



Sprawa: Kontrola w IAS Wrocław
Znak sprawy: DKS5.0812.6.2024

Julitta Grzebyk
Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
we Wrocławiu

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Jednostka kontrolowana

Izba Administracji Skarbowej we Wrocławiu, ul. Powstańców Śląskich 24,26, 53-333 Wrocław.

Zakres kontroli

Prawidłowość i zasadność przyznawania dodatków zadaniowych i specjalnych.

Okres objęty kontrolą

Od 1 stycznia 2023 r. do 31 grudnia 2023 r. z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed i po tym okresie, jeżeli miały znaczenie dla przedmiotu kontroli.

Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych

Kontrolę przeprowadzono w trybie uproszczonym w okresie od 20.02.2024 r. do 12.04.2024 r., na podstawie upoważnienia z 9.02.2024 r. nr BMI.0104.90.2024, które wraz z legitymacjami służbowymi kontrolerów, okazano Kontrolowanemu.

Kontrolę przeprowadzili:

- 1) Monika Sojak - główny specjalista (kierownik zespołu kontrolerów),
- 2) Mariola Muszyńska - główny specjalista,
- 3) Łukasz Zawadowski - ekspert Służby Celno-Skarbowej.

1. Ocena skontrolowanej działalności:

Biorąc pod uwagę dokonane w trakcie kontroli ustalenia, działalność jednostki na badanej próbie spraw, oceniono pozytywnie z uchybieniami.

Powyższa ocena wynika z przyjętych kryteriów kontroli oraz uwzględnia rodzaj i ilość stwierdzonych uchybień, tj.:

- 1) brak w 20 przypadkach uzasadnień przyznanych nagród uniemożliwiający weryfikację zasadności przyznanych dodatków zadaniowych poprzez wykluczenie ryzyka przyznania za realizację tego samego zadania, dodatku zadaniowego oraz nagrody;
- 2) przyznanie dodatku zadaniowego oraz nagrody za ten sam okres i za wykonywanie tych samych zadań, poprzez wskazywanie w 35 uzasadnieniach wniosków o przyznanie nagród tych samych zadań z tytułu których przyznany został za ten sam okres dodatek zadaniowy i nagroda;
- 3) przyznanie w 2 przypadkach dodatku zadaniowego na okres dłuższy niż do końca danego roku kalendarzowego;
- 4) braki formalne we wnioskach o przyznanie dodatku zadaniowego i specjalnego polegające na niewskazaniu we wnioskach:
 - a) daty:
 - przy podpisie wnioskującego,
 - przy podpisie osoby dokonującej oceny formalnej i finansowej,
 - przy decyzji osoby upoważnionej lub dyrektora IAS,
 - b) podpisu:
 - osoby dokonującej oceny formalnej i finansowej,
 - osoby upoważnionej lub dyrektora IAS.

Oceny dokonano na podstawie próby objętej badaniem, w oparciu o przedłożone dokumenty źródłowe, z uwzględnieniem udzielonych wyjaśnień.

2. Ustalenia stanu faktycznego

2.1. Ustalenia ogólne

W okresie objętym kontrolą zasady organizacji pracy Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu¹ określały regulaminy organizacyjne wprowadzone zarządzeniami Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu² w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Izbie Administracji Skarbowej we Wrocławiu³. (dowód: akta kontroli tom I str. 23-230)

Wykaz kadry kierowniczej nadzorującej badany obszar w Izbie w okresie objętym kontrolą przedstawiał się następująco:

- 1) Leszek Syguła - Dyrektor Izby⁴;
 - 2) Krystyna Tudrujek - Dyrektor Izby⁵;
 - 3) Joanna Rybak-Brzezinka - Pierwszy Zastępca Dyrektora Izby;
 - 4) Agnieszka Bartoszevska - Naczelnik Wydziału Kadr i Administracji Personalnej.
- (dowód: akta kontroli tom I str. 398-401)

2.2. Ustalenia szczegółowe

2.2.1. Komórki realizujące zadania w zakresie objętym kontrolą oraz osoby je nadzorujące

W złożonych wyjaśnieniach wskazano, że zadania dotyczące dodatków zadaniowych i specjalnych realizowane były przez pracowników działów

¹ dalej: Izba

² dalej: Dyrektor Izby

³ Nr 149/2022 z 22 grudnia 2022 r. (obowiązujące od 1.01.2023 r. do 31.05.2023 r.),
Nr 26/2023 z 29 maja 2023 r. (obowiązujące od 1.06.2023 r. do 31.07.2023 r.),
Nr 45/2023 z 25 lipca 2023 r. (obowiązujące od 1.08.2023 r. do nadal),

⁴ do 17.01.2023 r.

⁵ od 18.01.2023 r. do 16.01.2024 r.

usytuowanych w pionie personalnym (IZPP), w Wydziale Personalnym (IPP), tj: w Pierwszym Dziale Kadr i Administracji Personalnej (IPK1) i Drugim Dziale Kadr i Administracji Personalnej (IPK2).

W okresie objętym kontrolą kierownikiem działu IPK1 była Pani Agnieszka Drozd a kierownikiem działu IPK2 Pani Izabela Pawlińska.

Stan zatrudnienia w komórce IPK1 wynosi 15 osób, w IPK2 16 osób. Wnioski o przyznanie dodatków zadaniowych dla pracowników korpusu służby cywilnej i dodatków specjalnych dla pracowników niemnożnikowych w IPK1 obsługuje 2 pracowników. W dziale IPK2 wnioski o przyznanie dodatków zadaniowych i dodatków specjalnych dla pracowników niemnożnikowych obsługuje 1 pracownik, wnioski o dodatki specjalne dla funkcjonariuszy także obsługuje 1 pracownik. (dowód: akta kontroli tom I str. 331-334, 359, 362-364)

2.2.2. Przepisy prawa zewnętrznego i wewnętrznego

W zakresie objętym kontrolą w Izbie obowiązywały następujące regulacje wewnętrzne:

- 1) Zarządzenie nr 36/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowe we Wrocławiu z dnia 10 czerwca 2019 r. w sprawie zasad przyznawania dodatku zadaniowego w Izbie Administracji Skarbowe we Wrocławiu, które zostało uchylone Zarządzeniem nr 25/2023 Dyrektora Izby Administracji Skarbowe we Wrocławiu z dnia 17 kwietnia 2023 r. w sprawie uchylenia niektórych dokumentów prawa wewnętrznego w Izbie Administracji Skarbowe we Wrocławiu;
- 2) Zarządzenie nr 56/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowe we Wrocławiu z dnia 13 kwietnia 2021 r. w sprawie zasad przyznawania dodatku specjalnego w Izbie Administracji Skarbowe we Wrocławiu (reguluje zasady przyznawania dodatku specjalnego pracownikom niebędącym członkami korpusu służby cywilnej). (dowód: akta kontroli tom I, str. 251-257)

Kwestię przyznawania dodatków zadaniowych członkom korpusu służby cywilnej reguluje art. 88 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej.⁶ 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.

Kwestie przyznawania dodatków specjalnych funkcjonariuszom Służby Celno-Skarbowe reguluje przepis art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowe⁷ oraz przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie dodatków do uposażenia zasadniczego funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowe.⁸ Dodatki specjalne zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. klasyfikowane są do paragrafu 405 obejmującego uposażenia zasadnicze wraz z dodatkami m.in. dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowe. Natomiast problematykę przyznawania dodatków specjalnych dla pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek reguluje przepis § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami

⁶ Dz.U. z 2022 r. poz. 1691 ze zm.

⁷ Dz. U. z 2023 r. poz. 615

⁸ Dz.U z 2023 r. poz. 665

korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek.⁹ Dodatki te zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. klasyfikowane są do paragrafu 401 obejmującego wynagrodzenia osobowe pracowników.

Jednocześnie w celu uspoźnienia 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 Krajowej Administracji Skarbowej została wypracowana przez przedstawicieli jednostek organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej, a następnie skonsultowana z przedstawicielami Ministerstwa Finansów *Koncepcja 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 Krajowej Administracji Skarbowej*¹⁰. Opracowano również Wzór wniosku o przyznanie dodatku zadaniowego/specjalnego, który stanowi załącznik do ww. dokumentu.

Zastępca dyrektora Departamentu Budżetu, Majątku i Kadr Krajowej Administracji Skarbowej w Ministerstwie Finansów, z upoważnienia Szefa KAS, 17.06.2021 r. przekazała m.in. do izb administracji skarbowej *Koncepcję* wraz z jednolitym wzorem wniosku o przyznanie dodatku zadaniowego/specjalnego. *Koncepcja* została przekazana do wykorzystania i wdrożenia.

Z wyjaśnień złożonych przez Dyrektora Izby wynika, że w 2023 r. dodatki zadaniowe oraz specjalne przyznawane były w Izbie zgodnie z *Koncepcją 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 Krajowej Administracji Skarbowej*. *Koncepcja* ta została opublikowana na stronie intranetowej Izby 5.01.2022 r. Określa ona m. in. zasady, tryb, okoliczności uzasadniające przyznanie dodatku zadaniowego dla członków korpusu służby cywilnej oraz rekomendacje dotyczące przyznawania dodatków specjalnych funkcjonariuszom Służby Celno-Skarbowej i pracownikom niebędącym członkami korpusu służby cywilnej. Do *Koncepcji* został dołączony ujednolicony formularz *Wniosku o przyznanie dodatku zadaniowego/specjalnego*.

W komunikacie publikującym *Koncepcję* Dyrektor Izby wskazał:

Z uwagi na rozproszone przepisy i uregulowania wewnętrzne, proszę począwszy od bieżącego roku o stosowanie opracowanego na potrzeby wnioskowania o dodatki zadaniowe czy specjalne załączonego do wypracowanego materiału formularza.

(dowód: akta kontroli tom I, str. 331-334, 359, 362-364, 258-270)

2.2.3. Zasady i tryb przyznawania dodatków zadaniowych i specjalnych w IAS we Wrocławiu

W wyjaśnieniach złożonych przez Dyrektora Izby szczegółowo opisano zasady i tryb przyznawania w Izbie dodatków zadaniowych i specjalnych. Wskazano, że dodatki zadaniowe oraz specjalne przyznawane są zgodnie z *Koncepcją*, w której wskazane

⁹ Dz. U. z 2023 r. poz. 467

¹⁰ dalej: *Koncepcja*

są okoliczności uzasadniające przyznanie dodatków zadaniowych i specjalnych oraz tryb ich przyznawania.

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) okresowym nasileniem lub spiętrzeniem zadań,
- d) udziałem w pracach zespołów/komisji/projektach/zadaniach pilotażowych (centralnych i regionalnych)/udziałem w doraźnych akcjach ogólnopolskich lub regionalnych albo ich obsługą,
- e) czasowym powierzeniem koordynacji zadań lub koordynacji pracowników,
- f) powierzeniem funkcji opiekuna w procesie adaptacji lub powierzeniem funkcji mentora.

W odniesieniu do dodatków specjalnych dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej wskazano, że stosowane są przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie dodatków do uposażenia zasadniczego funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, które w sposób wyczerpujący określają warunki przyznania dodatku specjalnego, okres na jaki dodatek specjalny jest przyznawany, wysokości przyznawanego dodatku oraz źródła jego finansowania. Niemniej, zgodnie z Koncepcją rekomendowane jest, by do przyznawania dodatków funkcjonariuszom Służby Celno-Skarbowej stosować takie same zasady jak do przyznawania dodatków zadaniowych pracownikom korpusu służby cywilnej.

Dodatki zadaniowe i specjalne przyznawane są na wniosek bezpośredniego przełożonego, zaakceptowany z zachowaniem hierarchii służbowej. W przypadku, gdy okolicznością uzasadniającą przyznanie dodatku jest udział w pracach zespołów/komisji/projektów/zadaniach pilotażowych/udział w doraźnych akcjach ogólnopolskich lub regionalnych albo ich obsługą, uprawnionymi do złożenia wniosków są również przewodniczący/kierownicy/koordynatorzy komisji, zespołu, projektu, w którym pracownik lub funkcjonariusz realizował dodatkowe zadanie.

Wnioski o przyznanie dodatków zadaniowych i specjalnych składane są na formularzu stanowiącym załącznik do Koncepcji. Po wpływie wniosku do komórki kadrowej, pracownik tej komórki dokonuje analizy wniosku pod względem formalnym i finansowym. W przypadku, gdy wniosek składany jest za pełnienie roli Opiekuna w KAS, pracownik komórki kadr sprawdza, czy pracownik/funkcjonariusz został wpisany na listę Opiekunów w IAS we Wrocławiu.

W przypadku, gdy wniosek składany jest za pełnienie funkcji koordynatora lub konsultanta, pracownik kadr analizuje zakres obowiązków pracownika w celu sprawdzenia czy zadania, za których realizację złożony został wniosek, nie zostały powierzone pracownikowi do realizacji w zakresie zadań i obowiązków. Pracownik kadr sprawdza również, czy wniosek został prawidłowo wypełniony, czy są na nim wszystkie wymagane podpisy, a następnie przekazuje wniosek, za pośrednictwem Kierownika Działu oraz Naczelnika Wydziału, do Zastępcy Dyrektora nadzorującego Pion Personalny. Zastępca Dyrektora, w uzgodnieniu z Dyrektorem

IAS, podejmuje decyzję o przyznaniu lub odmowie przyznania dodatku zadaniowego czy specjalnego.

Wniosek z naniesioną informacją o decyzji podjętej przez Zastępcę Dyrektora wraca do pracownika kadr, który przygotowuje pismo przyznające pracownikowi/funkcjonariuszowi dodatek zadaniowy lub specjalny. Pismo o przyznaniu dodatku podpisywane jest przez Zastępcę Dyrektora lub Dyrektora, a następnie przekazywane do pracownika oraz do komórki płac. Pracownik kadr powiadamia również mailowo naczelnika urzędu o przyznaniu lub odmowie przyznania dodatków pracownikom. (dowód: akta kontroli tom I str. 331-334, 359, 362-364)

2.2.4. Ilość i kwota dodatków zadaniowych i specjalnych w 2023 r. w poszczególnych jednostkach IAS Wrocław

Na podstawie danych pozyskanych z jednostki kontrolowanej ustalono jak poniżej.

Tabela nr 1 - Informacje w zakresie dodatków zadaniowych dla członków korpusu służby cywilnej

Jednostka	Liczba etatów wg stanu na 31.12.2023 r.	Liczba osób, która otrzymała dodatek zadaniowy	Kwota dodatków zadaniowych (w zł)	Średnia wartość dodatków zadaniowych przypadająca na osobę (w zł)	Średnia wartość dodatków zadaniowych przypadająca na etat (w zł)
IAS we Wrocławiu	506,8	442	411 205,00	930,33	811,38
DUCS we Wrocławiu	371,5	368	298 792,00	811,93	804,29
DUS we Wrocławiu	138,7	136	72 541,00	533,39	523,01
US w Bolesławcu	68	68	52 063,00	765,63	765,63
US w Bystrzycy Kłodzkiej	33	32	15 030,00	469,69	455,45
US w Dzierżoniowie	74	70	40 788,00	582,69	551,19
US w Głogowie	75	74	33 978,00	459,16	453,04
US w Jaworze	40	39	19 690,00	504,87	492,25
US w Jeleniej Górze	126	125	74 338,00	594,70	589,98
US w Kamiennej Górze	33	31	13 187,00	425,39	399,61
US w Kłodzku	56	56	28 545,00	509,73	509,73
US w Legnicy	143	135	81 841,00	606,23	572,31
US w Lubaniu	40	39	18 073,00	463,41	451,83
US w Lubinie	81	79	33 207,00	420,34	409,96
US w Lwówku Śląskim	34	32	12 355,00	386,09	363,38
US w Miliczu	33	33	23 389,00	708,76	708,76
US w Nowej Rudzie	39	37	19 698,00	532,38	505,08
US w Oleśnicy	81	81	42 380,00	523,21	523,21

Jednostka	Liczba etatów wg stanu na 31.12.2023 r.	Liczba osób, która otrzymała dodatek zadaniowy	Kwota dodatków zadaniowych (w zł)	Średnia wartość dodatków zadaniowych przypadająca na osobę (w zł)	Średnia wartość dodatków zadaniowych przypadająca na etat (w zł)
US w Oławie	67	60	33 127,00	552,12	494,43
US w Strzelinie	35,75	35	12 983,00	370,94	363,16
US w Środzie Śląskiej	46	47	28 442,00	605,15	618,30
US w Świdnicy	116	111	75 128,00	676,83	647,66
US w Trzebnicy	73	72	40 083,00	556,71	549,08
US w Wałbrzychu	147	140	70 252,00	501,80	477,90
US w Wołowie	36	33	19 081,00	578,21	530,03
US Wrocław-Fabryczna	198,25	190	94 110,00	495,32	474,70
US Wrocław- Krzyki	225,875	212	107 740,00	508,21	476,99
US Wrocław-Psie Pole	111	108	63 358,00	586,65	570,79
US Wrocław-Stare Miasto	79	76	39 756,00	523,11	503,24
US Wrocław- Śródmieście	140,75	133	79 957,00	601,18	568,08
PUS we Wrocławiu	130	122	75 148,00	615,97	578,06
US w Ząbkowicach Śląskich	52,60	51	25 865,00	507,16	491,73
US w Zgorzelecu	72	66	36 487,00	552,83	506,76
US w Złotoryi	31	32	18 207,00	568,97	587,32
US w Górze	23	20	8 322,00	416,10	361,83
US w Polkowicach	35	31	14 069,00	453,84	401,97
Suma	3 592,23	3 416	2 133 215,00	-	-

(dowód: akta kontroli tom I str. 288-290, 344-345)

W 2023 r. w jednostkach organizacyjnych KAS z terenu województwa dolnośląskiego dodatki zadaniowe otrzymało 3 416 pracowników na łączną kwotę 2 133 215,00 zł. Średnia wartość dodatku zadaniowego przypadająca na osobę wyniosła 624,48 zł, a na etat 593,84 zł. Kwota wypłaconych w 2023 r. dodatków zadaniowych stanowi 0,53% funduszu wynagrodzeń¹¹. (dowód: akta kontroli tom I str. 348-349, 359, 369-370, 380)

Najwyższa średnia wartość dodatków zadaniowych przypadająca na pracownika wyniosła 930,33 zł i dotyczy Izby. Natomiast najniższa średnia wartość dodatków

¹¹ zestawienie funduszu wynagrodzeń z podziałem na paragrafy przekazane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu przy piśmie z 12.04.2024 r. znak: 0201-IWW.091.1.2024.

zadaniowych przypadająca na pracownika wystąpiła w Urzędzie Skarbowym w Strzelinie (370,94 zł).

Tabela nr 2 - Informacje w zakresie dodatków specjalnych pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej

Jednostka	Liczba etatów wg stanu na 31.12.2023 r.	Liczba osób, która otrzymała dodatek specjalny	Kwota dodatków specjalnych (w zł)	Średnia wartość dodatków specjalnych przypadająca na osobę (w zł)	Średnia wartość dodatków specjalnych przypadająca na etat (w zł)
IAS we Wrocławiu	26,5	24	6 580,00	274,17	248,30
DUCS we Wrocławiu	9	9	2 550,00	283,33	283,33
DUS we Wrocławiu	1	1	250,00	250,00	250,00
US w Bolesławcu	2	2	750,00	375,00	375,00
US w Dzierżoniowie	1	1	250,00	250,00	250,00
US w Głogowie	1	1	250,00	250,00	250,00
US w Jaworze	2	2	500,00	250,00	250,00
US w Jeleniej Górze	5	5	1 250,00	250,00	250,00
US w Kłodzku	1	1	250,00	250,00	250,00
US w Lubaniu	2	2	500,00	250,00	250,00
US w Lubinie	3	3	750,00	250,00	250,00
US w Lwówku Śląskim	2	2	500,00	250,00	250,00
US w Nowej Rudzie	1	1	250,00	250,00	250,00
US w Oławie	1	1	250,00	250,00	250,00
US w Świdnicy	1	1	250,00	250,00	250,00
US w Wałbrzychu	1	1	250,00	250,00	250,00
US Wrocław-Fabryczna ¹²	0	2	500,00	250,00	-
US Wrocław- Krzyki	3	3	750,00	250,00	250,00
US Wrocław-Stare Miasto	1	1	250,00	250,00	250,00
PUS we Wrocławiu	3	2	600,00	300,00	200,00
US w Ząbkowicach Śląskich	1	2	250,00	125,00	250,00
US w Polkowicach	1	1	250,00	250,00	250,00
Suma	69	68	17 980,00	-	-

¹² liczba etatów wg stanu na 1.01.2023 r.: 3

(dowód: akta kontroli tom I str. 288-290, 344-345)

W 2023 r. w jednostkach organizacyjnych KAS z terenu województwa dolnośląskiego dodatki specjalne otrzymało 68 pracowników nie będących członkami korpusu służby cywilnej na łączną kwotę 17 980,00 zł. Średnia wartość dodatku specjalnego przypadająca na pracownika wyniosła 264,41 zł, a na etat 260,58 zł. Kwota wypłaconych w 2023 r. dodatków specjalnych stanowi 0,32% funduszu wynagrodzeń¹³. (dowód: akta kontroli tom I str. 348-349, 359, 369-370, 380)

Tabela nr 3 - Informacje w zakresie dodatków specjalnych funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej

Jednostka	Liczba etatów wg stanu na 31.12.2023 r.	Liczba osób, która otrzymała dodatek specjalny	Kwota dodatków specjalnych (w zł)	Średnia wartość dodatków specjalnych przypadająca na osobę (w zł)	Średnia wartość dodatków specjalnych przypadająca na etat (w zł)
IAS we Wrocławiu	13	12	5 290,00	440,83	406,92
DUCS we Wrocławiu	518	474	420 208,00	886,51	811,21
US w Wałbrzychu ¹⁴	0	1	291,00	291,00	-
Suma	531	487	425 789,00	-	-

(dowód: akta kontroli tom I str. 288-290, 344-345)

W 2023 r. w jednostkach organizacyjnych KAS z terenu województwa dolnośląskiego dodatki specjalne otrzymało 487 funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej na łączną kwotę 425 789,00 zł. Średnia wartość dodatku specjalnego przypadająca na funkcjonariusza wyniosła 874,31 zł, a na etat 801,86 zł. Kwota wypłaconych w 2023 r. dodatków specjalnych stanowi 0,96% funduszu wynagrodzeń¹⁵. (dowód: akta kontroli tom I str. 348-349, 359, 369-370, 380)

2.2.5. Zasadność i prawidłowość przyznawania dodatków zadaniowych

Na podstawie przedłożonego przez jednostkę kontrolowaną 22.02.2024 r. zestawienia „dodatki zadaniowe 2023.xlsx” do kontroli wybrano próbę zawierającą 50 członków korpusu służby cywilnej, którzy otrzymali najwyższą kwotę dodatków zadaniowych w 2023 r. Kwota ta oscylowała w przedziale od 4 384,00 zł do 11 523,00 zł. Wśród osób, które otrzymały ww. dodatki byli: kierownicy działów i referatów, naczelnik wydziału, p.o. kierownicy referatu, główni specjaliści, główni eksperci skarbowi, starsi eksperci skarbowi, eksperci skarbowi, młodszy i starsi kontrolerzy skarbowi, kontrolerzy skarbowi, starsi referenci, samodzielni referenci. (dowód: akta kontroli tom I, str. 288, 291-305)

Na podstawie analizy przedłożonych wniosków o przyznanie dodatków zadaniowych, dokumentów i wyjaśnień stwierdzono, że:

¹³ zestawienie funduszu wynagrodzeń z podziałem na paragrafy przekazane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu przy piśmie z 12.04.2024 r. znak: 0201-IWW.091.1.2024.

¹⁴ liczba etatów wg stanu na 1.01.2023 r.: 1

¹⁵ zestawienie funduszu wynagrodzeń z podziałem na paragrafy przekazane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu przy piśmie z 12.04.2024 r. znak: 0201-IWW.091.1.2024.

- 1) w badanych przypadkach wskazane we wnioskach uzasadnienia były zgodne ze stanem faktycznym. Uzasadnienia wniosków zawierały informacje za jakie zadania i czynności przyznawane były dodatki;
- 2) otrzymane dodatki zadaniowe nie przekraczały 40% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego, co było zgodne z zasadami wskazanymi w Koncepcji;
- 3) wnioski o przyznanie dodatku zadaniowego były sporządzane na formularzu stanowiącym załącznik do Koncepcji;
- 4) dodatki były przyznawane na wniosek bezpośredniego przełożonego, akceptowane z zachowaniem drogi służbowej i zatwierdzane przez Dyrektora Izby lub z upoważnienia Dyrektora przez Zastępcę Dyrektora Izby;
- 5) pracownicy byli informowani w formie pisemnej o kwocie przyznanego dodatku (za wyjątkiem jednorazowych dodatków otrzymanych w X 2023 r. z rezerwy celowej);
- 6) dodatki zadaniowe przyznawane były na podstawie sporządzanych przez przełożonych wniosków (za wyjątkiem dodatków przyznawanych z Ministerstwa Finansów, tj. dotyczących udziału w Programie Współdziałania czy w akcji e-PIT oraz przyznawanych bezpośrednio przez Dyrektora Izby dotyczących zastępowania kierownika w związku z jego długotrwałą nieobecnością lub powierzeniem pracownikowi pełnienia obowiązków kierownika referatu/działu);

Na podstawie przedłożonej dokumentacji ustalono, że w X 2023 r. wypłacono jednorazowe dodatki zadaniowe za VII-IX 2023 r. a na okoliczność ich przyznania sporządzane były dla poszczególnych pracowników wnioski o przyznanie dodatku zadaniowego. Dodatki otrzymało 3 388 członków korpusu służby cywilnej na łączną kwotę 1 152 048,00 zł.

W złożonych wyjaśnieniach wskazano, że dodatki zadaniowe dla pracowników korpusu służby cywilnej i dodatki specjalne dla funkcjonariuszy w X 2023 r. - były to dodatki, na wypłatę których przekazano Izbie środki z rezerwy celowej. Średnia kwota dodatku, w przeliczeniu na jeden etat wynosiła:

- 320,00 zł dla pracowników korpusu służby cywilnej,
- 289,00 zł dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej.

Dodatki te przyznawane były na wniosek przełożonego, a kwota dodatku miała być nie niższa niż 80% i nie wyższa niż 120% średniej kwoty. W tym samym czasie przyznano również dodatki specjalne dla pracowników nieobjętych mnożnikowym systemem wynagrodzeń, a średnia kwota dodatku w przeliczeniu na jeden etat wynosiła 250,00 zł. Dodatki przyznawane były jednorazowo, za VII-IX 2023 r. Ponadto wskazano, że dodatki zadaniowe jednorazowe oraz dodatki specjalne jednorazowe, przyznawane są za zadanie już zrealizowane, w przeciwieństwie do dodatków miesięcznych - przyznawanych przez pewien czas co miesiąc za zadania realizowane cyklicznie.

Ponadto wyjaśniono, że dodatki zadaniowe i specjalne przyznane w X 2023 r. za VII-IX 2023 r. były dodatkami, które przyznane zostały większości pracowników i funkcjonariuszy Izby i których realizacja na polecenie Szefa KAS miała nastąpić w bardzo krótkim czasie, dlatego też odstąpiono od sporządzania indywidualnych pism dla poszczególnych pracowników i funkcjonariuszy. Mając na uwadze zasadę racjonalnego gospodarowania środkami publicznymi, podjęto decyzję o niedrukowaniu pism potwierdzających informację o przyznaniu tych dodatków, gdyż wiązałoby się z koniecznością sporządzenia dokumentów dla ponad 4 000 osób, w trzech egzemplarzach, tj. ponad 12 000 pism, co zdaniem pracodawcy nie było racjonalne i byłoby nadmiarowe, biorąc pod uwagę potencjalnie poniesione koszty. Uznano więc, że odstępując od ogólnej zasady wynikającej z Koncepcji zasad

i trybu przyznawania dodatków, wystarczającym dokumentem informującym o jego przyznaniu, będzie wniosek o dodatek zadaniowy/specjalny, sporządzony przez bezpośredniego przełożonego, zaakceptowany z zachowaniem drogi służbowej i zatwierdzony przez Dyrektora Izby. Wnioski o przyznanie dodatku zadaniowego/specjalnego zostały włączone do akt osobowych pracowników. Ponadto bezpośredni przełożeni zostali zobowiązani do poinformowania podległych pracowników/funkcjonariuszy o przyznaniu dodatku zadaniowego/specjalnego a informacja o zasadach przyznawania dodatków i terminie ich wypłaty opublikowana została na stronie intranetowej IAS. Jednocześnie Dyrektor Izby wskazał, że żaden pracownik/funkcjonariusz nie zgłosił uwag, co do sposobu poinformowania o wysokości dodatku oraz nie zawiadomił o braku otrzymania takiej informacji.

Złożone wyjaśnienia zostały uwzględnione przez kontrolujących. (dowód: akta kontroli tom I, str. 359-361, 379-395, 398-406)

Na wybranej próbie 50 pracowników ustalono, że w Izbie dodatki zadaniowe przyznawane były z tytułu:

1. Realizacji przez pracowników komórki ICE IAS zadania dotyczącego audytu instrumentu REACT-EU (przeznaczonego na niwelowanie skutków kryzysu wywołanego przez pandemię COVID-19).

W piśmie Departamentu Audytu Środków Publicznych z 17.03.2023 r. do Dyrektora Izby wskazano, że w związku z realizacją pozaregulaminowego zadania dotyczącego audytu instrumentu REACT-EU (przeznaczonego na niwelowanie skutków kryzysu wywołanego przez pandemię COVID-19) w budżecie Izby na rok 2023 zarezerwowane zostały środki przeznaczone na sfinansowanie dodatków zadaniowych dla pracowników komórki ICE IAS zaangażowanych w realizację ww. audytu. Źródłem dofinansowania jest pomoc techniczna pozyskana przez Instytucję Audytową (IA) w ramach Programu Operacyjnego Polska Cyfrowa (POPC) w latach 2014-2020. Wskazano aby przydzielanie dodatków zadaniowych zostało dokonane w oparciu o Zasady przyznawania dodatków zadaniowych w związku z realizacją zadań audytowych dotyczących inicjatywy REACT-EU.

W związku z uruchomieniem przez Komisję Europejską instrumentu REACT UE (Recovery Assistance for Cohesion and the Territories of Europe) przeznaczonego na niwelowanie skutków kryzysu wywołanego przez pandemię COVID-19 zachodzi konieczność wykonywania w zwiększonej ilości zadań dotyczących tego instrumentu przy jednoczesnej realizacji regulaminowych zadań bieżących przez pracowników środków z pomocy udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA (ICE) w Izbach Administracji Skarbowej. W związku z tym istnieje możliwość przyznawania dodatków zadaniowych audytorom pracującym w komórkach ICE Izb.

Dodatek zadaniowy może być przyznany audytorowi (w tym naczelnikowi nadzorującemu) realizującemu zlecone przez Departament Audytu Środków Publicznych w MF zadania audytowe dotyczące procedur oraz środków finansowych związanych z przeciwdziałaniem skutkom COVID w ramach REACT-EU (środki REACT-EU zaplanowane zostały w 16 programach regionalnych oraz 4 programach krajowych).

Dodatki przyznane były za poszczególne miesiące, a ich kwota nie przekraczała 1 000,00 zł brutto dla pracownika oraz 1 500,00 zł brutto dla naczelnika/kierownika nadzorującego, co było zgodne z przekazanymi przy piśmie Departamentu Audytu Środków Publicznych z 17.03.2023 r. zasadami

przyznawania dodatków zadaniowych w związku z realizacją zadań audytowych dotyczących inicjatywy REACT-EU.

Na badanej próbie ustalono, że dodatki zadaniowe otrzymało w roku 2023 z ww. tytułu 12 pracowników komórki ICE¹⁶ w kwotach od 400,00 zł do 1 500,00 zł miesięcznie za miesiące od IV do XI 2023 r. (za wyjątkiem jednego pracownika który dodatek otrzymał od V 2023 r.). Dodatki były przyznawane na podstawie wniosków o przyznanie dodatku zadaniowego.

W uzasadnieniu wniosków wskazywano uzasadnienie, bardzo zbliżone swoją treścią do zasad przyznawania dodatków zadaniowych w związku z realizacją zadań audytowych dotyczących inicjatywy REACT-EU. We wnioskach wskazywano, że było to zadanie dodatkowe wykraczające poza zakres obowiązków na zajmowanym stanowisku, dodatki przyznane za zadania zrealizowane.

Dodatki zostały przyznane i wypłacone w VIII i XII 2023 r. (dowód: akta kontroli tom I str. 414-421, tom II str. 1-32, 259-290, 426-441, tom III str. 178-193, 304-356, tom IV str. 61-111)

Zgodnie z wyjaśnieniami przydzielanie dodatków zadaniowych w związku z realizacją przez pracowników komórek ICE Izby zadań audytowych dot. uruchomienia i wdrażania przez KE instrumentu REACT-EU przeznaczonego na niwelowanie skutków kryzysu wywołanego przez pandemię COVID-19 zostało dokonane w oparciu o Zasady przyznawania dodatków zadaniowych w związku z realizacją zadań audytowych dotyczących inicjatywy REACT-EU, które stanowiły załącznik do pisma Ministerstwa Finansów nr DAS8.9013.1.2022 z 17.03.2023 r. Przy ustalaniu ich wysokości brano pod uwagę zaangażowanie poszczególnych pracowników, z uwzględnieniem nieobecności innych niż urlop wypoczynkowy. (dowód: akta kontroli tom I str. 398-406)

2. Udzielania informacji telefonicznej Klientom KAS w ramach akcji PIT 2023.

Departament Relacji z Klientami 27.09.2022 r. skierował do Dyrektorów Izb Administracji Skarbowej pismo znak DRK3.8070.281.2022, w którym poinformował o planowanych działaniach usprawniających obsługę klientów w trakcie akcji PIT 2023 r., poprzez włączenie pracowników urzędów skarbowych do zadań udzielania informacji telefonicznej Klientom KAS. Jednocześnie Dyrektorów zobligowano do wyznaczenia koordynatora Akcji PIT 2023, który we współpracy z Krajową Informacją Skarbową i Ministerstwem Finansów będzie wspierał realizację procesu oraz do wyznaczenia konsultantów i ekspertów do obsługi telefonicznej. Dyrektorów Izb zobowiązano do 5.10.2022 r. do przekazania listy wytypowanych osób.

Realizując polecenie zawarte w ww. piśmie Dyrektor Izby przy piśmie z 6.10.2022 r. przekazał tabelę z listą wytypowanych 29 osób z województwa dolnośląskiego do zadania udzielania informacji telefonicznej Klientom KAS, w tym jako koordynatora wyznaczył pracownika Izby. (dowód: akta kontroli tom I str. 520-536)

¹⁶ nr kadrowy: 126904, 126906, 126914, 126916, 126905, 126915, 126896, 126897, 128512, 126918, 126919, 127840

Na badanej próbie ustalono, że dodatki zadaniowe otrzymało w roku 2023 z ww. tytułu 16 pracowników¹⁷ (w kwotach od 1 125,00 zł do 1 500,00 zł miesięcznie za miesiące od I do IV 2023 r.). Dodatki były przyznawane na podstawie wniosków o przyznanie dodatku zadaniowego. W uzasadnieniu wniosków wskazywano, że było to zadanie dodatkowe wykraczające poza zakres obowiązków na zajmowanym stanowisku, dodatki przyznane za zadania zrealizowane. Dodatki zostały przyznane i wypłacone w 2023 r. Ponadto osoby po wykonaniu zadania otrzymały z Ministerstwa Finansów imienne, pisemne podziękowania za zaangażowanie przy wykonywaniu zadania. (dowód: akta kontroli tom II str. 81-135, 204-258, 291-323, 397-425, 442-541, tom III str. 1-152, tom IV str. 234-264, 305-327)

3. Udziału w Programie Współdziałania poprzez realizację audytów podatkowych.

Program Współdziałania¹⁸ to forma współpracy Krajowej Administracji Skarbowej z dużymi podmiotami, oparta na wzajemnym zaufaniu i zrozumieniu oraz transparentności wykraczającej poza ustawowe obowiązki. Celem PW jest podjęcie wspólnych działań zmierzających do zapewnienia przestrzegania prawa podatkowego ze szczególnym uwzględnieniem indywidualnych potrzeb i oczekiwań kluczowych podatników w celu zapewnienia lepszych warunków do prowadzenia aktywności gospodarczej w Polsce. Program uwzględnia wytyczne OECD (The Organisation for Economic Co-operation and Development). Informacje o nim zostały w 2019 roku ujęte w ustawie Ordynacja Podatkowa.

W ramach PW, Krajowa Administracja Skarbowa prowadzi zindywidualizowaną obsługę dopasowaną do danego podatnika oraz dostosowuje swój poziom nadzoru i monitoringu nad podatnikiem do wdrożonych przez niego środków nadzoru nad wewnętrznymi procesami, w tym nadzoru nad kwestiami podatkowymi. Horyzontalny monitoring w przeciwieństwie do kontroli podatkowej nie stanowi nadzoru bezpośrednio nad prawidłowością realizacji obowiązków podatkowych, lecz stanowi nadzór nad mechanizmami wewnętrznymi u podatnika wdrożonymi przez niego w celu prawidłowego wykonywania obciążających go obowiązków podatkowych. Podatnik zasadniczo sam będzie przeprowadzał kontrolę własnego rozliczenia, a administracja skarbowa będzie nadzorować mechanizmy kontroli wewnętrznej u podatnika.

Ministerstwo Finansów opracowało dokument pn. Wytyczne w zakresie Ram Wewnętrznego Nadzoru Podatkowego w celu ustandaryzowania podejścia podatników w zakresie wymagań dotyczących ram wewnętrznego nadzoru podatkowego. Dokument ten był przedmiotem konsultacji podatkowych. Podręcznik dla uczestnika Programu Współdziałania wraz z załącznikami został opracowany w toku konsultacji podatkowych, które miały na celu wypracowanie wraz z interesariuszami wspólnego podejścia w zakresie najważniejszych elementów PW, tj.:

- 1) w zakresie ram wewnętrznego nadzoru podatkowego, których skuteczność i adekwatność wdrożenia i funkcjonowania ma być oceniana przed podpisaniem umowy pomiędzy podatnikiem a Szefem Krajowej Administracji Skarbowej oraz w trakcie jej trwania;

¹⁷ nr kadrowe: 124479, 127176, 124584 (koordynator zadania udziału US w obsłudze telefonicznej w ramach wsparcia KIS 2023), 125044, 123403, 121709, 125705, 124357, 125675, 124873, 123782, 124886, 127404, 127798, 124142, 123995

¹⁸ dalej: PW

- 2) w zakresie przyjęcia zasad audytu podatkowego i niezależnego audytu funkcji podatkowej;
- 3) w zakresie przyjęcia zasad współpracy po podpisaniu umowy o współdziałanie.

PW obsługiwany jest przez Departament Kluczowych Podmiotów, który prowadzi bezpośrednią współpracę z podatnikami. Współpraca z podatnikami odbywa się w obszarze wszystkich podatków pozostających we właściwości Szefa KAS.

Na badanej próbie ustalono, że dodatki zadaniowe dla audytorów biorących udział w PW otrzymało 2 pracowników¹⁹ Dolnośląskiego Urzędu Celno-Skarbowego. Dodatki oscylowały w granicach od 313,00 zł do 1 250,00 zł miesięcznie (od I do III i od VI do XII 2023 r.).

Na podstawie przedłożonej dokumentacji, ustalono, że w piśmie z 24.01.2020 r. Dyrektor Izby zgłosił do Departamentu Kluczowych Podmiotów w Ministerstwie Finansów²⁰ m.in. kandydatury ww. pracowników do uczestnictwa w pracach Zespołu zadaniowego ds. wdrożenia zasad audytu, tworzonego w ramach PW.

Dodatki zadaniowe dla pracowników zaangażowanych w realizację PW wypłacane były na podstawie otrzymywanych z DKP informacji na temat poziomu zaangażowania pracowników. Z tego tytułu nie sporządzano dodatkowych wniosków o przyznanie dodatku zadaniowego/specjalnego.

W piśmie z 19.05.2023 r. Departament Budżetu, Majątku i Kadr Krajowej Administracji Skarbowej w Ministerstwie Finansów poinformował o uruchomieniu rezerwy celowej na wypłatę dodatków zadaniowych/specjalnych dla audytorów w ramach PW w 2023 r. Początkowo zaangażowanie to oceniane było procentowo, przy czym za 100% zaangażowania audytora przyznawana była kwota dodatku 1 250,00 zł miesięcznie. Od III kwartału 2023 r. w przekazywanych Dyrektorom Izb Administracji Skarbowej informacjach z DKP o ocenie poziomu zaangażowania audytora wkładu pracy w postęp realizacji audytu, wskazywano dla audytorów konkretne kwoty. (dowód: akta kontroli tom I, str. 422-470, 359, 367-368, 380, tom II str. 33-80, 136-182)

4. Pełnienia roli Opiekuna nowo zatrudnionego pracownika.

Zgodnie ze złożonymi wyjaśnieniami w Izbie proces wyznaczania konkretnej osoby posiadającej status „Opiekuna w KAS” na opiekuna pracownika/funkcjonariusza nie jest sformalizowany, w związku z tym przyjęta została forma bezpośredniego uzgadniania z przełożonym nowo zatrudnionego, osoby wyznaczonej do pełnienia roli opiekuna. Najczęściej ma to formę korespondencji e-mailowej, a także poprzez kontakt telefoniczny.

Na badanej próbie ustalono, że dodatki zadaniowe z tytułu pełnienia roli Opiekuna nowo zatrudnionego pracownika otrzymało 8 osób²¹. Dodatki przyznawane były na podstawie sporządzanych wniosków o przyznanie dodatku zadaniowego na poszczególne miesiące lub na kilka miesięcy w kwocie 350,00 zł miesięcznie, w okresie pełnienia roli Opiekuna w KAS.

Dodatki przyznane z tego tytułu w 2023 r. zostały wypłacone w tym samym roku.

Osoby, które otrzymały dodatki zadaniowe z tytułu pełnienia roli Opiekuna posiadały Zaświadczenie „Szkolenie dla Opiekuna w KAS” oraz Zaświadczenia Opiekuna Krajowej Administracji Skarbowej. (dowód: akta kontroli tom I, str. 375, tom

¹⁹ nr kadrowe: 127159, 127009

²⁰ dalej DKP

²¹ nr kadrowe: 127159, 127009, 127176, 127068, 127175, 127056, 127185, 123347

5. Obsługi wniosków sankcyjnych.

Zgodnie z zapisami art. 1 pkt 1) Ustawy z dnia 13 kwietnia 2022 r. o szczególnych rozwiązaniach w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę oraz służących ochronie bezpieczeństwa narodowego w celu przeciwdziałania wspieraniu agresji Federacji Rosyjskiej na Ukrainę rozpoczętej w dniu 24 lutego 2022 r. wobec osób i podmiotów wpisanych na listę, o której mowa w art. 2, stosuje się odpowiednio środki określone w art. 2 ust. 1-3 rozporządzenia Rady (WE) nr 765/2006 z dnia 18 maja 2006 r. dotyczącego środków ograniczających w związku z sytuacją na Białorusi i udziałem Białorusi w agresji Rosji wobec Ukrainy.

Na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 listopada 2022 r. w sprawie upoważnienia Naczelnika Dolnośląskiego Urzędu Celno-Skarbowego we Wrocławiu do wykonywania niektórych zadań w zakresie przeciwdziałania wspierania agresji na Ukrainę Naczelnik Dolnośląskiego Urzędu Celno-Skarbowego we Wrocławiu (DUCS) został upoważniony do wykonywania zadań i kompetencji Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, o których mowa w art. 5 ww. ustawy.

Z uwagi na powyższe Poleceniem nr 17/2022 Naczelnika Dolnośląskiego Urzędu Celno-Skarbowego we Wrocławiu z dnia 30 listopada 2022 r. w sprawie powołania koordynatora do realizacji zadań wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 9 listopada 2022 r. w sprawie upoważnienia Naczelnika Dolnośląskiego Urzędu Celno-Skarbowego we Wrocławiu do wykonywania niektórych zadań w zakresie przeciwdziałania wspierania agresji na Ukrainę DUCS powołał pracownika o nr kadrowym 126932 do pełnienia funkcji koordynatora realizacji zadań wynikających z ww. Rozporządzenia oraz pracownika o nr kadrowym 127124 do zastępowania koordynatora podczas jego nieobecności. (dowód: akta kontroli tom I, str. 537-552)

Realizacja zadania polegała m.in. na rozpatrywaniu wniosków sankcyjnych składanych przez podmioty objęte ograniczeniami lub inne, których takie ograniczenia dotyczą. Na badanej próbie ustalono, że dodatki zadaniowe w związku z realizacją tego zadania otrzymało 7 osób²². Dodatki przyznawane były na podstawie sporządzanych wniosków o przyznanie dodatku zadaniowego za poszczególne miesiące lub za kilka miesięcy, a kwoty dodatków oscylowały w granicach od 300,00 zł do 500,00 zł miesięcznie. Dodatki, które zostały przyznane w 2023 r. zostały także wypłacone w tym samym roku kalendarzowym. (dowód: akta kontroli tom II, str. 360-396, tom III str. 357-398, 449-496, tom IV str. 112-184, 265-304, 380-416)

6. Pełnienia roli mentora w programie mentoringowym.

Realizacja zadania polegała na prowadzeniu spotkań przez osoby będące mentorami z pracownikami zgłoszonymi do programu jako mentorowani. W celu udokumentowania spotkania prowadzone były dzienniczki spotkań mentorskich, w których odnotowywano czas trwania spotkania a także tematy i zagadnienia na nim omawiane. Na ich podstawie sporządzane były wnioski o przyznanie dodatków zadaniowych. Na badanej próbie ustalono, że dodatki zadaniowe w związku z realizacją tego zadania otrzymały 4 osoby²³. Dodatki przyznawane były na podstawie sporządzanych wniosków o przyznanie dodatku zadaniowego

²² nr kadrowe: 126932, 127124, 127056, 123746, 127097, 123638, 127064

²³ nr kadrowe: 124479, 127068, 123446, 123723

za poszczególne miesiące, a kwoty dodatków wynosiły 500,00 zł miesięcznie. Dodatki, które zostały przyznane w 2023 r. zostały także wypłacone w tym samym roku kalendarzowym.

W Protokole sporządzonym 3.03.2023 r. z weryfikacji złożonych wniosków i wyłonienia par mentoringowych w Izbie wskazano, że w oparciu o propozycje złożone na formularzach zgłoszeniowych oraz obszary rozwojowe wskazane zarówno przez kandydatów na mentorów, jak i mentorowanych dokonano doboru par mentoringowych. Wykaz tych par zawarto w załączniku nr 2 do protokołu. W wyniku analizy wskazanego załącznika stwierdzono, że osoby które otrzymały dodatki zadaniowe z tytułu zadań mentora widnieją w nim jako mentorzy. (dowód: akta kontroli tom I, str. 471-519, tom II str. 81-135, tom III str. 221-303, tom IV str. 1-46, 461-500)

7. Pełnienia funkcji koordynatorów do współpracy z Centrum kompetencyjnym ds. systemu SyKaP w obszarze kadrowym i płacowym²⁴.

Do kontroli przedłożono Decyzję nr 3/2022 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dnia 26 stycznia 2022 r. w sprawie powołania regionalnych koordynatorów do współpracy z Centrum kompetencyjnym ds. systemu SyKaP. Zgodnie z zapisami Decyzji nr 3/2022 wymienionym pracownikom Dyrektor Izby powierzył sprawowanie opisanych funkcji koordynatorów. Dodatki przyznawane były na podstawie sporządzanych wniosków o przyznanie dodatku zadaniowego za poszczególne miesiące a kwoty dodatków wynosiły 500,00 zł i 1 000,00 zł miesięcznie. (dowód: akta kontroli tom II str. 324-359, tom III str. 153-177)

8. Udziału w pracach zespołu dot. ryzyka rejestracyjnego (pracownik o numerze kadrowym 123446).

Na podstawie Decyzji nr 51/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dnia 29 lipca 2020 r. w sprawie powołania Zespołu ds. wsparcia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu w pełnieniu funkcji Pomocniczego Właściciela Ryzyka w obszarze ryzyka: Rejestracja ww. pracownik został powołany do Zespołu jako Pierwszy Zastępca Przewodniczącego Zespołu. (dowód: akta kontroli tom I, str. 403-405, tom IV str. 1-46)

9. Zastępowaniu długotrwale nieobecnego kierownika komórek SPV oraz SOB (dot. pracowników o nr kadrowych 123890 i 124103). (dowód: akta kontroli tom III, str. 194-220, 497-534)

10. Powierzeniu pracownikom pełnienia/wykonywania obowiązków kierowniczych.

Z tego tytułu Dyrektor Izby przyznał dodatki 4 pracownikom²⁵, a na powyższą okoliczność nie były sporządzane wnioski o przyznanie dodatku zadaniowego. Powierzenie zadań związanych z pełnieniem obowiązków kierownika następowało każdorazowo na pisemny wniosek Naczelnika Dolnośląskiego Urzędu Celno-Skarbowego we Wrocławiu. (dowód: akta kontroli tom II, str. 183-203, 360-396, tom IV str. 47-60, 148-184)

Odnosząc się do braku wniosków o przyznanie dodatków zadaniowych wyjaśniono:

Pracownicy, którym na wniosek przełożonych powierzano czasowo realizację zadań na stanowiskach kierowniczych, nie mieli w tym czasie podwyższonego wynagrodzenia zasadniczego lub uposażenia zasadniczego. Na okres powierzenia zadań kierowniczych przyznawano pracownikom i funkcjonariuszom dodatek zadaniowy lub dodatek specjalny. Dodatek taki

²⁴ nr kadrowe: 124748, 124541

²⁵ nr kadrowe: 127648, 127124 , 127479, 127097

przynawany był przez Dyrektora, bez konieczności składania wniosku przez bezpośredniego przełożonego.

(dowód: akta kontroli tom I, str. 359, 367-368, 380)

Złożone wyjaśnienia zostały uwzględnione przez kontrolujących.

Ponadto ustalono, że w dwóch przypadkach dot. nr kadrowych 127097 i 127124, dodatki zadaniowe zostały przyznane przez Dyrektora Izby w roku 2022 na okres obejmujący przełom lat 2022/2023, tj. 16.11.2022 r. na okres od 14.11.2022 r. do 13.05.2023 r. (dowód: akta kontroli tom II, str. 360-396, tom IV str. 148-184)

Zgodnie z art. 88 ustawy z 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej

Członek korpusu służby cywilnej może otrzymać dodatek zadaniowy za wykonywanie dodatkowych, powierzonych mu przez pracodawcę zadań na okres wykonywania tych zadań, ze środków przeznaczonych na wynagrodzenia.

Środki na wynagrodzenia są określone na jeden rok, zatem należy również w perspektywie roku zarządzać procesem wydatkowania tych środków, w tym przyznawania dodatków zadaniowych.

Należy zauważyć, że przyznanie dodatku zadaniowego na okres dłuższy niż do końca danego roku kalendarzowego, stanowi naruszenie zasad określonych w Koncepcji, zgodnie z założeniami której przyznanie dodatku zadaniowego następuje na okres nie dłuższy niż do końca danego roku kalendarzowego. W kolejnym roku kalendarzowym dodatek może zostać przyznany ponownie, jeżeli nadal będą istniały przesłanki do jego przyznania.

Dodatki zadaniowe przyznano także za:

- 1) prowadzenie szkoleń - jednorazowe dodatki zadaniowe za zorganizowanie i przeprowadzenie szkolenia²⁶ w kwocie 500,00 zł otrzymały 2 osoby; (dowód: akta kontroli tom II, str. 291-323, tom IV str. 185-233)
- 2) wykonywanie zadań administratora obiektu, dot. pracownika o nr kadrowym 127175; (dowód: akta kontroli tom III, str. 399-448)
- 3) zwiększenie obciążenia pracą w zakresie przetwarzania informacji o dochodach składanych przez płatników w II 2023 r. oraz wykonanie i analizę raportów WHTAX w zakresie mierników urzędu, dot. nr kadrowego 124103; (dowód: akta kontroli tom III str. 497-534)
- 4) udzielone wsparcie dla pracowników przyszłego referatu przez pracownika o nr kadrowym 123638; (dowód: akta kontroli tom IV str. 265-304)
- 5) wykonywanie dodatkowych zadań związanych z akcją zeznań podatkowych e-PIT w okresie od II 2023 r. do III 2023 r. (nr kadrowy 123890). W piśmie z 8.03.2023 r. skierowanym do Dyrektora Izby przez Departament Budżetu, Majątku i Kadr Krajowej Administracji Skarbowej wskazano, że Szef Krajowej Administracji Skarbowej wyraził zgodę na przyznanie dodatków zadaniowych dla podległych pracowników wymienionych w zestawieniu, zaangażowanych w działania związane z akcją zeznań podatkowych (e-PIT) ze wskazaniem konkretnych osób, kwot dodatku miesięcznego i okresu za/na jaki został przyznany. (dowód: akta kontroli tom III str. 194-220)

Pomimo zasadności przyznanych dodatków zadaniowych na badanej próbie spraw, stwierdzono uchybienia polegające na braku we wnioskach o przyznanie dodatku zadaniowego wskazanej daty:

- 1) przy podpisie wnioskującego;
- 2) przy podpisie osoby dokonującej oceny formalnej i finansowej;

²⁶ nr kadrowe: 126615, 124584

3) przy decyzji osoby upoważnionej lub dyrektora IAS.

2.2.6. Weryfikacja uzasadnień przyznania dodatków zadaniowych i nagród.

Koncepcja wskazuje, że co do zasady, należy wyłączyć możliwość przyznania dodatku zadaniowego w przypadku przyznania nagrody oraz przyznania nagrody w przypadku przyznania dodatku zadaniowego, celem wykluczenia ryzyka przyznania za realizację tego samego zadania dodatku zadaniowego oraz nagrody. Nagroda jest przyznawana pracownikom w zależności od osiąganych przez nich efektów pracy oraz innych osiągnięć w pracy zawodowej, w szczególności stanowiących realizację zadań w ramach celów poszczególnych jednostek. Natomiast dodatek zadaniowy może zostać przyznany za sam fakt realizacji zadania, które jest zadaniem dodatkowym powierzonym przez pracodawcę.

W kontrolowanym okresie w Izbie obowiązywało Zarządzenie nr 11/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dnia 30 stycznia 2018 r. w sprawie wprowadzenia zasad tworzenia funduszu nagród i podziału nagród w Izbie Administracji Skarbowej we Wrocławiu. Określało ono zasady tworzenia funduszu nagród oraz podziału nagród, a także wzór wniosków: o przyznanie nagród i o przyznanie dodatkowej nagrody za szczególne osiągnięcia. (dowód: akta kontroli tom V str. 1-23)

W toku kontroli weryfikacji poddano wnioski o przyznanie nagród dla członków korpusu służby cywilnej objętych próbą kontrolną. (dowód: akta kontroli tom V str. 24-547)

W wyniku analizy przedłożonych wniosków o przyznanie nagród ustalono, że w przypadku 15 pracowników w uzasadnieniach ich przyznania wskazywano realizację tego samego zadania z tytułu którego został przyznany także dodatek zadaniowy, za ten sam okres.²⁷ Należy jednak zauważyć, że uzasadnienia te w swojej treści różniły się, a powtarzalność występowała jedynie w części zadań, za które były przyznawane nagrody i dodatki zadaniowe. (dowód: akta kontroli tom V str. 26-211)

Dyrektor Izby złożył wyjaśnienia następującej treści:

Zgodnie z „Zasadami tworzenia funduszu nagród i podziału nagród w Izbie Administracji Skarbowej we Wrocławiu”, stanowiącymi załącznik do Zarządzenia nr 11/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dnia 30 stycznia 2018 r., wnioski o przyznanie kwartalnych nagród podstawowych przechowywane są przez bezpośrednich przełożonych. Wnioski te są zaakceptowane przez zastępców dyrektora (dot. IAS) i naczelników urzędów, a Dyrektor IAS akceptuje jedynie podział kwot na zestawieniu. Wnioski o przyznanie nagród nie są przekazywane do komórek pionu personalnego i w związku z tym nie są analizowane na poziomie Izby. Niemniej jednak niejednokrotnie na spotkaniach kadry kierowniczej informowano naczelników urzędów o możliwym ryzyku przyznania za realizację tego samego zadania dodatku zadaniowego i nagrody oraz o konieczności podejmowania działań uniemożliwiających wystąpienie tego ryzyka.

Zasada nieprzyznawania za realizację tego samego zadania jednocześnie dodatku zadaniowego oraz nagrody wpisana jest do „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 Krajowej

²⁷ dotyczy nr kadrowych: 124479 – I, II, III i IV kwartał, 127176 – I i II kwartał, 124584 – I i IV kwartał, 126615 – II, III i IV kwartał, 125044 – I i II kwartał, 123403 – II kwartał, 124357 – I kwartał, 124873 – I i II kwartał, 124886 – I i II kwartał, 127404 – I i II kwartał, 127068 – II kwartał, 127056 – I, II, III i IV kwartał, 124103 – I i II kwartał, 127064 – I, II, III i IV kwartał, 123723 – II, III i IV kwartał

Administracji Skarbowej”, zgodnie z którą za merytoryczną poprawność wniosku odpowiedzialny jest Wnioskodawca oraz osoba akceptująca wniosek. W większości przypadków wnioski o przyznanie dodatku zadaniowego lub specjalnego sporządza bezpośredni przełożony, który także sporządza wniosek o przyznanie nagród uznaniowych. Należy więc uznać, że to bezpośredni przełożeni są osobami odpowiedzialnymi za wskazane w piśmie przypadki, w których w uzasadnieniach wniosków o przyznanie nagród wskazywano te same zadania z tytułu których przyznany został za ten sam okres dodatek zadaniowy.

(dowód: akta kontroli tom I, str. 398-400)

Ponadto do kontroli nie przedłożono wszystkich uzasadnień wniosków o przyznanie nagród.²⁸

Ze złożonych wyjaśnień wynika, że nie przedłożono:

- 1) uzasadnień wniosków o przyznanie nagród ze względu na fakt, że uzasadnienia ich nie zostały sporządzone na obowiązujących formularzach :
 - a) za I kwartał 2023 r. dla pracowników o nr kadrowych: 126904, 126906, 126914, 126916, 126905, 126915, 126896, 126897, 128512, 126918, 126919, 127840, 123723;
 - b) za II, III i IV kwartał 2023 r. dla pracownika o nr kadrowym 126904;
- 2) uzasadnień wniosków o przyznanie nagród za I, II, III i IV kwartał 2023 r. dla pracownika o nr kadrowym 124541 ze względu na fakt, że zostały one zniszczone przez przełożonego tego pracownika, w momencie przejścia na emeryturę.

(dowód: akta kontroli tom I, str. 336-338, 359, 365-366)

Powyższe stanowi uchybienie zasad określonych Zarządzeniem nr 11/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dnia 30 stycznia 2018 r. Zgodnie z pkt 4.4 ppkt 1 załącznika nr 1 do ww. Zarządzenia nr 11/2018 bezpośredni przełożony ocenia podległych pracowników i składa wnioski o przyznanie nagród dla podległych pracowników z uzasadnieniem wniosku na piśmie. Ponadto zgodnie z pkt 5.3 ppkt 8 nagrody przyznawane są na wniosek bezpośredniego przełożonego, zaakceptowany przez przełożonych według struktury organizacyjnej.

Należy zauważyć, że brak przedłożenia wszystkich uzasadnień wniosków o przyznanie nagród dla pracowników korpusu służby cywilnej objętych próbą kontrolną, uniemożliwił sprawdzenie czy dany pracownik za realizację tego samego zadania otrzymał dodatek zadaniowy i nagrodę. Powyższe uniemożliwia zweryfikowanie zasadności przyznanych dodatków zadaniowych poprzez wykluczenie ryzyka przyznania za realizację tego samego zadania, dodatku zadaniowego oraz nagrody.

2.2.7. Zasadność i prawidłowość przyznawania dodatków specjalnych funkcjonariuszom Służby Celno-Skarbowej

Do kontroli wybrano²⁹ 15 funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej³⁰, którzy otrzymali najwyższą łączną kwotę wszystkich dodatków specjalnych w 2023 r. Kwota, na badanej próbie funkcjonariuszy, dodatków specjalnych wyniosła łącznie 77 487,00 zł. Kwota dodatków specjalnych w badanej próbie mieściła się przedziale

²⁸ za I kwartał 2023 r. dla pracowników o nr kadrowych: 126906, 126914, 126916, 126905, 126915, 126896, 126897, 128512, 126918, 126919, 127840, 123723, za I, II, III i IV kwartał 2023 r. dla pracownika o nr kadrowym 126904, za I, II, III i IV kwartał 2023 r. dla pracownika o nr kadrowym 124541

²⁹ na podstawie raportów z SyKaP KAS

³⁰ numer kadrowy: 126035, 126087, 126288, 126759, 127682, 127004, 123765, 126407, 124675, 127466, 126285, 127052, 126493, 126238, 126225

od 4 247,00 zł do 5 997,00 zł. Wśród osób, które otrzymały ww. dodatki byli: kierownicy komórek organizacyjnych lub pełniący obowiązki kierowników komórek organizacyjnych, funkcjonariusze zajmujący stanowiska w kategorii stanowisk specjalistycznych oraz eksperckich. W kontrolowanej próbie spraw nie stwierdzono wypłaty dodatków specjalnych kadrze kierowniczej Izby oraz naczelnikowi i zastępcom Dolnośląskiego Urzędu Celno-Skarbowego we Wrocławiu. (dowód: akta kontroli tom VI str.1-5)

Na podstawie analizy przedłożonych wniosków o przyznanie dodatków specjalnych oraz dokumentów (tj.: zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności; informacji o nagrodach za poszczególne kwartały 2023 r.; informacji o postępowaniach wyjaśniających i dyscyplinarnych; założeń do programów, projektów itp.) jak również złożonych wyjaśnień stwierdzono, że w badanej próbie uzasadnienia zawarte w złożonych wnioskach wskazują na zasadność przyznania funkcjonariuszowi dodatku specjalnego. Uzasadnienia wniosków zawierały informacje za jakie zadania i czynności przyznawane były dodatki. Wskazywały również na poziom zaangażowania pracowników w ich realizację, ewentualne znaczne obciążenie tymi zadaniami na tle innych osób wykonujących analogiczne zadania lub wysoki poziom złożoności i trudności tych zadań.

Ze względu na sposób realizacji dodatkowych zadań, podstawę sporządzenia wniosków o przyznanie dodatku specjalnego można podzielić na następujące kategorie:

- 1) członek zespołu m.in. Eksploatacji i zasilania Zintegrowanego Systemu Poboru Należności i Rozrachunków z UE i Budżetem ZEFIR powołanego na podstawie Decyzji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu nr 6/2019 z dnia 18 lutego 2019 r;
- 2) opieka merytoryczna nad nowo zatrudnionym funkcjonariuszem;
- 3) powierzenie dodatkowego zadania o wysokim stopniu złożoności i odpowiedzialności tj. Kontrola procedur zwolnień z akcyzy o wysokiej wartości;
- 4) powierzenie dodatkowego zadania związanego przejęciem nadzoru nad prawidłowym zakończeniem tranzytu przez Polskę towarów rolnych;
- 5) przeprowadzenie szkolenia w zakresie obsługi systemów EMCS dla GRO;
- 6) przeprowadzenie szkolenia w zakresie zabezpieczeń majątkowych dla pracowników komórek SKK Urzędu Skarbowego Wrocław-Krzyki oraz pracowników ICS oraz IWW w IAS we Wrocławiu;
- 7) wzorowe kierowanie komórką organizacyjną;
- 8) pełnienie roli mentora;
- 9) z uwagi na duże obciążenie pracą w komórce dochodzeniowo-śledczej, w tym m.in. zastępowanie osób przebywających na szkoleniach lub zwolnieniach lekarskich;
- 10) pełnienie roli koordynatora do wykonywania zadań na rzecz Centrów Kompetencyjnych wspierających komórkę Ministerstwa Finansów właściwą do spraw zwalczania przestępczości ekonomicznej w obszarze wyrobów tytoniowych i suszu tytoniowego;
- 11) pełnienie roli oficera prasowego w Dolnośląskim Urzędzie Celno-Skarbowym we Wrocławiu;
- 12) sprawowanie funkcji koordynatora do spraw psów służbowych w Izbie Administracji Skarbowej we Wrocławiu;
- 13) wysoka skuteczność funkcjonariusza w zakresie realizowania postanowień prokuratorskich;

- 14) powierzenie dodatkowego zadania – pełnienie funkcji koordynatora w zakresie funkcjonowania systemów informatycznych: Celina, NCTS2, AES/ECS, SZPROT;
- 15) funkcjonariusz realizujący swoją pracę pod dużym obciążeniem - wzmożona weryfikacja zgłoszeń celnych z uwagi na RIF sankcje;
- 16) powierzenie dodatkowego zadania – prowadzenie postępowania odwoławczego;
- 17) realizowanie równolegle kilka kontroli celnych o dużym stopniu złożoności;
- 18) wykonywanie czynności określonych w Decyzji nr 36/2022 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dnia 14 października 2022 r. tj. Koordynatora do wykonywania zadań na rzecz Centrum Kompetencyjnego wspierającego komórkę Ministra Finansów właściwą do spraw nadzoru nad kontrolami w obszarze gier hazardowych;
- 19) zwiększone obciążenie pracą w związku z realizowaniem nabyć sprawdzających w ramach operacji LATO;
- 20) realizowanie zadań o wysokim stopniu złożoności;
- 21) pełnienie funkcji instruktora wyszkolenia strzeleckiego oraz taktyki i technik interwencji w Krajowej Administracji Skarbowej;
- 22) pełnienie funkcji Koordynatora do spraw RTG.

Dokonano sprawdzenia prawidłowości naliczenia dodatków specjalnych z uwzględnieniem postanowień § 8 pkt 4 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie dodatków do uposażenia zasadniczego funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, zgodnie z którym dodatek specjalny nie może przewyższać kwoty wynoszącej 40 % zasadniczego uposażenia funkcjonariusza. Na badanej próbie nie wystąpiły przypadki przyznania dodatku specjalnego, którego kwota przekraczałaby 40 % zasadniczego uposażenia funkcjonariusza.

Na wybranej próbie ustalono, że w Izbie dodatki specjalne przyznawane były m. in. z tytułu:

1. Pełnienia roli Mentora.

W przypadku funkcjonariuszy, którym Dyrektor Izby przyznał dodatki specjalne z tytułu pełnienia roli mentora, dokonano analizy okazanych Dzienników spotkań mentorskich, które potwierdziły odbycie spotkań, ujętych w uzasadnieniach do wniosków o przyznanie dodatków specjalnych. (*dowód: akta kontroli tom VI str.: 307-308, 313, 318, 323, 328, 342-343, 348, 353, 361, 366, tom VII str.: 50, 55, 60, 65, 70, 75-77, 129, 134, 139, 144, 152, 157*)

2. Pełnienia roli Opiekuna w Krajowej Administracji Skarbowej.

Dokonano sprawdzenia wniosków o przyznanie dodatków specjalnych z tytułu pełnienia roli Opiekuna w Krajowej Administracji Skarbowej. W celu weryfikacji zasadności przyznania dodatków specjalnych dokonano sprawdzenia czy funkcjonariusze, którym wypłacono przedmiotowe dodatki uczestniczyli w szkoleniu pt.: „Szkolenie Opiekuna w Krajowej Administracji Skarbowej”. Kierownik jednostki kontrolowanej przekazał kopie zaświadczeń o uczestniczeniu w ww. szkoleniu oraz przekazał kopie Zaświadczeń Opiekuna w Krajowej Administracji Skarbowej. Wszyscy funkcjonariusze, którym w Izbie wypłacono dodatki specjalne z tytułu pełnienia roli Opiekuna w Krajowej Administracji Skarbowej posiadali wymagane zaświadczenia. (*dowód akta kontroli tom VI str.: 220, 221, 240, 241, 276, 277, 295, 296, 333, 334, 391, 392, 496, 497, tom VII str.: 38, 39, 120, 121, 158, 199, 200, 274, 275, 283, 284*)

Ponadto, w celu dokonania weryfikacji zasadności przyznania dodatków specjalnych, zwrócono się do kierownika jednostki kontrowanej o przekazanie kopii dzienników służby przygotowawczej funkcjonariusza Służby Celno-Skarbowej. W odpowiedzi przekazano dzienniki służby przygotowawczej funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, którzy byli wymienieni w uzasadnieniach do wniosków o przyznanie dodatków specjalnych z tytułu pełnienia roli Opiekuna.

3. Pełnienia funkcji koordynatorów, konsultantów, instruktorów.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano weryfikacji zasadności wniosków o przyznanie dodatków specjalnych funkcjonariuszy pełniących funkcje koordynatorów, konsultantów czy instruktorów.

1) Koordynator ds. psów służbowych.

W Izbie funkcję koordynatora ds. psów służbowych w 2023 r. pełnił funkcjonariusz o nr SyKaP 126407. Został on powołany Zarządzeniem nr 40 Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 9 czerwca 2021 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie powołania Koordynatorów i Konsultantów do spraw wykonywania niektórych zadań KAS. Załącznik do przedmiotowego zarządzenia wymienia funkcjonariusza o nr SyKaP 126407 pod poz. nr 15. W uzasadnieniach do wniosków o przyznanie dodatków specjalnych przytoczone są szczegółowo czynności, które stanowią podstawy przyznania przedmiotowych dodatków specjalnych. *(dowód: akta kontroli tom VI str. 465).*

2) Koordynator w zakresie funkcjonowania systemów informatycznych: Celina, NCTS2, AES/ECS, SZPROT.

W Izbie funkcję koordynatora w zakresie funkcjonowania systemów informatycznych: Celina, NCTS2, AES/ECS, SZPROT w 2023 r. pełnił funkcjonariusz o nr SyKaP 124675. Został powołany Zarządzeniem nr 45 Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 5 sierpnia 2021 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie powołania koordynatorów do spraw systemów informatycznych AIS/IMPORT, NCTS2, AES/ECS2, AIS/ICS, SZPROT, ZFOG CAIFS II pod poz. nr 17. W uzasadnieniach do wniosków o przyznanie dodatków specjalnych przytoczone są szczegółowo czynności, które stanowiły podstawę przyznania przedmiotowych dodatków specjalnych. *(dowód: akta kontroli tom VII str. 23)*

3) Koordynator do wykonywania zadań na rzecz Centrum Kompetencyjnego wspierającego komórkę Ministra Finansów właściwą do spraw nadzoru nad kontrolami w obszarze gier hazardowych.

Funkcję koordynatora do wykonywania zadań na rzecz Centrum Kompetencyjnego wspierającego komórkę Ministra Finansów właściwą do spraw nadzoru nad kontrolami w obszarze gier hazardowych w 2023 r. w Izbie pełnił funkcjonariusz o nr SyKaP 126285. Został powołany Decyzją nr 36/2022 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dnia 14 października 2022 roku. Przedmiotowa decyzja wymienia w § 1 pkt 1 funkcjonariusza o nr SyKaP 126285 jako pełniącego funkcje koordynatora. W uzasadnieniach do wniosków o przyznanie dodatków specjalnych przytoczone są szczegółowo czynności, które stanowiły podstawę przyznania przedmiotowych dodatków specjalnych. *(dowód: akta kontroli tom VII str. 88-90)*

4) Instruktor wyszkolenia strzeleckiego oraz taktyki i technik interwencji.

W Izbie funkcję instruktora wyszkolenia strzeleckiego oraz taktyki i technik interwencji w 2023 r. pełnił funkcjonariusz o nr SyKaP 126238. Funkcjonariusz posiada Zaświadczenie o uczestniczeniu w szkoleniu „Kurs doskonalący dla instruktorów wyszkolenia strzeleckiego” z 27 października 2023 roku. (dowód: akta kontroli tom VII str. 235-236)

Funkcjonariusz posiada zaświadczenie o uczestniczeniu w szkoleniu „Szkolenie strzeleckie z zakresu obsługi oraz użycia i wykorzystania broni palnej długiej – pistolet maszynowy” z 7 września 2020 r. (dowód: akta kontroli tom VII str. 237)

Kierownik jednostki kontrolowanej przedstawił dokument "Lista instruktorów wyszkolenia strzeleckiego oraz Taktyki i Techniki Interwencji w Krajowej Administracji Skarbowej" z maja 2021 roku. W przedmiotowym dokumencie funkcjonariusz o nr SyKaP 126238 figuruje jako instruktor taktyki i technik interwencji oraz instruktor wyszkolenia strzeleckiego. (dowód: akta kontroli tom VII str. 239-247. poz. 111)

W uzasadnieniach do wniosków o przyznanie dodatków specjalnych przytoczone są szczegółowo czynności, które stanowiły podstawę przyznania przedmiotowych dodatków specjalnych.

Analiza oraz weryfikacja przedstawionych przez jednostkę kontrolowaną wniosków, sporządzonych na wzorze wynikającym z Koncepcji, wskazała na następujące uchybienia polegające na poniższych lukach formalnych tj. brak:

- 1) dat przy podpisie kierownika właściwej komórki pionu personalnego lub upoważnionej osoby; (dowód: akta kontroli tom VI str. 193; 224, 244, 248, 280, 299, 337, 395, 431, 436, 500, tom VII str. 30, 41, 84, 95, 123, 160, 171, 175, 178, 203, 277, 288, 318)
- 2) dat przy podpisie osoby upoważnionej lub Dyrektora Izby; (dowód: akta kontroli tom VI str. 193; 197; 200; 203, 219, 224, 235, 244, 248, 252, 255, 259, 275, 280, 287, 290, 294, 299, 306, 322, 332, 337, 341, 360, 365, 370, 395, 400, 404, 409, 413, 417, 426, 432, 436, 451, 475, 479, 482, 486, 500, tom VII str. 4, 8, 12, 15, 19, 22, 30, 34, 37, 42, 46, 49, 64, 69, 81, 84, 88, 95, 99, 102, 106, 119, 124, 128, 151, 161, 171, 175, 178, 182, 198, 203, 212, 216, 231, 234, 257, 273, 277, 282, 288, 292, 295, 299, 315, 318)
- 3) dat i podpisu kierownika właściwej komórki pionu personalnego lub osoby upoważnionej; (dowód: akta kontroli tom VI str. 200, 252, 290, 294, 357, 440, 444, 447, tom VII str. 37, 88, 102, 148, 215)
- 4) dat i podpisu osoby upoważnionej lub Dyrektora Izby; (dowód: akta kontroli tom VI str. 440, 470, 148)
- 5) dat przy podpisie wnioskującego. (dowód: akta kontroli tom VII str. 8, 11, 14, 18, 21, 155, 160, 211, 215, 219)

W trakcie czynności kontrolnych dokonano weryfikacji przedstawionych przez kierownika jednostki kontrolowanej dokumentów obierając za kryterium sprawdzenia zasadność przyznania dodatków specjalnych. Wyniki analizy ujęto w poniższych tabelach:

nr SykaP funkcjonariusza 126035
Ustalenie zespołu kontrolerów/Zapytanie/Wyjaśnienie
Kierownik jednostki kontrolowanej dostarczył: – dokumenty, na mocy których funkcjonariusz został powołany na opiekuna, – dokumenty potwierdzające realizację zadania polegającego na kontroli procedur zwolnień z akcyzy o wysokiej wartości, które były podstawą do wystąpienia z wnioskiem o przyznanie dodatku specjalnego za okres od 01.07.2023 r. do 30.09.2023 r.,

– kopie dzienników służby przygotowawczej w Służbie Celno-Skarbowej funkcjonariuszy.
Uznano wyjaśnienia złożone przez kierownika jednostki kontrolowanej.

(dowód: akta kontroli tom VII str. 349, 368-390)

nr SykaP funkcjonariusza 126087
Ustalenie zespołu kontrolerów/Zapytanie/Wyjaśnienie
Kierownik jednostki kontrolowanej przekazał kopie: – wniosku o przyznanie dodatku specjalnego z tytułu powierzenia z dniem 01.02.2023 r. obowiązków kierownika oddziału, – dokumentów, na mocy których funkcjonariusz został powołany na opiekuna, – dziennika służby przygotowawczej w Służbie Celno-Skarbowej podopiecznego.
Uznano wyjaśnienia złożone przez kierownika jednostki kontrolowanej.

(dowód: akta kontroli tom VII str. 350, 391, 392-393, 394-399)

nr SykaP funkcjonariusza 126288
Ustalenie zespołu kontrolerów/Zapytanie/Wyjaśnienie
Kierownik jednostki kontrolowanej przekazał kopie: – dokumentów, na mocy których funkcjonariusz został powołany na opiekuna, – dzienników służby przygotowawczej w Służbie Celno-Skarbowej funkcjonariuszy będących podopiecznymi, – dokumentów potwierdzających przeprowadzenie przez funkcjonariusza szkolenia w okresie: VII-IX 2023 r. w zakresie obsługi systemów EMCS dla GRO.
Uznano wyjaśnienia złożone przez kierownika jednostki kontrolowanej.

(dowód: akta kontroli tom VII str. 350, 400-430)

nr SykaP funkcjonariusza 126759
Ustalenie zespołu kontrolerów/Zapytanie/Wyjaśnienie
Kierownik jednostki kontrolowanej przekazał kopie: – dokumentów, na mocy których funkcjonariusz został powołany na opiekuna, – wniosku o przyznanie dodatku specjalnego z tytułu powierzenia z dniem 01.02.2023 r. obowiązków Kierownika Referatu w Referacie Regionalne Centrum ds. ustalania i Odzyskiwania Mienia w Dolnośląskim Urzędzie Celno-Skarbowym we Wrocławiu, – dokumentów potwierdzających przeprowadzenie przez funkcjonariusza szkolenia 5.10.2023 r. w zakresie zabezpieczeń majątkowych dla pracowników komórek SKK Urzędu Skarbowego Wrocław-Krzyki, – dziennika służby przygotowawczej w Służbie Celno-Skarbowej podopiecznego.
Uznano wyjaśnienia złożone przez kierownika jednostki kontrolowanej.

(dowód: akta kontroli tom VII str. 350,431-444)

nr SykaP funkcjonariusza 127682
Ustalenie zespołu kontrolerów/Zapytanie/Wyjaśnienie
Kierownik jednostki kontrolowanej przekazał kopie: – dokumentów, na mocy których funkcjonariusz został powołany na opiekuna, – dziennika służby przygotowawczej w Służbie Celno-Skarbowej

podopiecznego, – wniosków o przyznanie dodatku specjalnego za uczestniczenie w akcji edukacyjnej „Hazard, Nie daj się wciągnąć” za IV kwartał 2022 r. i za I kwartał 2023 r.,
11.04.2024 r. kierownik jednostki kontrolowanej udzielił informacji nt. postępowań, w których funkcjonariusz w okresie od 1.07.2023 r. do 30.09.2023 r. wykonywał czynności procesowe.
Uznano wyjaśnienia złożone przez kierownika jednostki kontrolowanej.

(dowód: akta kontroli tom VII str. 350-351, 445-447, 449-461, 465-466)

nr SykaP funkcjonariusza 127004
Ustalenie zespołu kontrolerów/Zapytanie/Wyjaśnienie
Kierownik jednostki kontrolowanej przekazał kopie: – dzienników służby przygotowawczej podopiecznych, – dokumentów, na mocy których funkcjonariusz został powołany na opiekuna.
11.04.2024 r. kierownik jednostki kontrolowanej udzielił informacji dot. udziału funkcjonariusza w wokandach w okresie od 01.07.2023 r.-30.09.2023 r.
Uznano wyjaśnienia złożone przez kierownika jednostki kontrolowanej.

(dowód: akta kontroli tom VII str. 351, 355-360, 462-465, 468-473)

nr SykaP funkcjonariusza 123765
Ustalenie zespołu kontrolerów/Zapytanie/Wyjaśnienie
Kierownik jednostki kontrolowanej przekazał kopie: – dokumentu powołującego funkcjonariusza na Koordynatora ds. zwalczania przestępczości ekonomicznej w obszarze wyrobów tytoniowych i suszu tytoniowego.
11.04.2024 r. kierownik jednostki kontrolowanej udzielił informacji odnośnie jakie czynności realizował w okresie czasu od I do III 2023 r. funkcjonariusz jako Koordynator ds. zwalczania przestępczości ekonomicznej w obszarze wyrobów tytoniowych i suszu tytoniowego.
Uznano wyjaśnienia złożone przez kierownika jednostki kontrolowanej.

(dowód: akta kontroli tom VII str. 351, 474-476)

nr SykaP funkcjonariusza 126407
Ustalenie zespołu kontrolerów/Zapytanie/Wyjaśnienie
Kierownik jednostki kontrolowanej przekazał kopie: – dokumentów, na mocy których funkcjonariusz został powołany na opiekuna, – dziennika służby przygotowawczej funkcjonariuszy będących podopiecznymi.
11.04.2024 r. kierownik jednostki kontrolowanej udzielił informacji odnośnie realizacji postanowień wystawionych przez jednostki prokuratury powszechnej a zleconych do realizacji funkcjonariuszowi.
Uznano wyjaśnienia złożone przez kierownika jednostki kontrolowanej.

(dowód: akta kontroli tom VII str. 351, 478-493)

nr SyKaP funkcjonariusza 124675
Ustalenie zespołu kontrolerów/Zapytanie/Wyjaśnienie
Kierownik jednostki kontrolowanej przekazał kopie:

– dziennika służby przygotowawczej podopiecznego funkcjonariusza Służby Celno-Skarbowej, – dokumentów, na mocy których funkcjonariusz został powołany na opiekuna.
Uznano wyjaśnienia złożone przez kierownika jednostki kontrolowanej.

(dowód: akta kontroli tom VII str. 351-352, 496-502)

nr SyKaP funkcjonariusza 127466
Ustalenie zespołu kontrolerów/Zapytanie/Wyjaśnienie
Kierownik jednostki kontrolowanej przekazał informacje: – odnośnie postępowania odwoławczego prowadzonego przez funkcjonariusza, które było podstawą do wystąpienia z wnioskiem o przyznanie dodatku specjalnego za okres od 01.07.2023 r. do 31.10.2023 r., – odnośnie spraw/zadań, które były podstawą do wystąpienia z wnioskiem o przyznanie dodatku specjalnego za III kwartał 2023 r.
Uznano wyjaśnienia złożone przez kierownika jednostki kontrolowanej.

(dowód: akta kontroli tom VII str. 352, 503-505)

nr SyKaP funkcjonariusza 126285
Ustalenie zespołu kontrolerów/Zapytanie/Wyjaśnienie
Kierownik jednostki kontrolowanej przekazał kopie: – dokumentów, na mocy których funkcjonariusz został powołany na opiekuna, – dzienników służby przygotowawczej w Służbie Celno-Skarbowej podopiecznych funkcjonariuszy. 11.04.2024 r. kierownik jednostki kontrolowanej udzielił informacji odnośnie realizowania przez funkcjonariusza nabyć sprawdzających w ramach operacji „Lato”, które były podstawą do wystąpienia z wnioskiem o przyznanie dodatku specjalnego za okres od 01.07.2023 r. do 30.09.2023 r.
Uznano wyjaśnienia złożone przez kierownika jednostki kontrolowanej.

(dowód: akta kontroli tom VII str. 352, 506-526)

nr SyKaP funkcjonariusza 127052
Ustalenie zespołu kontrolerów/Zapytanie/Wyjaśnienie
Kierownik jednostki kontrolowanej udzielił informacji odnośnie zadań o wysokim stopniu złożoności realizowanych przez funkcjonariusza, które były podstawą do wystąpienia z wnioskiem o przyznaniu dodatku specjalnego za III kwartał 2023 r.
Uznano wyjaśnienia złożone przez kierownika jednostki kontrolowanej.

(dowód: akta kontroli tom VII str. 352, 527)

nr SyKaP funkcjonariusza 126493
Ustalenie zespołu kontrolerów/Zapytanie/Wyjaśnienie
Kierownik jednostki kontrolowanej przekazał kopie: – dokumentów, na mocy których funkcjonariusz został powołany na opiekuna, – dokumentów związanych z przyznaniem dodatku specjalnego z tytułu powierzenia z dniem 01.01.2023 r. obowiązków kierownika zmiany w Oddziale Celnym w Żarskiej Wsi, – dziennika służby przygotowawczej funkcjonariusza Służby Celno-Skarbowej.
Uznano wyjaśnienia złożone przez kierownika jednostki kontrolowanej.

(dowód: akta kontroli tom VII str. 352, 528-540)

nr SyKaP funkcjonariusza 126238
Ustalenie zespołu kontrolerów/Zapytanie/Wyjaśnienie
Kierownik jednostki kontrolowanej przekazał kopie: – dokumentów, na mocy których funkcjonariusz został powołany na opiekuna, – dziennika służby przygotowawczej podopiecznego, – listy uczestników podstawowego kursu strzeleckiego, który odbywał się w dniach 2- 13.10.2023 r. oraz w dniach 16, 17, 30, 31.10.2023 r. doskonalącego kursu strzeleckiego oraz TITI, – listy uczestników doskonalącego kursu strzeleckiego z 07.11.2023 r., podstawowego kursu TITI, który odbył się w dniach 24-30.11.2023 r.
Uznano wyjaśnienia złożone przez kierownika jednostki kontrolowanej.

(dowód: akta kontroli tom VII str. 352-353, 541-557)

nr SyKaP funkcjonariusza 126225
Ustalenie zespołu kontrolerów/Zapytanie/Wyjaśnienie
Kierownik jednostki kontrolowanej przekazał kopie: – dokumentów, na mocy których funkcjonariusza powołano na opiekuna, – dzienników służby przygotowawczej podopiecznych.
11.04.2024 r. kierownik jednostki kontrolowanej udzielił informacji odnośnie intensyfikacji kontroli drogowych przez funkcjonariusza, co przyczyniło się do poprawy efektywności kontroli w tym zakresie, jako podstawy do wystąpienia z wnioskiem o przydzielenie dodatku specjalnego za okres od 01.07.2023 r. do 30.09.2023 r.
Uznano wyjaśnienia złożone przez kierownika jednostki kontrolowanej.

(dowód: akta kontroli tom VII str. 353, 354, 361-367, 558-575)

3. Zalecenia pokontrolne

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

- 1) dodatki zadaniowe i specjalne przyznawać zgodnie z zapisami Koncepcji, m.in. na okres nie dłuższy niż do końca danego roku kalendarzowego;
- 2) wypełniać starannie i rzetelnie wnioski o przyznanie dodatku zadaniowego/specjalnego, uzupełniając wszystkie oznaczone pozycje, w tym daty i podpisy;
- 3) wyeliminować przypadki przyznania dodatku zadaniowego oraz nagrody za realizację tych samych zadań, za ten sam okres;
- 4) zapewnić nadzór nad zagadnieniami, w których stwierdzono uchybienia, w tym poprzez wykorzystanie kontroli funkcjonalnej;
- 5) dokonać analizy stwierdzonych uchybień oraz omówić wyniki kontroli i pouczyć wnioskodawców oraz osoby akceptujące wnioski o przyznanie dodatku zadaniowego/specjalnego o odpowiedzialności za ich poprawność.

4. Pouczenia i pozostałe informacje

Przysługuje Pani, w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli, prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Zobowiązuję Panią 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. 49 w zw. z art. 52 ust. 1, 4 i 5 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