanie analizy zasadności wypłacania ryczałtu z tytułu wykorzystania samochodu prywatnego do celów służbowych.
8. We wszystkich miesięcznych kartach eksploatacji samochodu, w rubryce „Trasa” zamieszczony został wpis „MCPU-KRK-MCPU”. Taki opis trasy przejazdu samochodu nie pozwala na zidentyfikowanie docelowego miejsca wyjazdu służbowego, w oparciu o który można by ocenić, że przejazd odbył się najkrótszą drogą, zgodnie z zasadą wyrażoną w § 3 pkt 2 Zarządzenia w sprawie zasad korzystania ze służbowego samochodu osobowego w MCPU.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Zgodnie z § 13 Regulaminu przeprowadzania kontroli organizacyjno-prawnej przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 173/2019 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 29 stycznia 2019 r.

1. Kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie, przed podpisaniem protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń w nim zawartych, w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania;
2. Kierownik jednostki kontrolowanej może odmówić podpisania protokołu kontroli, składając w terminie 3 dni od dnia jego otrzymania pisemne wyjaśnienie tej odmowy wraz z jednym egzemplarzem protokołu.

Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kierownika jednostki kontrolowanej nie stanowi przeszkody do podpisania protokołu przez kontrolującego i realizacji postępowania pokontrolnego.

W przypadku podpisania protokołu, kierownik jednostki kontrolowanej jest zobowiązany zgodnie z § 12 ust. 4 ww. Regulaminu do zaparafowania każdej jego strony.

Kraków, 22 czerwca 2022 r.

Kontrolujące

Kontrolowany

(data i podpis)

GLÓWNY SPECJALISTA


Wanda Barańska

GLÓWNY SPECJALISTA


Katarzyna Kaczor-Oliwa

 DYREKTOR

30-11-2022
Mariusz Nawrot

KE-02.1711.1.2022.WB



załącznik nr 1 do protokołu

do protokołu kontroli doraźnej w zakresie tworzenia taboru i wykorzystania osobowych samochodów służbowych.

Przyjmując złożone po kontroli dodatkowe wyjaśnienia Kontrolowanego (pismo z dnia 28.06.2022 r., znak: NK.0910.1.1.2022) dokonuje się następującej korekty treści protokołu:

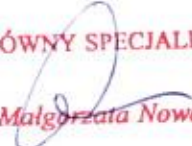
- na stronie 6 protokołu wykreśla się w całości ostatni akapit i zastępuje się go następującą treścią:
„Przedmiotowy ryczałt wypłacany jest ze względu na indywidualne potrzeby pracownika. Kontrolowany wyjaśnił, że specyfika stanowiska „(...) związana jest z regularnym przeprowadzaniem kontroli poradni leczenia odwykowego i organizacji pozarządowych, a także uczestnictwem w posiedzeniach zespołów i komisji zajmujących się tematyką uzależnień. Są to wydarzenia wielogodzinne lub całodienne, odbywające się w różnych miejscach Krakowa””.
- wykreśla się w całości treść punktu 7 na stronie 8 protokołu.

Kraków, dnia 23 listopada 2022 r.

Kontrolujący

GLÓWNY SPECJALISTA

Wanda Barańska

GLÓWNY SPECJALISTA

Małgorzata Nowak