

PROTOKÓŁ

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

Podstawa przeprowadzenia kontroli:

Upoważnienie Prezydenta Miasta Krakowa: nr 4/2022, znak: KE-02.1711.1.2022.WB z 14 stycznia 2022 r.

Jednostka kontrolowana:

Zarząd Inwestycji Miejskich w Krakowie, ul. Reymonta 20, Dyrektor – Łukasz Szewczyk.

Kontrolujące:

1. Wanda Barańska, główny specjalista w Wydziale Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia UMK,
2. Małgorzata Nowak, główny specjalista w Wydziale Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia UMK,
3. 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: od 14.01.2022 r. do 08.04.2022 r.

Wprowadzenie:

Zakresem niniejszej kontroli objęto sposób tworzenia taboru i wykorzystania osobowych samochodów służbowych. W trakcie prowadzonej kontroli w szczególności ustalono:

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 budowy taboru samochodów i systemów niezbędnych do ich obsługi,
3. koszty eksploatacji samochodów poniesione w latach 2019-2021,
4. uregulowania wewnętrzne dotyczące zasad korzystania z samochodów służbowych,
5. zakres i prawidłowość prowadzenia dokumentacji związanej z korzystaniem z samochodów służbowych.

I. Tworzenie taboru osobowych samochodów służbowych:

Zarząd Inwestycji Miejskich w Krakowie dysponuje 4 następującymi osobowymi samochodami służbowymi:

Lp.	Model	Numer rejestracyjny	Rodzaj napędu	Cena nabycia / data nabycia	Przebieg na dzień 31.03.2021 r.
1	TOYOTA YARIS	KR 2FF65	Hybryda	71 500,00 2017.11.24	21 760
2	TOYOTA YARIS	KR 2FF64	Hybryda	71 500,00	17 635

				2017.11.24	
3	TOYOTA YARIS	KR1MJ25	Hybryda	65 001,00 2019.09.23	9 720
4	TOYOTA COROLLA	KR 1MJ24	Hybryda	83 354,00 2019.07.22	19 663

Samochody te stanowią własność kontrolowanej jednostki i zgodnie z postanowieniami Regulaminu użytkowania służbowych samochodów osobowych w ZIM w Krakowie¹ mogą być wykorzystywane jedynie do celów służbowych.

Ponadto Kontrolowany ma do dyspozycji 3 samochody kontraktowe; Volkswagen Golf WPR1549C, Skoda Rapid DWR8837C oraz Skoda Rapid DWR 8836C, udostępniane przez Wykonawcę na czas realizacji inwestycji, związane z prowadzeniem przez Kontrolowanego przedsięwzięć tj.: budowa Trasy Wolbromskiej oraz rozbudowa al. 29 Listopada. Koszty związane z eksploatacją tych pojazdów tj.: koszty paliwa, ubezpieczenia, przeglądy techniczne, serwis ponosi właściciel pojazdów.

Kontrolowany nie przystąpił do I etapu pozyskania samochodów elektrycznych, które odbyło się w ramach Grupy Zakupowej powołanej Zarządzeniem nr 2202/2018 PMK z dnia 28.08.2018 r.². Kontrolowany również nie przystąpił do II etapu i nie złożył zamówienia na samochody elektryczne, ze względu na posiadanie wystarczającej floty samochodowej do obsługi realizowanych zadań.

Koszty użytkowania służbowych samochodów osobowych kształtowały się następująco:

Koszty eksploatacji osobowych samochodów służbowych z podziałem na:	Kwota w latach w zł		
	2019	2020	2021
Ubezpieczenie samochodów	26 154,63	20 568,71	6 921,20
Paliwo - benzyna	4 001,58	4 273,92	6 048,24
Abonament postojowy	8 005,00	9 000,00	24 750,00
Diagnostyka i serwis	5 649,33	8 386,94	3 389,44
Mycie samochodów	920,00	925,00	1 480,95
Przegląd techniczny gaśnic	0,00	24,60	0,00
Akcesoria, wyposażenie, chemia samochodowa	113,01	842,22	51,00

¹ Regulamin użytkowania służbowych samochodów osobowych w Zarządzie Inwestycji Miejskich w Krakowie, wprowadzony Zarządzeniem nr 10/2017 Dyrektora ZIM z dnia 21.11.2017 r., zmieniony Zarządzeniem nr 22/2020 Dyrektora ZIM z dnia 30.12.2020 r. w sprawie zmiany Zarządzenia nr 10/2017 Dyrektora Zarządu Inwestycji Miejskich w Krakowie z dnia 21 listopada 2017 roku w sprawie „Regulaminu użytkowania służbowych samochodów osobowych (...)”.

² Zarządzenie nr 2202/2018 r. Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 28.08.2018 r. w sprawie powołania Grupy Zakupowej w celu przeprowadzenia wspólnych postępowań i udzielenia zamówień publicznych na pozyskanie osobowych pojazdów elektrycznych, stacji ładowania i systemów niezbędnych do ich obsługi oraz wyznaczenia zamawiającego w rozumieniu ustawy z dnia 29 stycznia 2004 Prawo zamówień publicznych, upoważnionego do przygotowania i przeprowadzenia wspólnych postępowań i udzielania zamówień publicznych przez Krakowski Holding Komunalny S.A. w Krakowie na swoją rzecz oraz w imieniu i na rzecz Gminy Miejskiej Kraków oraz wybranych miejskich jednostek organizacyjnych.

Inne	5 507,60*	331,60**	468,81***
Łącznie roczna kwota w zł	50 351,15	44 352,99	43 109,64

* 2019 r. - abonament rtv, zakup opon i felg do 2 samochodów,

** 2020 r. - abonament rtv, wymiana baterii w 2 pilotach samochodowych,

*** 2021 r. - abonament rtv, opłata za parkowanie w strefie.

W kontrolowanym okresie samochody służbowe ZIM były uczestnikami zdarzeń skutkujących uszkodzeniem pojazdu. W poniższej tabeli przedstawiono dane w tym zakresie:

Pojazd	Data szkody	Koszt naprawy (w zł)	Polisa
2020			
KR 2FF64	02.06.2020	3 742,08	Polisa AC (ZIM)
2021			
KR 2FF64	02.06.2021	4 955,42	Polisa sprawcy
KR 1MJ24	09.07.2021	wstępny kosztorys na kwotę 2 055,84	Polisa AC (ZIM)
KR 1MJ25	16.09.2021	2 145,50	Polisa AC (ZIM)

Z powyższego zestawienia wynika, że w kontrolowanym okresie wystąpiły 4 szkody w pojazdach służbowych Kontrolowanego. W 3 przypadkach, sprawcami zdarzeń skutkujących uszkodzeniem pojazdu byli pracownicy ZIM.

II. Zasady korzystania z osobowych samochodów służbowych:

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, przy zachowaniu wymogów zawartych w odrębnych przepisach prawa. Kontrolowany decydując o przeznaczeniu samochodów osobowych do realizacji nie tylko działalności gospodarczej, nie jest zobowiązany do złożenia w Urzędzie Skarbowym „Informacji o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej” VAT – 26 i w związku z tym, również nie jest zobowiązany do prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdów samochodowych wg zasad określonych w art. 86a ust. 7 ustawy o VAT⁴.

Mając na uwadze powyższe oraz fakt, że korzystanie z samochodów służbowych wiąże się również z wydatkowaniem przez jednostkę środków finansowych, przy zarządzaniu składnikami majątku należy zachować szczególną staranność. Zgodnie z art. 44 ust. 3 pkt 1 ustawy o finansach publicznych⁵, wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad: uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów oraz optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów. Aby uniknąć zarzutów o nieprawidłowym użytkowaniu samochodów i niegospodarności w wydatkowaniu publicznych środków finansowych, zasady określające sposób korzystania z taboru samochodów służbowych, dokumentowania wyjazdów, kontroli a także wskazanie miejsca parkowania samochodów, powinny zostać ujęte przez każdą jednostkę sektora finansów publicznych w wewnętrznej regulacji.

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.

⁵ Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych, Dz.U.2021.305 t.j. z dnia 18.02.2021 r.

[Handwritten signatures and initials]

Kontrolowany określił zasady korzystania z samochodów służbowych w „Regulaminie użytkowania służbowych samochodów osobowych w ZIM w Krakowie” wprowadzonym Zarządzeniem Nr 10/2017 Dyrektora ZIM z dnia 21.11.2017 r., następnie zmienionym Zarządzeniem Nr 22/2020 Dyrektora ZIM z dnia 30.12.2020 r.

Wszyscy pracownicy uprawnieni do korzystania z samochodów służbowych posiadali stosowne upoważnienie Dyrektora ZIM (zgodne ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do Regulaminu) oraz złożyli wymagane oświadczenie o odpowiedzialności za powierzony samochód (zgodne ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do Regulaminu).

Ewidencja wyjazdów służbowych prowadzona jest na kartach drogowych, których wzór stanowi załącznik nr 3 do Regulaminu (...). Wzór karty drogowej zawiera następujące dane: numer kolejny zlecenia, nazwiska dysponentów, skąd-dokąd, odjazd godz./min., stan licznika przy wyjeździe, przyjazd godz./min., stan licznika po powrocie, przebieg km, podpis dysponenta, uwagi, podpis ds. transportu AD.

W wyniku analizy kart drogowych z 2021 roku stwierdzono niezgodność danych w nich zawartych z wyżej opisanym wzorem karty, stanowiącym załącznik do Regulaminu, tj. dodano rubryki „data wyjazdu” i „cel wyjazdu”, a kolumnę „skąd-dokąd” zastąpiono informacją o miejscu wyjazdu.

Dla samochodu Toyota Corolla KR1MJ24, ewidencja wyjazdów była prowadzona elektronicznie, tylko podpis dysponenta składany był odręcznie. Złożenie podpisu nie następowało każdorazowo po odbyciu podróży, a najwcześniej po wydrukowaniu całego arkusza, na którym znajdowały się wpisy dotyczące średnio ok. 23 wyjazdów. Ewidencja nie zawierała rubryk dotyczących godzin wyjazdu i powrotu.

Dla pozostałych 3 samochodów ewidencja była prowadzona odręcznie. Zastąpienie kolumny „skąd-dokąd” rubryką „miejsce wyjazdu” spowodowało wpisywanie przez użytkowników tylko punktu docelowego, bez opisu trasy przejazdu. Odręczne wpisy w kartach drogowych były mało czytelne.

Na podstawie udostępnionych przez Kontrolowanego kart drogowych za 2021 rok zestawiono dane obrazujące stopień wykorzystania służbowych samochodów osobowych:

Marka samochodu: Nr rejestracyjny pojazdu: Badanie techniczne ważne do dnia: Polisa ubezpieczenia OC/AC/NW ważna do dnia: Wyznaczone miejsce do parkowania samochodu:			Toyota Corolla KR 1MJ24 23.07.2022 r. 31.12.2022 r. Parking przy stadionie Wisły - trybuna południowa, wjazd od al. 3 Maja	
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
I	11 250	11 783	533	18
II	11 783	12 485	702	21
III	12 485	13 058	573	21

IV	13 058	13 660	602	22
V	13 660	14 083	423	18
VI	14 083	14 303	220	12
VII	14 303	14 805	502	18
VIII	14 805	15 209	404	12
IX	15 209	15 706	497	20
X	15 706	16 333	627	19
XI	16 333	17 198	865	18
XII	17 198	17 962	764	21
Ogółem			6 712	220

Marka samochodu: Nr rejestracyjny pojazdu: Badanie techniczne ważne do dnia: Polisa ubezpieczenia OC/AC/NW ważna do dnia: Wyznaczone miejsce do parkowania samochodu:			Toyota Yaris KR 1MJ25 23.09.2022 r. 31.12.2022 r. Parking przy stadionie Wisły - trybuna południowa, wjazd od al. 3 Maja	
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
I	3 995	4 077	82	5*
II	4 077	4 344	267	13
III	4 344	5 242	898	15
IV	5 242	5 509	267	12
V	5 509	6 276	767	11
VI	6 276	6 668	392	16
VII	6 668	6 965	297	14
VIII	6 965	7 290	325	15
IX	7 290	7 598	308	15
X	7 597	8 021	423	15
XI	8 021	8 463	442	12
XII	8 463	8 816	353	17
Ogółem			4 821	160

* Początek ewidencji 22.01.2021 r.

Marka samochodu: Nr rejestracyjny pojazdu: Badanie techniczne ważne do dnia: Polisa ubezpieczenia OC/AC/NW ważna do dnia: Wyznaczone miejsce do parkowania samochodu:			TOYOTA YARIS HSD KR 2FF64 24.11.2022 r. 31.12.2022 r. Parking przy stadionie Wisły - trybuna południowa, wjazd od al. 3 Maja	
--	--	--	---	--

Miesiąc	Stan licznika przebiegu pojazdu na dzień rozpoczęcia prowadzenia ewidencji	Stan licznika przebiegu pojazdu na zakończenia ewidencji	Łączna liczba przejechanych kilometrów	Liczba dni korzystania z samochodu
I	12 935	13 135	200	10
II	13 135	13 407	272	12
III	13 407	13 935	528	16
IV	13 935	14 209	274	12
V	14 209	14 454	245	13
VI	14 454	14 542	88	6
VII	14 542	14 830	288	13
VIII	14 830	15 397	567	17
IX	15 397	15 887	490	21
X	15 887	16 258	371	17
XI	16 258	16 559	301	16
XII	16 559	16 807	248	16
Ogółem			3 872	169

Marka samochodu: Nr rejestracyjny pojazdu: Badanie techniczne ważne do dnia: Polisa ubezpieczenia OC/AC/NW ważna do dnia: Wyznaczone miejsce do parkowania samochodu:			TOYOTA YARIS HSD KR 2FF65 24.11.2022 r. 31.12.2022 r. Parking przy stadionie Wisły - trybuna południowa, wjazd od al. 3 Maja	
Miesiąc	Stan licznika przebiegu pojazdu na dzień rozpoczęcia prowadzenia ewidencji	Stan licznika przebiegu pojazdu na zakończenia ewidencji	Łączna liczba przejechanych kilometrów	Liczba dni korzystania z samochodu
I	15 806	16 073	267	11
II	16 073	16 356	283	13
III	16 356	16 748	392	17
IV	16 748	16 977	229	11
V	16 977	17 379	402	15
VI	17 379	17 812	433	17
VII	17 812	18 366	554	18
VIII	18 366	18 789	423	20
IX	18 789	19 224	435	19
X	19 224	19 497	273	15
XI	19 497	20 068	571	18
XII	20 068	20 581	513	20
Ogółem			4 775	194



Szczegółowa kontrola prowadzonej ewidencji wykorzystania samochodów służbowych w 2021 roku wykazała, że samochody nie były wystarczająco eksploatowane, tj. roczny ich przebieg był niski, w tym przez część dni roboczych nie były one w ogóle eksploatowane. Dane w tym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Marka samochodu	Ilość dni eksploatacji samochodu w odniesieniu do 252 dni roboczych w 2021r.	Roczny przebieg	Koszt eksploatacji samochodów
Toyota Corolla KR1MJ24	220	6 712	43 109,64
Toyota Yaris KR1MJ25	160	4 821	
Toyota Yaris KR2FF64	169	3 872	
Toyota Yaris KR2FF65	194	4 775	
Przebieg ogółem		20 180	

Na podstawie powyższych danych, tj. kosztów eksploatacji samochodów oraz ich przebiegu ustalono, że średni koszt przejazdu jednego kilometra w 2021 roku wyniósł 2,13 zł.

WNIOSKI:

- Zarząd Inwestycji Miejskich w Krakowie dysponuje 4 następującymi osobowymi samochodami służbowymi:

Model	Numer rejestracyjny	Rodzaj napędu	Cena nabycia / data nabycia	Przebieg na dzień 31.03.2021 r.
TOYOTA YARIS	KR 2FF65	Hybryda	71 500,00 2017.11.24	21 760
TOYOTA YARIS	KR 2FF64	Hybryda	71 500,00 2017.11.24	17 635
TOYOTA YARIS	KR1MJ25	Hybryda	65 001,00 2019.09.23	9 720
TOYOTA COROLLA	KR 1MJ24	Hybryda	83 354,00 2019.07.22	19 663

- Koszty eksploatacji samochodów osobowych do celów służbowych kształtowały się następująco:

Koszty eksploatacji osobowych samochodów służbowych ogółem:	Kwota w latach:		
	2019	2020	2021
	50 351,15	44 352,99	43 109,64

- W kontrolowanym okresie samochody służbowe ZIM były uczestnikami następujących zdarzeń skutkujących uszkodzeniem pojazdu:

Pojazd	Data szkody	Koszt naprawy (w zł)	Polisa
2020			
KR 2FF64	02.06.2020	3 742,08	Polisa AC (ZIM)
2021			
KR 2FF64	02.06.2021	4 955,42	Polisa sprawcy

KR 1MJ24	09.07.2021	wstępny kosztorys na kwotę 2 055,84	Polisa AC (ZIM)
KR 1MJ25	16.09.2021	2 145,50	Polisa AC (ZIM)

W 3 przypadkach, sprawcami zdarzeń byli pracownicy ZIM.

4. Kontrolowany nie przystąpił do I jak i II etapu pozyskania samochodów elektrycznych, które odbywa się w ramach Grupy Zakupowej, której liderem jest KHK, ze względu na posiadanie wystarczającej floty samochodowej do obsługi realizowanych zadań.
5. Kontrolowany określił zasady korzystania z samochodów służbowych w „Regulaminie użytkowania służbowych samochodów osobowych w ZIM w Krakowie” wprowadzonym Zarządzeniem Nr 10/2017 Dyrektora ZIM z dnia 21.11.2017 r., następnie zmienionym Zarządzeniem Nr 22/2020 Dyrektora ZIM z dnia 30.12.2020 r.
6. Wszyscy pracownicy uprawnieni do korzystania z samochodów służbowych posiadali stosowne upoważnienie Dyrektora ZIM (zgodne ze wzorem stanowiącym załącznik nr 1 do Regulaminu) oraz złożyli wymagane oświadczenie o odpowiedzialności za powierzony samochód (zgodne ze wzorem stanowiącym załącznik nr 2 do Regulaminu).
7. W wyniku kontroli kart drogowych za 2021 rok stwierdzono:
 - dla samochodu Toyota Corolla KR1MJ24, ewidencja wyjazdów była prowadzona elektronicznie, tylko podpis dysponenta składany był odręcznie. Złożenie podpisu nie następowało każdorazowo po odbyciu podróży, a najwcześniej po wydrukowaniu całego arkusza, na którym znajdowały się wpisy dotyczące średnio ok. 23 wyjazdów. Ewidencja nie zawierała rubryk dotyczących godzin wyjazdu i powrotu.
 - dla pozostałych 3 samochodów ewidencja była prowadzona odręcznie. Stwierdzono niezgodność danych zawartych w kartach drogowych z wzorem karty, stanowiącym załącznik do Regulaminu, tj. dodano rubryki „data wyjazdu” i „cel wyjazdu”, a kolumnę „skąd-dokąd” zastąpiono informacją o miejscu wyjazdu, co spowodowało wpisywanie przez użytkowników tylko punktu docelowego, bez opisu trasy przejazdu.
 - odręczne wpisy w kartach drogowych były mało czytelne.
8. Szczegółowa kontrola prowadzonej ewidencji wykorzystania samochodów służbowych w 2021 roku wykazała, że samochody nie były wystarczająco eksploatowane, tj. roczny ich przebieg był niski, w tym przez część dni roboczych nie były one w ogóle eksploatowane. Dane w tym zakresie przedstawia poniższa tabela:

Marka samochodu	Ilość dni eksploatacji samochodu w odniesieniu do 252 dni roboczych w 2021 r.	Roczny przebieg	Koszt eksploatacji samochodów
Toyota Corolla KR1MJ24	220	6 712	43 109,64
Toyota Yaris KR1MJ25	160	4 821	
Toyota Yaris KR2FF64	169	3 872	
Toyota Yaris KR2FF65	194	4 775	
Przebieg ogółem		20 180	

Na podstawie powyższych danych, tj. kosztów eksploatacji samochodów oraz ich przebiegu ustalono, że średni koszt przejazdu jednego kilometra w 2021 roku wyniósł 2,13 zł.

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Zgodnie z § 13 Regulaminu przeprowadzania kontroli organizacyjno-prawnej⁶:

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 ustaleń kontroli.

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

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Kraków, dnia 1 lipca 2022 roku

Kontrolujący

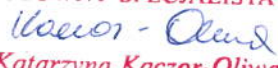
Kontrolowany

GŁÓWNY SPECJALISTA

 Małgorzata Nowak

GŁÓWNY SPECJALISTA

 Wanda Barańska

GŁÓWNY SPECJALISTA

 Katarzyna Kaczor-Oliwa

Dyrektor Zarządu
 Inwestycji Miejskich w Krakowie

 Łukasz Szewczyk
 7.7.2022
 (data i podpis)

⁶ Załącznik do zarządzenia nr 173/2019 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 29 stycznia 2019 roku w sprawie wprowadzenia Regulaminu kontroli organizacyjno-prawnej przeprowadzanej przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Urzędu Miasta Krakowa.

