

Brzeziny, dnia 27 stycznia 2016 r.

KZ.1712.1.5.2016

PROTOKÓŁ Nr I/2016

kontroli przeprowadzonej w Straży Miejskiej w Brzezinach. Kontrolę przeprowadziła Marta Barucka - podinspektor ds. kontroli, na podstawie upoważnienia Nr OK.0052.1.2016 z dnia 04 stycznia 2016 r. udzielonego przez Burmistrza Miasta Brzeziny.

I. Zakres kontroli :

Kontrola prawidłowości prowadzenia gospodarki paliwowej oraz rozliczania kart drogowych samochodu służbowego.

II. Termin kontroli :

Przewidywany termin przeprowadzenia kontroli : 07.01.2016 r. – 03.02.2016 r.

III. Okres objęty kontrolą :

W ramach czynności kontrolnych dokonano analizy miesięcznych kart drogowych za okres styczeń – grudzień 2015 r. oraz sposobu zinventaryzowania paliwa na dzień 31 grudnia 2015 r.

IV. Kontrolę przeprowadzono na podstawie następujących aktów prawnych i unormowań wewnętrznych :

1. Ustawa z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (tj. Dz. U. z 2013 r., poz. 885 z późn. zm.);
2. Ustawa z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości (tj. Dz.U. z 2013 r., poz. 330 z późn.zm.);
3. Ustawa z dnia 8 marca 1990 r. o samorządzie gminnym (tj. Dz.U. z 2015 r., poz.1515 z późn.zm.);
4. Ustawa z dnia 20 czerwca 1997 r. – Prawo o ruchu drogowym (tj. Dz.U. z 2012 r., poz. 1137 z późn.zm);
5. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o strażach gminnych (tj. Dz.U. z 2013 r., poz. 1383 z późn.zm).

Buc

Giwane

Kontrola prawidłowości prowadzenia gospodarki paliwowej oraz rozliczania kart drogowych samochodu służbowego:

Do celów służbowych, Straży Miejskiej w Brzezinach został przekazany samochód marki „Skoda Octavia 1,6 – typ II Tour Kombi 10-12” o numerze z rejestracyjnym EBR 21GM. Uprawnionymi do prowadzenia w/w pojazdu służbowego są strażnicy miejscy posiadający zezwolenia na kierowanie pojazdem uprzywilejowanym, wydane przez Starostę Brzezińskiego. Na potrzeby kontroli Komendant Straży Miejskiej w Brzezinach przedłożyła stosowne zezwolenia o numerach 5/2014 oraz 7/2014, jak również znajdujące się w aktach osobowych, obecnie już niepracującego, strażnika miejskiego orzeczenie psychologiczne nr 99/2013 o braku przeciwwskazań psychologicznych do kierowania pojazdami uprzywilejowanymi.

Korzystanie z samochodu służbowego dokumentują miesięczne karty drogowo radiowozu Straży Miejskiej. Karta drogowa stanowi dokument uprawniający do wyjazdu z miejsca garażowania. Karty były wydawane przez upoważnione do tego osoby (dysponentów pojazdu), a następnie przekazywane pracownikom (kierującym pojazdami) w celu odbycia określonej podróży służbowej. Dysponent pojazdu jest zobowiązany do informowania kierującego pojazdem o celu jazdy zaś kierujący pojazdem czytelnie i zgodnie ze stanem faktycznym odnotowuje w miesięcznej karcie pracy pojazdu trasę przejazdu, wskazania drogomierza, godzinę rozpoczęcia i zakończenia pracy pojazdu oraz czas pracy urządzeń specjalnych. Karty drogowo są prawidłowo wypełnione i poparte podpisami osoby sprawdzającej i dokonującej obliczeń.

Dokumentami potwierdzającymi dokonanie zakupu paliwa i gazu są faktury do sprzedaży oraz zestawienie WZ, na podstawie których kierowcy dokonywali wpisów do kart drogowych odnośnie zatankowanego paliwa.

W zakresie w/w dokumentacji nie stwierdza się nieprawidłowości, wobec czego kopii faktur nie załącza się do protokołu, a pozostają one do wglądu w siedzibie kontrolującego.

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.

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).

Wobec powyższego kontrolująca za normę zużycia paliwa przyjęła normy wskazane w raportach spalania, przewidzianych dla modeli „Skoda Octavia Kombi II 1,6” produkowanych latach 2004-2012, dostępnych pod adresem:

<http://www.autocentrum.pl/spalanie/skoda/octavia/ii/silnik-benzynowy-1.6-i-16v-fsi-115km2005-2012/>.

Zgodnie ze wskazanymi powyżej danymi maksymalne średnie spalanie w jeździe mieszanej, tj. w cyklach miejskich i pozamiejskich wynosi 8,6 Pb/100km oraz 11,0 LPG/100km.

Z wyjaśnień złożonych przez Komendant Straży Miejskiej (Nr SMB.5521.7.2016 z dnia 25 stycznia 2016 r.), wynika że, dla rozliczenia zużycia paliwa przyjęto normę 15 litrów/100 km oraz dla rozliczenia gazu 12 litrów/100 km.

Kserokopia wyjaśnień (Nr SMB.5521.7.2016 z dnia 25 stycznia 2016 r.) stanowi załączniki nr 1 do protokołu kontroli.

Ze stanów licznika wskazanych w kartach drogowych pojazdu służbowego nie wynika ile km zostało przejechanych z użyciem paliwa, a ile z użyciem gazu. Łączna ilość przebytych kilometrów daje mało przejrzystą informację, utrudniając jednocześnie stwierdzenie czy zużyto ponadnormatywną ilość paliwa czy też wygenerowano oszczędności. Niemniej jednak biorąc pod uwagę przyjęte przez Straż Miejską normy i dokonanie przez kontrolującą rozliczenia z podziałem na zużycie paliwa i gazu, stwierdza się zużycie w granicach przyjętych norm.

- miesięczne karty drogowe za okres od stycznia do grudnia 2015 r. :

- 1) Karta drogowa za miesiąc styczeń 2015 r. dla radiowozu Straży Miejskiej typu „Skoda Octavia – Combi” – zgodnie ze stanami liczników przebyto łącznie 427 km;

- 2) Karta drogowa za miesiąc luty 2015 r. dla radiowozu Straży Miejskiej typu „Skoda Octavia – Combi” – zgodnie ze stanami liczników przebyto łącznie 272 km;
- 3) Karta drogowa za miesiąc marzec 2015 r. dla radiowozu Straży Miejskiej typu „Skoda Octavia – Combi” – zgodnie ze stanami liczników przebyto łącznie 604 km;
- 4) Karta drogowa za miesiąc kwiecień 2015 r. dla radiowozu Straży Miejskiej typu „Skoda Octavia – Combi” – zgodnie ze stanami liczników przebyto łącznie 385 km;
- 5) Karta drogowa za miesiąc maj 2015 r. dla radiowozu Straży Miejskiej typu „Skoda Octavia – Combi” – zgodnie ze stanami liczników przebyto łącznie 593 km;
- 6) Karta drogowa za miesiąc czerwiec 2015 r. dla radiowozu Straży Miejskiej typu „Skoda Octavia – Combi” – zgodnie ze stanami liczników przebyto łącznie 248 km;
- 7) Karta drogowa za miesiąc lipiec 2015 r. dla radiowozu Straży Miejskiej typu „Skoda Octavia – Combi” – zgodnie ze stanami liczników przebyto łącznie 218 km;
- 8) Karta drogowa za miesiąc sierpień 2015 r. dla radiowozu Straży Miejskiej typu „Skoda Octavia – Combi” – zgodnie ze stanami liczników przebyto łącznie 215 km;
- 9) Karta drogowa za miesiąc wrzesień 2015 r. dla radiowozu Straży Miejskiej typu „Skoda Octavia – Combi” – zgodnie ze stanami liczników przebyto łącznie 693 km;
- 10) Karta drogowa za miesiąc październik 2015 r. dla radiowozu Straży Miejskiej typu „Skoda Octavia – Combi” – zgodnie ze stanami liczników przebyto łącznie 761 km;
- 11) Karta drogowa za miesiąc listopad 2015 r. dla radiowozu Straży Miejskiej typu „Skoda Octavia – Combi” – zgodnie ze stanami liczników przebyto łącznie 339 km;
- 12) Karta drogowa za miesiąc grudzień 2015 r. dla radiowozu Straży Miejskiej typu „Skoda Octavia – Combi” – zgodnie ze stanami liczników przebyto łącznie 256 km.

- księga przychodu i rozchodu materiałów pędnych prowadzona w 2015 r. -

Corocznie, na ostatni dzień roku budżetowego wszystkie auta służbowe powinny być zatankowane do pełna. Aby prawidłowo przeprowadzić inwentaryzację paliwa (drogą spisu z natury) należy opróżnić baki i przemierzyć ilość paliwa. Stosowanie techniki tzw. „tankowania do pełna”, umożliwia stwierdzenie faktycznej ilości litrów paliwa znajdującego się w baku, odpowiadającej pojemności baku.

Z wyjaśnień udzielonych przez Komendant Straży Miejskiej w Brzezinach wynika, że nie przeprowadzono inwentaryzacji drogą spisu z natury lecz na koniec roku dokonywano weryfikacji zakupionego paliwa i jego zużycia na podstawie miesięcznej karty drogowej z grudnia 2015 r.

Opisana powyżej weryfikacja nie może być uznana w rozumieniu art. 26 ust. 1 pkt 1 ustawy o rachunkowości, za przeprowadzenie inwentaryzacji. Umożliwiała ona jedynie sprawdzenie poprawności dokonanych zapisów i ewentualną ich korektę oraz sprawdzenie prawidłowości dokonanych rozliczeń zużycia paliwa wykazanego w prowadzonej ewidencji.

Kontrola wykazała, że Straż Miejska dokonała ostatniego tankowania benzyny (31 litrów) w dniu 02.12.2015 r. oraz LPG (28,73 litrów) w dniu 23.12.2015 r. Znajdujące się w zbiornikach paliwo (podobnie jak i inne niewykorzystane na koniec roku materiały, które w chwili zakupu odpisane zostały w koszty) powinno być objęte spisem z natury.

USTALENIA :

- 1. Zużycie paliwa i LPG jest rozliczane w granicach norm przyjętych przez Straż Miejską w Brzezinach, tj. dla rozliczenia zużycia paliwa przyjęto normę 15 litrów/100 km oraz dla rozliczenia gazu 12 litrów/100 km. Niemniej jednak, w raportach spalania, do których dotarła kontrolująca maksymalne średnie spalanie w jeździe mieszanej, tj. w cyklach miejskich i pozamiejskich wynosi 8,6 Pb/100km oraz 11,0 LPG/100km.**

Wobec powyższego, koniecznym wdaje się wprowadzenie zasad korzystania przez pracowników z samochodów służbowych (szczegółowe wyjaśnienie na str.2 - 3 protokołu);

- 2. Na ostatni dzień roku budżetowego wszystkie auta służbowe powinny być zatankowane do pełna. Stosowanie techniki tzw. „tankowania do pełna”, umożliwia stwierdzenie faktycznej ilości litrów paliwa znajdującego się w baku, odpowiadającej pojemności baku. Zatem, aby prawidłowo przeprowadzić inwentaryzację paliwa (drogą spisu z natury) należy opróżnić baki i przemierzyć**

ilość paliwa. 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 publicznych¹.

Wykaz załączników:

* Załącznik nr 1 : kserokopia wyjaśnień (Nr SMB.5521.7.2016 z dnia 25 stycznia 2016 r.);

Na powyższych ustaleniach protokół zakończono.

Protokół zawiera 6 zaparafowanych i ponumerowanych stron.

Niniejszy protokół sporządzono w 2 jednobrzmiących egzemplarzach: po jednym dla Komendanta Straży Miejskiej w Brzezinach i kontrolującego.

Protokół podpisano w dniu~~lutego~~ 2016 r.

Kontrolujący

Podinspektor
Marta Barucka
mgr Marta Barucka

27.01.2016 r.

Data przedłożenia do akceptacji

Kontrolowany

Komendant
Straży Miejskiej w Brzezinach

Jolanta Sikorska
Jolanta Sikorska

15.06.2016 r.

Pouczenie :

1. Kontrolowany może złożyć pisemne zastrzeżenia do ustaleń zawartych w protokole kontroli w terminie 7 dni od otrzymania protokołu z kontroli. Zastrzeżenia te powinny być rozpatrzone przez kontrolującego i uznane, bądź odrzucone na piśmie. Gdy w dalszym ciągu zastrzeżenia kontrolowanego są podtrzymywane podlegają rozpatrzeniu przez kierownika jednostki, który wydaje decyzję wraz z uzasadnieniem w terminie 20 dni od daty wpływu zastrzeżeń. Na decyzję kierownika jednostki nie przysługuje zażalenie – jest ona ostateczna i powinna być przekazana kontrolowanemu w ciągu 7 dni od jej podjęcia.

2. Kontrolowany w razie odmowy podpisania protokołu, powinien w terminie 3 dni od daty odmowy złożyć kierownikowi jednostki pisemne wyjaśnienie przyczyny odmowy. Odmowa podpisania protokołu kontroli przez kontrolowanego nie stanowi przeszkód do wszczęcia postępowania pokontrolnego.

¹ (Dz.U. z 2013 r., poz.168)

Ciwo

uz. 1712.1.4.2016

Lat. nr 1 do protokołu kontroli

STRAŻ MIEJSKA
W BRZEZINACH
ul Sienkiewicza 10/12
95-060 Brzeziny

Brzeziny, dnia 25 stycznia 2016r.

SMB.5521.7.2016



Pan
Marcin Pluta
Burmistrz Miasta Brzeziny

W odpowiedzi na pismo z dnia 18 stycznia 2016r. o sygnaturze KZ.1712.1.3.2016 dotyczące przyjętych norm do rozliczania benzyny i LPG w samochodzie służbowym marki Skoda Octavia combi o numerze rejestracyjnym EBR 21GM oraz sposobu inwentaryzacji paliwa na ostatni dzień 2015 roku wyjaśniam co następuje:

1. W dniu 28 listopada 2011 roku został odebrany pojazd służbowy marki Skoda Octavia combi z salonu samochodowego Zimny Auto Sp. z o. o. w Łodzi przy ulicy Rzgowskiej 142/146

2. W Urzędzie Miasta Brzeziny nie ma zarządzenia dotyczącego sposobu rozliczania materiałów pędnych.

3. W związku z brakiem zarządzenia pracownicy Straży Miejskiej w Brzezinach przyjęli sposób rozliczania materiałów pędnych w samochodzie służbowym polegający na prowadzeniu miesięcznej karty drogowej pojazdu, w której odnotowywane są wszystkie przejazdy pojazdem wraz z datą i godziną wyjazdu i przyjazdu, trasą, początkowym i końcowym stanem licznika oraz nazwiskiem kierowcy i dysponenta. Kierowca oraz dysponent podpisują się zatwierdzając dane przejazdu. W karcie drogowej odnotowywane są także tankowania pojazdu w danym miesiącu. Samochód służbowy marki Skoda Octavia jest zasilany zarówno gazem LPG jak i benzyną. Zużycie paliwa jest uzależnione od temperatury silnika, do czasu uzyskania przez silnik optymalnej temperatury pracy zawsze używana jest większa ilość paliwa. Instalacja gazowa jest skonstruowana w taki sposób, że pojazd jest uruchamiany na zasilaniu benzyną i przełączany na zasilanie gazem LPG w momencie uzyskania przez silnik pojazdu określonej temperatury. Czas rozgrzania silnika pojazdu do określonej temperatury, w której następuje przełączenie zasilania oraz uzyskania optymalnej

Buc

Pluta

temperatury pracy silnika zależy od temperatury otoczenia. Zimą, gdy temperatury są niższe czas ten jest dłuższy, a co za tym idzie jest zwiększone zużycie paliwa, latem natomiast, gdy temperatury są wyższe czas ten jest krótszy i zużycie paliwa niższe. W zależności od temperatury otoczenia objętość gazu zmienia się. Butla gazowa zainstalowana w pojeździe powinna zmieścić 40 litrów gazu, jednak w zależności od temperatury oraz ciśnienia podawanego przez urządzenia pompujące gaz do butli na stacji paliw, do butli wpompowywana niekiedy jest większa ilość gazu. Ponadto w zależności od warunków atmosferycznych zużycie gazu LPG może ulegać zmianom. Z uwagi na fakt, że pojazd ten był wykorzystywany do kontroli ruchu drogowego przy użyciu urządzenia samoczynnie rejestrującego prędkość czasem silnik pojazdu pracował na postoju. Biorąc pod uwagę wszystkie powyższe okoliczności za normę spalania paliwa przyjęto 15 litrów LPG na 100 km w okresie niższych temperatur i 12 litrów LPG na 100 km w okresie wyższych temperatur oraz benzyny 20% zużycia LPG. Dodatkowo przyjęto, że w czasie pracy silnika na postoju zużywane jest 2 litry gazu LPG na godzinę (normę tę przyjęto na podstawie informacji wskazywanych przez komputer pokładowy pojazdu, który podaje zużycie benzyny podczas pracy na biegu jałowym 1 litr benzyny na godzinę, przyjęto 2 litry z uwagi na fakt, że pojazd zawsze zużywa więcej gazu LPG niż zużyłby benzyny). Na podstawie przyjętych powyższych norm wyliczane jest miesięczne zużycie paliwa przez pojazd, które jest weryfikowane wskazaniami ilości benzyny w zbiorniku oraz ilości gazu LPG w butli gazowej, w przypadku rozbieżności w karcie odnotowywane jest odpowiednio czy zaoszczędzono paliwo czy też przerozchodowano, a do następnej karty wpisywana jest rzeczywista ilość paliwa w pojeździe. Zużycie paliwa oraz jego stan na koniec każdego miesiąca z karty drogowej jest wpisywany do Księgi przychodu i rozchodu materiałów pędnych. Do księgi wpisywane są także wszystkie tankowania pojazdu. Stan paliwa na dzień 31 grudnia 2015 roku został odnotowany na podstawie miesięcznej karty drogowej z grudnia 2015 roku.

"za zgodności z oryginałem"

Podinspektor

Bar
mgr Marta Barucka

25.01.2016r.

Komendant
Straży Miejskiej w Poznaniu

Sikorska
Jolanta Sikorska

Ciżewski