



Warszawa, dnia 24 sierpnia 2020 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER FINANSÓW**

DOS13.0812.13.2020

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

1. DANE KONTROLI

Jednostka kontrolowana:

Izba Administracji Skarbowej w Lublinie, ul. Tadeusza Szeligowskiego 24, 20-883 Lublin.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie pan Artur Krukowski¹. W okresie kontrolowanym – pan Leszek Bielecki².

Zakres kontroli:

Wybrane zagadnienia polityki kadrowej w zakresie Służby Celno-Skarbowej oraz gospodarki finansowej jednostki.

Okres objęty kontrolą: od 1.03.2017 r. do 7.02.2020 r. z wykorzystaniem dowodów z okresu przed i po okresie objętym kontrolą mających bezpośredni związek z badanymi zagadnieniami.

Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych:

Kontrolę w jednostce przeprowadzono w dniach: od 10.02.2020 r. do 21.02.2020 r.; okres ważności upoważnienia do dnia 20.03.2020 r.

Podstawa przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę przeprowadzono na podstawie art. 6 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy oraz upoważnień nr DOS13.0812.3.2020.ESI z dnia 06.02.2020 r. oraz nr DOS13.0812.3.2020.ZKN z dnia 17.02.2020 r. Kontrolę, po okazaniu legitymacji służbowych, przeprowadzili:

- Ewa Sienkiewicz – główny specjalista,
- Helena Lubiejewska – główny specjalista,
- Zbigniew Gryciuk – specjalista.

[Dowód: akta kontroli Tom I str. 1-2]

Kontrola została zarejestrowana w książce kontroli pod nr 1 w 2020 r.

¹ od dnia 06.05.2020 r.

² od dnia 01.03.2017 r. do dnia 05.05.2020 r.

2. USTALENIA

2.1. USTALENIA WSTĘPNE

2.1.1 Wewnętrzne regulacje prawne

W okresie objętym kontrolą, struktura organizacyjna i zasady funkcjonowania Izby Administracji Skarbowej w Lublinie³ oraz zadania poszczególnych komórek organizacyjnych określone zostały w Regulaminie organizacyjnym Izby wprowadzonym zarządzeniem Dyrektora Izby w Lublinie:

- 1) nr 3/2017 z dnia 06.03.2017 r., zmienionym zarządzeniami:
 - nr 75/2017 z dnia 29.05.2017 r.,
 - nr 43/2018 z dnia 31.07.2018 r.
- 2) nr 38/2019 z dnia 26.06.2019 r., zmienionym zarządzeniami:
 - nr 74/2019 z dnia 28.11.2019 r.,
 - nr 13/2020 z dnia 29.01.2020 r.

[Dowód: akta kontroli Tom I str. 7-268]

W oparciu o zapisy Regulaminu organizacyjnego obowiązującego w Izbie ustalono, że w skład Wydziału Kadr, Szkoleń oraz Spraw Pracowniczych i Socjalnych⁴ należy Pierwszy Dział Kadr⁵, Drugi Dział Kadr⁶ oraz Dział Kadr, Szkoleń oraz Spraw Pracowniczych i Socjalnych⁷.

Do zakresu zadań (§ 28) IZK-1 oraz (§ 29) IKZ-2 należy m.in.: nadzór nad przestrzeganiem Regulaminu Pracy oraz nad rozliczaniem czasu pracy i czasu pełnionej służby.

Do zakresu zadań (§ 30) IZS należy m.in.:

- planowanie i podział etatów oraz nadzorowanie ich wykorzystywania,
- planowanie i gospodarowanie środkami na wynagrodzenia i uposażenia osobowe pracowników zatrudnionych w Izbie,
- organizowanie i nadzór nad prawidłowym przebiegiem procesu naboru pracowników oraz postępowania kwalifikacyjnego do Służby Celno-Skarbowej.

Nadzór nad IZKS sprawowała pani ⁸ Naczelnik Wydziału. Natomiast nadzór nad poszczególnymi komórkami IZKS sprawowali:

- IZK-1 – pani , kierownik Działu,
- IKZ-2 – pani , kierownik Działu,
- IZS – pani , kierownik Działu.

W okresie objętym kontrolą nadzór nad pracą IZKS usytuowanego w Pionie Wsparcia i Zarządzania (IDPWZ) sprawował Dyrektor Izby – pan Leszek Bielecki.

³ zwaną dalej: Izba

⁴ zwany dalej: IZKS

⁵ zwany dalej: IZK-1

⁶ zwany dalej: IKZ-2

⁷ zwany dalej: IZS

⁸ data przyjęcia propozycji pracy w KAS: 11.03.2017 r.

⁹ data przyjęcia propozycji pracy w KAS: 11.03.2017 r.

¹⁰ od dnia 01.12.2017 r. kierownik Działu; w okresie 10.03.2017 r. – 08.12.2017 r. pani [REDACTED]

koordynowała pracę komórki IZK-2

¹¹ data przyjęcia propozycji pracy w KAS: 11.03.2017 r.

Zgodnie z zapisem § 76 ww. Regulaminu organizacyjnego Główny księgowy¹² nadzoruje i koordynuje pracę naczelnika Wydziału Rachunkowości Budżetowej oraz Planowania i Kontroli Finansowej (IFRK)¹³ oraz kierownika Działu Płac (IFP).

Do zakresu zadań (§ 60) IFP należy m.in.

- dokonywanie rozliczeń związanych z wynagrodzeniami i uposażeniami,
- prowadzenie wymaganych ewidencji i dokumentacji księgowych w zakresie wynagrodzeń i uposażeń oraz świadczeń dla pracowników,
- planowanie i gospodarowanie środkami na wynagrodzenia i uposażenia osobowe pracowników i funkcjonariuszy zatrudnionych albo pełniących służbę w Izbie.

W okresie objętym kontrolą nadzór nad poszczególnymi komórkami sprawowali:

- IFRK - łączelnik Wydziału,
- IFR-1 - kierownik Działu,
- IFR-2 - ¹⁶, kierownik Referatu,
- IFK - ¹⁷, kierownik Działu,
- IFP-1 - ¹⁸, kierownik Działu,
- IFP-2 - ¹⁹, kierownik Działu.

Natomiast, zgodnie z zapisem § 78 ww. Regulaminu organizacyjnego pracę kierownika Działu Granicznego (IGG) nadzorował i koordynował Zastępca Dyrektora Izby – pan

⁰. Do zakresu zadań (§ 68) IGG należy m.in.:

- nadzór nad realizacją zadań związanych z obsługą ruchu osobowego i towarowego w przejściach granicznych,
- koordynacja działań w zakresie realizacji Planu Reagowania Kryzysowego w przejściach granicznych,
- nadzór nad realizacją procedur postępowania w przypadku wystąpienia zakłóceń ruchu osobowego i towarowego w przejściach granicznych.

W okresie od 22.10.2019 r. do 31.03.2020 r. obowiązki kierownika IGG powierzono pani Iwonie Szydłowskiej.

[Dowód: akta kontroli Tom I str. 7-268]

Zgodnie z zapisem § 83 ww. Regulaminu organizacyjnego naczelnik Wydziału Zarządzania i Administrowania Nieruchomościami (ILN) pan nadzoruje i koordynuje pracę:

¹² od dnia 01.06.2014 r. Izba Skarbowa w Lublinie, następnie od dnia 01.03.2017 r.

¹³ do IFRK należy: Pierwszy Dział Rachunkowości Budżetowej (IFR-1), Drugi Referat Rachunkowości Budżetowej (IFR-2), Dział Planowania i Kontroli Finansowej (IFK)

¹⁴ data przyjęcia propozycji pracy w KAS: 11.03.2017 r.

¹⁵ data przyjęcia propozycji pracy w KAS: 11.03.2017 r.

¹⁶ data przyjęcia propozycji pracy w KAS: 11.03.2017 r.

¹⁷ data przyjęcia propozycji pracy w KAS: 14.03.2017 r.

¹⁸ od dnia utworzenia komórki w związku ze zmianą Regulaminu organizacyjnego Izby, tj. od dnia 01.12.2019 r.

¹⁹ od dnia utworzenia komórki w związku ze zmianą Regulaminu organizacyjnego Izby, tj. od dnia 01.12.2019 r.; wcześniej kierownik Działu Płac, data przyjęcia propozycji pracy w KAS: 14.03.2017 r.

²⁰ w okresie: 01.03.2019 r. – 19.02.2020 r., od dnia 20.02.2020 r. pani [REDACTED]

- kierownika Pierwszego Działu Zarządzania i Administrowania Nieruchomościami (ILN-1), pani²²
- kierownika Drugiego Działu Zarządzania i Administrowania Nieruchomościami (ILN-2), pani²³

Do zakresu zadań (§ 65) ILN-1 należy m.in.:

- planowanie i prowadzenie spraw inwestycyjnych i remontowych z zakresu budownictwa zgodnie z obowiązującymi w tym zakresie przepisami,
- prowadzenie spraw w zakresie gospodarki nieruchomościami KAS w województwie lubelskim,
- obsługa Systemu Zarządzania Majątkiem resortu w zakresie gospodarki nieruchomościami,
- prowadzenie spraw dotyczących zamówień publicznych w zakresie właściwości komórki, do których nie stosuje się przepisów o zamówieniach publicznych.

Do zakresu zadań (§ 66) ILN-2 należy m.in.:

- planowanie i prowadzenie spraw z zakresu zakupów inwestycyjnych związanych z budynkami KAS województwa lubelskiego,
- planowanie rzeczowe wydatków budżetowych w zakresie właściwości Wydziału ILN oraz wstępna ocena celowości zaciągania zobowiązań finansowych,
- prowadzenie spraw dotyczących najmu nieruchomości.

W okresie objętym kontrolą nadzór nad pracą ILN usytuowanego w Pionie Logistyki i Usług oraz Zarządzania pełniła Zastępca Dyrektora Izby – pani

2.2 USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

2.2.1 Proces rekrutacji w Służbie Celno-Skarbowej

Zasady i tryb naboru kandydatów do pracy w służbie cywilnej oraz postępowania kwalifikacyjnego do Służby Celno-Skarbowej w Izbie wprowadzono zarządzeniem:

- nr 77/2017 z dnia 31.05.2017 r. Dyrektora Izby,
- nr 45/2018 z dnia 21.08.2018 r., zmienionym zarządzeniem nr 68/2018 z dnia 14.12.2018 r.

[Dowód: akta kontroli Tom I str. 340-418]

Instrukcja w sprawie określenia zasad i trybu naboru kandydatów do pracy w służbie cywilnej oraz postępowania kwalifikacyjnego do Służby Celno-Skarbowej w Izbie, stanowi usystematyzowanie, ujednolicenie zasad i określenie przejrzystych kryteriów naboru kandydatów do pracy w korpusie służby cywilnej oraz postępowania kwalifikacyjnego do Służby Celno-Skarbowej w Izbie zgodnie z przepisami ustawy o służbie cywilnej oraz ustawy z dnia 16.11.2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej²⁵.

²¹ od dnia utworzenia Wydziału ILN, tj. od dnia 01.07.2019 r.; wcześniej zadania wydziału realizowała komórka: *Dział Zarządzania i Administrowania Nieruchomościami*, kierowana przez pana który przyjął propozycje pracy w KAS: 10.03.2017 r.

²² od dnia 01.07.2019 r.

²³ od dnia 01.07.2019 r.

²⁴ data przyjęcia propozycji pracy w KAS: 01.03.2017 r.

²⁵ Dz. U z 2020 r. poz. 505 z późn. zm.

Z zapisów ww. Instrukcji wynika, że kierownik komórki obsługi kadr przedstawia Dyrektorowi potrzeby etatowe ustalone na podstawie wniosków przekazanych przez Naczelnika Urzędu Celno-Skarbowego. Dyrektor przekazuje zespołowi centralnemu, powołanemu przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej na podstawie § 3 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23.02.2018 r. w sprawie informacji o wolnych stanowiskach służbowych w Służbie Celno-Skarbowej oraz postępowania kwalifikacyjnego do Służby Celno-Skarbowej²⁶, informację, celem wyznaczenia terminu przeprowadzenia testu wiedzy, zgodnie z § 3 ust. 1 ww. rozporządzenia.

Postępowanie kwalifikacyjne w zakresie naboru do pełnienia służby obejmuje:

- 1) złożenie podania o przyjęcie do służby, kwestionariusza osobowego, którego wzór określa załącznik nr 1 do rozporządzenia, a także dokumentów stwierdzających wymagane wykształcenie i kwalifikacje zawodowe oraz zawierających dane o uprzednim zatrudnieniu, oświadczenia dotyczącego pracy lub służby w organach bezpieczeństwa państwa lub współpracy z tymi organami²⁷,
- 2) test wiedzy,
- 3) test sprawności fizycznej,
- 4) test psychologiczny,
- 5) test kompetencyjny,
- 6) rozmowę kwalifikacyjną,
- 7) ustalenie zdolności fizycznej i psychicznej do służby w Służbie Celno-Skarbowej,
- 8) sprawdzenie w ewidencjach, rejestrach i kartotekach prawdziwości danych zawartych w kwestionariuszach osobowych kandydata do służby,
- 9) przeprowadzenie postępowania sprawdzającego określonego w przepisach o ochronie informacji niejawnych,
- 10) badanie psychofizyczne dla kandydata na funkcjonariusza w Służbie Celno-Skarbowej, który wykonuje czynności określone w art. 113-117, art. 118 ust. 1-17, art. 119 ust. 1-10, art. 120 ust. 1-6, art. 122-126, art. 127 ust. 1-5, art. 128 ust. 1, art. 131 ust. 1, 2 i 5, art. 133 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej.

Do zadań zespołu przeprowadzającego egzamin sprawności fizycznej należy:

- 1) zabezpieczenie nadzoru medycznego w trakcie przeprowadzania testów sprawności fizycznej (lekarz lub ratownik medyczny),
- 2) sprawdzenie tożsamości kandydatów,
- 3) poinformowanie kandydatów o warunkach organizacyjnych oraz zasadach przeprowadzenia testu,
- 4) dopuszczenie kandydata do wykonywania ćwiczeń fizycznych po uprzednim przedstawieniu zaświadczenia lekarskiego dopuszczającego do wykonywania ćwiczeń fizycznych, wydanego nie wcześniej niż 14 dni przed dniem przeprowadzania testu sprawności fizycznej,
- 5) przeprowadzenie testu oraz jego ocena zgodnie z rozporządzeniem,
- 6) wypełnienie *Karty sprawności fizycznej kandydata do Służby Celno-Skarbowej*, a następnie przekazanie jej przewodniczącemu zespołu. Po zakończeniu postępowania, *Karty sprawności* podlegają przekazaniu do komórki obsługi kadr,

²⁶ Dz. U. poz. 449

²⁷ dotyczy kandydatów urodzonych przed 01.08.1972 r.

- 7) sporządzenie Protokołu z przeprowadzonego testu sprawności fizycznej, którego wzór stanowi załącznik nr 13 do ww. Instrukcji i przekazanie go do zespołu powołanego zgodnie z § 20 ust. 3 pkt 1 ww. Instrukcji, który stanowi, że Dyrektor wyznacza:
- 4-osoby zespół, w tym przewodniczącego zespołu, do przeprowadzenia weryfikacji formalnej złożonych ofert, testu wiedzy oraz rozmów kwalifikacyjnych,
 - 3-osobowy zespół, w tym przewodniczącego zespołu, spośród osób, których wiedza i doświadczenie zawodowe dają rękojmię prawidłowego przeprowadzenia egzaminu sprawności fizycznej, w celu przeprowadzenia egzaminu sprawności fizycznej,
 - osobę posiadającą tytuł magistra psychologii do przeprowadzenia testu psychologicznego i kompetencji oraz udziału w rozmowie kwalifikacyjnej,
 - w przypadku nieobecności członka zespołu do przeprowadzenia postępowania kwalifikacyjnego lub przeprowadzenia testu sprawności fizycznej Dyrektor zleca zadania nieobecnego członka zespołu innej osobie spośród wymienionych w Decyzji zgodnie z ww. § 3 ust. 1 pkt 7 ww. Instrukcji,
 - przewodniczący zespołu na dowolnym etapie postępowania kwalifikacyjnego może wyznaczyć dodatkowe osoby, do dokonania określonych czynności techniczno-obslugowych.

Do zadań osoby przeprowadzającej test psychologiczny i kompetencyjny należy:

- 1) przeprowadzenie testu zgodnie z zasadami ustalonymi przez Zespół Centralny,
- 2) przedstawienie przewodniczącemu zespołu wyników testu psychologicznego i kompetencyjnego.

Zdolność fizyczną i psychiczną ustalają komisje lekarskie podległe ministrowi właściwemu do spraw wewnętrznych i administracji w trybie i na zasadach określonych w odrębnych przepisach.

Szef Krajowej Administracji Skarbowej, w szczególnie uzasadnionych przypadkach, może zwolnić kandydata do służby z etapów postępowania kwalifikacyjnego. Przy wyborze kandydata do służby z listy przedstawionej przez zespół, Dyrektor bierze pod uwagę kwalifikacje kandydata oraz aktualne wolne etaty i potrzeby kadrowe. Całość dokumentacji z postępowania kwalifikacyjnego jest przechowywana w komórce obsługi kadr przez okres 3 miesięcy od dnia zakończenia postępowania kwalifikacyjnego, z zastrzeżeniem dokumentów kandydatów, którzy uzyskali podczas rozmowy kwalifikacyjnej co najmniej 4,5 punktu oraz wersji papierowej testów psychologicznych wraz z wynikami, które przechowywane są co najmniej rok od zakończenia postępowania kwalifikacyjnego.

Z informacji przekazanej przez Naczelnika Wydziału Personalnego, Kadr i Administracji Personalnej²⁸ w sprawie naborów na funkcjonariuszy w okresie objętym kontrolą wyniku, że:

Poszczególne etapy	Nabór 1/DL/2018 - Delegatura Lublin OC Dorohusk	Nabór 2/DZ/2018 Delegatura Zamość OC Dołhobyczów, Hrebenne, Hrubieszów	Nabór 3/DL/2018 - Delegatura Lublin OC Pocztowy	Nabór 4/DB/2018 - Delegatura Biała Podlaska	Nabór 5/DB/2018 - Delegatura Biała Podlaska
data ogłoszenia naboru	29.12.2017	29.12.2017	07.03.2018	25.07.2018	19.12.2018
liczba etatów do obsadzenia	55	31	49	15	23
liczba wszystkich złożonych ofert	327	361	323	139	112
liczba pozytywnie zweryfikowanych ofert	239	304	184	80	92
liczba osób, które przystąpiły do testu wiedzy	169	175	118	55	65
liczba osób zakwalifikowanych do etapu testu sprawności fizycznej	128	140	90	48	57
liczba osób zakwalifikowanych do etapu testu psychologicznego	94	104	60	41	50
liczba osób zakwalifikowanych do etapu testu kompetencyjnego	test kompetencyjny nie obowiązywał	test kompetencyjny nie obowiązywał	43	29	28
liczba osób zakwalifikowanych do etapu rozmowy kwalifikacyjnej	67	71	43	28	27
liczba osób skierowanych do poświadczenia bezpieczeństwa przez Agencję Bezpieczeństwa Wewnętrznego	43	43	41	17	21
liczba osób skierowanych do Komisji Lekarskiej MSWiA	43	43	39	16	21
data ostatniego orzeczenia Komisji Lekarskiej MSWiA	2018-11-08	2018-11-08	2019-05-06	2019-07-03	2019-11-29
liczba dni od daty ogłoszenia naboru do daty wpływu ostatniego orzeczenia Komisji Lekarskiej MSWiA	314	314	425	343	345
data mianowania pierwszego funkcjonariusza Służby Celno-Skarbowej	2018-09-24	2018-09-24	2019-03-18	2019-06-03	2019-12-02
liczba dni od daty ogłoszenia naboru do daty mianowania pierwszego funkcjonariusza Służby Celno-Skarbowej	269	269	376	313	348
zatrudnienie	39	31	36	14	19

²⁸ zwanym dalej: Naczelnikiem Wydziału IPPK

Poszczególne etapy	Nabór 6/DZ/2018 - Delegatura Zamość	Nabór 7/DB/2019 - Delegatura Biała Podlaska	Nabór 8/DL/2019 - Delegatura Lublin	Nabór 9/DB/2019 - Delegatura Biała Podlaska
data ogłoszenia naboru	19.12.2018	06.08.2019	12.11.2019	09.12.2019
liczba etatów do obsadzenia	11	21	11	20
liczba wszystkich złożonych ofert	86	233	123	117
liczba pozytywnie zweryfikowanych ofert	71	197	116	107
liczba osób, które przystąpiły do testu wiedzy	52	155	100	89
liczba osób zakwalifikowanych do etapu testu sprawności fizycznej	42	103	58	80
liczba osób zakwalifikowanych do etapu testu psychologicznego	34	90	51	74
liczba osób zakwalifikowanych do etapu testu kompetencyjnego	15	50	31	49
liczba osób zakwalifikowanych do etapu rozmowy kwalifikacyjnej	15	50	29	
liczba osób skierowanych do poświadczenia bezpieczeństwa przez Agencję Bezpieczeństwa Wewnętrznego	13	21		
liczba osób skierowanych do Komisji Lekarskiej MSWiA	11			
data ostatniego orzeczenia Komisji Lekarskiej MSWiA	2019-10-22			
liczba dni od daty ogłoszenia naboru do daty wpływu ostatniego orzeczenia Komisji Lekarskiej MSWiA	307			
data mianowania pierwszego funkcjonariusza Służby Celno-Skarbowej	2019-12-02			
liczba dni od daty ogłoszenia naboru do daty mianowania pierwszego funkcjonariusza Służby Celno-Skarbowej	348			
zatrudnienie	11			

*podstawa prawna: Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27.04.2017 r. w sprawie informacji o wolnych stanowiskach służbowych w Służbie Celno-Skarbowej oraz postępowania kwalifikacyjnego do Służby Celno-Skarbowej (Dz.U. poz. 449)

Z analizy powyższych danych wynika, że w okresie kontrolowanym było ogłoszonych 9 naborów (w 2017 r. – 2 nabory, w 2018 r. – 4 nabory, w 2019 r. - 3 nabory), złożono 1.821 ofert (w 2017 r. – 688 ofert, w 2018 r. – 660 ofert, w 2019 r. – 473 ofert), pozytywnie zakwalifikowano 1.390 ofert (w 2017 r. – 543 ofert, w 2018 r. – 427 ofert, w 2019 r. – 420 ofert), zatrudniono łącznie 150 osób (w 2017 r. – 70 osób, w 2018 r. – 80 osób). Z ogłoszonych naborów w 2019 r. (3 nabory) do dnia zakończenia czynności kontrolnych w Izbie, tj. do dnia

21.02.2020 r. nie zatrudniono żadnej osoby. Ustalono, że w 2020 r.²⁹ Dyrektor Izby nie wszczynał żadnego postępowania kwalifikacyjnego do Służby Celno-Skarbowej.

[Dowód: akta kontroli Tom I str. 423, Tom IV s.434]

Z analizy zestawienia³⁰ przekazanego przez Naczelnika Wydziału IPPK wynika, że:

- od 01.03.2017 r. do 31.12.2019 r. funkcjonariuszy przenoszono 1.811 razy w łącznej liczbie 48.798 dni,
- średni czas jednego przeniesienia wynosił 27 dni,
- najdłuższe jednostkowe przeniesienia dotyczyły następujących funkcjonariuszy:

Imię i Nazwisko	Data od	Data do	Z komórki	Do komórki	Liczba dni przeniesienia
[redacted]	2017-08-21	2018-09-03	Dział Dochodzeniowo-Śledczy	Oddział Celny Drogowy w Terespolu	379
[redacted]	2017-09-18	2018-10-01	Dział Dochodzeniowo-Śledczy	Oddział Celny Drogowy w Terespolu	379
[redacted]	2018-05-01	2018-12-31	Oddział Celny Drogowy w Terespolu	Delegatura w Białej Podlaskiej/Dział Postępowania Celnego	245
[redacted]	2019-05-20	2019-12-31	Oddział Celny w Dołhobyczowie	Delegatura w Zamościu/Referat Spraw Ogólnych	226
[redacted]	2019-06-01	2019-12-31	Oddział Celny Pocztowy w Lublinie	Pierwszy Dział Postępowania Podatkowego	214
[redacted]	2017-08-01	2018-02-28	Oddział Celny w Terespolu	Oddział Celny w Świątynicach	212

- najczęściej przenoszono następujących funkcjonariuszy:

Imię i nazwisko	Ile razy funkcjonariusz był przenoszony
[redacted]	24
[redacted]	23
[redacted]	13
[redacted]	12
[redacted]	12
[redacted]	11
[redacted]	11
[redacted]	11
[redacted]	11
[redacted]	10
[redacted]	10

- najczęściej przenoszono funkcjonariuszy z następujących komórek:

Z komórki:	Liczba przenosin
Dział Procedur Kontroli i Organizacji Odpraw w Przejściach Granicznych	109
Czwarty Referat Dochodzeniowo-Śledczy w Zamościu	89
Oddział Celny Drogowy w Dorohusku	78
Referat Postępowania Celnego w Lublinie	77

²⁹ do dnia 07.02.2020 r.

³⁰ w 5 pozycjach zestawienia z 2018 r., tj. 62, 65, 415, 594, 663 nie wykazano daty zakończenia przeniesienia czasowego. W związku z powyższym danych z tych przeniesień nie uwzględniono w analizie.

Dział Dochodzeniowo-Śledczy w Lublinie	71
Drugi Referat Dochodzeniowo-Śledczy w Lublinie	66
Oddział Celny w Koroszczynie	60
Referat Postępowania Celnego w Białej Podlaskiej	59
Dział Dochodzeniowo-Śledczy	53
Delegatura w Lublinie/Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku	51

– najczęściej przenoszono funkcjonariuszy do następujących komórek:

Do komórki:	Liczba przenosin
Oddział Celny Drogowy w Dorohusku	400
Oddział Celny w Hrebennem	174
Oddział Celny w Koroszczynie	131
Oddział Celny Drogowy w Terespolu	119
Oddział Celny w Hrubieszowie	75
Oddział Celny w Małaszewiczach	62
Oddział Celny w Terespolu	60
Oddział Celny w Sławatyczach	60

– najdłużej w ramach przenosin zasilane były oddziały celne 1.471 (liczba przenosin) na 32.785 dni, co stanowi 67% wszystkich przenosin.

Stwierdzone w trakcie kontroli liczne przypadki przeniesień czasowych funkcjonariuszy pomiędzy jednostkami oraz komórkami organizacyjnymi świadczyć mogą o bieżącej reakcji Dyrektora Izby (kadry zarządzającej) na zmieniające się potrzeby związane z realizacją zadań w komórkach.

[Dowód: akta kontroli Tom IV str. 383-404]

Ponadto, stwierdzono, że występują przypadki, gdzie funkcjonariusze w roku kalendarzowym byli w służbie w innej jednostce organizacyjnej przez okres dłuższy niż 6 miesięcy: pani podkom. i, nadkom. i, kom. kom. . rew. i, asp. i. rew.

[Dowód: akta kontroli Tom IV str. 383-405]

Zgodne z art. 162 ust. 5 ustawy z dnia 16.11.2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej³¹, który stanowi, że jeżeli wymagają tego potrzeby Krajowej Administracji Skarbowej, funkcjonariusza można przenieść czasowo, na okres do 6 miesięcy w roku kalendarzowym, w tej samej albo innej miejscowości do innej jednostki organizacyjnej Krajowej Administracji Skarbowej. W okresie 2 lat od dnia przeniesienia do pełnienia służby stałej w innej miejscowości funkcjonariusz może być, po raz kolejny, przeniesiony do pełnienia służby w następnej miejscowości, a jeżeli dojazd do miejsca zamieszkania z tej następnej miejscowości jest znacznie utrudniony – tylko za pisemną zgodą funkcjonariusza.

Dyrektor Izby wyjaśnił, że po wejściu w życie przepisów o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, podkom. oraz nadkom. zostały powołane w skład centralnego zespołu przy Ministerstwie Finansów opracowującego wytyczne dla wszystkich Izb (16) w zakresie realizacji zadań

³¹ Dz. U. z 2019 r. z późn. zm.

związanych z zaopatrzeniem emerytalnym. Dyrektor Izby uznając wiedzę i nabyte doświadczenie powołał ww. funkcjonariuszy do regionalnego zespołu do spraw zaopatrzenia emerytalnego funkcjonariuszy Służby Celnej³² w Izbie. Wszystkie oddelegowania czasowe tych funkcjonariuszek do Drugiego Działu Kadr uzasadnione były realizacją zadań zespołu.

Ponadto, mając na względzie § 4 ust. 1 Zarządzenia nr 25/2018 Dyrektora Izby z dnia 30.04.2018 r. w sprawie zabezpieczenia zasobu kadrowego dla wykonywania ustawowych zadań Służby Celno-Skarbowej w Izbie dot. szkoleń funkcjonariuszy wyznaczonych do Grupy Reagowania Kryzysowego, zaistniała konieczność przeniesienia kom.

oraz kom. do pełnienia służby w Oddziale Celnym Drogowym w Terespolu.

Przeniesienia podyktowane były również koniecznością zagwarantowania optymalnej liczby funkcjonariuszy na zmianie w celu zapewnienia płynności odpraw oraz prawidłowego funkcjonowania Oddziału Celnego Drogowego w Terespolu.

Z dalszych wyjaśnień Dyrektora Izby wynika również, że w Dziale Postępowania Celnego w Białej Podlaskiej oraz następnie w Referacie Postępowania Celnego w Białej Podlaskiej w 2018 r. prowadzonych było ok. 1000 spraw dotyczących zwrotu cła uiszczanego na podstawie zgłoszeń celnych mieszanin gazów, w związku z wyrokiem Trybunału Sprawiedliwości Unii Europejskiej w sprawie C-286/15 oraz odwołań wnoszonych od wydawanych w tych sprawach decyzji. Z uwagi na brak w tamtym okresie orzecznictwa sądów administracyjnych, cyt.: *należało te sprawy traktować jako szczególnie skomplikowane i złożone, do rozpatrywania których wymagane było posiadanie niezbędnej wiedzy merytorycznej z tego zakresu. Ponadto z uwagi na znaczny bieżący wpływ nastąpiło spiętrzenie nierozpatrzonej ilości spraw dot. sprostowania zgłoszeń celnych, zarówno tych wszczynanych z urzędu, jak i na wniosek. W wielu przypadkach były to sprawy szczególnie skomplikowane, które są związane z klasyfikacją taryfową wartością celną i pochodzeniem towarów. Łączna liczba spraw w Dziale/Referacie Postępowania Celnego w Białej Podlaskiej w 2018 r. wyniosła ok. 7000. W 2018 r. obsada kadrowa*

w Dziale/Referacie Postępowania Celnego w Białej Podlaskiej była cyt.: *na granicy akceptowalności i powodowała trudności z dochowaniem obowiązujących terminów w prowadzeniu postępowań. St. rew.*

✓ swojej karierze zawodowej zajmowała się prowadzeniem postępowań celnych i podatkowych oraz przez wiele lat pełniła służbę

w komórkach postępowania celnego, cyt.: *dzięki czemu zagadnienia z zakresu zasad prowadzenia postępowań zarówno podatkowych, jak i celnych, orzecznictwo oraz problematyka w tym zakresie nie była jej obca. Dodatkowo st. rew.*

✓ jest cyt.: osobą doskonale zorganizowaną oraz kreatywną szukającą nowych i niestandardowych rozwiązań w celu doprowadzenia do uzyskania korzystnego orzecznictwa sądów administracyjnych na gruncie przepisów obowiązującego prawa. W związku z powyższym służba w Dziale/Referacie Postępowania w Białej Podlaskiej umożliwia wykorzystanie jej potencjału.

Natomiast, asp. został przeniesiony celem realizacji zadań związanych z prowadzeniem postępowań w zakresie kar pieniężnych za urządzenie gier hazardowych na automatach oraz postępowań w drugiej instancji dotyczących podatku akcyzowego z uwagi na wieloletnie doświadczenie w prowadzeniu postępowań administracyjnych w tym zakresie zdobytych w trakcie pełnienia służby w Referacie Akcyzy i Gier Urzędu Celnego w Lublinie, a później pracy w pierwszym Urzędzie Skarbowym w Lublinie (łącznie 14 lat). Cyt.: *Z uwagi na*

³² obecnie: Służby Celno-Skarbowej

dużą ilość oraz coraz bardziej skomplikowany charakter spraw dotyczących kar pieniężnych za urządzanie gier hazardowych na automatach oraz rosnącą ilość postępowań odwoławczych przeniesienie asp. zapewniło właściwą obsadę kadrową komórki (od 1.01.2020 r. został przeniesiony na stałe). Przeniesienie mł. rew. było spowodowane brakami kadrowymi Referatu Spraw Ogólnych.

[Dowód: akta kontroli Tom IV str. 430-432]

2.2.2 Wykorzystanie zwiększonego limitu etatów funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej przyznanych na 2018 r.³³

W Izbie w okresie objętym kontrolą w Służbie Celno-Skarbowej zwolnionych ze służby zostało:

- w 2017 r. – 224 funkcjonariuszy, w tym m.in. 181 funkcjonariuszom Służby Celnej przekształcono stosunek służby w stosunek pracy,
- w 2018 r. – 27 funkcjonariuszy,
- w 2019 r. – 18 funkcjonariuszy,
- w okresie: od 01.01.2020 r. do 21.02.2020 r. – 6 funkcjonariuszy.

W poszczególnych okresach zwolnienie ze służby lub wygaśnięcie stosunku służbowego przedstawiało się następująco:

Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.	2019 r.	01.01.2020 r.- 21.02.2020 r.
Łącznie	224	27	18	6
w tym przekształcenie służby w stosunek pracy	181	2	1	

W analizowanym okresie zgłoszenia żądania zwolnienia ze służby w związku z przejściem na emeryturę złożyło łącznie 65 funkcjonariuszy.

Wyszczególnienie	2017 r.	2018 r.	2019 r.	01.01.2020 r.- 21.02.2020 r.
Zgłoszenie żądania zwolnienia ze służby – przejście na emeryturę	8	17	29	11

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 313-319]

³³ w związku z pismem z dnia 13.10.2017 r. znak DLK2.103.3.2017 r. (125 etatów) oraz powstaniem Oddziału Celnego Poczтового w Lublinie

Liczba etatów funkcjonariuszy w Oddziałach Celnych województwa lubelskiego według stanu na dzień 30.11.2017 r., na dzień 31.12.2018 r. oraz 31.12.2019 r. kształtowała się następująco:

Komórka organizacyjna	Liczba etatów funkcjonariusz na dzień 30.11.2017 r.	Liczba etatów funkcjonariusz na dzień 31.12.2018 r.	Liczba etatów funkcjonariusz na dzień 31.12.2019 r.	Dynamika	Dynamika
				grudzień 2018 r. - listopad 2017 r.	grudzień 2019 r. - grudzień 2018 r.
				kol. 4 - kol. 3	kol. 5 - kol. 4
<i>1</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>
Oddział Celny w Małaszewiczach	65	75	94	10	19
Oddział Celny w Koroszczynie	139	145	145	6	0
Oddział Celny w Terespolu	44	53	40	9	-13
Oddział Celny Drogowy w Terespolu	107,9	122	113	14,1	-9
Oddział Celny w Sławatyczach	59	62	63	3	1
Oddział Celny w Dorohusku	25	17	19	-8	2
Oddział Celny Drogowy w Dorohusku	201	228	226	27	-2
Oddział Celny Port Lotniczy Lublin	10	14	16	4	2
Oddział Celny w Hrebennem	157	176	177	19	1
Oddział Celny w Hrubieszowie	27	44	42	17	-2
Oddział Celny Drogowy w Zosinie	77	77	78	0	1
Oddział Celny w Dołhobyczowie	47	65	59	18	-6
Podsumowanie	958,9	1 078	1 072	119,1	-6

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 205-207]

We wszystkich Oddziałach Celnych, z wyłączeniem Oddziału Celnego w Dorohusku oraz Oddziału Celnego Drogowego w Zosinie, nastąpiło zwiększenie liczby etatów wg stanu na dzień 31.12.2018 r. w porównaniu do stanu na dzień 30.11.2017 r. W ogólnej liczbie etatów nastąpił wzrost liczby etatów o 119. Natomiast porównując liczbę etatów wg stanu na koniec 2019 r. i 2018 r. odnotowano spadek liczby etatów o 6. Największe zmiany liczby etatów funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej miały miejsce w:

- Oddziale Celnym w Terespolu – zwiększenie o 9 etatów, a następnie zmniejszenie o 13,
- Oddziale Celnym Drogowym w Terespolu – zwiększenie o 14 etatów, a następnie zmniejszenie o 9,
- Oddziale Celnym w Dołhobyczowie – zwiększenie o 18, a następnie zmniejszenie o 6 etatów.

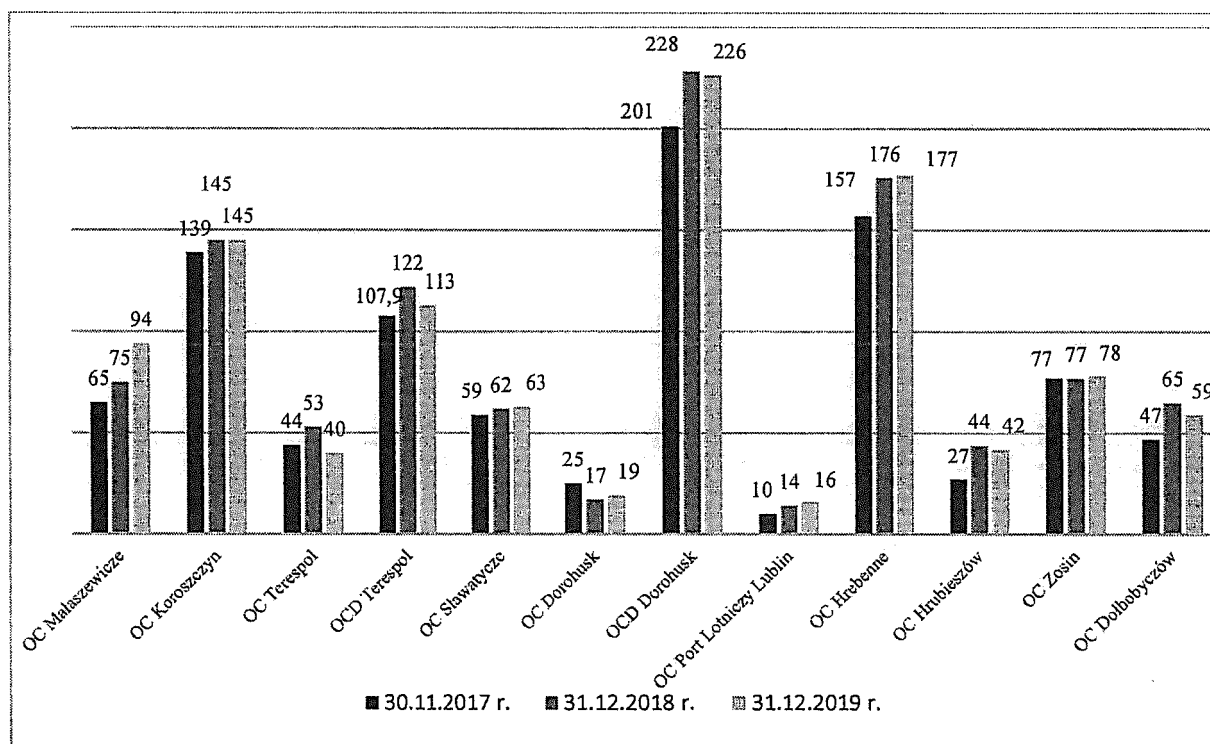
Z wyjaśnień Dyrektora Izby wynika, że wzrost liczby etatów według stanu na koniec 2018 r. w stosunku do liczby etatów wg stanu na koniec listopada 2017 r. spowodowany został:

- uzupełnieniem niedoborów kadrowych, w tym w związku ze zwiększeniem ruchu granicznego poprzez przeniesienie funkcjonariuszy z komórek wewnętrznych (w wyniku przekształceń SC w KAS),

- przejście zadań obsługi RTG,
- przejście zadań przewodników psów służbowych,
- koniecznością obsadzenia wszystkich niezbędnych stanowisk w systemie 24-godziennym.

Zmniejszenie liczby etatów spowodowane było zmianą liczby etatów w poszczególnych oddziałach celnych w związku ze zmniejszeniem liczby odpraw, przekazaniem zadań obsługi RTG do innego oddziału celnego, przeniesieniami w ramach delegatur, naturalną fluktuacją kadr.

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 198-199]



Pismem z dnia 13.10.2017 r., znak: DLK2.103.3.2017 Ministerstwo Finansów wyraziło zgodę na zwiększenie limitu etatów funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej dla Izby Administracji Skarbowej w Lublinie o 125 etatów w ramach ustalonego dla Izby ogólnego planu etatów, zgodnie z dołączonym do przedmiotowego pisma zestawieniem. W piśmie wskazano, że nabór na etaty funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej powstałe w wyniku ww. przekształcenia musi nastąpić co najmniej w 50% w ramach postępowania kwalifikacyjnego do Służby Celno-Skarbowej. Ponadto wskazano, że na pozostałe etaty nabór może nastąpić z zastosowaniem art. 150 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, tj. poprzez przedstawienie propozycji przeniesienia do pełnienia służby w Służbie Celno-Skarbowej członkom korpusu służby cywilnej zatrudnionym w Izbie. Zgodnie z pismem, powyższe nie dotyczy przypadków, kiedy zwiększenie limitu etatów funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej dla komórki organizacyjnej, występuje w ramach przekształcenia etatów członków korpusu służby cywilnej tej komórki organizacyjnej, które na dzień 01.09.2017 r. były obsadzone przez pracowników. Zalecono ponadto, celem dokonania stosownych zmian w planie finansowym Izby, przekazanie informacji

o datach przekształcenia etatów na etaty funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej oraz miesięcznych kwotach środków na finansowanie uposażeń w związku z ww. przekształceniem etatów (zmniejszenie § 4020³⁴ oraz zwiększenie § 4050³⁵, § 4060³⁶).

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 193-194]

Komórka organizacyjna	Wnioskowane przez Izbę zwiększenie limitu etatów funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej	Zgoda Szefa KAS na zwiększenie limitu etatów funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej	Zwiększenie liczby etatów funkcjonariuszy w okresie od 30.11.2017 r. do 31.12.2018 r.	Różnica
				kol. 4 - kol. 3
1	2	3	4	5
OC w Małaszewiczach	42	42	10	-32
OC w Koroszczynie	19	19	6	-13
OC w Terespolu	5	5	9	4
OC Drogowy w Terespolu	23	23	14,1	-8,9
OC w Sławatyczach	3	3	3	0
OC w Dorohusku	0	0	-8	-8
OC Drogowy w Dorohusku	28	28	27	-1
OC Port Lotniczy Lublin	1	1	4	3
OC w Hrebennem	1	1	19	18
OC w Hrubieszowie	1	1	17	16
OC Drogowy w Zosinie	0	0	0	0
OC w Dołhobyczowie	1	1	18	17
OC w Białej Podlaskiej	1	1	0	-1
Pion ds. Granicy i Obrotu Towarowego/Dział Likwidacji Towarów	7	0	0	0
Podsumowanie	132	125	119,1	-5,9

Z przedłożonych wyjaśnień Naczelnika Wydziału IPPK, wynika cyt.: *Pismo MF z dnia 13.10.2017 r. znak DLK2.103.3.2017 zwiększające limit etatów funkcjonariuszy o 125 etatów w ramach ustalonego dla IAS ogólnego planu etatów, było odpowiedzią na nasze pismo 0601-IZK.1.111.253.2017.1 z dnia 13 września 2017 roku. Pismem tym zgłosiliśmy do MF deklarację powrotu do Służby Celno-Skarbowej poszczególnych ucywilnionych funkcjonariuszy. Ucywilnieni funkcjonariusze składali takie deklaracje po piśmie MF z dnia 1.09.2017 r., deklaracja obejmowała nie tylko chęć powrotu, ale również konkretną komórkę organizacyjną, w której funkcjonariusz mógłby pełnić służbę. MF zwiększając limit etatów FSC odzwierciedliło nasze zapotrzebowanie określone w oparciu o deklaracje poszczególnych osób, nie zaś o potrzeby kadrowe w poszczególnych oddziałach celnych. Dlatego po tym jak do munduru powróciło tylko 40 osób reszta etatów ze zwiększonego limitu została ogłoszona*

³⁴ wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej

³⁵ uposażenia żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy

³⁶ inne należności żołnierzy zawodowych oraz funkcjonariuszy zaliczane do wynagrodzeń

w ogłoszeniach wszczynających postępowania kwalifikacyjne do komórek, w których identyfikowane były największe braki kadrowe, dlatego np. w OC Hrebenne, gdzie plan etatów zwiększony został przez Szefa KAS o 1 etat, odnotowany został wzrost liczby funkcjonariuszy przewyższający określone w piśmie MF zwiększenie etatów.

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 208-210, str. 394-399]

Ministerstwo Finansów wyrażając zgodę na zwiększenie limitu etatów funkcjonariuszy w ramach ustalonego dla IAS ogólnego planu etatów uwzględniło zgłoszone przez Izbę potrzeby. Po ich zweryfikowaniu wyrażono zgodę na 125 etatów, a nie jak wnioskowano o 132 etaty. Zgoda powyższa nie obejmowała zwiększenia etatów w Pionie ds. Granicy i Obrotu Towarowego/Dział Likwidacji Towarów, co ma odzwierciedlenie w przedstawionym materiale (tabela powyżej).

Po powrocie w grudniu 2017 r. do Służby Celno-Skarbowej 40 funkcjonariuszy, wobec pozostałych etatów ze zwiększonego limitu etatów, zostały ogłoszone nabory w ogłoszeniach wszczynających postępowania kwalifikacyjne do komórek, w których zdaniem Izby były największe braki kadrowe. Zgodnie z wyjaśnieniami, w przypadku Oddziałów Celnych gdzie plan etatów zwiększony został przez szefa KAS o 1 etat, np. OC w Hrebennem, odnotowany został wzrost liczby funkcjonariuszy przewyższający określone w piśmie Ministerstwa Finansów z dnia 13.10.2017 r., znak: DLK2.103.3.2017 zwiększenie etatów.

Powyższy tryb postępowania wyjaśnia rozbieżności pomiędzy wartością zwiększenia liczby etatów, a przyznanym przez Ministerstwo Finansów limitem zwiększenia liczby etatów funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej w poszczególnych Oddziałach Celnych.

W listopadzie i grudniu 2017 roku propozycję przeniesienia do pełnienia służby w Służbie Celno-Skarbowej na podstawie art. 150 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej przyjęło 41 pracowników korpusu służby cywilnej, zgodnie z powyższym przyporządkowaniem do komórek organizacyjnych (jedna osoba w listopadzie 2017 r.).

Komórka organizacyjna	Liczba propozycji
Dział Kontroli Celno-Skarbowej i Postępowania Podatkowego w Lublinie ³⁷	1
Oddział Celny Drogowy w Dorohusku	6
Oddział Celny Drogowy w Terespolu	11
Oddział Celny Port Lotniczy Lublin	1
Oddział Celny w Koroszczynie	6
Oddział Celny w Małaszewiczach	14
Oddział Celny w Sławatyczach	2
Podsumowanie	41

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 306-307, 320]

³⁷ Propozycja z art. 150 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej przyjęta została w dniu 01.11.2017 r. – propozycja pełnienia służby w Dziale Kontroli Celno-Skarbowej i Postępowania Podatkowego w Lublinie.

Komórka organizacyjna, do której funkcjonariusz otrzymał propozycję z art. 150 ustawy o KAS	Komórka organizacyjna, w której funkcjonariusz pełni służbę na dzień 07.02.2020 r.	Liczba
Oddział Celny Drogowy w Dorohusku	Dział Dochodzeniowo-Śledczy w Lublinie	1
	Oddział Celny Drogowy w Dorohusku	1
	Oddział Celny Pocztowy w Lublinie	2
	Oddział Celny Port Lotniczy Lublin	1
	Referat Postępowania Celnego w Lublinie	1
Oddział Celny Drogowy w Terespolu	Dział Laboratorium Celne	1
	Dział Postępowania Celnego	1
	Dział Postępowania Podatkowego	1
	Oddział Celny Drogowy w Terespolu	5
	Pierwszy Dział Logistyki - stanowisko cywilne*	1
	Referat Obsługi Przedsiębiorców w zakresie Cła, Pozwoleń i Czynności Audytowych	1
	Referat Wsparcia	1
Oddział Celny Port Lotniczy Lublin	Oddział Celny Port Lotniczy Lublin	1
Oddział Celny w Sławatyczach	Dział Wsparcia	1
	Oddział Celny w Sławatyczach	1
Oddział Celny w Koroszczynie	Dział Postępowania Celnego	1
	Oddział Celny w Białej Podlaskiej	1
	Oddział Celny w Koroszczynie	3
	Referat Wsparcia	1
Oddział Celny w Małaszewiczach	Dział Dochodzeniowo- Śledczy ds. Przestępstw Transgranicznych w Białej Podlaskiej	1
	Dział Graniczny	2
	Dział Postępowania Celnego Izby	1
	Dział Wsparcia	1
	Oddział Celny w Małaszewiczach	6
	Referat Analiz, Prognoz i Sprawozdawczości	1
	Referat Obsługi Przedsiębiorców w zakresie Cła, Pozwoleń i Czynności Audytowych	1
	zwolnienie ze służby w związku z emeryturą - 13.09.2019 r.	1
Podsumowanie		40

*osoba przyjęła propozycję z art. 150 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej do Służby Celno-Skarbowej, a następnie powróciła na stanowisko w służbie cywilnej

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 306-307, 320]

Spośród 40 osób, które przyjęły propozycję z art. 150 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej w grudniu 2017 r., tylko 21 osób na moment prowadzenia kontroli nadal pełni służbę w Oddziałach Celnym. W 2018 roku 11 funkcjonariuszy, zmieniło komórkę organizacyjną pełnienia służby na inną niż Oddział Celny (w tym jedna osoba przeniesiona została do Pierwszego Działu Logistyki na stanowisko w służbie cywilnej). Wyłącznie w I półroczu 2018 r. pięciu funkcjonariuszy zmieniło komórkę organizacyjną pełnienia służby, w tym jeden funkcjonariusz przeszedł na stanowisko w służbie cywilnej w Pierwszym Dziale Logistyki. Funkcjonariusze, którzy w okresie pierwszych 6 miesięcy po przyjęciu propozycji z art. 150

ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej zmienili miejsce pełnienie służby z Oddziału Celnego na inną komórkę organizacyjną Izby lub LUCS, przeszli do:

- Referatu Postępowania Celnego w Lublinie (LUCS) – 1 funkcjonariusz - data przeniesienie z Oddziału Celnego 22.01.2018 r.,
- Działu Postępowania Celnego (Izba) – 1 funkcjonariusz - data przeniesienie z Oddziału Celnego 01.04.2018 r.,
- Referatu Wsparcia (LUCS) – 2 funkcjonariuszy - data przeniesienie z Oddziału Celnego 01.06.2018 r.

W związku z wyrażeniem zgody Ministerstwa Finansów na zwiększenie o 125 etatów funkcjonariuszy w ramach ustalonego limitu dla Izby ogólnego planu etatów, poza propozycjami powrotu do Służby Celno-Skarbowej ucywilnionych byłych funkcjonariuszy (w liczbie 40 etatów) podjęto działania celem dokonania naborów zewnętrznych. W ramach tych działań ogłoszono dnia 29.12.2017 r. nabór 1/DL/2018 do Delegatury UCS w Lublinie OC w Dorohusku (55 etatów) oraz nabór 2/DZ/2018 do Delegatury UCS w Zamościu: OC w Dołhobyczowie, OC w Hrebennem, OC w Hrubieszowie (31 etatów). Powyższe wartości dają liczbę 126³⁸ etatów, które stanowiłyby wypełnienie aprobaty Ministerstwa Finansów na zwiększenie liczby etatów funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej w ramach ogólnego planu etatów.

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 348-369]

W ramach powyższych naborów wyłoniono i przedstawiono propozycje zatrudnienia 71 osobom³⁹. W naborze 1/DL/2018 zatrudniono 39 osób, w naborze 2/DZ/2018 zatrudniono 31 osób. Na jeden etat w naborze 2/DZ/2018 propozycje otrzymało dwóch kandydatów, w związku ze śmiercią pierwszego kandydata.

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 374-378]

Naczelnik Wydziału IPPK wyjaśnił, że cyt.: *Przekazane wykazy przeniesień czasowych funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej zrealizowanych w okresie objętym kontrolą, wskazują na dużą rotację funkcjonariuszy pomiędzy poszczególnymi komórkami organizacyjnymi. Uzasadnieniem dla tak dynamicznych ruchów w zakresie obsady kadrowej jest konieczność zabezpieczenia realizacji nałożonych na organizację zadań w warunkach znacznego obciążenia pracą oraz niewystarczającej obsady kadrowej. Na ilość przeniesień czasowych wpływają dodatkowo obowiązki funkcjonariuszy wynikające z funkcjonowania grup reagowania kryzysowego.*

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 216]

Propozycje z art. 150 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, ze wskazaniem komórki organizacyjnej pełnienia Służby Celno-Skarbowej, otrzymało 15 pracowników w 2018 r. oraz 42 pracowników w 2019 r.

³⁸ Zwiększenie o jeden etat liczby etatów w naborach spowodowane było uwolnieniem jednego etatu w grudniu 2017 r. w związku ze śmiercią funkcjonariusza. Nabór na ten etat został ogłoszony w dniu 29.12.2017 r. w ramach naboru nr 1/DL/2018 oraz 2/DZ/2018.

³⁹ Zatrudnienie funkcjonariusza Służby Celno-Skarbowej, równoważne jest w dalszej części sprawozdania z pełnieniem służby.

2018 r.

Komórka organizacyjna	Liczba propozycji
Dział Graniczny	4
Oddział Celny Drogowy w Dorohusku	3
Oddział Celny Drogowy w Terespolu	6
Oddział Celny Pocztowy w Lublinie	1
Komórka z pionu Zwalczania Przestępczości Ekonomicznej w UCS	1
Podsumowanie	15

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 322]

Komórka organizacyjna, do której funkcjonariusz otrzymał propozycje z art. 150 ustawy o KAS	Komórka organizacyjna, w której funkcjonariusz pełni służbę na dzień 20 lutego 2020 r.	Liczba
Dział Graniczny	Dział Graniczny	1
	Dział Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier	1
	Dział Kadr, Szkoleń oraz Spraw Pracowniczych i Socjalnych	1
	od 16.07.2018 r. przeniesienie do innej jednostki KAS	1
Oddział Celny Drogowy w Dorohusku	Oddział Celny Pocztowy w Lublinie	2
	Referat Postępowania Celnego w Lublinie	1
Oddział Celny Drogowy w Terespolu	Oddział Celny Drogowy w Terespolu	3
	Dział Postępowania Celnego	1
	Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku - Delegatura w Białej Podlaskiej	1
	Oddział Celny w Białej Podlaskiej	1
Oddział Celny Pocztowy w Lublinie	Dział Postępowania Podatkowego	1
Komórka z pionu Zwalczania Przestępczości Ekonomicznej w UCS	Komórka z pionu Zwalczania Przestępczości Ekonomicznej w UCS	1
Podsumowanie		15

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 308]

W 2018 r. propozycje pełnienia Służby Celno-Skarbowej otrzymało 15 pracowników, wcześniej ucywilnionych. Spośród 10 osób, które przyjęły propozycje pełnienia służby w Oddziałach Celnych, na dzień 20 lutego 2020 r. nadal pełni służbę w Oddziale Celnym 6 funkcjonariuszy. W przypadku funkcjonariuszy, którzy przyjęli propozycje pełnienia służby w Dziale Granicznym jeden funkcjonariusz został przeniesiony z dniem 01.07.2019 r. do Dział Kadr, Szkoleń oraz Spraw Pracowniczych i Socjalnych oraz jeden z dniem 21.10.2019 r. do Dział Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier. Okres pełnienia służby w komórkach organizacyjnych

wynikających z propozycji art. 150 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej wynosił odpowiednio 9 miesięcy i 12 miesięcy.

Ponadto w 2018 r. do Służby Celno-Skarbowej przywróconych zostało 6 funkcjonariuszy. Propozycje pełnienia służby przyjęli:

- w Oddziale Celnym w Koroszczynie – 1 funkcjonariusz,
- w Oddziale Celnym w Hrubieszowie – 3 funkcjonariuszy,
- w Oddziale Celnym w Małaszewiczach – 1 funkcjonariusz,
- w Oddziale Celnym w Białej Podlaskiej – 1 funkcjonariusz

odpowiednio w dniu: 01.01.2018 r., 15.01.2018 r., 30.01.2018 r. oraz 07.05.2018 r.

2019 r.

Komórka organizacyjna	Liczba propozycji
Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku	3
Dział Laboratorium Celne	7
Dział Likwidacji Towarów	4
Dział Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier	4
Dział Postępowania Celnego	9
Dział Procedur Kontroli i Organizacji Odpraw w Przejściach Granicznych	1
Oddział Celny Drogowy w Terespolu	5
Oddział Celny Pocztowy w Lublinie	1
Oddział Celny w Białej Podlaskiej	3
Oddział Celny w Terespolu	1
Oddział Celny w Zamościu	1
Referat Obsługi Przedsiębiorców w Zakresie Cła, Pozwoleń i Czynności Audytowych	3
Podsumowanie	42

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 323]

W 2019 r. 42 osoby otrzymały propozycje przeniesienia do Służby Celno-Skarbowej na podstawie art. 150 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej. Propozycje służby w Oddziałach Celnym przyjęło 11 osób. Pozostałe osoby otrzymały propozycje pełnienia służby w innych komórkach organizacyjnych, w tym w komórkach zajmujących się orzecznictwem lub likwidacją towarów: Dział Postępowania Celnego – 9 osób, Dział Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier - 4 osoby, Dział Likwidacji Towarów – 4 osoby. Spośród 11 funkcjonariuszy, którzy otrzymali przydział do służby w Oddziałach Celnym, na dzień 20.02.2020 r.:

- 6 funkcjonariuszy nadal pełni służbę w oddziałach celnych,
- 2 funkcjonariuszy pełni służbę w Dziale Postępowania Celnego,
- 1 funkcjonariusz pełni służbę w Dziale Realizacji,
- 1 funkcjonariusz pełni służbę w Dziale Wsparcia,
- 1 funkcjonariusz nie został przypisany do komórki organizacyjnej (komórka z Pionu Zwalczania Przestępczości Ekonomicznej UCS).

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 309]

Celem realizacji formalności celnych w obrocie pocztowym oraz odciążenie Węzła Ekspedycyno-Rozdzielczego⁴⁰ w Warszawie z przesyłek pocztowych sprowadzanych drogą lotniczą w 2018 r. w Izby w Lublinie utworzono Oddział Celny Pocztowy. Z korespondencji roboczej wynika, iż w celu zabezpieczenia obsady komórki odpraw celnych pocztowych zabezpieczono dla Izby w planie etatów na 2018 r. środki na obsadę placówki (48 etatów). Jednocześnie wskazano, że do czasu uzyskania zapotrzebowania etatowego w pełnym wymiarze i formalnoprawnego utworzenia nowego oddziału celnego - na terenie miejsca wyznaczonego realizowane miały być tylko zadania właściwe dla etapu 2, z przewidzianym dla tego etapu wolumenem odpraw, tj. obsługa jednego kontenera dziennie przez wszystkie dni tygodnia (7 kontenerów tygodniowo). Wskazano, że zaplanowane zostało jak najszybsze uruchomienie procedury naboru na otrzymane etaty, jednakże proces naboru jest długotrwały. Skuteczne/pozytywne zakończenie naboru do Służby Celno-Skarbowej w Oddziale Celnym Poczтовым, jak wynika z roboczej notatki, umożliwi wejście Izbie w drugi etap realizacji przedsięwzięcia, zaplanowany na 01.09.2018 r.

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 332-337]

Oddział Celny Pocztowy w Lublinie został utworzony dnia 20.11.2018 r., z dniem wejścia w życie Zarządzenia Nr 62/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 16.11.2018 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej.

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 340-342]

Pierwszą obsadę nowoutworzonego Oddziału Celnego Poczтового w Lublinie stanowili funkcjonariusze pełniący służbę na dzień 31.10.2018 r. w innych komórkach organizacyjnych w liczbie 22 funkcjonariuszy, w tym:

- Drugi Referat Dochodzeniowo-Śledczy w Lublinie – 2 funkcjonariuszy,
- Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku – 1 funkcjonariusz,
- Oddział Celny Drogowy w Dorohusku – 14 funkcjonariuszy,
- Oddział Celny w Lublinie – 5 funkcjonariuszy.

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 329]

Liczba funkcjonariuszy pełniących służbę w Oddziale Celnym Poczтовым na dzień 31 grudnia 2018 r. wynosiła 23, natomiast na dzień 31.12.2019 r. wynosiła 35. W związku z utworzeniem w listopadzie 2018 r. miejsca odpraw celnych w obrocie pocztowym na terenie WER w Lublinie, plan etatów funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej dla Izby na 2018 r. został zwiększony o 50 etatów. Zatem niewykorzystanych na koniec 2019 r. z powyższej wartości pozostawało 15 etatów. Zdaniem Dyrektora Izby, prawidłowe funkcjonowanie Oddziału zabezpieczone zostało mniejszą obsadą etatową, a pozostałe etaty zasiły Oddziały Celne graniczne Delegatury Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Lublinie i Białej Podlaskiej oraz komórkę Kontroli Celno-Skarbowej Rynku.

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 195-197, 200]

W dniu 07.03.2018 r. na podstawie Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23.02.2018 r.⁴¹ w sprawie informacji o wolnych stanowiskach służbowych w Służbie Celno-Skarbowej oraz

⁴⁰ dalej zwanym: WER

⁴¹ Dz.U. poz. 449

postępowania kwalifikacyjnego do Służby Celno-Skarbowej ogłoszono nabór na 49 etatów w Służbie Celno-Skarbowej w delegaturze UCS w Lublinie Oddział Celny Pocztowy. W naborze wyłonionych zostało 36 kandydatów do pełnienia Służby Celno-Skarbowej. Mianowanie do służby miało miejsce w dniach:

- 18.03.2019 r. – 15 funkcjonariuszy,
- 15.04.2019 r. – 12 funkcjonariuszy,
- 08.05.2019 r. – 7 funkcjonariuszy,
- 03.06.2019 r. – 1 funkcjonariusz,
- 17.06.2019 r. – 1 funkcjonariusz.

W dniu mianowania do służby, funkcjonariusze wyłonieni w naborze do Oddziału Celnego Poczowego w Lublinie zostali przydzieleni do pełnienia służby w niżej wskazanych komórkach:

- Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku – 8 funkcjonariuszy,
- Oddział Celny Drogowy w Dorohusku – 13 funkcjonariuszy,
- Oddział Celny Pocztowy w Lublinie – 11 funkcjonariuszy,
- Oddział Celny Port Lotniczy Lublin – 1 funkcjonariusz,
- Oddział Celny w Dorohusku – 3 funkcjonariuszy.

Na dzień prowadzenia kontroli, tj. 21.02.2020 r. 23 funkcjonariuszy pełni nadal służbę w komórkach organizacyjnych, do których zostali zatrudnieni w dniu mianowania, jeden funkcjonariusz został zwolniony ze służby, a 12 funkcjonariuszy zostało przeniesionych do innych komórek organizacyjnych. Spośród funkcjonariuszy, którzy na dzień kontroli nie pełnią służby w komórce, do której zostali przyjęci w dniu mianowania, 9 funkcjonariuszy pełni służbę w Oddziałach Celnym. Natomiast 3 funkcjonariuszy w chwili obecnej pełni służbę w komórkach zajmujących się postępowaniami celnymi (2 funkcjonariuszy) oraz w Dziale Dochodzeniowo-Śledczym (1 funkcjonariusz).

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 374-378]

2.2.3 Zasady funkcjonowania Grupy Reagowania Kryzysowego (GRK)⁴²

Zarządzeniem Nr 104/2017 Dyrektora Izby z dnia 13 września 2017 r. w sprawie zabezpieczenia zasobu kadrowego dla wykonywania ustawowych zadań Służby Celno-Skarbowej w Izbie Administracji Skarbowej w Lublinie wprowadzono:

- Zasady zabezpieczenia zasobu kadrowego dla wykonywania ustawowych zadań Służby Celno-Skarbowej w Izbie Administracji Skarbowej w Lublinie,
- Wykaz stanowisk kluczowych w Izbie Administracji Skarbowej w Lublinie,
- Procedurę nadawania uprawnień do dostępu do systemów centralnych Służby Celno-Skarbowej, pod kątem ich użycia w przypadku konieczności uruchomienia Grupy Reagowania Kryzysowego.

Na podstawie powyższych regulacji dla wskazanych komórek organizacyjnych sporządzono wykaz stanowisk kluczowych, których funkcjonowanie jest niezbędne dla akceptowalnego poziomu wykonywania zadań Służby Celno-Skarbowej⁴³ najistotniejszych dla dochodów i bezpieczeństwa państwa, celem zapewnienia właściwego funkcjonowania Izby. Określono,

⁴² w związku z poleceniem Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 26.03.2019 r., znak DLK2.1128.65.2019 oraz pismem z dnia 18.07.2019 r. znak DOS7.1128.8.2019

⁴³ zwaną dalej: SCS

że obowiązek wyznaczenia stanowisk kluczowych mają w Izbie Administracji Skarbowej – Naczelnik Wydziału Informatyki, natomiast w Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej – kierownicy oddziałów celnych. Wykaz stanowisk kluczowych jest monitorowany oraz aktualizowany przez Kierownika Działu Granicznego w porozumieniu z kierownikami komórek organizacyjnych Izby wskazanych w zarządzeniu oraz Naczelnikiem Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej⁴⁴. Wykaz stanowisk kluczowych w Izbie wraz z danymi pracowników wskazanych do ich obsadzenia podlega zatwierdzeniu przez Dyrektora Izby lub w przypadku stanowisk kluczowych w oddziałach celnych podlega zaakceptowaniu przez Naczelnika LUCS w Białej Podlaskiej oraz zatwierdzeniu przez Dyrektora Izby. Kopie wykazów otrzymuje Naczelnik Wydziału Informatyki Izby oraz Naczelnik LUCS w Białej Podlaskiej, którzy są jednocześnie zobowiązani do bieżącego informowania Kierownika Działu Granicznego Izby o wszelkich zmianach, których należy dokonać w wykazach.

W Izbie celem zabezpieczenia obsady kadrowej na stanowiskach kluczowych w przypadku wystąpienia sytuacji kryzysowych o charakterze organizacyjnym, wskazano w zarządzeniu, iż na każde stanowisko kluczowe wyznacza się:

- obsadę podstawową, którą stanowi funkcjonariusz/pracownik pełniący na stałe służbę/zatrudniony w komórce organizacyjnej, w której może wystąpić sytuacja kryzysowa,
- obsadę zastępczą, stanowiącą Grupę Reagowania Kryzysowego⁴⁵, którą tworzy dwóch funkcjonariuszy/pracowników, w tym jeden pełniący na stałe służbę/zatrudniony w komórce organizacyjnej, w której może wystąpić sytuacja kryzysowa [GRK-A], a drugi w miarę możliwości pełniący na stałe służbę/zatrudniony w innej komórce organizacyjnej odpowiednio Izby/Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego [GRK-B].

W zarządzeniu wskazano tryb postępowania w przypadku wystąpienia sytuacji kryzysowej o charakterze organizacyjnym. W powyższej sytuacji pracownik/funkcjonariusz wyznaczony do obsady podstawowej na określonym stanowisku kluczowym ma obowiązek stawienia się do pełnienia służby/świadczenia pracy na danym stanowisku na wezwanie kierownika komórki organizacyjnej. W przypadku jego niestawienia się, kierownik komórki organizacyjnej, w której wystąpiła sytuacja kryzysowa powiadamia funkcjonariusza/pracownika z GRK o konieczności stawienia się do pełnienia służby/świadczenia pracy na danym stanowisku zgodnie z kolejnością:

- w sytuacji niestawienia się na służbę funkcjonariusza/pracownika z obsady podstawowej powiadamiany zostaje funkcjonariusz z GRK-A,
- w sytuacji niestawienia się na służbę funkcjonariusza/pracownika z obsady GRK-A powiadamiany zostaje funkcjonariusz z GRK-B.

O czynnościach powyżej opisanych, kierownik komórki organizacyjnej, w której wystąpiła sytuacja kryzysowa powiadamia niezwłocznie Kierownika Działu Granicznego Izby oraz Kierownika Referatu Służba Dyżurna Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej.

W zarządzeniu wskazano, że celem zabezpieczenia natychmiastowej reakcji na wystąpienie sytuacji kryzysowej oraz prawidłowego wykonywania zadań na stanowiskach kluczowych funkcjonariusze/pracownicy wyznaczeni do GRK, podlegają szkoleniom:

⁴⁴ zwanym dalej: Naczelnik LUCS w Białej Podlaskiej

⁴⁵ zwaną dalej: Grupa Reagowania Kryzysowego lub GRK

- w fazie zapobiegania – minimum 30 dni (180 godzin) w roku – obejmującym przygotowanie w zakresie zadań wykonywanych na wyznaczonym stanowisku,
- w fazie przygotowania – minimum 2 służby – obejmującym przygotowanie w zakresie zadań wykonywanych na wyznaczonym stanowisku.

Szkoleniom nie podlegają funkcjonariusze/pracownicy pełniący na stałe służbę/zatrudnieni w komórce organizacyjnej, w której stanowią obsadę GRK.

Powyższe zarządzenie poprzedzała decyzja nr 64 Dyrektora Izby Celnej w Białej Podlaskiej z dnia 14.10.2016 r. w sprawie zabezpieczenia zasobu kadrowego dla wykonywania ustawowych zadań Służby Celnej w Białej Podlaskiej i podległych urzędach celnych oraz przygotowania Grup Reagowania Kryzysowego.

Zarządzeniem Nr 25/2018 Dyrektora Izby z dnia 30.04.2018 r. w sprawie zabezpieczenia zasobu kadrowego dla wykonywania ustawowych zadań Służby Celno-Skarbowej w Izbie uregulowano zasady w przedmiotowym zakresie.

W odniesieniu do dotychczas obowiązujących regulacji dokonano niewielkich zmian, polegających na:

- wskazaniu Naczelnika LUCS w Białej Podlaskiej, zamiast kierowników oddziałów celnych jako podmioty określające stanowiska kluczowe,
- dodaniu w zapisach dotyczących obsady zastępczej określenia w *miarę możliwości* w zakresie osób pełniących służbę/zatrudnionych w komórce organizacyjnej, w której może wystąpić sytuacja kryzysowa,
- dodaniu Naczelnika Wydziału Informatyki jako podmiotu, który monitoruje i aktualizuje wykaz stanowisk kluczowych,
- dodaniu, iż kopia zatwierdzonego wykazu stanowisk kluczowych przekazywana jest również Naczelnikowi Wydziału Kadr i Szkoleń w Izbie (dotychczas wyłącznie Naczelnikowi Informatyki Izby oraz Naczelnikowi LUCS w Białej Podlaskiej),
- nałożeniu na Naczelnika Wydziału Informatyki oraz Naczelnika LUCS w Białej Podlaskiej obowiązku przeglądu wykazu stanowisk kluczowych, których funkcjonowanie jest niezbędne dla akceptowalnego poziomu wykonywania zadań Służby Celno-Skarbowej najistotniejszych dla dochodów i bezpieczeństwa państwa, w zakresie aktualności obsady tych stanowisk w cyklach kwartalnych, do 15 dnia miesiąca następującego po zakończeniu kwartału oraz wskazaniu trybu postępowania w tym przedmiocie,
- wskazaniu, że roczny harmonogram szkoleń na stanowiskach kluczowych sporządzany jest w Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej i zatwierdzany jest przez Naczelnika Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej,
- określeniu, że zatwierdzony harmonogram przekazywany jest Kierownikowi Działu Granicznego oraz Naczelnikowi Wydziału Kadr i Szkoleń w Izbie, w terminie do dnia 31 stycznia roku, którego harmonogram dotyczy,
- wskazaniu, że roczny harmonogram szkoleń może być, w miarę potrzeb, aktualizowany w trybie przewidzianym dla jego sporządzenia.

Zarządzeniem Nr 61/2018 Dyrektora Izby z dnia 13.11.2018 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie zabezpieczenia zasobu kadrowego dla wykonywania ustawowych zadań Służby Celno-Skarbowej w Izbie, wprowadzono zmiany dotyczące:

- § 2 ust. 7, w którym określono, że w zakresie stanowisk kluczowych w Wydziale Informatyki, wykaz stanowisk wraz z danymi osób wskazanych do ich obsadzenia podlega akceptacji przez Naczelnika Wydziału Informatyki lub Kierownika Drugiego Działu Systemów Lokalnych i Bazy Wiedzy oraz Helpdesku,
- brzmienia § 4 ust. 1 poprzez poprawienie wyjątku wskazanego jako zastrzeżenie określone w ust. 7, na ust. 2,
- w § 4 dodano ust. 6, w którym wskazano, że do wymiaru szkolenia, które funkcjonariusze/pracownicy zobowiązani są do odbycia w ramach przygotowywania się do wykonywania zadań na stanowiskach kluczowych wliczany jest wyłącznie faktyczny czas realizacji zadań z zakresu dokonywania odpraw celnych, obsługi ruchu granicznego lub działań prewencyjnych.

Zarządzeniem Nr 50/2019 Dyrektora Izby z dnia 11.09.2019 r. w sprawie zabezpieczenia zasobu kadrowego dla wykonywania ustawowych zadań Służby Celno-Skarbowej w Izbie wprowadzono:

- Zasady zabezpieczenia zasobu kadrowego dla wykonywania ustawowych zadań Służby Celno-Skarbowej w Izbie,
- Wykaz stanowisk kluczowych w Izbie.

Zgodnie z powyższym zarządzeniem wykaz stanowisk kluczowych przedkłada do akceptacji Dyrektora Izby Naczelnik Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej. Celem zabezpieczenia obsady kadrowej na stanowiskach kluczowych w przypadku wystąpienia sytuacji kryzysowej o charakterze organizacyjnym, na każde stanowisko, zgodnie z zarządzeniem wyznacza się:

- obsadę podstawową, którą stanowi funkcjonariusz pełniący na stałe służbę w komórce organizacyjnej, w której może wystąpić sytuacja kryzysowa,
- obsadę zastępczą, stanowiącą Grupę Reagowania Kryzysowego, którą tworzy funkcjonariusz w miarę możliwości pełniący na stałe służbę w innej komórce organizacyjnej Izby lub Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej.

Wykaz funkcjonariuszy wchodzących w skład obsady podstawowej i zastępczej stanowisk kluczowych ustala Naczelnika LUCS w Białej Podlaskiej. Wskazany wykaz zawiera dane kontaktowe umożliwiające powiadomienie funkcjonariusza o konieczności stawienia się do pełnienia służby na danym stanowisku kluczowym i jest zatwierdzany przez Dyrektora Izby. Kopia zatwierdzonego wykazu przekazywana jest Naczelnikowi LUCS w Białej Podlaskiej oraz Naczelnikowi Wydziału Kadr Szkoleń oraz Spraw Pracowniczych i Socjalnych Izby. Naczelnik LUCS w Białej Podlaskiej ma obowiązek przeglądu i aktualizacji wykazu, w cyklach kwartalnych, do 15 dnia miesiąca następującego po zakończeniu kwartału.

Zarządzenie określiło, że Dyrektor Izby w zakresie zarządzania kryzysowego związanego z zagrożeniami organizacyjnymi wewnątrz Służby Celno-Skarbowej jest obsługiwany przez Zespół Kryzysowy, powoływany decyzją Dyrektora Izby.

W zarządzeniu wskazano, że w skład zasobu kadrowego Grupy Reagowania Kryzysowego wchodzi funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej Izby i Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej wraz z podległymi delegaturami, z wyłączeniem:

- 1) pełniących na stałe służbę w komórkach:
 - a) kontroli wewnętrznej,
 - b) spraw karnych skarbowych,

- c) dochodzeniowo-śledczych,
 - d) operacyjno-rozpoznawczej,
 - e) techniki i obserwacji,
 - f) realizacji (z wyjątkiem funkcjonariuszy stanowiących obsadę GRK w Referacie Służby Dyżurnej),
 - g) analizy kryminalnej,
 - h) informatyki śledczej
- 2) powołanych w skład Zespołu Kryzysowego,
 - 3) kierujących komórkami organizacyjnymi.

Na wniosek Naczelnika LUCS w Białej Podlaskiej, Dyrektor Izby może podjąć decyzję o skierowaniu do realizacji zadań w oddziałach celnych także funkcjonariuszy pełniących służbę w komórkach wyżej wskazanych.

Celem zabezpieczenia natychmiastowej reakcji na wystąpienie sytuacji kryzysowej oraz prawidłowego wykonywania zadań na stanowiskach kluczowych, w fazie zapobiegania, funkcjonariusze wyznaczeni do GRK, podlegają oddelegowaniu w celu przygotowania do wykonania zadań na wyznaczonych stanowiskach w wymiarze:

- 300 godzin w roku kalendarzowym – funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej pełniący na stałe służbę w komórce ds. postępowania celnego Izby oraz komórkach Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej: wsparcia, obsługi prawnej, postępowania celnego, postępowania podatkowego, likwidacji towarów, laboratorium celnego,
- 80 godzin w roku kalendarzowym – funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej pełniący na stałe służbę w pozostałych komórkach Izby oraz Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej.

Zgodnie z zarządzeniem, w przypadkach odbywania 300 godzin, delegowanie może odbywać się kilkukrotnie w ciągu roku, jednakże przynajmniej jeden okres nie może być krótszy niż 30 dni kalendarzowych nieprzerwanej służby (25 służb 12-godzinnych lub 38 służb 8-godzinnych). Dyrektor określił, iż nieobecność spowodowana chorobą, urlopem wypoczynkowym (w tym na żądanie) lub inną przyczyną uzasadniającą jej usprawiedliwienie w okresie delegowania do pełnienia służby w ramach GRK (z wyłączeniem wyjścia służbowego, podróży służbowej lub zwolnienie funkcjonariusza z obowiązku pełnienia służby z zachowaniem prawa do uposażenia) nie zmniejsza salda godzin szkolenia w roku kalendarzowym. Funkcjonariusz oddelegowany do pełnienia służby w ramach GRK wykonuje obowiązki służbowe w systemie czasu pracy obowiązującym w komórce organizacyjnej, w której stanowi obsadę zastępczą. W Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej sporządza się roczny harmonogram delegowań, który podlega uzgodnieniom z kierownikami komórek organizacyjnych, w których delegowani funkcjonariusze pełnią służbę na stałe, oraz kierownikami komórek organizacyjnych, do których deleguje się funkcjonariuszy stanowiących zasób GRK, który następnie jest zatwierdzany przez Naczelnika LUCS w Białej Podlaskiej. Zatwierdzony harmonogram przekazuje się Działowi Granicznemu oraz Wydziałowi Kadr, Szkoleń oraz Spraw Pracowniczych i Socjalnych Izby w terminie do 31 stycznia roku, którego harmonogram dotyczy. W miarę potrzeb harmonogram może być aktualizowany w trybie przewidzianym dla jego sporządzenia. Zarządzenie reguluje sposób powiadamiania funkcjonariusza o uruchomieniu GRK. Ponadto określono sytuacje, poza sytuacją kryzysową oraz delegowań wynikających z harmonogramu, w których można przenieść czasowo funkcjonariuszy stanowiących zasób kadrowy. Wskazane delegowanie odbywa się, zgodnie z zarządzeniem, w trybie przewidzianym dla odbywania delegowań do służby

na stanowiskach kluczowych w oddziałach celnych. W szczególnych przypadkach, dopuszcza się delegowanie funkcjonariuszy GRK na stanowiska inne, niż określone w wykazie stanowisk kluczowych.

W zarządzeniu, Dyrektor określił możliwość, na uzasadniony wniosek funkcjonariusza lub bezpośredniego przełożonego, zwolnienia czasowego lub całkowitego z delegowania:

- funkcjonariusza znajdującego się w trudnej sytuacji życiowej i zdrowotnej,
- kobiety w ciąży,
- gdy oddelegowanie danego funkcjonariusza może zagrażać terminowej realizacji strategicznych celów Krajowej Administracji Skarbowej.

Uregulowano, że wniosek powinien być złożony z zachowaniem drogi służbowej wraz z dowodami potwierdzającymi okoliczności wskazane w uzasadnieniu. Zgodnie z zarządzeniem przedmiotowe wnioski rozpatrywane są przez Komisję, powołaną odrębną decyzją, w skład której wchodzi Z-ca Dyrektora Izby nadzorujący Pion Celno-Graniczny lub osoba zastępująca, Naczelnik Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej lub jego Zastępca oraz przedstawiciel reprezentatywnej, w myśl art. 25³ ustawy z dnia 23.05.1991 r. o związkach zawodowych⁴⁶ – zakładowej organizacji związkowej, skupiającej funkcjonariuszy celno-skarbowych Izby. Obsługą Komisji zajmuje się komórka organizacyjna właściwa dla GRK.

Zgodnie z zarządzeniem wnioski złożone w trakcie trwania kwartału rozpatrywane są w terminie do 15 dnia miesiąca następującego po tym kwartale. Dopuszczone zostało rozpatrywanie wniosków w szczególnych przypadkach niezwłocznie po ich złożeniu. Decyzje o sposobie załatwienia wniosku przekazywane są niezwłocznie do wnioskodawcy przez Dział Graniczny.

Informacje o fakcie zwolnienia funkcjonariusza z delegowania wraz z uzasadnieniem decyzji komórka właściwa w sprawie GRK przekazuje niezwłocznie także do Departamentu Organizacji Krajowej Administracji Skarbowej Ministerstwa Finansów.

W zarządzeniu określono, że nadawanie uprawnień do dostępu do systemów centralnych Służby Celno-Skarbowej odbywa się na zasadach określonych w politykach bezpieczeństwa poszczególnych systemów, oraz dokumentacji wchodzącej w skład Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji obowiązującej w Izbie.

Zarządzeniem nr 57/2019 Dyrektora Izby z dnia 21.10.2019 r. zmieniającym Zarządzenie w sprawie zabezpieczenia zasobu kadrowego dla wykonywania ustawowych zadań Służby Celno-Skarbowej w Izbie, zmieniono treść zarządzenia nr 50/2019 Dyrektora Izby:

- w § 5 ust. 1 wskazano, iż funkcjonariusze wyznaczeni do GRK podlegają oddelegowaniu w wymiarze *nie mniejszym niż (...)*,
- w § 5 ust. 1 pkt 1 usunięto zapis dotyczący funkcjonariuszy laboratorium celnego,
- w § 5 ust. 3 zamieniono stwierdzenie *...nie zmniejsza salda godzin szkolenia w roku kalendarzowym* na *...nie zmniejsza salda godzin delegowania w roku kalendarzowym*,
- w § 5 ust. 4 zamieniono zapis *...w której stanowi obsadę zastępczą*, na *...do której został oddelegowany*.

[Dowód: akta kontroli Tom V str. 1-154]

Zgodnie z załącznikiem do Zarządzenia w sprawie zabezpieczenia zasobu kadrowego dla wykonywania ustawowych zadań Służby Celno-Skarbowej w Izbie stanowiącym wykaz stanowisk kluczowych w Izbie określono liczbę stanowisk w podziale na komórki organizacyjne:

⁴⁶ Dz.U. z 2019 r. poz. 263

Komórka	Zarządzenie nr 104/2017 z dnia 13 września 2017 r.	Zarządzenie nr 25/2018 z dnia 30 kwietnia 2018 r.	Zarządzenie nr 50/2019 z dnia 11 września 2019 r.
komórki organizacyjne w Izbie – dyżurny informatyk	3	3	
Referat Służby Dyżurnej		3	3
OC w Białej Podlaskiej	10	8	5
OC w Małaszewiczach	23	23	15
OC w Koroszczynie	24	24	24
OC w Terespolu	12	12	9
OC Drogowy w Terespolu	21	21	12
OC w Sławatyczach	12	12	9
OC w Lublinie	4		
OC w Puławach	2		
OC w Chełmie	4		
Wieloosobowe Stanowisko Stałej Kontroli w Stock Polska Sp. z o.o.	4		
OC w Dorohusku	6	6	3
OC Drogowy w Dorohusku	39	39	21
OC Port Lotniczy Lublin	6	6	6
OC Pocztowy w Lublinie			8
OC w Zamościu	5		
OC w Hrebennem	33	33	15
OC w Hrubieszowie	9	12	3
OC Drogowy w Zosinie	15	15	6
OC w Tomaszowie Lubelskim	7	3	
OC w Dołhobyczowie	9	9	6
Razem	248	229	145

[Dowód: akta kontroli Tom V str. 69-73, 119-120, 153-154]

W 2019 r. we wszystkich oddziałach celnych granicznych zostały wskazane stanowiska kluczowe dla wykonywania ustawowych zadań Służby Celno-Skarbowej.

Decyzją Dyrektora Izby w sprawie powołania Zespołu Kryzysowego w Izbie został powołany Zespół Kryzysowy, do zadań którego należy:

- analizowanie rozwoju sytuacji w jednostkach organizacyjnych Izby pod kątem możliwości wystąpienia zagrożeń absencją lub wydłużeniem czasu i liczby czynności obsługowych i kontrolnych,
- przygotowanie Dyrektorowi Izby rekomendacji w celu zapobiegania sytuacji kryzysowej, przygotowania się do tej sytuacji oraz reagowania, w przypadku jej wystąpienia,
- dokonywanie przeglądu dokumentu *Zasady zabezpieczania zasobu kadrowego dla wykonywania ustawowych zadań Służby Celno-Skarbowej w Izbie Administracji Skarbowej w Lublinie*, oraz przedstawianie propozycji jego aktualizacji,
- opracowywanie zagrożeń symulacji działań w przypadku wystąpienia zagrożeń absencją lub wydłużeniem czasu i liczby czynności obsługowych i kontrolnych.

Kolejnymi decyzjami zmieniano skład osobowy zespołu.

[Dowód: akta kontroli Tom V str. 160-174]

Zgodnie z § 4 ust. 3 Zarządzenia nr 25/2018 Dyrektora Izby w sprawie zabezpieczenia zasobu kadrowego dla wykonywania ustawowych zadań Służby Celno-Skarbowej w Izbie, sporządzony został roczny harmonogram szkoleń na stanowiskach kluczowych. Harmonogram został zatwierdzony dnia 31.01.2019 r. przez Naczelnika LUCS w Białej Podlaskiej kom.

Wykaz zawiera 191 funkcjonariuszy zobowiązanych do odbycia szkolenia/delegowania wraz ze wskazaniem komórki organizacyjnej Izby lub Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej, w której funkcjonariusz pełni służbę, komórki w której odbywać będzie szkolenie, a także daty delegowania do odbycia szkolenia oraz liczby dni delegowania.

W wykazie wskazano:

- Referat Obsługi Przedsiębiorców w Zakresie Cła, Pozwoleń, Czynności Audytowych (ICC) – 4 funkcjonariuszy,
- Dział Graniczny (IGG) – 4 funkcjonariuszy,
- Referat Zakazów, Ograniczeń Kontroli i Środków Polityki Handlowej (IGZ) – 4 funkcjonariuszy,
- Referat Postępowania Celnego (IOC) – 8 funkcjonariuszy,
- Dział Spraw Ogólnych, Analiz, Prognoz i Sprawozdawczości (CWO) – 2 funkcjonariuszy,
- Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku (CKR) – 19 funkcjonariuszy,
- Dział Laboratorium Celne (CGL) – 5 funkcjonariuszy,
- Dział Procedur Kontroli i Organizacji Odpraw w Przejściach Granicznych (CGP) – 17 funkcjonariuszy,
- Referat Wsparcia i Koordynacji Kontroli na Granicy Państwa (CGW) – 2 funkcjonariuszy,
- Dział Kontroli Celno-Skarbowej i Postępowania Podatkowego (CKK) – 1 funkcjonariusz,
- Dział Likwidacji Towarów (CKL) – 7 funkcjonariuszy,
- Dział Postępowania Celnego (COC) – 35 funkcjonariuszy,
- Dział Postępowania Podatkowego (COP) – 1 funkcjonariusz,
- Dział Ogólny (CWO) – 2 funkcjonariuszy,
- Referat Obsługi Prawnej (CWP) – 1 funkcjonariusz,
- Dział Realizacji (CZR) – 3 funkcjonariuszy,
- Dział Dochodzeniowo-Śledczy (CZS) – 67 funkcjonariuszy,
- komórki z oznaczeniem 302010, 302040, 302050, 302060 – 9 funkcjonariuszy.

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 156-162]

Harmonogram został zaktualizowany po wejściu w życie Zarządzenia nr 50/2019 Dyrektora Izby z dnia 11.09.2019 r. w sprawie zabezpieczenia zasobu kadrowego dla wykonywania ustawowych zadań Służby Celno-Skarbowej w Izbie, na okres od października do grudnia 2019 r. W wykazie zawarto informacje w zakresie 120 funkcjonariuszy, z czego 58 funkcjonariuszy nie było wymienionych w wykazie zaakceptowanym w dniu 31.01.2019 r. Funkcjonariusze, którzy wcześniej nie byli objęci obowiązkiem oddelegowania do Grupy Reagowania Kryzysowego pełnili służbę w następujących komórkach:

- Dział Kadr i Szkoleń (IZS) – 1 funkcjonariusz,

- Referat Obsługi Przedsiębiorców w Zakresie Cła, Pozwoleń, Czynności Audytowych (ICC) – 1 funkcjonariusz,
- Wieloosobowe Stanowisko Obsługi Klienta i Komunikacji Zewnętrznej (IWK) – 1 funkcjonariusz,
- Dział Postępowania Celnego (IOC) – 1 funkcjonariusz,
- Dział Postępowania Celnego (COC) – 7 funkcjonariuszy,
- Dział Spraw Ogólnych, Analiz, Prognoz i Sprawozdawczości (CWO) – 1 funkcjonariusz,
- Dział Postępowania Podatkowego (COP) – 1 funkcjonariusz,
- Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku (CKR) – 32 funkcjonariuszy,
- komórki z oznaczeniem 302010, 302040, 302060, 302070, 302080 – 13 funkcjonariuszy.

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 186-192]

W zaktualizowanym harmonogramie w przypadku 62 funkcjonariuszy zmienione zostały terminy delegowania do wykonywania zadań w ramach Grupy Reagowania Kryzysowego. Zmiany polegały na przesunięciu terminu delegowania z miesięcy od stycznia do września na okres od października do grudnia, w sytuacji gdy nie było zrealizowane oddelegowanie w określonym czasie lub zmiany terminów delegowań planowanych na IV kwartał 2019 r. W przypadku natomiast funkcjonariuszy, którzy nie byli wskazani w harmonogramie zatwierdzonym w styczniu 2019 r. zostały wyznaczone terminy delegowań.

Powyższe wykazy zawierają informacje dotyczące delegowań do Grupy Reagowania Kryzysowego zarówno:

- funkcjonariuszy, którzy nie wykonują bezpośrednio zadań związanych z rozpoznawaniem, wykrywaniem i zwalczaniem przestępstw i wykroczeń skarbowych oraz z obrotem towarowym z krajami trzecimi lub granicznym ruchem osobowym – zgodnie z pismem Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 26 marca 2019 r. w wymiarze 300 godzin w roku kalendarzowym,
- funkcjonariuszy wskazanych w § 5 Zarządzenia Nr 50/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 11 września 2019 r. w sprawie zabezpieczenia zasobu kadrowego dla wykonywania ustawowych zadań Służby Celno-Skarbowej w Izbie Administracji Skarbowej w Lublinie - w wymiarze 80 godzin w roku kalendarzowym.

Delegowaniu w wymiarze 80 godzin w roku kalendarzowym podlegają wszyscy funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej pełniący na stałe służbę w pozostałych komórkach organizacyjnych Izby oraz Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej, z wyłączeniem funkcjonariuszy wskazanych w § 4 ww. zarządzenia, a także funkcjonariuszy pełniących służbę w komórce postępowania celnego Izby oraz komórkach Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej: wsparcia, obsługi prawnej, postępowania celnego, postępowania podatkowego, likwidacji towarów, laboratorium celnego (którzy są zobowiązani do delegowania do GRK w wymiarze 300 godzin w roku kalendarzowym).

Zgodnie z zaleceniem zawartym w piśmie Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 26.03.2019 r. wszyscy funkcjonariusze z izb administracji skarbowej, którzy nie wykonują

bezpośrednio zadań związanych z rozpoznawaniem, wykrywaniem i zwalczaniem przestępstw i wykroczeń skarbowych oraz z ruchem osobowym, muszą wchodzić w skład Grup Reagowania Kryzysowego. Funkcjonariusze ci winni być delegowani do realizacji wyżej wymienionych zadań przynajmniej na okres 300 godzin w roku kalendarzowym (25 służb 12-godzinnych lub 38 służb 8-godzinnych). Polecenie powyższe wskazywało, że jeżeli wymagają tego potrzeby Krajowej Administracji Skarbowej, Dyrektor może podjąć decyzję o wydłużeniu tego okresu, co nie wymaga informowania Ministerstwa Finansów. Jednocześnie, w poleceniu określone zostały komórki organizacyjne, do których może odbyć się delegowanie oraz wskazano enumeratywnie przypadki, które mogą stanowić uzasadnienie zwolnienia z delegowania do GRK.

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 510-511]

Pismem z dnia 18.07.2019 r. Szef Krajowej Administracji Skarbowej wskazał, że okres realizacji zadań w GRK wynoszący co najmniej 300 godzin w danym roku, w 2019 r. należy liczyć w sposób proporcjonalny, poczynając od dnia 01.04.2019 r. Powyższe oznacza, że w 2019 r. czas oddelegowania do GRK winien wynosić co najmniej 225 godzin.

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 512-513]

Dyrektor Izby w Zarządzeniu Nr 50/2019, celem zabezpieczenia natychmiastowej reakcji na wystąpienie sytuacji kryzysowej oraz prawidłowego wykonywania zadań na stanowiskach kluczowych, uregulował, iż funkcjonariusze wyznaczeni do GRK, podlegają delegowaniu w celu przygotowania do wykonywania zadań na wyznaczonym stanowisku w wymiarze:

- 300 godzin w roku kalendarzowym – funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej pełniący na stałe służbę w komórce ds. postępowania celnego Izby oraz komórkach Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej: wsparcia, obsługi prawnej, postępowania celnego, postępowania podatkowego, likwidacji towarów, laboratorium celnego,
- 80 godzin w roku kalendarzowym – funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej pełniący na stałe służbę w pozostałych komórkach Izby oraz Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej.

Zgodnie z wyjaśnieniami, cyt.: *Mając na uwadze konieczność wdrożenia narzędzia wspomagającego Dyrektora w zakresie zarządzania sytuacjami kryzysowymi o charakterze organizacyjnym, skutkujących zagrożeniami dla wykonywania ustawowych zadań Służby Celno-Skarbowej i zabezpieczenie natychmiastowej reakcji na wystąpienie takiej sytuacji, zgodnie z Zarządzeniem nr 50/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 11 września 2019 r. w sprawie zabezpieczenia zasobu kadrowego dla wykonywania ustawowych zadań Służby Celno-Skarbowej w Izbie Administracji Skarbowej w Lublinie, zmienionym Zarządzeniem*

Nr 57/2019 z dnia 21 października 2019 r., delegowaniu do realizacji zadań w oddziałach celnych podlegają nie tylko funkcjonariusze nie wykonujący bezpośrednio zadań związanych z rozpoznawaniem, wykrywaniem i zwalczaniem przestępstw i wykroczeń skarbowych oraz obrotem towarowym z krajami trzecimi lub granicznym ruchem osobowym - § 5 ust. 1 pkt 1 Zarządzenia, ale także, co do zasady, pozostali funkcjonariusze SCS pełniący na stałe służbę w komórkach innych niż oddziały celne w mniejszym wymiarze (80 godz.) - § 5 ust. 1 pkt 2 (z wyłączeniem funkcjonariuszy pełniących na stałe służbę w komórkach kontroli wewnętrznej, spraw karnych skarbowych oraz dochodzeniowo śledczych – pismo DOS7.1128.8.2019 z dnia 18 lipca 2019 r.). Ponieważ funkcjonariusze, o których mowa w § 5 ust. 1 pkt 2 także podlegają

delegowaniu do realizacji zadań w Oddziałach Celnych tylko w mniejszym wymiarze (80 a nie 300 godzin w roku kalendarzowym) ich wnioski o zwolnienie z tego delegowania lub skrócenie czasu jego trwania były rozpatrywane w trybie przewidzianym w § 8 Zarządzenia nr 50/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 11 września 2019 r. w sprawie zabezpieczenia zasobu kadrowego dla wykonywania ustawowych zadań Służby Celno-Skarbowej w Izbie Administracji Skarbowej w Lublinie, zmienionego zarządzeniem Nr 57/2019 z dnia 21 października 2019 r. i decyzji Nr 203/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie

z dnia 30 września 2019 r. w sprawie powołania w Izbie Administracji Skarbowej w Lublinie Komisji ds. rozpatrywania wniosków o zwolnienie z obowiązku delegowania do wykonywania zadań bezpośrednio związanych z rozpoznawaniem, wykrywaniem i zwalczaniem przestępstw i wykroczeń skarbowych oraz obrotem towarowym z krajami trzecimi lub granicznym ruchem osobowym, zmienionej Decyzją Nr 225/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 6 listopada 2019 r.

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 500-501]

Na podstawie informacji przedłożonej do Ministerstwa Finansów, zgodnie z poleceniem Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w sprawie funkcjonowania Grup Reagowania Kryzysowego w jednostkach Krajowej Administracji Skarbowej (pismo z dnia 26 marca 2019 r., znak: DLK2.1128.65.2019) ustalono, że wykaz zawiera 102 rekordy. „Wykaz funkcjonariuszy SCS tut. Izby i Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej stanowiących zasób kadrowy GRK” zawiera dane z uwzględnieniem: komórki organizacyjnej, w której funkcjonariusz pełni służbę; komórki organizacyjnej, do której był delegowany do realizacji zadań GRK; terminu delegowań; indywidualnych wyjaśnień w zakresie powodów zwolnienia z delegowania lub skrócenia okresu delegowania. W zestawieniu wskazano wyłącznie funkcjonariuszy, którzy zobowiązani byli do odbycia delegowania w ramach GRK w wymiarze 300 godzin w roku kalendarzowym (w 2019 roku proporcjonalnie – to jest 225 godzin).

W wyniku przeprowadzonej analizy, po uwzględnieniu informacji zawartych w protokołach z posiedzeń Komisji ds. rozpatrywania wniosków o zwolnienie z obowiązku delegowania do wykonywania zadań bezpośrednio związanych z rozpoznawaniem, wykrywaniem i zwalczaniem przestępstw i wykroczeń skarbowych oraz obrotem towarowym z krajami trzecimi lub granicznym ruchem osobowym, a także wniosków o zwolnienie lub skrócenie okresu delegowania, ustalono stopień realizacji polecenie Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

Wyszczególnienie	Liczba funkcyjnariuszy	Udział % w liczbie ogółem	Uwagi
Wypełnienie obowiązku, tj. oddelegowanie do GRK w wymiarze co najmniej 225 godzin	41	40%	
Wypełnienie obowiązku w niepełnym wymiarze, tj. mniej niż 225 godzin	3	3%	– 1 funkcjonariusz 178 godzin, – 1 funkcjonariusz 176 godzin, – 1 funkcjonariusz 219 godzin 30 minut
Zgoda Dyrektora na zwolnienie, na wniosek funkcjonariusza lub kierownika komórki organizacyjnej, w której funkcjonariusz pełni służbę	33	33%	z tego: – 16 funkcjonariuszy w części byli oddelegowani do pełnienia służby w Oddziałach Celnych w wymiarze od 16

			do 237 godzin 45 minut (w tym 1 osoba posiadająca uprawnienia rodzicielskie wynikające z art. 178 § 2 Kodeksu pracy), – 17 funkcjonariuszy zwolnionych z delegowania do GRK (w tym 1 osoba posiadająca uprawnienia rodzicielskie wynikające z art. 178 § 2 Kodeksu pracy)
Uprawnienia rodzicielskie wynikające z art. 178 § 2 Kodeksu pracy	9	9%	
Pełnienie służby w Oddziale Celnym w wymiarze nie mniejszym niż to wynika z polecenia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej	10	10%	
Przebywanie na długotrwałym zwolnieniu lekarskim	4	4%	
Niewyrażenie zgody na oddelegowanie członków Zarządu ZZFiPSCWL ⁴⁷	1	1%	
Błędna informacja o wykonaniu delegowania do GRK – funkcjonariusz nie był oddelegowany	1		Funkcjonariusz Dorota Derkacz – szczegółowy opis zawarto w dalszej części sprawozdania
Razem (po pomniejszeniu o błędny wpis)	101		

Jako przyczyny zwolnienia lub skrócenia okresu delegowania do wykonywania zadań w ramach Grupy Reagowania Kryzysowego na wniosek funkcjonariusza lub kierownika komórki organizacyjnej, w której służbę pełni funkcjonariusz wskazano:

- trudną sytuację życiową lub zdrowotną – 12 przypadków,
- uprawnienia rodzicielskie wynikające z art. 178 § 2 Kodeksu pracy – 2 przypadki,
- zagrożenie ciągłości i prawidłowości funkcjonowania komórki i bardzo duże obciążenie pracą – 18 przypadków.

Ponadto ustalono, że w jednym przypadku decyzją Dyrektora funkcjonariusz został zwolniony z obowiązku służby w GRK, jednakże zrealizował 237 godzin służby.

Oddelegowanie do pełnienia Służby Celno-Skarbowej w ramach Grupy Reagowania Kryzysowego w 2019 r. w Izbie w wymiarze 225 godzin zrealizowano na poziomie 40% (41 funkcjonariuszy). W niepełnym wymiarze polecenie Szefa KAS wypełniło 3% funkcjonariuszy wchodzących w zasób GRK (3 funkcjonariuszy, odpowiednio: 178 godzin, 176 godzin i 219 godzin 30 minut). Służbę w Oddziale Celnym w wymiarze nie mniejszym niż to wynika z polecenia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zrealizowało 10% funkcjonariuszy stanowiących zasób GRK. Decyzją Dyrektora Izby zwolnionych z delegowania do GRK zostało 33% funkcjonariuszy (33 funkcjonariuszy). Spośród 33 funkcjonariuszy zwolnionych

z obowiązku wykonywania zadań w ramach GRK (także skrócenie czasu delegowania), 16 funkcjonariuszy wykonywało w części zadania bezpośrednio związane z rozpoznawaniem, wykrywaniem i zwalczaniem przestępstw i wykroczeń skarbowych oraz obrotem z krajami trzecimi lub granicznym ruchem osobowym. Liczba godzin służby w powyższym obszarze kształtowała się u funkcjonariuszy zwolnionych z obowiązku od 16 godzin do 237 godzin 45

⁴⁷ Związek Zawodowy Funkcjonariuszy i Pracowników Służby Celnej Województwa Lubelskiego

minut⁴⁸. Natomiast 17 funkcjonariuszy w ramach GRK nie pełniło służby. W związku z posiadaniem uprawnień rodzicielskich wynikających z art. 178 § 2 Kodeksu pracy oraz przebywaniem na długotrwałym zwolnieniu lekarskim delegowania do GRK nie wykonało 13% funkcjonariuszy.

Realizacja obowiązku delegowania funkcjonariuszy, którzy nie wykonują bezpośrednio zadań związanych z rozpoznawaniem, wykrywaniem i zwalczaniem przestępstw i wykroczeń skarbowych oraz z obrotem towarowym z krajami trzecimi lub granicznym ruchem osobowym, do powyższych zadań w ramach Grupy Reagowania Kryzysowego, zgodnie z poleceniem Szefa KAS (225 godzin w 2019 r.) kształtowała się na poziomie zaledwie 51%. Oznacza to, że co drugi funkcjonariusz nie wypełnił w całości polecenia Szefa KAS.

W wyniku przeprowadzonej analizy informacji przedłożonej do Działu Granicznego Izby przez Lubelski Urząd Celno-Skarbowy w Białej Podlaskiej (pismo z dnia 16 stycznia 2020 r., znak: 308000-CGW.252.5.2020.ZM), dotyczącej wykonania obowiązku delegowań GRK w 2019 r. ustalono, iż w zestawieniu wymienionych zostało 248 funkcjonariuszy. Zawarto informacje zarówno dot. delegowań do realizacji zadań w zakresie wskazanym w poleceniu Szefa KAS, jak również zgodnie z dyspozycją zawartą w § 5 ust. 1 pkt 2 Zarządzenia Nr 50/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 11 września 2019 r. w sprawie zabezpieczenia zasobu kadrowego dla wykonywania ustawowych zadań Służby Celno-Skarbowej w Izbie Administracji Skarbowej w Lublinie, tj. delegowań w wymiarze 80 godzin w roku kalendarzowym.

W wyniku weryfikacji informacji stwierdzono, że delegowaniu do GRK w wymiarze 80 godzin w roku podlegało 147 funkcjonariuszy. Realizacja powyższego obowiązku została wykonana zgodnie z poniżej przedstawionymi danymi:

Wyszczególnienie	Liczba funkcyjnariuszzy	Udział % w liczbie ogółem	Uwagi
Wypełnienie obowiązku, tj. oddelegowanie do GRK w wymiarze co najmniej 80 godzin	59	40%	Oddelegowaniu do GRK w wymiarze powyżej 150 godzin odbyło 25 funkcjonariuszy. Natomiast 29 funkcjonariuszy służbę w ramach GRK wypełniło pomiędzy 80 a 100 godzin.
Wypełnienie obowiązku w niepełnym wymiarze, tj. mniej niż 80 godzin	26	18%	W niepełnym wymiarze delegowanie do GRK zrealizowało: – 21 funkcjonariuszy pełniących służbę w Dziale Kontroli Celno-Skarbowej Rynku, – 3 funkcjonariuszy pełniących służbę w Wieloosobowym Stanowisku Stałej Kontroli Wyrobów Akcyzowych, – 1 funkcjonariusz pełniący służbę w Dziale Procedur Kontroli i Organizacji Odpraw w Przejściach Granicznych, – 1 funkcjonariusz pełniący służbę w Pierwszym Referacie Realizacji.
Zgoda Dyrektora na zwolnienie, na wniosek funkcjonariusza lub kierownika komórki organizacyjnej,	19	13%	W pozycji tej nie zostali uwzględnieni funkcjonariusze pełniący służbę w Dziale Laboratorium Celne, którym zmniejszono

⁴⁸ funkcjonariusz

w której funkcjonariusz pełni służbę, a także skrócenie czasu delegowania na indywidualny wniosek			wymiar delegowań do GRK decyzją Dyrektora Izby z 300 godzin do 80. Liczba 5 funkcjonariuszy z Działu Laboratorium Celne została uwzględniona w wierszu <i>Wypełnienie obowiązku, tj. oddelegowanie do GRK w wymiarze co najmniej 80 godzin.</i>
Uprawnienia rodzicielskie wynikające z art. 178 § 2 Kodeksu pracy	2	1%	
Wykonywanie czynności kontrolnych lub pełnienie służby w Oddziale Celnym w wymiarze zgodnym z Zarządzeniem Nr 50/2019 w sprawie zabezpieczenia zasobu kadrowego dla wykonywania ustawowych zadań Służby Celno-Skarbowej w Izbie Administracji Skarbowej w Lublinie	32	22%	
Przebywanie na długotrwałym zwolnieniu lekarskim	1	1%	
Funkcjonariusze wyłączeni na podstawie § 4 ust. 1 pkt 2 (zespół kryzysowy) oraz wchodzący w skład Zarządu ZZFiPSCWL	5	3%	
Błędna informacja o zwolnieniu z delegowania do wykonania zadań w ramach GRK – funkcjonariusz nie był oddelegowany	3	2%	Funkcjonariusz: – – – Szczegółowy opis zawarto w dalszej części sprawozdania.
Razem (po pomniejszeniu o błędny wpis)	147		

Obowiązek służby w ramach GRK w wymiarze co najmniej 80 godzin zrealizowało 62% funkcjonariuszy wykazanych w zestawieniu. 18% funkcjonariuszy delegowanych do GRK realizowało tam zadania w mniejszej liczbie godzin niż to zostało określone przez Dyrektora Izby. Decyzją Dyrektora Izby, na indywidualny wniosek funkcjonariusza lub jego przełożonego, zwolnionych zostało 16% funkcjonariuszy. Zatem realizacja delegowań do GRK w wymiarze co najmniej 80 godzin w roku kalendarzowym również jest na średnim poziomie. Powyższe w istotny sposób może wpłynąć na realizację celu, jakim jest zabezpieczenie natychmiastowej reakcji na wystąpienie sytuacji kryzysowej oraz prawidłowe wykonywanie zadań na stanowiskach kluczowych.

Ponadto, wątpliwości budzi przyporządkowanie konkretnych komórek organizacyjnych Izby oraz LUCS w Białej Podlaskiej do grupy komórek, z których funkcjonariusze zobowiązani są do służby w oddziałach celnych w liczbie 300 lub 80 godzin w roku kalendarzowym.

Dyrektor Izby w niespójny sposób określił liczbę godzin delegowania do GRK dla funkcjonariuszy pełniących służbę w różnych komórkach organizacyjnych. I tak np. 300 godzin delegowania winien odbyć wyłącznie funkcjonariusz pełniący na stałe służbę w komórce ds. postępowania celnego w Izbie. Pozostali zatem funkcjonariusze pełniący służbę w Izbie odbywają służbę zgodnie z Zarządzeniem w wymiarze 80 godzin. Nie znajduje uzasadnienia odmienny wymiar czasu delegowania dla funkcjonariuszy pełniących służbę w komórce np. podatku akcyzowego i podatku od gier, komórce obsługi klienta i komunikacji zewnętrznej w stosunku do funkcjonariuszy prowadzących postępowania celne.

Niejednolity wymiar godzin delegowania do GRK ma odzwierciedlenie w zestawieniu realizacji delegowań do GRK w 2019 r., potwierdzającej zróżnicowane kryteria dla funkcjonariuszy pełniących służbę w wyżej wskazanych komórkach organizacyjnych Izby Administracji Skarbowej w Lublinie (odpowiednio IOA, IWK).

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 554-555]

Wskazać należy, że intencją powołania Grup Reagowania Kryzysowego w jednostkach organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej, było utworzenie (w ramach przyznaných limitów etatów), rezerwy kadrowej składającej się z funkcjonariuszy, którzy nie będą wykonywać zadań (stale) znajdujących się we właściwości Służby Celno-Skarbowej, pod warunkiem ich pełnej gotowości we wsparciu jednostki Krajowej Administracji Skarbowej w sytuacjach kryzysowych (np. absencje chorobowe, urlopowe, wzmożona liczba czynności kontrolnych).

Zgodnie z poleceniem Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 26 marca 2019 r. wszyscy funkcjonariusze z izb administracji skarbowej, którzy nie wykonują bezpośrednio zadań związanych z rozpoznawaniem, wykrywaniem i zwalczaniem przestępstw i wykroczeń skarbowych oraz obrotem towarowym z krajami trzecimi lub granicznym ruchem osobowym, muszą wchodzić w skład Grup Reagowania Kryzysowego. W poleceniu wskazano, do jakich komórek funkcjonariusze winni być delegowani, oraz możliwość zwolnienia z delegowania. Określono także wyjątki, które mogą uzasadniać fakt zwolnienia przez Dyrektora Izby z delegowania do GRK.

Stan realizacji obowiązku delegowania do GRK zrealizowany został na niskim poziomie. Wskazać należy, że co 5 funkcjonariusz został zwolniony decyzją Dyrektora Izby z delegowania do zadań w ramach GRK w Oddziałach Celnych. Ponadto 13% funkcjonariuszy nie wypełniło przedmiotowego obowiązku w pełnym wymiarze godzin wyznaczonych na 2019 r., tj. 225 lub 80 godzin.

Z wyjaśnień p.o. Kierownika Działu Granicznego wynika, że cyt.: *Wykaz funkcjonariuszy SCS tut. Izby i Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej stanowiących zasób kadrowy GRK, tzn. spełniających kryteria wynikające z pisma DLK2.1128.65.2019 z dnia 26 marca 2019 r. („nie wykonują bezpośrednio zadań związanych z rozpoznawaniem, wykrywaniem i zwalczaniem przestępstw i wykroczeń skarbowych oraz obrotem towarowym z krajami trzecimi lub granicznym ruchem osobowym), według stanu na 31 grudnia 2019 r., został przekazany do Ministerstwa Finansów przy piśmie znak: 0601-IGG.251.4.2020.8 (...) z dnia 31 stycznia 2020 r. i zawierał 102 pozycje. Jak wynika z wyjaśnień, przyjęta metodologia ustalania, którzy funkcjonariusze SCS stanowią zasób kadrowy GRK, nie pozwala jednoznacznie wskazać liczby funkcjonariuszy wchodzących w zasób kadrowy GRK, bowiem sytuacja jest dynamiczna. Przeniesienie służbowe funkcjonariusza do innej komórki organizacyjnej może spowodować, że albo staje się on zasobem kadrowym albo może z niego ubyc, np. przeniesienie z komórki dochodzeniowo-śledczej do komórki postępowania celnego lub odwrotnie.*

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 526]

W trakcie 2019 r. harmonogram delegowań do GRK był zaktualizowany w związku z:

- poleceniami Szefa Krajowej Administracji Skarbowej zawartymi w piśmie z dnia 26.03.2019 r., znak: DLK2.1128.65.2019 oraz z dnia 18.07.2019 r., znak: DOS7.1128.8.2019,
- zarządzeniem Nr 50/2019 Dyrektora Izby z dnia 11.09.2019 r. w sprawie zabezpieczenia zasobu kadrowego dla wykonywania ustawowych zadań Służby Celno-Skarbowej

w Izbie Administracji Skarbowej w Lublinie, zmienionym Zarządzeniem Nr 57/2019 z dnia 21.10.2019 r., którym zmieniono zasady funkcjonowania zasobu kadrowego GRK w Izbie.

W wyniku dokonanego przeglądu funkcjonujących w Izbie procedur zabezpieczenia zasobu kadrowego dla wykonywania ustawowych zadań Służby Celno-Skarbowej stwierdzono, że w 2018 r. nie wszystkie osoby, wyznaczone jako obsada zastępcza na stanowiskach kluczowych, odbyły szkolenie w zakresie GRK w minimalnym przewidzianym wymiarze, tj. 30 dni/180 godzin. W związku z tym, pismem z dnia 2 lutego 2018 r., znak: 0601-IGG.255.5.2018.1 podpisanym z upoważnienia Dyrektora Izby przez aspr. Z-cę Dyrektora, Naczelnik Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej został zobowiązany do przekazywania w cyklach kwartalnych informacji dotyczącej zaawansowania procesu szkoleń GRK. W piśmie zalecono takie planowanie i realizację szkoleń w zakresie GRK, aby każda z osób wyznaczonych jako obsada zastępcza na poszczególnych stanowiskach kluczowych odbyła w 2018 r., stosowne szkolenie w wymiarze nie mniejszym niż 30 dni/180 godzin (zgodnie z limitem godzin obowiązującym w 2018 r.). Jednocześnie, zobowiązano Naczelnika LUCS w Białej Podlaskiej do przekazywania informacji dotyczącej zaawansowania procesu wykonywania obowiązku GRK w cyklach kwartalnych do 15 dnia miesiąca następującego po zakończeniu kwartału.

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 528]

Wskazany wyżej obowiązek za 2019 r. został wykonany w dniu 15.04.2019 r., 15.07.2019 r., 15.10.2019 r. poprzez przekazanie informacji o liczbie dni/godzin delegowań w ramach GRK wg stanu na koniec I, II i III kwartału 2019 r. w formie zestawienia *Sprawozdanie dot. szkolenia funkcjonariuszy celno-skarbowych na stanowiskach kluczowych wyznaczonych jako obsada zastępcza w Izbie Administracji Skarbowej w Lublinie*. Przedmiotowy raport zawiera dane dotyczące wyłącznie funkcjonariuszy wyznaczonych jako obsada zastępcza stanowisk kluczowych.

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 529-552]

W zestawieniu według stanu na koniec 2019 r. (informacja z dnia 16.01.2020 r.) wykazano funkcjonariuszy stanowiących zasób kadrowy GRK, zarówno wchodzących w skład obsady zastępczej stanowisk kluczowych, jak również pozostałych funkcjonariuszy, którzy nie wykonują bezpośrednio zadań związanych z rozpoznawaniem, wykrywaniem i zwalczaniem przestępstw

i wykroczeń skarbowych oraz obrotem towarowym z krajami trzecimi lub granicznym ruchem osobowym. Dodatkowo w ostatniej kolumnie wskazano przyczyny zwolnienia lub skrócenia czasu delegowania do GRK.

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 553-568]

W trakcie kontroli nie uzyskano materiałów źródłowych dokumentujących fakt, że przedmiotowa informacja była poddawana przez Dział Graniczny w Izbie Administracji Skarbowej w Lublinie analizie celem określenia stopnia realizacji wykonania czasu delegowania do wykonywania zadań w ramach GRK oraz podjęcia działań prawidłowego wykonania polecenia zawartego w piśmie z dnia 02.02.2018 r. Powyższe zestawienie zawierało wyłącznie dane informacyjne. Nie przedstawiono w nim żadnych wniosków, podsumowań czy chociażby komentarza w zakresie stanu wykonania delegowań GRK.

Jak wynika z przedłożonych wyjaśnień, realizacja harmonogramu szkoleń poddawana była analizom w trybie roboczym w Dziale Granicznym Izby, i ukierunkowana była na diagnozę ew. zagrożeń z realizacją rocznego wymiaru szkoleń/delegowań przez funkcjonariuszy.

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 526]

Zgodnie z wyjaśnieniami, cyt.: w *Harmonogramie delegowań GRK planowane są terminy delegowań w taki sposób aby możliwe było wypracowanie niezbędnej ilości godzin delegowania z uwzględnieniem zmianowego systemu służby w oddziałach celnych – w poleceniu Szefa Krajowej Administracji Skarbowej niezbędny wymiar delegowania do realizacji zadań bezpośrednio związanych z rozpoznawaniem, wykrywaniem i zwalczaniem przestępstw i wykroczeń skarbowych oraz z obrotem towarowym z krajami trzecimi lub granicznym ruchem osobowym, określony został w godzinach w danym roku. Dopiero w momencie wydania decyzji w sprawie przeniesienia konkretnego funkcjonariusza SCS do komórki delegowania opracowywany jest, w tej komórce, harmonogram jego służb, w taki sposób aby mógł on wypracować niezbędną, minimalną ilość godzin delegowania GRK.*

Wskazano, cyt.: *...że przytoczone ilości dni delegowania funkcjonariuszy [...] ustalone zostały najprawdopodobniej w oparciu o zaktualizowany Harmonogram delegowań, sporządzony na dzień 31 października 2019 r., który uwzględniał już delegowania części funkcjonariuszy zrealizowane w miesiącach wcześniejszych 2019 r., w oparciu o harmonogram ustalony w miesiącu styczniu 2019 r., w stosunku do innych, którzy wcześniej delegowani nie byli, zakładał cały wymiar godzin delegowania.*

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 498-499]

Powyższe w szczególności dotyczy funkcjonariuszy Działu Kontroli Celno-Skarbowej Rynku, którzy w przeważającej mierze zostali uwzględnieni w zaktualizowanym Harmonogramie i którzy w większości nie zrealizowali wymiaru delegowań do Oddziałów Celnych w ramach GRK w wymiarze 80 godzin. Spośród 75 funkcjonariuszy komórek kontroli celno-skarbowej rynku,

21 funkcjonariuszy zrealizowało delegowanie do wykonywania zadań w ramach GRK w wymiarze mniejszym niż 80 godzin, co stanowi 28% funkcjonariuszy pełniących tam służbę.

Decyzją Nr 203/2019 Dyrektora Izby z dnia 30.09.2019 r. w sprawie powołania w Izbie Komisji ds. rozpatrywania wniosków o zwolnienie z obowiązku delegowania do wykonywania zadań bezpośrednio związanych z rozpoznawaniem, wykrywaniem i zwalczaniem przestępstw i wykroczeń skarbowych oraz obrotem towarowym z krajami trzecimi lub granicznym ruchem osobowym⁴⁹ powołano komisję.

W skład komisji weszli:

- Zastępca Dyrektora Izby,
- Kierownik Działu Granicznego,
- Naczelnik LUCS w Białej Podlaskiej,
- Zastępca Naczelnika LUCS w Białej Podlaskiej – w liczbie 5 Zastępców,
- Naczelnik Wydziału Kadr, Szkoleń oraz Spraw Pracowniczych i Socjalnych w Izbie,
- Przedstawiciele Związków Zawodowych – w liczbie 4 osób.

⁴⁹ zwaną dalej: Komisja

Wskazano w decyzji, że w pracach Komisji mogą brać udział także inne osoby niewchodzące w jej skład, których wiedza i doświadczenie mogą być niezbędne do właściwego wykonywania zadań Komisji. Komisja realizuje swoje zadania na posiedzeniach w składzie co najmniej 3 - osobowym z udziałem Przewodniczącego Komisji lub jego Zastępcy.

Decyzją Nr 225/2019 Dyrektora Izby z dnia 6 listopada 2019 r. został zmieniony skład osobowy Komisji.

[Dowód: akta kontroli Tom V str. 155-158]

W okresie od 30.09.2019-31.12.2019 r. Komisja na 4 posiedzeniach dokonała oceny wniosków o zwolnienie z obowiązku delegowania do wykonywania zadań bezpośrednio związanych z rozpoznawaniem, wykrywaniem i zwalczaniem przestępstw i wykroczeń skarbowych oraz obrotem towarowym z krajami trzecimi lub granicznym ruchem osobowym. Posiedzenia Komisji odbyły się w dniach: 4 października, 16 października, 13 listopada, 15 listopada 2019 r., z których sporządzano protokoły.

W protokołach z posiedzenia Komisji wskazano skład osobowy Komisji rozpatrującej wnioski w danym dniu, dane funkcjonariusza występującego z wnioskiem o zwolnienie/skrócenie okresu delegowania do GRK lub kierownika wnioskującego o zwolnienie funkcjonariusza, komórkę organizacyjną, w której pełni służbę funkcjonariusz oraz stanowisko Komisji w sprawie wniosku. Opinię Komisji odnotowywano poprzez określenia: *Zgoda* lub *Brak zgody*. W przypadku skrócenia okresu delegowania, wskazano liczbę godzin, do których służba w ramach GRK została skrócona. W protokołach nie wskazywano przyczyn zwolnienia z obowiązku odbycia GRK lub przyczyn wydania negatywnej opinii przez Komisję. Komisja rozpatrywała wnioski w oparciu o przedłożone dokumenty przez funkcjonariusza lub kierownika komórki. Opinia Komisji przekazywana była do Dyrektora, który podejmował decyzję o zwolnieniu lub o braku zgody na zwolnienie. W decyzji nie wskazywano jaki czynnik miał wpływ na takie rozstrzygnięcie wniosku.

Szczegółowa analiza wybranych wniosków została przedstawiona w dalszej części.

Posiedzenie w dniu 04.10.2019 r.

Na posiedzeniu przeprowadzono analizę indywidualnych wniosków 20 funkcjonariuszy. W wyniku analizy wobec 8 wniosków wyrażono stanowisko o *braku zgody* na zwolnienie z obowiązku oddelegowania do GRK, a w odniesieniu do 12 pozytywnie zaakceptowano wnioski. Ponadto rozpatrzono wnioski i komisja zajęła stanowisko o:

- braku zgody na zmianę wymiaru delegowania funkcjonariuszy pełniących służbę w Dziale Postępowania Celnego w LUCS w Białej Podlaskiej,
- braku zgody na zwolnienie z delegowania w 2019 r. funkcjonariuszy pełniących służbę w Referacie Kontroli Celno-Skarbowej w Lublinie,
- zmniejszeniu wymiaru delegowania do 80 godzin funkcjonariuszy pełniących służbę w Laboratorium Celnym.

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 405-407]

Posiedzenie w dniu 16.10.2019 r.

Na posiedzeniu przeprowadzono analizę indywidualnego wniosku jednego funkcjonariusza o zmniejszenie w 2019 r. wymiaru delegowania w ramach zasobu kadrowego GRK do 112,5 godz. W wyniku analizy podjęto decyzję o pozytywnym rozpatrzeniu prośby.

Posiedzenie w dniu 13.11.2019 r.

Na posiedzeniu przeprowadzono analizę indywidualnych wniosków 16 funkcjonariuszy. W wyniku analizy:

- wobec 6 wniosków nie wyrażono zgody na zwolnienie z obowiązku delegowania do GRK,
- w odniesieniu do 9 wniosków wydano pozytywną opinię,
- w 1 przypadku wniosek uznano za bezprzedmiotowy.

Ponadto rozpatrzono wnioski i podjęto decyzję o:

- braku zgody na zwolnienie funkcjonariuszy Działu Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier w Izbie z delegowania do GRK (wniosek złożony przez Kierownika Działu),
- wyrażeniu zgody na zwolnienie funkcjonariuszy Działu Postępowania Celnego Izby z delegowania do GRK (wniosek złożony przez Kierownika Działu),
- wyrażeniu zgody na zwolnienie funkcjonariuszy Referatu Postępowania Celnego Izby z delegowania do GRK,
- braku zgody na zwolnienie funkcjonariuszy Referatu Kontroli Celno-Skarbowej Rynku z delegowania do GRK (wniosek złożony przez Kierownika Działu),
- zasadności rozpatrzenia na następnym posiedzeniu Komisji wniosków o zwolnienie z obowiązku delegowania do GRK funkcjonariuszy, którzy w obecnych lub poprzednich strukturach Służby Celnej pełnili funkcję Dyrektora, Z-cy Dyrektora, Naczelnika, Z-cy Naczelnika
(wniosek złożony przez Naczelnika LUCS w Białej Podlaskiej),
- w sprawie delegowania funkcjonariuszy pełniących funkcję koordynatorów w Delegaturach Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej:
(zgoda na zwolnienie z obowiązku delegowania funkcjonariusza),
(brak zgody na zwolnienie), oraz zasadności rozpatrzenia wniosku dot. na następnym posiedzeniu Komisji (wniosek złożony przez Naczelnika LUCS w Białej Podlaskiej).

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 409-413]

Posiedzenie w dniu 15.11.2019 r.

Na posiedzeniu przeprowadzono analizę indywidualnych wniosków 15 funkcjonariuszy. W wyniku analizy wobec 5 wniosków nie wyrażono zgody na zwolnienie z obowiązku oddelegowania do GRK, w odniesieniu do 10 pozytywnie zaakceptowano wniosek.

Ponadto, rozpatrzono pozytywnie wniosek Naczelnika LUCS w Białej Podlaskiej o zwolnienie z obowiązku delegowania – pełniącego funkcję koordynatora w Delegaturze Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej z uwagi na potrzebę zapewnienia sprawnego zarządzania tą Delegaturą.

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 416-418]

W poszczególnych posiedzeniach Komisji brało udział odpowiednio: 10, 4, 13 oraz 6 członków Komisji (spośród wskazanych w decyzji z dnia 30 września 2019 r. 13 osób oraz decyzji zmieniającej z dnia 6 listopada 2019 r. 14 osób).

Do momentu powołania Komisji, Dyrektor Izby nie podejmował decyzji o zwolnieniu z delegowania do zadań w wyznaczonych przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej komórkach funkcjonariuszy stanowiących zasób kadrowy GRK.

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 496-497]

Po dniu 30.09.2019 r., w czterech przypadkach, Z-ca Dyrektora Izby wyraził zgodę na zwolnienie z obowiązku delegowania do GRK bądź skrócenia czasu jego trwania z pominięciem procedury określonej w § 8 zarządzenia nr 50/2019 Dyrektora Izby z dnia 11.09.2019 r. w sprawie zabezpieczenia zasobu kadrowego dla wykonywania ustawowych zadań Służby Celno-Skarbowej w Izbie, zmienionego zarządzeniem Nr 57/2019 z dnia 21.10.2019 r. i decyzji Nr 203/2019 Dyrektora Izby z dnia 30.09.2019 r. w sprawie powołania w Izbie Komisji ds. rozpatrywania wniosków o zwolnienie z obowiązku delegowania do wykonywania zadań bezpośrednio związanych z rozpoznawaniem, wykrywaniem i zwalczaniem przestępstw i wykroczeń skarbowych oraz obrotem towarowym z krajami trzecimi lub granicznym ruchem osobowym. Powyższe miało miejsce w przypadku:

- mł. asp. - uzasadnieniem zwolnienia była sytuacja życiowa funkcjonariusza,
- rachm. - uzasadnieniem była potrzeba zakończenia prowadzonych postępowań, upoważnieniem do zastępowania kierownika, pełnieniem funkcji koordynatora systemu EMCS PL2 na terenie województwa lubelskiego, a także brakiem składników umundurowania (status funkcjonariusza od dnia 01.11.2019 r.),
- mł. rachm. - uzasadnieniem skrócenie delegowania była trudna sytuacja kadrowa Referatu Spraw Ogólnych Delegatury w Białej Podlaskiej LUCS oraz spiętrzeniem terminowych spraw realizowanych przez komórkę (funkcjonariusz realizował w ramach GRK zadania w OC w Terespolu w wymiarze 204 godz.),
- mł. rachm. - uzasadnieniem zwolnienia była potrzeba zakończenia prowadzonych postępowań (status funkcjonariusza SCS od dnia 01.04.2019 r., pełniła służbę w OC w Białej Podlaskiej w wymiarze 180 godz.).

We wskazanych przypadkach Dyrektor podjął decyzję o zwolnieniu lub skróceniu czasu delegowania bez rozpatrzenia wniosków i zaopiniowania przez Komisję, a co za tym idzie z pominięciem wewnętrznych uregulowań obowiązujących w Izbie.

Zgodnie z wyjaśnieniami cyt.: *W 2019 r. ówczesny Z-ca Dyrektora [...] wyraził zgodę na zwolnienie z obowiązku delegowania GRK bądź skrócenia czasu jego trwania z pominięciem procedury określonej w § 8 Zarządzenia nr 50/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 11 września 2019 r. w sprawie zabezpieczenia zasobu kadrowego dla wykonywania ustawowych zadań Służby Celno-Skarbowej w Izbie Administracji Skarbowej w Lublinie, zmienionego Zarządzeniem Nr 57/2019 z dnia 21 października 2019 r. i decyzji Nr 203/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 30 września 2019 r. w sprawie powołania w Izbie Administracji Skarbowej w Lublinie Komisji ds. rozpatrywania wniosków o zwolnienie z obowiązku delegowania do wykonywania zadań bezpośrednio związanych z rozpoznawaniem, wykrywaniem, i zwalczaniem przestępstw i wykroczeń skarbowych oraz z obrotem towarowym z krajami trzecimi lub granicznym ruchem osobowym,*

zmienionej decyzją Nr 225/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie z dnia 6 listopada 2019 r. w czterech przypadkach....

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 507-509]

Pismem z dnia 26.03.2019 r. Szef Krajowej Administracji Skarbowej dopuścił możliwość zwolnienia z delegowania funkcjonariuszy z wykonywania zadań w ramach GRK w szczególnych przypadkach. Jako jeden z trzech powodów wskazał zwolnienie funkcjonariuszy wchodzących w skład kadry kierowniczej.

Powyższy wyjątek został w Izbie w Lublinie zastosowany w szerszym ujęciu, również wobec funkcjonariusza, który stanowił kadrę kierowniczą w przeszłości.

W dniu 18.11.2019 r. Z-ca Dyrektora Izby, podjął decyzję o zwolnieniu kom.

z delegowania do wykonywania zadań w ramach GRK. We wniosku z dnia 15.11.2019 r. funkcjonariusz uzasadnił prośbę faktem pełnienia w latach 2018-2019 funkcji Naczelnika Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego, sprawując również funkcję organu dyscyplinarnego. W ocenie funkcjonariusza pełnienie służby w Oddziale Celnym w ramach GRK z funkcjonariuszami wcześniej podległymi, co do których mógł, w sprawach dyscyplinarnych podejmować działania, może wywołać próby odreagowania w ramach błędnie rozumianych

i ocenianych wcześniej wykonywanych przez funkcjonariusza obowiązków służbowych.

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 480-481]

Pismem z dnia 26.03.2019 r., znak: DLK2.1128.65.2019, Szef Krajowej Administracji Skarbowej polecił, cyt.: *wszyscy funkcjonariusze z izb administracji skarbowej, którzy nie wykonują bezpośrednio zadań związanych z rozpoznawaniem, wykrywaniem i zwalczaniem przestępstw*

i wykroczeń skarbowych oraz z obrotem towarowym z krajami trzecimi lub granicznym ruchem osobowym, muszą wchodzić w skład Grup Reagowania Kryzysowego. Zgodnie z poleceniem, funkcjonariuszy tych należy delegować do realizacji zadań związanych z rozpoznawaniem, wykrywaniem i zwalczaniem przestępstw i wykroczeń skarbowych oraz z obrotem towarowym z krajami trzecimi lub granicznym ruchem osobowym przynajmniej na okres 300 godzin w roku kalendarzowym. Polecenie zawiera wykaz komórek, do których należy delegować funkcjonariuszy. Jednocześnie Szef Krajowej Administracji Skarbowej dopuścił możliwość zwolnienia przez Dyrektora Izby z delegowania funkcjonariuszy w szczególnych przypadkach, wskazanych enumeratywnie:

- wchodzących w skład kadry kierowniczej,
- znajdujących się w trudnej sytuacji życiowej i zdrowotnej, oraz kobiet w ciąży,
- gdy oddelegowanie danego funkcjonariusza może zagrażać terminowej realizacji strategicznych celów Krajowej Administracji Skarbowej (np. gdy wskazany funkcjonariusz jest zaangażowany w priorytetowy, ogólnopolski projekt).

Fakt pełnienia funkcji w kadrze kierowniczej w przeszłości nie zawiera się w katalogu przesłanek zwolnienia z delegowania do GRK funkcjonariusza.

Zaznaczyć przy tym należy, że Zarządzeniem Nr 50/2019 Dyrektora Izby z dnia 11.09.2019 r. w sprawie zabezpieczenia zasobu kadrowego dla wykonywania ustawowych zadań Służby Celno-Skarbowej w Izbie, fakt stanowienia składu osobowego kadry kierowniczej nie został

także wskazany jako przypadek mogący być podstawą zwolnienia z obowiązku służby w ramach GRK (§ 8 ust. 1 pkt 1-3 ww. zarządzenia).

Analizując wybrane, na podstawie osądu kontrolującego, rekordy z informacji przekazanej przez NLUCS w Białej Podlaskiej Dyrektorowi Izby z realizacji obowiązku delegowania do służby w Oddziałach Celnym stwierdzono, nierzetelność i błędne zapisy w zakresie informacji zawartych w raporcie, w niżej opisanych przypadkach:

- - funkcjonariusz nie odbył delegowania w ramach GRK, ponieważ zgodnie z informacją zatrudniony był w 2019 r. w Oddziale Celnym w wymiarze zgodnym z Zarządzeniem Nr 50/2019.

Z analizy przedłożonych materiałów wynika, że w okresie: 01.01.2019-30.06.2019 r. funkcjonariusz Dorota Derkacz przeniesiona została z Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej Delegatura w Zamościu Oddział Celny w Hrebennem do pełnienia służby w Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej Drugi Dział Postępowania Podatkowego. Okres ten skrócono i od 16 maja 2019 r. funkcjonariusz został przeniesiony do Referatu Postępowania Celnego w Zamościu. Decyzją Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 19.08.2019 r. nadkomisarz została przeniesiona do pełnienia służby w Departamencie Cel w Ministerstwie Finansów od dnia 02.09.2019 r. nie dłużej niż do 01.03.2020 r.

Z powyższego wynika, że funkcjonariusz w 2019 r. nie pełnił służby w Oddziale Celnym.

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 491]

- - wskazano w informacji, że funkcjonariusz odbył delegowania w ramach GRK w dniach 18-27.11.2019 r. w Oddziale Celnym Małaszewiczach w wymiarze 12 dni (88 godz.), oraz że zatrudniony był w 2019 r. w Oddziale Celnym w wymiarze zgodnym z Zarządzeniem Nr 50/2019 Dyrektora Izby.

Funkcjonariusz w okresie: 01.01.2019 r.-01.02.2019 r. pełnił służbę w Oddziale Celnym Drogowym w Terespolu, gdzie wypracował 148,5 godz., a następnie w okresie 18-27.11.2019 r. w ramach GRK był przeniesiony do Oddziału Celnego w Małaszewiczach, gdzie wypracował 88 godzin.

W zestawieniu przekazanym do Ministerstwa Finansów błędnie wskazano liczbę dni delegowania 12, winno być 10.

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 491]

- - w zestawieniu wskazano, że funkcjonariusze w 2019 r. nie zostali oddelegowani do zadań w zakresie GRK, uzasadniając powyższe faktem, że są aplikantami celnymi.

Z wyjaśnień wynika, że wskazani funkcjonariusze cyt.: *pełnili służbę w Referacie Kontroli Celno-Skarbowej Rynku w Lublinie, i zgodnie z informacją uzyskana od Kierownika tej komórki, tak jak wszyscy funkcjonariusze zatrudnieni w powyższym referacie CKR, wykonywały czynności, które wg polecenia Szefa KAS zwalniają z delegowania w ramach GRK. Informacja o tym, że funkcjonariuszki były aplikantami celnymi była podana dodatkowo.*

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 514]

Zgodnie z zarządzeniem nr 50/2019 Dyrektora Izby z dnia 11.09.2019 r. w sprawie zabezpieczenia zasobu kadrowego dla wykonywania ustawowych zadań Służby Celno-

Skarbowej w Izbie Administracji Skarbowej w Lublinie, zmienionym Zarządzeniem Nr 57/2019 z dnia 21 października 2019 r., delegowaniu do realizacji zadań w oddziałach celnych podlegają nie tylko funkcjonariusze niewykonujący bezpośrednio zadań związanych z rozpoznawaniem, wykrywaniem i zwalczaniem przestępstw i wykroczeń skarbowych oraz z obrotem towarowym z krajami trzecimi lub granicznym ruchem osobowym (w wymiarze 300 godz.) (§ 5 ust. 1 pkt 1 Zarządzenia), ale także, co do zasady, pozostali funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej pełniący na stałe służbę w komórkach innych niż oddziały celne w mniejszym wymiarze (80 godz.) (§ 5 ust. 1 pkt 2). Z powyższego, zgodnie z pismem DOS7.1128.8.2019 z dnia 18.07.2019 r., wyłączeni zostali funkcjonariusze pełniący na stałe służbę w komórkach kontroli wewnętrznej, spraw karnych skarbowych oraz dochodzeniowo-śledczych.

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 512-513]

Wskazać należy także, że inni funkcjonariusze pełniący służbę w Dziale Kontroli Celno-Skarbowej Rvmkn odbyli delegowanie do GRK (np.

.....).

- jako uzasadnienie zwolnienia z delegowania do GRK wskazano cyt.:
aplikant celny.
Funkcjonariusz w 2019 r. pełnił służbę w Oddziale Celnym Pocztowym w Lublinie. Od stycznia 2020 r. funkcjonariusz został przeniesiony do Referatu Postępowania Celnego. Funkcjonariusza nieprawidłowo wykazano w informacji o tym, że wchodził w 2019 r. w skład zasobu kadrowego GRK.
- w informacji wykazano, iż funkcjonariusz oddelegowany był do GRK w terminie 18-30.11.2019 r. do pełnienia służby w Oddziale Celnym Pocztowym w Lublinie i w związku z tym liczba godzin delegowania wyniosła 88 (48 godz. kurs aspirancki).
W trakcie kontroli ustalono, że faktyczne delegowanie w ramach GRK było w terminie w 18-25.11.2019 r. i wyniosło 40 godzin, natomiast 48 godzin stanowiły godziny oddelegowania na kurs aspirancki.
Poleceniem z dnia 26.03.2019 r. Szef KAS wskazał komórki delegowania w ramach GRK. Podkreślił jednocześnie, że w izbach administracji skarbowej posiadających lądową granicę, priorytetem powinno być delegowanie funkcjonariuszy na drogowe lub kolejowe przejścia graniczne. Zatem delegowanie na kurs aspirancki nie mieści się w katalogu określonym przez Szefa KAS.

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 514]

- w informacji nie wskazano terminu delegowania, ani powodów zwolnienia z GRK, co świadczy o niewykonaniu polecenia delegowania do zadań w ramach GRK.
Zgodnie z § 2 pkt 3 ppkt 3 lit. s Decyzji Nr 195/2019 Dyrektora Izby z dnia 25.09.2019 r. w sprawie powołania Zespołu Kryzysowego w Izbie funkcjonariusz wchodzi w skład Zespołu Kryzysowego. Natomiast zgodnie z § 4 Zarządzenia nr 50/2019 Dyrektora Izby z dnia 11.09.2019 r. w sprawie zabezpieczenia zasobu kadrowego dla wykonywania ustawowych zadań Służby Celno-Skarbowej w Izbie, zmienionego Zarządzeniem

Nr 57/2019 z dnia 21.10.2019 r. funkcjonariusze powołani w skład Zespołu Kryzysowego wyłączeni są z zasobu kadrowego Grupy Reagowania Kryzysowego.

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 515]

- w informacji wskazano, że funkcjonariusz oddelegowany został w ramach GRK do OC Małaszewicze oraz, że został zwolniony z delegowania przez Dyrektora Izby.
Funkcjonariusz zatrudniony jest w Dziale Kontroli Celno-Skarbowej Rynku w Białej Podlaskiej. Wyjaśniono, że cyt.: *funkcjonariusz* zgodnie z informacją uzyskaną od Kierownika jego komórki macierzystej wykonywał w 2019 r. zadania związane z rozpoznawaniem, wykrywaniem i zwalczaniem przestępstw skarbowych oraz z obrotem towarowym z krajami trzecimi lub granicznym ruchem osobowym w wymiarze zgodnym z Zarządzeniem nr 50/2019 z dnia 11 września 2019 r. Planowane dodatkowe wspomoczenie kadrowe Oddziału Celnego w Małaszewiczach w ramach GRK w terminie od 01 października do 15 października 2019 roku zostało uchylone pismem nr 0601-IZK-2.120.95.2019 z dnia 27 września 2019 r. podpisanym przez Z-cę Dyrektora IAS na wniosek z dnia 25 września 2019 r. Kierownika Działu Kontroli Celno-Skarbowej.

[Dowód: akta kontroli Tom VI str. 524]

- funkcjonariusze pełniący służbę w Dziale Laboratorium Celne. Zgodnie z § 5 ust. 1 pkt 1 Zarządzenia Dyrektora Izby Nr 50/2019 funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej pełniący na stałe służbę w komórce m.in. laboratorium celnego podlegają delegowaniu do GRK w wymiarze 300 godzin w roku kalendarzowym. Decyzją Dyrektora Izby czas oddelegowania do zadań w ramach GRK został skrócony do 80 godzin w 2019 r.

Zatem dane dotyczące faktu skrócenia czasu delegowania do GRK winny być przekazane do Ministerstwa Finansów zgodnie z poleceniem zawartym w piśmie Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 26.03.2019 r.

Powyższe błędy wpływają na niezetelność danych przekazanych do Ministerstwa Finansów przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie przy piśmie z dnia 31.01.2020 r., znak: 0601-IGG.251.4.202.8, w związku z poleceniem zawartym w piśmie Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 26.03.2019 r. (dotyczy funkcjonariusza), jak również funkcjonariuszy pełniących służbę w Dziale Laboratorium Celne.

W trakcie kontroli, poinformowano kontrolujących, iż skorygowana informacja zostanie przekazana do Ministerstwa Finansów.

Ponadto, w wykazie funkcjonariuszy stanowiących zasób GRK przekazanym w dniu 31.01.2020 r. do Ministerstwa Finansów w wyniku weryfikacji terminu delegowania do Oddziałów Celnych stwierdzono błędną datę delegowania funkcjonariuszy:

- jest: 04-13.12.2019 r., winno być 04.11-13.12.2019 r.,

– jest: 01-15.12.2019 r., winno być: 01-15.06.2019 r.,
16-30.09.2019 r., 01-15.12.2019 r.

Pismem z dnia 26.03.2019 r. Szef Krajowej Administracji Skarbowej określił obowiązek wykonywania zadań w zakresie Grupy Reagowania Kryzysowego przez wszystkich funkcjonariuszy, którzy nie wykonują zadań związanych z rozpoznawaniem, wyrywaniem i zwalczaniem przestępstw i wykroczeń skarbowych oraz obrotem towarowym z krajami trzecimi lub granicznym ruchem osobowym. W Izbie procedowanie wewnętrznych przepisów dotyczących GRK realizowane było przez 5 miesięcy. Zarządzeniem z 11.09.2019 r. uregulowano tryb postępowania w tym przedmiocie, wskazano komórki organizacyjne, w których pełniący służbę funkcjonariusze są obowiązani do wykonywania zadań w ramach GRK w wymiarze 300 lub 80 godzin, a także wskazano które komórki są wyłączone z przedmiotowego obowiązku.

W związku z tak długim okresem procedowania a także późnym aktualizowaniem harmonogramu delegowań, 32 funkcjonariuszy pełniących służbę w Dziale Kontroli Celno-Skarbowej Rynku mieli zaledwie 3 miesiące na realizację 80 godz. delegowania do GRK. Powyższe ma odzwierciedlenie w niezrealizowaniu delegowania do Oddziałów Celnych w ramach GRK w pełnym wymiarze, tj. co najmniej 80 godzin.

2.2.4 Zabezpieczenie środków w planie finansowym wydatków Izby na wypłatę dodatków za służbę w porze nocnej i uposażeń za przedłużony czas służby w latach 2017-2020

Decyzją Ministerstwa Finansów nr FK1/3130/303-BP/17 z dnia 15.12.2017 r., nastąpiło zwiększenie w § 4050 na kwotę 1.693.939 zł. Zgodnie z pismem Departamentu Budżetu, Logistyki i Kadr KAS z dnia 06.12.2017 r., znak: DLK6.412.91.2017, Izba otrzymała środki na wyrównanie niedoborów na podstawie własnego wniosku znak 0601-IZK-2.152.10.2017 z dnia 17 listopada 2017 r. w sprawie przyznania dodatkowych środków na wypłatę uposażenia za pracę w godzinach nadliczbowych.

[Dowód: akta kontroli Tom II str. 328-335]

Zgodnie z pismem DLK6.413.28.2018 z dnia 26.02.2018 r. w limicie planu finansowego nie uwzględniono kwot przeznaczonych na wypłaty wynagrodzeń/uposażeń za pracę w godzinach nadliczbowych i w porze nocnej. Zgodnie z ww. pismem cyt.: *Na finansowanie tych składników wynagrodzeń/uposażeń będą mogły być przeznaczone środki, które pozostaną w planach finansowych jednostek po wypłacie dodatkowego wynagrodzenia rocznego i nagrody rocznej.*

[Dowód: akta kontroli Tom II str. 336-338]

Zgodnie z pismem Departamentu Budżetu, Logistyki i Kadr KAS z dnia 25.10.2018 r. znak DLK6.3113.1.2018 w projekcie budżetu państwa na 2019 r. środki na uposażenia funkcjonariuszy nie pokrywały w pełni dodatków za służbę nocną oraz szacowanego uposażenia za przedłużony czas służby. Z wyjaśnień głównej księgowej wynika, że cyt.: *zabezpieczono środki na te cele w drodze odpowiednich przeniesień pomiędzy paragrafami w planie finansowym na 2019 r.*

[Dowód: akta kontroli Tom II str. 339-343]

Z analizy pisma Izby z dnia 09.08.2019 r., znak: 0601-FK.300.50.2019.1 wynika, że:

Rozdział	§	Pozycja BZ (działanie)	Gr. zatrud.	Kwota w zł	
				Zmniejszenie	Zwiększenie
75008	4040	04.01.01.01	KSC ⁵⁰	1.829.733	
			POZ ⁵¹	36.918	
	4050		FSC ⁵²		2.451.000
Suma				1.866.651	2.451.000

Izba wnioskowała o zwiększenie planu finansowego wydatków o kwotę 2.451.000 zł w rozdziale 75008 § 4050 BZ 04.01.01.01, co wynika z pisma z dnia 06.08.2018 r., znak: 0601-IFK.300.50.2019.1. Środki powyższe były niezbędne na zabezpieczenie wypłat dodatków za służbę nocną funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej oraz uposażenia za przedłużony czas służby. Z powyższego pisma wynika, że przeniesiono z wyżej wymienionych tytułów wydatki w łącznej kwocie 2.524.000 zł, w tym 1.237.000 zł na dodatki za służbę nocną za okres: 01.12.2018 r. – 30.06.2019 r. oraz przedłużony czas służby za okres: 01.09.2018 r. – 28.02.2019 r. W trakcie realizacji była kwota 532.680 zł ze zleceniem do wypłaty na dzień 07.08.2019 r. za okres od 01.03.2019 r. do 31.03.2019 r. zgodnie z ww. pismem. W planie finansowym Izby, we wnioskowanym paragrafie, nie otrzymano środków w pełni pokrywających powyższe wydatki, co potwierdza pismo Departamentu Budżetu, Logistyki i Kadr Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 25.10.2018 r., znak: DLK6.3113.1.2018.

Ustalono, że brakującą kwotę w wysokości 584.349 zł pozyskano w wyniku zwiększenia planu finansowego na 2019 r. poprzez przeniesienia z innych jednostek organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej.

Z analizy rozliczenia § 4050 za 2019 r. wynika, że:

Plan po zmianach na 2019 r.	101.503.353,00zł
Wykonanie	50.436.192,02 zł
Łącznie przewidywane wykonanie za 2019 r.	103.954.199,02 zł
Środki niezabezpieczone w planie finansowym po zmianach na 2019 r.	-2.450.846,02 zł

[Dowód: akta kontroli Tom II str. 630-632]

Zgodnie z pismem Departamentu Budżetu, Logistyki i Kadr KAS z dnia 05.04.2019 r., znak: DLK6.311.6.2019 cyt.: *jednostka na etapie planowania może podjąć kluczową decyzję dot. przemieszczenia etatów z § 4010⁵³ do § 4020⁵⁴ oraz z § 4020 do § 4050 w celu rozwiązania problemu zapewnienia wypłat dodatków za służbę w porze nocnej i uposażeń za przedłużony czas służby, jeżeli w ramach uchwalonego programu wieloletniego środki na ten cel zasila*

⁵⁰ korpus służby cywilnej

⁵¹ pracownicy na stanowiskach niemnożnikowych

⁵² funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej

⁵³ wynagrodzenie osobowe pracowników

⁵⁴ wynagrodzenie osobowe członków korpusu służby cywilnej

budżety jednostek w § 4050 albo uzyskamy finansowanie tych wypłat z innego źródła – plan na 2020 r. zostanie w tym zakresie skorygowany w drodze decyzji budżetowych.

[Dowód: akta kontroli Tom II str. 344-347]

Zgodnie z pismem Departamentu Organizacji KAS z dnia 28.10.2019 r., znak: DOS4.311.2.2019, w projekcie budżetu państwa na 2020 r. ujęte środki na uposażenia funkcjonariuszy nie pokrywają w pełni założonych kwot dodatków za służbę nocną oraz szacowanego uposażenia za przedłużony czas służby. Środki na łączną kwotę 10.555 tys. zł z przeznaczeniem na wypłatę powyższych składników zaplanowane zostały w programie wieloletnim cyt.: *Modernizacja KAS w latach 2020-2022.*

[Dowód: akta kontroli Tom II str. 348-355]

Z informacji przekazanej przez Główną Księgową wynika, że w latach 2018-2019 Izba otrzymała cyt.: *stanowiska Departamentu Budżetu, Logistyki i Kadr KAS z dnia 11.07.2018 r. znak DLK6.413.119.2018, Departamentu Organizacji KAS z dnia 14.06.2019 r. znak DOS.DLK6.412.69.2019 oraz pismo Departamentu Organizacji KAS z dnia 2.07.2019 r. Id:3224760, z których wynika, iż przeznaczenie „oszczędności” funduszu wynagrodzeń w korpusie służby cywilnej na powiększenie funduszu nagród dla innej grupy zawodowej, którą stanowią funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej, mogłoby zostać negatywnie ocenione przez Szefa Służby Cywilnej nie tylko ze względów formalnoprawnych, ale także może spowodować zakłócenia realizacji motywacyjnej funkcji nagród w korpusie służby cywilnej.*

[Dowód: akta kontroli Tom II str. 327]

Przeprowadzona analiza planu, w tym zmiany planu w zakresie wynagrodzeń i uposażeń dot. rozdz. 75008 § 4050 za lata 2017-2019⁵⁵ pozwala stwierdzić, że w stosunku do lat poprzednich, w 2019 r. nastąpił wzrost wartości planu w zakresie wynagrodzeń i uposażeń dot. rozdz. 75008 § 4050 o kwotę 18.298.687 zł, tj. 19,38 % w porównaniu do 2018 r., a w stosunku do 2017 r. nastąpił wzrost o kwotę 23.541.695 zł, tj. 23,40%.

[Dowód: akta kontroli Tom IV str. 435-437]

2.2.4.1 Uposażenie za służbę w porze nocnej

Z przedłożonego zestawienia przez Naczelnika Wydziału IPPK wynika, że w latach 2017-2019 dodatek za służbę w porze nocnej wyniósł w łącznej kwocie 5.006.450 zł (2017 r. – 1.736.745 zł, 2018 r. – 1.480.560 zł, 2019 r. – 1.789.145 zł).

Do kontroli wytypowano 10 funkcjonariuszy, którym wypłacono najwyższe uposażenie za służbę w porze nocnej⁵⁶, w poszczególnych latach 2017-2019, z losowo wybranych 4 oddziałów celnych:

Oddział Celny Drogowy w Terespolu, Oddział Celny Drogowy w Dorohusku, Oddział Celny w Dorohusku oraz Oddział Celny w Hrebennem, wynika, że:

ID funkcjonariusza	Stanowisko służbowe	Oddział Celny	Kwota brutto 2017r. /zł/	Kwota brutto 2018r. /zł/	Kwota brutto 2019r. /zł/	Różnica (2019r. - 2018r.) /zł/	%
	specjalista Służby Celno-Skarbowej	Oddział Celny Drogowy w Terespolu	3.307,99				

⁵⁵ źródło: System Szafin

⁵⁶ w danym oddziale celnym

	specjalista Służby Celno-Skarbowej	Oddział Celny Drogowy w Dorohusku	3.729,73				
	młodszy ekspert Służby Celno-Skarbowej	Oddział Celny w Dorohusku	3.030,97				
	kierownik zmiany	Oddział Celny w Hrebennem	3.275,50				
	młodszy ekspert Służby Celno-Skarbowej	Oddział Celny Drogowy w Terespolu		2.783,02			
	kierownik zmiany	Oddział Celny Drogowy w Dorohusku		2.768,41			
	ekspert Służby Celno-Skarbowej	Oddział Celny w Dorohusku		2.782,33			
	młodszy ekspert Służby Celno-Skarbowej	Oddział Celny w Hrebennem		2.926,87			
	młodszy ekspert Służby Celno-Skarbowej	Oddział Celny Drogowy w Dorohusku			2.889,00		
	młodszy ekspert Służby Celno-Skarbowej	Oddział Celny Drogowy w Dorohusku			2.938,80		
	ekspert Służby Celno-Skarbowej	Oddział Celny w Dorohusku			3.212,50	430,17	15,46%
	młodszy ekspert Służby Celno-Skarbowej	Oddział Celny w Hrebennem			3.048,40	121,53	4,15%
Suma			13.344,19	11.260,63	12.088,70		

[Dowód: akta kontroli Tom IV str. 338]

Z wyjaśnień Dyrektora Izby wynika, że zlecenie ww. funkcjonariuszom służb w godzinach nocnych wynikało z potrzeby uzupełnienia stanu kadrowego poszczególnych zmian w celu zapewnienia niezbędnej obsady na stanowiskach pracy. Powyższe wynikało z wysokiej absencji (zwolnienia lekarskie itp.). Cyt.: *W celu zapewnienia należytego dokonywania odpraw celnych obsada zmian musiała być zapewniona na niezbędnym minimalnym poziomie.* Z dalszych wyjaśnień Dyrektora wynika, że podczas zlecenia pracy w godzinach nocnych brana jest pod uwagę dyspozycyjność funkcjonariuszy związana z kondycją zdrowotną, sytuacją rodzinną oraz planami w czasie wolnym od służby. Ww. funkcjonariusze byli dyspozycyjni i wyrazili zgodę na pracę w godzinach nocnych. Znaczące było też ich przygotowanie zawodowe i predyspozycje oraz pełnione role/funkcje, które wskazują na możliwość przesunięcia konkretnych osób w celu zapewnienia obsady w szczególności na kluczowych stanowiskach, tj. kierownik zmiany, kasjer, superwizor, odpowiedzialny za przywóz/wywóz.

[Dowód: akta kontroli Tom IV str. 432]

W okresie poddanym analizie wartość wypłaconego dodatku za służbę w porze nocnej za lata 2017-2019 łącznie wynosi 6.123.000,57 zł. Wypłata dodatku za poszczególne lata przedstawia się następująco:

rok	kwota /zł/
2017	2.153.191,58
2018	1.859.869,47
2019	2.109.939,52

[Dowód: akta kontroli Tom I str. 468]

Na podstawie powyższych danych stwierdzono, że w stosunku do lat poprzednich, w 2019 r. nastąpił wzrost o kwotę 250.070,05 zł, tj. 13,44% wypłaconego z § 4050 dodatku za służbę w porze nocnej w porównaniu do 2018 r., a w stosunku do 2017 r. nastąpił spadek o kwotę 43.252,06 zł, tj. 2,0%.

Aktem prawa wewnętrznego, w okresie objętym kontrolą, regulującym jednolite zasady sporządzania, obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w zakresie wydatków jest *Instrukcja w sprawie obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w zakresie wydatków w Izbie* wprowadzona zarządzeniem Nr 73/2017 Dyrektora Izby z dnia 26.05.2017 r., zmienionym zarządzeniem Nr 13/2018 z dnia 07.03.2018 r., zarządzeniem Nr 22/2018 z dnia 11.04.2018 r., zarządzeniem Nr 7/2019 z dnia 08.03.2019 r., zarządzeniem Nr 40/2019 z dnia 01.07.2019 r., zarządzeniem Nr 67/2019 z dnia 31.10.2019 r. oraz zarządzeniem Nr 77/2019 z dnia

03.12.2019 r. Instrukcja uwzględnia standardy kontroli zarządczej w zakresie mechanizmów kontroli, w tym dotyczących operacji finansowych i gospodarczych.

[Dowód: akta kontroli Tom II str. 1-325]

W załączniku do zarządzenia Nr 73/2017 Dyrektora Izby z dnia 26.05.2017 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcja obiegu i kontroli dokumentów finansowo-księgowych w zakresie wydatków w Izbie określono, że właściwa komórka organizacyjna, tj. Kadry, do 5 dnia miesiąca za miesiąc poprzedni, przekazuje do komórki płac wykaz funkcjonariuszy/pracowników, którym w danym miesiącu przysługuje uposażenie/wynagrodzenie za służbę/pracę w porze nocnej. Z informacji przekazanej przez Główną Księgową dodatek za służbę w porze nocnej jest wypłacany do 10-ego dnia miesiąca za miesiąc poprzedni. Kontroli poddano wypłatę dodatku za służbę w porze nocnej 10 funkcjonariuszy i stwierdzono, że z tego tytułu uposażenia zostały wypłacone wszystkim funkcjonariuszom (10).

[Dowód: akta kontroli Tom I str. 470-483, 409-415]

Należy nadmienić, że z przedłożonego zestawienia przez Naczelnika Wydziału IPPK⁵⁷ wynika, iż w poszczególnych komórkach organizacyjnych Izby (7) oraz LUCS w Białej Podlaskiej (53), w których zatrudnieni są funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej w okresie: 01-31.01.2020 r. wypracowano 44.158,15 nadgodzin za służbę w porze nocnej. Stwierdzono, że w 32 z 60 komórkach organizacyjnych Izby oraz LUCS w Białej Podlaskiej nie wystąpiły nadgodziny za służbę w porze nocnej (Izba – w 7 komórkach organizacyjnych, LUCS w Białej Podlaskiej w 25 komórkach organizacyjnych).

[Dowód: akta kontroli Tom I str. 513-514]

⁵⁷ według stanu na dzień 31.01.2020 r.

2.2.4.2 Uposażenie za przedłużony czas służby funkcjonariuszy

Z przedłożonego zestawienia przez Naczelnika Wydziału IPPK wynika, że w latach 2017-2019 kwota uposażenia za nadgodziny łącznie wyniosła 3.431.308,83 zł (w 2017 r. – 750.345,38 zł, w 2018 r. – 682.566,54 zł, w 2019 r. – 1.998.396,91 zł).

Do kontroli wytypowano 21 funkcjonariuszy⁵⁸, którym wypłacono najwyższe uposażenie za przedłużony czas służby⁵⁹, w poszczególnych latach 2017-2019, z losowo wybranych 5 oddziałów celnych: Oddział Celny Drogowy w Terespolu, Oddział Celny w Terespolu, Oddział Celny Drogowy w Dorohusku, Oddział Celny w Dorohusku oraz Oddział Celny w Hrebennem wynika, że:

ID funkcjonariusza	Stanowisko służbowe	Oddział Celny	Kwota brutto 2017r. /zł/	Kwota brutto 2018r. /zł/	Kwota brutto 2019r. /zł/	Różnica (2019r. - 2018r.) / zł/	%
	młodszy ekspert Służby Celno-Skarbowej	Oddział Celny Drogowy w Terespolu	7.145,36				
	młodszy ekspert Służby Celno-Skarbowej	Oddział Celny Drogowy w Dorohusku	4.546,80				
	specjalista służby Celno-Skarbowej	Oddział Celny w Dorohusku	627,92				
	starszy specjalista Służby Celno-Skarbowej	Oddział Celny w Hrebennem	927,5				
	starszy specjalista Służby Celno-Skarbowej	Oddział Celny Drogowy w Terespolu		3.105,05			
	starszy specjalista Służby Celno-Skarbowej	Oddział Celny w Terespolu		9.408,93			
	starszy specjalista Służby Celno-Skarbowej	Oddział Celny Drogowy w Dorohusku		5.824,14			
	kierownik zmiany	Oddział Celny Drogowy w Dorohusku		3.682,42			
	młodszy ekspert Służby Celno-Skarbowej	Oddział Celny Drogowy w Dorohusku		3.631,44			
	kierownik zmiany	Oddział Celny w Dorohusku		1.097,02			
	kierownik zmiany	Oddział Celny w Dorohusku		455,47			
	starszy specjalista Służby Celno-Skarbowej	Oddział Celny w Dorohusku		682,59			
	starszy specjalista Służby Celno-Skarbowej	Oddział Celny w Dorohusku		389,18			
	starszy specjalista Służby Celno-Skarbowej	Oddział Celny w Dorohusku		359,38			
	starszy specjalista Służby Celno-	Oddział Celny w Hrebennem		2.577,58			

⁵⁸ w tym 15 funkcjonariuszy wykazanych w pkt. 2.2.5.2 niniejszego sprawozdania

⁵⁹ w danym oddziale celnym

	Skarbowej					
	młodszy ekspert Służby Celno-Skarbowej	Oddział Celny Drogowy w Terespolu		15.497,48		
	starszy specjalista Służby Celno-Skarbowej	Oddział Celny Drogowy w Terespolu		14.729,35		
	młodszy ekspert Służby Celno-Skarbowej	Oddział Celny Drogowy w Dorohusku		10.994,05	5.169,91	88,76%
	starszy specjalista Służby Celno-Skarbowej	Oddział Celny Drogowy w Dorohusku		5.911,70		
	ekspert służby Celno-Skarbowej	Oddział Celny Drogowy w Dorohusku		7.342,34		
	specjalista Służby Celno-Skarbowej	Oddział Celny w Dorohusku		284,42		
	kierownik zmiany	Oddział Celny w Dorohusku		260,32	-195,15	42,84%
	starszy specjalista Służby Celno-Skarbowej	Oddział Celny w Dorohusku		389,57	0,39	0,10%
	starszy specjalista Służby Celno-Skarbowej	Oddział Celny w Dorohusku		240,65		
	kierownik zmiany	Oddział Celny w Hrebennem		11.117,45		
Suma			13.247,58	31.213,58	66.767,33	

[Dowód: akta kontroli Tom IV str. 338]

Z wyjaśnień Dyrektora Izby wynika, że funkcjonariusze (21), w kontrolowanym okresie, pełnili służbę w oddziałach celnych, w których występowały niedobory kadrowe w stosunku do natężenia ruchu pojazdów przekraczających granicę oraz skali obrotu towarowego. Skutkowało to trudnościami w zaplanowaniu grafiku służb, zapewniającego właściwą obsadę zmian, wymaganą do utrzymania płynności dokonywania odpraw celnych oraz przepustowości przejść granicznych. Celem zapewnienia niezbędnej obsady zmianowej, planując harmonogram służb na dany miesiąc, przy posiadanym, niewystarczającym stanie osobowym, uwzględniając wnioski urlopowe oraz wnioski o wolne z tytułu nadgodzin, zwolnień lekarskich, urlopów macierzyńskich i ojcowskich oraz delegacji i szkoleń, cyt.: *zachodziła konieczność wyznaczania funkcjonariuszom dodatkowych służb w godzinach nadliczbowych, poza normatywnym czasem służby*. Cyt. (...) pomimo zaplanowanego harmonogramu służb, stale występowały przypadki nieoczekiwanych nieobecności funkcjonariuszy, spowodowane m.in. chorobą delegacjami, szkoleniami czy innymi zdarzeniami losowymi, co zmuszało kierowników do uzupełniania niedoborów na zmianie funkcjonariuszami dyspozycyjnymi oraz z cyt.: *właściwym poziomem przygotowania do objęcia stanowiska - niezależnie od ilości wypracowanych nadgodzin*.

Z dalszych wyjaśnień Dyrektora Izby wynika, że m.in. przyczyną zlecenia funkcjonariuszom (21) służby w przedłużonym czasie była także konieczność zapewnienia niezbędnej obsady kadrowej na wszystkich stanowiskach pracy, tak aby:

- zapewnić właściwy poziom realizacji wszystkich zadań oddziałów,
- zmaksymalizować skuteczność i efektywność działań kontrolnych,
- zminimalizować czas oczekiwania pojazdów na odprawę,

- zapewnić szybką i sprawną obsługę podróżnych z dokumentami TAX FREE,
- osiągać pożądaną przepustowość przejścia granicznego w obu kierunkach skutkowałą generowaniem nadgodzin w sytuacji pogłębiających się braków etatowych.

Ponadto należy zaznaczyć, że poza wykonywaniem czynności służbowych wynikających z kart zakresu obowiązków funkcjonariusze (21) podejmowali inne niezbędne działania odbywające się w przedłużonym czasie służby, tj.:

- 1) uczestniczyli w szkoleniach, spotkaniach roboczych, naradach niezbędnych do właściwego wykonywania zadań służbowych,
- 2) brali udział w przesłuchaniach dot. realizowanych zadań (wezwania policji, ABW, BIW, sądów itp.),
- 3) uczestniczyli w innych zadaniach, jak udział w komisji likwidacyjnej, nagrania do serialu Discovery i in.

Dodatkowo w kontrolowanym okresie praktykowane było przy systemie zmianowym wliczenie czasu niezbędnego do bezpośredniego przygotowania do służby i jej zdania (na podstawie § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22.02.2018 r. w sprawie rozkładu czasu służby funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej).

[Dowód: akta kontroli Tom IV str. 432-433]

Na poszczególnych stanowiskach dodatki za pracę w nadgodzinach w latach 2017-2019 przedstawiały się następująco:

Stanowisko	Suma z nadgodzin
starszy specjalista Służby Celno-Skarbowej	1.378.031,28
młodszy ekspert Służby Celno-Skarbowej	880.482,28
specjalista Służby Celno-Skarbowej	598.001,46
kierownik zmiany	220.166,21
młodszy specjalista Służby Celno-Skarbowej	188.210,75
ekspert Służby Celno-Skarbowej	126.487,19
starszy ekspert Służby Celno-Skarbowej	21.756,06
zastępca kierownika oddziału	9.356,51
kierownik oddziału	7.930,65
młodszy ekspert Służby Celnej	527,20
specjalista Służby Celnej	359,24
Suma końcowa	3.431.308,83

Osoby które otrzymały największe dodatki za pracę w nadgodzinach łącznie w latach 2017 – 2019:

ID funkcjonariusza	Rok	Kwoty uposażenia za nadgodziny/zł/
	Razem	27.145,87
	2017 r.	7.116,13
	2018 r.	4.532,26
	2019 r.	15.497,48
	Razem	25.593,48

	2017 r.	6.956,05
	2018 r.	5.628,94
	2019 r.	13.008,49
	Razem	23.804,33
	2017 r.	7.145,53
	2018 r.	6.410,47
	2019 r.	10.248,33
	Razem	23.130,96
	2017 r.	5.610,06
	2018 r.	5.468,66
	2019 r.	12.052,24
	Razem	22.204,24
	2017 r.	6.128,42
	2018 r.	5.845,75
	2019 r.	10.230,07
	Razem	21.464,43
	2017 r.	4.237,62
	2018 r.	6.557,46
	2019 r.	10.669,35

Z wyjaśnień Dyrektora Izby wynika, że ww. funkcjonariusze (6) charakteryzują się wysoką dyspozycyjnością i elastycznością w przypadku konieczności zmian w planie służb (np. zamiany służby dziennej na nocną) lub zlecenia służb dodatkowych. W związku z krótkotrwałymi absencjami chorobowymi lub koniecznością delegowania funkcjonariuszy na organizowane szkolenia cyt.: *wyrażali oni chęć pracy w godzinach nadliczbowych.*

Z dalszych wyjaśnień Dyrektora Izby wynika, że decyzja w sprawie rekompensaty za wypracowane godziny nadliczbowe (wypłata uposażenia) podejmowana przez funkcjonariusza oparta była na obowiązujących uregulowaniach prawnych. Cyt.: *Wobec niedostatecznej obsady kadrowej oraz bieżących absencji, rekompensata wypracowanych godzin poprzez udzielenie czasu wolnego w tym samym wymiarze była znacznie utrudniona lub niemożliwa. Zastosowanie powyższej praktyki wywołałoby „efekt błędnego koła”, bowiem w czasie kiedy jeden funkcjonariusz odbierałby czas wolny inny pełniłby służbę w przedłużonym czasie w celu zapewnienia optymalnej obsady i utrzymania realizacji zadań.*

[Dowód: akta kontroli Tom IV str. 339, 433]

Zaznaczyć należy jednak, że w okresie poddanym analizie wartość bezwzględna wypłaconego dodatku za przedłużony czas służby za 2017 r., 2018 r. oraz 2019 r. nie jest porównywalna. Wypłata za poszczególne lata obejmowała różną liczbę miesięcy, odpowiednio 11, 9 i 12. Średnia miesięczna kwota uposażenia za przedłużony czas pracy kształtowała się na poziomie:

- 79.151,69 zł (870.668,56 zł/11 miesięcy⁶⁰) w 2017 r.,
- 104.935,36 zł (944.418,30 zł/9 miesięcy⁶¹) w 2018 r.,

⁶⁰ styczeń-listopad 2017 r.

⁶¹ grudzień 2017 r. – sierpień 2018 r.

– 228.981,03 zł (2.747.772,42 zł/12 miesięcy⁶²) w 2019 r.

Wzrost średniej miesięcznej wartości uposażenia wypłaconego w poszczególnych okresach świadczyć może o rosnącej liczbie godzin pełnienia służby powyżej normy godzin czasu służby w okresie rozliczeniowym.

[Dowód: akta kontroli Tom I str. 484]

Na podstawie powyższych danych stwierdzono, że w stosunku do lat poprzednich, w 2019 r. nastąpił wzrost o kwotę 1.803.354,12 zł, tj. o 190,94% wypłaconego z § 4050 uposażenia za przedłużony czas służby w porównaniu do 2018 r., a w stosunku do 2017 r. nastąpił wzrost o kwotę 1.877.103,86 zł, tj. o 215,59%. Powyższe wartości wskazują na znaczny wzrost kwoty uposażenia wypłaconego za przedłużony czas służby funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej w poszczególnych okresach.

W Załączniku do ww. zarządzenia Nr 73/2017 Dyrektora Izby z dnia 26.05.2017 r. określono, że właściwa komórka organizacyjna, tj. Kadry, do końca drugiego miesiąca po zakończeniu okresu rozliczeniowego, przekazuje do komórki płac wykaz funkcjonariuszy, którym przysługuje wypłata uposażenia za przedłożony czas służby. Z informacji przekazanej przez Główną Księgową, wypłata uposażenia za przedłużony czas służby następuje niezwłocznie po otrzymaniu z komórki kadr wykazów uprawnionych funkcjonariuszy i wyliczeniu zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie rozkładu czasu służby funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej z dnia 22.02.2018 r. Uposażenie za przedłużony czas służby ustala się indywidualnie dla każdego funkcjonariusza na podstawie godzinowej stawki uposażenia należnego w miesiącu, w którym wystąpił przedłużony czas służby. Kontroli poddano wypłatę uposażenia za przedłużony czas służby funkcjonariuszy (21) i stwierdzono, że z tego tytułu uposażenia zostały wypłacone wszystkim funkcjonariuszom (21).

[Dowód: akta kontroli Tom I str. 485-510, 469]

Należy nadmienić, z przedłożonego zestawienia przez Naczelnika Wydziału IPPK⁶³ wynika, że w poszczególnych komórkach organizacyjnych Izby (7) oraz LUCS w Białej Podlaskiej (53), w których zatrudnieni są funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej w okresie: 01-31.01.2020 r. wypracowano 8.741,30 nadgodzin wynikających przedłużonego czasu służby. Stwierdzono, że w 19 z 60 komórek organizacyjnych Izby oraz LUCS w Białej Podlaskiej nie wystąpiły nadgodziny wynikające z przedłużonego czasu służby (Izba – w 6 komórkach organizacyjnych, LUCS w Białej Podlaskiej – w 13 komórkach organizacyjnych).

[Dowód: akta kontroli Tom I str. 511-512]

2.2.5 Ewidencjonowanie czasu pracy w obszarze generowanych godzin nadliczbowych

2.2.5.1 Zewnętrzne i wewnętrzne regulacje prawne związane z czasem pracy funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej

W okresie objętym kontrolą, przepisy związane z czasem pracy funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej uregulowane zostały w:

- ustawie z dnia 16.11.2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej,

⁶² wrzesień 2018 r. – sierpień 2019 r.

⁶³ według stanu na dzień 31.01.2020 r.

- rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 22.02.2018 r. w sprawie rozkładu czasu służby funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej⁶⁴,
 - zarządzeniu Nr 30/2017 Dyrektora Izby z dnia 17.03.2017 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu Pracy w Izbie, zmienionym zarządzeniami: Nr 125/2017 z dnia 22.12.2017 r., Nr 69/2018 z dnia 17.12.2018 r., Nr 54/2019 z dnia 01.10.2019 r.
- Regulamin ustala wewnętrzną organizację i porządek w procesie pracy w zakładzie pracy oraz określa związane z tym prawa i obowiązki pracodawcy i pracowników.

[Dowód: akta kontroli Tom I str. 264-317]

- zarządzeniu Nr 79/2017 Dyrektora Izby z dnia 08.06.2017 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji ewidencjonowania czasu pracy w Izbie, zmienionym zarządzeniami: Nr 98/2017 z dnia 07.08.2017 r., Nr 51/2018 z dnia 27.09.2018 r., Nr 70/2018 z dnia 17.12.2018 r., Nr 21/2019 z dnia 27.03.2019 r., Nr 46/2019 z dnia 29.07.2019 r.
- Instrukcja określa zasady ewidencjonowania czasu pracy pracowników zatrudnionych w Izbie w celu prawidłowego ustalenia wynagrodzenia i innych świadczeń związanych z pracą,
- zarządzeniu Nr 2/2017 Dyrektora Izby z dnia 03.03.2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu organizacyjnego Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej, zmienionym zarządzeniami: Nr 63/2017 z dnia 31.03.2017 r., Nr 74/2017 z dnia 29.05.2017 r., Nr 127/2017 z dnia 28.12.2017 r., Nr 21/2018 z dnia 11.04.2018 r., Nr 57/2018 z dnia 24.10.2018 r., Nr 62/2018 z dnia 16.11.2018 r., Nr 49/2018 z dnia 28.08.2019 r., Nr 70/2019 z dnia 18.11.2019 r., Nr 76/2019 z dnia 03.12.2019 r.,
 - zarządzeniu Nr 80/2019 Dyrektora Izby z dnia 19.12.2019 r. w sprawie wprowadzenia Regulaminu organizacyjnego Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej.

[Dowód: akta kontroli Tom I str. 3-339]

Zgodnie z art. 189 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, czas pełnienia służby funkcjonariusza jest określony wymiarem jego obowiązków, z uwzględnieniem prawa do wypoczynku i wynosi on przeciętnie 40 godz. tygodniowo w przyjętym okresie rozliczeniowym, gdy wymagają tego szczególne potrzeby służby, przy czym norma przedłużonego czasu służby nie może przekroczyć dla funkcjonariusza 400 godz. w roku kalendarzowym. W przypadkach uzasadnionych specyfiką służby i jej organizacją może być stosowany system zmianowy.

Za przedłużony czas służby, zgodnie z art. 189 ust. 13 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, funkcjonariuszowi przyznaje się, według jego wyboru, czas wolny od służby w tym samym wymiarze albo uposażenie za przedłużony czas służby. W przypadkach uzasadnionych potrzebami służby o przyznaniu czasu wolnego od służby albo uposażenia za przedłużony czas służby decyduje kierownik jednostki organizacyjnej.

Na podstawie art. 189 ust. 7 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, funkcjonariuszowi przysługuje w każdej dobie prawo do co najmniej 11 godz. nieprzerwanego odpoczynku, z zastrzeżeniem, że skrócenie dobowego okresu nieprzerwanego odpoczynku jest możliwe w przypadku konieczności wykonania czynności służbowych, jeżeli istnieje konieczność zapewnienia ciągłości służbowych na stanowiskach, na których jest wymagane jej utrzymanie

⁶⁴ Dz. U. z 2018 r., poz. 444

w sposób ciągły. Funkcjonariuszowi przysługuje w każdym tygodniu prawo do co najmniej 35 godzin nieprzerwanego odpoczynku (art. 189 ust. 11).

W § 11 ww. rozporządzenia uregulowano kwestie związane z wykorzystaniem czasu wolnego za przedłużony czas służby, który może być wykorzystany:

- najpóźniej do zakończenia okresu rozliczeniowego następującego po okresie rozliczeniowym, w którym funkcjonariusz pełnił służbę w przedłużonym czasie,
- w okresie bezpośrednio poprzedzającym urlop wypoczynkowy lub po jego zakończeniu.

Czas wolny za przedłużony czas służby, w przypadku braku możliwości zapewnienia 11 godzin nieprzerwanego odpoczynku w danej dobie, na wniosek funkcjonariusza złożony w formie pisemnej w postaci papierowej albo elektronicznej, jest udzielany:

- bezpośrednio po służbie pełnionej w przedłużonym czasie służby,
- w terminie 14 dni od dnia zakończenia służby pełnionej w przedłużonym czasie służby.

Zasady sporządzania planów służby zostały zawarte w § 3 ww. rozporządzenia, zgodnie z którym kierownik jednostki organizacyjnej lub upoważniona przez niego osoba ustala harmonogram służby, na okres nie krótszy niż miesiąc. Z harmonogramu służby należy zapoznać funkcjonariusza z co najmniej 7-dniowym wyprzedzeniem, w sposób przyjęty w jednostce organizacyjnej. W uzasadnionych przypadkach harmonogramem służby może ulec zmianie w trakcie okresu, którego dotyczy.

Zgodnie z art. 208a ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej uczestnictwo funkcjonariusza w szkoleniu, na które został skierowany w ramach KAS, traktuje się na równi z pełnieniem służby. Na podstawie § 13 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22.02.2018 r. w sprawie rozkładu czasu służby funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej w przypadku skierowania funkcjonariusza na szkolenia, gdy czas trwania szkolenia jest dłuższy niż ustalony dla funkcjonariusza w tym dniu czas pełnienia służby, czas uczestnictwa w szkoleniu wykraczający poza ustalony w tym dniu czas pełnienia służby stanowi przedłużony czas pełnienia służby tego funkcjonariusza. Dotyczy to także przypadku skierowania funkcjonariusza na szkolenie w dniu wolnym od służby.

Dodatkowo funkcjonariusze są zobligowani do udziału w obowiązkowym szkoleniu w ramach kursu doskonalącego *Wyszkolenie strzeleckie oraz taktyka i techniki interwencji – kurs doskonalący*. Zgodnie z programem kursu szkolenie odbywa się w wymiarze:

- 36 godzin w każdym półroczu – dla funkcjonariuszy wykonujących czynności w komórkach realizacji,
- 22 godzin w każdym półroczu – dla funkcjonariuszy wykonujących czynności operacyjno-rozpoznawcze,
- 8 godzin w każdym półroczu – dla pozostałych funkcjonariuszy.

Termin szkoleń oraz ich liczba określa kierownik jednostki organizacyjnej.

Zgodnie z Instrukcją ewidencjonowania czasu pracy w Izbie przez pracę w godzinach nadliczbowych należy rozumieć wykonywaną wyłącznie na polecenie przełożonego pracę pracownika poza godzinami pracy oraz służbę funkcjonariusza w przedłużonym czasie służby uzasadnioną szczególnymi potrzebami pracodawcy. Zgodnie z tą Instrukcją, ewidencja czasu pracy obejmuje m.in. pracę w godzinach nadliczbowych i zgodnie z zapisami ww. Instrukcji winna być sporządzana w oparciu m.in. o listy obecności harmonogramy pracy/służby, polecenia wykonywania pracy w godzinach nadliczbowych i wnioski o ich odbiór, polecenia wyjazdu

służbowego. Dokumentacja dotycząca ewidencjonowania i rozliczania czasu pracy przechowywana jest w komórce obsługi kadr. Zgodnie z ww. Instrukcją ewidencjonowania czasu pracy w Izbie, do zadań przełożonego należy również sprawowanie nadzoru nad przestrzeganiem zasad ewidencjonowania czasu pracy przez podległych pracowników.

Z informacji przekazanej przez Naczelnika Wydziału IPPK wynika, że w Izbie, Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej oraz w Oddziale Celnym w Koroszczynie, Oddziale Celnym w Terespolu, Oddziale Celnym Drogowym w Terespolu, Oddziale Celnym w Sławatyczach, Oddziale Celnym Drogowym w Dorohusku, Oddziale Celnym w Hrebennem, Oddziale Celnym w Zosinie, Oddziale Celnym w Dołhobyczowie cyt. (...) *rejestracja czasu pracy odbywa się ręcznie, system czasu pracy nie jest wyposażony w czytniki oraz prowadzone są papierowe listy obecności.*

[Dowód: akta kontroli Tom IV str. 353]

Pismem z dnia 23.07.2019 r. Dyrektor Izby⁶⁵, na podstawie § 9 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 22.02.2019 r. w sprawie rozkładu czasu służby funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej⁶⁶, wyraził zgodę na zaliczenie do czasu służby 15 minut na przygotowanie do służby w 8 komórkach organizacyjnych, tj.: w Oddziale Celnym w Koroszczynie, w Oddziale Celnym w Terespolu, w Oddziale Celnym Drogowym w Terespolu, w Oddziale Celnym w Sławatyczach, w Oddziale Celnym Drogowym w Dorohusku, Oddziale Celnym w Hrebennem, w Oddziale Celnym w Zosinie, w Oddziale Celnym w Dołhobyczowie. Jednocześnie nadmienił, że cyt.: *przedmiotowe przygotowanie do służby powinno dotyczyć wyłącznie funkcjonariuszy pełniących służbę na stanowiskach bezpośrednio związanych z obsługą ruchu granicznego.* Zgodnie z zarządzeniem nr 46/2019 Dyrektora Izby z dnia 29.07.2019 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji ewidencjonowania czasu pracy w Izbie nadgodziny wynikające z 15 minut wliczanych do czasu służby nie wymagają pisemnego polecenia przełożonego.

Z pisma Dyrektora Izby z dnia 10.02.2020 r. wynika, że z dniem 01.03.2020 r. przestaje obowiązywać zgoda wyrażona ww. pismem z dnia 23.07.2019 r. cyt.: *na zaliczanie do czasu służby 15 minut na przygotowanie do służby w niżej wymienionych komórkach organizacyjnych: Oddział Celny w Koroszczynie, Oddział Celny w Terespolu, Oddział Celny Drogowy w Terespolu, Oddział Celny w Sławatyczach, Oddział Celny Drogowy w Dorohusku, Oddział Celny w Hrebennem, Oddział Celny w Zosinie, Oddział Celny w Dołhobyczowie.*

[Dowód: akta kontroli Tom I str. 523-525]

2.2.5.2 Wybrane Oddziały Celne

Wyżej wymieniony Regulamin organizacyjny Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej w § 12 określa, że planowanie służby oraz rozliczanie czasu pracy pracowników należy do zadań kierowników oddziałów. W § 36 ww. Regulaminu organizacyjnego w n/w. Oddziałach Celnym, dla komórek lub stanowisk pracy zajmujących się obsługą zgłoszeń celnych lub kontrolą osób ustanowiono, 4-zmianowy system pracy.

Do kontroli losowo wybrano 8 oddziałów celnych za II kw. 2017 r., II kw. 2018 r., II kw. 2019 r.: Oddział Celny Drogowy w Dorohusku, Oddział Celny Drogowy w Terespolu, Oddział

⁶⁵ odpowiedź na pismo z dnia 05.06.2019 r., znak: 3088000-CWO.113.2.2019.5

⁶⁶ Dz. U z 2018 r. poz. 444

Celny w Terespolu, Oddział Celny w Hrebennem, Oddział Celny w Koroszczynie, Oddział Celny w Sławatyczach, Oddział Celny w Zosinie oraz Oddział Celny w Dołhobyczowie.

W okresie wytypowanym do kontroli, Oddziałem Celnym Drogowym w Dorohusku kierował:

- 01.04-30.06.2017 r. - pan
- 01.04-30.06.2018 r. - pan
- 01.04-30.06.2019 r. - pan oraz pan

OC Drogowy w Dorohusku

Godziny nadliczbowe (łącznie)		
01.04-30.06.2017 r.	01.04-30.06.2018 r.	01.04-30.06.2019 r.
2.275,15	3.331,55	6.349,00

Lp.	Tytuł powstania godzin w przedłużonym czasie służby	Liczba godzin nadliczbowych 2017 r.	Liczba godzin nadliczbowych 2018 r.	Liczba godzin nadliczbowych 2019 r.
1.	przygotowanie do służby	87,30	88,25	1.737,00
2.	szkolenia	9,13	696,30	1.189,30
3.	czynności kontrolne	1.241,45	2.403,30	3.353,30
4.	delegacje/narady	5,00	65,45	58,30
5.	wezwanie do sądu	23,00	77,45	10,30
6.	inwentaryzacja	5,00		

Na podstawie powyższych danych, stwierdzono, że duża część wypracowanych przez funkcjonariuszy godzin nadliczbowych stanowią, nadgodziny wynikające z czynności kontrolnych, które łącznie wyniosły 6.998,05 (II kw. 2017 r. – 1.241,45; II kw. 2018 r. – 2.403,30; II kw. 2019 r. – 3.353,30). W 2019 r. stwierdzono znaczny wzrost liczby godzin nadliczbowych w stosunku do lat poprzednich, tj. w porównaniu do analogicznego okresu 2017 r. nastąpił wzrost o 2.111,85, tj. o 170,11%, a w stosunku do 2018 r. nastąpił wzrost o 950, tj. 39,52%.

W okresie wytypowanym do kontroli, Oddziałem Celnym Drogowym w Terespolu kierował:

- 01.04-30.06.2017 r. – pan
- 01.04-30.06.2018 r. – pan
- 01.04-30.06.2019 r. – pan

OC Drogowy w Terespolu

Godziny nadliczbowe (łącznie)		
01.04-30.06.2017 r.	01.04-30.06.2018 r.	01.04-30.06.2019 r.
2.913,15	3.878,10	7.066,55

Lp.	Tytuł powstania godzin w przedłużonym czasie służby	Liczba godzin nadliczbowych 2017 r.	Liczba godzin nadliczbowych 2018 r.	Liczba godzin nadliczbowych 2019 r.
1.	przygotowanie do służby			791,45
2.	szkolenia	198,30	170,00	220,30
3.	czynności kontrolne	2.703,15	3.653,10	6.023,10
4.	delegacje	9,30	44,00	21,00

⁶⁷ do dnia 15.04.2019 r.

5.	transport broni	2,00		
6.	wezwanie do sądu/DS		11,00	10,30

Na podstawie powyższych danych, stwierdzono, że duża część wypracowanych przez funkcjonariuszy godzin nadliczbowych stanowią nadgodziny wynikające z czynności kontrolnych, które łącznie wyniosły 12.379,35 (II kw. 2017 r. – 2.703,15; II kw. 2018 r. – 3.653,10; II kw. 2019 r. – 6.023,10). W 2019 r. stwierdzono znaczny wzrost liczby godzin nadliczbowych w stosunku do lat poprzednich, tj. w porównaniu do analogicznego okresu 2017 r. nastąpił wzrost o 3.319,95, tj. o 122,81%, a w stosunku do 2018 r. nastąpił wzrost o 2.370, tj. 64,87%.

W okresie wytypowanym do kontroli, Oddziałem Celnym w Terespolu kierowała:

- 01.04-30.06.2017 r. – pani
- 01.04-30.06.2018 r. – pani
- 01.04-30.06.2019 r. – pani

OC w Terespolu

Godziny nadliczbowe (łącznie)		
01.04-30.06.2017 r.	01.04-30.06.2018 r.	01.04-30.06.2019 r.
779,00	834,50	1.888,00

Lp.	Tytuł powstania godzin w przedłużonym czasie służby	Liczba godzin nadliczbowych 2017 r.	Liczba godzin nadliczbowych 2018 r.	Liczba godzin nadliczbowych 2019 r.
1.	przygotowanie do służby			240,25
2.	szkolenia	161,15	168,30	108,00
3.	czynności kontrolne	617,45	663,20	1.520,35
4.	delegacje		3,00	19,00

Na podstawie powyższych danych, stwierdzono, że duża część wypracowanych przez funkcjonariuszy godzin nadliczbowych stanowią nadgodziny wynikające z czynności kontrolnych, które łącznie wyniosły 2.900 (II kw. 2017 r. – 617,45; II kw. 2018 r. – 663,2; II kw. 2019 r. – 1.520,35). W 2019 r. stwierdzono znaczny wzrost liczby godzin nadliczbowych w stosunku do lat poprzednich, tj. w porównaniu do analogicznego okresu 2017 r. nastąpił wzrost o 902,9, tj. o 146,23%, a w stosunku do 2018 r. nastąpił wzrost o 857,15, tj. 129,24%.

W okresie wytypowanym do kontroli, Oddziałem Celnym w Hrebennem kierował:

- 01.04-30.06.2017 r. – pan
- 01.04-30.06.2018 r. – pan
- 01.04-30.06.2019 r. – pan

OC w Hrebennem

Godziny nadliczbowe (łącznie)		
01.04-30.06.2017 r.	01.04-30.06.2018 r.	01.04-30.06.2019 r.
1.099,40	2.797,15	6.714,50

⁶⁸ od dnia 28.04.2017 r., przed KAS kierownikiem był pan

⁶⁹ do dnia 07.05.2019 r.

⁷⁰ od dnia 27.05.2019 r.

Lp.	Tytuł powstania godzin w przedłużonym czasie służby	Liczba godzin nadliczbowych 2017 r.	Liczba godzin nadliczbowych 2018 r.	Liczba godzin nadliczbowych 2019 r.
1.	przygotowanie do służby			1.203,00
2.	szkolenia	492,00	856,30	196,15
3.	czynności kontrolne	505,30	1.679,00	5.062,30
4.	delegacje	8,00	237,45	242,05
5.	wezwania do sądu	94,10	24,00	11,00

Na podstawie powyższych danych, stwierdzono, że duża część wypracowanych przez funkcjonariuszy godzin nadliczbowych stanowią nadgodziny wynikające z czynności kontrolnych, które łącznie wyniosły 7.247 (II kw. 2017 r. – 505,3; II kw. 2018 r. – 1.679; II kw. 2019 r. – 5.062,3). W 2019 r. stwierdzono znaczny wzrost liczby godzin nadliczbowych w stosunku do lat poprzednich, tj. w porównaniu do analogicznego okresu 2017 r. nastąpił wzrost o 4.557, tj. o 901,84%, a w stosunku do 2018 r. nastąpił wzrost o 3.383,3, tj. 201,50%.

W okresie wytypowanym do kontroli, Oddziałem Celnym w Koroszczynie kierował:

- 01.04-30.06.2017 r. – pan
- 01.04-30.06.2018 r. – pan
- 01.04-30.06.2019 r. – pan

OC w Koroszczynie

Godziny nadliczbowe (łącznie)		
01.04-30.06.2017 r.	01.04-30.06.2018 r.	01.04-30.06.2019 r.
3.313,00	4.583,40	5.582,15

Lp.	Tytuł powstania godzin w przedłużonym czasie służby	Liczba godzin nadliczbowych 2017 r.	Liczba godzin nadliczbowych 2018 r.	Liczba godzin nadliczbowych 2019 r.
1.	przygotowanie do służby			76,45
2.	szkolenia	169,00	268,00	191,30
3.	czynności kontrolne	3.094,00	3.239,40	5.198,00
4.	delegacje/narady	50,00	1.076,00	108,00
5.	wezwania do sądu			8,00

Na podstawie powyższych danych, stwierdzono, że duża część wypracowanych przez funkcjonariuszy godzin nadliczbowych stanowią nadgodziny wynikające z czynności kontrolnych, które łącznie wyniosły 11.531,4 (II kw. 2017 r. – 3.094; II kw. 2018 r. – 3.239,4; II kw. 2019 r. – 5.198). W 2019 r. stwierdzono znaczny wzrost liczby godzin nadliczbowych w stosunku do lat poprzednich, tj. w porównaniu do analogicznego okresu 2017 r. nastąpił wzrost o 2.104, tj. o 68%, a w stosunku do 2018 r. nastąpił wzrost o 1.958,6, tj. 60,46%.

W okresie wytypowanym do kontroli, Oddziałem Celnym w Sławatyczach kierowali:

- 01.04-30.06.2017 r. – par
- 01.04-30.06.2018 r. – pani
- 01.04-30.06.2019 r. – pani

OC w Sławatyczach

Godziny nadliczbowe (łącznie)		
01.04-30.06.2017 r.	01.04-30.06.2018 r.	01.04-30.06.2019 r.
1.115,00	1.435,00	2.376,30

Lp.	Tytuł powstania godzin w przedłużonym czasie służby	Liczba godzin nadliczbowych 2017 r.	Liczba godzin nadliczbowych 2018 r.	Liczba godzin nadliczbowych 2019 r.
1.	przygotowanie do służby			510,30
2.	szkolenia	84,00	259,30	107,00
3.	czynności kontrolne	1.011,00	1.175,30	1.751,00
4.	delegacje	16,00		
5.	wezwania do sądu	4,00		8,00

Na podstawie powyższych danych, stwierdzono, że duża część wypracowanych przez funkcjonariuszy godzin nadliczbowych stanowią nadgodziny wynikające z czynności kontrolnych, które łącznie wyniosły 3.937,3 (II kw. 2017 r. – 1.011; II kw. 2018 r. – 1.175,3; II kw. 2019 r. – 1.751). W 2019 r. stwierdzono znaczny wzrost liczby godzin nadliczbowych w stosunku do lat poprzednich, tj. w porównaniu do analogicznego okresu 2017 r. nastąpił wzrost o 740, tj. o 73,19%, a w stosunku do 2018 r. nastąpił wzrost o 575,7, tj. 48,98%.

W okresie wytypowanym do kontroli, Oddziałem Celnym w Zosinie kierował:

- 01.04-30.06.2017 r. – pan
- 01.04-30.06.2018 r. – pan
- 01.04-30.06.2019 r. – pan

OC w Zosinie

Godziny nadliczbowe (łącznie)		
01.04-30.06.2017 r.	01.04-30.06.2018 r.	01.04-30.06.2019 r.
789,30	986,30	2.748,00

Lp.	Tytuł powstania godzin w przedłużonym czasie służby	Liczba godzin nadliczbowych 2017 r.	Liczba godzin nadliczbowych 2018 r.	Liczba godzin nadliczbowych 2019 r.
1.	przygotowanie do służby			662,00
2.	szkolenia	52,00	193,30	157,00
3.	czynności kontrolne	708,00	750,00	1.926,00
4.	delegacje	20,30	4,00	
5.	wezwania do sądu	9,00	39,00	3,00

Na podstawie powyższych danych, stwierdzono, że duża część wypracowanych przez funkcjonariuszy godzin nadliczbowych stanowią nadgodziny wynikające z czynności kontrolnych, które łącznie wyniosły 3.384 (II kw. 2017 r. – 708; II kw. 2018 r. – 750; II kw. 2019 r. – 1.926). W 2019 r. stwierdzono znaczny wzrost liczby godzin nadliczbowych w stosunku do lat poprzednich, tj. w porównaniu do analogicznego okresu 2017 r. nastąpił wzrost o 1.218, tj. o 172,03%, a w stosunku do 2018 r. nastąpił wzrost o 1.176, tj. 156,8%.

W okresie wytypowanym do kontroli, Oddziałem Celnym w Dołhobyczowie kierował:

- 01.04-30.06.2017 r. – pan
- 01.04-30.06.2018 r. – pan
- 01.04-30.06.2019 r. – pan

OC w Dołhobyczowie

Godziny nadliczbowe (łącznie)		
01.04-30.06.2017 r.	01.04-30.06.2018 r.	01.04-30.06.2019 r.
536,30	826,50	2.216,45

Lp.	Tytuł powstania godzin w przedłużonym czasie służby	Liczba godzin nadliczbowych 2017 r.	Liczba godzin nadliczbowych 2018 r.	Liczba godzin nadliczbowych 2019 r.
1.	przygotowanie do służby			549,15
2.	szkolenia	56,00	142,00	111,3
3.	czynności kontrolne	436,00	660,00	1.498,00
4.	delegacje	38,30	22,50	50,00
5.	wezwania do sądu	6,00	2,00	8,00

Na podstawie powyższych danych, stwierdzono, że duża część wypracowanych przez funkcjonariuszy godzin nadliczbowych stanowią nadgodziny wynikające z czynności kontrolnych, które łącznie wyniosły 2.594 (II kw. 2017 r. – 436; II kw. 2018 r. – 660; II kw. 2019 r. – 1.498). W 2019 r. stwierdzono znaczny wzrost liczby godzin nadliczbowych w stosunku do lat poprzednich, tj. w porównaniu do analogicznego okresu 2017 r. nastąpił wzrost o 1.062, tj. o 243,57%, a w stosunku do 2018 r. nastąpił wzrost o 838, tj. 126,96%.

Powyższe tabele, opracowane zostały w oparciu o dane pozyskane od Naczelnika Wydział IPPK i obrazują liczbę i strukturę nadgodzin wypracowanych w ww. oddziałach celnych oraz dane dotyczące łącznej liczby godzin nadliczbowych za okres w latach poprzednich, przedstawione w celach porównawczych.

Szczegółowej analizie poddano również godziny nadliczbowe:

- 3 funkcjonariuszy z Oddziału Celnego Drogowego w Dorohusku oraz 5 funkcjonariuszy z Oddziału Celnego w Dorohusku, którzy w II kw. 2018 r., tj. od 01.04.2018 r. do 31.06.2018 r. wygenerowali największą liczbę godzin nadliczbowych,
- 3 funkcjonariuszy z Oddziału Celnego Drogowego w Dorohusku oraz 4 funkcjonariuszy z Oddziału Celnego w Dorohusku, którzy w II kw. 2019 r., tj. od 01.04.2019 r. do 01.06.2019 r. wygenerowali największą liczbę godzin nadliczbowych.

Poniższe tabele zawierają strukturę godzin nadliczbowych wypracowanych przez funkcjonariuszy wytypowanych do szczegółowej analizy.

OC Drogowy w Dorohusku 2018 r.

⁷¹ do dnia 27.04.2017 r.

⁷² od dnia 28.04.2017 r.

Imię i nazwisko funkcyjariusza	Stanowisko służbowe	Rodzaj godz. nadliczbowych						
		z tyt. czynności kontrolnych	z tyt. szkoleń/delegacji	15 min na przygotowanie do służby	narada	wezwanie do Sądu	przesłuchania	Suma
	starszy specjalista Służby Celno-Skarbowej	80	4	3	2			89
	kierownik zmiany	16	4	19,30	1	3	3	46,30
	młodszy ekspert Służby Celno-Skarbowej		1,15	12				13,15
Suma		96	9,15	34,30	3	3	3	148,45

Na podstawie powyższych danych stwierdzono, że największą liczbę godzin nadliczbowych stanowią nadgodziny związane z wykonywaniem czynności kontrolnych. Godziny nadliczbowe zostały zlecone przez przełożonego.

OC w Dorohusku 2018 r.

Imię i nazwisko funkcyjariusza	Stanowisko Służbowe	Rodzaj godz. nadliczbowych				
		z tyt. czynności kontrolnych	kontrola wagonu po jego wyłączeniu	spotkanie robocze z Kierownikiem OC/Naczelnikiem	wezwanie w charakterze świadka do Trzeciego Referatu Dochodzeniowo-Śledczego w Chełmie	Suma
	kierownik zmiany			2		2
	kierownik zmiany	8	4	3		15
	starszy specjalista Służby Celno-Skarbowej	1				1
	starszy specjalista Służby Celno-Skarbowej				4	4
	starszy specjalista Służby Celno-Skarbowej			1	1	2
Suma		9	4	6	5	24

Na podstawie powyższych danych stwierdzono, że największą liczbę godzin nadliczbowych stanowią nadgodziny związane z wykonywaniem czynności kontrolnych. Godziny nadliczbowe zostały zlecone przez przełożonego.

OC Drogowy w Dorohusk 2019 r.

Imię i nazwisko funkcyjariusza	Stanowisko Służbowe	Rodzaj godz. nadliczbowych				
		z tyt. czynności kontrolnych	z tyt. szkoleń/delegacji	15 min na przygotowanie do służby	przesłuchanie w charakterze świadka	Suma
	starszy specjalista Służby Celno-Skarbowej	72		9,15	1,3	82,45
	młodszy ekspert Służby Celno-Skarbowej	28	8	9,15		45,15
	młodszy ekspert Służby Celno-Skarbowej	76	4	13,15		93,15
Suma		176	12	31,45	1,3	221,15

Na podstawie powyższych danych stwierdzono, że największą liczbę godzin nadliczbowych stanowią nadgodziny związane z wykonywaniem czynności kontrolnych. Godziny nadliczbowe zostały zlecone przez przełożonego. W 2019 r. nastąpił ich wzrost o 80, tj. 83,33% w porównaniu do analogicznego okresu 2018 r. W przypadku nadgodzin zaliczanych do czasu służby 15 minut przeznaczonych na przygotowanie do służby również nastąpił spadek o 2,85, tj. 8,30%, w porównaniu do analogicznego okresu 2018 r.

OC w Dorohusku 2019 r.

Imię i nazwisko funkcyjniarza	Stanowisko Służbowe	Rodzaj godz. nadliczbowych				Suma
		z tyt. czynności kontrolnych	szkolenia/delegacje	15 min na przygotowanie do służby	wezwanie w charakterze świadka do Trzeciego Referatu Dochodzeniowo-Śledczego w Chełmie	
	specjalista Służby Celno-Skarbowej	0,3		6,3		7
	kierownik zmiany			7	1	7
	starszy specjalista Służby Celno-Skarbowej		2	5,60	1	9
	starszy specjalista Służby Celno-Skarbowej			6,15		6,15
Suma		0,3	2	25,05	2	29,15

Na podstawie powyższych danych stwierdzono, że największą liczbę godzin nadliczbowych stanowią nadgodziny z zaliczanych do czasu służby 15 minut przeznaczonych na przygotowanie do służby. W 2018 r. w analizowanym okresie nie odnotowano nadgodzin wynikających z zaliczenia do czasu służby 15 minut przeznaczonych na przygotowanie do służby. Natomiast, w przypadku godzin nadliczbowych, które stanowią nadgodziny wypracowane w związku z przeprowadzaniem czynności kontrolnych zleconych przez przełożonego, w 2019 r. ich liczba wynosi 0,3 co stanowiła 1/30 liczby nadgodzin związanych z czynnościami kontrolnymi w analogicznym okresie 2018 r.

Zgodnie z § 7 ust. 3 Instrukcji ewidencjonowania czasu pracy w Izbie, jeżeli wymagają tego potrzeby pracodawcy pracownik/funkcjonariusz na polecenie przełożonego wykonuje pracę w godzinach nadliczbowych, w tym w wyjątkowych przypadkach także w nocy oraz w niedzielę i święta. Polecenie wymaga akceptacji Dyrektora lub osoby upoważnionej. Zgodnie z wewnętrznymi regulacjami Izby, wykonywana przez ww. funkcjonariuszy (12) praca w godzinach nadliczbowych była na pisemne polecenie przełożonego, sporządzone według wzoru załączonego do ww. Instrukcji ewidencjonowania czasu pracy w Izbie.

2.2.6 Wybrane zagadnienia z gospodarki finansowej Izby

W ramach kontroli obszaru dotyczącego wybranych zagadnień w zakresie gospodarki finansowej jednostki kontrolujący zweryfikowali działania podejmowane przez kierownictwo Izby w zakresie najmu pomieszczeń zlokalizowanych na parterze i I piętrze w budynku przy ulicy Podzamcze 7 w Lublinie. Przed 01.03.2017 r.⁷³ w wynajmowanych pomieszczeniach mieściła się jedna z siedzib byłego Urzędu Kontroli Skarbowej w Lublinie, którego pracownicy po utworzeniu KAS nadal pozostali w ww. pomieszczeniach, co potwierdziło dwóch byłych pracowników Urzędu Kontroli Skarbowej w Lublinie⁷⁴ stwierdzając, że *łączny okres najmu pomieszczeń przez IAS w Lublinie a wcześniej UKS w Lublinie przekracza 10 lat*. Z wyjaśnień Naczelnika Wydziału Zarządzania i Administracji Nieruchomościami (ILN) – pana

wynika, że cyt.: *w 2018 r. wynajmujący poinformował Izbę o konieczności opuszczenia pomieszczeń na I piętrze, wiadomość o konieczności opuszczenia I piętra uzyskałem w pierwszej kolejności od pracowników IAS Lublin świadczących pracę na ul. Podzamcze 7 (Pan ...). Następnie podczas spotkania w sprawie podpisania umowy w 2018 r. właściciel nieruchomości przy ul. Podzamcze 7 potwierdził mi ustnie swoje zamierzenia inwestycyjne co do lokali na I piętrze. IAS Lublin nie została poinformowana na piśmie o tych planach.*

⁷³ data utworzenia KAS

⁷⁴ obecnie zatrudnieni w Izbie

[Dowód: akta kontroli Tom VII str. 1]

W powyższej sprawie udzielił wyjaśnień również Zastępca Dyrektora Izby, cyt.: *Pod koniec 2018 r. właściciel nieruchomości przy ul. Podzamcze 7 poinformował tutejszą Izbę, iż zamierza w miejscu zajmowanym przez komórki ICA i ICE stworzyć pokoje hotelowe. W związku z powyższym poprosił o opuszczenie do końca 2019 r. zajmowanych na I piętrze lokali. Z uwagi na to, iż na parterze znajdowała się strefa do przetwarzania informacji niejawnych, nad którą nie mogła znajdować się żadna działalność komercyjna, opuszczenie I piętra mogło nastąpić dopiero po przeniesieniu pracowników ze strefy na parterze. Izba Administracji Skarbowej w Lublinie podjęła stosowne działania i w ramach przeprowadzonej inwestycji do końca maja 2019 r. przeniosła Dział Operacyjno-Rozpoznawczy do budynku będącego w trwałym zarządzie Izby. W czerwcu 2019 r. poleciłam ustalić jaki jest stan wynajmowanej nieruchomości na ul. Podzamcze 7 w Lublinie oraz jakie środki trwałe będące własnością Izby pozostały po Dziale Operacyjnym. W wyniku dokonanego spisu ustalono, że na parterze znajduje się majątek Izby w postaci 240 ruchomości (biurka, krzesła, szafy, telefony itp.), system kontroli dostępu, centrala systemu SSWiN i p.poż., dwoje specjalistycznych drzwi wbudowanych na stałe dla byłego pokoju kancelarii tajnej i retencji danych, zabudowa drzwi na korytarz wyjścia ewakuacyjnego. Z uwagi na brak miejsca magazynowego na powyższe ruchomości oraz konieczność pozostawiania sobie opcji najmu lokali na parterze dla komórek z I piętra w przypadku niezrealizowania podstawowego założenia przeniesienia ich do budynków Izby, podjęłam decyzję o dalszym wynajmie.*

[Dowód: akta kontroli Tom VII str. 6-7]

Powyższe wyjaśnienia uzupełnił Naczelnik Wydziału Zarządzania i Administrowania Nieruchomościami, cyt.: *Na terenie miasta Lublin w 2019 r. IAS dysponowała 1 swoim*

magazynem na ul. Energetyków o pow. 677,9 m² oraz trzema wynajmowanymi magazynami odpowiednio o powierzchni 500 m², 120 m², 245 m². Magazyny były w użytkowaniu LUCS w Białej Podlaskiej Delegatura w Lublinie. Od października 2019 r. magazyn o pow. 245 m² w użytkowaniu IAS Lublin. Wyżej wymienione magazyny były w pełni wykorzystywane na zatrzymane depozyty tj. automaty do gier, alkohol, tytoń, podrabiane kosmetyki, ubrania. Informuję, że brak powierzchni magazynowej stanowi dla tutejszej Izby duży problem ponieważ bardzo często inne ograny np. CBS, Policja, ABW postanowieniem sądu przekazuje LUCS lub Naczelnikom Urzędów Skarbowych dowody w sprawach karnych skarbowych, które do czasu rozstrzygnięcia przez Sąd muszą być przez nas przechowywane.

W dalszej części swoich wyjaśnień Zastępca Dyrektora Izby poinformowała, cyt.: Jak wspomniałam powyżej głównym założeniem było całkowite zabranie pracowników Izby Administracji Skarbowej z budynku przy ul. Podzamcze 7 z uwagi na panujące tam złe warunki pracy, a także oszczędność wydatkowania środków na najem. Drugą opcją ale ostateczną w przypadku braku miejsca w budynkach Izby, było przeniesienie ich na parter budynku do lokali po Dziale Operacyjno-Rozpoznawczym.

[Dowód: akta kontroli Tom VII str. 9]

W celu ustalenia ponoszonych przez Izbę kosztów najmu, kontrolującym przedłożono kopie umów i aneksów do umów zawartych z właścicielem obiektu firmą LOGO-LIFT s.c. w okresie od 01.01.2017 r. do 31.12.2020 r.

[Dowód: akta kontroli Tom VII str. 15-38]

Poniższe zestawienie tabelaryczne zawiera podstawowe informacje dotyczące umów i aneksów do umów.

Numer umowy	Data zawarcia	Okres obowiązywania	Powierzchnia wynajmowana	Kwota czynszu miesięcznego netto	Kwota czynszu miesięcznego brutto	Stawka za m ² powierzchni najmu (w zł)	Osoba podpisująca umowę ze strony Najemcy
1/H/2017	03.01.2017 r.	01.01.2017 r. - 31.12.2017 r.	483,0	18.292,68	22.500,00	46,58	p.o. Dyrektora Urzędu Kontroli Skarbowej w Lublinie
237/2017	14.12.2017 r.	01.01.2018 r. - 31.12.2018 r.	483,0	18.292,68	22.500,00	46,58	Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie
265/2018	31.12.2018 r.	01.01.2019 r. - 31.03.2019 r.	483,0	brak	23.317,20	48,28	Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie
Aneks do umowy nr 1	01.04.2019 r.	01.01.2019 r. - 30.04.2019 r.	483,0	brak	23.317,20	48,28	Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie
Aneks do umowy nr 2	30.04.2019 r.	01.01.2019 r. - 31.05.2019 r.	483,0	brak	23.317,20	48,28	Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie
Aneks do umowy nr 3	13.06.2019 r.	01.01.2019 r. - 30.06.2019 r.	483,0	brak	23.317,20	48,28	Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie
Aneks do umowy nr 4	18.07.2019 r.	01.01.2019 r. - 31.07.2019 r.	483,0	brak	23.317,20	48,28	Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie
Aneks do umowy nr 5	07.08.2019 r.	01.01.2019 r. - 30.09.2019 r.	483,0	brak	23.317,20	48,28	Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie
Aneks do umowy nr 6	09.10.2019 r.	01.01.2019 r. - 31.10.2019 r.	483,0	brak	23.317,20	48,28	Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie

Aneks do umowy nr 7	13.11.2019 r.	01.01.2019 r. - 30.11.2019 r.	483,0	21.000,00	25.830,00	53,48	Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie
314/2019	31.12.2019 r.	01.12.2019 r. - 31.12.2020 r.	242,4	11.200,00	13.776,00	56,83	Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie

W latach 2017-2018 miesięczne wydatki z tytułu czynszu najmu stanowiły kwotę 22.500,00 zł. Z początkiem 2019 r. kwota wzrosła do 23.317,20 zł, a w listopadzie 2019 r. do kwoty 25.830,00 zł. Z dniem 01.06.2019 r. pomieszczenia na parterze przestały być zajmowane przez pracowników Izby przeniesionych do innego budynku. Z dniem 01.12.2019 r. Izba przekazała do dyspozycji Wynajmującego dotychczas zajmowane pomieszczenia I piętra przez co czynsz miesięczny relatywnie uległ zmniejszeniu, do kwoty 13.776,00 zł. Niemniej jednak stawka najmu za m² (pomieszczeń zlokalizowanych na parterze - obowiązująca od dnia 01.12.2019 r.) wzrosła z kwoty 53,48 zł/m² do kwoty 56,83 zł/m² czyli o ok. 6,3%, a w porównaniu do stawki obowiązującej w pierwszych 10 miesiącach 2019 r. o ok. 17,7%.

Z przedłożonych kontrolującym faktur wystawionych przez firmę LOGO-LIFT s.c. z tytułu czynszu najmu pomieszczeń na parterze budynku przy ul. Podzamcze 7 (zwolnionych przez pracowników) łącznie za okres od czerwca do listopada 2019 r. koszty najmu wyniosły 71.478,91 zł.

[Dowód: akta kontroli Tom VII str. 11]

Podczas kontroli, w dniu 20.02.2020 r., dokonano oględzin pomieszczeń zlokalizowanych przy ul. Podzamcze 7 w Lublinie. Oględziny potwierdziły, iż pomieszczenia na parterze (do których zaliczane są również pomieszczenia na tzw. „półpiętrze”) zajmują pracownicy dwóch komórek organizacyjnych Izby: Wydział Audytu Środków Pochodzących z Budżetu UE oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA (ICA) oraz Dział Audytu Środków Publicznych (ICE). Na I piętrze pracownicy budowlani dokonywali remontu i nowej aranżacji pomieszczeń pod kątem dostosowania ich układu do warunków hotelowych.

[Dowód: akta kontroli Tom VII str. 14]

Z wyjaśnień Zastępcy Dyrektora Izby wynika, iż cyt.: *W wyniku analizy zasobów lokalowych Izby na terenie miasta Lublina, okazało się, że jedyną możliwą lokalizacją do przeniesienia pracowników ICA i ICE jest budynek przy ul. Diamentowa 4 w Lublinie, zakupiony przez Izbę w 2018 r., a odebrany protokolarnie w maju 2019 r. Zakup budynku na ul. Diamentowej 4 w 2018 r. był pierwszym etapem wieloletniej inwestycji związanej pozyskaniem w trwały zarządek budynku z przeznaczeniem dla Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Białej Podlaskiej. W ramach niniejszej inwestycji oprócz zakupu nieruchomości planowana jest przebudowa, modernizacja oraz wyposażenie budynku w celu przystosowania go do standardów obowiązujących między innymi w przepisach dotyczących warunków technicznych, jakim powinny odpowiadać budynki i ich usytuowanie, wytycznych departamentu DI Ministerstwa Finansów itp.*

[Dowód: akta kontroli Tom VII str. 7]

Zgodnie z informacją uzyskaną od Naczelnika Wydziału Zarządzania i Administrowania Nieruchomościami, z powodu zbyt małej ilości własnych nieruchomości w Lublinie (były Urząd Kontroli Skarbowej w Lublinie nie posiadał swojego budynku) Izba nie miała możliwości relokacji którejkolwiek komórki organizacyjnej do innej siedziby (komórka ICA liczy 11 osób, a komórka ICE 23 osoby). Następstwem tego stanu rzeczy była akceptacja koncepcji zakupu nieruchomości przy ul. Diamentowej 4 przez Ministerstwo Finansów czego efektem było objęcie tej nieruchomości przez Izbę w posiadanie w maju 2019 r.

[Dowód: akta kontroli Tom VII str. 1]

W budynku przy ul. Diamentowej 4, jeszcze przed jego zakupem, Izba wynajmowała całe 4 piętro dla funkcjonariuszy LUCS w Białej Podlaskiej Delegatura w Lublinie. Po przejęciu budynku przez Izbę, w maju 2019 r., w obiekcie pozostały trzy firmy, którym Dyrektor Izby przedłużył umowy najmu na czas oznaczony (nie dłuższy niż do końca 2019 r.).

[Dowód: akta kontroli Tom VII str. 39-56]

Okresy najmu oraz kwoty uzyskanych z tego tytułu dochodów budżetowych obrazuje poniższe zestawienie tabelaryczne.

Numer umowy	Data zawarcia	Okres obowiązywania	Powierzchnia wynajmowana	Kwota czynszu miesięcznego netto	Kwota czynszu miesięcznego brutto	Stawka za m ² powierzchni najmu (w zł)
100/2019	2019.04.24	01.05.2019 r. - 31.05.2019 r.	103,17	-	2.398,50	23,25
108/2019	2019.04.25	01.05.2019 r. - 30.09.2019 r.	42,70	-	1.207,00	28,27
106/2019	2019.04.26	01.05.2019 r. - 31.12.2019 r.	143,00	-	2.829,00	19,78

Zgodnie z powyższym zestawieniem, łączny dochód Izby za okres od 01.06.2019 r. do 30.11.2019 r. z tytułu wynajmu pomieszczeń biurowych o powierzchni 288,87 m² wyniósł 21.802,00 zł.

Z dalszych wyjaśnień Zastępcy Dyrektora Izby wynika, że cyt.: *Tego samego miesiąca poleciłam dokonać wizji lokalnej pod kątem możliwości zajęcia przez komórki ICE i ICA lokali na ul. Diamentowej 4. W jej wyniku ustalono, że część pomieszczeń nadaje się do zagospodarowania, w części należy wykonać remont, ale przede wszystkim należy sprawdzić czy istniejąca tam infrastruktura teletechniczna pozwala na podłączenie urządzeń IT. Ustalono, że zlecone zostanie wykonanie pomiarów sieci elektrycznej i teledacyjnej pozwalające ustalić możliwości podłączenia stanowisk komputerowych. Po otrzymaniu pomiarów pod koniec lipca i uzyskaniu informacji od komórki zajmującej się infrastrukturą sieciową i serwerową o możliwości podłączenia stanowisk komputerowych wyznaczono spotkanie z kierownikami komórek ICA i ICE w celu przekazania im informacji o planowanej relokacji oraz określenia*

i wyznaczenia pomieszczeń, które można zaadaptować na ich potrzeby. Stwierdzono wspólnie, że w niektórych pomieszczeniach, które mogłyby zostać przekazane do użytkowania dla komórek ICA i ICE należy wykonać remont, a niektóre nadające się do użytkowania w tamtym czasie były zajmowane przez Najemców (odpowiednio umowy do 30.09.2019 r. lub 31.12.2019 r.). Część pomieszczeń odnowionych przez poprzedniego właściciela nie miało wykonanych podłóg a jedynie wylewki. Ponadto Izba musiałaby podpisać dodatkowe umowy na sprząatanie oraz ochronę fizyczną. Brakowało również w budynku systemu sygnalizacji napadu i włamania.

[Dowód: akta kontroli Tom VII str. 7]

Naczelnik Wydziału Zarządzania i Administrowania Nieruchomościami poinformował, że w celu oceny możliwości przeniesienia pracowników Izby do ww. budynku odbyło się kilka wizji lokalnych (Izba nie posiada dokumentacji potwierdzającej ich odbycie, jednakże przedłożył kontrolującym kopię maila z dnia 28.08.2019 r. (wraz z załącznikiem), z którego treści można wywnioskować, że odbywały się ustalenia pomiędzy pracownikami zainteresowanych komórek organizacyjnych).

[Dowód: akta kontroli Tom VII str. 1-5]

Podjęcie prac adaptacyjnych (modernizacja) w budynku przy ul. Diamentowej 4 wymagało przeznaczenia na ten cel środków inwestycyjnych, cyt.: *z uwagi na to, iż budynek przy ul. Diamentowej 4 jest przedmiotem rozpoczętej inwestycji nie mogłam rekomendować wydatkowania środków publicznych z bieżącego planu na przeprowadzenie remontów. Dodatkowo w miesiącu wrześniu otrzymałam informację od kierownika komórki ICE znajdującej się na ul. Podzamcze 7 o wyrażonej przez pracowników woli pozostania w tamtejszej lokalizacji i przeniesieniu na parter budynku. Pracownicy poprosili by dokonać przenosin ich komórek na ul. Diamentową dopiero po całkowitej realizacji inwestycji, by nie musieli się przenosić ponownie w trakcie jej realizacji. Wszystkie aspekty związane z przeprowadzką komórek ICA i ICE na ul. Diamentową 4 przekazałam pod koniec września Dyrektorowi Izby, który podjął decyzję o wszczęciu procedury przeprowadzki na parter budynku przy ul. Podzamcze 7. Przeprowadzkę rozpoczęto niezwłocznie po zwolnieniu miejsca na ruchomości po Dziale Operacyjno-Rozpoznawczym w magazynie przy ul. Wrotkowskiej 2 w Lublinie⁷⁵, do którego przewieziono składniki majątku z parteru budynku przy ul. Podzamcze 7. Następnie wykonano drobne prace remontowe w pomieszczeniach na parterze, dostosowano instalację systemu kontroli dostępu oraz monitoringu, odblokowano wyjście ewakuacyjne na parterze, przeniesiono wyposażenie i stanowiska pracowników z I piętra. Od miesiąca grudnia 2019 r. pracownicy ICA i ICE znajdują się w pomieszczeniach na parterze budynku przy ul. Podzamcze 7.*

[Dowód: akta kontroli Tom VII str. 7-8]

W związku z brakiem wspomnianych wyżej środków budżetowych przeznaczonych na inwestycje, z których byłaby możliwość modernizacji budynku przy ul. Diamentowej 4, do dnia kontroli nie podjęto prac modernizacyjnych w tym obiekcie.

Za nieprawidłowe należy uznać podejmowane przez kierownictwo Izby działania w zakresie najmu pomieszczeń zlokalizowanych na parterze i I piętrze budynku przy ulicy Podzamcze 7 w Lublinie polegające na zbyt długim okresie (łącznie trzy miesiące kalendarzowe), jaki zajęło

⁷⁵ zgodnie z informacją przekazaną przez Naczelnika Wydziału pomieszczenia te były wolne od początku września 2019 r.

przeniesienie mebli i wyposażenia biurowego z parteru budynku przy ul. Podzamcze 7 (wraz z późniejszym przygotowaniem tych pomieszczeń na potrzeby pracowników Izby przenoszonych z I piętra) do pomieszczeń magazynowych przy ul. Wrotkowskiej 2.

[Dowód: akta kontroli Tom VII str. 9-13, 158-214]

3. OCENA SKONTROLOWANEGO OBSZARU

Biorąc pod uwagę dokonane w trakcie kontroli ustalenia, przedstawione w niniejszym dokumencie, działania kierownika jednostki kontrolowanej w zakresie objętym kontrolą należy ocenić pozytywnie z uchybieniami.

Oceny dokonano na podstawie próby objętej badaniem, w oparciu o przedłożone dokumenty źródłowe z uwzględnieniem udzielonych wyjaśnień. Ustalono, że zarządzeniem nr 77/2017 Dyrektora Izby z dnia 31.05.2017 r. wprowadzono *Instrukcję w sprawie określenia zasad i trybu naboru kandydatów do pracy w służbie cywilnej oraz postępowania kwalifikacyjnego do Służby Celno-Skarbowej w Izbie*. W okresie kontrolowanym było ogłoszonych 9 naborów, zatrudniono łącznie 150 osób (w 2017 r. – 70 osób, w 2018 r. – 80 osób). Z ogłoszonych naborów w 2019 r. (3 nabory) do dnia zakończenia czynności kontrolnych w Izbie, tj. do dnia 21.02.2020 r. nie zatrudniono żadnej osoby. W 2020 r.⁷⁶Dyrektor Izby nie wszczynał żadnego postępowania kwalifikacyjnego do Służby Celno-Skarbowej.

Stwierdzone w trakcie kontroli liczne przypadki przeniesień czasowych funkcjonariuszy pomiędzy jednostkami oraz komórkami organizacyjnymi świadczyć mogą o bieżącej reakcji Dyrektora Izby (kadry zarządzającej) na zmieniające się potrzeby związane z realizacją zadań w komórkach.

Zgoda wyrażona przez Ministerstwo Finansów w październiku 2017 r. na zwiększenia limitu etatów funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej w liczbie 125 etatów, w ramach ustalonego dla Izby ogólnego planu etatów została zrealizowana przez Dyrektora Izby. Nabór na etaty funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej przeprowadzony został zgodnie z zaleceniem. Zwiększenie nastąpiło w ramach postępowania kwalifikacyjnego do Służby Celno-Skarbowej (68% etatów z przyznanego limitu, tj. 85 funkcjonariuszy) oraz poprzez zastosowanie art. 150 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, tj. poprzez przedstawienie propozycji przeniesienia do pełnienia służby w Służbie Celno-Skarbowej członkom korpusu służby cywilnej zatrudnionym w Izbie (32% etatów, tj. 40 funkcjonariuszy). Zgodnie z zaleceniem, zwiększenie limitu etatów funkcjonariuszy musiało nastąpić co najmniej w 50% w ramach postępowania kwalifikacyjnego, co zostało wypełnione.

W prowadzonych postępowaniach kwalifikacyjnych wyłonieni zostali kandydaci oraz mianowani do służby w Oddziałach Celnym. W przypadku członków korpusu służby cywilnej (wcześniej ucywilnieni funkcjonariusze) także otrzymali przydział do służby w Oddziałach Celnym, zgodnie z zaleceniem Ministerstwa Finansów. Jednakże, w krótkim okresie czasu funkcjonariusze ci przenoszani byli do komórek organizacyjnych innych niż Oddziały Celne. Zatem działanie powyższe, nie spełniało warunku, iż zwiększenie limitu etatów nie dotyczy przypadków, kiedy zwiększenie limitu etatów funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej dla komórki organizacyjnej występuje w ramach przekształcenia etatów członków korpusu służby cywilnej tej komórki organizacyjnej, które na dzień 01.09.2017 r. były obsadzone przez

⁷⁶ do dnia 07.02.2020 r.

pracowników. Ministerstwo Finansów wprost wskazało, które Oddziały Celne Dyrektor Izby w ramach przydzielonego limitu zwiększenia etatów w Służbie Celno-Skarbowej (125 etatów) może wzmocnić (skonkretyzowana liczba etatów dla Oddziału Celnego). Powyższe wskazuje na przenoszenie do pełnienia służby w Służbie Celno-Skarbowej członków korpusu służby cywilnej (wcześniej ucywilnieni funkcjonariusze), by w kolejnym etapie, w okresie kilku miesięcy powrócili do komórek, w których zatrudnieni byli jako pracownicy korpusu służby cywilnej.

Intencją powołania Grup Reagowania Kryzysowego w jednostkach organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej, było utworzenie (w ramach przyznaných limitów etatów) rezerwy kadrowej składającej się z funkcjonariuszy, którzy na stałe nie wykonują zadań znajdujących się we właściwości Służby Celno-Skarbowej, pod warunkiem ich pełnej gotowości we wsparciu jednostki Krajowej Administracji Skarbowej w sytuacjach kryzysowych. Do tych sytuacji zaliczono m.in. znaczną absencję chorobową, urlopową, wzrost i wzmózoną liczbę czynności kontrolnych. Kluczowym celem funkcjonowania Grup Reagowania Kryzysowego jest zabezpieczenie obsady kadrowej w Oddziałach Celných, a w izbach administracji skarbowej posiadających lądową granicę, priorytetem winno być delegowanie funkcjonariuszy na drogowe lub kolejowe przejścia graniczne.

Wprowadzając w wewnętrznych przepisach obowiązek delegowań funkcjonariuszy, którzy realizują zadania związane z rozpoznawaniem, wykrywaniem i zwalczaniem przestępstw i wykroczeń skarbowych oraz obrotem towarowym z krajami trzecimi lub granicznym ruchem osobowym do zasobów GRK w wymiarze co najmniej 80 godzin poszerzono krąg funkcjonariuszy, którzy w sytuacji zagrożenia realizacji zadań Służby Celno-Skarbowej delegowani do wykonywania zadań w Oddziałach Celných w sposób płynny podejmą ich realizację. Jednakże powyższy zapis może być niejednoznacznie interpretowany. Sklasyfikowanie komórek organizacyjnych, z których funkcjonariusze są zobowiązani do odbycia delegowań

w ramach GRK w wymiarze 300 godz. lub 80 godz., jest w sprzeczności z poleceniem Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, który nie różnicował funkcjonariuszy w związku z wykonywaniem służby ze względu na komórkę organizacyjną, w której funkcjonariusz wykonuje zadania. Jako determinant wskazany został fakt niewykonywania bezpośredniego zadań związanych z rozpoznawaniem, wykrywaniem i zwalczaniem przestępstw i wykroczeń skarbowych oraz z obrotem towarowym z krajami trzecimi lub granicznym ruchem osobowym.

Wykonanie obowiązku odbycia służby w ramach GRK w Izbie jest na niskim poziomie. Co piąty funkcjonariusz został zwolniony z delegowania do realizacji zadań w ramach Grupy Reagowania Kryzysowego. Ponadto, spośród funkcjonariuszy, którzy byli delegowani do Oddziałów Celných w ramach GRK, 13% odbyło delegowanie w niepełnym wymiarze.

Na stan wykonania obowiązku delegowania do wykonywania zadań w ramach GRK rzutował także długi (trwający ponad 5 miesięcy) okres procedowania wewnętrznych przepisów dotyczących zabezpieczenia zasobu kadrowego dla wykonywania ustawowych zadań Służby Celno-Skarbowej.

Dyrektor Izby powołał Komisję ds. rozpatrywania wniosków o zwolnienie z obowiązku delegowania do wykonywania zadań bezpośrednio związanych z rozpoznawaniem, wykrywaniem i zwalczaniem przestępstw i wykroczeń skarbowych oraz obrotem towarowym z krajami trzecimi lub granicznym ruchem osobowym celem rozpatrywania wniosków o zwolnienie z przedmiotowego obowiązku. Procedura wskazuje jednoznacznie cel istnienia Komisji, tj.: rozpatrywanie wniosków, skład osobowy, tryb pracy oraz terminy rozpatrywania wniosków. Nie zostało określone, że prace Komisji kończą się wypracowaniem oceny, opinii,

zajęciem stanowiska w sprawie złożonego wniosku oraz, że ustalenia powyższe są przedstawiane Dyrektorowi Izby w procesie podejmowania decyzji o zwolnieniu z obowiązku delegowania do GRK. Nie wskazano jaką rolę odgrywa opinia Komisji oraz nie wskazano, czy stanowisko Komisji jest obligatoryjne. Biorąc, pod uwagę fakt, iż Komisja może wyrażać swoje stanowisko w ograniczonym składzie osobowym (skład 3-osobowy z udziałem Przewodniczącego lub jego Zastępcy, spośród 13- lub 14-osobowego składu), podjęcie decyzji przez Dyrektora Izby o zwolnieniu z delegowania do GRK czterech funkcjonariuszy bez opinii Komisji budzi wątpliwości. Powyższe może być też podnoszone jako brak zapewnienia transparentności podejmowanych decyzji.

W sprzeczności z poleceniem Szefa Krajowej Administracji Skarbowej jest fakt zwolnienia z obowiązku delegowania do GRK funkcjonariusza, który w przeszłości pełnił funkcje kierownicze. Przedstawiona przez funkcjonariusza argumentacja, iż jego służba w Oddziale Celnym, może być przez funkcjonariuszy wykorzystana jako narzędzie odwetu w związku z wcześniej przez niego sprawowaną funkcją i podejmowanymi decyzjami, nie mieści się w katalogu przesłanek do zwolnienia z przedmiotowego obowiązku.

Sprawozdawczość w zakresie realizacji delegowań do zadań w ramach Grupy Reagowania Kryzysowego sporządzona jest nieprawidłowo i nierzetelnie, w związku z zawarciem w informacji błędnych danych dotyczących m.in.: funkcjonariuszy zobowiązanych do odbycia służby w GRK, liczby godzin delegowania, terminów delegowań, miejsca delegowania.

W projekcie budżetu państwa na 2019 r. środki na uposażenia funkcjonariuszy nie pokrywały w pełni dodatków za służbę nocną oraz szacowanego uposażenia za przedłużony czas służby. W planie finansowym Izby, we wnioskowanym paragrafie, nie otrzymano środków w pełni pokrywających powyższe wydatki, brakującą kwotę w wysokości 584.349 zł pozyskano w wyniku zwiększenia planu finansowego na 2019 r. poprzez przeniesienia z innych jednostek organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej. Natomiast, w projekcie budżetu państwa na 2020 r. ujęte środki na uposażenia funkcjonariuszy nie pokrywają w pełni założonych kwot dodatków za służbę nocną oraz szacowanego uposażenia za przedłużony czas służby. Środki na łączną kwotę 10.555 tys. zł z przeznaczeniem na wypłatę powyższych składników zaplanowane zostały w programie wieloletnim cyt.: *Modernizacja KAS w latach 2020-2022*.

Zgodnie z Instrukcją ewidencjonowania czasu pracy w Izbie do zadań przełożonego należy m.in. sprawowanie nadzoru nad przestrzeganiem zasad ewidencjonowania czasu pracy przez podległych pracowników. Natomiast Regulamin organizacyjny Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego

w Białej Podlaskiej określa, że planowanie służby oraz rozliczanie czasu pracy pracowników należy do zadań kierowników oddziałów. W Izbie odnotowano dużą liczbę godzin w związku z pełnieniem przez funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej służby w porze nocnej, jak również w przedłużonym czasie służby. Nadmienić należy, że dużą część wypracowanych przez funkcjonariuszy godzin nadliczbowych stanowią nadgodziny wynikające z czynności kontrolnych. Powyższe skutkowało obowiązkiem wypłaty funkcjonariuszom z tego tytułu uposażeń.

Zaznaczyć należy, że w 2019 r. (w okresie objętym kontrolą) nie została przeprowadzona kontrola funkcjonalna na stanowiskach, na którym generowane były godziny służby w porze nocnej, jak również w przedłużonym czasie służby. Naczelnik Urzędu Celno-Skarbowego nie przeprowadził kontroli funkcjonalnej w zakresie zasadności wykonywania obowiązków służbowych

w godzinach nadliczbowych. Natomiast, Dyrektor Izby w dniach od 19.08.2019 r. do

31.10.2019 r. przeprowadził kontrolę w Lubelskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Białej Podlaskiej⁷⁷, w trybie uproszczonym, w zakresie: *Prawidłowości zarządzania w zakresie generowanych godzin nadliczbowych*. Działalność Naczelnika Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami. Na powyższą ocenę złożyła się pozytywna ocena częściowa w zakresie działań podjętych przez ww. Naczelnika w związku ze wzrastającą ilością godzin nadliczbowych, pozytywna ocena działalności kierownika Oddziału Celnego Drogowego w Terespolu oraz ocena pozytywna z nieprawidłowościami działalności kierownika Oddziału Celnego w Koroszczynie.

W 2019 r. zgodnie z § 4 ust. 3 zarządzenia nr 25/2018 Dyrektora Izby w sprawie zabezpieczenia zasobu kadrowego dla wykonywania ustawowych zadań Służby Celno-Skarbowej w Izbie, sporządzony został roczny harmonogram szkoleń na stanowiskach kluczowych. Harmonogram zatwierdzony został dnia 31.01.2019 r. oraz zaktualizowany po wejściu w życie Zarządzenia nr 50/2019 Dyrektora Izby z dnia 11.09.2019 r. w sprawie zabezpieczenia zasobu kadrowego dla wykonywania ustawowych zadań Służby Celno-Skarbowej w Izbie, na okres od października do grudnia 2019 r. W trakcie kontroli nie stwierdzono by aktualizacja harmonogramu delegowań do GRK spowodowana była zgłaszanymi potrzebami kierowników Oddziałów Celných, co wskazuje na nieuwzględnianie bieżących potrzeb kadrowych Oddziałów Celných.

Za nieprawidłowe uznane zostały działania w zakresie najmu pomieszczeń zlokalizowanych na parterze i I piętrze budynku przy ulicy Podzamcze 7 w Lublinie.

W swoich działaniach Kierownictwo Izby powinno mieć na uwadze zasady finansów publicznych zawarte w art. 44 ust. 3 pkt 1 i 2 ustawy z dnia 27.08.2009 r. o finansach publicznych⁷⁸ cyt.: *Wydatki publiczne powinny być dokonywane:*

- 1) *w sposób celowy i oszczędny, z zachowaniem zasad:*
 - *uzyskiwania najlepszych efektów z danych nakładów,*
 - *optymalnego doboru metod i środków służących osiągnięciu założonych celów.*
- 2) *w sposób umożliwiający terminową realizację zadań.*

4. ZALECENIA POKONTROLNE

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

- 1) wykorzystania zwiększonego limitu etatów funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej:
 - politykę kadrową w zakresie Służby Celno-Skarbowej kształtować zgodnie z zaleceniami Ministerstwa Finansów, bez prowadzenia działań pozornych i wprowadzania rozwiązań chwilowych, mających na celu ominięcie wytycznych i wskazówek Ministerstwa Finansów.
- 2) zasad funkcjonowania Grup Reagowania Kryzysowego (GRK):
 - wewnętrzne przepisy dotyczące zabezpieczenia zasobu kadrowego dla wykonywania ustawowych zadań Służby Celno-Skarbowej przeanalizować pod kątem ich zgodności z poleceniem Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 26.03.2019 r. oraz doprowadzić do stanu ich zgodności z powyższym poleceniem, a także niebudzącego wątpliwości co do równości funkcjonariuszy zatrudnionych w różnych komórkach organizacyjnych Izby,

⁷⁷ Oddział Celny w Koroszczynie, Oddział Celny Drogowy w Terespolu

⁷⁸ Dz. U. z 2019 r. poz. 869 ze zm.

- zmaksymalizować stopień realizacji priorytetowego celu powołania GRK w jednostkach Krajowej Administracji Skarbowej, tj. zalecenia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, że wszyscy funkcjonariusze wchodzący w skład GRK, pełniący służbę w komórkach organizacyjnych, które nie realizują zadań w zakresie m.in. rozpoznawania, wykrywania, zapobiegania i zwalczania przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych, przestępstw i wykroczeń oraz ścigania ich sprawców, a także wszczynania postępowań w powyższych sprawach, winni być oddelegowani do ich realizacji w wymiarze przynajmniej 300 godzin w roku kalendarzowych, z wyłączeniem przypadków określonych przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej,
- monitorować stopień realizacji delegowań do GRK w ciągu roku i na bieżąco podejmować działania, celem prawidłowego wykonania polecenia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej,
- w zakresie sprawozdawczości z wykonania delegowań do zadań w ramach GRK przedstawiać dane zgodnie ze stanem faktycznym.

3) ewidencjonowania czasu pracy w obszarze generowanych godzin nadliczbowych:

- przeprowadzić kontrolę funkcjonalną na stanowiskach, na którym generowane były godziny służby w porze nocnej, jak również w przedłużonym czasie służby,
- w związku z pismem Dyrektora Izby z dnia 10.02.2020 r., znak: 0601-IZK-2.157.1.220, z którego wynika, że z dniem 01.03.2020 r. przestaje obowiązywać zgoda na zaliczanie do czasu służby 15 minut na przygotowanie do służby w komórkach organizacyjnych Lubelskiego Urzędu Celno-Skarbowego, w tym: Oddział Celny w Koroszczynie, Oddział Celny w Terespolu, Oddział Celny Drogowy w Terespolu, Oddział Celny w Sławatyczach, Oddział Celny Drogowy w Dorohusku, Oddział Celny w Hrebennem, Oddział Celny w Zosinie, Oddział Celny w Dołhobyczowie; odstąpiono od wydawania zaleceń w tym zakresie.

4) wybranego zagadnienia z gospodarki finansowej Izby:

- przed podjęciem działań organizacyjnych niosących za sobą wydatkowanie środków publicznych przeprowadzić rachunek ekonomiczny, tzn. dokonać porównania nakładów związanych z podejmowanymi działaniami i efektów jakie jednostka zamierza osiągnąć,
- działania organizacyjne związane z rozmieszczaniem pracowników w obiektach użytkowanych przez Izbę podejmować w sposób pozwalający na maksymalne skrócenia okresu trwania tych czynności.

5. UWAGI KOŃCOWE

Wystąpienie pokontrolne sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach. Jeden egzemplarz przekazano Kierownikowi jednostki kontrolowanej, a drugi pozostawiono w aktach kontroli.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 3 ww. ustawy o kontroli w administracji rządowej proszę o przedstawienie, w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych lub przyczynach ich wykorzystania albo o innym sposobie wyeliminowania stwierdzonych uchybień/nieprawidłowości (wraz z dowodami potwierdzającymi ich realizację).

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

Ponadto kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 9 miesięcy od daty udzielenia odpowiedzi o sposobie wykonania przedstawionych zaleceń – przekazuje informację o rezultatach ich wdrożenia.

Z upoważnienia Ministra Finansów

Dominik Brodziak
**Zastępca Dyrektora Departamentu Organizacji
Krajowej Administracji Skarbowej
w Ministerstwie Finansów**