

Protokół Komisji Rewizyjnej Rady Gminy Srokowo  
z kontroli wydatków związanych z użytkowaniem środków transportu  
w Urzędzie Gminy i ZGKiM Srokowo w roku 2017.

Komisja Rewizyjna w składzie:

1. Agnieszka Gajowniczek
2. Ewa Dudek
3. Marek Stachurski
4. Waldemar Obolewicz

na posiedzeniach w dn. 09.04.2018 r. i 12.04.2018 r. przeprowadziła analizę dokumentów przedłożonych na wniosek komisji w ramach kontroli. Komisja spotkała się także z kierownikiem ZGKiM Srokowo, księgową ZGKiM Srokowo, z pracownikiem UG odpowiedzialnym za ewidencjonowanie kart pojazdów, ze Skarbnikiem Gminy.

Komisja zapoznała się z następującymi dokumentami:

- dokumentami regulującymi gospodarowanie środkami transportu w Urzędzie Gminy Srokowo i ZGKiM Srokowo,
- kartami drogowych i kartami cyklicznych rozliczeń paliwa dla środków transportu eksploatowanych w UG Srokowo i ZGKiM Srokowo,
- fakturami za paliwo, przeglądy techniczne, polisy ubezpieczeniowe, części zamienne, naprawy i wyposażenie, które dotyczą środków transportu eksploatowanych w UG Srokowo i ZGKiM Srokowo.

Ustalenia Komisji Rewizyjnej dotyczące Urzędu Gminy Srokowo

1. W UG Srokowo nie istnieje system monitorowania wydatków przyporządkowanych do poszczególnego środka transportu. Koszty związane z eksploatacją środków transportów księgowane są na kontach analitycznych przyporządkowanych do działów – „Transport i Łączność”, „Oświata i wychowanie” oraz „Administracja publiczna”, zgodnie z polityką rachunkowości dla jednostek samorządowych.
2. Koszty paliwa (faktury zbiorcze) księgowane są precyzyjnie do działów na podstawie faktur zakupowych.
3. Komisja ustaliła, że w Urzędzie Gminy nie ma regulaminu, który regulowałby zasady korzystania ze środków transportu. Pracownicy użytkujący środki transportu nie posiadają odpowiedzialności materialnej za powierzony sprzęt. Wyjątkiem są kierowcy autobusów, którzy odpowiadają za pisemnie przekazany sprzęt. Normy zużycia paliwa na rok 2017 zostały określone w zarządzeniu wójta z dn. 31.12.2016 r.

4. Wydatki na środki transportowe w działach w zł za okres 01/01-31/12/2017:

Dział	Paliwo	Części zamienne	Usługi zewnętrzne naprawy, przeglądy	ubezpieczenia
Transport i łączność	20 820,79	6 550,16	3 255,48	1 744,00
Oświata i wychowanie – dowożenie	109 889,61	31 039,53	9 596,92	4 910,00
Administracja	7 608,78	5 694,47	3 961,10	1 889,00
Razem	138 319,18	43 284,16	16 813,50	8 543,00

- W dziale „Transport i łączność” uwzględnione zostały koszty związane z eksploatacją samochodu Lublin NKEH061, VW Caddy NKE75FN, ciągnika C360 OLM747K oraz przyczep NKE54SC i NKE652Y.
  - W dziale „Oświata i wychowanie – dowożenie uczniów do szkół” uwzględnione zostały koszty związane z eksploatacją samochodów: Ford Transit NKE GU39, Renault Trafic, autobusu NKEU535, autobusu NKEA555, autobusu NKEGE25, autobusu NKEGS01, autobusu Jelcz NKEGP98 oraz VW Transporter NKE32AV. Komisja ustaliła, że w 2017 r. na remont i koszty eksploatacyjne samochodu Renault Trafic (rocznik 2007) otrzymanego ze Straży Granicznej wydatkowano 20285,66 zł.
  - W dziale Administracja uwzględnione zostały koszty związane z eksploatacją samochodu Skoda NKE39KJ. Na przestrzeni lat 2015-2017 koszty napraw, części zamiennych i przeglądów samochodu Skoda wyniosły następująco: w 2017 r. 9655,57 zł, w 2016 r. 3509,93zł, w 2015 r. 4875,44 zł. Na przestrzeni lat 2015-2017 koszty zakupu paliwa do samochodu Skoda wyniosły: w 2017 r. 7608,78 zł, w 2016 r. 8280,04zł, w 2015 r. 9112,38 zł. Łączne zużycie paliwa w 2017 r. wg karty pojazdu samochodu Skoda wyniosło 1659 litrów, samochód w ciągu roku przejechał 23 900 km. Komisja Rewizyjna zapoznała się z kartami pojazdów dla samochodu Skoda, które nie budzą zastrzeżeń od strony merytorycznej. Komisja zwraca natomiast uwagę na fakt, że samochód wykorzystywany był bardzo intensywnie – średnio przejeżdżał ok.100 km każdego roboczego dnia (w 2017 r. było ich 250).
5. Komisja zapoznała się z systemem ewidencjonowania przejazdów. Karty pojazdów zawierają wszystkie wymagane dane i podpisy osób zatwierdzających.
6. Środki transportowe są tankowane paliwem w Barcianach w firmie Przedsiębiorstwo Handlowo-Transportowe „Tracom” Sp z o.o., każdorazowo przejeżdżają ok 30 km w celu wykonania tankowania. W UG Srokowo istniała umowa za zakup paliwa zawarta z w/w firmą. Umowa została zawarta zgodnie z funkcjonującym w UG Srokowo regulaminem udzielania zamówień publicznych o wartości nieprzekraczającej 30 000 EUR i obowiązywała przez okres całego roku 2017. Cena zakupu ustalona została w odniesieniu do ceny detalicznej obowiązującej w dniu zakupu na dystrybutorze stacji paliw w Barcianach – każdorazowo rabat od tej ceny wynosi 0,08 zł.



## Ustalenia Komisji Rewizyjnej dotyczące ZGKiM Srokowo

1. Komisja Rewizyjna ustaliła, że w ZGKiM Srokowo w 2017 r. użytkowano na zasadzie środków trwałych 4 pojazdy – bus o nr rej. NKE55GL i 3 ciągniki rolnicze, ponadto 2 przyczepy. Dodatkowo zakład dzierżawi od UG Srokowo koparkę JCB, płacąc za to rocznie opłatę w wys. 2400 zł. Dwa ciągniki będące na stanie są użytkowane sporadycznie z racji swoich parametrów technicznych – nie da się przy ich pomocy wykonywać zadań zleconych zakładowi.
2. Komisja ustaliła, że w zakładzie funkcjonuje zarządzenie, które reguluje zasady korzystania ze środków transportu. Poszczególne środki transportu przekazane są do użytkowania pracownikom (protokołem zdawczo-odbiorczym). Normy zużycia paliwa na rok 2017 zostały określone w zarządzeniu z dn. 31.12.2016 r. Zgodnie z ustnymi wyjaśnieniami kierownika ZGKiM zostały one ustalone na podstawie średniego zużycia paliwa na przestrzeni roku poprzedniego. Rozliczenia kierowców wykonywane są przez pracownika administracyjnego ZGKiM, który na koniec miesiąca przekazuje do księgowej zakładu dokument „wydanie z magazynu”.
3. Komisja sprawdziła wrywkowo kartę rozliczenia pojazdu dla pojazdu Ursus C-360 nr rej. NKE521 – zapisy w karcie nie budziły zastrzeżeń, wykazane łączne zużycie paliwa było zgodne z wykazaną liczbą przepracowanych motogodzin. W zestawieniu zużycia paliw za m-c grudzień 2017 r., które stanowi podstawę do księgowania kosztów, ciągnik C-360 wygenerował 365,85 zł netto (bez podatku VAT) kosztów zakupu paliwa, co jest zgodnie z grudniowym ilościowym zużyciem z karty pojazdu (ok. 99 l ON po cenie zakupu ok. 3,70 zł netto za litr).
4. Zakup hurtowy paliwa przeprowadzany był w 2017 r w jednej firmie – PHU Pal-Gaz Łukas Biłyk z Krukłanek, z którą zakład spisał w dn. 02.01.2016 r. umowę na dostawy paliwa, umowa nie określa ceny, po której towar będzie dostarczany, jest to ustalane ze sprzedającym każdorazowo przy dostawie. Cena ON z faktur – 13 marzec 2017 r. - 4,44 zł/litr, 23 listopad 2017 r. 4,50 zł/litr.
5. Komisja ustaliła, że łączne koszty zakupu paliwa w ZGKiM Srokowo w 2017 r. wyniosły 49 213,82 zł, łącznie zakupiono ok. 14 000 litrów ON. Łączna ilość zużytego paliwa wg kart pojazdów to 14 750 litrów ON. Uwzględniając BO dla stanów magazynowych paliwa i stany z remanentu na koniec roku 2017 łączna ilość zakupionego paliwa odpowiada zużytej ilości.
6. Komisja ustaliła, że w 2017 r. bieżące naprawy środków transportu oraz w ZGKiM Srokowo były wykonywane przez pracowników zakładu oraz w firmie „TYMOSZCZUK Kompleksowa diagnostyka i naprawa samochodów” w Węgorzewie. Koparka JCB przechodziła okresowe przeglądy w dedykowanym serwisie. W dokumentach brak notatek dokumentujących przebieg zapytań ofertowych. Łączne koszty remontów w firmach zewnętrznych i przeglądów środków transportu w 2017 r. wyniosły 2546,52 zł.
7. Łączne koszty polis ubezpieczeniowych dla pojazdów i przyczep wykorzystywanych w ZGKiM Srokowo w 2017 r. wyniosły 1247 zł (koparka ubezpieczana jest przez ZGKiM Srokowo).
8. Komisja ustaliła, że od 2013 r. nie przeprowadzano w ZGKiM Srokowo kontroli zarządczej. Kontrola zaplanowana była w rocznym planie kontroli zarządczych na 2014 r., jednak kolejno odsuwano ją w czasie – pierwotnie na 2015 r, potem na 2017 r. Zgodnie z wiedzą Komisji Rewizyjnej kompleksowa kontrola zaplanowana na 2017 r. także nie odbyła się.

Wnioski:

1. W Urzędzie Gminy Srokowo i ZGKiM Srokowo nie ma programu ubezpieczeniowego dla flot samochodowych - ilość użytkowanych środków transportu, zwłaszcza w UG Srokowo, uzasadnia korzystanie z tego systemu ubezpieczeń.
2. Komisja ustaliła, że samochód Skoda Octawia NKE39KJ wygenerował w 2017 r. duże koszty związane z jego eksploatacją (bez uwzgl. kosztów zakupu paliwa), podobnie jak w latach poprzednich. Na przestrzeni lat 2015-2017 kwota ta przekroczyła 18 000 zł. Cena rynkowa podobnego modelu pojazdu waha się obecnie pomiędzy 10 000 zł a 18 000 zł. Komisja uważa, że zasadnym jest sprzedaż Samochodu Skoda i zakup innego środka transportu, który nie będzie generował tak dużych kosztów eksploatacyjnych.
3. Należy podjąć decyzję w sprawie niewykorzystywanych ciągników będących na stanie ZGKiM. Ewentualna sprzedaż i wykorzystanie środków z tej sprzedaży na zakup ciągnika o parametrach, które pozwolą Zakładowi Gospodarki Komunalnej i Mieszkaniowej na efektywną pracę i sprawi, że bezużyteczne mienie przestanie tracić swoją wartość rynkową.
4. W ZGKiM Srokowo w okresie od 2013 do 2017 r. nie przeprowadzono kontroli zarządczej, która dotyczyłaby środków transportowych (nie przeprowadzono w tym czasie żadnej kontroli w ZGKiM Srokowo). ZGKiM Srokowo jest zakładem budżetowym, który odpowiada za bardzo ważną sferę usług komunalnych. Zdaniem Komisji brak regularnych kontroli uniemożliwia skuteczny nadzór jednostce nadrzędnej, jaką jest Urząd Gminy.
5. Zdaniem Komisji Rewizyjnej ewidencje przebiegu pojazdów nie budzą zastrzeżeń,
6. W związku z faktem, że na terenie gminy nie ma stacji paliw, ponoszone są dodatkowe koszty polegające na dojeździe do stacji paliw w Barcianach – Komisja Rewizyjna wnioskuje o przeanalizowanie, czy jest uzasadniony ekonomicznie zakup naziemnego zbiornika z dystrybutorem. Możliwość hurtowego zakupu paliwa może skutkować uzyskaniem niższej ceny.

Członkowie Komisji Rewizyjnej

*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]*

*[Signature]*

Wójt Gminy Srokowo

**WÓJT**

*inż. Franciszek Andruszkiewicz*

Kierownik ZGKiM Srokowo

**KIEROWNIK ZAKŁADU**  
*[Signature]*  
**Stanisław Kuchniara**