

PROTOKÓŁ

kontroli doraźnej przeprowadzonej w Publicznym Gimnazjum w Pyrzycach

Kontrolę przeprowadził inspektor ds. kontroli Katarzyna Cysek z Urzędu Miejskiego w Pyrzycach, działająca na podstawie upoważnienia Nr 9/2007 do przeprowadzenia kontroli wydanego przez Burmistrza Pyrzyc w dniu 18 października 2007 roku.

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 19 do 29 października 2007 roku.

Przedmiot kontroli: Wykorzystywanie pojazdu służbowego do celów prywatnych w Publicznym Gimnazjum im. M. Skłodowskiej-Curie w Pyrzycach.

Ustalenia kontroli zawarte zostały w kolejnych rozdziałach:

- I. Ustalenia ogólnorganizacyjne
- II. Uregulowania wewnętrzne w zakresie ewidencji i sposobu korzystania z samochodu służbowego
- III. Wykorzystywanie pojazdu służbowego

I. Ustalenia ogólnorganizacyjne

Publiczne Gimnazjum w Pyrzycach przy ul. Rejtana 6 powstało z dniem 1 września 1999 roku na mocy uchwały Nr VII/70/99 Rady Miejskiej z dnia 4 marca 1999 roku w sprawie założenia gimnazjum w Pyrzycach.

Stanowisko Dyrektora Publicznego Gimnazjum im. Marii Skłodowskiej-Curie w Pyrzycach zajmuje Pan Marian Pihan powołany na stanowisko na podstawie Zarządzenia Nr 404/2002 Burmistrza Pyrzyc z dnia 31 maja 2002 roku oraz Zarządzenia Nr 232/2007 z dnia 3 sierpnia 2007 roku w sprawie powierzenia funkcji Dyrektora Publicznego Gimnazjum (na okres do 31 sierpnia 2012 roku).

Główną księgową w Publicznym Gimnazjum w Pyrzycach jest Pani Halina Szalkiewicz zatrudniona od dnia 4 maja 2005 roku na podstawie umowy o pracę.

II. Uregulowania wewnętrzne w zakresie ewidencji korzystania z samochodu służbowego

Publiczne Gimnazjum w Pyrzycach dysponuje pojazdem marki Ford Transit o numerze rejestracyjnym ZPY E 121.

W Publicznym Gimnazjum w Pyrzycach nie określono przepisami wewnętrznymi sposobu ewidencji korzystania z samochodu służbowego.

Pomimo nie ustalenia uregulowań wewnętrznych w zakresie dokumentacji wynikającej z posiadania pojazdu, w Publicznym Gimnazjum prowadzono:

- dzienne karty drogowe,
- rozliczenie zakupu paliw płynnych,
- miesięczne karty eksploatacyjne,
- rozliczenie z ilości pobranego i zużytego paliwa,
- rozliczenie paliwa płynnego.

W toku kontroli stwierdzono, że w celu rozliczenia paliwa stosowano normę zużycia paliwa w wysokości 8 l/100 km a w okresie zimowym 9 l/100 km.

Kierownik jednostki nie ustalił obowiązującej normy zużycia paliwa w formie pisemnej.

Zakres czynności pracownika zatrudnionego na stanowisku konserwatora - kierowcy stanowi Załącznik Nr 2 do niniejszego protokołu.

III. Wykorzystywanie pojazdu służbowego

Kontrolę w zakresie sposobu wykorzystywania pojazdu służbowego przeprowadzono na podstawie wyjazdów w okresie od stycznia do września bieżącego roku.

Na podstawie danych ewidencji księgowej nie stwierdzono, aby w 2007 roku Publiczne Gimnazjum w Pyrzycach osiągało wpływy z tytułu wykorzystywania samochodu służbowego.

Wyjazdy rejestrowano w dziennych kartach drogowych. Wyjazdy były potwierdzane podpisem jadącego. W większości wyjazdy były potwierdzone przez Dyrektora Gimnazjum na rzecz Gimnazjum Publicznego (łącznie z dojazdem do garażu w Obrominie).

Przykładowa karta drogowa z dnia 28 września 2007 roku stanowi Załącznik Nr 3 do niniejszego protokołu.

Na podstawie danych zawartych w kartach drogowych za okres od stycznia do września 2007 roku sporządzono Tabelę stanowiącą Załącznik Nr 4 do protokołu kontroli.

Analiza wykonanych w 2007 roku przejazdów wskazuje, że:

- łącznie w okresie od stycznia do września 2007 roku przejechano 13 050 km, z czego (zgodnie z zapisem w karcie drogowej) dotyczyło:
 - 80% Publicznego Gimnazjum,
 - 5% wyjazdów intendenta stołówki szkolnej,
 - 15% pozostałych pracowników wymienionych w Tabeli załączonej do protokołu.

W przypadku ww. 80% wyjazdów, w rubryce pn. „nazwisko jadącego”, karty zawierały zapis: „Gimnazjum Pyrzyce”. W pozostałych przypadkach w rubryce tej wpisywano nazwisko intendenta lub innych pracowników.

Prowadzona ewidencja wyjazdów uniemożliwia ustalenie celu wyjazdu a tym samym nie można jednoznacznie stwierdzić, czy dany wyjazd dotyczył wyjazdu służbowego (przykład ewidencji - Załącznik Nr 3).

W związku z powyższym przyjęto ustne oświadczenie Dyrektora Gimnazjum w sprawie celu wykorzystywania samochodu służbowego przez pracowników Gimnazjum wymienionych w Tabeli stanowiącej Załącznik Nr 4 do protokołu kontroli.

Protokół przyjęcia ustnego oświadczenia Dyrektora Gimnazjum stanowi Załącznik Nr 5 do protokołu kontroli.

- Wyjazdy zakwalifikowane w kartach jako wykonywane na rzecz Gimnazjum Publicznego dotyczyły również:
 - dojazdów do garażu i z garażu w Obrominie tj. w miejscu zamieszkania kierowcy (6 km w jedną stronę), pomimo że Gimnazjum posiada własny garaż.

W celu ustalenia w jakim zakresie dojazdy kierowcy do miejsca zamieszkania i z miejsca zamieszkania stanowią wyjazd służbowy - do Dyrektora Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach skierowano Wyjaśnienie stanowiące Załącznik Nr 1 pkt 1 do niniejszego protokołu – w sprawie przyczyn garażowania pojazdu w miejscowości Obromino (miejsce zamieszkania kierowcy) pomimo, że Gimnazjum Publiczne w Pyrzycach dysponuje garażem, a ponadto nie obciążania kierowcy za dojazdy do pracy pojazdem służbowym.

dojazdów na trasie Pyrzyce-Żabów-Pyrzyce tj. do miejsca zamieszkania Dyrektora Gimnazjum w następujących dniach:

Styczeń:

08.01.2007 rok – 9.20-9.45

12.01.2007 rok – 9.00-9.45

15.01.2007 rok – 8.00-8.30

Luty:

02.02.2007 rok – 8.40-9.10

14.02.2007 rok – 8.00-8.25

Kwiecień:

05.04.2007 rok – 13.00-13.50

Czerwiec:

22.06.2007 rok – 8.00-8.20

28.06.2007 rok – 9.00-9.25

Lipiec:

05.07.2007 rok – 8.30-9.10

Sierpień:

21.08.2007 rok – 8.00-8.15

27.08.2007 rok – 8.00-8.15

28.08.2007 rok – 8.00-8.15

30.08.2007 rok – 7.50-8.00

31.08.2007 rok – 7.40-8.00

Wrzesień:

11.09.2007 rok – 7.30-7.50

24.09.2007 rok – 7.40-7.55

25.09.2007 rok – 7.30-7.50

27.09.2007 rok – 10.25-11.30

Z prowadzonej ewidencji nie wynika, w jakim celu wyjazdy były realizowane.

W związku z powyższym Wyjaśnienie w sprawie przejazdów do miejscowości Żabów stanowi Załącznik Nr 1 pkt 2 do protokołu kontroli.

Złożone Wyjaśnienie w ww. sprawach brzmi:

„Odnosząc się do protokołu kontroli przeprowadzonej w Publicznym Gimnazjum w Pyrzycach, dotyczącej wykorzystania samochodu służbowego wyjaśniam, co następuje:

- 1. Jako dyrektor jednostki staram się, by szkoła oraz gmina miały jak najwięcej korzyści w każdym aspekcie. To, że kierowca...dojeżdża samochodem służbowym do garażu odległego niecałe 6 km od szkoły nie jest obciążeniem finansowym dla placówki oraz gminy. Miesięczne koszty paliwa to około 85 zł.*

Korzyści, jakie osiąga szkoła z tego faktu są nieporównywalnie większe. Pan...jest tzw. „złotą rączką”. Potrafi wykonać prace, jakich nie jest w stanie zrobić żaden inny

pracownik szkoły. Wiele razy wzywałem go do szkoły w czasie wolnym, by usuwał poważne awarie instalacji wodno-kanalizacyjnej i centralnego ogrzewania. Nigdy nie odmówił. Był zawsze do dyspozycji. Nadmieniam, że instalacje wodno-kanalizacyjna i centralnego ogrzewania są w katastrofalnym stanie. W wielu przypadkach pracownik mógł odmówić, gdyż usuwanie poważnych awarii nie leży w zakresie jego obowiązków. Koszty napraw wykonane przez specjalistyczne ekipy byłyby bardzo znaczne. Pan...ma w zakresie obowiązków dokonywanie drobnych napraw. Naprawy dokonywane przez kierowcę znacznie wykraczają poza ten zakres, gdyż są to naprawy specjalistyczne.

Tylko w tym roku Pan...dokonał następujących napraw:

1. Przetaczanie tarcz hamulcowych przednich
2. Naprawa rozrządu silnika
3. Wymiana paska rozrządu
4. Naprawa alternatora
5. Spawanie zawieszenia resorów
6. Regeneracja resorów tylnych
7. Wymiana uszczelnacza na wale korbowym – demontaż skrzyni biegów i sprzęgła
8. Regeneracja wahacza dolnego przedniego zawieszenia – wymiana tulei metalowo-gumowych
9. Naprawa układu wydechowego – spawanie tłumika i rury wydechowej
10. Naprawa zamka tylnej szyby

Powyższy zakres prac przedstawiłem mechanikowi specjaliście, by w przybliżeniu określił koszt tych napraw, gdybym je zlecił warsztatowi mechanicznemu. Wycenił je na około kilkanaście tysięcy złotych, czyli więcej niż wart jest samochód.

Wiele części zamiennych Pan ...zdobył sobie znanymi sposobami; na szrotach i u znajomych nie płacąc za nie.

Wszystkie te prace Pan...wykonał w czasie wolnym, nie żądając za to żadnego wynagrodzenia.

Pan ...garażuje busa w pomieszczeniu ogrzewanym, każdy kto posiada samochód z silnikiem diesla wie, jakie ma to znaczenie w okresie jesienno – zimowym.

Wielokrotnie gmina wynajmowała szkolnego busa do przewozu osób w soboty i niedziele w czasie imprez organizowanych przez siebie. W te dni nie jeżdżą autobusy przez Obromino i kierowca nie mam możliwości dojazdu. Nie ma chyba podmiotu podległego gminie, który by nie korzystał nieodpłatnie z usług Pana...w dni wolne od pracy.

2. *W ciągu ponad pięciu lat mojej kadencji nigdy nie wykorzystałem szkolnego busa do celów prywatnych.*

Wielokrotnie natomiast jeździłem swoim samochodem w celach służbowych do delegatury w Chojnie i do Szczecina (Kuratorium, Centrum Doradztwa i Doskonalenia Nauczycieli). Nigdy nie rozliczyłem żadnej delegacji.

Przedstawione w wyjaśnieniu osiemnaście wyjazdów do Żabowa to wyjazdy służbowe. Siedem z nich to wyjazdy do SP Żabów oraz do firmy Europasystems.

Pozostałe przypadki to przyjazd po mnie jako dyrektora do pracy, do czego mam prawo (z uwagi na to, że mój prywatny samochód uległ poważnej awarii).

Podsumowując:

- *Jako dyrektor jednostki jestem dysponentem samochodu. Robię z pełną świadomością i odpowiedzialnością to, co dla szkoły i dla gminy jest najbardziej korzystne.*
- *Pan...wielokrotnie zwracał się z prośbą, aby dojeżdżać do pracy swoim samochodem. W trosce o dobro szkoły prosiłem by tego nie robił.*
- *Zmiana decyzji odnośnie garażowania szkolnego busa jest niekorzystna dla szkoły i dla gminy z punktu widzenia ekonomicznego i praktycznego”.*

Sfera wykorzystywania samochodów służbowych do celów prywatnych nie jest przedmiotem szczegółowej regulacji.

Problem w powyższym zakresie polega na tym, że umożliwienie korzystania z samochodu służbowego do celów prywatnych jest „innym nieodpłatnym świadczeniem”, o którym mowa w przepisach art. 12 ust. 1 ustawy z dnia 26 lipca 1991 roku o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2000r. Nr 14, poz. 176 z późn. zm.). Świadczenie to nie zostało wymienione w katalogu przychodów wolnych od podatku dochodowego od osób fizycznych. W związku z tym podatnik osiąga przychody z tytułu nieodpłatnych świadczeń, które jako przychód ze stosunku pracy winny być pomniejszone o koszty uzyskania przychodu i opodatkowane.

Praktyka nie wyklucza sytuacji, w których u pracownika nie powstaje przychód np. jeżeli cel prywatny jest realizowany przy okazji wykonywania zadania służbowego. Należy wziąć pod uwagę zakres faktycznego wykorzystywania samochodu na cele prywatne.

Nawet wówczas, gdy firma posiada możliwość garażowania pojazdu to przyjazd pracownika do miejsca zamieszkania nie powinien być automatycznie uznany za realizację celu prywatnego. Np. w przypadku niektórych wyjazdów służbowych, z uwagi na usytuowanie miejscowości docelowej na tzw. „trasie”, przyjazd do siedziby firmy w celu wzięcia lub zwrotu samochodu służbowego jest nieracjonalny.

Każda ocena korzystania z samochodu służbowego uzależniona jest od sytuacji pracownika z punktu widzenia realizowanego przez niego celu. Usytuowanie na terenie Publicznego Gimnazjum własnego garażu (nieogrzewanego) uzasadnia ewentualne garażowanie pojazdu służbowego u pracownika w okresie zimowym.

Z Wyjaśnienia Dyrektora Publicznego Gimnazjum wynika, że pracownik zatrudniony na stanowisku kierowcy - konserwatora jest osobą niezbędną dla pracodawcy. Ze względu na swoje wszechstronne umiejętności, samodzielność, fachowość i zaangażowanie wykonuje szereg prac wykraczających poza zakres powierzonych mu obowiązków, co ułatwia wykonywanie zadań i obniża koszty funkcjonowania jednostki.

W takiej sytuacji nagradzanie pracownika winno wynikać przede wszystkim z przyjętego systemu wynagradzania czy premiowania.

Natomiast w przypadkach awaryjnych np., ze względu na konieczność wykorzystania odpowiednich narzędzi dostępnych w miejscu zamieszkania pracownika, istnieje możliwość powierzenia samochodu służbowego (za zgodą pracodawcy) kierowcy i nadrzędny, w tej sytuacji, będzie cel służbowy.

W pozostałych przypadkach przejazdy pracowników stanowią podstawę do twierdzenia o powstaniu przychodu. Stanowisko tej sprawie, znajduje odzwierciedlenie w praktyce urzędów skarbowych. Przykładowe rozstrzygnięcia w tej sprawie stanowią Załącznik Nr 6 do protokołu kontroli.

Obowiązujące przepisy nie zabraniają jednak wykorzystywania samochodu służbowego do celów prywatnych wogóle. W celu umożliwienia korzystania z pojazdu, którego koszty użytkowania są pokrywane z wydatków budżetowych najważniejsze jest obciążenie pracownika za używanie tego pojazdu.

Ze złożonego Wyjaśnienia oraz z kart drogowych wynika, że pojazd był wykorzystywany również w dni wolne od pracy np.:

Styczeń: 14.01.2007r. - teren

Luty: 24.02.2007r. – Szczecin, Krzemlin

Marzec: 10.03.2007r. – Brzesko, Krzemlin, Kozielice

Maj: 01.05.2007r. - Gryfino

Sierpień: 12.08.2007r. – Stargard

25.08.2007r. – Szczecin

Protokół przyjęcia ustnego oświadczenia w sprawie określenia, w jakim zakresie przejazdy samochodem służbowym w dni wolne od pracy stanowią wyjazdy służbowe stanowi Załącznik Nr 7 do protokołu kontroli.

Na powyższych ustaleniach czynności kontrolne zakończono.

Wykaz Załączników stanowiących integralną część protokołu kontroli:

Załącznik Nr 1 – Wyjaśnienie Dyrektora Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach

Załącznik Nr 2 – Zakres czynności konserwatora – kierowcy szkolnego

Załącznik Nr 3 – Karta drogowa z dnia 28 września 2007 roku

Załącznik Nr 4 - Tabela – zestawienie wykorzystywania samochodu służbowego w okresie od stycznia do września 2007 roku

Załącznik Nr 5 – Protokół przyjęcia ustnego oświadczenia

Załącznik Nr 6 – Stanowiska urzędów skarbowych w zakresie wykorzystywania samochodów służbowych

Załącznik Nr 7 - Protokół przyjęcia ustnego oświadczenia

Kierownik jednostki kontrolowanej Pan Marian Pihan został poinformowany o przysługującym mu z mocy przepisów § 49 Regulaminu kontroli wewnętrznej stanowiącego Załącznik Nr 1 do zarządzenia Nr 812/06 Burmistrza Pyrzyc z dnia 16 października 2006 roku - prawie zgłoszenia w ciągu 3 dni zastrzeżeń, co do konkretnych faktów utrwalonych w niniejszym protokole oraz o prawie złożenia dodatkowych pisemnych wyjaśnień odnośnie okoliczności i przyczyn powstania nieprawidłowości opisanych w protokole kontroli a także o prawie odmowy podpisania protokołu.

Protokół niniejszy sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach i po uprzednim odczytaniu podpisano bez zastrzeżeń.

Jeden egzemplarz protokołu wręczono Dyrektorowi Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach.

Fakt przeprowadzenia kontroli odnotowano w książce kontroli Publicznego Gimnazjum w Pyrzycach pod poz. 31/2007.

Pyrzyce, dnia 29.10.2007r.

Za jednostkę kontrolowaną:

Kontrolujący: