

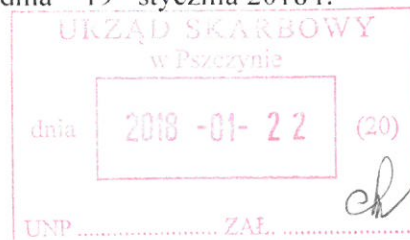


Krajowa Administracja
Skarbowa

**IZBA ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

2401-IWW3.0921.19.2017.9
2401-18-010107

Katowice, dnia 19 stycznia 2018 r.



Pan
Jacek Binias
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Pszczynie

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art.46 ust. 1 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092), Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach przekazuje wystąpienie pokontrolne z kontroli przeprowadzonej w trybie zwykłym w Urzędzie Skarbowym w Pszczynie w zakresie:

Dokonania oceny sposobu wykorzystania i użytkowania samochodów służbowych w okresie wrzesień październik 2017r.

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Skarbowy w Pszczynie
43-200 Pszczyna, ul. 3-go Maja 4

Kierownik kontrolowanej jednostki

- Jacek Binias – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pszczynie od 21.10.2015 r.

Data i numer upoważnienia do przeprowadzenia czynności kontrolnych, data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych, wskazanie osób kontrolujących

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone w dniach: od 14 do 21 grudnia 2017 r. przez pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:



Krajowa Administracja
Skarbowa

-Adama Krawca, starszego eksperta skarbowego
-Urszulę Ornowską, starszego eksperta skarbowego,
na podstawie upoważnienia nr 2401-IWW3.0921.19.2017.4/2401-2017-181749 wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach.

Kontrola została zarejestrowana w książce kontroli pod numerem 3.

USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

1. Informacje ogólne

Zagadnienie regulują:

1. Rozporządzenie Nr 1/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 1 marca 2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad ustalania i rozliczania należności przysługujących pracownikom z tytułu podróży służbowych oraz używania pojazdów prywatnych do celów służbowych w jazdach lokalnych w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach i podległych urzędach.
2. Zarządzenie Nr 118/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 31.07.2017 r. w sprawie wprowadzenia zasad korzystania i użytkowania środków transportu w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach i podległych urzędach.

2. Ustalenia szczegółowe

Opis skontrolowanych zagadnień

Zadaniem kontroli było ustalenie:

1. Czy dysponowanie samochodami służbowymi odbywało się z zachowaniem zasad celowości i racjonalnego gospodarowania?
2. Czy samochody służbowe używane były wyłącznie w celach służbowych i za zgodą właściwego dysponenta?
3. Czy samochody służbowe były prowadzone wyłącznie przez osoby posiadające odpowiednie uprawnienia?
4. Czy w prawidłowy sposób dokumentowano i rozliczano eksploatacje samochodów służbowych?

ad 1

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pszczynie jest dysponentem następujących pojazdów samochodowych, zgodnie z *Protokołami przekazania środka transportu*:

Citroen DS4, nr rej. SK 483GK

Ford Focus (kombi), nr rej. SK 484KG

Hyundai 130, nr rej. SK 485GK

(akta kontroli str.8-13)

Wykorzystując System zarządzania pojazdami i kontroli kosztów AutoManager, z zakładki Raport przebiegów (dane w zakresie odbytej jazdy służbowej w szczególności; daty oraz godziny wyjazdu, trasy, przebiegu oraz czasu użytkowania pojazdu) sporządzono zestawienie przejazdów we wrześniu i październiku dla poszczególnych samochodów służbowych.

(akta kontroli str.14-17)

Do obliczeń wykorzystania środków transportu przyjęto dni robocze w danym miesiącu.

Ilość dni roboczych w miesiącu wrześniu – 22 dni

Ilość dni roboczych w miesiącu październiku – 22 dni

Dni ustawowo wolne od pracy we wrześniu: 2, 3, 10, 16, 17, 23, 24, 30

Dni ustawowo wolne od pracy w październiku: 1, 7, 8, 14, 15, 21, 22, 28, 29

Zestawienie wyjazdów samochodami służbowymi, realizowanych we wrześniu i październiku 2017 r.

wrzesień 2017

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30
		S	N						S	N						S	N					S	N							S
SK 483 GK																			x	x	x								x	
SK 484 GK	x			a	a	a	a	a	a		a	a	a	a	a			a	x	x									x	
SK 485 GK				x		x		x				x	x	x	x						x								x	

październik 2017

	1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20	21	22	23	24	25	26	27	28	29	30	31
	N						S	N						S	N						S	N						S	N		
SK 483 GK			x			x			x																						x
SK 484 GK									x																	x	x				x
SK 485 GK			x		x	x	x	x	x									x	x	x							x	x	x		x

X – dni używania samochodu służbowego
a – awaria samochodu

Citroen DS4, nr rej. SK 483GK

We wrześniu pojazd wykorzystywany był przez 4 dni - przejazdy na odcinkach od 5 do 38 km, łącznie przebieg wyniósł 123 km.

Pojazdu nie wykorzystywano w dniach: 1, 4, 5, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 18, 22, 25, 26, 27, 28 (18 dni).

W październiku pojazd wykorzystywany był przez 4 dni - przejazdy na odcinkach od 5 do 82 km, łącznie przebieg wyniósł 136 km.

Pojazdu nie wykorzystywano w dniach: 2, 4, 5, 10, 11, 12, 13, 16, 17, 18, 19, 20, 23, 24, 25, 26, 27, 30 (18 dni).

Uwaga

- W kontrolowanym okresie pojazdu nie wykorzystywano przez 36 dni na łączną ilość 44 dni roboczych.

Ford Focus (kombi), nr rej. SK 484KG

We wrześniu pojazd wykorzystywany był przez 4 dni - przejazdy na odcinkach od 5 do 99 km, łącznie przebieg samochodu wyniósł 217 km.

Pojazdu nie wykorzystywano w dniach: 4, 5, 6, 7, 8, 9, 11, 12, 13, 14, 15, 18, 21, 22, 25, 26, 27, 28 (18 dni), w tym przez 12 dni z powodu awarii.

(akta kontroli str.38)

W październiku pojazd wykorzystywany był przez 4 dni - przejazdy na odcinkach od 3 do 81 km, łącznie przebieg samochodu wyniósł 130 km.

Pojazdu nie wykorzystywano w dniach: 2, 3, 4, 5, 6, 10, 11, 12, 13, 16, 17, 18, 19, 20, 23, 24, 25, 30 (18 dni).

Uwaga

- *W kontrolowanym okresie pojazdu nie wykorzystywano przez 24 dni na łączną ilość 44 dni roboczych.*

Z zapisu w kolumnie „trasa” w systemie AutoManager wynikało, że w dniu 1.09.2017 r. zrealizowano jazdę na terenie miasta Pszczyna z przebiegiem 99 km. Z przyjętych wyjaśnień wynika, że tego dnia samochód był naprawiany a przebieg był wynikiem wykonywanych jazd testowych.

(akta kontroli str.35)

Hyundai i30, nr rej. SK 485GK

We wrześniu pojazd wykorzystywany był przez 9 dni (10 jazd), przejazdy na odcinkach od 6 do 116 km, łącznie przebieg samochodu wyniósł 574 km.

Pojazdu nie wykorzystywano w dniach: 1, 5, 7, 9, 11, 18, 19, 20, 22, 25, 26, 27, 28 (13 dni)

W październiku, pojazd wykorzystywany był przez 9 dni (11 jazd), łącznie przebieg samochodu wyniósł 1882 km, w tym dwie jazdy do Białobrzegów (1463 km)

Pojazdu nie wykorzystywano w dniach: 2, 4, 10, 11, 12, 13, 16, 17, 23, 24, 25, 26, 30 (13 dni)

Uwaga

- *W kontrolowanym okresie pojazdu nie wykorzystywano przez 26 dni na łączną ilość 44 dni roboczych.*

W zakresie niewykorzystania pojazdów służbowych w ww. dniach Naczelnik Urzędu, w piśmie z dnia 20.12.2017 r., wyjaśnił, że główną przyczyną nie korzystania przez pracowników urzędu z samochodów służbowych jest brak ubezpieczenia AC, co jest związane z odpowiedzialnością materialną za uszkodzenia samochodu powstałe w sytuacjach których nie obejmuje ubezpieczenie OC.

Ponadto wskazał, iż samochód Ford Focus nr rej. SK 484GK był niesprawny w dniach od 01.09.2017r. do 18.09.2017r.

(akta kontroli str.38)

W związku ze skalą niewykorzystania samochodów służbowych w kontrolowanym okresie dwóch miesięcy - łącznie 86 dni roboczych na 132 dni robocze (3 samochody x 44 dni robocze) , analizie poddano wykorzystywanie przez pracowników samochodów prywatnych do celów służbowych.

Ustalono, że pracodawca podpisał z 11 pracownikami umowy, dotyczące używania przez pracownika pojazdu niebędącego własnością pracodawcy w celu odbywania podróży służbowych oraz dotyczące używania osobowego samochodu niebędącego własnością pracodawcy do celów służbowych w jazdach lokalnych.

(akta kontroli str.28, 29)

W kontrolowanym okresie:

1.- na podstawie *Rejestru poleceń wyjazdów służbowych w roku 2017*, ustalono, że we wrześniu i październiku wystawiono 15 *Poleceń wyjazdu służbowego* pracownikom używającym pojazdów niebędących własnością pracodawcy, z których 11 przedłożono do rozliczenia finansowego.

(akta kontroli str.26)

Wyjazdy pracowników samochodami prywatnymi w celu realizacji poleceń służbowych
(wrzesień)

Nr dele ga cji	Imię nazwisko	Dni robocze we wrześniu																							km
		1	4	5	6	7	8	9 S	11	12	13	14	15	18	19	20	21	22	25	26	27	28	29		
136	Wojciech Goj														x		x					x		30	
138	Tadeusz Otręba	x			x	x			x					x		x			x		x			319	
139	Joanna Przykłota					x																		25	
140	Hieronim Staszak			x							x	x				x	x			x		x		296, 9	
141	Lucyna Stokłosa									x														24	
142	Adam Tchórz	x					x					x												100	

We wrześniu pracownicy przejechali łącznie 794 km (od 24 do 319 km). Ilość dni wykorzystania samochodu prywatnego przez jednego pracownika zawierała się w przedziale od 1 do 8 dni.

Wyjazdy pracowników samochodami prywatnymi w celu realizacji poleceń służbowych
(październik)

Nr dele g.	Imię nazwisko	Dni robocze w październiku																						
		2	3	4	5	6	9	10	11	12	13	16	17	18	19	20	23	24	25	26	27	30	31	km
152	Bogusła w Boruta								x				x				x							94
153	Wojciech Goj		x					x														x		116
155	Tadeusz Otręba														x	x								105
156	Joanna Przykłota																			x	x		x	61
158	Adam Tchórz																						x	27

W październiku pracownicy przejechali łącznie 403 km (od 27 do 116 km). Ilość dni wykorzystania samochodu prywatnego przez jednego pracownika zawierała się w przedziale od 1 do 3 dni.

2.- na podstawie przedłożonych przez pracowników oświadczeń o używaniu w danym miesiącu osobowego samochodu niebędącego własnością pracodawcy do celów służbowych w jazdach lokalnych ustalono, że we wrześniu 11 pracowników a w październiku-10 przedłożyło ww. oświadczenia.(tabela poniżej)

Lp	Nazwisko i imię	WRZESIEŃ		PAŹDZIERNIK	
		ilość dni	ryczałt/	Ilość dni	ryczałt/
1.	Boruta Bogusław	1	90,00/85,91	1	90,00/85,91

wylączonych (potrącenia)	wypłata	wylączonych (potrącenia)	wypłata		
2.					
	Goj Wojciech	3	90,00/77,73	1	90,00/85,91
3.	Kąkol-Firuzek Regina	5	90,00/69,55	0	90,00/90,00
4.	Luboń Sylwester	10	180,00/98,20	1	180,00/171,82
5.	Otręba Tadeusz	1	90,00/85,91	0	90,00/90,00
6.	Przykłota Joanna	4	90,00/73,64	0	90,00/90,00
7.	Skotnica Leszek	1	180,00/171,82	0	180,00/180,00
8.	Staszak Hieronim	2	90,00/81,82		
9.	Stokłosa Lucyna	2	90,00/81,82	4	90,00/73,64
10.	Tchorz Adam	10	90,00/49,09	15	90,00/28,64
11.	Żelazo Piotr	6	180,00/130,91	3	180,00/155,45

Naczelnik wyjaśnił, że korzystanie z samochodów służbowych odbywa się zgodnie z zasadami zawartymi w Zarządzeniu Nr 128/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 31 lipca 2017 r. Pracownik uprawniony do prowadzenia pojazdów na podstawie aktualnego zezwolenia, zgłasza zapotrzebowanie na samochód służbowy bezpośrednio przełożonemu. Koordynacją wyjazdów i korzystaniem z samochodów służbowych zajmuje się pracownik Sekretariatu w porozumieniu z kierownikiem danego działu.

(akta kontroli str.38)

ad 2, 4

System Zarządzania Pojazdami i Kontroli Kosztów „AutoManager” jest komputerowym systemem gospodarowania transportem samochodowym, przeznaczonym do usprawnienia i zautomatyzowania dokumentowania eksploatacji pojazdów służbowych oraz rozliczania poniesionych kosztów eksploatacyjnych i kosztów paliwa w danym okresie rozliczeniowym, wskazanym w raporcie przez użytkownika lub przełożonego.

Zgodnie z par. 16 Zarządzenia nr 118/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej, ewidencjonowanie i rozliczanie przebiegu pojazdów oraz zakupu paliwa prowadzi się zgodnie z miesięcznym okresem rozliczeniowym za pośrednictwem systemu.

W instrukcji obsługi AutoManager określone zostały role i zadania przypisane pracownikom realizującym proces rozliczenia podróży służbowych i eksploatacji samochodu (kierowca, użytkownik, kierownik). Uprawnienia o roli „kierowca” przeznaczone są dla pracowników komórek organizacyjnych, którzy wprowadzają przebiegi pojazdów oraz zakupy paliwa do systemu. Zarejestrowany dokument (dot. przebiegu pojazdów i zakupu paliwa) staje się widoczny i dostępny dla osoby o roli „użytkownik”. Osoby o roli „użytkownika” prowadzą ewidencję zakupów paliwa, przebiegów pojazdów, okresowo dokonują rozliczenia kart drogowych jak również mają prawa do wprowadzania i modyfikacji danych w programie w ramach swojej komórki. Mogą oni zatwierdzać rozliczenia zużycia paliw generowane przez „kierowców” oraz kontrolować doraźne wykorzystanie z pojazdu. Dokumenty wprowadzone przez „użytkownika” jak i „kierowcę” są widoczne w ewidencji zarejestrowanych przebiegów w module „Karty drogowe”. Do momentu zatwierdzenia faktury „użytkownik” ma możliwość jej edycji oraz modyfikacji. Po zaakceptowaniu dokument stanie się widoczny dla osoby w roli administratora merytorycznego oraz kierownika. ”. Rolą „kierownika” jest zatwierdzanie rozliczeń zużycia paliwa, przez jego konto musi przejść rozliczenie okresowe pojazdu. Każdy

użytkownik AutoManagera ma możliwość podglądu aktualnie posiadanych uprawnień w systemie oraz przypisanych pojazdów.

W systemie "AutoManager" role przypisano określonym osobom.

(akta kontroli str.36, 37)

W celu sprawdzenia sposobu rozliczenia eksploatacji samochodów służbowych dokonano sprawdzenia zapisów i ich akceptacji. W systemie AutoManager, w module „Karty drogowe” wybrano:

- zakładkę „Przeglądanie zatwierdzonych przebiegów” - stwierdzono, że wpisy dot. wszystkich trzech samochodów służbowych posiadają status „zatwierdzony” (kolumna „stan”),
- zakładkę „Przeglądanie zatwierdzonej ewidencji paliwa” - stwierdzono w kolumnie „stan dok.” wpisy o treści „zatwierdzono”.

W celu podglądu rozliczonych kart drogowych z modułu „Karty drogowe”, wybrano „rozliczenie zużycia” i opcję „Podgląd rozliczonych kart drogowych”. Po oznaczeniu okresu od 01.09.2017 do 30.09.2017 oraz od 01.10.2017 do 31.10.2017 i wybraniu numeru rejestracyjnego pojazdu stwierdzono, iż dokumenty znajdują się w statusie „do zatwierdzenia”.

Oznaczenia statusów dokumentów w systemie:

- do zatwierdzenia - dokument rozliczony
- zatwierdzony - dokument rozliczony zaakceptowany przez kierownika
- zamknięty - dokument zatwierdzony przez komórkę nadzorującą

(akta kontroli str.39-41)

Uwaga

- *Karty drogowe nie zostały zatwierdzone przez osobę posiadającą rolę „kierownika”.*

ad 3

Osoby, kierujące pojazdami służbowymi w kontrolowanym okresie, posiadały zezwolenie na prowadzenie pojazdów służbowych Izby Administracji Skarbowej w Katowicach:

1. Binias Jacek nr 479/17,
2. Boruta Bogusław nr 411/17,
3. Goj Wojciech nr 412/17,
4. Jurecka Alicja nr 480/17
5. Kowol Adam nr 414/17,
6. Luboń Sylwester nr 415/17,
7. Skotnica Leszek nr 418/17.

(akta kontroli str.27)

3. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta oraz przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości

Na podstawie wyżej przedstawionych ustaleń działalność kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą ocenia się **pozytywnie z nieprawidłowościami**. Zasadniczy wpływ na ocenę ma skala niewykorzystania samochodów służbowych. Przyczyną takiego stanu rzeczy jest brak ubezpieczenia AC i związane z tym obawy pracowników przed ponoszeniem kosztów ewentualnych napraw, co skutkuje wykorzystywaniem samochodów prywatnych do celów służbowych w jazdach lokalnych oraz podróżach służbowych.

4. Wnioski i zalecenia pokontrolne

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienia pokontrolnego, doręczonym dnia 03.01.2018r., do którego Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pszczynie nie wniósł zastrzeżeń.

Przedstawiając powyższe wyniki kontroli, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt. 1 ww. ustawy o kontroli w administracji rządowej zalecam:

1. przekazać do dyspozycji Trzeciego Działu Logistyki ILL3 za *Protokolem przekazania środka transportu* dwa z użytkowanych samochodów;
2. spowodować, aby osoba, której nadano w systemie „Automanager” rolę „kierownika” dokonywała zatwierdzeń rozliczeń okresowych pojazdu.

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Na podstawie art. 49 ww. ustawy proszę o przedstawienie, w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Na oryginale podpis:
Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Katowicach
Mariusz Gojny
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Otrzymują:
1. Pan Jacek Binias
Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Pszczynie
2. IAS IWW3 aa.