



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA

KE-02.1711.1.2022.WB

Kraków 08 STY 2024

Pan
Jerzy Popiel
Dyrektor
Klimat – Energia – Gospodarka Wodna
w Krakowie

Wystąpienie pokontrolne

Podmiot kontrolowany: Klimat – Energia – Gospodarka Wodna w Krakowie.
Przedmiot kontroli: tworzenie taboru i wykorzystanie osobowych samochodów służbowych.
Termin przeprowadzenia kontroli: 14.01.2022 r. - 08.04.2022 r.

Niniejsza kontrola została przeprowadzona w trybie doraźnym i obejmowała zagadnienia dotyczące sposobu tworzenia taboru i wykorzystania osobowych samochodów służbowych. W toku czynności kontrolnych 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. Ocena działalności kontrolowanej jednostki:

Jednostka budżetowa o nazwie „Klimat – Energia - Gospodarka Wodna”, zwana dalej KEGW, została utworzona z dniem 1 września 2019 r., a rozpoczęła działalność z dniem 1 stycznia 2020 r.¹

¹ Uchwała nr XXII/459/19 Rady Miasta Krakowa z dnia 17 lipca 2019 r. w sprawie utworzenia i zatwierdzenia statutu jednostki budżetowej o nazwie „Klimat – Energia - Gospodarka Wodna” ze zmianami.

W kontrolowanym okresie Klimat – Energia – Gospodarka Wodna (KEGW) dysponował łącznie 7 osobowymi samochodami służbowymi. Dwa samochody Dacia Duster zostały zakupione 24.12.2020 r. a pozostałych 5 zostało nabytych w drodze nieodpłatnego przekazania:

- 2 samochody przekazał Zarząd Dróg Miasta Krakowa w dniu 31.01.2020 r.,
- 3 samochody przekazała Miejska Infrastruktura sp. z o.o. w likwidacji na mocy Zarządzenia nr 3739/2021 PMK z dnia 22.12.2021 r. w sprawie nieodpłatnego przekazania majątku zlikwidowanej spółki Miejska Infrastruktura sp. z o.o. w likwidacji. Dwa samochody jeszcze przed nieodpłatnym ich przekazaniem przez MI sp. z o.o., były użytkowane przez Kontrolowanego na podstawie umów cywilnoprawnych.

Wprowadzony przez Kontrolowanego Regulamin korzystania z taboru samochodowego oraz ponoszenia kosztów używania pojazdów prywatnych pracowników do celów służbowych jednostki budżetowej Miasta Krakowa, pod nazwą „Klimat – Energia – Gospodarka Wodna” z dnia 25.05.2020 r. nie zawierał postanowień dotyczących miejsca postoju samochodów służbowych po zakończeniu ich użytkowania.

Ustalono, że ogółem koszty eksploatacji służbowych samochodów osobowych w kontrolowanym okresie, tj. w latach 2019-2021 wyniosły odpowiednio: 1 654,54 zł, 38 101,58 zł, 92 695,20 zł.

Ustalono także, na podstawie przeprowadzonej analizy ewidencji przebiegu pojazdów, dane w zakresie eksploatacji 6 samochodów osobowych w 2021 roku:

- roczne przebiegi samochodów wynosiły od 3 516 km do 9 197 km,
- ilość dni eksploatacji pojazdów wyliczona na podstawie analizy kart drogowych 4 spośród 6 samochodów, wyniosła od 123 do 202 dni (na 252 dni robocze przypadające w 2021 roku), przy czym tylko 1 samochód był eksploatowany powyżej 200 dni w roku,
- średni koszt przejazdu jednego kilometra, obliczony jako iloraz kosztów eksploatacji samochodów oraz ich przebiegu, wyniósł 2,16 zł.

W wyniku przeprowadzonej kontroli ewidencji wykorzystania samochodów osobowych, prowadzonej przez Kontrolowanego w 2021 roku stwierdzono, że:

- na kartach drogowych nie wypełniane były dane dotyczące prowadzącego pojazd oraz norm zużycia paliwa,
- na stronie drugiej kart drogowych w rubryce nr 1 pn. „nr kolejny zlecenia” nieadekwatnie do tego tytułu wpisywano daty kolejnych wyjazdów służbowych,
- w kartach drogowych stwierdzono przypadki niezgodności stanu licznika na koniec wyjazdu ze stanem początkowym licznika kolejnego wyjazdu służbowego,
- część odręcznych wpisów w kartach była mało czytelna,
- stosowane przez Kontrolowanego karty drogowe na druku SM 101 nie zawierały miejsca na dokonanie wpisu, jaki był cel wyjazdu służbowego.

Stwierdzono również, że kontrolowana jednostka dokonywała zwrotu kosztów używania prywatnych samochodów pracowników do celów służbowych. W latach 2020 – 2021 ryczałt za używanie prywatnego pojazdu do celów służbowych był wypłacany 11 pracownikom KEGW. Koszty jakie jednostka poniosła z tego tytułu w tym okresie wyniosły 61 880,26 zł. Od 2022 roku jednostka nie wypłacała ryczałtów samochodowych pracownikom za używanie samochodów prywatnych do celów służbowych.

II. Zalecenia:

1. Dokonać przeglądu posiadanego taboru samochodowego i dostosować ilość i rodzaj pojazdów samochodowych do faktycznych potrzeb jednostki, kierując się zasadami wyrażonymi w art. 44 ust. 3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych² oraz udokumentować proces przeprowadzonej analizy w tym zakresie.

Przeglądy taboru samochodowego przeprowadzać cyklicznie, minimum raz na pół roku.

Przeprowadzając przeglądy, analizą należy objąć w szczególności następujące aspekty:

- stan techniczny pojazdów i stopień ich zużycia,
- koszty utrzymania samochodów, w tym koszty serwisowania, napraw i ubezpieczenia,
- częstotliwość korzystania z danego pojazdu.

Pojazdy zbędne dla potrzeb jednostki należy bezzwłocznie odpowiednio zagospodarować, tj. dokonać ich sprzedaży, przekazać do użytkowania innym jednostkom MJO lub KO UMK albo dokonać ich utylizacji.

2. Na bieżąco monitorować proces eksploatacji pojazdów samochodowych i podejmować adekwatne działania zapewniające maksymalny poziom ich wykorzystania, tak aby każdy samochód osiągnął:

- roczny przebieg powyżej 10 000 km,
- stopień wykorzystania powyżej 200 dni roboczych przypadających w danym roku kalendarzowym.

W przypadku nabycia w przyszłości samochodów elektrycznych należy dążyć do maksymalnego wykorzystania limitów kilometrów przewidzianych w umowie najmu.

3. Racjonalnie planować zapotrzebowanie na nowe pojazdy samochodowe, z uwzględnieniem faktycznych potrzeb jednostki oraz wymogów ustawy o elektromobilności i paliwach alternatywnych³. Nabycie nowego samochodu każdorazowo musi być uzasadnione szczególną potrzebą jednostki i poprzedzone udokumentowaną analizą, z której wynikać będzie, że każdy posiadany przez jednostkę samochód jest wykorzystywany na maksymalnym poziomie.
4. Rozważyć wprowadzenie elektronicznego systemu rezerwacji pojazdu oraz pomocniczej ewidencji przebiegu pojazdów w systemie GPS.
5. W Regulaminie korzystania z taboru samochodowego wskazać miejsca postoju samochodów służbowych po zakończeniu ich użytkowania.
6. Powierzać pracownikom samochody służbowe w celu efektywnej realizacji danego zadania i dokumentować celowość wyjazdu służbowego dokonując odpowiednich wpisów w prowadzonej ewidencji przebiegu pojazdu.
7. Rzetelnie i starannie prowadzić ewidencję eksploatacji samochodów osobowych, w szczególności:
 - dostosować wzór karty drogowej pojazdu, tak aby można było w niej odnotowywać cel wyjazdu służbowego,
 - dokonywać czytelnych wpisów,

² „Wydatki publiczne powinny być dokonywane:

- 1) w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:
 - a) uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,
 - b) optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów;
- 2) w sposób umożliwiający terminową realizację zadań;
- 3) w wysokości i terminach wynikających z wcześniej zaciągniętych zobowiązań”.

³ Ustawa z dnia 11.01.2018 r. o elektromobilności i paliwach alternatywnych.

- wypełniać wszystkie rubryki przewidziane w stosowanych drukach.
8. Wzmóc nadzór nad poprawnością prowadzenia dokumentacji związanej z użytkowaniem pojazdów samochodowych.

III. Osoby odpowiedzialne za realizację zaleceń pokontrolnych:

Zalecenia nr 1 - 8: Pan Jerzy Popiel, Dyrektor Klimat – Energia – Gospodarka Wodna w Krakowie.

IV. Termin realizacji zaleceń pokontrolnych:

Zalecenia nr 2 – 3, 6 i 8: od zaraz.

Zalecenia nr 1, 4-5 i 7: do 29 lutego 2024 r.

V. Termin sporządzenia sprawozdania z realizacji zaleceń pokontrolnych:

Zalecenia nr 1 - 8: do 8 marca 2024 r.

Pouczenie:

Zgodnie z § 17 ust. 1 Regulaminu przeprowadzania kontroli organizacyjno-prawnej przez Wydział Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia UMK (zarządzenie Nr 173/2019 Prezydenta Miasta Krakowa z dnia 29 stycznia 2019 r.) jednostki, w stosunku do których sformułowane zostały zalecenia pokontrolne obowiązane są do sporządzenia sprawozdania z realizacji tych zaleceń w terminie określonym w pkt. V wystąpienia pokontrolnego i przekazanie go do Wydziału Kontroli Wewnętrznej i Ewidencji Mienia. Sprawozdanie powinno zawierać odniesienie do każdego ze sformułowanych zaleceń pokontrolnych, wraz z podaniem terminu i sposobu jego realizacji.



PREZYDENT MIASTA KRAKOWA
Jacek Majchrowski

Otrzymują:

1. Adresat,
2. aa.

Do wiadomości:

Pan Andrzej Kulig – Zastępca Prezydenta Miasta Krakowa ds. Polityki Społecznej i Komunalnej.