



BURMISTRZ MIASTA BRZEZINY

95-060 Brzeziny ul. Sienkiewicza 16, tel. (0-46) 874-22-24 fax. 874-27-93
e-mail: brzeziny@brzeziny.pl

KZ.1712.1.7.2015-2016 *Buc*

Brzeziny, dnia 27 stycznia 2016 r.

Pani
Jolanta Sikorska
Komendant
Straży Miejskiej w Brzezinach

Zawiadamiam, że w wyniku kontroli przeprowadzonej w Straży Miejskiej w Brzezinach, stwierdzono następujące nieprawidłowości:

W zakresie prawidłowości prowadzenia gospodarki paliwowej oraz rozliczania kart drogowych samochodu służbowego:

1. W jednostce nie opracowano zasad korzystania przez pracowników z samochodów służbowych. Brak szczegółowego sposobu prowadzenia kart drogowych oraz przede wszystkim rozliczania różnic rzeczywistego zużycia paliwa, w stosunku do przyjętych norm dla poszczególnych pojazdów służbowych, uniemożliwia na dokonanie weryfikacji pod kątem faktycznego zużycia paliwa. Kontrola zużycia paliwa polega na porównaniu faktycznie zużytego paliwa z dopuszczalną wielkością zużycia paliwa określonego według norm zużycia ustalonych przez kierownika jednostki dla danego pojazdu. Normy zużycia zatwierdzone przez kierownika jednostki stanowią podstawę rozliczenia kierowców;
2. Kontrola wykazała, że na ostatni dzień roku budżetowego nie przeprowadzono inwentaryzacji drogą spisu z natury lecz dokonano weryfikacji zakupionego paliwa i jego zużycia na podstawie miesięcznej karty drogowej z grudnia 2015 r.

W celu wyeliminowania powyższych nieprawidłowości należy:

1. Wprowadzić zasady korzystania przez pracowników z samochodów służbowych z zastrzeżeniem norm zużycia paliwa oraz materiałów pędnych w Urzędzie Miasta

Buc

Brzeziny. Opracowanie niniejszych zasad jest o tyle istotne, że w sytuacji gdy z wyniku rozliczenia okaże się, że ilość rzeczywiście zużytego paliwa jest mniejsza od ilości paliwa, którą pojazd mógł zużyć w danym okresie na podstawie normy eksploatacyjnej zużycia paliwa, różnica tych ilości oznacza oszczędności. Jeżeli zaś ilość rzeczywiście zużytego paliwa jest większa od ilości, którą pojazd mógł zużyć, to różnica tych ilości oznacza zużycie ponad ustaloną normę (przepał).

2. Przeprowadzić, na ostatni dzień roku budżetowego inwentaryzację paliwa (drogą spisu z natury), poprzez zastosowanie metody tzw. „tankowania do pełna”, która umożliwia stwierdzenie faktycznej ilości litrów paliwa znajdującego się w baku, odpowiadającej pojemności baku. Weryfikacja zakupionego paliwa i jego zużycia na podstawie miesięcznej karty drogowej z grudnia 2015 r., nie może być uznana w rozumieniu art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, za przeprowadzenie inwentaryzacji. Umożliwia ona jedynie sprawdzenie poprawności dokonanych zapisów i ewentualną ich korektę oraz sprawdzenie prawidłowości dokonanych rozliczeń zużycia paliwa wykazanego w prowadzonej ewidencji. Informacja o stanie paliwa na koniec roku budżetowego powinna zostać przekazana do wiadomości Wydziału Finansowego w Brzezinach.

Nieprzeprowadzenie inwentaryzacji paliwa może stanowić naruszenie czynu określonego przepisem art.18 pkt 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

O wykonaniu lub przyczynach braku wykonania zaleceń pokontrolnych należy poinformować Burmistrza Miasta Brzeziny w terminie do dnia 26 lutego 2016 r.

Z poważaniem
BURMISTRZ
Marcin Pluta

Do wiadomości:

- 1.p. Grażyna Dziedzic - Sekretarz Miasta,
- 2.p. Grażyna Mela - Skarbnik Miasta,
3. a/a.

otrymano dnia 15.06.2016r.

K o m e n d a n t
Straży Miejskiej w Brzezinach

Jolanta Sikorska

Buu