

**PROTOKÓŁ NR 40/2023
Z KONTROLI PRZEPROWADZONEJ PRZEZ KOMISJĘ REWIZYJNĄ
RADY GMINY BRAŃSK**

Kontrolowana jednostka – Urząd Gminy Brańsk, ul. Rynek 8, 17-120 Brańsk

Kierownik kontrolowanego podmiotu – Andrzej Jankowski – Wójt Gminy Brańsk

Data rozpoczęcia kontroli: 24 maja 2023r.

Data zakończenia kontroli: 25 maja 2023r.

Temat kontroli: kontrola problemowa w Urzędzie Gminy Brańsk w zakresie kosztów utrzymania samochodów wykorzystywanych do celów służbowych w Urzędzie Gminy Brańsk.

Kontrolę przeprowadziła Komisja Rewizyjna w składzie:

- | | |
|--------------------------|-------------------------------|
| 1) Paweł Wysocki | Przewodniczący Komisji |
| 2) Elżbieta Moczulska | Z-ca Przewodniczącego Komisji |
| 3) Adam Wiesław Matysiak | Członek Komisji |
| 4) Tadeusz Krasowski | Członek Komisji |
| 5) Mariusz Półtorak | Członek Komisji |
| 6) Józef Szpakowski | Członek Komisji |

Przebieg i wynik czynności kontrolnych

Kontrolujący zapoznali się z następującymi dokumentami:

- Wykaz samochodów służbowych Urzędu Gminy Brańsk będących na stanie od 01.01.2022 do 24.05.2023r. (16 szt.)
- Kopia potwierdzoną za zgodność z oryginałem (od str. 1 do str.5) Zarządzenia Nr 3/2019 Wójta Gminy Brańsk z dnia 2 stycznia 2019r. w sprawie gospodarowania samochodami służbowymi będącymi własnością gminy,
- Kopiami potwierdzonymi za zgodność z oryginałami (od str. 1 do str.22) w tym: spis spraw z teczki aktowej z 2021r. nr RI 2632, zgłoszenia o powołanie komisji do ustalenia średniej normy zużycia paliwa, zarządzeniami w sprawie powołania komisji do ustalenia średniej normy zużycia paliwa, Protokołami z ustalenia średniej normy zużycia paliwa dla następujących samochodów Referatu Ochrony Środowiska, Infrastruktury Technicznej i Inwestycji :
 - 1) Peugeot Partner (nr rej. BBI 08VR) – norma zużycia paliwa – 6,2 litra
 - 2) sam. ciężarowy VOLVO –FM 420 (nr rej. BBI ST42) – norma zużycia paliwa w/wrotka 55 litrów, gruszka– 84 litrów
 - 3) sam. ciężarowy MAN TGA (nr rej. BBI RG73) norma zużycia paliwa – 88 litrów
 - 4) sam. ciężarowy CITROEN BERLINGO (nr rej. BBI NY01) norma zużycia paliwa – 6,4 litra
 - 5) koparko-ładowarka VOLVO norma zużycia paliwa – 9 litrów
 - 6) równiarka MISTA norma zużycia paliwa – 17,5 litra
 - 7) ciągnik rolniczy NEW HOLLAND norma zużycia paliwa – 9 litrów
 - 8) koparka KOMATSU norma zużycia paliwa – 11 litrów

- 9) sam. ciężarowy IVECO (nr rej. BBI LX03) norma zużycia paliwa – 12 litrów
 - 10) sam. ciężarowy KAMAZ 55111 (nr. rej. BBI 45HA) norma zużycia paliwa – 35 litrów
 - 11) ładowarka teleskopowa MANITU norma zużycia paliwa – 6 litrów
 - 12) sam. ciężarowy MERCEDES SPRINTER (nr. rej. BBI 32 NS) norma zużycia paliwa – 14 litrów
 - 13) sam. ciężarowy KAMAZ 5511 (nr. rej. BBI A761) norma zużycia paliwa – 35 litrów
- Kopiami potwierdzonymi za zgodność z oryginałami (od str. 1 do str.428) Poleceń wyjazdów służbowych w okresie od 05.01.2022r. do 21.12.2022r. oraz Poleceń wyjazdów służbowych wydanych w okresie od 03.01.2023r. do 19.05.2023r.(od str. 1 do str. 177)
- Kopiami potwierdzonymi za zgodność z oryginałami – Procedur kontroli finansowej dotyczącej korzystania z samochodów służbowych tj.:
- a) Zarządzenie Nr 33/2019 Wójta Gminy Brańsk z dnia 30 grudnia 2019r. w sprawie ustalenia zasad (polityki) rachunkowości w Urzędzie Gminy Brańsk i podległych jednostkach organizacyjnych (od str. 1 do str. 84)
 - b) Zarządzenie Nr 36/2019 Wójta Gminy Brańsk z dnia 31 grudnia 2019r. w sprawie zasad prowadzenia rachunkowości budżetowej w Urzędzie Gminy Brańsk i podległych jednostkach organizacyjnych (od str. 1 do str. 132) z zarządzeniem zmieniającym Nr 25/2021 z dnia 1 lipca 2021r. (od str. 1 do str. 2) i zarządzeniem zmieniającym Nr 36/2021 z dnia 31 sierpnia 2021r. (od str. 1 do str. 2)
- Kopiami potwierdzonymi za zgodność z oryginałami Dokumentacji związanej z ewidencjonowaniem i rozliczaniem kosztów w zakresie wykorzystywania samochodów służbowych i maszyn budowlanych:
- a) Księgi druków ścisłego zarachowania – rejestry wydawanych kart drogowych w okresie objętym kontrolą
 - b) Karty drogowe obejmujące samochody osobowe i maszyny budowlane wyszczególnione w wykazie samochodów, wystawione i rozliczone w okresie od 01.01.2022 do 28.04.2023 wraz z załącznikami
 - c) Zestawienie wydatków za rok 2022 i 2023 – zakup paliwa do samochodu służbowego Skoda Roomster BBI 60LX wraz z kopiami faktur potwierdzonymi za zgodność z oryginałem za rok 2022 (str. 1-45) i 2023r (str. 1-14)
 - d) Zestawienie wydatków za rok 2022 i 2023 – dot. samochodów służbowych będących na stanie ref. RO (Skoda Roomster, Mercedes Vito, Seat Tarraco, Autobus), wraz z kopiami faktur potwierdzonych za zgodność z oryginałem, rok 2022 (str.1-23), rok 2023 (str. 1-14)
 - e) Zestawienie wydatków za rok 2022 i 2023 – dot. samochodów służbowych będących na stanie Ref. RI
 - f) Zestawienie wydatków za rok 2022 i 2023 – dot. polis komunikacyjnych, kopie na stronach (1-15)
- Dokumentacja kontroli i nadzoru kart drogowych obejmująca:
- a) rozliczenia miesięczne zużycia paliwa, olejów i smarów 2022r.– kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem obejmujące poszczególne pojazdy wyszczególnione w wykazie będące na stanie Ref. RI

- miesiące styczeń- kwiecień (od str.1 do str.548)
 - miesiące maj – lipiec (od str.1 do str.601)
 - miesiące sierpień – wrzesień (od str.1 do str.415)
 - miesiące październik - grudzień (od str.1 do str.379)
- b) rozliczenia miesięczne zużycia paliwa, olejów i smarów 2023r.– kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem obejmujące poszczególne pojazdy wyszczególnione w wykazie będące na stanie Ref. RI
- miesiące styczeń – kwiecień (od str.1 do str.427)
- c) rozliczenia miesięczne zużycia paliwa, olejów i smarów w 2022r.– kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem obejmujące poszczególne pojazdy wyszczególnione w wykazie będące na stanie Ref. RO
- miesiące styczeń- grudzień (od str.1 do str.537)
 - księga druków ścisłego zarachowania na lata 2018-2022 potwierdzona za zgodność z oryginałem na stronach 1-9: od poz. 41 do poz. 51 w roku 2021 i od poz.1 do 62 (Skoda Roomster); poz. 27-28 w 2021r., od poz. 1 do 19 w 2022r. (Seat Tarraco); od poz. 1 do poz. 41 w 2022r. (Autobus Mercedes-Benz), od poz. 31 do poz. 42 w 2021r i od poz. 1 do poz. 37 w 2022r. (Mercedes Vito)
- d) rozliczenia miesięczne zużycia paliwa, olejów i smarów w 2023r.– kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem obejmujące poszczególne pojazdy wyszczególnione w wykazie będące na stanie Ref. RO
- miesiące styczeń- kwiecień (od str.1 do str.275)
 - księga druków ścisłego zarachowania założona 02.01.2023r. potwierdzona za zgodność z oryginałem na stronach 1-6: od poz. 1 do poz. 9 (Seat Tarraco); od poz. 1 do poz. 10 (Mercedes Vito); od poz. 1 do poz. 18 (Skoda Roomster); od poz. 1 do poz. 46 (Mercedes Sprinter)
- e) zestawienia wartości zużytego paliwa w rozbiciu na poszczególne pojazdy będące na stanie Urzędu Gminy Brańsk za rok 2022 i 2023.
- Dokumentacja sprawdzająca zużycia paliwa obejmująca arkusze spisu z natury z załącznikami – kopie potwierdzone za zgodność z oryginałem obejmujące samochody zgodnie z wykazem. (kopie na str. 1-79)

Wyjaśnień podczas kontroli udzielała:

- Pani Monika Falkowska – Zastępca Wójta Gminy Brańsk
- Pani Elżbieta Janina Szymańska – Sekretarz Gminy
- Pani Anna Wiśniewska – Skarbnik Gminy

Na podstawie w/w dokumentów stwierdzono następujący stan faktyczny

Przewodniczący Komisji Rewizyjnej w zawiadomieniu o kontroli z dnia 17 maja 2023r. wystosował do Wójta Gminy Brańsk prośbę o przygotowanie dokumentacji związanej z przedmiotową kontrolą.

Po otrzymaniu dokumentacji Komisja Rewizyjna przeprowadziła gruntowną analizę obszernego materiału przekazanego przez Urząd Gminy z zakresu kontroli.

W okresie objętym kontrolą Wójt Gminy Brańsk na podstawie Zarządzenia Nr 3/2019 z dnia 2 stycznia 2019r. w sprawie gospodarowania samochodami służbowymi będącymi własnością gminy, wydał tylko jedno upoważnienie Nr 67/2019 z dnia 30.12.2019r. Dyrektorowi Gminnego

Ośrodka Upowszechniania Kultury do prowadzenia samochodu służbowego SEAT TARRACO o nr rej. BI 609CU należącego do gminy Brańsk. Upoważnienie wydano bezterminowo, jednak nie dłużej niż do dnia ustania stosunku pracy. (kopia Zarządzenia Nr 3/2019 Wójta Gminy Brańsk wraz z upoważnieniem stanowi **załącznik nr 1** do oryginału protokołu znajdującego się w aktach Komisji Rewizyjnej)

W toku kontroli Komisja Rewizyjna zapoznała się z wykazem samochodów służbowych Urzędu Gminy Brańsk będących na stanie od 01.01.2022 do 24.05.2023r. razem jest 16 szt. pojazdów. (wykaz stanowi **załącznik nr 2** do oryginału protokołu znajdującego się w aktach Komisji Rewizyjnej)

Komisja przeanalizowała normy zużycia paliwa w poszczególnych samochodach (dokumentacja z ustalania norm zużycia paliwa (str. 1-22) stanowi **załącznik nr 3** do oryginału protokołu znajdującego się w aktach Komisji Rewizyjnej).

Komisja Rewizyjna stwierdziła w samochodzie GRUSZKA MAN TGA o nr rej. RG 73 i GRUSZKA VOLVO FM 420 o nr rej. BBI ST42 przypuszczalnie zawyżone normy zużycia paliwa w związku z wykazanymi dużymi oszczędnościami np.:

1) GRUSZKA MAN TGA o nr rej. RG 73:

- w miesiącu październiku 2022r. oszczędność 496 litrów (miesięczne rozliczenie zużycia paliwa, olejów i smarów za miesiąc październik 2022r. wraz z kartami drogowymi od nr 500722 do nr 500730 i o nr 500983 stanowi **załącznik nr 4** do oryginału protokołu znajdującego się w aktach Komisji Rewizyjnej)
- w miesiącu listopadzie oszczędność 26 litrów (miesięczne rozliczenie zużycia paliwa, olejów i smarów za miesiąc listopad 2022r. wraz z kartami drogowymi od nr 0500984 do nr 0500985 stanowi **załącznik nr 5** do oryginału protokołu znajdującego się w aktach Komisji Rewizyjnej)

2) Betonmieszarka (gruszka) VOLWO FM420 o nr rej. BBI ST42:

- w miesiącu sierpniu 2022r. oszczędności 77 + 39+136 litrów (miesięczne rozliczenia zużycia paliwa, olejów i smarów za miesiąc sierpień 2022r. wraz z kartami drogowymi od nr 0500908 do nr 0500910, drugie rozliczenie z kartą drogową o nr 0500853, trzecie rozliczenie z kartami od nr 0500854 do nr 0500865 stanowią **załączniki nr 6-8** do oryginału protokołu znajdującego się w aktach Komisji Rewizyjnej)
- w miesiącu październiku 2022r. oszczędność 37 + 194 + 227 litrów (miesięczne rozliczenie zużycia paliwa, olejów i smarów za miesiąc październik 2022r. wraz z kartą drogową o nr 0500928 stanowi **załącznik nr 9** do oryginału protokołu znajdującego się w aktach Komisji Rewizyjnej, drugie rozliczenie z kartami drogowymi od nr 0500915 do nr 0500918 stanowi **załącznik nr 10** do oryginału protokołu znajdującego się w aktach Komisji Rewizyjnej oraz trzecie rozliczenie z kartami drogowymi od nr 0500921 do nr 0500925 stanowi **załącznik nr 11** do oryginału protokołu znajdującego się w aktach Komisji Rewizyjnej).

Komisja Rewizyjna szczegółowo przeanalizowała koszty utrzymania dwóch samochodów: KAMAZ 55111 o nr rej. BBI 45HA za 2022r. i samochód CITROEN BERLINGO o nr rej. BBI NY01 za 2023r do końca kwietnia.

KAMAZ 55111 o nr rej. BBI 45HA za 2022r			CITROEN BERLINGO o nr rej. BBI NY01 za 2023r do końca kwietnia		
I.p.	Rodzaj wydatku	kwota	I.p.	Rodzaj wydatku	kwota

1	paliwo	33 458,56	1	paliwo	1 745,24
2	koszty eksploatacyjne	16 593,54	2	koszty eksploatacyjne	770,00
3	ubezpieczenie	0	3	ubezpieczenie	1 002,00
		(polisa wystawiona na GOUK i tam poniesiono koszty			
4	przeład	177,00	4	przeład	99,00
Razem:		50 229,10	Razem:		3.517,24

Podczas czynności kontrolnych Poleceń wyjazdów służbowych w okresie od 05.01.2022r. do 21.12.2022r. oraz Poleceń wyjazdów służbowych w okresie od 03.01.2023r. do 19.05.2023r. Komisja Rewizyjna ustaliła brak podpisu osoby zlecającej wyjazd na Poleceniach Wyjazdów Służbowych o numerach: Nr 72/2022 z dnia 21.04.2022r.; Nr 88/2022 z dnia 11.05.2022r.; Nr 188/2022 z dnia 06.09.2022r. (kopie Poleceń wyjazdów służbowych stanowią załączniki nr 12-14 do oryginału protokołu znajdującego się w aktach Komisji Rewizyjnej).

Wnioski kontroli

Komisja Rewizyjna Rady Gminy Brańsk po analizie otrzymanych dokumentów i ustnych wyjaśnieniach, **pozytywnie ocenia** działalność Urzędu Gminy Brańsk w zakresie ponoszonych kosztów utrzymania samochodów wykorzystywanych do celów służbowych w 2022r i do dnia kontroli z następującymi uwagami:

- 1) Komisja nie stwierdza istotnych nieprawidłowości w sposobie rozliczania kosztów, dysponowania i prowadzenia ewidencji wyjazdów służbowych w zakresie objętym kontrolą, zwraca jednak uwagę na prawidłowe wypełnianie Poleceń Wyjazdów Służbowych, (podpis osoby zlecającej wyjazd)
- 2) Komisja wnioskuje o rozważenie ponownego ustalenia norm zużycia paliwa w pojazdach: GRUSZKA MAN TGA o nr rej. RG 73 i betonmieszarka VOLWO FM420 o nr rej. BBI ST42 w związku ze stwierdzonymi dużymi oszczędnościami paliwa.

Dowody potwierdzające ustalenia zawarte w protokole

Komisja Rewizyjna bazowała na przedstawionych przez Panią Monikę Falkowską Zastępcę Wójta, Panią Elżbietę Janinę Szymańską Sekretarza Gminy i Panią Annę Wiśniewską Skarbnika Gminy dokumentach wymienionych na wstępie protokołu pokontrolnego. Po wyodrębnieniu dokumentacji stanowiącej załączniki do protokołu z kontroli pozostała dokumentację zwrócono osobom przedkładającym.

Na tym Komisja Rewizyjna zakończyła swoją pracę.

Zgodnie z § 74 ust.1 - 2 Statutu Gminy Brańsk w przypadku odmowy podpisania protokołu przez kierownika kontrolowanego podmiotu, jest on obowiązany do złożenia – w terminie 3 dni od daty odmowy – pisemnego wyjaśnienia jej przyczyn.

2. Wyjaśnienia, o których mowa w ust. 1 składa się na ręce Przewodniczącego Komisji Rewizyjnej.

Zgodnie z § 75 ust.1-2 Statutu Gminy Brańsk, Wójt Gminy Brańsk może złożyć na ręce Przewodniczącego Rady uwagi dotyczące kontroli i jej wyników w ciągu 7 dni od daty przedstawienia protokołu pokontrolnego do podpisania.

Brańsk, dnia 29.05.2023r.

.....
/miejsce i data podpisania protokołu/

Podpis Kierownika
Kontrolowanej jednostki

Z up. WÓJTA

/-/Monika Falkowska
Zastępca WÓJTA

Podpisy Kontrolujących:

1.....
/-/Paweł Wysocki

2.....
/-/Elżbieta Moczulska

3.....
/-/Adam Wiesław Matysiak

4.....
/-/Tadeusz Krasowski

5.....
/-/Mariusz Półtorak

6.....
/-/Józef Szpakowski

Niniejszy protokół sporządzono w czterech jednobrzmiących egzemplarzach, z których po jednym egzemplarzu otrzymują:

1. Przewodniczący Rady Gminy Brańsk,
2. Wójt Gminy Brańsk,
3. Kontrolowana jednostka,
4. Komisja Rewizyjna.