



# Minister Finansów

Warszawa, 29 listopada 2024 roku

---

Sprawa: Kontrola planowa  
Znak Sprawy: DKS6.0812.14.2024

---

**Dyrektor**  
Izby Administracji Skarbowej  
w Krakowie

## SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

### Jednostka kontrolowana

Izba Administracji Skarbowej w Krakowie  
ul. Wiślna 7, 31-007 Kraków

### Zakres kontroli

Prawidłowość i zasadność przyznawania dodatków zadaniowych i specjalnych.

### Okres objęty kontrolą

Od 1.01.2023 r. do 31.12.2023 r., z wykorzystaniem dowodów sporządzonych przed i po tym okresie, jeżeli miały znaczenie dla przedmiotu kontroli.

### Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych

Kontrolę przeprowadzono w trybie uproszczonym w okresie od 16.09.2024 r. do 31.10.2024 r. na podstawie upoważnienia nr BMI.0104.344.2024 z 12.09.2024 r., które wraz z legitymacjami służbowymi okazano kierownikowi jednostki kontrolowanej.

### Kontrolę przeprowadzili

- 1) [REDAKTOWANE] - starszy specjalista Służby Celno-Skarbowej w Departamencie Organizacji Krajowej Administracji Skarbowej, kierownik zespołu kontrolerów;
- 2) [REDAKTOWANE] - główny specjalista w Departamencie Organizacji Krajowej Administracji Skarbowej, kontroler.

## 1. Ocena skontrolowanej działalności

Na podstawie dokonanych w trakcie kontroli ustaleń w badanej próbie spraw, działalność jednostki oceniono **pozytywnie z nieprawidłowościami**.

Ocena uwzględnia rodzaj stwierdzonych nieprawidłowości oraz uchybień.

W badanej próbie wytypowanych 15 funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej (84 wniosków), 15 członków korpusu służby cywilnej (73 wniosków), 1 pracownika niebędącego członkami korpusu służby cywilnej (4 wnioski) stwierdzono:

1. Odnośnie członków korpusu służby cywilnej i pracownika niebędącego członkami korpusu służby cywilnej:
  - 1) przekroczenie kwoty dodatku zadaniowego rekomendowanej w „Zasadach przyznawania dodatków zadaniowych w związku z realizacją zadań audytowych dotyczących inicjatywy REACT-EU” - 7 przypadków na 10 badanych wniosków o przyznanie dodatku zadaniowego z tytułu realizacji zadań dotyczących audytu instrumentu REACT-EU;
  - 2) przyznanie w 2 przypadkach dodatku zadaniowego na okres dłuższy niż do końca danego roku kalendarzowego;
  - 3) brak podpisu Dyrektora IAS lub osoby upoważnionej pod decyzją o akceptacji przyznania dodatku zadaniowego (1 przypadek);
  - 4) braki formalne we wnioskach o przyznanie dodatku zadaniowego/specjalnego polegające na:
    - a) niewskazaniu daty przy podpisie kierownika właściwej komórki pionu personalnego lub osoby upoważnionej oraz przy decyzji Dyrektora Izby lub osoby upoważnionej (dot. wniosków przygotowanych wg wzoru stanowiącego załącznik do Koncepcji zasad i trybu przyznawania dodatków zadaniowych dla członków korpusu służby cywilnej, dodatków specjalnych dla pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w jednostkach Krajowej Administracji Skarbowej oraz dodatków specjalnych dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej pełniących służbę w jednostkach organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej) dalej: Koncepcja - 15 przypadków na badanych 23 wnioski sporządzone wg ww. wzoru,
    - b) braku podpisu na wnioskach sporządzonych wg wzoru stanowiącego załącznik do Instrukcji awansowania pracowników i funkcjonariuszy: naczelnika wydziału kadr (6 przypadków na 14 wniosków sporządzonych wg ww. wzoru), kierownika komórki kadr (4 przypadki na 14 wniosków sporządzonych wg ww. wzoru) lub pracownika komórki kadr (1 przypadek na 14 wniosków sporządzonych wg ww. wzoru).
2. Odnośnie funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej (dalej: funkcjonariuszy) w 9 wnioskach, zgodnych ze wzorem stanowiącym załącznik do Koncepcji:
  - 1) wypłatę dodatków specjalnych z przekroczeniem limitu stanowiącego 40% uposażenia zasadniczego funkcjonariusza (3 przypadki);
  - 2) brak przedłożenia dowodów potwierdzających zasadność przyznania dodatku specjalnego (1 wniosek);
  - 3) braki formalne polegające na:
    - a) niewłaściwym określeniu za jaki okres lub na jaki okres (1 przypadek),
    - b) braku daty przy podpisie wnioskującego (2 przypadki),
    - c) braku daty przy podpisie kierownika właściwej komórki pionu personalnego lub osoby upoważnionej (4 przypadki).

## 2. Ustalenia ogólne

### 2.1. Organizacja jednostki

W okresie objętym kontrolą zasady organizacji pracy w Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie (dalej: Izba) określał regulamin organizacyjny wprowadzony zarządzeniem Dyrektora Izby:

- nr 93/2022 z dnia 29 grudnia 2022 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie,
- nr 8/2023 z dnia 6 lutego 2023 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie,
- nr 42/2023 z dnia 12 czerwca 2023 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie.

(dowód: akta kontroli tom I str. 21-124, 125-229, 230-332)

Funkcję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie w okresie kontrolowanym sprawowała ██████████ (na stanowisku od 4.10.2021 r. do 16.01.2024 r.).

### 2.2. Przepisy prawa zewnętrznego i wewnętrznego

Przyznawanie dodatków zadaniowych członkom korpusu służby cywilnej reguluje art. 88 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz. U. 2022 r. poz. 1691 ze zm.). Dodatki zadaniowe, zgodnie z rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 2 marca 2010 r. w sprawie szczegółowej klasyfikacji dochodów, wydatków, przychodów i rozchodów oraz środków pochodzących ze źródeł zagranicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 513) klasyfikowane są do paragrafu 402, obejmującego wynagrodzenia osób należących do korpusu służby cywilnej (pracowników/urzędników służby cywilnej).

Przyznawanie dodatków specjalnych dla pracowników cywilnych niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek reguluje § 6 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 2 lutego 2010 r. w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządów i pracowników innych jednostek (Dz. U. z 2010 r. Nr 27, poz. 134 ze zm.).

Przyznawanie dodatków specjalnych funkcjonariuszom reguluje art. 226 ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 813 ze zm.) oraz przepisy rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie dodatków do uposażenia zasadniczego funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 1468 ze zm.).

Zastępca dyrektora Departamentu Budżetu, Majątku i Kadr Krajowej Administracji Skarbowej w Ministerstwie Finansów (dalej: MF), z upoważnienia Szefa KAS, 17.06.2021 r. przekazał Koncepcję do izb administracji skarbowej w celu wykorzystania i wdrożenia. Elementem Koncepcji jest jednolity wzór wniosku o przyznanie dodatku zadaniowego/specjalnego.

W jednostce kontrolowanej nie opracowano własnych regulacji wewnętrznych w przedmiocie przyznawania dodatków zadaniowych i specjalnych.

Kierownik jednostki kontrolowanej wyjaśnił, że:

W okresie objętym kontrolą nie wprowadzono w drodze zarządzenia „Koncepcji zasad i trybu przyznawania dodatków zadaniowych dla członków korpusu służby cywilnej, dodatków specjalnych dla pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych

w jednostkach Krajowej Administracji Skarbowej oraz dodatków specjalnych dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej pełniących służbę w jednostkach organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej”. W procesie wnioskowania i przyznawania dodatków stosowano zalecenia zawarte ww. dokumencie oraz wzór wniosku o przyznanie dodatku. Od maja 2023 r. na podstawie pisma z Ministerstwa Finansów nr DBM7.041.2.2023 z dnia 4 maja 2023 r. ograniczono stosowanie ww. wzoru, i zastąpiono załącznikiem do instrukcji awansowania – wniosek o zmianę wynagrodzenia. W przypadku konieczności obsłużenia dużej ilości dodatków w stosunkowo krótkim czasie przyjęto sposób składania wniosków w formie zbiorczych tabel w formacie excel.

W tutejszej izbie nie ma wewnętrznych regulacji takich jak zarządzenia, regulaminy w zakresie ogólnych zasad przyznawania dodatków zadaniowych/specjalnych. Kwestie przyznawania wyżej wymienionych dodatków realizowane są w oparciu o przepisy ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej, rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie dodatków do uposażenia zasadniczego funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej a także rozporządzenia Rady Ministrów w sprawie zasad wynagradzania pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędach administracji rządowej i pracowników innych jednostek z dnia 2 lutego 2023 r.

(dowód: akta kontroli tom IV str. 347)

## 2.3. Komórki organizacyjne i osoby odpowiedzialne za realizację zadania

W okresie objętym kontrolą (2023 rok) wnioski o przyznanie dodatków zadaniowych i specjalnych w jednostce kontrolowanej załatwiane były w Wydziale Personalnym (dalej: IPP) nadzorowanym przez Zastępcę Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie kierującym pionem personalnym w Izbie. W okresie od 1.12.2021 r. do 23.01.2024 r. Zastępcą Dyrektora Izby Administracji Skarbowej odpowiedzialnym za pion personalny była [REDAKTOWANE].

Obsługą wniosków o przyznanie dodatków zadaniowych w Izbie zajmuje się Referat Kadr i Administracji Personalnej (IPK-3), w którym pracuje 5 osób. Osobą bezpośrednio nadzorującą pracę komórki jest kierownik referatu [REDAKTOWANE]. Wypłatą dodatków zajmują się: Pierwszy, Drugi i Trzeci Referat Płac (IFP-1, IFP-2, IFP-3), w którym pracują łącznie 23 osoby. Osobami bezpośrednio nadzorującymi proces wypłaty dodatków są kierownicy referatów: [REDAKTOWANE] (IFP-1), [REDAKTOWANE] (IFP-2), [REDAKTOWANE] (IFP-3) oraz naczelnik wydziału [REDAKTOWANE].

O przyznanie dodatku wnioskuje bezpośredni przełożony pracownika/funkcjonariusza, następnie wniosek przechodzi kolejne szczeble akceptacji zgodnie ze strukturą organizacyjną danej jednostki. Zatwierdzony wniosek odpowiednio przez naczelników urzędów skarbowych/ Naczelnika Małopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Krakowie/ zastępców dyrektorów pionów organizacyjnych przedkładany jest do ostatecznej akceptacji Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie (dalej: Dyrektor Izby). Następnie wniosek jest przekazywany do realizacji do Referatu Kadr i Administracji Personalnej (IPK-3). (dowód: akta kontroli tom I, str. 9-10)

## 3. Ustalenia szczegółowe

### 3.1. Zasady i tryb przyznawania dodatków zadaniowych i specjalnych

Dodatki zadaniowe oraz dodatki specjalne w 2023 roku w Izbie przyznawane były, na podstawie wniosków zawierających uzasadnienia, kierowanych do Dyrektora Izby.

Kierownik jednostki kontrolowanej wyjaśnił, że:

Przyznawanie dodatków specjalnych /zadaniowych odbywało się na podstawie wniosków na podstawie wzoru stanowiącego załącznik do Koncepcji, wg wzoru stanowiącego załącznik do Instrukcji awansowania pracownika lub zbiorcze (np. w formie tabel excel).

Wybór sposobu obsługi wniosków o przyznanie dodatków zadaniowych i specjalnych w 2023 r. był uzależniony od ilości dodatków jaka musiała zostać przyznana oraz terminów ich wypłaty. W przypadku konieczności obsłużenia dużej ilości dodatków w stosunkowo krótkim czasie przyjęto sposób składania wniosków w formie zbiorczych tabel w formacie excel. Ten sposób obsługi dotyczył m.in. wniosków o przyznanie dodatków :

- z tytułu sprawowania opieki nad nowo zatrudnioną osobą,
- z tytułu pełnienia roli mentora
- ze środków z rezerwy celowej nr FK1/4143/130-BP/23-modernizacja systemów wynagrodzeń i uposażeń w szczególności w postaci dodatków zadaniowych i specjalnych,
- za udział w kompanii Honorowej reprezentującej Izbę Administracji Skarbowej w Krakowie,
- za zaangażowanie członków komisji i zespołów spisowych w prace inwentaryzacyjne.

Należy podkreślić, że uproszczony sposób obsługi wniosków o przyznanie ograniczył zużycie papieru i tonera.

Ponadto proces przyznawania dodatków zadaniowych i specjalnych uwzględni zasady dobrych praktyk rekomendowanych przez Szefa Służby Cywilnej oraz w zakresie dodatków dla opiekuna w KAS dobre praktyki przekazane przez Departament Budżetu, Majątku i Kadr Krajowej Administracji Skarbowej.

(dowód: akta kontroli tom VI str. 330-331)

### 3.2. Liczba i kwota dodatków zadaniowych i specjalnych w poszczególnych jednostkach

Na podstawie danych pozyskanych z jednostki kontrolowanej ustalono, jak poniżej:

Tabela nr 1. Dodatki zadaniowe dla członków korpusu służby cywilnej:

Jednostka	Liczba etatów wg stanu na 1.01.2023 r.	Liczba osób, które otrzymały dodatki zadaniowe w 2023 roku	Kwota dodatków zadaniowych (w zł)	Średnia wartość dodatków zadaniowych przypadająca na osobę (w zł)	Średnia wartość dodatków zadaniowych przypadająca na etat (w zł)
IAS Kraków	513,50	411	411 290,80	1000,71	800,96
US w Bochni	73	56	48 918	873,54	670,11
US w Brzesku	55	40	23 620	590,50	429,45
US w Chrzanowie	87	65	30 458	468,58	350,09
US w Dąbrowie Tarnowskiej	32	23	11 128	483,83	347,75
US w Gorlicach	67	52	29 244	562,38	436,48
Pierwszy US Kraków	83,50	67	55 758,50	832,22	667,77
US Kraków-Krowodrza	122	93	62 986	677,27	516,28
US Kraków-Nowa Huta	175	131	80 224,75	612,40	458,43
US Kraków-Podgórze	230,75	170	155 046,50	912,04	671,92
US Kraków-Prądnik	139	110	88 986	808,96	640,19
US Kraków-Stare Miasto	217,60	182	146 979,40	807,58	675,46
US Kraków-Śródmieście	112	88	72 500	823,86	647,32
US w Limanowej	89	72	33 464	464,78	376
US w Miechowie	34	29	15 088	520,28	443,76

US w Myślenicach	92,50	76	42 694	561,76	461,56
US w Nowym Sączu	222	190	94 858	499,25	427,29
US w Nowym Targu	285	207	119 932	579,38	420,81
US w Olkusz	81	63	38 238	606,95	472,07
US w Oświęcimiu	100	74	42 114	569,11	421,14
US w Proszowicach	59	44	22 100	502,27	374,58
US w Suchej Beskidzkiej	59	52	19 456	374,15	329,76
Pierwszy US w Tarnowie	86	67	38 472	574,21	447,35
Drugi US w Tarnowie	101	77	42 742	555,09	423,19
US w Wadowicach	115	90	45 178	501,98	392,85
US w Wieliczce	108	84	53 440	636,19	494,81
US w Zakopanem	54	37	23 830	644,05	441,30
Drugi US Kraków	123	88	60 740	690,23	493,82
Małopolski US	119,80	78	77 457,40	993,04	646,56
MUCS w Krakowie	308,88	283	251 229	887,73	813,37
<b>Razem</b>	<b>3 944,53</b>	<b>3 099</b>	<b>2 238 172,35</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

W 2023 roku w jednostkach organizacyjnych KAS z terenu województwa małopolskiego dodatki zadaniowe otrzymało 3099 pracowników korpusu służby cywilnej na łączną kwotę 2 238 172,35 zł.

Średnia wartość dodatku zadaniowego przypadająca na osobę wyniosła 722,22 zł, a na etat 567,41 zł. Kwota wypłaconych w 2023 roku dodatków zadaniowych stanowi 0,51% funduszu wynagrodzeń w paragrafie 4020.

Najwyższa średnia wartość dodatków zadaniowych przypadająca na pracownika wyniosła 1 000,71 zł i miała miejsce w Izbie. Natomiast najniższa średnia wartość dodatków przypadająca na pracownika wystąpiła w Urzędzie Skarbowym w Suchej Beskidzkiej i wynosiła 374,15 zł.

Podczas kontroli ustalono, że:

- 1) najwyższa średnia kwota dodatków zadaniowych przypadająca na osobę, która otrzymała dodatek zadaniowy wyniosła w:
  - a) Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie (1 000,71 zł),
  - b) Małopolskim Urzędzie Skarbowym (993,04 zł),
  - c) Urzędzie Skarbowym Kraków-Podgórze (912,04 zł);
- 2) najwyższa średnia kwota dodatków zadaniowych przypadająca na etat w korpusie służby cywilnej wyniosła w:
  - a) Małopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Krakowie (813,37 zł),
  - b) Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie (800,96 zł),
  - c) Urzędzie Skarbowym Kraków-Stare Miasto (675,46 zł);
- 3) najniższa średnia kwota dodatków zadaniowych przypadająca na osobę, która otrzymała dodatek zadaniowy wyniosła w:
  - a) Urzędzie Skarbowym w Suchej Beskidzkiej (374,15 zł),
  - b) Urzędzie Skarbowym w Limanowej (464,78 zł),
  - c) Urzędzie Skarbowym w Chrzanowie (468,58 zł);
- 4) najniższa średnia kwota dodatków zadaniowych przypadająca na etat w korpusie służby cywilnej wyniosła w:
  - a) Urzędzie Skarbowym w Suchej Beskidzkiej (329,76 zł),
  - b) Urzędzie Skarbowym w Dąbrowie Tarnowskiej (347,75 zł),

c) Urządzie Skarbowym w Chrzanowie (350,09 zł);  
(dowód: akta kontroli tom I str. 10-20 tom IV str. 451,452)

Tabela nr 2. Dodatki specjalne dla funkcjonariuszy:

Jednostka	Liczba etatów wg stanu na 1.01.2023 r.	Liczba osób, która otrzymała dodatek specjalny	Kwota dodatków specjalnych (w zł)	Średnia wartość dodatków specjalnych przypadająca na osobę (w zł)	Średnia wartość dodatków specjalnych przypadająca na etat (w zł)
IAS Kraków	43	16	12 647	790,44	294,12
MUCS w Krakowie	390	338	374 916	1109,22	961,32
<b>Razem</b>	<b>433</b>	<b>354</b>	<b>387 563</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

W 2023 roku w jednostkach organizacyjnych KAS z terenu województwa małopolskiego dodatki specjalne otrzymało 354 funkcjonariuszy na łączną kwotę 387 563 zł.

Średnia wartość dodatku specjalnego przypadającego na funkcjonariusza wyniosła 1 094,81 zł, a w przeliczeniu na etat – 895,06 zł. Kwota wypłaconych w 2023 roku dodatków specjalnych stanowi 0,99 % funduszu uposażeń w paragrafie 4050.

(dowód: akta kontroli tom I str. 10 tom IV str. 451,452)

Tabela nr 3. Dodatki zadaniowe dla pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej:

Jednostka	Liczba etatów wg stanu na 1.01.2023 r.	Liczba osób, która otrzymała dodatek specjalny	Kwota dodatków specjalnych (w zł)	Średnia wartość dodatków specjalnych przypadająca na osobę (w zł)	Średnia wartość dodatków specjalnych przypadająca na etat (w zł)
IAS Kraków	43	37	25 610	692,16	595,58
US w Bochni	1	0	0	0	0
US Kraków-Krowodrza	1	1	610	610	610
US Kraków-Nowa Huta	1	0	0	0	0
US Kraków-Podgórze	1	1	250	250	250
US Kraków-Prądnik	2	0	0	0	0
US Kraków-Stare Miasto	2	0	0	0	0
US w Nowym Sączu	7	1	560	560	80
US w Olkuszu	1	1	250	250	250
US w Proszowicach	1	0	0	0	0
US w Suchej Beskidzkiej	3	0	0	0	0
Drugi US w Tarnowie	4	0	0	0	0
US w Zakopanem	1	0	0	0	0
MUCS w Krakowie	9	1	300	300	33,33
<b>Razem</b>	<b>77</b>	<b>42</b>	<b>27 580</b>	<b>x</b>	<b>x</b>

W 2023 roku w jednostkach organizacyjnych KAS z terenu województwa małopolskiego dodatki specjalne otrzymało 42 pracowników niebędących członkami korpusu służby cywilnej na łączną kwotę 27 580 zł.

Średnia wartość dodatku specjalnego w przeliczeniu na pracownika wyniosła 656,67 zł, z kolei w przeliczeniu na etat – 358,18 zł. Kwota wypłaconych w 2023 roku dodatków specjalnych dla pracowników niebędącymi członkami korpusu służby cywilnej stanowi

0,45 % funduszu wynagrodzeń w paragrafie 4010.

(dowód: akta kontroli tom I, str. 10 tom IV str. 451,452)

### **3.3. Dodatki zadaniowe i specjalne wypłacane z rezerwy celowej**

W 2023 roku Izba otrzymała środki z rezerwy celowej nr FK1/4143/130-BP/23 z tytułu modernizacji systemu wynagrodzeń i uposażeń w szczególności w postaci dodatków zadaniowych i specjalnych. Dodatki z tej rezerwy otrzymało 75 % ogółu zatrudnionych.

Głównymi przesłankami przy przyznawaniu dodatków było zmotywowanie jak największej grupy osób do wykonywania dodatkowych zadań oraz zapłata za wykonanie szeregu dodatkowych czynności biorąc pod uwagę stosunkowo niski poziom wynagrodzeń przed uruchomieniem w 2024 roku kolejnego etapu realizacji uchwały modernizacyjnej.

Dodatki zadaniowe oraz specjalne otrzymali funkcjonariusze oraz członkowie korpusu służby cywilnej. Z przedłożonych przez kierownika jednostki kontrolowanej informacji wynika, że kwota dodatku specjalnego dla funkcjonariusza oscylowała od 230 zł do 350 zł, natomiast w przypadku członka korpusu służby cywilnej od 250 zł do 373 zł.

Odsetek osób, które nie otrzymały dodatku specjalnego/zadaniowego w przypadku funkcjonariuszy wyniósł 24,8%, natomiast w przypadku członków korpusu służby cywilnej wyniósł 24,7%. (dowód: akta kontroli tom I str. 10 tom IV str. 451)

### **3.4. Prawdliwość i zasadność przyznawania dodatków zadaniowych w korpusie służby cywilnej**

Na podstawie przedłożonego przez jednostkę kontrolowaną 24.09.2024 r. zestawienia sporządzonego na podstawie danych z systemu SyKaP<sup>1</sup> do kontroli wybrano próbę zawierającą 15 członków korpusu służby cywilnej, którzy otrzymali najwyższą kwotę dodatków zadaniowych w 2023 roku.

Kwota ta oscylowała w przedziale od 6 780 zł do 14 680 zł. Wśród osób, które otrzymały ww. dodatki byli: naczelnik wydziału (1 osoba), kierownik referatu (1 osoba), pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnych (1 osoba), główni eksperci skarbowi (2 osoby), starsi eksperci skarbowi (2 osoby), eksperci skarbowi (2 osoby), główni specjaliści (4 osoby), starszy kontroler skarbowy (1 osoba), samodzielny referent (1 osoba). (dowód: akta kontroli tom V str. 1-59)

Na podstawie analizy przedłożonych 73 wniosków o przyznanie dodatków zadaniowych, dokumentów i wyjaśnień stwierdzono, że:

- 1) na okoliczność przyznania dodatku zadaniowego sporządzane były wnioski: wg wzoru stanowiącego załącznik do Koncepcji oraz wg wzoru stanowiącego załącznik do Instrukcji awansowania pracownika lub zbiorcze (np.: w formie tabel excel);
- 2) każdy wniosek zawierał: imię i nazwisko, stanowisko służbowe pracownika, wskazanie jednostki i komórki organizacyjnej, w której pracownik świadczy pracę, uzasadnienie obejmujące wskazanie przesłanek złożenia wniosku (tj. informacja za jakie zadania i czynności został przyznany dodatek), wskazanie okresu, na jaki ma być przyznany dodatek i proponowana wysokość dodatku zadaniowego;
- 3) wszystkie dodatki zadaniowe zostały wypłacone w 2023 roku, przy czym w sytuacji usprawiedliwionej nieobecności pracownika (zwolnienie lekarskie) dodatek był pomniejszany proporcjonalnie;

---

<sup>1</sup> Składniki z wybranych list płac grupowane na pracowników, paragraf 4020

- 4) otrzymane dodatki zadaniowe nie przekraczały 40% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego;
- 5) pracownicy byli informowani w formie pisemnej o kwocie przyznanego dodatku i każdorazowo pracownik pisemnie potwierdzał otrzymanie ww. informacji;
- 6) analiza wniosku pod względem formalnym i finansowym potwierdzona była podpisem Kierownika Referatu Kadr i Administracji Personalnej;
- 7) wnioski o dodatki zadaniowe akceptowane były przez Zastępcę Dyrektora z klauzulą „z up. Dyrektora” – przedłożono upoważnienie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie nr 1201-IWZ.0130.11.2023 z 21.02.2023 r. dla [REDAKTOWANE] – Zastępcy Dyrektora ds. Personalnych Izby Administracji Skarbowej w Krakowie.  
(dowód: akta kontroli tom V str. 82)

Na wybranej próbie 15 pracowników ustalono, że w Izbie dodatki zadaniowe przyznawane były z tytułu:

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

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

Zgodnie z ww. zasadami dodatek zadaniowy może być przyznany audytorowi (w tym naczelnikowi nadzorującemu) realizującemu zlecone przez DAS zadania audytowe dotyczące procedur oraz środków finansowych związanych z przeciwdziałaniem skutkom COVID w ramach REACT-EU (środki REACT-EU zaplanowane zostały w 16 programach regionalnych oraz 4 programach krajowych). Dodatek przyznaje się na czas określony, nie wcześniej niż od rozpoczęcia audytu systemu w zakresie dotyczącym inicjatywy REACT-EU i na czas nie dłuższy niż do końca 2023 roku. Zarekomendowano również, aby kwota dodatku brutto nie przekraczała 1 000 zł dla pracownika oraz 1 500 zł brutto dla naczelnika.

Na badanej próbie ustalono, że dodatki zadaniowe z ww. tytułu otrzymało 2 pracowników komórki ICE (nr kadrowy 22252, 22340), w tym 1 pracownik w kwotach od 1 150 zł do 1 300 zł miesięcznie oraz 1 naczelnik w kwotach od 1 100 zł do 1 600 zł miesięcznie. Dodatek był przyznany na podstawie wniosku o przyznanie dodatku zadaniowego za miesiące od maja do września 2023 roku, za każdy miesiąc oddzielnie. Wnioski uzasadniano faktem, że w związku z uruchomieniem przez Komisję Europejską instrumentu REACT UE (Recovery Assistance for Cohesion and the Territories of Europe) przeznaczonego na niwelowanie skutków kryzysu wywołanego przez pandemię COVID-19 zachodzi konieczność wykonywania w zwiększonej ilości zadań dotyczących tego

instrumentu przy jednoczesnej realizacji regulaminowych zadań bieżących. Dodatki zostały przyznane i wypłacone w 2023 roku. (dowód: akta kontroli tom V str. 91-169)

W toku kontroli stwierdzono, że w przypadku pracownika (nr kadrowy 22252) w każdym miesiącu kwota przyznanego dodatku zadaniowego była wyższa niż kwota dodatku rekomendowana w zasadach przekazanych przez DAS, a w przypadku pracownika (nr kadrowy 22340) kwota przyznanego dodatku za maj i czerwiec 2023 roku przekraczała tę rekomendowaną.

Ze złożonych 29.10.2024 r. wyjaśnień wynika, że przyznane dodatki zadaniowe w związku z realizacją przez pracowników zadań dotyczących instrumentu REACT-EU przekraczają kwoty rekomendowane w „Zasadach przyznawania dodatków zadaniowych w związku z realizacją zadań audytowych dotyczących inicjatywy REACT-EU” ze względu na fakt, że pracownik (nr kadrowy 22252) był liderem zespołu audytowego wykonującego m.in. audyt w zakresie środków REACT-EU; dodatkowo zastępował Naczelnika Wydziału podczas jego nieobecności, jak również wspomagał w koordynowaniu prac w Wydziale. Zaś pracownikowi (nr kadrowy 22340) przyznano dodatki w wyższych kwotach niż te rekomendowane, ponieważ koordynował pracami zespołów audytowych wykonujących audyty w zakresie środków REACT-EU; udzielał na bieżące wsparcia merytorycznego oraz dokonywał analiza i akceptował wyniki prac zespołów audytowych. (dowód: akta kontroli tom V str. 88)

Powyższe wyjaśnienia potwierdzają, że zasady przyznawania dodatków zadaniowych w związku z realizacją zadań audytowych dotyczących inicjatywy REACT-EU przekazane przy piśmie DAS z 17.03.2023 r. nie zostały w pełni zachowane – kwoty przyznaných dodatków zadaniowych przekraczają kwoty rekomendowane w zasadnych, co stanowi uchybienie.

## **2. Udziału w Programie Współdziałania poprzez realizację audytów podatkowych**

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

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

PW obsługiwany jest przez Departament Kluczowych Podmiotów w Ministerstwie Finansów (dalej: DKP), który prowadzi bezpośrednią współpracę z podatnikami.

Współpraca z podatnikami odbywa się w obszarze wszystkich podatków pozostających we właściwości Szefa Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: Szef KAS).

Na badanej próbie ustalono, że dodatki zadaniowe dla audytorów biorących udział w PW otrzymało 2 pracowników (nr kadrowy 22288, 22302) Małopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Krakowie (dalej: Małopolski UCS). Przyznane dodatki oscylowały w granicach od 795 zł do 2 000 zł miesięcznie (w okresie od I do XII 2023 r.).

Wnioski o przyznanie dodatku zadaniowego były przygotowywane na podstawie otrzymywanych z DKP informacji na temat poziomu zaangażowania pracowników. Początkowo zaangażowanie to oceniane było procentowo, przy czym za 100% zaangażowania audytora przyznawana była kwota dodatku 1 250 zł miesięcznie. Od III kwartału 2023 roku w przekazywanych przez DKP informacjach o poziomie zaangażowania w realizację audytów podatkowych oraz innych działań wspierających PW, wskazywano dla audytorów konkretne kwoty. Środki finansowe na wypłatę ww. dodatków pochodziły z rezerwy celowej budżetu państwa (część 83, poz. 40). Dodatki z ww. tytułu zostały wypłacone w sierpniu, listopadzie i grudniu 2023 roku. Do kontroli przedłożono również upoważnienia Szefa KAS do wykonywania przez ww. pracowników audytu podatkowego w określonych spółkach. (dowód: akta kontroli tom V str. 170-264)

### **3. Pełnienia roli Opiekuna nowo zatrudnionego pracownika**

Na badanej próbie ustalono, że dodatki zadaniowe z tytułu pełnienia roli Opiekuna nowo zatrudnionego pracownika otrzymało 5 osób (nr kadrowy 3306, 41997, 1413, 3683, 1194). Dodatki przyznawane były na podstawie sporządzanych wniosków o przyznanie dodatku zadaniowego za poszczególne miesiące w kwocie 220 zł miesięcznie za każdego podopiecznego, w okresie pełnienia roli Opiekuna w KAS. Dodatki przyznane z tego tytułu zostały wypłacone w tym samym roku. Osoby, które otrzymały dodatki zadaniowe z ww. tytułu odbyły szkolenie dla osób przygotowywanych do pełnienia funkcji Opiekuna i posiadały Zaświadczenie Opiekuna Krajowej Administracji Skarbowej.

Do kontroli przedłożono dokumentację w powyższym zakresie oraz potwierdzenie powołania na Opiekuna dla nowo zatrudnionych pracowników. (dowód: akta kontroli tom VI str.1-13, 41-451)

### **4. Pełnienia roli mentora w Programie mentoringowym KAS**

Program mentoringowy KAS uruchamiany jest od 1 marca każdego roku i trwa 8 miesięcy. Realizacja zadania polega na prowadzeniu spotkań przez osoby pełniące rolę mentora z pracownikami zgłoszonymi do programu jako mentorowani. W trakcie spotkań mentor wspiera mentorowanego w realizacji jego celów zawodowych.

Na badanej próbie ustalono, że dodatki zadaniowe w związku z realizacją tego zadania otrzymały 2 osoby (nr kadrowy 3306, 1413). Mentorzy uczestniczyli w szkoleniu dla mentorów, co zostało potwierdzone zaświadczeniem jego ukończenia. Do kontroli przedłożono formularze: zgłoszenia do roli mentora, celów do realizacji w ramach programu i zasad współpracy, stopnia realizacji celów w ramach programu oraz oceny programu przez mentora i mentorowanego. Przedłożono także wykazy spotkań par mentoringowych za poszczególne miesiące, w których wskazany był terminy spotkań i omówione zagadnienia.

Na okoliczność wykonywania ww. zadania nie sporządzono indywidualnych wniosków o przyznanie dodatku zadaniowego wg wzoru stanowiącego załącznik do Koncepcji,

ale przygotowano wniosek zbiorczy – pismo z 22.02.2023 r., w którym Wydział Personalny (IPP) w związku z uruchomieniem procesu mentoringowego w Izbie zwrócił się do Referatu Kadr i Administracji Personalnej (IPK-3) z prośbą o przyznanie dodatków zadaniowych dla osób pełniących role mentora, jednocześnie wskazując pary w procesie mentoringowym.

Dodatki przyznane zostały za okres od marca do października 2023 roku w kwotach 500 i 600 zł miesięcznie. Pracownicy potwierdzili pisemnie otrzymanie informacji o przyznaniu dodatku zadaniowego z ww. tytułu.

Z wyjaśnień złożonych 23.10.2024 r. wynika, że zwiększenie dodatku mentorskiego dla pracownika (nr kadrowy 3306) wynikało z faktu, iż ww. pracownik podczas programu mentoringowego w 2023 roku pełnił rolę mentora jednocześnie dla dwóch mentorowanych. Dodatki zostały wypłacone w 2023 roku. *(dowód: akta kontroli tom VI str. 14-37, 41-128, 219-314)*

#### **5. Pełnienia funkcji koordynatorów do współpracy z Centrum Kompetencyjnym ds. Utrzymania i Rozwoju SyKaP KAS w obszarze kadrowym i płacowym**

Do kontroli przedłożono Decyzję nr 13 Dyrektora Izby z dnia 27 stycznia 2022 r. w sprawie powołania regionalnych koordynatorów do współpracy z Centrum Kompetencyjnym ds. Utrzymania i Rozwoju SyKaP KAS, która następnie została zmieniona Decyzją nr 69 z dnia 29 kwietnia 2022 r. Zgodnie z zapisami ww. Decyzji wskazanym pracownikom Dyrektor Izby powierzył sprawowanie opisanych funkcji koordynatorów w obszarze kadrowym i płacowym.

Dodatki zadaniowe z ww. tytułu zostały przyznane 2 pracownikom objętym próbą kontrolną (nr kadrowy 948, 1115). Przyznanie dodatków poprzedzone było sporządzeniem wniosków za poszczególne kwartały 2023 roku, a kwota dodatku wynosiła 700 zł miesięcznie. Dodatki z ww. tytułu zostały wypłacone w 2023 roku. *(dowód: akta kontroli tom V str. 265-318)*

#### **6. Pełnienia funkcji administratora merytorycznego/lokalnego systemu KARTA2**

Na wniosek Departamentu Nadzoru nad Kontrolami w Ministerstwie Finansów (dalej: DNK) 2 pracowników Małopolskiego UCS (nr kadrowy 22039, 22223) zostało wyznaczonych na administratorów merytorycznych/lokalnych systemu KARTA2, co zostało potwierdzone pismem z 3.12.2019 r. znak 358000-CWS.0321.2.2019.12 oraz Zarządzeniem nr 102 Dyrektora Izby z dnia 29 grudnia 2021 r. w sprawie wyznaczenia komórek organizacyjnych koordynujących dostęp do zewnętrznych systemów informatycznych dla pracowników i funkcjonariuszy.

Dodatki zadaniowe z ww. tytułu przyznawane zostały za okres I półrocza w kwotach 600 i 800 zł miesięcznie oraz za II półrocze 2023 r. w kwotach 700 i 1 000 zł miesięcznie. Dodatki z ww. tytułu zostały wypłacone w 2023 roku. *(dowód: akta kontroli tom V str. 319-359)*

Z uzasadnień przyznania dodatku we wnioskach oraz wyjaśnień złożonych 29.10.2024 r. wynika, że pracownik (nr kadrowy 22223) miał przyznany wyższy dodatek, ponieważ dodatkowo uczestniczył w Grupie ds. modyfikacji i zmian w systemie KARTA2 utworzonej w DNK. Do jego zadań należało bieżące uczestnictwo w posiedzeniach Grupy, rozwiązywanie problemów kierowanych do DNK w formie zapytań i wniosków, kierowanie propozycji zmian usprawniających pracę systemu. *(dowód: akta kontroli tom V str. 88-89, 349-351, 353-354)*

W wyniku analizy wniosku o dodatek zadaniowy z 13.06.2023 r. dla pracownika (nr kadrowy 22223) stwierdzono, że na wniosku w części dotyczącej decyzji Dyrektora Izby widnieje odręczny zapis „Akceptuję: 1 000 zł/mies. do dnia 31.12.2023 r.” jednak brakuje podpisu Dyrektora IAS lub osoby upoważnionej pod tą decyzją. Jednocześnie przedłożono pismo z 22.06.2023 r. znak 1201-IPK-3.1110.163.2023 podpisane z up. Dyrektora IAS przez Zastępcę Dyrektora, którym poinformowano ww. pracownika o przyznaniu dodatku zadaniowego w kwocie 1 000 zł brutto od 1.07.2023 r. do 31.12.2023 r. Brak podpisu na wniosku pod akceptacją decyzji o przyznaniu dodatku zadaniowego stanowi uchybienie. (dowód: akta kontroli tom V str. 353-355)

#### **7. Zastępowania długotrwale nieobecnego kierownika referatu**

Z przedłożonych dokumentów wynika, że pracownik (nr kadrowy 340) od 1.10.2022 r. zastępował nieobecnego kierownika komórki SOB (dalej: Referat Obsługi Bezpośredniej). Dodatek zadaniowy z ww. tytułu został przyznany na podstawie: wniosku z 27.09.2022 r. na okres od 1.10.2022 r. do 30.09.2023 r. w kwocie 700 zł oraz wniosku z 2.10.2023 r. na okres od 1.10.2023 r. do 29.02.2024 r. w kwocie 800 zł. (dowód: akta kontroli tom V str. 360-375)

W złożonych 29.10.2024 r. wskazano, że pracownik otrzymał dodatek zadaniowy na okres dłuższy niż do końca danego roku kalendarzowego, ponieważ planowana nieobecność kierownika SOB związana z przebywaniem na urlopach o charakterze rodzicielskim miała trwać ok. 16 miesięcy. Dodatkowo wskazano, że kierownik jednostki wnioskując o przyznanie dodatku na dłuższy okres chciał zapewnić stabilne funkcjonowanie komórki SOB. (dowód: akta kontroli tom V str. 88-89)

Złożone wyjaśnienia potwierdzają dokonane ustalenia stanu faktycznego w zakresie przyznania dodatku zadaniowego na okres dłuższy niż do końca danego roku kalendarzowego.

Należy zauważyć, że zgodnie z art. 88 ustawy z 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej:

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

Z uwagi na fakt, że środki na wynagrodzenia są określane na dany rok kalendarzowy, również w perspektywie tego roku należy zarządzać procesem wydatkowania tych środków, w tym również środków przeznaczonych na wypłatę dodatków zadaniowych.

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

#### **8. Realizacji zadań związanych z funkcjonowaniem Kompanii Honorowej Izby Administracji Skarbowej w Krakowie**

Dodatek zadaniowy z tytułu realizacji ww. zadania został przyznawany 1 osobie (nr kadrowy 30402) na podstawie wniosku o przyznanie dodatku na okres od stycznia do grudnia 2023 roku w kwocie 500 zł miesięcznie.

Przedłożono Decyzję nr 61 Dyrektora Izby z dnia 9 maja 2023 r. w sprawie powołania Koordynatora ds. Ceremoniału KAS w Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie. Do

zadań Koordynatora należy m. in. udział w organizacji uroczystości przez Izbę lub Małopolski UCS w Krakowie, współpraca z organizatorami uroczystości państwowych, resortowych, patriotycznych i patriotyczno-religijnych, organizacja szkoleń i treningów dla członków Kompanii Honorowej Izby i inne. Dodatek został wypłacony w 2023 r. (dowód: akta kontroli tom V str. 376-394)

Ponadto ustalono, że pracownikom objętym próbą kontrolną przyznano również jednorazowe dodatki zadaniowe za wykonywanie dodatkowych zadań, tj.:

- 1) zwiększenia ilości zadań wynikających z weryfikacji wymiarów urlopów, uprawnień do trzynastki, włączenia części dodatku kontrolerskiego do wynagrodzenia, zmiany regulaminu organizacyjnego Izby i Małopolskiego UCS - dodatek zadaniowy przyznany za styczeń 2023 roku w kwocie 1 250 zł otrzymał 1 pracownik (nr kadrowy 1115). (dowód: akta kontroli tom V str. 298-301);
- 2) udział w przygotowaniach i obsłudze obchodów Dnia Krajowej Administracji Skarbowej - dodatek zadaniowy przyznany za październik 2023 roku w kwocie 2 000 zł otrzymał 1 pracownik (nr kadrowy 30402). (dowód: akta kontroli tom V str. 385- 386)

Na podstawie przedłożonej dokumentów stwierdzono, że:

- 1) w październiku 2023 roku wypłacono 11 osobom (nr kadrowy: 22252, 30402, 948, 1115, 22340, 340, 1413, 3683, 22039, 22223, 1194) jednorazowe dodatki zadaniowe za realizację zadań w III kwartale 2023 roku, a na okoliczność ich przyznania w systemie SyKaP były sporządzane wnioski o przyznanie dodatku zadaniowego dla poszczególnych pracowników. Kwoty przyznanych dodatków oscylowały między 250 zł a 370 zł, każdorazowo pracownik potwierdzał otrzymanie pisemnej informacji o przyznaniu dodatku;
- 2) w listopadzie 2023 roku wypłacono 4 pracownikom (nr kadrowy 22252, 30402, 41997, 22223) jednorazowe dodatki zadaniowe w związku z nasileniem i spiętrzeniem zadań w październiku 2023 roku, powyższe dodatki przyznane były na podstawie sporządzonych w systemie SyKaP wniosków o przyznanie dodatku zadaniowego dla poszczególnych pracowników. Kwoty przyznanych dodatków oscylowały między 270 zł a 370 zł, każdorazowo pracownik potwierdzał otrzymanie pisemnej informacji o przyznaniu dodatku.

Odnosnie dodatków zadaniowych (jednorazowych) Zastępca Dyrektora wyjaśnił, że w 2023 roku Izba otrzymała środki z rezerwy celowej nr FK1/4143/130-BP/23 - Modernizacja systemu wynagrodzeń i uposażeń w szczególności w postaci dodatków zadaniowych i specjalnych. Wnioski o przyznanie dodatków zadaniowych i specjalnych wypłacanych ze środków z ww. rezerwy celowej zostały obsłużone przy pomocy aplikacji SyKaP KAS w module do obsługi nagród kwartalnych. Było to spowodowane koniecznością przyspieszenia procesu wnioskowania, przyznawania i wypłat dodatków dla pracowników. (dowód: akta kontroli tom I str.9-1, tom IV str. 423)

W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji stwierdzono błędy formalne odnośnie:

- 1) wniosku przygotowanego wg wzoru stanowiącego załącznik do Koncepcji, w części dotyczącej oceny formalnej i finansowej wniosku - brak daty przy podpisie kierownika właściwej komórki pionu personalnego lub osoby upoważnionej (15 przypadków);
- 2) wniosku przygotowanego wg wzoru stanowiącego załącznik do Instrukcji awansowania pracownika - brak podpisu: naczelnika wydziału kadr (6 przypadków), kierownika komórki kadr (4 przypadki) lub pracownika komórki kadr(1 przypadek), a także brak podpisu Dyrektora IAS lub osoby upoważnionej pod decyzją o akceptacji przyznania dodatku zadaniowego (1 przypadek).

W toku prowadzonej kontroli weryfikacji poddano również uzasadnienia przyznania dodatków zadaniowych i nagród.

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

Weryfikacji poddano 76 uzasadnień wniosków o przyznanie nagród dla członków korpusu służby cywilnej objętych próbą kontrolną. (dowód: akta kontroli tom V str. 68-75)

W wyniku analizy przedłożonych uzasadnień o przyznanie nagród stwierdzono, że uzasadnienia przyznania nagród kwartalnych różniły się w swojej treści od uzasadnień przyznania dodatków zadaniowych za ten sam okres. Tylko w 1 przypadku stwierdzono powtórzenie obowiązków w uzasadnieniu nagrody za III kwartał 2023 roku dla pracownika (nr kadrowy 340), za które pracownik otrzymał dodatek zadaniowy. Należy jednak zauważyć, że w uzasadnieniu nagrody wskazano także inne argumenty potwierdzające zasadność jej przyznania, a więc powtórzenie obowiązków, za które pracownik otrzymał dodatek zadaniowy nie determinowało przyznania nagrody kwartalnej, a służyło jedynie wzmocnieniu zasadności wnioskowania o jej przyznanie.

### **3.5. Zasadność i prawidłowość przyznawania dodatków specjalnych pracownikom niebędącym członkami korpusu służby cywilnej**

Na podstawie przedłożonego przez jednostkę kontrolowaną zestawienia z systemu SyKaP<sup>2</sup> do kontroli wybrano 1 pracownika (nr kadrowy 636) nie będącego członkiem korpusu służby cywilnej, który otrzymał najwyższą kwotę dodatków specjalnych w 2023 roku (jako kryterium przyjęto kwotę dodatków specjalnych powyżej 5 000 zł, przy czym tylko jedna osoba spełniała to kryterium). Otrzymana przez pracownika kwota wyniosła w 2023 roku 6 930,00 zł. Wskazany pracownik był zatrudniony na stanowisku archiwisty w Wydziale Archiwum i Obsługi Kancelaryjnej w Izbie. (dowód: akta kontroli tom V str. 76-78)

Na podstawie analizy przedłożonych dokumentów stwierdzono, że dodatek specjalny przyznany został na podstawie wniosków za wykonywanie dodatkowych zadań – prac konserwacyjnych i serwisowych w budynku Urzędu Skarbowego w Gorlicach. W uzasadnieniu wniosków wskazano, że ww. pracownik posiada niezbędne uprawnienia, wiedzę i doświadczenie do wykonywania prac konserwacyjnych i serwisowych agregatu prądotwórczego i kotła gazowego znajdujących się w budynku oraz bieżącej obsługi instalacji elektrycznej i przeciwoblodzeniowej rynien, tarasów i schodów, a także inne bieżące naprawy. Wskazano również, że przyznanie dodatku za wykonanie ww. zadań jest najbardziej efektywną formą obsługi konserwatorskiej pod względem technicznym i ekonomicznym. Przedłożono: świadectwa kwalifikacyjne uprawniające pracownika do zajmowania się eksploatacją urządzeń, instalacji i sieci energetycznej i elektroenergetycznej oraz wykaz prac wykonanych przez ww. pracownika w ramach obowiązków konserwatora.

---

<sup>2</sup> Składniki z wybranych list płac grupowane na pracowników, paragraf 4010

Dodatek został przyznany na podstawie 2 wniosków, tj. jednego przygotowanego wg wzoru stanowiącego załącznik do Koncepcji oraz 1 przygotowanego wg wzoru stanowiącego załącznik do Instrukcji awansowania pracownika.

Kwota dodatku wynosiła 500 zł miesięcznie, w okresie od stycznia do grudnia 2023 roku. Dodatek wypłacono w 2023 r.

Ponadto ww. pracownikowi przyznano jednorazowo dodatek specjalny za:

- 1) styczeń 2023 roku w kwocie 730 zł z tytułu udziału w pracach Komisji Inwentaryzacyjnej. Przedłożono wniosek w formie tabeli excel. Pracownik był przewodniczącym Zespołu Spisowego powołanym decyzją nr 130 Dyrektora Izby z dnia 5 października 2022 r. w sprawie powołania do składów Komisji Inwentaryzacyjnej, Zespołów Spisowych i Zespołu Weryfikacyjnego do przeprowadzenia inwentaryzacji w Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie w 2022 roku. Dodatek z tego tytułu został wypłacony w czerwcu 2023 roku.
- 2) wrzesień 2023 r. w kwocie 200 zł. Wniosek o przyznanie tego dodatku sporządzono wg wzoru stanowiącego załącznik do Instrukcji awansowania pracownika. W uzasadnieniu przyznania tego dodatku wskazano konieczność przyjazdu do siedziby Urzędu Skarbowego w Gorlicach w niedzielę 24.09.2023 r. z uwagi na załączenie się alarmu pożarowego, przyjazd związany był z pełnieniem dyżuru w obiekcie w związku z ograniczeniem ochrony budynku. Dodatek z tego tytułu został wypłacony w listopadzie 2023 roku. *(dowód: akta kontroli tom VI str. 452-504)*

Otrzymane dodatki specjalne nie przekraczały 40% miesięcznego wynagrodzenia zasadniczego. Wnioski o dodatki specjalne akceptowane były przez Zastępcę Dyrektora z klauzulą „z up. Dyrektora”.

W wyniku analizy przedłożonej dokumentacji stwierdzono błędy formalne odnośnie:

- 1) 1 wniosku przygotowanego wg wzoru stanowiącego załącznik do Koncepcji, w części dotyczącej oceny formalnej i finansowej wniosku - brak daty przy podpisie kierownika właściwej komórki pionu personalnego lub osoby upoważnionej;
- 2) 2 wniosków przygotowanych wg wzoru stanowiącego załącznik do Instrukcji awansowania pracownika - brak podpisu naczelnika wydziału kadr.

W toku kontroli weryfikacji poddano 4 uzasadnienia wniosków o przyznanie nagród dla ww. pracownika. Stwierdzono, że treść uzasadnień przyznania nagród kwartalnych różniła się od uzasadnień przyznania dodatków specjalnych.

### **3.6. Zasadność i prawidłowość przyznawania dodatków specjalnych funkcjonariuszom Służby Celno-Skarbowej**

Badając przedłożone przez kierownika jednostki kontrolowanej wnioski o przyznanie dodatków specjalnych funkcjonariuszom dokonano ich podziału w oparciu o kryterium zadań, za realizację których przyznano dodatki specjalne:

#### **1. Sprawowanie opieki nad nowo zatrudnionym funkcjonariuszem**

Dodatek specjalny z tytułu pełnienia funkcji opiekuna nad nowo zatrudnionym funkcjonariuszem wystąpił w badanej próbie w przypadku 10 funkcjonariuszy (nr kadrowy 30581, 30219, 22326, 30265, 22376, 30376, 30281, 30067, 30229, 30824). Wysokość dodatku specjalnego wynosiła od 185 zł do 555 zł miesięcznie.

Funkcjonariuszowi (nr kadrowy 30581) dodatek specjalny został przyznany za okres od 1.05.2023 r. do 30.06.2023 r., od 1.07.2023 r. do 30.09.2023 r., od 1.10.2023 r. do

31.12.2023 r. Funkcjonariusz w okresie poddanym kontroli sprawował opiekę nad jednym nowo przyjętym funkcjonariuszem.

Kierownik jednostki kontrolowanej przedłożył:

- a) wnioski o przyznanie dodatków specjalnych w formie tabelarycznej,
- b) pisma informujące funkcjonariusza o przyznaniu dodatku specjalnego,
- c) zaświadczenie o ukończeniu szkolenia uprawniające do sprawowania funkcji opiekuna KAS,
- d) dziennik służby przygotowawczej w Służbie Celno-Skarbowej, którego zapisy potwierdzają sprawowanie opieki.

Funkcjonariuszowi (nr kadrowy 30219) dodatek specjalny został przyznany za okres od 1.05.2023 r. do 30.06.2023 r., do 1.07.2023 r. do 30.07.2023 r., od 1.10.2023 r. do 31.12.2023 r. Funkcjonariusz w okresie poddanym kontroli sprawował opiekę nad jednym nowo przyjętym funkcjonariuszem.

Kierownik jednostki kontrolowanej przedłożył:

- a) wnioski o przyznanie dodatków specjalnych w formie tabelarycznej,
- b) pisma informujące funkcjonariusza o przyznaniu dodatku specjalnego,
- c) zaświadczenie o ukończeniu szkolenia uprawniające do sprawowania funkcji opiekuna KAS,
- d) dziennik służby przygotowawczej w Służbie Celno-Skarbowej, którego zapisy potwierdzają sprawowanie opieki.

Funkcjonariuszowi (nr kadrowy 22326) dodatek specjalny został przyznany za okres od 1.01.2023 r. do 12.03.2023 r. Funkcjonariusz w okresie poddanym kontroli sprawował opiekę od jednego do dwóch nowo przyjętych funkcjonariuszy. W okresie od 1.04.2023 r. do 30.06.2023 r. funkcjonariusz sprawował opiekę od jednego do trzech nowo przyjętych funkcjonariuszy. W okresie od 1.07.2023 r. do 30.09.2023 r. funkcjonariusz sprawował opiekę od dwóch do trzech nowo przyjętych funkcjonariuszy. Od 1.10.2023 r. do 31.12.2023 r. funkcjonariusz sprawował opiekę od jednego do trzech nowo przyjętych funkcjonariuszy.

Kierownik jednostki kontrolowanej przedłożył:

- a) wnioski o przyznanie dodatków specjalnych w formie tabelarycznej,
- b) pisma informujące funkcjonariusza o przyznaniu dodatku specjalnego,
- c) zaświadczenie o ukończeniu szkolenia uprawniające do sprawowania funkcji opiekuna KAS,
- d) dzienniki służby przygotowawczej w Służbie Celno-Skarbowej, których zapisy potwierdzają sprawowanie opieki.

Funkcjonariuszowi (nr kadrowy 30265) dodatek specjalny został przyznany za okres od 1.01.2023 r. 30.03.2023 r. i od 1.04.2023 r. do 30.06.2023 r. Funkcjonariusz w okresie poddanym kontroli sprawował opiekę nad jednym nowo przyjętym funkcjonariuszem. W okresie od 1.07.2023 r. do 30.09.2023 r. i od 1.10.2023 r. do 31.12.2023 r. funkcjonariusz sprawował opiekę od jednego do dwóch nowo przyjętych funkcjonariuszy.

Kierownik jednostki kontrolowanej przedłożył:

- a) wnioski o przyznanie dodatków specjalnych w formie tabelarycznej,
- b) pisma informujące funkcjonariusza o przyznaniu dodatku specjalnego,
- c) zaświadczenie o ukończeniu szkolenia uprawniające do sprawowania funkcji opiekuna KAS,

- d) dzienniki służby przygotowawczej w Służbie Celno-Skarbowej, których zapisy potwierdzają sprawowanie opieki.

Funkcjonariuszowi (nr kadrowy 22376) dodatek specjalny został przyznany za okres od 1.02.2023 r. do 30.03.2023 r. Funkcjonariusz w okresie poddany kontroli sprawował opiekę nad jednym nowo przyjętym funkcjonariuszem. W okresie od 1.04.2023 r. do 30.05.2023 r. funkcjonariusz sprawował opiekę nad dwoma nowo przyjętymi funkcjonariuszami. W okresie od 20.08.2023 r. do 30.09.2023 r. funkcjonariusz sprawował opiekę nad jednym funkcjonariuszem. W okresie od 1.10.2023 r. do 31.12.2023 r. funkcjonariusz sprawował opiekę nad dwoma nowo przyjętymi funkcjonariuszami.

Kierownik jednostki kontrolowanej przedłożył:

- a) wnioski o przyznanie dodatków specjalnych w formie tabelarycznej,
- b) pisma informujące funkcjonariusza o przyznaniu dodatku specjalnego,
- c) zaświadczenie o ukończeniu szkolenia uprawniające do sprawowania funkcji opiekuna KAS,
- d) dziennik służby przygotowawczej w Służbie Celno-Skarbowej, którego zapisy potwierdzają sprawowanie opieki.

Funkcjonariuszowi (nr kadrowy 30376) dodatek specjalny został przyznany za okres od 1.01.2023 r. do 28.02.2023 r. Funkcjonariusz w okresie poddany kontroli sprawował opiekę nad dwoma nowo przyjętymi funkcjonariuszami. W okresie od 1.07.2023 r. do 30.09.2023 r. i od 01.09.2023 r. do 31.12.2023 r. funkcjonariusz sprawował opiekę nad trzema nowo przyjętymi funkcjonariuszami.

Kierownik jednostki kontrolowanej przedłożył:

- a) wnioski o przyznanie dodatków specjalnych w formie tabelarycznej,
- b) pisma informujące funkcjonariusza o przyznaniu dodatku specjalnego,
- c) zaświadczenie o ukończeniu szkolenia uprawniające do sprawowania funkcji opiekuna KAS,
- d) dziennik służby przygotowawczej w Służbie Celno-Skarbowej, którego zapisy potwierdzają sprawowanie opieki.

Funkcjonariuszowi (nr kadrowy 30281) dodatek specjalny został przyznany za okres od 1.01.2023 r. do 30.03.2023 r. Funkcjonariusz w okresie poddany kontroli sprawował opiekę nad dwoma nowo przyjętymi funkcjonariuszami. W okresie od 1.04.2023 r. do 30.06.2023 r. funkcjonariusz sprawował opiekę nad trzema nowo przyjętymi funkcjonariuszami. W okresie od 1.07.2023 r. do 30.09.2023 r. i od 01.10.2023 r. do 31.12.2023 r. funkcjonariusz sprawował opiekę od jednego do trzech nowo przyjętych funkcjonariuszy.

Kierownik jednostki kontrolowanej przedłożył:

- a) wnioski o przyznanie dodatków specjalnych w formie tabelarycznej,
- b) pisma informujące funkcjonariusza o przyznaniu dodatku specjalnego,
- c) zaświadczenie o ukończeniu szkolenia uprawniające do sprawowania funkcji opiekuna KAS,
- d) dziennik służby przygotowawczej w Służbie Celno-Skarbowej, którego zapisy potwierdzają sprawowanie opieki.

Funkcjonariuszowi (nr kadrowy 30067) dodatek specjalny został przyznany za okres od 1.03.2023 r. do 31.03.2023 r. Funkcjonariusz w okresie poddany kontroli sprawował opiekę nad trzema nowo przyjętymi funkcjonariuszami. W okresie od 1.04.2023 r. do 31.05.2023 r. funkcjonariusz sprawował opiekę nad dwoma nowo przyjętymi funkcjonariuszami. W okresie od 1.07.2023 r. do 30.09.2023 r. funkcjonariusz sprawował opiekę od dwóch do

trzech nowo przyjętych funkcjonariuszy. W okresie od 1.10.2023 r. do 31.12.2023 r. funkcjonariusz sprawował opiekę nad trzema nowo przyjętymi funkcjonariuszami.

Kierownik jednostki kontrolowanej przedłożył:

- a) wnioski o przyznanie dodatków specjalnych w formie tabelarycznej,
- b) pisma informujące funkcjonariusza o przyznaniu dodatku specjalnego,
- c) zaświadczenie o ukończeniu szkolenia uprawniające do sprawowania funkcji opiekuna KAS,
- d) dzienniki służby przygotowawczej w Służbie Celno-Skarbowej, których zapisy potwierdzają sprawowanie opieki.

Funkcjonariuszowi (nr kadrowy 30229) dodatek specjalny został przyznany za okres od 1.01.2023 r. do 31.03.2023 r., od 1.04.2023 r. do 30.06.2023 r., od 1.07.2023 r. 30.08.2023 r. i od 1.10.2023 r. do 31.12.2023 r. Funkcjonariusz w okresach poddanych kontroli sprawował opiekę nad dwoma nowo przyjętymi funkcjonariuszami.

Kierownik jednostki kontrolowanej przedłożył:

- a) wnioski o przyznanie dodatków specjalnych w formie tabelarycznej,
- b) pisma informujące funkcjonariusza o przyznaniu dodatku specjalnego,
- c) zaświadczenie o ukończeniu szkolenia uprawniające do sprawowania funkcji opiekuna KAS,
- d) dzienniki służby przygotowawczej w Służbie Celno-Skarbowej, których zapisy potwierdzają sprawowanie opieki.

Funkcjonariuszowi (nr kadrowy 30824) dodatek specjalny został przyznany za okres od 1.01.2023 r. 28.02.2023 r. Funkcjonariusz w okresie poddany kontroli sprawował opiekę nad jednym nowo przyjętym funkcjonariuszem. W okresie od 1.04.2023 r. do 30.06.2023 r. i od 1.07.2023 r. 30.09.2023 r. funkcjonariusz sprawował opiekę nad trzema nowo przyjętymi funkcjonariuszami. W okresie od 1.10.2023 r. do 31.12.2023 r. funkcjonariusz sprawował opiekę nad dwoma nowo przyjętymi funkcjonariuszami.

Kierownik jednostki kontrolowanej przedłożył:

- a) wnioski o przyznanie dodatków specjalnych w formie tabelarycznej,
- b) pisma informujące funkcjonariusza o przyznaniu dodatku specjalnego,
- c) zaświadczenie o ukończeniu szkolenia uprawniające do sprawowania funkcji opiekuna KAS,
- d) dzienniki służby przygotowawczej w Służbie Celno-Skarbowej, których zapisy potwierdzają sprawowanie opieki.

Zadania, za które przyznano dodatki specjalne wyżej opisanym funkcjonariuszom były zadaniami dodatkowymi, co zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie dodatków do uposażenia zasadniczego funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, uprawnia do przyznania dodatku specjalnego.

*(dowód: akta kontroli tom II str. 75, 151,152,153, 158, 159, 160, 179-207, 215, 247, 248,249, 253, 254, 255, 256, 355, 356, 357, 358, 262-281, 285-303, 309, 310-329, 362, 363, 369, 372, 375-390, 401, 402-427, tom III str. 103-126, 128-151, 161, 162, 163, 164, 167-182, 191-206, 213-227, 297, 298, 299, 300, 238,415,416,417, 418, 302, 303, 304, 305, 306, 307-329, 331-353, 357-371, tom IV str. 4, 5, 6, 7-31, 36-61, 62, 63-89, 122, 123, 124, 128-145, 151, 152-170, 450, 95,96,97,98, 99, 184, 185, 186, 187, 221, 222, 223, 224, 227-241, 243-266, 268-291, 293, 326, 327, 328, 329)*

## **2. Pełnienie funkcji mentora**

Dodatek specjalny z tytułu pełnienia funkcji mentora wystąpił w badanej próbie w przypadku 4 funkcjonariuszy (nr kadrowy 30725, 30581, 30219, 30451) w okresie od

1.03.2023 r. do 31.10.2023 r. Wysokość dodatku specjalnego wynosiła 500 zł miesięcznie. Stwierdzono, że nie wszystkie osoby pełniące funkcje mentorów posiadają udokumentowane odbycie szkolenia w zakresie pełnienia funkcji mentora i uzyskały stosowne zaświadczenia.

Kierownik jednostki kontrolowanej przedłożył:

- a) wniosek w formie zestawienia tabelarycznego, stanowiący jednocześnie informację o przyznaniu dodatku specjalnym,
- b) załącznik nr 1 - zgłoszenie do roli mentora,
- c) załącznik nr 3 - formularz celów do realizacji w ramach programu i zasad współpracy,
- d) załącznik nr 4 - formularz stopnia realizacji celów w ramach programu,
- e) wykazy spotkań w procesie mentoringowym, od marca do października 2023 roku podpisane przez mentora,
- f) wykazy spotkań mentoringowych w formie wydruków poczty elektronicznej za poszczególne miesiące 2023 roku.

Przedstawiona przez kierownika jednostki kontrolowanej dokumentacja potwierdziła udział mentorów w spotkaniach mentoringowych z osobami mentorowanymi.

Zadanie, za które przyznano dodatek specjalny było zadaniem dodatkowym, co zgodnie z § 8 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie dodatków do uposażenia zasadniczego funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, uprawniało do przyznania przedmiotowego dodatku.

*(dowód: akta kontroli: tom II str. 6,7,8,9,10,11-20, 43-59, 68-69, 101-120, 127-150, 154-155, 162-177, 214-246 tom III str. 2-18, 47-77)*

### **3. Udział w Kompani Honorowej**

Dodatek specjalny z tytułu realizacji obowiązków członków Kompanii Honorowej Izby Administracji Skarbowej w Krakowie wystąpił w badanej próbie w przypadku 5 funkcjonariuszy (numer kadrowy 22326, 30265, 22376, 46315, 42010) a jego wysokość kształtowała się od 100 zł do 1 660 zł w zależności od roli pełnionej w kompani honorowej oraz od rodzaju uroczystości.

Kierownik jednostki kontrolowanej przedłożył:

- a) wnioski o przydzielenie dodatków specjalnych w formie tabelarycznej oraz wnioski zgodne ze wzorem stanowiącym załącznik do Koncepcji,
- b) decyzję nr 102 Dyrektora Izby z dnia 15 lipca 2022 r. w sprawie utworzenia Kompanii Honorowej Izby Administracji Skarbowej w Krakowie w celu zapewnienia właściwej oprawy uroczystości służbowych oraz udział w uroczystościach państwowych,
- c) pisma informujące funkcjonariuszy o przyznaniu dodatku specjalnego,
- d) wyjaśnienia w formie pisemnej złożone na okoliczności będące przedmiotem kontroli.

Dokonano weryfikacji na okoliczność ujęcia funkcjonariuszy, którym przyznano dodatki specjalne w decyzji nr 102 Dyrektora Izby. W wyniku sprawdzenia stwierdzono, że funkcjonariusz (nr kadrowy 22326) ujęty jest w § 1 pkt 1.6, funkcjonariusz (nr kadrowy 30265) w § 1 pkt 1.23, funkcjonariusz (nr kadrowy 22376) w § 1 pkt 1.47, funkcjonariusz (nr kadrowy 46315) w § 1 pkt 1.32 a funkcjonariusz (nr kadrowy 42010) w § 1 pkt 1.11.

Kierownik jednostki kontrolowanej w złożonych wyjaśnieniach stwierdził, że:

Kompania Honorowa w tut. IAS została utworzona decyzją Nr 102 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie z dnia 15 lipca 2022 r. dodatkowo decyzją nr 61 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie z dnia 9 maja 2023 r. został powołany Koordynator ds. Ceremoniału KAS w IAS w Krakowie. Mając na uwadze, że Ceremoniał określa metody

i formy organizacji oraz przebieg uroczystości w których biorą udział kompanie honorowe. Przedstawia jednolitą formę organizacyjną i systematyzuje zasady przeprowadzania tych uroczystości. Niezbędne jest zespołowe ćwiczenie sposobu zachowania się funkcjonariuszy uczestniczących w uroczystościach. Z uwagi na charakter i rangę uroczystości niezbędne są treningi i dodatkowe zaangażowanie członków kompanii honorowej IAS w Krakowie. Zasady ceremoniału wymagają regularnych ćwiczeń zachowania, dotyczące zwłaszcza utrzymania wysokiej sprawności, wzorowego wizerunku funkcjonariuszy, nienagannej organizacji przebiegu uroczystości. Dla funkcjonariuszy wchodzących w skład Kompanii Honorowej przewidziano dodatki specjalne, których wysokość była ustalana na podstawie uczestnictwa w treningach i uroczystościach. Środki na dodatki specjalne były wygospodarowane w ramach funduszu uposażeń biorąc pod uwagę stawkę 30 zł za 1 trening oraz stawkę od 100 zł za udział w uroczystościach w zależności od ich rangi.

(dowód: akta kontroli tom IV str. 341)

Realizacja obowiązków członka kompanii honorowej jest zadaniem dodatkowym. Przyznanie dodatku specjalnego jest zgodne z § 8 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie dodatków do uposażenia zasadniczego funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej.

#### **4. Udział i uczestniczenie w uroczystościach obchodów rocznicy uchwalenia Konstytucji 3-go Maja**

Dodatek specjalny za udział w uroczystościach obchodów rocznicy uchwalenia Konstytucji 3-go Maja został przyznawany jednorazowo za okres od 1.05.2023 r. do 31.05.2023 r. w kwocie od 230 zł do 390 zł.

W ramach realizacji ww. zadania dodatki specjalne przyznano wszystkim funkcjonariuszom wchodzącym w skład kompanii honorowej, którzy zostali objęci próbą kontrolną. Udział funkcjonariuszy w uroczystościach upamiętniających rocznicę uchwalenia Konstytucji 3-go Maja został zainicjowany pismem Wojewody Małopolskiego z 30.03.2023 r., w którym zwrócono się o udzielenie pomocy przy organizacji obchodów narodowego Święta 3 Maja poprzez udział kompanii honorowej.

Przyznanie dodatków specjalnych nastąpiło na podstawie tabelarycznych wniosków, obejmujących takie informacje jak daty i liczby treningów, od których była uzależniona kwota dodatku specjalnego i uczestnictwa w uroczystościach. Wnioski były podpisane przez Dyrektora Izby. Każdy funkcjonariusz, któremu przyznano dodatek specjalny został powiadomiony osobnym pismem o przyznaniu dodatku. Wysokość dodatku wynosiła od 260 zł do 390 zł.

Na podstawie udzielonych wyjaśnień ustalono, że za udział w:

- treningu funkcjonariusz miał naliczany dodatek w wysokości 30 zł,
- asyście delegacji miał naliczany dodatek w wysokości 300 zł.
- kompanii honorowa miał naliczany dodatek w wysokości 200 zł.
- poczcie sztandarowym miał naliczany dodatek w wysokości 300 zł

Ustalono, że żaden z funkcjonariuszy wchodzących w skład kompanii honorowej nie posiada w zakresie swoich obowiązków uczestniczenia w kompanii honorowej. Wobec powyższego realizacja obowiązków członka kompanii honorowej jest zadaniem dodatkowym. Przyznanie dodatku specjalnego jest zgodne z § 8 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie dodatków do uposażenia zasadniczego funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej.

#### **5. Udział w kompanii honorowej obejmujący poczet sztandarowy, pożegnania funkcjonariuszy i pracowników przechodzących na emeryturę**

Dodatek specjalny za udział w kompanii honorowej reprezentującej Izbę otrzymał:

Funkcjonariusz (nr kadrowy 22376) - za okres od 1.06.2023 r. do 30.06.2023 r. w wysokości 200 zł, za okres od 1.08.2023 r. do 31.08.2023 r. w wysokości 230 zł oraz za okres od 1.09.2023 r. do 30.09.2023 r. w wysokości 720 zł. Wniosek został sporządzony w formie zbiorczej tabelarycznej.

W złożonych wyjaśnieniach kierownik jednostki kontrolowanej stwierdził:

Dodatek specjalny w kwocie 200 zł za czerwiec został ustalony przy uwzględnieniu następujących kryteriów: uroczysta zbiórka ul. Wiślna 7 – dowódca uroczystości – (200 zł), 230 zł za sierpień został ustalony przy uwzględnieniu następujących kryteriów: uczestnictwo w treningu (30 zł) i uroczysta zbiórka ul. Wiślna 7 – dowódca uroczystości – (200 zł), 720 zł za wrzesień 2023 roku został ustalony przy uwzględnieniu następujących kryteriów: uczestnictwo w 4 treningach i obchody Święta KAS z-ca d-cy KH rezerwa/d-ca pododdziału wyróżnionych (600 zł).

Funkcjonariusz zapoznał się z informacją o wysokości dodatku specjalnego, co zostało potwierdzone podpisem.

Funkcjonariusz (nr kadrowy 46315) - za okres od 1.01.2023 r. do 31.01.2023 r. w wysokości 300 zł, od 1.02.2023 r. do 28.02.2023 r. w wysokości 200 zł, za okres od 1.03.2023 r. do 31.03.2023 r. w wysokości 100 zł, za okres od 1.06.2023 r. do 30.06.2023 r. w wysokości 430 zł, za okres od 1.07.2023 r. do 31.07.2023 r. w wysokości 60 zł, za okres od 1.08.2023 r. do 31.08.2023 r. w wysokości 1 030 zł, za okres od 1.09.2023 r. do 30.09.2023 r. w wysokości 1 660 zł. Wnioski zostały sporządzone zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do Koncepcji oraz w formie zbiorczej tabelarycznej.

W złożonych wyjaśnieniach kierownik jednostki kontrolowanej stwierdził, że:

Dodatek specjalny w kwocie 300 zł za styczeń 2023 został ustalony przy uwzględnieniu następujących kryteriów: udział w uroczystym apelu z okazji otwarcia nowej siedziby IAS w Opolu oraz uroczystości pożegnania pracowników i funkcjonariuszy odchodzących na emeryturę - poczet sztandarowy (300 zł).

Dodatek specjalny w kwocie 200 zł za luty 2023 został ustalony przy uwzględnieniu następujących kryteriów: udział w dwóch uroczystościach pożegnania pracowników i funkcjonariuszy odchodzących na emeryturę - poczet sztandarowy (200 zł).

Dodatek specjalny w kwocie 100 zł za marzec 2023 został ustalony przy uwzględnieniu następujących kryteriów: udział w uroczystości pożegnania pracowników i funkcjonariuszy odchodzących na emeryturę - poczet sztandarowy (100 zł).

Dodatek specjalny w kwocie 360 zł za maj 2023 został ustalony przy uwzględnieniu następujących kryteriów: uczestnictwo w 2 treningach (30 zł za trening) i udział w obchodach 3 maja jako poczet sztandarowy (300 zł).

Dodatek specjalny w kwocie 430 zł za czerwiec 2023 został ustalony przy uwzględnieniu następujących kryteriów: uczestnictwo w 1 treningu (30 zł za trening) i udział w uroczystej zbiórce (200 zł) i ślubowaniu nowo przyjętych funkcjonariuszy (200 zł).

Dodatek specjalny w kwocie 60 zł za lipiec 2023 został ustalony przy uwzględnieniu następujących kryteriów: uczestnictwo w 2 treningach (30 zł za trening).

Dodatek specjalny w kwocie 1 030 zł za sierpień 2023 został ustalony przy uwzględnieniu następujących kryteriów: uczestnictwo w 1 treningu (30 zł za trening), udział w obchodach rocznicy Powstania Warszawskiego (400 zł), udział w uroczystej zbiórce (200 zł), udział w uroczystościach z okazji dnia Wojska Polskiego (400 zł).

Dodatek specjalny w kwocie 1 660 zł za wrzesień 2023 został ustalony przy uwzględnieniu następujących kryteriów: uczestnictwo w 2 treningach (30 zł za trening), udział w obchodach święta KAS (600 zł), udział w obchodach rocznicy napaści ZSRR na Polskę (400 zł), udział w centralnych obchodach święta KAS (600 zł).

Funkcjonariusz (nr kadrowy 30265) - za okres od 1.07.2023 r. do 31.07.2023 r. w wysokości 30 zł, za okres od 1.08.2023 r. do 31.08.2023 r. w wysokości 30 zł, za okres od 1.09.2023 r. do 30.09.2023 r. 720,00 zł . Wnioski zostały sporządzone w formie tabelarycznej.

W złożonych wyjaśnieniach kierownik jednostki kontrolowanej stwierdził, że:

Dodatek specjalny w kwocie 780 zł za lipiec - wrzesień 2023 roku za zadanie związane z uczestnictwem w Kompanii Honorowej reprezentującej IAS w Krakowie został ustalony przy uwzględnieniu następujących kryteriów: uczestnictwo w 6 treningach (30 zł za trening) oraz udział w obchodach Święta KAS jako Kompania Honorowa - 600 zł.

Funkcjonariusz zapoznał się z informacją o wysokości dodatku specjalnego potwierdzając ten fakt podpisem.

Funkcjonariusz (nr kadrowy 42010) - za okres od 1.01.2023 r. do 31.01.2023 r. w wysokości 100 zł, za okres od 1.06.2023 r. do 30.06.2023 r. w wysokości 200 zł, za okres od 1.07.2023 r. do 31.07.2023 r. w wysokości 30 zł, od 1.08.2023 r. do 31.08.2023 r. w wysokości 630 zł, za okres od 1.09.2023 r. do 30.09.2023 r. w wysokości 1660 zł. Wnioski zostały sporządzone zgodnie ze wzorem stanowiącym załącznik do Koncepcji oraz w formie zbiorczej tabelarycznej.

W złożonych wyjaśnieniach kierownik jednostki kontrolowanej stwierdził:

Dodatek specjalny w kwocie 300 zł za styczeń 2023 został ustalony przy uwzględnieniu następujących kryteriów: udział w uroczystym apelu z okazji otwarcia nowej siedziby IAS w Opolu oraz uroczystości pożegnania pracowników i funkcjonariuszy odchodzących na emeryturę - poczet sztandarowy (300 zł). Dodatek specjalny w kwocie 230 zł za maj 2023 został ustalony przy uwzględnieniu następujących kryteriów: uczestnictwo w 1 treningu poprzedzających uroczystość (30 zł za trening) oraz udział w obchodach 3 maja jako Kompania Honorowa - rezerwa (200 zł). Dodatek specjalny w kwocie 200 zł za czerwiec 2023 został ustalony przy uwzględnieniu następujących kryteriów: uczestnictwo w ślubowaniu nowo przyjętych funkcjonariuszy (200 zł). Dodatek specjalny w kwocie 30 zł za lipiec 2023 został ustalony przy uwzględnieniu następujących kryteriów: uczestnictwo w 1 treningu (30 zł za trening). Dodatek specjalny w kwocie 630 zł za sierpień 2023 został ustalony przy uwzględnieniu następujących kryteriów: uczestnictwo w 1 treningu (30 zł za trening), udział w uroczystej zbiórce (200 zł) , udział w uroczystościach z okazji dnia Wojska Polskiego (400 zł). Dodatek specjalny w kwocie 1 660 zł za wrzesień 2023 został ustalony przy uwzględnieniu następujących kryteriów: uczestnictwo w 2 treningach (30 zł za trening), udział w obchodach święta KAS (600 zł), udział w obchodach rocznicy napaści ZSRR na Polskę (400 zł), udział w centralnych obchodach święta KAS (600 zł).

Funkcjonariusz (nr kadrowy 22326) - za okres od 1.06.2023 r. do 30.06.2023 r. w wysokości 230 zł, za okres od 1.07.2023 r. do 31.07.2023 r. w wysokości 30 zł. Wnioski zostały sporządzone w formie tabelarycznej.

W złożonych wyjaśnieniach kierownik jednostki kontrolowanej stwierdził:

Dodatek specjalny w kwocie 260 zł za czerwiec - lipiec 2023 r. został ustalony przy uwzględnieniu następujących kryteriów: uczestnictwo w 2 treningach (30 zł za trening) oraz udział w ślubowaniu nowo przyjętych funkcjonariuszy w dniu 29.06.2023 r. (200 zł).

Realizacja obowiązków członka kompani honorowej jest zadaniem dodatkowym. Przyznanie dodatku specjalnego jest zgodne z § 8 ust. 1 i 2 rozporządzenia w sprawie dodatków do uposażenia zasadniczego funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej.

(dowód: akta kontroli tom II str. 257, 258, 259, 260-261, 346-348, 353-354, 364, 365, 366-368 tom III str. 79, 80-82, 83, 84-86, 87, 88-90, 93, 94, 95, 96-97, 420, 421-423, 424, 425-427, 428, 429-431, 432, 434, 435-436 tom IV str. 102, 103-105, 110, 111)

## 6. Udział w pracach komisji inwentaryzacyjnej

Dodatek specjalny z tytułu udziału w pracach komisji inwentaryzacyjnej został przyznany dwóm funkcjonariuszom (nr kadrowy 30265, 42010) za okres od 1.01.2023 r. do 31.01.2023 r. w wysokości od 550 zł do 560 zł.

Funkcjonariusz (nr kadrowy 42010) sprawował funkcję członka zespołu spisowego nr 31, który przeprowadzał inwentaryzację w Małopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Krakowie w lokalizacji przy ulicy Pachońskiego 3, lokalizacji w Nowym Targu przy Al. Tysiąclecia 33 [REDAKT], w lokalizacji przy ul. Rozrywka 45 w Krakowie [REDAKT] przy ulicy Łokietka 68.

Funkcjonariusz (nr kadrowy 30265) sprawował funkcję przewodniczącego zespołu spisowego nr 32, który przeprowadzał inwentaryzację w Małopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Krakowie w lokalizacji przy ulicy Nad Drwią 16.

Zespoły spisowe zostały powołane na podstawie decyzji nr 130 Dyrektora z dnia 5.10.2022 r. w sprawie powołania do składów Komisji Inwentaryzacyjnej, Zespołów Spisowych i Zespołu Weryfikującego do przeprowadzenia inwentaryzacji w Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie w 2022 r.

Kierownik jednostki kontrolowanej wyjaśnił, że:

Dodatek specjalny w kwocie 560 zł za styczeń 2023 został przyznany za udział w pracach komisji inwentaryzacyjnej. [...] był członkiem Zespołu Spisowego Nr 31, który przeprowadzał inwentaryzację w Małopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Krakowie w lokalizacji przy ul. Pachońskiego 3, w lokalizacji w Nowym Targu przy Al. Tysiąclecia 33 [REDAKT], w lokalizacji przy ul. Rozrywka 45 w Krakowie [REDAKT] przy ul. Łokietka 98 metodą spisu z natury w zakresie: weksli, bonów oraz innych papierów wartościowych w postaci materialnej, wszystkich druków ścisłego zarachowania, w tym mandatów, druków KP, KW, K-103, biletów MPK, środków trwałych, pozostałych środków trwałych, składników majątkowych objętych ewidencją ilościową oraz maszyn i urządzeń wchodzących w skład środków trwałych w budowie, rzeczowe składniki aktywów obrotowych odpisywane w koszty w momencie zakupu nie przekazane do zużycia – w tym w magazynach [REDAKT], składników aktywów będących własnością innych jednostek powierzonych IAS w Krakowie do używania, przechowywania lub sprzedaży. Pracę w zespole przydzielał przewodniczący zespołu, który zespół nadzorował i czuwał by przedłożyć do komisji protokoły z wykonania inwentaryzacji poszczególnych składników oraz sprawozdanie opisowe. Przewodniczący również oceniał zaangażowanie członków zespołu w poszczególne prace. Ilość składników do spisu elektronicznego odzwierciedlała trudność i czas jaki należy poświęcić na przeprowadzenie inwentaryzacji. Zespół 31 miał do spisu elektronicznego 1335 składników. [...] pracował w lokalizacji Pachońskiego 3, gdzie było najwięcej składników. [...] razem z Przewodniczącą sporządzał protokoły z inwentaryzacji, spisywał adnotacje, wypełniał arkusze ręczne oraz czytywał składniki czytnikiem. Uczestniczył w wyjaśnianiu braków i nadwyżek wraz z Przewodniczącą.

Wnioski o przyznanie dodatków specjalnych zostały sporządzone w formie tabelarycznej.

Dokonano analizy kart zakresów obowiązków i uprawnień funkcjonariuszy. Stwierdzono, że zadanie polegające na inwentaryzowaniu składników majątku w Izbie jest zadaniem dodatkowym. W związku z powyższym, przyznanie dodatku specjalnego za to zadanie spełnia warunki określone w § 8 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie dodatków do uposażenia zasadniczego funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej.

(dowód: akta kontroli tom II str. 361, 429-451, 457 tom IV str. 101,120)

## 7. Udział w pikniku szkół mundurowych

Dodatek specjalny z tytułu udziału w pikniku szkół mundurowych został przyznany dwóm funkcjonariuszom (nr kadrowy 30725, 42010) za okres od 1.10.2023 r. do 31.10.2023 r. w kwocie 300 zł. Piknik szkół mundurowych odbył się na zaproszenie Burmistrza Gminy i Miasta Dobrzyce 22.10.2023 r. przy regionalnym centrum oświatowo-sportowym w Dobrzycach. Celem przedsięwzięcia było przybliżenie mieszkańcom i gościom gminy Dobrzyce działalności służby mundurowej.

Kierownik jednostki kontrolowanej załączył podziękowanie burmistrza gminy i miasta Dobrzyce za udział Służby Celno-Skarbowej. W złożonych wyjaśnieniach kierownik jednostki kontrolowanej stwierdził, że:

Realizacja dodatkowego zadanie polegającego na prezentacji umiejętności i sprzętu technika kryminalistyki na pikniku szkół mundurowych odbyła się na podstawie zaproszenia Burmistrza Gminy i Miasta Dobrzyce z dnia 14 września 2023 r. Potwierdzeniem uczestnictwa w wydarzeniu jest Podziękowanie dla MUCS w Krakowie.

Wnioski o przyznanie dodatków specjalnych zostały sporządzone w formie tabelarycznej.

Dokonano analizy kart zakresów obowiązków i uprawnień funkcjonariuszy. Stwierdzono, że zadanie polegające na udziale w przedsięwzięciach promujących Krajową Administrację Skarbową jest zadaniem dodatkowym.

W związku z powyższym, przyznanie dodatku specjalnego spełnia warunki określone w § 8 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie dodatków do uposażenia zasadniczego funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej. (dowód akta kontroli: tom II str. 21, 22, 40,41,42, tom IV str.106,107,339)

#### **8. Pełnienie funkcji oficera prasowego**

Dodatek specjalny z tytułu pełnienia funkcji oficera prasowego Izby został przyznany funkcjonariuszowi (nr kadrowy 30725) na okres od 1.01.2023 r. 31. 12.2023 r. w kwocie 1 000 zł miesięcznie. Wniosek o przyznanie dodatku specjalnego został sporządzony na wzorze stanowiącym załącznik do Koncepcji.

Kierownik jednostki kontrolowanej w złożonych wyjaśnieniach stwierdził:

Pani dyr. [...] wyznaczyła Panu [...] dodatkowe zadania oficera prasowego ustnie, w porozumieniu z ówczesnym naczelnikiem MUCS[...]. Od 1 stycznia 2023 r. Pani [...] – rzecznik prasowy IAS w Krakowie współpracowała z Panem [...] jako oficerem prasowym przy opracowywaniu materiałów prasowych dla mediów. Znalazło to odzwierciedlenie w zarządzeniu ówczesnej Pani dyrektor nr 22 z 31 marca 2023 r. i nowelizacji z 2 lutego 2024 r. Rolę oficera prasowego uwzględniono także w zarządzeniu dotyczącym komunikacji zewnętrznej - Zarządzenie Nr 26 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie z dnia 2 sierpnia 2024 r. Mając na uwadze powyższe informacje zasadnym było przyznanie dodatku specjalnego w wysokości 1 000 zł. za wykonywanie zadań oficera prasowego, które wiąże się z pełną dyspozycyjnością funkcjonariusza.

Wyjaśnień kierownika jednostki kontrolowanej nie uwzględniono.

Dokonano analizy karty zakresu obowiązków i uprawnień funkcjonariusza. Nie stwierdzono zadań polegających na pełnieniu funkcji oficera prasowego Izby. Kierownik jednostki kontrolowanej nie przedłożył dowodów pozwalających potwierdzić faktyczną realizację zadania, za które został przyznany dodatek specjalny.

W związku z powyższym, przyznanie dodatku specjalnego za to zadanie nie spełnia warunków określonych w § 8 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia w sprawie dodatków do uposażenia zasadniczego funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej.

Osoby odpowiedzialne za stwierdzoną nieprawidłowość: Dyrektor Izby oraz Zastępca Dyrektora Izby.

Skutek naruszenia: wypłata dodatku specjalnego za zadanie, którego realizacja nie została potwierdzona.

(dowód: akta kontroli tom II str. 2-5, 23-39, 61, 62-64 tom IV 339-340)

#### **9. Udział w kampanii informacyjno-edukacyjnej nt. nielegalnego urzędowania i prowadzenia gier hazardowych – „Hazard? Nie daj się wciągnąć!”**

Dodatek specjalny za udział w kampanii informacyjno-edukacyjnej nt. nielegalnego urzędowania i prowadzenia gier hazardowych – „Hazard? Nie daj się wciągnąć!” został przyznany funkcjonariuszowi (nr kadrowy 30451) za okres od 1.06.2023 r. do 30.06.2023 r. w kwocie 200 zł.

Kierownik jednostki kontrolowanej przedłożył:

- a) wniosek o przyznanie dodatku specjalnego w formie tabelarycznej,
- b) pismo informujące o wysokości przyznanego dodatku,
- c) polecenie wyjazdu służbowego nr 6735/2023 do miejscowości Nowy Targ w dniu 20.04.2023 r., celem przeprowadzenia kampanii informacyjno-edukacyjnej,
- d) korespondencję elektroniczną z 16.03.2023 r. od koordynatora projektu przekazującą ustalenia odnośnie trybu prowadzenia zajęć z uczniami placówki edukacyjnej w Nowym Targu w dniu 20.04.2023 r.,
- e) materiały edukacyjne.

W złożonych wyjaśnieniach kierownik jednostki kontrolowanej stwierdził, że:

Dodatek specjalny w kwocie 200 zł za czerwiec 2023 został przyznany za udział w kampanii informacyjno-edukacyjnej: „Hazard?- nie daj się wciągnąć” prowadzonej w roku szkolnym 2022/2023. Dodatek był podsumowaniem zaangażowania w akcję i dotyczył szkolenia, które odbyło się 20 kwietnia 2023 r. w Nowym Targu.

Dokonano analizy karty zakresu obowiązków i uprawnień funkcjonariusza. Nie stwierdzono zadań polegających na udziale w przedsięwzięciach promocyjnych Krajowej Administracji Skarbowej. W związku z powyższym zadanie, za które został przyznany dodatek specjalny spełnia warunki określone w § 8 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie dodatków do uposażenia zasadniczego funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej. (dowód: akta kontroli tom III str. 19,20,32,33-34, 26-28 tom IV str.343)

#### **10. Przeprowadzenie szkoleń z zakresu obsługi SI ESKS dotyczącego modułu mandatów**

Dodatek specjalny za udział w szkoleniach z podstaw funkcjonalności i wpisów obligatoryjnych w systemie ESKS2 ze w szczególności uwzględnieniem modułu mandaty został przyznany funkcjonariuszowi (nr kadrowy 30451) za okres od 1.10.2023 r. do 31.10.2023 r. w wysokości 265 zł.

Kierownik jednostki kontrolowanej przedłożył:

- a) wniosek w formie tabelarycznej,
- b) pismo informujące o wysokości przyznanego dodatku,
- c) listy obecności z przeprowadzonych szkoleń za okres od 24.10.2023 r. 29.11.2023 r.,
- d) dziennik zajęć – szkolenie online- „Podstawowe funkcjonalności i wpisy obligatoryjne w systemie ESKS 2 ze szczególnym uwzględnieniem modułu mandaty (EMS)” z dnia 30.10.2023 r.

W złożonych wyjaśnieniach kierownik jednostki kontrolowanej stwierdził, że:

Dodatek specjalny w kwocie 265 zł za październik 2023 został przyznany za przeprowadzenie szkoleń dot. funkcjonowania ESKS z uwzględnieniem modułu mandaty.

Dokonano analizy karty zakresu obowiązków i uprawnień funkcjonariusza. Stwierdzono, że zadanie polegające na współpracy w prowadzeniu szkoleń, instruktaży, spotkań roboczych i narad dla pracowników urzędów w szczególności w zakresie orzecznictwa oraz wykonywania zadań Krajowej Administracji Skarbowej należy do zadań funkcjonariusza i zostało opisane w pkt 30 karty zakresu obowiązków i uprawnień funkcjonariusz Służby Celno-Skarbowej.

W związku z powyższym zadanie, za które został przyznany dodatek specjalny spełnia warunki określone w § 8 ust. 1 pkt 2 rozporządzenia w sprawie dodatków do uposażenia zasadniczego funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej. (dowód: akta kontroli tom III str. 23,24,25,26-28, 36, 37-46 tom IV str. 343)

#### **11. Czynności porządkowe w magazynie likwidacyjno-depozytowym**

Dodatek specjalny z tytułu realizacji zadania polegającego na czynnościach porządkowych w magazynie likwidacyjno-depozytowym Małopolskiego UCS w Krakowie został przyznany funkcjonariuszowi (nr kadrowy 30219) za okres od 1.10.2023 r. do 31.10.2023 r. w wysokości 350 zł.

Kierownik jednostki kontrolowanej przedłożył:

- a) wniosek o przyznanie dodatku w formie tabelarycznej,
- b) pismo informujące o wysokości przyznanego dodatku,
- c) decyzja nr 20 Naczelnika Małopolskiego UCS w Krakowie z dnia 23 października 2023 r. w sprawie przeprowadzenia inwentaryzacji w magazynie depozytowym Małopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Krakowie.

W złożonych wyjaśnieniach kierownik jednostki kontrolowanej stwierdził, że:

W październiku 2023 r. funkcjonariusze ówczesnego CZR1 [...] byli odpowiedzialni za deponowanie zatrzymanych towarów oraz rzeczy znajdujących się w magazynie depozytowym MUSC przy ul. [REDAKTOWANE] oraz posprzątanie tego magazynu. Polecenie ustne zostało wydane przez Naczelnika Wydziału [...] a kierownik komórki[...] osobiście przekazał je funkcjonariuszom do realizacji. Polecenie uporządkowania magazynu zostało wydane w związku z decyzją nr 20 Naczelnika MUSC, według której od dnia 6 listopada do 11 grudnia 2023 r. magazyn depozytowy miał być wyłączony z użytku w związku z inwentaryzacją. Polecenie zostało wykonane, lecz funkcjonariusze nie dokumentują „prac porządkowych”. Potwierdzeniem wykonywania była opinia kierownika CWW1 o braku zastrzeżeń co do porządku w naszej części magazynu.

Dokonano analizy karty zakresu obowiązków i uprawnień funkcjonariusza. Stwierdzono, że zadanie polegające na realizowaniu czynności porządkowych w magazynie likwidacyjno-depozytowym Małopolskiego UCS w Krakowie nie należy do zadań funkcjonariusza.

W związku z powyższym zadanie, za które został przyznany dodatek specjalny spełnia warunki określone w § 8 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia w sprawie dodatków do uposażenia zasadniczego funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej. (dowód: akta kontroli tom II str. 160, 161, tom IV str. 453)

#### **12. Pełnienie funkcji administratora systemu SPIN, STDN, SNP, OPAL**

Dodatek specjalny z tytułu pełnienia funkcji administratora systemów SPIN, STDN, SNP, OPAL został przydzielony funkcjonariuszowi (nr kadrowy 30729) za okres od 1.01.2023 r. 30.06.2023 r. w kwocie 300 zł miesięcznie, za okres od 1.07.2023 r. do 30.09.2023 r. w kwocie 300 zł, za okres od 1.10.2023 r. do 31.12.2023 r. w kwocie 300 zł miesięcznie oraz za okres od 1.10.2023 r. do 31.10.2023 r. w kwocie 250 zł.

Kierownik jednostki kontrolowanej przedłożył:

- 1) wniosek o przyznanie dodatku specjalnego w formie zgodnej ze wzorem stanowiącym załącznik do Koncepcji,
- 2) wnioski o przyznanie dodatków specjalnych w formie tabelarycznej oraz opisowej,
- 3) pisma informujące o wysokości przyznanego dodatku,
- 4) decyzję nr 125 Dyrektora Izby z dnia 21 września 2022 r. w sprawie wyznaczenia inspektorów bezpieczeństwa teleinformatycznego/Lokalnych Inspektorów Bezpieczeństwa Teleinformatycznego oraz administratorów systemów/ Lokalnych administratorów systemów i ich dublerów w Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie,
- 5) decyzja nr 55 Dyrektora Izby z dnia 27 kwietnia 2023 r. w sprawie wyznaczenia inspektorów bezpieczeństwa teleinformatycznego/Lokalnych Inspektorów Bezpieczeństwa Teleinformatycznego oraz administratorów systemów/ Lokalnych administratorów systemów i ich dublerów w Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie.

W złożonych wyjaśnieniach kierownik jednostki kontrolowanej stwierdził, że:

funkcjonariusz wykonuje zadania związane z OiN (5 systemów) tj. bieżące utrzymanie systemów do przetwarzania informacji niejawnych, asysta techniczna, rozwiązywanie problemów, działania zmierzające do usunięcia błędów w transmisji danych pomiędzy szyfratorem lokalnym w sieci STDN KAS, a szyfratorem w MF. Strategia hazardowa (pomoc dla CZS1) obejmowała działania związane z pozyskiwaniem danych, analizą wideo, obróbką danych otrzymywanych z firmy X oraz innych firm powiązanych z osobą podejrzaną o dostarczanie sprzętu do urządzania gier hazardowych. Polecenie Nr 18 NMUCS w sprawie RKS 456/2023/358000 obejmowało asystę techniczną związaną z kryptoaktywami, pozyskiwanie danych, udział w czynnościach analizy informacji. Wykorzystanie [REDAKTOWANE] związane było ze sprawą prowadzoną przez CKK1-2 - prowadzenie wywiadu jednoźródłowego celem pozyskania informacji na temat podatnika w toku prowadzenia czynności przez CKK1-2. Do pisma Pełnomocnika ds. OiN z dnia 22 września 2023 r. został złożony wniosek z dnia 26 września 2023 r o przyznanie dodatku specjalnego. Dodatek został przyznany w dniu 3 października 2023 r.

Jeden wniosek o przyznanie dodatku specjalnego został sporządzony w formie zgodnej ze wzorem stanowiącym załącznik do Koncepcji oraz dwa w formie tabelarycznej i jeden w formie opisowej (w przypadku dodatku specjalnego wypłacanego przez okres od 1.10.2023 r. do 31.12.2023 r.).

Dokonano analizy karty zakresu obowiązków i uprawnień funkcjonariusza. Stwierdzono, że zadanie polegające na pełnieniu funkcji administratora systemów informatycznych nie należy do zadań funkcjonariusza.

W związku z powyższym zadanie, za które został przyznany dodatek specjalny spełnia warunki określone w § 8 ust. 1 pkt 1 i 2 rozporządzenia w sprawie dodatków do uposażenia zasadniczego funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej.

(dowód: akta kontroli tom IV str. 189, 190-192, 193-194, 195, 196-197, 198-199, 200-201, 202, 203, 204-205, 206-207, 208-213, 457)

### **13. Osiągnięcie najlepszego wyniku zakończonych postępowań przygotowawczych z zakresu czynów zabronionych przeciwko wyrobom akcyzowym**

Dodatek specjalny z tytułu osiągnięcie najlepszego wyniku zakończonych postępowań przygotowawczych z zakresu czynów zabronionych przeciwko wyrobom akcyzowym został przydzielony funkcjonariuszowi (nr kadrowy 46315) za okres od 1.10.2023 r. do 31.10.2023 r. w kwocie 270 zł.

Kierownik jednostki kontrolowanej przedłożył:

- a) wniosek o przyznanie dodatku specjalnego w formie tabelarycznej,
- b) pismo informujące o wysokości przyznanego dodatku.

W złożonych wyjaśnieniach kierownik jednostki kontrolowanej stwierdził, że:

Dodatek specjalny w wysokości 270 zł za październik 2023 r. został przyznany z uwzględnieniem spraw zakończonych w październiku – 52 sprawy. Ilość spraw zakończonych w poprzednich miesiącach przedstawia się następująco: Styczeń – 0, Luty – 19, Marzec – 19, Kwiecień -32, Maj – 17, Czerwiec – 20, Lipiec – 14, Sierpień – 20, Wrzesień – 19.

Dokonano analizy karty zakresu obowiązków i uprawnień funkcjonariusza. Stwierdzono, że zadanie polegające na prowadzeniu postępowań przygotowawczych w sprawach o przestępstwa i wykroczenia oraz w sprawach o przestępstwa i wykroczenia skarbowe, należy do zadań głównych funkcjonariusza.

W związku z powyższym zadanie, za które został przyznany dodatek specjalny spełnia warunki określone w § 8 ust. 1 pkt 1 rozporządzenia Ministra Finansów i Rozwoju z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie dodatków do uposażenia zasadniczego funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej. (dowód: akta kontroli tom III str. 437, 438, 439-440 tom IV str. 345)

### **3.7 Kontrola wniosków o przyznanie dodatków specjalnych w aspekcie nieprzekroczenia 40 % miesięcznego uposażenia zasadniczego**

W trakcie kontroli dokonano analizy przyznanych kwot dodatków specjalnych pod kątem ich wypłaty. Stwierdzono trzy przypadki przekroczenia wypłat dodatku specjalnego w wysokości przekraczającej 40 % miesięcznego uposażenia zasadniczego funkcjonariusza:

L.p.	Nr SyKaP	Miesiąc wypłaty 2023 r.	Uposażenie zasadnicze	40% uposażenia zasadniczego	Suma miesięcznych dodatków specjalnych
1	42010	Październik	4783,80	1913,52	2520,00
2	46315	Październik	4853,70	1941,48	3176,00
3	30725	Maj	5199,70	2079,88	2500,00

W tych przypadkach, doszło do naruszenia § 8 pkt 4 rozporządzenia w sprawie dodatków do uposażenia zasadniczego funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej.

Skutek: wypłacenie dodatków specjalnych w wysokości przekraczającej 40% uposażenia zasadniczego funkcjonariusza.

Osoby odpowiedzialne: Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Krakowie oraz pracownicy pionu personalnego w Izbie.

### **3.8 Kontrola uzasadnień wniosków o przyznanie dodatków specjalnych w aspekcie uzasadnień nagród**

W toku prowadzonej kontroli, weryfikacji poddano również uzasadnienia przyznania dodatków specjalnych z uzasadnieniami przyznanych nagród kwartalnych.

Koncepcja wskazuje, że co do zasady, należy wyłączyć możliwość przyznania dodatku specjalnego w przypadku przyznania nagrody oraz przyznania nagrody w przypadku przyznania dodatku specjalnego, celem wykluczenia ryzyka przyznania za realizację tego samego zadania dodatku specjalnego oraz nagrody.

Weryfikacji poddano 84 uzasadnienia zawarte we wnioskach o przyznanie dodatków specjalnych oraz 63 uzasadnienia przyznanych funkcjonariuszom nagród kwartalnych. (dowód: akta kontroli tom I str. 343-350)

W wyniku analizy przedłożonych uzasadnień o przyznanie nagród stwierdzono, że ich uzasadnienia, co do zasady, różniły się w swojej treści od uzasadnień przyznania dodatków specjalnych za ten sam okres. Tylko w 2 przypadkach stwierdzono powtórzenie zadań w uzasadnieniu nagrody za III kwartał 2023 roku dla funkcjonariusza (nr kadrowy 46315) oraz za IV kwartał 2023 roku dla funkcjonariusza (nr kadrowy 22376), za które funkcjonariusze otrzymali dodatek specjalne.

Należy jednak zauważyć, że w uzasadnieniu nagród wskazano także inne zadania potwierdzające zasadność jej przyznania, wobec powyższego powtórzone zadania nie miały charakteru dominującego, który mógłby przesądzić o przyznaniu nagrody kwartalnej.

#### **4. Zalecenia pokontrolne**

Uwzględniając przedstawioną ocenę wynikającą z ustaleń kontroli, zobowiązuję Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Krakowie do podjęcia wszelkich niezbędnych działań mających na celu zapewnienie prawidłowego działania podległych jednostek. W szczególności **zalecam**:

- 1) wypłacać dodatki zadaniowe/specjalne z uwzględnieniem limitów nałożonych przepisami prawa powszechnie obowiązującego;
- 2) przyznawać dodatki zadaniowe na okres nie dłuższy niż do końca danego roku kalendarzowego oraz dokonać przeglądu dodatków zadaniowych przyznanych w latach poprzednich a wypłacanych do chwili obecnej;
- 3) wyeliminować sytuację powielania zadań we wnioskach o nagrody kwartalne, za które funkcjonariusz otrzymuje dodatek specjalny;
- 4) wypełniać starannie i rzetelnie wnioski o przyznanie dodatku zadaniowego/specjalnego, uzupełniając wszystkie oznaczone pozycje, w tym daty i podpisy;
- 5) przestrzegać „Zasad przyznawania dodatków zadaniowych w związku z realizacją zadań audytowych dotyczących inicjatywy REACT-EU”, w tym dotyczących maksymalnej kwoty dodatku zadaniowego;
- 6) dochowywać zasady pisemności przy powoływaniu do sprawowania funkcji oficera prasowego Izby Administracji Skarbowej w Krakowie i dokumentować działania oficera prasowego;
- 7) zapewnić nadzór nad zagadnieniami, w których stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia, w tym poprzez wykorzystanie kontroli funkcjonalnej;
- 8) dokonać analizy stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz omówić wyniki kontroli i pouczyć wnioskodawców oraz osoby akceptujące wnioski o przyznanie dodatku zadaniowego/specjalnego o odpowiedzialności za ich poprawność.

#### **5. Pouczenie**

Dyrektorowi Izby Administracji Skarbowej w Krakowie przysługuje, w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli, prawo przedstawienia do niego stanowiska. Nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

#### **6. Informacje dodatkowe**

W terminie 30 dni od daty otrzymania sprawozdania z kontroli należy przedłożyć informację o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych i podjętych działaniach zaradczych albo informację o przyczynach ich niewykonania.

W terminie 9 miesięcy od daty udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych należy przedstawić końcową informację o rezultatach ich wdrożenia.

## **Podstawa prawna**

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

Z wyrazami szacunku

Z upoważnienia Ministra Finansów



Zastępca Dyrektora  
Departamentu Organizacji Krajowej Administracji Skarbowej