

PROTOKÓŁ

kontroli 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 dnia 14 stycznia 2022 r.

Jednostka kontrolowana:

Zarząd Budynków Komunalnych w Krakowie – ul. Bolesława Czerwieńskiego 16 - Dyrektor Katarzyna Zapał.

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.

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.

ZBK, aktualnie dysponuje 4 samochodami służbowymi. W okresie objętym kontrolą, tj. w latach 2019-2022 jednostka zarówno nabywała, jak i zbywała osobowe samochody służbowe. Dane w zakresie posiadanego w tym okresie taboru osobowych samochodów służbowych przedstawia poniższa tabela:

Lp.	Marka samochodu, nr rejestracyjny pojazdu	Rok produkcji	Napęd	Przebieg w km na dzień 31.03.2022 r.	Data i cena nabycia samochodu w zł	Data i cena zbycia samochodu w zł
1.	Peugeot 307 1.6HDI KR 9387W	2005	diesel	-	53 580,00 02.05.2006	6 100,00 19.03.2019
2.	Peugeot 307 1.6HDI KR 9472W	2005	diesel	-	62 496,00 02.05.2006	6.647,00 11.03.2019
3.	Peugeot 307 1.6HDI KR 561FK	2005	diesel	-	57 765,00 02.05.2006	7 461,00 12.03.2019
4.	Peugeot 307 1.6HDI KR 9526W	2005	diesel	-	58 800,00 02.05.2006	6 612,00 12.03.2019
5.	Toyota Auris 1.8 Hybrid KR 7HS20	2018	owy	22 003	114.155,42 12.12.2018	nadal używany
6.	Toyota Auris 1.8 Hybrid KR 7HS21	2018	hybrydowy	17 397	114 155,42 12.12.2018	nadal używany
7.	Toyota Auris 1.8 Hybrid KR 7HS22	2018	hybrydowy	16 764	114 155,42 12.12.2018	nadal używany
Dane dotyczące najmu samochodu elektrycznego						
8.	Hyundai Kona WE 925XU	2019	elektryczny	18 533	umowa najmu	użytkowany do 7.04.2021 zwrot na gwarancji
9.	Hyundai Kona WE 742YJ	2021	elektryczny	8 616		nadal używany*
10.	Hyundai i30 KR 3VJ31	-	benzyna	230 w okresie użytkowania	zastępczy w okresie 13.04.2021-14.05.2021	-
11.	Hyundai Kona WE 126YJ	-	elektryczny	2 579 w okresie użytkowania	zastępczy w okresie 14.05.2021-02.08.2021	-
Zsumowany przebieg w km wszystkich samochodów, z których ZBK korzystał w ramach zawartej umowy najmu.				29 958		

* w związku z nieusunięciem przez Wykonawcę awarii w samochodzie Hyundai Kona WE 925XU w terminie 60 dni od jej wystąpienia, w dniu 02.08.2021 r. nastąpiła wymiana pojazdu na nowy Hyundai Kona WE 742YJ, który w dalszym ciągu jest użytkowany przez ZBK.

Trzy samochody Toyota Auris 1.8 Hybrid wymienione w ww. tabeli w pozycji 5-7 są w dalszym ciągu użytkowane przez ZBK i stanowią jego własność.

Natomiast samochód elektryczny HYUNDAI KONA EV Electric został pozyskany przez Kontrolowanego w najem, w wyniku przeprowadzonego przez Krakowski Holding Komunalny wspólnego postępowania o udzielenie zamówienia publicznego.

W dniu 15.07.2019 r. zawarta została umowa najmu samochodu HYUNDAI KONA EV Electric pomiędzy GMK reprezentowaną przez Dyrektora ZBK a ARVAL SERVICE LEASE POLSKA Sp. z o.o., na okres 36 miesięcy. Okres najmu liczony jest od dnia podpisania przez ZBK protokołu zdawczo-odbiorczego, tj. 04.12.2019 r.

Zgodnie z § 8 ust. 2 umowy, miesięczny koszt najmu wynosi 2 847,91 zł. Na tę kwotę składa się:

- 1) czynsz pojazdu w kolorze białym - 1 931,62 zł brutto,
- 2) koszty eksploatacyjne pojazdu - 352,36 zł brutto,
- 3) ubezpieczenie pojazdu - 5 63,93 zł brutto.

Zgodnie z załącznikiem nr 1 do ww. umowy ustalony został w okresie najmu limit kilometrów do 60 000 km. W § 12 ust. 2 pkt 3 umowy przewidziano możliwość zmiany tego limitu, w przypadku konieczności dalszego użytkowania pojazdu, o następne 20 000 km, przy jednoczesnym zwiększeniu wynagrodzenia maksymalnie o 0,20 zł netto za każdy przejechany kilometr powyżej pierwotnie określonego limitu 60 000 km.

Koszt najmu ww. samochodu za okres 36 miesięcy wyniesie 102 524,76 zł brutto z możliwością przejechania 60 000 kilometrów, co daje kwotę 1,70 za 1 km.

Pozyskanie ww. samochodu odbyło się w ramach Grupy Zakupowej powołanej Zarządzeniem nr 2202/2018 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 28.08.2018 r.¹, do której ZBK przystąpił (I etap).

Grupa Zakupowa powołana została do przeprowadzania wspólnych postępowań i udzielania zamówień publicznych na pozyskanie osobowych pojazdów elektrycznych, stacji ładowania i systemów niezbędnych do ich obsługi. Liderem Grupy Zakupowej i zamawiającym w rozumieniu art. 16 ustawy z dnia 11 września 2019 r. Prawo zamówień publicznych był Krakowski Holding Komunalny S.A. w Krakowie. Zasadniczym celem wspólnych zamówień było zapewnienie w zakresie pojazdów osobowych do 3,5 tony, realizacji wymogów udziału pojazdów elektrycznych we flocie użytkowanych pojazdów w wysokości i terminach określonych w art. 35 w związku z art. 68 pkt 2 i 3 ustawy o elektromobilności i paliwach alternatywnych² oraz zapewnienie uzyskania spójnej sieci stacji ładowania pojazdów elektrycznych na potrzeby

¹ 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 udzielania 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 r. 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.

² Ustawa z dnia 11.01.2018 r. o elektromobilności i paliwach alternatywnych. (Dz.U.2021.110 t.j.)

obsługi pojazdów wykorzystywanych przez Urząd Miasta Krakowa oraz jednostki organizacyjne GMK lub innych członków Grupy Zakupowej wraz z oprogramowaniem niezbędnym do zarządzania flotą i stacjami ładowania.

Zgodnie z § 4 ww. Zarządzenia zwrot kosztów dla lidera Grupy Zakupowej poniesionych w związku z przygotowaniem i przeprowadzeniem wspólnych postępowań i udzieleniem zamówień, określają odrębne porozumienia łączące lidera z członkami Grupy Zakupowej.

Kontrolowany zgodnie z ww. regulacją za przygotowanie i przeprowadzenie wspólnych postępowań i udzielenie zamówień publicznych obejmujących pozyskanie samochodów osobowych elektrycznych oraz stacji ładowania i systemów do ich obsługi poniósł koszt 7 262,00 zł brutto.

Ponadto ZBK poniósł koszty budowy stacji ładowania samochodów elektrycznych w wysokości 20 282,70 zł brutto.

Samochód będący przedmiotem ww. umowy najmu w związku z wystąpieniem awarii był użytkowany przez ZBK do 07.04.2021 r. i w okresie gwarancji został Wykonawcy przekazany do naprawy. W okresie od 13.04.2021 r. do 02.08.2021 r. ZBK korzystał z dwóch samochodów zastępczych. W związku z tym, że naprawa samochodu trwała powyżej 60 dni, ZBK działając na podstawie § 6 ust. 7a umowy najmu zażądał wymiany pojazdu na nowy, a następnie w związku z wystąpieniem opóźnienia w dostawie nowego samochodu naliczył Wykonawcy karę umowną za okres od 21.06.2021 r. do 30.07.2021 r. w wysokości 20 497,60 zł na podstawie § 10 ust. 1 umowy najmu. Pismem z 02.12.2021 r. ZBK wystosował do Wykonawcy wezwanie do zapłaty z tytułu naliczonej kary umownej wraz z odsetkami, a następnie wystąpił na drogę postępowania sądowego w celu wyegzekwowania długu. Kontrolowany poinformował, że zapadło już orzeczenie sądowe w tej sprawie, które jest korzystne dla GMK-ZBK.

Zarządzeniem nr 1222/2021 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 06.05.2021 r. uchylone zostało Zarządzenie nr 2202/2018 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 28.08.2018 r. i powołana została Grupa Zakupowa, z tym samym liderem i na tych samych zasadach, co wyżej, do przeprowadzenia II etapu wspólnych postępowań i udzielania zamówień publicznych na pozyskanie osobowych pojazdów elektrycznych, stacji ładowania i systemów niezbędnych do ich obsługi.

ZBK w ramach ww. Grupy Zakupowej złożył zamówienie na dwa samochody elektryczne.

II. Koszty eksploatacji osobowych samochodów służbowych poniesione w latach 2019- 2021.

Lp.	Wyszczególnienie kosztów	Kwota w latach w zł:		
		2019	2020	2021
1	czynsz najmu samochodu elektrycznego	-	33 899,30	34 265,44
2	opłata rejestracyjna samochodów	-	-	243,00
3.	badania techniczne	-	-	297,00
4	ubezpieczenie samochodów	6 397,00	-	14 148,00
5	paliwo: - benzyna, - olej napędowy	6 787,36 785,04	3 457,17 -	5 592,31 -
6	ładowanie samochodów elektrycznych	0,00 (fotowoltaika)	0,00 (fotowoltaika)	0,00 (fotowoltaika)

7	abonament postojowy	6 000,00	27 000,00	9 000,00
8	diagnostyka i serwis	2 431,84	2 464,18	3 412,34
9	sezonowa wymiana i przechowywanie opon	1 060,00	1 199,97	1 199,97
10	mycie samochodów	2 298,00	3 500,00	3 710,00
11	akcesoria, wyposażenie, chemia samochodowa	-	1 313,49	1 428,44
12	Inne (oklejanie pojazdów)	1 918,80	-	-
Łączna kwota w zł:		27 678,04	72 834,11	73 296,50
Koszty zatrudnienia kierowcy (1 etat)				
Ogółem koszty związane z eksploatacją i obsługą samochodów:				

III. Eksploatacja samochodów i prowadzenie w tym zakresie dokumentacji.

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.

Równocześnie zgodnie z ustawą z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych przy wydatkowaniu środków publicznych jednostka sektora finansów publicznych ma obowiązek przestrzegania zasad celowego i oszczędnego dokonywania wydatków oraz jawności, przejrzystości i terminowej realizacji zadań.

Zgodnie z art. 44 ww. ustawy wydatki publiczne powinny być dokonywane w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów i optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.

ZBK w stosunku do pojazdów samochodowych będących przedmiotem niniejszej kontroli nie stosuje ograniczenia w odliczaniu podatku VAT wynikającego z art. 86a ust. 1 ustawy o VAT⁴.

Warunkiem, jaki należy spełnić by móc dokonywać pełnego odliczenia podatku naliczonego w odniesieniu do wydatków związanych z użytkowaniem pojazdów samochodowych, poza złożeniem „Informacji VAT-26 o pojazdach samochodowych wykorzystywanych wyłącznie do działalności gospodarczej”, jest określenie zasad użytkowania pojazdów samochodowych, które wykluczą ich użycie w zakresie niezwiązanym z prowadzoną działalnością gospodarczą i prowadzenie ewidencji ich przebiegu (art. 86a ust. 4 i 6-8 ustawy o VAT).

Zgodnie z art. 86a ust. 6-7 ustawy o VAT ewidencja przebiegu pojazdu jest prowadzona od dnia rozpoczęcia wykorzystywania pojazdu samochodowego wyłącznie do działalności gospodarczej podatnika do dnia zakończenia wykorzystywania tego pojazdu wyłącznie do tej działalności.

Ewidencja przebiegu pojazdu powinna zawierać:

- 1) numer rejestracyjny pojazdu samochodowego;
- 2) dzień rozpoczęcia i zakończenia prowadzenia ewidencji;

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.

- 3) stan licznika przebiegu pojazdu samochodowego na dzień rozpoczęcia prowadzenia ewidencji, na koniec każdego okresu rozliczeniowego oraz na dzień zakończenia prowadzenia ewidencji;
- 4) wpis osoby kierującej pojazdem samochodowym dotyczący każdego wykorzystania tego pojazdu, obejmujący:
 - a) kolejny numer wpisu,
 - b) datę i cel wyjazdu,
 - c) opis trasy (skąd - dokąd),
 - d) liczbę przejechanych kilometrów,
 - e) imię i nazwisko osoby kierującej pojazdem- potwierdzony przez podatnika na koniec każdego okresu rozliczeniowego w zakresie autentyczności wpisu osoby kierującej pojazdem, jeżeli nie jest ona podatnikiem;
- 5) liczbę przejechanych kilometrów na koniec każdego okresu rozliczeniowego oraz na dzień zakończenia prowadzenia ewidencji.

W 2021 roku Biuro ds. Podatku Vat UMK przeprowadziło w mjo, w tym w ZBK, czynności sprawdzające mające na celu weryfikację złożonych do Urzędu Skarbowego „Informacji VAT-26 (...)” oraz sprawdzenie poprawności dokonywanych odliczeń podatku VAT naliczonego w odniesieniu do wydatków ponoszonych w związku z użytkowaniem pojazdów samochodowych do celów służbowych przez miejskie jednostki organizacyjne.

W wyniku powyższych czynności, Pani Beata Omachel, Dyrektor Biura ds. Podatku Vat pismem z 15.12.2021 r. przekazała najważniejsze zasady warunkujące korzystanie przez mjo z odliczeń podatku VAT bez stosowania ograniczenia i równocześnie poinformowała, że wprowadzone w Jednostce uregulowania „wymagają uzupełnienia o wskazanie sposobu nadzoru/kontroli nad przestrzeganiem wprowadzonych zasad w zakresie korzystania z pojazdów samochodowych do celów służbowych, np. dokonywanie comiesięcznego rozliczenia zużycia nabytego paliwa w konfrontacji z ilością przejechanych kilometrów odnotowanych w ewidencji przebiegu pojazdu ze wskazaniem pracownika/działu weryfikującego te dane.” W piśmie tym zwrócono także uwagę, iż z przeprowadzonej weryfikacji wynika, że „w ewidencji cel wyjazdu określony jest w sposób hasłowy, co nie jest zrozumiałe dla osoby nie znającej stosowanych skrótów. Dodatkowo w niektórych przypadkach ewidencja jest prowadzona w sposób nieczytelny uniemożliwiający odczytanie dokonanych zapisów.”

W ślad za powyższym Pani Katarzyna Żrebiec, Główny Księgowy w ZBK e-mailem z 17.12.2021 r. przekazała pracownikom ZBK wytyczne w zakresie prowadzenia ewidencji zwracając szczególną uwagę na konieczność prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdów w sposób czytelny, uzupełnianie jej o cel wyjazdów, nie używanie skrótów i hasłowych krótkich wpisów.

W trakcie niniejszej kontroli sprawdzeniem objęto m.in. zgodność przyjętych regulacji wewnętrznych dotyczących korzystania w ZBK ze służbowych samochodów osobowych z wymogami określonymi w art. 86a ust. 4 i 6-8 ustawy o VAT oraz poprawność prowadzenia ewidencji przebiegu pojazdów. Poniżej przedstawiono ustalenia w tym zakresie:

W okresie objętym kontrolą w ZBK obowiązywały zasady korzystania z samochodów służbowych wprowadzone następującymi zarządzeniami Dyrektora ZBK:

1. Zarządzenie nr 16/2018 z 10 kwietnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu korzystania z samochodów służbowych będących własnością ZBK w Krakowie.

2. Zarządzenie nr 55/2021 z 30 listopada 2021 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu korzystania z samochodów służbowych będących własnością ZBK w Krakowie, zmienione Zarządzeniem nr 60/2021 z 30 grudnia 2021 r.

W aktualnie obowiązującym Regulaminie korzystania z samochodów służbowych wskazano, że podstawowym dokumentem dla samochodu służbowego, służącym jako podstawa do udokumentowania wyjazdu służbowego z miejsca stałego parkowania, tj. parkingu przy siedzibie ZBK przy ul. Czerwieńskiego 16 w Krakowie, jest ewidencja przebiegu pojazdu dla celów VAT, stanowiąca załącznik nr 2 do Regulaminu. Wzór ewidencji został zmieniony Zarządzeniem nr 60/2021 Dyrektora ZBK z mocą obowiązywania od dnia 01.01.2022 r. Ewidencję prowadzi Referat Organizacji, Administracji i Kontaktów z Mediami ZBK.

Zgodnie z Regulaminem, samochodem może kierować upoważniony pracownik ZBK posiadający odpowiednią kategorię prawa jazdy, zgodnie ze złożonym oświadczeniem stanowiącym załącznik nr 1 do Regulaminu. Lista pracowników upoważnionych do kierowania samochodem służbowym znajduje się w Sekretariacie ZBK i podlega bieżącej aktualizacji, zatwierdzonej przez Kierownika Referatu Organizacji, Administracji i Kontaktów z Mediami ZBK.

Ewidencja prowadzona jest w okresach miesięcznych odrębnie dla każdego samochodu służbowego. Wpisy do ewidencji muszą być dokonywane na bieżąco, rzetelnie z dokładnym określeniem trasy i liczby przejechanych kilometrów. Wpisy dokonywane są przez pracownika uprawnionego do kierowania samochodem służbowym wykorzystującego pojazd w celach służbowych. Ewidencja znajduje się u pracownika sekretariatu ZBK. Po zakończeniu każdego miesiąca i zatwierdzeniu ewidencji przez Dyrektora ZBK jest ona przekazywana do dnia 10 następnego miesiąca do Referatu Finansowo-Księgowego ZBK i tam przechowywana wraz z dokumentacją JPK_VAT.

Analizą w toku niniejszej kontroli objęto dokumentację ewidencji przebiegu pojazdów dla celów VAT za cały 2021 rok i jedną przykładową za styczeń 2022 roku, w wyniku której w ewidencji przebiegu pojazdów samochodowych w roku 2021 potwierdzono uwagi Biura ds. Podatku VAT z 15.12.2021 r., tj. dotyczące braku czytelności niektórych wpisów, używania skrótów, w tym hasłowych wpisów dotyczących celu wyjazdów.

W związku z tym, że uwagi Biura ds. Podatku Vat UMK przekazane zostały do ZBK w połowie grudnia 2021 r. sprawdzeniem objęto przykładową ewidencję przebiegu pojazdu samochodowego Toyota Auris, nr rejestracyjny KR 7HS20 za styczeń 2022. Stwierdzono, że zmodyfikowany został druk ewidencji przebiegu pojazdu przez m.in. rozszerzenie kolumny przewidzianej dla wpisu dotyczącego celu wyjazdu, co spowodowało, że dokonane wpisy są bardziej dokładne, a nie hasłowe, np. „kontrola wykonania zaleconych prac naprawczych na instalacji wod. kan. w lokalu gminnym”. W dalszym jednak ciągu aktualna jest uwaga dotycząca niewystarczającej czytelności niektórych odręcznych wpisów.

Kontrolowany w dalszym ciągu nie określił w Regulaminie sposobu sprawowania kontroli/nadzoru nad przestrzeganiem wprowadzonych zasad w zakresie korzystania z samochodów służbowych.

Z udostępnionej do kontroli dokumentacji wynika, że wszyscy pracownicy ZBK korzystający z samochodów służbowych w 2021 roku posiadali stosowne upoważnienie do kierowania samochodami ZBK w celach służbowych.

IV. Wykorzystywanie samochodów służbowych.

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

Marka samochodu:			Toyota AURIS		
Nr rejestracyjny pojazdu:			KR 7HS20		
Badanie techniczne ważne do dnia:			4.12.2023 r.		
Polisa ubezpieczenia OC/AC/NW ważna do dnia:			3.12.2022 r.		
Wyznaczone miejsce do parkowania samochodu:			ul. Czerwieńskiego 16		
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	Uwagi
I	15 993	16 184	191	7	-
II	16 184	16 399	215	10	-
III	16 399	16 608	209	11	-
IV	16 608	17 658	1 050	18	-
V	17 658	18 350	692	16	-
VI	18 350	18 874	524	15	-
VII	18 874	19 224	350	12	-
VIII	19 224	19 599	375	18	-
IX	19 599	19 950	351	18	-
X	19 950	20 279	329	13	-
XI	20 279	20 627	348	13	-
XII	20 627	20 792	165	7	-
Razem			4 799	158	-

Marka samochodu:			Toyota AURIS		
Nr rejestracyjny pojazdu:			KR 7HS21		
Badanie techniczne ważne do dnia:			4.12.2023 r.		
Polisa ubezpieczenia OC/AC/NW ważna do dnia:			3.12.2022 r.		
Wyznaczone miejsce do parkowania samochodu:			ul. Czerwieńskiego 16		
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	Uwagi
I	10 884	11 106	222	8	-
II	11 106	11 540	434	15	-
III	11 540	11 873	333	15	-
IV	11 873	12 196	323	11	-

V	12 196	12 691	495	18	-
VI	12 691	13 090	399	16	-
VII	13 090	13 637	547	21	-
VIII	13 637	14 085	448	13	-
IX	14 085	14 558	473	14	-
X	14 558	15 174	616	15	-
XI	15 174	15 611	437	14	-
XII	15 611	16 089	478	17	-
Razem			5 205	177	-

Marka samochodu: Nr rejestracyjny pojazdu: Badanie techniczne ważne do dnia: Polisa ubezpieczenia OC/AC/NW ważna do dnia: Wyznaczone miejsce do parkowania samochodu:			Toyota AURIS KR7 HS22 4.12.2023 r. 3.12.2022 r. ul. Czerwieńskiego 16		
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	Uwagi
I	9 954	10 191	237	10	-
II	10 191	10 459	268	11	-
III	10 459	11 077	618	18	-
IV	11 077	11 626	549	15	-
V	11 626	12 010	384	14	-
VI	12 010	12 509	499	19	-
VII	12 509	13 523	1 014	14	-
VIII	13 523	14 042	519	16	-
IX	14 042	14 475	433	15	-
X	14 475	14 826	351	13	-
XI	14 826	15 088	262	13	-
XII	15 088	15 587	499	14	-
Razem			5 633	172	-

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 925XU - użytkowany do 7.04.2021r. (zwrot na gwarancji) - - ul. Czerwieńskiego 16		
Miesiąc	Stan licznika przebiegu pojazdu na	Stan licznika przebiegu pojazdu na	Łączna liczba przejechanych kilometrów	Liczba dni korzystania	Uwagi

	dzień rozpoczęcia prowadzenia ewidencji	dzień zakończenia ewidencji		z samochodu	
I	14 858	16 037	1 179	19	-
II	16 037	17 145	1 108	20	-
III	17 145	18 321	1 176	23	-
IV	18 321	18 533	212	3	-
Razem			3 675	65	-

Marka samochodu:			HYUNDAI i30 - samochód zastępczy		
Nr rejestracyjny pojazdu:			KR 3VJ31		
Badanie techniczne ważne do dnia:			-		
Polisa ubezpieczenia OC/AC/NW ważna do dnia:			-		
Wyznaczone miejsce do parkowania samochodu:			ul. Czerwieńskiego 16		
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	Uwagi
IV	234	328	94	4	Samochód zastępczy w okresie 13.04.2021 r. – 14.05.2021 r.
V	328	464	136	6	
Razem			230	10	

Marka samochodu:			HYUNDAI KONA-samochód zastępczy		
Nr rejestracyjny pojazdu:			WE 126YJ		
Badanie techniczne ważne do dnia:			-		
Polisa ubezpieczenia OC/AC/NW ważna do dnia:			-		
Wyznaczone miejsce do parkowania samochodu:			ul. Czerwieńskiego 16		
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	Uwagi
V	16 858	17 390	532	12	Samochód zastępczy w okresie 14.05.2021 r. – 02.08.2021 r.
VI	17 390	18 341	951	20	
VII	18 341	19 437	1 096	22	
Razem			2 579	64	

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 - dowód rej. czasowy WE 742YJ - odbiór 2.08.2021 r. - 11.07.2022 r. ul. Czerwieńskiego 16		
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	Uwagi
VIII	4	1 027	1 016	21	-
IX	1 027	1 189	1 189	22	-
X	2 216	3 329	1 113	21	-
XI	3 329	4 348	1 019	20	-
XII	4 348	5 501	1 153	22	-
Razem			5 497	106	-

W 2021 roku wykorzystanie samochodów osobowych w ramach wyjazdów służbowych przedstawia się następująco:

Marka samochodu i numer rejestracyjny	Ilość dni eksploatacji pojazdu w odniesieniu do 252 dni pracujących w 2021 roku	Roczny przebieg w km	Koszt użytkowania samochodów (w zł)
Toyota Auris 1.8 Hybrid KR 7HS20	158	4 799	147 324,22
Toyota Auris 1.8 Hybrid KR 7HS21	177	5 205	
Toyota Auris 1.8 Hybrid KR 7HS22	172	5 633	
Hyundai Kona WE 925XU, Hyundai Kona WE 742YJ + samochody zastępcze	245	11 981	
Przebieg ogółem		27 618	

Na podstawie powyższych danych, tj. kosztów użytkowania samochodów oraz ich przebiegu ustalano, że średni koszt przejazdu jednego kilometra w 2021 roku wyniósł 5,33 zł.

Szczegółowa kontrola prowadzonej ewidencji wykorzystania samochodów służbowych w 2021 roku wykazała, że samochód elektryczny będący przedmiotem najmu (wszystkie przebiegi 4 samochodów - pierwszego, który został zwrócony na gwarancji, kolejnego wymienionego oraz dwóch zastępczych) był eksploatowany przez 245 dni na 252 dni roboczych przypadających w roku 2021. Natomiast pozostałe trzy samochody Toyota Auris były

eksploatowane na zdecydowanie niższym poziomie, tj. 158, 172 i 177 dni w roku. Roczne przebiegi tych samochodów też były niskie.

W kontrolowanej jednostce oprócz użytkowania służbowych samochodów osobowych, wypłacany jest również ryczałt za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych. Zasady w tym zakresie zostały określone w Zarządzeniu nr 15/2020 Dyrektora ZBK w Krakowie z 30.04.2020 r. ze zmianami (poprzednio obowiązujące Zarządzenie 43/2016 z 12.10.2016). Koszty z tytułu wypłaconych ryczałtów za używanie prywatnych samochodów do celów służbowych w latach 2019 – 2021 kształtują się następująco:

Rok	Ilość pracowników, którym wypłacono ryczałt	łączna kwota wypłaconego ryczałtu (w zł)
2019	58	95 038,07
2020	58	83 141,51
2021	58	96 471,84
Ogółem		274 651,42

V. WNIOSKI:

1. W okresie objętym kontrolą ZBK dysponował następującymi osobowymi samochodami służbowymi:

Lp.	Marka samochodu, nr rejestracyjny pojazdu	Rok produkcji	Napęd	Przebieg w km na dzień 31.03.2022 r.	Data i cena nabycia samochodu w zł	Data i cena zbycia samochodu w zł
1.	Peugeot 307 1.6HDI KR 9387W	2005	diesel	-	53 580,00 02.05.2006	6 100,00 19.03.2019
2.	Peugeot 307 1.6HDI KR 9472W	2005	diesel	-	62 496,00 02.05.2006	6.647,00 11.03.2019
3.	Peugeot 307 1.6HDI KR 561FK	2005	diesel	-	57 765,00 02.05.2006	7 461,00 12.03.2019
4.	Peugeot 307 1.6HDI KR 9526W	2005	diesel	-	58 800,00 02.05.2006	6 612,00 12.03.2019
5.	Toyota Auris 1.8 Hybrid KR 7HS20	2018	hybrydowy	22 003	114 155,42 12.12.2018	nadal używany
6.	Toyota Auris 1.8 Hybrid KR 7HS21	2018	hybrydowy	17 397	114 155,42 12.12.2018	nadal używany
7.	Toyota Auris 1.8 Hybrid KR 7HS22	2018	hybrydowy	16 764	114 155,42 12.12.2018	nadal używany

Dane dotyczące najmu samochodu elektrycznego						
8.	Hyundai Kona WE 925XU	2019	elektryczny	18 533	umowa najmu	użytkowany do 7.04.2021 zwrot na gwarancji
9.	Hyundai Kona WE 742YJ	2021	elektryczny	8 616		nadal używany*
10.	Hyundai i30 KR 3VJ31	-	benzyna	230 w okresie użytkowania	zastępczy w okresie 13.04.2021-14.05.2021	-
11.	Hyundai Kona WE 126YJ	-	elektryczny	2 579 w okresie użytkowania	zastępczy w okresie 14.05.2021-02.08.2021	-
Razem przebieg km w ramach umowy najmu				29 958		

* W związku z nieusunięciem przez Wykonawcę awarii w samochodzie Hyundai Kona WE 925XU w terminie 60 dni od jej wystąpienia, w dniu 02.08.2021 r. nastąpiła wymiana pojazdu na nowy Hyundai Kona WE 742YJ, który w dalszym ciągu jest użytkowany przez ZBK.

- ZBK w związku z ustawowym obowiązkiem nałożonym art. 35 w związku z art. 68 pkt 2-3 ustawy z dnia 11 stycznia 2018 r. o elektromobilności i paliwach alternatywnych, przystąpił do I etapu postępowania prowadzonego przez lidera Grupy Zakupowej, którym jest KHK i nabył w najem od dnia 04.12.2019 r. na okres 36 miesięcy samochód elektryczny marki Hyundai Kona z łącznym wynagrodzeniem za ten okres 102 524,76 zł. Dodatkowo ZBK za przygotowanie i przeprowadzenie wspólnych postępowań i udzielenie zamówień publicznych obejmujących pozyskanie samochodów osobowych elektrycznych oraz stacji ładowania i systemów do ich obsługi poniósł koszt 7 262,00 zł brutto oraz poniósł koszty budowy stacji ładowania samochodów elektrycznych w wysokości 20 282,70 zł brutto.
- Koszty związane z eksploatacją samochodów w latach 2019-2021 kształtowały się następująco:

Koszty eksploatacji osobowych samochodów służbowych ogółem:	Kwota w latach:		
	2019	2020	2021
	27 678,04	72 834,11	73 296,50
Koszty zatrudnienia kierowcy (1 etat):			
Ogółem koszty związane z eksploatacją i obsługą samochodów:			

- W 2021 roku wykorzystanie samochodów osobowych w ramach wyjazdów służbowych przedstawia się następująco:

Marka samochodu i numer rejestracyjny	Ilość dni eksploatacji pojazdu w odniesieniu	Roczny przebieg w km	Koszt użytkowania
---------------------------------------	--	----------------------	-------------------

	do 252 dni pracujących w 2021 roku		samochodów (w zł)
Toyota Auris 1.8 Hybrid KR 7HS20	158	4 799	147 324,22
Toyota Auris 1.8 Hybrid KR 7HS21	177	5 205	
Toyota Auris 1.8 Hybrid KR 7HS22	172	5 633	
Hyundai Kona WE 925XU, Hyundai Kona WE 742YJ + samochody zastępcze	245	11 981	
Przebieg ogółem		27 618	

Z powyższego wynika, że średni koszt przejazdu jednego kilometra w 2021 roku wyniósł 5,33 zł. Samochód elektryczny będący przedmiotem najmu (łącznie wszystkie przebiegi 4 samochodów, w tym dwóch zastępczych i wymienionego elektrycznego na gwarancji) był eksploatowany przez 245 dni na 252 dni roboczych przypadających w roku 2021. Natomiast pozostałe trzy samochody Toyota Auris były eksploatowane na zdecydowanie niższym poziomie, tj. 158, 172 i 177 dni w roku. Roczne przebiegi tych samochodów też były niskie.

5. ZBK w stosunku do pojazdów samochodowych będących przedmiotem niniejszej kontroli nie stosuje ograniczenia w odliczaniu podatku VAT wynikającego z art. 86a ust. 1 ustawy o VAT i w związku z tym zobowiązany jest, poza złożeniem „Informacji VAT-26 (...)”, do określenia zasad użytkowania pojazdów samochodowych, które wykluczą ich użycie w zakresie niezwiązanym z prowadzoną działalnością gospodarczą i prowadzenia ewidencji ich przebiegu (art. 86a ust. 4 i 6-8 ustawy o VAT).
6. W wyniku przeprowadzonej analizy dokumentacji ewidencji przebiegu pojazdów dla celów VAT za cały 2021 rok i jednej przykładowej za styczeń 2022 roku, potwierdzono uwagi Biura ds. Podatku VAT z 15.12.2021 r., dotyczące braku czytelności niektórych wpisów, używania skrótów, w tym hasłowych wpisów dotyczących celu wyjazdów. W związku z tym, że uwagi Biura ds. Podatku Vat UMK przekazane zostały do ZBK w połowie grudnia 2021 r. sprawdzeniem objęto przykładową ewidencję przebiegu pojazdu samochodowego Toyota Auris, nr rejestracyjny KR 7HS20 za styczeń 2022. Stwierdzono, że zmodyfikowany został druk ewidencji przebiegu pojazdu przez rozszerzenie kolumny przewidzianej dla wpisu dotyczącego celu wyjazdu, co spowodowało, że dokonane wpisy są bardziej dokładne, a nie hasłowe, np. „kontrola wykonania zaleconych prac naprawczych na instalacji wod. kan. w lokalu gminnym”. W dalszym jednak ciągu aktualna jest uwaga dotycząca niewystarczającej czytelności niektórych odręcznych wpisów.
7. Kontrolowany w dalszym ciągu nie określił w Regulaminie sposobu sprawowania kontroli/nadzoru nad przestrzeganiem wprowadzonych zasad w zakresie korzystania z samochodów służbowych.
8. Z udostępnionej do kontroli dokumentacji wynika, że wszyscy pracownicy ZBK korzystający z samochodów służbowych w 2021 roku posiadali stosowne upoważnienie do kierowania samochodami ZBK w celach służbowych.
9. W kontrolowanej jednostce oprócz użytkowania służbowych samochodów osobowych, wypłacany jest również ryczałt za używanie samochodów prywatnych do celów

służbowych. Koszty wypłaconych ryczałtów w latach 2019-2021 z tego tytułu kształtują się następująco:

Rok	Ilość pracowników, którym wypłacono ryczałt	Łączna kwota wypłaconego ryczałtu (w zł)
2019	58	95 038,07
2020	58	83 141,51
2021	58	96 471,84
Ogółem		274 651,42

Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Zgodnie z § 13 Regulaminu przeprowadzania kontroli organizacyjno-prawnej⁵:

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 11 lipca 2022 r.

Kontrolujący

GLÓWNY SPECJALISTA

Katarzyna Kaczor-Oliwa

GLÓWNY SPECJALISTA

Małgorzata Nowak

GLÓWNY SPECJALISTA

Wanda Barańska

Kontrolowany

DYREKTOR

Katarzyna Zapał

(data i podpis)

⁵ 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.

