



Warszawa, 9 sierpnia 2024 roku

Sprawa: Kontrola w IAS Zielona Góra
Znak sprawy: DKS6.0812.7.2024

Tomasz Czuczejko
Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Zielonej Górze

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Jednostka kontrolowana

Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze, ul. Władysława Sikorskiego 2, 65-454 Zielona Góra.

Zakres kontroli

Prawidłowość i zasadność przyznawania dodatków zadaniowych i specjalnych.

Okres objęty kontrolą

Od 1 stycznia 2023 roku do 31 grudnia 2023 roku.

Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych

Kontrolę przeprowadzono w trybie uproszczonym, w okresie od 13 maja 2024 r. do 28 czerwca 2024 r. na podstawie upoważnienia z 6 maja 2024 r. nr BMI.0104.190.2024.

Kontrolę przeprowadzili

- 1) Tomasz Pawlak – inspektor w Departamencie Organizacji Krajowej Administracji Skarbowej w Ministerstwie Finansów – kierownik zespołu kontrolerów;
- 2) Tomasz Perzankowski - główny specjalista w Departamencie Organizacji Krajowej Administracji Skarbowej w Ministerstwie Finansów.

Ocena skontrolowanej działalności

Biorąc pod uwagę dokonane w trakcie kontroli ustalenia, działalność jednostki na badanej próbie spraw, oceniono **pozytywnie z uchybieniami**. Oceny dokonano na podstawie próby objętej badaniem, w oparciu o przedłożone dokumenty źródłowe, z uwzględnieniem udzielonych wyjaśnień.

Po weryfikacji w trakcie kontroli 141 spraw, na powyższą ocenę wpływ miały następujące ustalenia:

- 1) w zakresie dodatków zadaniowych na badanej próbie 91 spraw stwierdzono, że w 20 przypadkach (22% badanych spraw) przyznano dodatki zadaniowe i nagrody za wykonywanie tych samych zadań. Jednakże w uzasadnieniach wniosków o nagrodę nie ograniczono się wyłącznie do wskazania tych samych zadań, co w uzasadnieniu przyznania dodatku zadaniowego lecz wskazywano również inne zadania, które dana osoba realizowała w tym czasie;
- 2) w zakresie dodatków specjalnych na badanej próbie 50 spraw stwierdzono:
 - a) w jednej sprawie wniosek o przyznanie dodatku specjalnego został sporządzony i zaakceptowany przez Dyrektora IAS, tj. bez wniosku bezpośredniego przełożonego,
 - b) w jednej sprawie we wniosku nie wskazano proponowanej kwoty dodatku,
 - c) ponadto kontrola wykazała, iż uzasadnienia wniosków o przyznanie dodatków specjalnych oraz nagród częściowo się pokrywały. Biorąc pod uwagę zalecenia zawarte w *Koncepcji zasad i trybu przyznawania dodatków zadaniowych dla członków korpusu służby cywilnej, dodatków specjalnych dla pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w jednostkach Krajowej Administracji Skarbowej oraz dodatków specjalnych dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej pełniących służbę w jednostkach organizacyjnych KAS* (dalej: *Koncepcja*) zasadnym byłoby unikanie sytuacji, w których uzasadnienie przyznania dodatków specjalnych oraz nagród pokrywają się (nawet częściowo), ponieważ świadczenia te powinny być przyznawane z odmiennych powodów.

Na badanej próbie spraw stwierdzono, że uzasadnienia zawarte we wnioskach o przyznanie dodatku zadaniowego/specjalnego spełniały przesłanki ich przyznania. Ponadto ustalono, że poprawnie naliczono dodatki zadaniowe członkom korpusu służby cywilnej (wysokość dodatku wynosiła nie więcej niż 50% wynagrodzenia zasadniczego) i dodatki specjalne funkcjonariuszom Służby Celno-Skarbowej (wysokość dodatku wynosiła nie więcej niż 40% uposażenia zasadniczego).

Kontrolujący pozytywnie oceniają również fakt, że Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze wdrożył w badanym obszarze własne przepisy prawa wewnętrznego, opracowane na bazie w/w *Koncepcji*.

1. Ustalenia stanu faktycznego

1.1 Ustalenia ogólne

W okresie objętym kontrolą zasady organizacji pracy Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze¹ określały regulaminy organizacyjne wprowadzone zarządzeniami Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Izbie Administracji Skarbowej w Zielonej Górze².

Nadzór nad prawidłowością funkcjonowania Izby i realizacją zadań sprawowali:

¹ dalej: Izba

² Nr 40/2022 (obowiązywał w okresie 01.08.2022 r. - 31.01.2023 r.), Nr 7/2023 (obowiązywał w okresie 01.02.2023 r. - 31.07.2023 r.), Nr 42/2023 z 15.12.2023 r. (obowiązywał w okresie 01.08.2023 r. - 31.12.2023 r.).

- 1) Adam Andrzejewski - dyrektor izby administracji skarbowej;
- 2) Tomasz Lang – I zastępca dyrektora izby administracji skarbowej;
- 3) Ewa Leks – II zastępca dyrektora izby administracji skarbowej;
- 4) Katarzyna Kaspercak – III zastępca dyrektora izby administracji skarbowej;
- 5) Beata Karczewska – IV zastępca dyrektora izby administracji skarbowej;

/dowód: akta kontroli tom II str. 16/

1.2 Ustalenia szczegółowe

1.2.1 Komórki realizujące zadania w zakresie objętym kontrolą

Dodatkami specjalnymi oraz dodatkami zadaniowymi zajmowały się komórki organizacyjne Pionu Personalnego tj. Wydział Personalny (w zakresie zadań związanych z przyznawaniem dodatków) oraz Dział Kadr i Administracji Personalnej (w zakresie wprowadzania dodatków do systemu SyKaP KAS).

Obsługa finansowo-księgowa realizowana była przez Dział Płac.

W analizowanym okresie ww. komórkami kierowali:

- 1) Wydział Personalny – naczelnik wydziału
- 2) Dział Kadr i Administracji Personalnej – kierownik działu
- 3) Dział Płac – kierownik działu

W Pionie Personalnym - nadzór nad Wydziałem Personalnym oraz Działem Kadr i Administracji Personalnej w roku 2023 był sprawowany przez Zastępcę Dyrektora Izby Administracji Skarbowej Beatę Karczewską.

Natomiast w Pionie Finansowo – Księgowym - nadzór nad Działem Płac w roku 2023 sprawowany był przez Głównego Księgowego Monikę Jarosz, która podlegała bezpośrednio pod Dyrektora Izby Administracji Skarbowej Adama Andrzejewskiego.

/dowód: akta kontroli tom II str. 17-18/

1.2.2 Przepisy prawa zewnętrznego i wewnętrznego

Regulacje dotyczące przyznawania dodatków zadaniowych i specjalnych zawarto w następujących przepisach prawa:

- 1) ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (art. 88) – w przypadku członków korpusu służby cywilnej. Dodatki zadaniowe, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513) klasyfikowane są do paragrafu 402 obejmującego wynagrodzenia osób należących do korpusu służby cywilnej (pracowników i urzędników służby cywilnej), o którym mowa w ww. ustawie o służbie cywilnej;
- 2) ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (art. 226) – w przypadku funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej;
- 3) rozporządzenie Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek (§ 6) – w przypadku pracowników niebędących członkami korpusu

służby cywilnej. Dodatki te zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. klasyfikowane są do paragrafu 401 obejmującego wynagrodzenia osobowe pracowników;

- 4) rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie dodatków do uposażenia zasadniczego funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej (§ 5 pkt 3 oraz § 8).

Zastępca dyrektora Departamentu Budżetu, Majątku i Kadr Krajowej Administracji Skarbowej w Ministerstwie Finansów, z upoważnienia Szefa KAS, 17 czerwca 2021 r. przekazała do izb administracji skarbowej Koncepcję wraz z jednolitym wzorem wniosku o przyznanie dodatku zadaniowego/specjalnego celem wykorzystania i wdrożenia.

W jednostce kontrolowanej obowiązywały ujednolicone zasady i tryb przyznawania dodatku zadaniowego/specjalnego. Regulacje te uwzględniały przebieg procesu przyznawania dodatków, a także kryteria brane pod uwagę przy ustalaniu ich wysokości oraz okoliczności uzasadniających wystąpienie z wnioskiem o przyznanie dodatku zadaniowego/specjalnego. Zasady wraz ze wzorem wniosku zostały określone w „
w zakresie przyznawania dodatków zadaniowych dla członków korpusu służby cywilnej, dodatków specjalnych dla osób niebędących członkami korpusu służby cywilnej, dodatków specjalnych dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej w Izbie Administracji Skarbowej w Zielonej Górze” - zatwierdzonych 23 marca 2022 r. przez Dyrektora Izby. zgodnie z wyjaśnieniami, opracowano na podstawie ww. Koncepcji.

/dowód: akta kontroli tom I str. 28-29, 261-262, tom II str. 8-15/

1.2.3 Proces przyznawania i wypłacania dodatków zadaniowych i specjalnych w Izbie Administracji Skarbowej w Zielonej Górze

Zgodnie z zasadami określonymi w pkt II.2 Koncepcji, dodatek zadaniowy może być przyznany członkowi korpusu służby cywilnej za czasowe wykonywanie dodatkowych zadań innych niż zadania stałe, powierzone pracownikowi do realizacji w ramach zajmowanego stanowiska pracy (określone w opisie stanowiska pracy, zakresie obowiązków) lub tożsamy z określonymi w opisie stanowiska pracy, zakresie obowiązków, ale będących zadaniami dodatkowymi dla pracownika z uwagi na ich czasowo zwiększoną liczbę, a w szczególności związanych z:

- a) okresowym wykonywaniem zadań innego pracownika w związku z długotrwałą nieobecnością,
- b) czasowym wykonywaniem zadań przypisanych do stanowiska będącego wakatem;
- c) kierowaniem pracą wieloosobowego stanowiska;
- d) okresowym nasileniem lub spiętrzeniem zadań;
- e) udziałem w pracach zespołu/ komisji/ projektach/ zadaniach pilotażowych (centralnych i regionalnych)/ udziałem w doraźnych akcjach ogólnopolskich lub regionalnych albo ich obsługą;
- f) czasowym powierzeniem koordynacji zadań lub koordynacji pracowników;
- g) powierzeniem funkcji opiekuna w procesie adaptacji lub funkcji mentora.

W treści dokumentu rekomendowano, aby do przyznawania dodatków specjalnych dla pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej oraz funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej zastosowanie znalazły rekomendacje dotyczące dodatków zadaniowych dla członków korpusu służby cywilnej - z uwzględnieniem specyfiki wynikającej z ww. przepisów rozporządzenia Rady Ministrów.

/dowód: akta kontroli tom II str. 8-15/

Z wyjaśnień złożonych przez Dyrektora Izby i Zastępcę Dyrektora wynika, że zasady i tryb przyznawania dodatków zadaniowych oraz kryteria brane pod uwagę przy ustalaniu wysokości dodatku zadaniowego określono w dokumencie

O dodatek zadaniowy/specjalny wnioskował bezpośredni przełożony pracownika w oparciu o wniosek stanowiący załącznik do Wniosek przedstawiany był do akceptacji z zachowaniem drogi służbowej. Wysokość dodatku uzależniona była od rodzaju zadania, stopnia jego złożoności oraz czasochłonności. Analiza formalna wniosku prowadzona była przez Wydział Personalny, a finansowa przez Pion Finansowy. Decyzje o przyznaniu lub odmowie przyznania dodatku, jego wysokości i okresie, na który/za który miał być przyznany każdorazowo podejmował dyrektor izby. O realizacji wniosku bądź odmowie przyznania dodatku zadaniowego/specjalnego Wydział Personalny informował drogą elektroniczną lub telefoniczną za pośrednictwem osób nadzorujących dany pion/urząd, które były zobligowane do przekazywania tej informacji kaskadowo, tj. kierujący pionem/urzędem przekazywali informacje kierownikom komórek organizacyjnych, a ci z kolei podległym pracownikom, którym dodatek został przyznany. Dodatkowo w 2023 r., zgodnie z pismem dyrektora izby³, dodatki zadaniowe:

- a) za pełnienie funkcji koordynatora/pełnomocnika/doradcy wykonującego funkcje koordynujące/doradcze powołanego przez dyrektora izby lub wyznaczonego decyzją/zarządzeniem Szefa KAS,
- b) za pełnienie funkcji mentora w okresie trwania programu mentoringowego w KAS,

przyznawano z poziomu Izby bez wniosków bezpośrednich przełożonych.

/dowód: akta kontroli tom I str. 28-29, 45-65, 266-267, 326-344/

Kryteria przyznawania dodatków zadaniowych pracownikom służby cywilnej, określone są tożsame z założeniami wskazanymi w Koncepcji.

Natomiast w przypadku przyznawania dodatków specjalnych funkcjonariuszom Służby Celno-Skarbowej, regulacje dotyczące stosowanych kryteriów, zawarte w stanowią iż dodatek specjalny może być przyznany funkcjonariuszowi z tytułu okresowego zwiększenia obowiązków służbowych lub z tytułu wykonywania zadań o wysokim stopniu złożoności, odpowiedzialności lub ryzyka.

W kwestii wewnętrznych procedur dotyczących przyznawania dodatków specjalnych DIAS wyjaśnił, iż:

³ pismo z 12.04.2023 r. znak: 0801-IPP.1110.30.2023.1

„(...)Kwestie przyznawania dodatków regulują „...w zakresie przyznawania dodatków zadaniowych dla członków korpusu służby cywilnej, dodatków specjalnych dla pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej, dodatków specjalnych dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej w Izbie Administracji Skarbowej w Zielonej Górze”, zatwierdzone przez Dyrektora IAS w Zielonej Górze 23 marca 2022 r.

Kwestie przyznawania nagród ujęte zostały w Regulaminie nagród Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze, stanowiącym załącznik do Zarządzenia Nr 11/2023 Dyrektora IAS w Zielonej Górze z dnia 27 stycznia 2023 r. Z przepisów oraz wewnętrznych regulacji wynika bezpośrednio, że dodatek zadaniowy/specjalny można otrzymać za wykonywanie dodatkowych, powierzonych przez pracodawcę zadań na okres wykonywania tych zadań bądź też – w przypadku funkcjonariuszy – za zadania o wysokim stopniu złożoności, odpowiedzialności lub ryzyka, natomiast nagrodę za szczególne osiągnięcia w pracy/ służbie oraz dobre wykonywanie obowiązków, z uwzględnieniem ilości, jakości i złożoności zrealizowanych zadań, a także samodzielności i zaangażowania”.

/dowód: akta kontroli tom II str. 635-646/

Kontrolujący nie zgłaszają uwag co do treści wyjaśnień.

1.2.4 Liczba i kwoty przyznanych dodatków zadaniowych w 2023 r. w poszczególnych jednostkach organizacyjnych KAS

Na podstawie systemu SyKaP ustalono dane w zakresie dodatków zadaniowych (§ 4020⁴) i specjalnych (§ 4010⁵), które przedstawiono w poniższych tabelach:

Tabela nr 1. Informacje w zakresie dodatków zadaniowych członków korpusu służby cywilnej:

Jednostka	Liczba etatów	Liczba osób, które otrzymały dodatek zadaniowy	Kwota przyznanych dodatków zadaniowych (w zł)	Średnia wartość dodatków zadaniowych przypadająca na osobę (w zł)	Średnia wartość dodatków zadaniowych przypadająca na etat (w zł)
1	2	3	4	5	6
Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze	262,75	253	584 443,30	2 310,05	2 224,33
Lubuski Urząd Celno-Skarbowy w Gorzowie Wielkopolskim	178	174	214 328,23	1 231,77	1 204,09
Urząd Skarbowy w Gorzowie Wielkopolskim	200	185	119 125,73	643,92	595,63
Urząd Skarbowy w Krośnie Odrzańskim	40	40	21 016	525,40	525,40
Urząd Skarbowy w Międzyrzeczu	43	42	24 719,70	588,56	574,88
Urząd Skarbowy w Nowej Soli	60	59	28 984	491,25	483,07
Urząd Skarbowy w Słubicach	40	38	23 696	623,58	592,40

⁴ członkowie korpusu służby cywilnej

⁵ pracownicy niebędące członkami korpusu służby cywilnej

Jednostka	Liczba etatów	Liczba osób, które otrzymały dodatek zadaniowy	Kwota przyznanych dodatków zadaniowych (w zł)	Średnia wartość dodatków zadaniowych przypadająca na osobę (w zł)	Średnia wartość dodatków zadaniowych przypadająca na etat (w zł)
1	2	3	4	5	6
Urząd Skarbowy w Świebodzinie	42,50	38	20 260,75	533,18	476,72
Pierwszy Urząd Skarbowy w Zielonej Górze	92	76	49 482	651,08	537,85
Drugi Urząd Skarbowy w Zielonej Górze	155	137	103 098,70	752,55	665,15
Urząd Skarbowy w Żaganiu	53	53	33 623,07	634,40	634,40
Urząd Skarbowy w Żarach	70	67	33 235,10	496,05	474,79
Urząd Skarbowy w Drezdenku	38	38	26 116	687,26	687,26
Urząd Skarbowy w Sulęcinie	27	25	19 657,50	786,30	728,06
Urząd Skarbowy we Wschowie	30	29	15 347,26	529,22	511,58
Lubuski Urząd Skarbowy w Zielonej Górze	48	42	33 940,01	808,10	707,08
Suma	1379,25	1296	1 351 073,35	-	-

/dowód: akta kontroli tom I str. 308-309/

Powyższe dane wskazują, że w 2023 r. w jednostkach organizacyjnych KAS z terenu województwa lubuskiego dodatki zadaniowe otrzymało 1296 osób na łączną kwotę 1 351 073,35 zł, co stanowi 0,9% udziału w funduszu wynagrodzeń⁶. Średnia wartość dodatku zadaniowego przypadająca na osobę wyniosła 1 042,49 zł a na etat 979,57 zł.

Ponadto powyższe dane wskazują, że:

- 1) najwyższa średnia wartość dodatków zadaniowych przypadająca na osobę wyniosła:
 - a) w Izbie Administracji Skarbowej w Zielonej Górze-2 310,05 zł;
 - b) w Lubuskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gorzowie Wielkopolskim-1 231,77 zł;
- 2) najwyższa średnia wartość dodatków zadaniowych przypadająca na etat wyniosła:
 - a) w Izbie Administracji Skarbowej w Zielonej Górze-2 224,33 zł;
 - b) w Lubuskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gorzowie Wielkopolskim-1 204,09 zł;
- 3) najniższa średnia wartość dodatków zadaniowych przypadająca na osobę wyniosła:
 - a) w Urzędzie Skarbowym w Żarach-496,05 zł;
 - b) w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli-491,25 zł;

⁶ zestawienie funduszu wynagrodzeń - § 4020 przekazane Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze przy piśmie z 20.05.2024 r. znak: 0801-IWW.091.1.2024.8

4) najniższa średnia wartość dodatków zadaniowych przypadająca na etat wyniosła:

- a) w Urzędzie Skarbowym w Nowej Soli-483,07 zł;
- b) w Urzędzie Skarbowym w Świebodzinie-476,72 zł;
- c) w Urzędzie Skarbowym w Żarach-474,79 zł.

Tabela nr 2. Informacje w zakresie dodatków specjalnych pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej:

Jednostka	Liczba etatów	Liczba osób, które otrzymały dodatek specjalny	Kwota przyznanych dodatków specjalnych (w zł)	Średnia wartość dodatków specjalnych przypadająca na osobę (w zł)	Średnia wartość dodatków specjalnych przypadająca na etat (w zł)
1	2	3	4	5	6
Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze	2	2	635,8	317,9	317,9
Lubuski Urząd Celno-Skarbowy w Gorzowie Wielkopolskim	10	8	4 670,36	583,8	467,04
Urząd Skarbowy w Gorzowie Wielkopolskim	3	3	953,7	317,9	317,9
Urząd Skarbowy w Nowej Soli	1	1	1 017,9	1 017,9	1 017,9
Pierwszy Urząd Skarbowy w Zielonej Górze	1	1	317,9	317,9	317,9
Urząd Skarbowy w Żarach	1	1	317,9	317,9	317,9
Urząd Skarbowy w Dreżdenku	1	1	260	260	260
Suma	19	17	8 173,56	-	-

/dowód: akta kontroli tom I str. 308, 310/

Powyższe dane wskazują, że w 2023 r. w jednostkach organizacyjnych KAS z terenu województwa lubuskiego na 19 etatów dodatki specjalne otrzymało 17 pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej na łączną kwotę 8 173,56 zł, co stanowi 0,5% udziału w funduszu wynagrodzeń⁷. Średnia wartość dodatku specjalnego przypadająca na osobę wyniosła 480,8 zł a na etat 430,19 zł.

1.2.5 Liczba i kwoty przyznanych dodatków specjalnych w 2023 r. dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej

Na podstawie przekazanych danych ustalono, że w 2023 r. w jednostkach organizacyjnych KAS z terenu województwa lubuskiego dodatki specjalne otrzymało 284 funkcjonariuszy na łączną kwotę 1 271 604 zł., w tym:

- 1) w Izbie w Zielonej Górze dodatki otrzymało 27 funkcjonariuszy na łączną kwotę 260 576 zł, (średnio: 9 651 zł na osobę);
- 2) w LUCS w Gorzowie Wlkp. dodatki otrzymało 257 funkcjonariuszy na łączną kwotę 1 011 028 zł. (średnio: 3 933 zł na osobę).

⁷ zestawienie funduszu wynagrodzeń - § 4010 przekazane Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze przy piśmie z 6.06.2024 r. znak: 0801-IWW.091.1.2024.19

Średnia wartość dodatku zadaniowego przypadająca na jedną osobę wyniosła 4 477,00 zł.

Na podstawie informacji przekazanych przez Dyrektora Izby ustalono, iż:

- kwota wypłacona na dodatki specjalne dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej pełniących służbę w Lubuskim Urzędzie Celno-Skarbowym stanowiła 1,54% kwoty ogółem wypłaconych środków na uposażenia dla wszystkich funkcjonariuszy SCS;
- kwota wypłacona na dodatki specjalne dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej pełniących służbę w Izbie Administracji Skarbowej w Zielonej Górze stanowiła 4,42% kwoty ogółem wypłaconych środków na uposażenia dla wszystkich funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej.

/dowód: akta kontroli tom II str. 635-646/

Na podstawie danych przekazanych przez Dyrektora Izby ustalono, że w roku 2023 kwoty przyznanych dodatków specjalnych kształtowały się następująco:

Tabela nr 1.Przedział kwotowy oraz liczba osób, które otrzymały dodatki specjalne:

Kwota przyznanego dodatku (łącznie w skali badanego roku) w zł	Liczba funkcjonariuszy, którym przyznano dodatek specjalny
Powyżej 20 000	1
15 000 – 20 000	8
10 000 – 15 000	20
7 500 – 10 000	28
5 000 – 7 500	55
3 000 – 5 000	33
1 000 – 3 000	68
100 – 1 000	71
Łącznie:	284

Największą grupę (71 osób tj. 25% ogółu) stanowili funkcjonariusze, którym przyznano dodatki w kwocie 100-1 000 zł, a najmniejszą grupę stanowili funkcjonariusze, którzy otrzymali kwotę powyżej 20 000 zł (jedna osoba).

W celu dokonania merytorycznej weryfikacji dokumentacji źródłowej wybrano 15 funkcjonariuszy, którzy otrzymali najwyższe kwoty dodatków specjalnych (od 12 000 zł wzwyż - w skali całego badanego roku).

/dowód: akta kontroli tom II str. 19-21/

W analizowanym okresie najwyższe kwoty dodatków specjalnych otrzymali funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej o następujących numerach kadrowych:

Numer kadrowy	Kwota dodatku w zł *
	21 555
	15 620
	15 600
	15 600
	15 600
	15 600

	15 600
	15 600
	15 400
	13 551
	12 651
	12 500
	12 281
	12 096
	12 000
łącznie:	221 254,00

**podane kwoty zaokrąglono do pełnego złotego.*

Jak wynika z powyższych danych, 15 ww. funkcjonariuszy otrzymało łącznie 17% ogólnej kwoty przyznanych dodatków specjalnych.

Przyznane dodatki stanowiły od 15% do 33% uposażenia zasadniczego przypadającego dla poszczególnego sprawdzanego w badanym okresie funkcjonariusza.

/dowód: akta kontroli tom II str. 649/

Wobec ww. funkcjonariuszy w okresie od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. nie toczyły się postępowania z zakresu odpowiedzialności dyscyplinarnej.

/dowód: akta kontroli tom II str. 568-633/

1.2.6 Zasadność i prawidłowość przyznawania dodatków zadaniowych

Do kontroli wybrano na podstawie raportu z systemu SyKaP 15 członków korpusu służby cywilnej⁸, którzy otrzymali najwyższą łączną kwotę wszystkich dodatków zadaniowych w 2023 r.

Kwota, na badanej próbie, przyznanych dodatków zadaniowych wyniosła łącznie 220 093,30 zł (91 przyznanych dodatków zadaniowych), a wypłaconych 208 967,54 zł.

Różnica wynika m.in. z faktu pomniejszenia kwoty przyznanych dodatków zadaniowych za czas absencji chorobowej pracownika, z tytułu zwolnienia pracownika od pracy z powodu działania siły wyższej lub z tytułu przebywania pracownika na urlopie bezpłatnym. Jednocześnie kwota, na badanej próbie, indywidualnych rocznych przyznanych dodatków zadaniowych oscylowała w przedziale od 9 401,90 zł do 22 380 zł, a wypłacona od 9 075,86 zł do 20 719,84 zł. Wśród osób, które otrzymały ww. dodatki byli: naczelnik wydziału, kierownicy działu, kierownik referatu, główni eksperci skarbowi, starsi specjaliści, starsi eksperci skarbowi, specjalista, samodzielny księgowy.

Na podstawie analizy przedłożonych wniosków o przyznanie dodatków zadaniowych, dokumentów i wyjaśnień stwierdzono, że zasadnie i prawidłowo przyznano 91 dodatków zadaniowych, a wskazane uzasadnienia ich przyznania były zgodne ze stanem faktycznym. Dodatki zadaniowe przyznano za:

⁸ nr kadrowy

- 1) kierowanie pracą komórki organizacyjnej;
- 2) udział w pracach:
 - a) zespołów

- b) komisji socjalnej;
- 3) powierzenie:
 - a) koordynacji

b) dodatkowych funkcji

- 4) przejęcie zadań pracownika z uwagi na przeniesienie go do innej jednostki organizacyjnej KAS;
- 5)
- 6)
- 7)

W toku kontroli stwierdzono, że przyznane w 2023 r. dodatki zadaniowe naliczono w sposób poprawny, a ich wypłacenie nastąpiło w 2023 r.

/dowód: akta kontroli tom I str. 67-71, 77-260, 326-345/

Ponadto w toku kontroli stwierdzono uchybienie dotyczące przyznawania dodatków zadaniowych i nagród za wykonywanie tych samych zadań, tj. pełnienie funkcji koordynatora - funkcji opiekuna nowo zatrudnionych lub wykonywanie zadań powierzonych

/dowód: akta kontroli tom I str. 70-76, 111-136, 185-188/

Z wyjaśnień złożonych przez Dyrektora Izby wynika m.in., że nagroda została przyznana za cały wkład pracy pracownika, włożony w poszczególnych okresach 2023 r. w realizację podstawowych obowiązków na zajmowanym stanowisku. Wymienione dodatkowe zadania w uzasadnieniu wniosków o nagrodę miało na celu wzmocnienie argumentacji dla podkreślania ilości i różnorodności zadań wykonywanych przez pracownika oraz umiejętności wykorzystania przez niego dobrej organizacji pracy, zaangażowania i wkładu w realizację trudnych i ważnych zadań. Ponadto wskazane w uzasadnieniu wniosków o nagrodę ww. zadań stanowiły jedynie informacje dla osoby akceptującej, która miała pełny obraz zakresu zadań pracownika.

/dowód: akta kontroli tom I str. 266-274/

Odnosząc się do powyższego należy zauważyć, że uzasadnienie jest niezwykle ważnym elementem wnioskowania, czy to w zakresie przyznania dodatku zadaniowego czy nagrody. Stanowi ono swoisty zbiór argumentów, motywów, dowodów uzasadniających konkretne działanie pracownika i jego efektów pracy za który otrzyma dodatek zadaniowy lub nagrodę. Zatem uzasadnienie nie może stanowić informacyjnego zapisu lub faktu podkreślenia stanu, w którym pracownik dąży do osiągnięcia konkretnych celów, bez względu na ilość trudności, które staną mu na drodze - a przede wszystkim winno wykluczać ryzyko przyznania za realizację tego samego zadania, dodatku zadaniowego oraz nagrody.

1.2.7 Zasadność i prawidłowość przyznawania dodatków specjalnych funkcjonariuszom Służby Celno-Skarbowej

Do kontroli wybrano¹⁵ 15 funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, którzy otrzymali najwyższą łączną kwotę wszystkich dodatków specjalnych w 2023 r. Kwota, na badanej próbie, dodatków specjalnych wyniosła łącznie 221 254,00 zł.

Kwota przypadająca na jednego funkcjonariusza oscylowała w przedziale od 12 000 zł do 21 555 zł. Wśród osób, które otrzymały ww. dodatki byli: kierownik oddziału, kierownicy referatów, starszy ekspert Służby Celno-Skarbowej, eksperci Służby Celno-Skarbowej oraz młodszy eksperci Służby Celno-Skarbowej.

Na podstawie dokumentacji przekazanej przez Dyrektora Izby ustalono:

Numer kadrowy		
Dodatek za okres	Uzasadnienie wniosku (pełnione funkcje /realizowane zadania)	Uwagi

¹⁰ dodatek zadaniowy za IV-XII 2023 r. w łącznej kwocie 4 500 zł (1 sprawa) i nagroda za II, III i IV kwartał 2023 r.

¹¹ dodatek zadaniowy za IV-IX 2023 r. w łącznej kwocie 1 980 zł (2 sprawy) i nagroda za II i III kwartał 2023 r.

¹² dodatek zadaniowy za II-XII 2023 r. w łącznej kwocie 10 803,50 zł (8 spraw) i nagroda za I, II, III i IV kwartał 2023 r.

¹³ dodatek zadaniowy za II-III, X-XII 2023 r. w łącznej kwocie 4 351 zł (4 sprawy) i nagroda za I i IV kwartał 2023 r.

¹⁴ dodatek zadaniowy za II-VI 2023 r. w łącznej kwocie 4 500 zł (5 spraw) i nagroda za I i II kwartał 2023 r.

¹⁵ na podstawie raportów i list wniosków wskazanych w pkt 2.4

01.01.2023 – 31.12.2023	Wykonywanie dodatkowych zadań	Wnioskodawcą i przyznającym był DIAS – dla funkcjonariusza LUCS.
01.01.2023 – 31.03.2023	Opiekun KAS	Bez uwag
01.01.2023 – 31.03.2023	Opiekun KAS (kolejny funkcjonariusz)	Bez uwag
01.04.2023 – 30.06.2023	Opiekun KAS	Bez uwag
01.04.2023 – 30.06.2023	Opiekun KAS (kolejny funkcjonariusz)	Bez uwag
01.07.2023 – 31.07.2023	Opiekun KAS	Bez uwag
01.07.2023 – 30.09.2023	Opiekun KAS (kolejny funkcjonariusz)	Bez uwag
01.10.2023 – 30.11.2023	Opiekun KAS	Bez uwag
01.10.2023 – 31.12.2023	Opiekun KAS (kolejny funkcjonariusz)	Bez uwag
01.09.2023 – 31.12.2023	Zwiększenie ilości zadań Realizacja dodatkowych zadań Wysoki stopień złożoności zadań	Bez uwag
Weryfikacja realizowanych zadań:		

/dowód: akta kontroli tom II str. 22-169, 237-468/

Numer kadrowy		
Dodatek za okres	Uzasadnienie wniosku (pełnione funkcje /realizowane zadania)	Uwagi
01.01.2023 – 31.12.2023	Zwiększenie ilości zadań Realizacja dodatkowych zadań Wysoki stopień złożoności zadań	Brak proponowanej kwoty dodatku
01.01.2023 – 31.03.2023	Opiekun KAS	Bez uwag
01.04.2023 – 30.06.2023	Opiekun KAS	Bez uwag
01.07.2023 – 30.09.2023	Opiekun KAS	Bez uwag
01.10.2023 – 30.11.2023	Opiekun KAS	Bez uwag
Weryfikacja realizowanych zadań:		

--

/dowód: akta kontroli tom II str. 22-169, 237-468/

Numer kadrowy		
Dodatek za okres	Uzasadnienie wniosku (pełnione funkcje /realizowane zadania)	Uwagi
01.01.2023 – 31.12.2023	Realizacja dodatkowych zadań Wysoki stopień złożoności zadań Całodobowy monitoring pracy systemów informatycznych	Bez uwag
Weryfikacja realizowanych zadań:		

/dowód: akta kontroli tom II str. 22-169, 237-468/

Numer kadrowy		
Dodatek za okres	Uzasadnienie wniosku (pełnione funkcje /realizowane zadania)	Uwagi
01.01.2023 – 31.12.2023		Bez uwag
Weryfikacja realizowanych zadań:		

/dowód: akta kontroli tom II str. 22-169, 237-468/

Numer kadrowy		
Dodatek za okres	Uzasadnienie wniosku (pełnione funkcje /realizowane zadania)	Uwagi
01.01.2023 – 31.12.2023		Dodatki przyznane na wniosek
Weryfikacja realizowanych zadań:		

/dowód: akta kontroli tom II str. 22-169, 237-468/

Numer kadrowy		
Dodatek za okres	Uzasadnienie wniosku (pełnione funkcje /realizowane zadania)	Uwagi
01.01.2023 – 31.03.2023	Opiekun KAS	Bez uwag
01.01.2023 – 28.02.2023	Opiekun KAS (drugi funkcjonariusz)	Bez uwag
01.11.2023 – 31.12.2023	Zwiększenie ilości zadań Realizacja dodatkowych zadań Wysoki stopień złożoności zadań	Bez uwag
Weryfikacja realizowanych zadań:		

/dowód: akta kontroli tom II str. 22-169, 237-468/

Numer kadrowy		
Dodatek za okres	Uzasadnienie wniosku (pełnione funkcje /realizowane zadania)	Uwagi
01.04.2023 – 31.12.2023	Wysoki stopień złożoności zadań: skomplikowane śledztwa w sprawach powyżej 1 mln zł.	Bez uwag
01.01.2023 – 31.03.2023	Opiekun KAS	Bez uwag
01.03.2023 – 31.03.2023	Opiekun KAS (drugi funkcjonariusz)	Bez uwag
01.03.2023 – 31.03.2023	Opiekun KAS (trzeci funkcjonariusz)	Bez uwag
01.04.2023 – 30.04.2023	Opiekun KAS	Bez uwag
01.04.2023 – 30.06.2023	Opiekun KAS (drugi funkcjonariusz)	Bez uwag
01.04.2023 – 30.06.2023	Opiekun KAS (trzeci funkcjonariusz)	Bez uwag
01.07.2023 – 30.09.2023	Opiekun KAS (troje funkcjonariuszy)	Bez uwag
01.10.2023 – 31.12.2023	Opiekun KAS (dwoje funkcjonariuszy)	Bez uwag
Weryfikacja realizowanych zadań:		

/dowód: akta kontroli tom II str. 22-169, 237-468/

Numer kadrowy

Dodatek za okres	Uzasadnienie wniosku (pełnione funkcje /realizowane zadania)	Uwagi
01.01.2023 – 31.03.2023	Opiekun KAS	Bez uwag
01.02.2023 – 31.03.2023	Opiekun KAS (drugi funkcjonariusz)	Bez uwag
01.04.2023 – 30.06.2023	Opiekun KAS	Bez uwag
01.04.2023 – 30.06.2023	Opiekun KAS (drugi funkcjonariusz)	Bez uwag
01.07.2023 – 30.09.2023	Opiekun KAS (dwoje funkcjonariuszy)	Bez uwag
01.10.2023 – 31.12.2023	Opiekun KAS (dwoje funkcjonariuszy)	Bez uwag
01.04.2023 – 31.12.2023	Wysoki stopień złożoności zadań: skomplikowane śledztwa w sprawach powyżej 1 mln zł.	Bez uwag
Weryfikacja realizowanych zadań:		

/dowód: akta kontroli tom II str. 22-169, 237-468/

Numer kadrowy		
Dodatek za okres	Uzasadnienie wniosku (pełnione funkcje /realizowane zadania)	Uwagi
01.01.2023 – 31.03.2023	Opiekun KAS	Bez uwag
01.02.2023 – 31.03.2023	Opiekun KAS (drugi funkcjonariusz)	Bez uwag
01.04.2023 – 30.06.2023	Opiekun KAS	Bez uwag
01.04.2023 – 30.06.2023	Opiekun KAS (drugi funkcjonariusz)	Bez uwag
01.07.2023 – 30.09.2023	Opiekun KAS (dwoje funkcjonariuszy)	Bez uwag
01.10.2023 – 31.12.2023	Opiekun KAS (dwoje funkcjonariuszy)	Bez uwag
01.04.2023 – 31.12.2023	Wysoki stopień złożoności zadań: skomplikowane śledztwa w sprawach powyżej 1 mln zł.	Bez uwag
Weryfikacja realizowanych zadań:		

/dowód: akta kontroli tom II str. 22-169, 237-468/

Numer kadrowy		
Dodatek za okres	Uzasadnienie wniosku (pełnione funkcje /realizowane zadania)	Uwagi

01.01.2023 – 31.12.2023	Wysoki stopień złożoności zadań: budowa, konfiguracja oraz monitorowanie działania systemów informatycznych	Bez uwag
Weryfikacja realizowanych zadań:		

/dowód: akta kontroli tom II str. 22-169, 237-468/

W kwestii braku wniosków o przyznanie dodatku specjalnego DIAS wyjaśnił, iż:

„(...) W IAS w Zielonej Górze były przypadki przyznawania dodatków specjalnych z inicjatywy Dyrektora IAS (bez wniosku bezpośredniego przełożonego), tj

dodatki specjalne za pełnienie funkcji koordynatora/ pełnomocnika/ doradcy wykonującego funkcje koordynujące/ doradcze, powołanego przez Dyrektora lub wyznaczonego decyzją/zarządzeniem Szefa KAS, dodatki specjalne dla osób pełniących funkcję mentora z uwagi na wdrożenie programu mentoringowego w KAS”.

/dowód: akta kontroli tom II str. 635-646/

Kontrolujący nie zgłaszają uwag co do treści wyjaśnień, niemniej jednak procedura przyznawania dodatków specjalnych została określona , które przewidują złożenie wniosku przez przełożonego na określonym formularzu.

W kwestii zatwierdzenia wniosków o przyznanie dodatku specjalnego przez wnioskodawcę DIAS wyjaśnił, iż:

„(...) Tak, dopuszczano taką możliwość, w sytuacji kiedy DIAS wnioskował o:

- dodatki specjalne dla funkcjonariuszy bezpośrednio podległych z nadzorowanego przez niego pionu oraz dla Naczelnika Lubuskiego Urzędu Celno-Skarbowego i jego Zastępców;
- dodatek specjalny dla

- dodatki specjalne za pełnienie funkcji koordynatora/pełnomocnika/doradcy wykonującego funkcje koordynujące/doradcze, powołanego przez Dyrektora lub wyznaczonego decyzją/zarządzeniem Szefa KAS;
- dodatki specjalne dla osób pełniących funkcję mentora, z uwagi na wdrożenie programu mentoringowego w KAS”.

/dowód: akta kontroli tom II str. 635-646/

Kontrolujący nie zgłaszają uwag co do treści wyjaśnień, niemniej jednak procedura przyznawania dodatków specjalnych została określona w które przewidują złożenie wniosku przez przełożonego i zatwierdzenie go przez DIAS lub inną upoważnioną osobę.

Ponadto Kontrolujący dokonali analizy porównawczej w zakresie przyznanych dodatków specjalnych oraz nagród, której celem było ustalenie czy występowały przypadki przyznania tej samej osobie zarówno dodatku jak i nagrody za realizację tych samych zadań.

Wyniki analizy dotyczącej przyznanych nagród obrazuje poniższa tabela:

/dowód: akta kontroli tom II str. 544-557/

Jak wynika z powyższych danych, w niektórych przypadkach uzasadnienie przyznania nagrody częściowo pokrywa się z uzasadnieniem przyznania dodatku specjalnego, tj.:

- prowadzenie spraw szczególnie skomplikowanych, wielowątkowych, o wysokim stopniu złożoności;
- rzetelne i efektywne realizowanie swoich zadań jako kierownik komórki organizacyjnej;
- wsparcie dla nowo zatrudnionych (mentor, opiekun KAS).

Zgodnie z postanowieniami Regulaminu nagród IAS w Zielonej Górze (załącznik do zarządzenia nr 11/2023 z dnia 27 stycznia 2023 r.) nagrody mogą zostać przyznane za osiągnięcia w pracy/ służbie oraz szczególnie dobre wykonywanie obowiązków, z

uwzględnieniem ilości, jakości i złożoności zrealizowanych zadań, a także samodzielności i zaangażowania pracownika.

W przypadku nagród określono n.w. kryteria uzasadniające ich przyznanie:

- 1) ujawnienie znaczących: nieprawidłowości, uszczupień podatkowych, przemytu;
- 2) realizowanie spraw wielowątkowych, obszernych, złożonych, pilnych, nieprzewidzianych;
- 3) przygotowanie i/lub przeprowadzenie nieodpłatnych szkoleń wewnętrznych dla pracowników, a także, za zgodą pracodawcy, szkoleń dla instytucji zewnętrznych;
- 4) realizacja trudnego, ważnego zadania lub realizacja zadania w trybie przyspieszonym, a także wykorzystanie umiejętności dobrej organizacji pracy i szybkości analizy danych i informacji;
- 5) uzyskiwanie wyróżniających wyników w pracy/ służbie z uwzględnieniem ilości, jakości, złożoności i terminowości wykonanych zadań, w tym w szczególności związanych ze zwiększeniem wpływów podatkowych, ujawnieniem nieprawidłowości i wykryciem przemytu;
- 6) wdrożenie i doskonalenie rozwiązań usprawniających organizację pracy/ służby oraz skuteczne wykorzystanie zasobów, w tym dotyczących w szczególności:
 - a) stosowania nowych rozwiązań na stanowisku pracy/ służby oraz ich inicjowania;
 - b) doskonalenia zawodowego i profesjonalizmu w działaniu;
 - c) udzielania pomocy innym pracownikom;
- 7) kreatywność, odpowiedzialność, dynamika działania, rzetelność.

Biorąc pod uwagę powyższe należy stwierdzić, iż kryteria przyznawania nagród częściowo pokrywają się z kryteriami przyznawania dodatków specjalnych.

/dowód: akta kontroli tom II str. 558-567/

W kwestii unikania przypadków przyznania dodatku specjalnego i nagrody za realizację tych samych zadań DIAS wyjaśnił, iż:

„(...) Dodatek zadaniowy/specjalny można otrzymać za wykonywanie dodatkowych, powierzonych przez pracodawcę zadań na okres wykonywania tych zadań. Nagrody z kolei, zgodnie z Regulaminem nagród obowiązującym w Izbie Administracji Skarbowej w Zielonej Górze, mogą zostać przyznane za osiągnięcia w pracy/ służbie oraz szczególnie dobre wykonywanie obowiązków, z uwzględnieniem ilości, jakości i złożoności zrealizowanych zadań, a także samodzielności i zaangażowania.

W praktyce nie dopuszczano do sytuacji, w których funkcjonariusz otrzymywał dodatek specjalny oraz nagrodę z tytułu realizacji tych samych zadań. W uzasadnieniach wniosków o przyznanie nagród kierownicy komórek organizacyjnych niekiedy wskazywali na wszystkie trudne i ważne zadania wykonywane przez pracownika/funkcjonariusza w danym okresie, w tym te dodatkowe, które nie przeszkodziły w tym, by pracownik/funkcjonariusz realizował swoje zadania odpowiedzialnie i bez uszczerbku dla ich terminowego i rzetelnego wykonania. Miało to na celu jedynie wzmocnienie argumentacji dla podkreślania ilości i różnorodności wykonywanych zadań oraz umiejętności wykorzystania dobrej organizacji pracy, zaangażowania i wkładu w realizację trudnych i ważnych zadań. Z tytułu pełnienia funkcji p.o. kierownika danej komórki organizacyjnej

funkcjonariusze otrzymywali dodatek specjalny. Otrzymywali również w tym samym okresie nagrody kwartalne i mogło się zdarzyć, że bezpośredni przełożony w uzasadnieniu wniosków o przyznanie nagród wskazał zadania dodatkowe jedynie w celu wzmocnienie argumentacji i podkreślenia ilości i różnorodności wykonywanych zadań oraz umiejętności wykorzystania dobrej organizacji pracy i zaangażowania funkcjonariusza. W IAS Zielona Góra nie praktykowano przyznawania funkcjonariuszowi w tym samym okresie zarówno dodatku specjalnego jak i nagrody za powierzenie obowiązków kierownika komórki organizacyjnej”.

/dowód: akta kontroli tom II str. 635-646/

Kontrolujący nie zgłaszają uwag co do treści wyjaśnień.

W zakresie przyznawania nagród dodatkowych i specjalnych ustalono:

W odniesieniu do nagród dodatkowych i specjalnych nie stwierdzono przypadków, aby uzasadnienie przyznania nagrody pokrywało się z uzasadnieniem przyznania dodatku specjalnego.

1.2.8 Wypłaty dodatków zadaniowych i specjalnych z rezerwy celowej

W odniesieniu do pracowników służby cywilnej kontrola wykazała, iż w roku 2023 w IAS w Zielonej Górze dodatek specjalny ze środków z uchwały modernizacyjnej otrzymało 96% zatrudnionych, w Lubuskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gorzowie Wlkp. taki dodatek otrzymało 98% zatrudnionych, natomiast w urzędach skarbowych 93% zatrudnionych.

Z informacji przekazanych przez Dyrektora IAS wynika również, iż w roku 2023 wszyscy funkcjonariusze SCS pełniący służbę w IAS w Zielonej Górze otrzymali dodatek specjalny ze środków z uchwały modernizacyjnej, natomiast w Lubuskim

Urzędzie Celno-Skarbowym w Gorzowie Wlkp. taki dodatek otrzymało 96,5% funkcjonariuszy.

1.2.9 Nadzór i kontrola

Z informacji przekazanych przez Dyrektora IAS wynika, iż w Izbie Administracji Skarbowej w Zielonej Górze w zakresie sposobu weryfikowania uzasadnienia przyznania w 2023 roku dodatku zadaniowego przyjęto następujący tryb postępowania:

„(...) W przypadku akceptacji wniosku o przyznanie dodatku specjalnego wnioskujący zobowiązany był do bieżącego monitorowania realizacji wykonywanych zadań, mających wpływ na prawo do przyznanego dodatku specjalnego oraz jego wysokość i niezwłocznego zgłoszenia faktu wygaśnięcia przyczyny uzasadniającej przyznanie dodatku, takiej jak np. przeniesienie pracownika do innej komórki organizacyjnej, w której dodatkowe zadanie nie jest wykonywane, niewłaściwe wykonywanie zadań przez pracownika, któremu dodatek został przyznany itp. O wszelkich zmianach wpływających na prawo do przyznanego dodatku specjalnego albo na jego wysokość wnioskujący zobowiązany był powiadomić Dyrektora na piśmie z zachowaniem drogi służbowej

W przypadku dodatków dla koordynatorów/pełnomocników/doradców, dla których złożenie wniosków nie było wymagane, przełożeni obowiązani byli do zgłaszania zmian do komórki Wsparcia Zarządzania, celem aktualizacji Wykazu koordynatorów/konsultantów/osób kontaktowych/doradców w IAS w Zielonej Górze.

Wyniki ww. czynności weryfikacyjnych były przedstawiane do akceptacji Dyrektorowi IAS lub osobie zastępującej.

Ponadto Dyrektor IAS poinformował, iż:

- w 2023 roku nie była prowadzona w IAS/UCS kontrola wewnętrzna/audyt, która zakresem obejmowała kwestie przyznawania dodatków specjalnych FSCS,
- w 2023 roku kwestie przyznawania dodatków specjalnych FSCS nie były przedmiotem kontroli funkcjonalnej w IAS lub UCS”.

/dowód: akta kontroli tom II str. 647-648/

Biorąc pod uwagę ustalenia kontroli należy stwierdzić, iż sprawowany nadzór był skuteczny, mimo iż jego zakres został ograniczony do bezpośredniej kontroli w toku realizacji danej sprawy.

2. Zalecenia pokontrolne

Przedstawiając powyższą ocenę wynikającą z ustaleń kontroli, zobowiązuję Pana Dyrektora do podjęcia wszelkich niezbędnych działań mających na celu zapewnienie prawidłowego działania Izby. W szczególności zalecam:

- 1) Przyznawać dodatki zadaniowe lub specjalne poprzedzając je każdorazowo sporządzeniem wniosku wraz z uzasadnieniem;
- 2) Podczas wnioskowania o przyznanie dodatku zadaniowego lub specjalnego stosować wzór wniosku stanowiący załącznik do obowiązujących.
- 3) Wypełniać starannie wnioski o przyznanie dodatku specjalnego;
- 4) Wyeliminować przypadki przyznawania dodatków zadaniowych oraz nagrody za realizację tych samych zadań;
- 5) Zapewnić nadzór nad zagadnieniami, w których stwierdzono uchybienia, w tym poprzez wykorzystanie kontroli funkcjonalnej;
- 6) Dokonać analizy stwierdzonych uchybień oraz omówić wyniki kontroli i pouczyć wnioskodawców oraz osoby akceptujące wnioski o przyznanie dodatku zadaniowego/ specjalnego o odpowiedzialności za ich merytoryczną poprawność. Przeprowadzić odpowiednie szkolenia w tym zakresie.

3. Pouczenie i pozostałe informacje

Przysługuje Panu, w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli, prawo przedstawienia do niego stanowiska; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Zobowiązuję Pana do przekazania w terminie 30 dni od daty otrzymania sprawozdania z kontroli, informacji o sposobie wykonania zaleceń, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.

Ponadto proszę o przekazanie w terminie 9 miesięcy od daty udzielenia odpowiedzi o sposobie wykonania zaleceń, informacji o rezultatach ich wdrożenia po przeprowadzonej kontroli.

Podstawa prawna

Art. 52 ust. 1, 4 i 5 w zw. z art. 49 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224).

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów

Leszek Jasiun

Zastępca Dyrektora

Departamentu Organizacji Krajowej Administracji Skarbowej