

Poznań, dnia 24.12.2015 r.

ZG-NKS.0811.2.2015

Szanowny Pan
Andrzej Krygier
Dyrektor ZGiKM GEOPOZ

Zgodnie z § 32 ust. 1 Zarządzenia wewnętrznego nr 4/2015 Dyrektora Zarządu Geodezji i Katastru Miejskiego GEOPOZ z dnia 27.02.2015 r. w sprawie wprowadzenia „Regulaminu kontroli wewnętrznej Zarządu Geodezji i Katastru Miejskiego GEOPOZ”, dotyczącym postępowania pokontrolnego, informuję, że:

- 1) zakończono kontrolę wewnętrzną planową w przedmiocie „Prawidłowość rozliczania ryczału z tytułu używania samochodu prywatnego do celów służbowych” przeprowadzoną na podstawie pkt 3 planu kontroli (pismo nr ZG-NKS.0811.1.2015 z dnia 15.01.2015 r.) w Dziale Administracyjno - Technicznym;
- 2) protokół kontroli (UID 681267 Mdok) w dniu 22.12.2015 r. podpisał Kierownik Działu Administracyjno – Technicznego oraz nie wniósł uwag do ustaleń zawartych w protokole,
- 3) badaniem kontrolnym objęto populację dokumentów źródłowych zgromadzonych w:
 - a) Dziale Administracyjno – Technicznym w zakresie umów dotyczących używania pojazdu prywatnego do celów służbowych pracowników ZGiKM GEOPOZ tj. kontroli poddano co drugą umowę wg spisu umów (łącznie liczba pozycji w spisie wynosi 28) co oznacza poddanie kontroli 14 umów (załącznik nr 1 do protokołu kontroli),
 - b) Dziale Spraw Pracowniczych – dane kadrowe w zakresie obecności/nieobecności w pracy, w miesiącach wrzesień i październik bieżącego roku, 14 pracowników z którymi zawarto umowy o używanie pojazdu prywatnego do celów służbowych (załącznik nr 2 do protokołu kontroli – 35 stron i załącznik nr 3 do protokołu kontroli - 16 stron),
 - c) Dziale Finansowo – Księgowym – oświadczenia pracowników o używaniu pojazdu prywatnego do celów służbowych za miesiące wrzesień i październik bieżącego roku, w zakresie umów, o których mowa w tiret pierwsze,
- 4) sprawy badano pod kątem prawidłowości rozliczeń ryczału z tytułu używania samochodu prywatnego do celów służbowych pod względem rachunkowym, zgodności danych

wskazanych w oświadczeniu przez pracownika z danymi kadrowymi, poprawności formalno – prawnej dokumentów tj. umowy dotyczącej używania pojazdu prywatnego do celów służbowych pracowników ZGiKM GEOPOZ oraz formularza oświadczeń pracowników tut. Zarządu;

5) wnioski kontroli w zakresie:

- a) rozliczeń ryczałtu z tytułu używania samochodu prywatnego do celów służbowych pod względem rachunkowym – nie stwierdzono uchybień. Różnice kwot dotyczą 1 grosza, co wynika z zaokrąglania poszczególnych kwot ryczałtu (arkusz kontroli – załącznik nr 1 do protokołu kontroli),
- b) zgodności danych wskazanych w oświadczeniu przez pracownika z danymi kadrowymi – stwierdzono różnice danych wskazanych w oświadczeniu pracownika z danymi kadrowymi (arkusz kontroli – załącznik nr 1 do protokołu kontroli) nie mające wpływu na rachunkową prawidłowość rozliczeń ryczałtu; stwierdzone różnice są wynikiem m. in. nieprecyzyjnych sformułowań użytych w formularzu, o którym mowa w lit. c tiret 1,
- c) poprawności formalno – prawnej dokumentów tj. formularza oświadczeń pracowników tut. Zarządu oraz umowy dotyczącej używania pojazdu prywatnego do celów służbowych pracowników ZGiKM GEOPOZ:
 - druk oświadczenia udostępniany przez FAT odbiega treścią od wskazań § 4 ust. 1 rozp. o zwrocie kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych. Powołany przepis wymaga następujących wskazań odnośnie potrącenia ryczałtu tj. ilość dni nieobecności pracownika w miejscu pracy w danym miesiącu z powodu choroby, urlopu, podróży służbowej lub innej nieobecności, a także ilość dni, w których pracownik nie dysponował pojazdem do celów służbowych. Brak opisu rodzajów nieobecności pracowników powoduje różną praktykę wypisywania oświadczeń,
 - zapis w umowie wskazujący na własność pojazdu pracownika nie znajduje uzasadnienia w przepisach rozp. o zwrocie kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych. Przepisy te zawierają jedynie ograniczenie, że samochód osobowy nie stanowi własności pracodawcy (por. § 1 ust. 1 rozp. o zwrocie kosztów używania do celów służbowych samochodów osobowych),
 - przedmiot umów dotyczący używania pojazdu prywatnego w celach służbowych bez uzasadnienia w przepisach oraz w praktyce tut. Zarządu zawiera zapis dotyczący także podróży służbowych. Tymczasem polecenie wyjazdu służbowego

określa karta obiegu dokumentu nr 10A ZW 3/2014, która zawiera odwołanie tylko do wyrażenia przez Dyrektora zgody - na podstawie wniosku pracownika - na wyjazd samochodem prywatnym. Regulacja umowna w tym przedmiocie nie implikuje zatem żadnych skutków. Przedstawione przez pracowników oświadczenia, zawierające na odwrócie rozliczenia, nie dotyczą w żadnym przypadku – mimo polecenia delegacji służbowych – rozliczenia tych delegacji w zakresie używania samochodu prywatnego do celów służbowych,

- d) inne: brak regulacji wewnętrznych dotyczących trybu zawarcia, obiegu umowy o używanie pojazdu prywatnego do celów służbowych.
- 6) rekomenduje się zmianę formularza oświadczeń pracowników rozliczenia ryczału z tytułu używania samochodu prywatnego do celów służbowych. W przypadku zawierania kolejnych umów albo zmian istniejących umów dotyczących używania pojazdu prywatnego do celów służbowych pożądana jest zmiana zapisów umowy w zakresie wskazanym w pkt 5 lit c tiret 2 i 3 (powyżej). Rozważenia wymaga wprowadzenie do zarządzenia wewnętrznego nr 3/2014 Dyrektora Zarządu Geodezji i Katastru Miejskiego GEOPOZ z dnia 2 stycznia 2014 r. w sprawie wprowadzenia „Instrukcji obiegu dokumentów finansowych w Zarządzie Geodezji i Katastru Miejskiego GEOPOZ”, ze zm. albo innego dokumentu (np. wewnętrzna karta informacyjna) regulacji wewnętrznej nt. trybu zawarcia, obiegu umowy o używanie pojazdu prywatnego do celów służbowych.

Zgodnie z § 32 ust. 2 powołanego wyżej zarządzenia wewnętrznego opracowano projekt zaleceń pokontrolnych (załącznik).

Główny Specjalista ds. Kontroli Wewnętrznej
Beata Ratajczak - Matysik