

PROTOKÓŁ
z kontroli przeprowadzonej
w Bytowskim Centrum Kultury w Bytowie

Kontrolę przeprowadziła w dniach 7-14 stycznia 2011 r. inspektor ds. organizacji oświaty Lucyna Węsierska na podstawie upoważnienia Burmistrza Miasta Nr OR.H. 1711-1/2011 z dnia 05.01.2011 r.

Przedmiot kontroli: Użytkowanie samochodu służbowego.

I. Dane ogólne

Bytowskie Centrum Kultury w Bytowie jest samorządową instytucją kultury gminy Bytów. Organizację i zasady funkcjonowania Bytowskiego Centrum Kultury określa statut nadany Uchwałą Nr IX/69/2007 Rady Miejskiej w Bytowie z dnia 30 maja 2007 r.

Dyrektorem Bytowskiego Centrum Kultury jest Pan Marian Gospodarek powołany przez Burmistrza Bytowa na czas określony od 01.11.2007 r. do 31.10.2012 r.

Głównym księgowym od dnia 1 listopada 1989 r. jest Pani Zofia Sokołowska

W trakcie kontroli informacji udzielali:

- Pan Marian Gospodarek – Dyrektor Bytowskiego Centrum Kultury
- Pani Zofia Sokołowska – Główna Księgowa Bytowskiego Centrum Kultury

II. Ustalenia kontroli

1. W dniu 23.04.2010 r. Bytowskie Centrum Kultury zawarło umowę leasingu finansowego nr 17160/G1/10 z Europejskim Funduszem Leasingowym S.A. z siedzibą we Wrocławiu, samochodu osobowego do przewozu 9 osób marki Renault- Traffic Passenger wraz z ubezpieczeniem AC, OC, NNW, Assistance na okres 36 miesięcy tj. do 23.04.2013 r.

Koszt zakupu pojazdu zgodnie z fakturą VAT nr 7016611 z dn. 30.04.2010 r. i formularzem ofertowym wykonawcy wynosi **140 695,37 zł** w tym:

- cena ofertowa netto - 102 427,07 zł
- podatek VAT - 25 371,30 zł
- cena ubezpieczenia AC, OC, NNW, Assistance - 12 897,00 zł

Zgodnie z umową płatność za w/w pojazd jest realizowana według określonych w harmonogramie miesięcznych rat. Wysokość raty wynosi **2 941,47zł** (kapitał + rata). W okresie od 23.04.2010 r. do 07.01.2011 r. BCK poniosło następujące koszty związane z pojazdem:

- spłata 8 rat - 23 531,76 zł
- podatek VAT - 25 371,30 zł
- opłatę wstępną - 8 573,77 zł
- Razem 57 476,83 zł**

Bytowskie Centrum Kultury przyjęło i otrzymało pojazd w dniu 27.04.2010 r. wraz z pełnym fabrycznym wyposażeniem, dokumentami, dowodem rejestracyjnym (seria 1169459) oraz tablicami rejestracyjnymi (SR 0153A) co potwierdza protokół zdawczo - odbiorczy nr 17160/G1/10 z dnia 27.04.2010 r. Dostawcą pojazdu było Auto – Zięba Sp. z o.o. Katowice.

Odpowiedzialność majątkowa zgodnie z umową zawartą w dniu 27.04.2010 r. została powierzona pracownikowi Panu Grzegorzowi Sokołowskiemu, który jest zatrudniony w Bytowskim Centrum Kultury na podstawie umowy o pracę zawartą w dniu 6 marca 2003r. na czas nieokreślony w charakterze elektroakustyka z powierzaniem obowiązków konserwatora sprzętu audio-video i obiektu MDK. W zakresie obowiązków w/w pracownika nie określono powierzenia czynności związanych ze stanowiskiem kierowcy. Z przedłożonych dokumentów nie wynika jednoznacznie, że jest w jednostce zatrudniona osoba na stanowisku kierowcy.

2. W toku kontroli ustalono, że BCK posiada regulamin określający zasady korzystania z samochodu służbowego z dnia 04.05.2010 r., który został zatwierdzony przez Pana Mariana Gospodarka - dyrektora Bytowskiego Centrum Kultury. Z powyższego regulaminu wynika, że pracodawca powierza pracownikowi samochód służbowy w celu wykonywania obowiązków pracowniczych jak i do korzystania w celach prywatnych. Powierzenie i zwrot samochodu służbowego następuje na podstawie pisemnego protokołu zdawczo-odbiorczego, którego wzór stanowi załącznik do regulaminu. Pracodawca pokrywa koszty eksploatacji samochodu takie jak: opłata za paliwo, płyn do spryskiwaczy, myjnia itp. Używanie samochodu służbowego przez pracownika w czasie urlopu wymaga uzyskania pisemnej zgody pracodawcy. Pracownik w takim przypadku ponosi bieżące koszty eksploatacji pojazdu w tym koszty paliwa. Wraz z samochodem wydane zostają: komplet kluczyków oraz dowód rejestracyjny.

3. Pojazd został zakupiony na potrzeby Bytowskiego Centrum Kultury. Był wykorzystywany przez pracowników i dyrektora w celach służbowych i prywatnych. W BCK prowadzony jest raport dyspozytorski w którym ewidencjonowano karty drogowe. Z raportu wynika jaki charakter miały wyjazdy (prywatne lub służbowe).

Wyjazdy rejestrowano w dziennych kartach drogowych, które były potwierdzane podpisem kierującego pojazdem oraz podpisem dyrektora Mariana Gospodarka lub głównej księgowej Pani Zofii Sokołowskiej.

Na podstawie danych zawartych w kartach drogowych w okresie od 30.04.2010 r. do 06.01.2011 r. stwierdza się:

- w większości kart braki godzin odjazdu i przyjazdu
- braki numeru zlecenia wyjazdu
- w kilku kartach braki zapisu o powrocie pojazdu do Bytowa
- brak dat wyjazdów i przyjazdów na kartach zawierających wpisy kilku wyjazdów

Wyjaśnienia dotyczące wykazanych nieprawidłowości w kartach drogowych złożone przez Mariana Gospodarka – dyrektora BCK stanowią załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu.

4. Analiza kart wszystkich kart drogowych wskazuje, że na dzień 07.01.2011 r. przejechano **15 715 km** w tym:

- służbowo 9 892 km
- prywatnie 5 808 km

Ustalono również, że występują rozbieżności w kartach drogowych dotyczące ilości przejechanych kilometrów co przedstawia poniższa tabela:

Analiza kart drogowych w których występują rozbieżności				
Rozbieżności	Nr karty drogowej	Początkowy stan licznika	Stan licznika przy powrocie	Ilość przejechanych kilometrów
I	07/06/2010	2 633	2 792	159
	brak karty	2 792	2 893	101
	08/06/2010	2 893	3 025	132
II	22/07/2010	4 920	5 442	522
	brak karty	5 442	5 447	5
	23/07/2010	5 447	5 585	138
III	23/07/2010	5 447	5 585	138
	brak karty	5 585	5 588	3
	24/07/2010	5 588	5 771	183
IV	32/09/2010	9 624	9 700	76
	brak karty	9 700	9 729	29
	33/09/2010	9 729	9 816	87
V	35/09/2010	9 946	10 179	233
	brak karty	10 179	10 402	223
	36/09/2010	10 402	10 602	200
VI	39/11/2010	11 657	11 780	123
	brak karty	11 780	11 830	50
	40/11/2010	11 830	11 945	115
Łączna ilość niezarejestrowanych kilometrów				411

Wyjaśnienia co do wykazanych niezarejestrowanych wyjazdów złożone przez Mariana Gospodarka – dyrektora BCK stanowią załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu.

5. W celach służbowych z samochodu korzystało 3 pracowników BCK oraz dyrektor. Zgodnie z regulaminem powierzenie i zwrot samochodu służbowego następuje na podstawie pisemnych protokołów zdawczo-odbiorczych, których nie realizowano.

Wyjaśnienia dotyczące braku pisemnych protokołów zdawczo-odbiorczych złożone przez Mariana Gospodarka – dyrektora BCK stanowią załącznik Nr 1 do niniejszego protokołu.

6. W celach prywatnych z samochodu korzystał pracownik Grzegorz Sokołowski oraz dyrektor Marian Gospodarek.

- 1) Do BCK wpłynęły następujące wnioski Pana Gospodarka o wypożyczenie samochodu służbowego do celów prywatnych:

- a) wniosek z dnia 30.07.2010 r. o wypożyczenie samochodu służbowego w dniach 3-11.08.2010 r. do celów prywatnych podczas urlopu. Zgodnie z regulaminem używanie samochodu służbowego w czasie urlopu wymaga pisemnej zgody pracodawcy. Pan Marian Gospodarek nie uzyskał takiej zgody. Pojazd został powierzony na podstawie pisemnego protokołu przekazania samochodu służbowego

502 *pk* *df*

na wyjazd prywatny do Niemiec w dniu 03.08.2010r. W protokole określono stan licznika: 5771 oraz stan paliwa: pełny zbiornik. Stroną przekazującą był Pan Grzegorz Sokołowski, a stroną odbierającą Pan Marian Gospodarek.

Po powrocie brak jest protokołu przekazania samochodu Panu Sokołowskiemu.

Wyjazd zarejestrowano w dziennej karcie drogowej serii KA 25/08/2010 z dnia 03.08.2010 r. trasa Bytów- Bocholt. W karcie nie odnotowano zakupu paliwa.

W toku kontroli ustalono, że brak jest zakupu paliwa do pełnego baku, co stanowi niezgodność z protokołem przekazania samochodu na wyjazd prywatny. Jak wynika z faktur, zakupu paliwa dokonano w dniu 29.07.2010 r. (f-ra VAT nr 23733/0139/10) w ilości 80,300 l. Zgodnie z kartami z dnia 30-31.07.2010 r. wykonano 321 kilometrów służbowych. Kolejnego zakupu paliwa dokonano 22.08.2010 r. tj. po powrocie Pana Gospodarka z wyjazdu prywatnego. Zgodnie z zapisem protokołu przekazania zbiornik z paliwem powinien być pełny (90 l) przed i po wypożyczeniu pojazdu. Na podstawie faktury z dnia 22.08.2010 r. wynika, że zakupiono 72,40 l paliwa co przy przebiegu 537 km (w okresie 13-22.08.2010 r.), czyli zużycie paliwa było na poziomie 13,48 l/100 km.

- b) wniosek z dnia 08.12.2010 r. o wypożyczenie samochodu służbowego w terminie 9-20.12.2010 r. do celów prywatnych podczas urlopu.

Brak pisemnej zgody pracodawcy tj. Burmistrza Bytowa. Zgodę wyraziła główna księgowa Pani Zofia Sokołowska.

Pojazd został powierzony na podstawie pisemnego protokołu przekazania samochodu służbowego na wyjazd prywatny Bytów - Livigno w dniu 08.12.2010 r. W protokole określono stan licznika: 12232 oraz stan paliwa: pełny zbiornik. Stroną przekazującą był Grzegorz Sokołowski, a stroną odbierającą Pan Marian Gospodarek.

Po powrocie pojazd został zwrócony w dniu 20.12.2010 r. zgodnie z protokołem przekazania samochodu służbowego. W protokole określono stan licznika: 15180 oraz stan paliwa: pełny zbiornik. Stroną przekazującą był Pan Marian Gospodarek, a stroną odbierającą Pan Grzegorz Sokołowski.

Wyjazd zarejestrowano w dziennej karcie drogowej serii KA 42/12/2010 z dnia 09.12.2010 r. trasa: Bytów - Livigno, Livigno – Bytów. W karcie odnotowano zakup paliwa w ilości 63,39 litrów (f-ra nr 39199/0139/10 z dnia 08.12.2010 r.).

- 2) W sprawie wypożyczenia samochodu służbowego do celów prywatnych Pan Grzegorz Sokołowski złożył do BCK następujące wnioski:

- a) wniosek z dnia 20.08.2010 r. o wypożyczenie samochodu służbowego w celach prywatnych w dniu 22.08.2010 r.

Wyjazd zarejestrowano w dziennej karcie drogowej serii KA 28/08/2010 z dnia 22.08.2010 r. trasa Bytów-Łeba, Łeba-Bytów. W karcie odnotowano zakup paliwa w ilości 72,40 litrów (f-ra nr 26690/0139/10 z dnia 22.08.2010 r.),

- b) wniosek z dnia 28.08.2010 r. o wypożyczenie samochodu służbowego w celach prywatnych w dniu 28.08.2010 r.

Wyjazd zarejestrowano w dziennej karcie drogowej serii KA 30/08/2010 z dnia 28.08.2010 r. trasa Bytów-Skoszewo, Borzytuchom - Bytów, Bytów - Słupsk, Słupsk - Bytów. W karcie nie odnotowano zakupu paliwa,

- c) wniosek z dnia 08.11.2010 r. o wypożyczenie samochodu służbowego w celach prywatnych w dniu 10.11.2010 r.

Wyjazd zarejestrowano w dziennej karcie drogowej serii KA 39/11/2010 z dnia 10.11.2010 r. trasa Bytów-Radzikowo, Radzikowo-Bytów. W karcie nie odnotowano zakupu paliwa.

Wszystkie wnioski Pana Grzegorza Sokołowskiego o wypożyczenie samochodu służbowego w celach prywatnych posiadały zgodę Dyrektora BCK.

7. Na podstawie dokumentów przedłożonych do kontroli ustalono, że pojazd w dniu 27.08.2010 r. uległ kolizji drogowej. Sprawcą kolizji jest Pan

, który kierował pojazdem marki Opel Zafira. Poszkodowanym jest Europejski Fundusz Leasingowy. W wyniku uderzenia w samochód Marki Renault Trafic, którym kierował Pan Marian Gospodarek uszkodzone zostały drzwi przesuwane prawe, listwa ochronna drzwi i prawy szupek.

8. Rozliczenie paliwa.

Rozliczenie zużycia paliwa prowadzone jest miesięcznie. Zapisy w rozliczeniu miesięcznym, kartach drogowych oraz na fakturach zakupu paliwa w okresie od 30.04.2010 r. do 07.01.2011 r. przedstawiają się następująco:

Zakup paliwa wg. faktur + stan początkowy				Karty drogowe	Miesięczne rozliczenie paliwa BCK		Zużycie paliwa wg normy
M-c	Data tankowania	Kwota	Zakupiono i pobrano litry	Ilość przejechanych służbowych km (zgodnie z kartami)	Ilość przejechanych km (zgodnie z rozliczeniem)	Zużycie paliwa (litry)	Zużycie paliwa wg normy (8,4 l/100 km)
1	2	3	4	5	6	7	8
IV	Stan początkowy		10,000	215	215	18,000	18,060
	28.04.2010	400,02	91,120				
V	25.05.2010	236,31	52,280	1 303	1 303	110,000	109,452
VI	01.06.2010	361,49	80,690	2 488	2 488	200,000	208,992
	04.06.2010	300,07	66,980				
	25.06.2010	304,83	65,980				
VII	09.07.2010	400,16	87,180	1 750	1 750	147,000	147,00
	29.07.2010	362,96	80,300				
VIII	22.08.2010	320,01	72,400	748	1 120	95,000	94,080
IX	10.09.2010	336,26	74,890	2 269	2 269	170,000	190,596
	30.09.2010	359,20	80,000				
X	18.10.2010	356,01	79,290	132	132	11,000	11,088
XI		0,00	0,00	452	575	44,000	48,300
XII	08.12.2010	294,13	63,390	339	339	29,000	28,476
I		0,00	0,00	196	196	16,460	16,464
RAZEM		4 031,45	894,500	9 892	10 387	840,460	872,508
Różnica między ilością km wg rozliczenia MDK a ilością km w kartach (kol. 6 – kol. 5)							495
Różnica między zużyciem wg. normy a faktycznym zużyciem paliwa (kol. 8 – kol. 7)							32,048

502

W badanym okresie zgodnie z miesięcznym rozliczeniem MDK wykonano łącznie 10 387 km. Zgodnie z kartami ilość służbowych przejechanych kilometrów wynosi 9 892. Różnica to 495 km

Zużycie paliwa wg. przyjętej przez dyrektora BCK uśrednionej wartości normy wynoszącej 8,4/100 km zgodnej z wyciągiem ze świadectwa homologacji w wynosi 872,508 l, przy przebiegu 10 387 km. Ilość zużytego paliwa zgodnie z rozliczeniem BCK wynosi 840,460 l. Różnica wynosi 32,048 l, czyli zużycie paliwa mieści się w normie określonej świadectwem homologacji.

Wyjaśnienia co do wykazanych różnic przejechanych kilometrów i zużytego paliwa złożone przez Mariana Gospodarka – dyrektora BCK załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu.

Trudno jest jednoznacznie określić ilość zużytego paliwa podczas użytkowania samochodu służbowego do celów prywatnych ze względu na brak jakichkolwiek dokumentów określających tankowanie podczas wyjazdów prywatnych.

Z dostępnych dokumentów nie można stwierdzić czy różnica między zużyciem faktycznym paliwa, a zużyciem wg. normy jest spowodowana względami technicznymi pojazdu, czy dodatkowymi zakupami paliwa przy wyjazdach prywatnych.

9) Stawka za wynajem samochodu do celów komercyjnych.

Zgodnie z wyjaśnieniem dyrektora BCK, które stanowią załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu stawka za wynajem samochodu do celów komercyjnych została ustalona w sposób szacunkowy na podstawie dotychczasowych wyjazdów w przypadku wynajmowania samochodu.

Stwierdza się brak dokumentu określającego cenę wynajmu (np. zarządzenie dyrektora).

III. W wyniku kontroli stwierdzono:

1. Nieprawidłowości w kartach drogowych:

- braki w zapisach w kartach drogowych,
- rozbieżności w kartach drogowych dotyczące ilości przejechanych kilometrów.

2. Nieprawidłowości w rozliczaniu paliwa:

- różnice w ilości przejechanych a rozliczonych służbowych kilometrów,
- różnice zużycia paliwa wg. normy a faktycznym zużyciem paliwa,
- różnice między ilością paliwa, która powinna być w pojeździe w dniu 03.08.2010 r. na podstawie karty drogowej, a wynikająca z protokołu przekazania.

3. Nieprzestrzeganie regulaminu korzystania z samochodu służbowego w BCK:

- brak protokołu zdawczo-odbiorczego z przejęcia pojazdu od Pana Mariana Gospodarka w dniu 11.08.2010 r.,
- brak protokołów zdawczo-odbiorczych z przekazywania pojazdu między Panem Grzegorzem Sokołowskim a innymi pracownikami BCK do wykorzystywania służbowego.

4. Brak powierzenia panu Grzegorzowi Sokołowskiemu czynności związanych z stanowiskiem kierowcy, poza umową odpowiedzialności majątkowej.
5. Nieprawidłowości w sposobie przygotowania i stosowania regulaminu korzystania z samochodu służbowego BCK:
 - wadliwość uregulowań regulaminu korzystania z samochodu służbowego BCK w zakresie korzystania z pojazdu służbowego do celów prywatnych polegająca na:
 - braku wskazania okoliczności, w których może nastąpić wykorzystanie pojazdu służbowego do celów prywatnych,
 - braku wskazania osoby uprawnionej do udzielania pisemnej zgody dla dyrektora BCK do używania samochodu w czasie urlopu. Pominięcie Burmistrza Bytowa jako reprezentującego pracodawcę wobec dyrektora BCK w regulaminie,
 - brak zgody Burmistrza Bytowa na wykorzystanie pojazdu służbowego do celów prywatnych (urlop) w okresie od 3-11.08.2010 r oraz od 9-20.12.2010 r.
 - brak przejrzystości w użytych w regulaminie sformułowaniach odnośnie finansowania kosztów związanych z pojazdem wykorzystywanym do celów prywatnych. Regulamin określa, że pracownik ponosi bieżące koszty eksploatacji pojazdu, w tym koszty paliwa, nie wskazując jakie koszty eksploatacji ponosi pracownik,
 - brak wskazania możliwości i zasad wynajmowania pojazdu służbowego do celów komercyjnych,
 - brak uregulowania sposobu ustalenia wysokości stawek za wynajem samochodu służbowego do celów komercyjnych.

IV. Ustalenia końcowe.

1. Protokół został sporządzony w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach po jednym dla każdej ze stron.
2. Dyrektor Bytowskiego Centrum Kultury został poinformowany o przysługującym stronie kontrolowanej prawie odmowy podpisania protokołu i złożenia w ciągu 3 dni od daty jego otrzymania pisemnych wyjaśnień, co do przyczyny tej odmowy.
3. Kontrolę odnotowano w książce kontroli.

Bytów, dnia 17.01.2011 r.

Kontrolowany

DYREKTOR
Bytowskiego Centrum Kultury
w Bytowie
Marian Gospodarek

Kontrolujący

INSPEKTOR
ds. organizacji oświaty
mgr Lucyna Węsierska