



**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW**

BSK1.0812.6.2017

Warszawa, dnia 22 września 2017 r.

SPRAWOZDANIE
z kontroli w trybie uproszczonym

I. PODSTAWY KONTROLI

Kontrolę przeprowadzono w trybie uproszczonym, o którym mowa w rozdziale 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185, poz.1092), na podstawie pisemnych, imiennych upoważnień, wydanych z upoważnienia Ministra Rozwoju i Finansów, przez Dyrektora Biura Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

II. DANE ORGANIZACYJNE

Kontrolerzy
(imię i nazwisko,
stanowisko służbowe,
nr upoważnienia).

Kontrolę na podstawie upoważnienia nr BSK3.0812.6.2017 z dnia 13.04.2017 r. wydanego z upoważnienia Ministra Rozwoju i Finansów, przez Dyrektora Biura Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, przeprowadzili kontrolerzy:

- podkom. Sławomir Młacki, ekspert Służby Celnej¹;
- Andrzej Kiliański, starszy specjalista.

Data rozpoczęcia i
zakończenia czynności
kontrolnych.

Czynności kontrolne w siedzibie kontrolowanego przeprowadzono w dniach od 18.04.2017 r. do 28.04.2017 r.

Zakres kontroli.

Weryfikacja informacji sygnałnych.

Okres objęty
postępowaniem
kontrolnym.

Kontrolą objęty został okres od 01.01.2016 r. do 18.04.2017 r.

Jednostka kontrolowana.
(nazwa, adres)

Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze, z siedzibą przy ul. Gen. Sikorskiego 2.

Kierownik jednostki
kontrolowanej.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze – Adam Andrzejewski.

¹ Od dnia 27.05.2017 r. główny specjalista w Biurze Szefa KAS.

Stanowisko Dyrektora Izby Celnej w Rzepinie² od dnia 10.12.2015 r. do 09.06.2016 r. zajmował mł. insp. Krzysztof Bieniarz, od dnia 10.06.2016 r. do 26.01.2017 r. mł. insp. Sylwester Skórski, a następnie od dnia 27.01.2017 r. do 27.02.2017 r. mł. insp. Jarosław Lipski i w dniu 28.02.2017 r. mł. insp. Sylwester Skórski.

Najważniejsze regulacje wewnętrzne odnoszące się do obszarów objętych kontrolą:

- zarządzenie nr 1/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze z dnia 3 marca 2017 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Izbie Administracji Skarbowej w Zielonej Górze (dalej: IAS w Zielonej Górze);
- zarządzenie nr 2/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze z dnia 6 marca 2017 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Lubuskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gorzowie Wlkp. (dalej: LUC-S);
- decyzja nr 63/04 Dyrektora Izby Celnej w Rzepinie z dnia 20 października 2004 r. w sprawie określenia szczegółowych zasad gospodarowania transportem samochodowym w Izbie Celnej w Rzepinie i podległych jednostkach organizacyjnych.

III. USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

Celem kontroli było zweryfikowanie informacji sygnałnych, których autorami są osoby anonimowe, wskazujące na nieprawidłowości w działaniach Izby Celnej w Rzepinie (dalej: IC w Rzepinie) oraz realizacji zadań Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze, w zakresie:

- zasilenia kadrowego niektórych komórek zwalczania przestępczości ekonomicznej (SENT) LUC-S;
- przedstawienia informacji o miejscu pełnienia służby byłym funkcjonariuszom celnym IC w Rzepinie pełniącym służbę w komórkach organizacyjnych: kadr i szkolenia, kontroli wewnętrznej i przeciwdziałania korupcji, finansowo-księgowej, obsługującej Centralny Magazyn Mundurowy;
- zasilenia kadrowego niektórych komórek dochodzeniowo-śledczych LUC-S;
- zasilenie kadrowego urzędów skarbowych przez funkcjonariuszy byłego Referatu Akcyzy i Gier Urzędu Celnego w Zielonej Górze;
- spełnienia warunków zdrowotnych do pełnienia służby przez niektórych z funkcjonariuszy celnych;
- wyznaczenia miejsca pełnienia służby członkom zarządu Związku Zawodowego Służby Celnej Województwa Lubuskiego;
- złożenia oświadczeń wynikających z art. 177 ustawy wprowadzającej KAS wybranych funkcjonariuszy celnych;
- wykorzystywania do celów prywatnych pojazdów służbowych przez byłego Dyrektora Izby Celnej w Rzepinie.

(dowód: akta kontroli str. 4-15)

² Zgodnie z art. 160 ust. 4 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1948 z późn. zm.) izbę administracji skarbowej łączy się z, mającymi siedzibę w tym samym województwie, izbą celną i urzędem kontroli skarbowej.

1. Struktura komórek SENT oraz ich obsada kadrowa

Informacja sygnałna dotyczy nietransparentnego zasilenia kadrowego niektórych komórek zwalczania przestępczości ekonomicznej, w szczególności komórek SENT oraz wyznaczenia miejsca pełnienia służby funkcjonariuszowi celnemu przebywającemu na urlopie bezpłatnym. W ustawie z dnia 9 marca 2017 r. o systemie monitorowania drogowego przewozu towarów (Dz. U. poz. 708), która weszła w życie 18 kwietnia 2017 r. (dalej: ustawa o monitorowaniu drogowego przewozu towarów), określone zostały m.in. zasady kontroli przewozu towarów oraz sankcje za nieprzestrzeganie nałożonych nią obowiązków. Zasadą jest, że kontrolę przestrzegania obowiązków wynikających z ustawy wykonują m.in. funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej.

W ramach struktury organizacyjnej LUC-S utworzono komórki organizacyjne, których zadaniem jest wykonywanie kontroli o których mowa w ustawie o monitorowaniu drogowego przewozu towarów, tj.:

- Drugi Dział Realizacji w Rzepinie – SENT;
 - Pierwszy Referat Realizacji w Rzepinie – SENT;
 - Drugi Referat Realizacji w Rzepinie – SENT;
- Trzeci Dział Realizacji w Zielonej Górze – SENT;
 - Pierwszy Referat Realizacji w Zielonej Górze – SENT;
 - Drugi Referat Realizacji w Zielonej Górze – SENT.

(dowód: akta kontroli str. 23-36)

Jak wynika z treści pisma Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 27.01.2017 r. nr RS4.0101.1.2017 zasilanie Służby Celno-Skarbowej powinno nastąpić w szczególności z zasobów funkcjonariuszy celnych i pracowników (Służby Celnej) oraz pracowników urzędów kontroli skarbowej. Funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej powinni wywodzić się z zasobów funkcjonariuszy celnych pełniących służbę:

- w oddziałach celnych oraz komórkach dozoru pod warunkiem, że osoby te realizowały w przeważającym zakresie zadania z zakresu zwalczania przestępczości lub obrotu towarowego i ruchu granicznego;
- w komórkach zwalczania przestępczości;
- w komórkach dochodzeniowo-śledczych.

Zasilenie tych obszarów mogło również odbywać się funkcjonariuszami celnymi pionów wsparcia izb celnych, jeśli posiadali oni doświadczenie w zakresie pełnienia służby w obszarze kontroli granicznej bądź ścigania i zwalczania przestępstw.

(dowód: akta kontroli str. 40)

Zgodnie z treścią pism³ kierowanych z Ministerstwa Finansów do dyrektorów izb skarbowych, wykonywanie zadań wynikających z ustawy o monitorowaniu drogowego przewozu towarów powinny być realizowane przez funkcjonariuszy pełniących służbę w systemie zmianowym – całodobowo, minimum przez dwa zespoły trzyosobowe w trakcie jednej zmiany na terenie województwa. Komórki realizacji mogły być wzmocnione etatami z zasobów:

³ Pisma z dnia 14.02.2017 r. nr CP6.892.11.2017 oraz z dnia 15.02.2017 r. nr CP6.892.11.2017.1

- komórek wsparcia byłych izb celnych, przekazanych do izb administracji skarbowej;
- delegatur urzędów celno-skarbowych;
- oddziałów celnych wewnętrznych, w których stwierdzono nadwyżki etatowe;
- pionów granicznych, pionów kontroli, cła i audytu izb administracji skarbowej.

(dowód: akta kontroli str. 42-50)

W związku z projektowaną ustawą o monitorowaniu drogowego przewozu towarów oraz koniecznością zapewnienia obsady kadrowej komórek realizujących kontrolę na drogach, Dyrektor Izby Celnej w Rzepinie w dniu 15 lutego 2017 r. (przed wdrożeniem ustawy o KAS⁴ oraz ww. ustawy) skierował do wszystkich funkcjonariuszy celnych informację o możliwości składania aplikacji do komórki realizacji - SENT.

Decyzją nr 11 Dyrektora IC w Rzepinie z dnia 16 lutego 2017 r. powołano Zespół roboczy ds. weryfikacji zgłoszeń funkcjonariuszy celnych, aplikujących do komórek realizujących zadania kontroli wynikających z ustawy o systemie monitorowania drogowego przewozu towarów oraz wyboru kandydatów do tych komórek.

Zgodnie z wyjaśnieniami, założenia procesu wyłonienia kandydatów uwzględniały wskazania Szefa KAS wyrażone w pismach nr CP6.892.11.2017.2 z dnia 14 i 15 lutego 2017 r. oraz uwzględniały ograniczenia, polegające na braku możliwości naboru do tych komórek funkcjonariuszy celnych:

- realizujących zadania z zakresu akcyzy, IT i egzekucji, z uwagi na konieczność zapewnienia prawidłowej realizacji zadań w tych obszarach, w tym zasilenia urzędów skarbowych i Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze;
- oddziałów celnych, z uwagi na konieczność zapewnienia prawidłowej realizacji zadań oddziałów,
- pełniących służbę w Wydziale Zwalczania Przestępczości oraz przewidzianych do komórek realizacji służby dyżurnej i komórki techniki i obserwacji, w związku z koniecznością zachowania odpowiedniej obsady kadrowej komórek realizacji.

Według wyjaśnień Dyrektora IAS, Zespół dokonując wyboru funkcjonariuszy spośród aplikujących, brał pod uwagę przede wszystkim: dotychczasowe doświadczenie zawodowe (ze szczególnym uwzględnieniem realizowania w przeszłości zadań w zakresie zwalczania przestępczości, dochodzeniowo-śledczych, dozoru, kontroli przedsiębiorców), wykształcenie oraz posiadanie czynnego prawa jazdy. Ostatecznie, Dyrektor Izby Celnej w Rzepinie przekazał do Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze listę osób wytypowanych do pracy w komórkach SENT, która podlegała modyfikacji, w toku dalszych prac nad przygotowaniem propozycji zatrudnienia.

(dowód: akta kontroli str. 70)

W związku z wejściem w życie z dniem 01.03.2017 r. ustawy o KAS decyzją nr 7/2017⁵ z dnia 07.03.2017 r. Dyrektor IAS powołał m.in. Zespół roboczy do przygotowania opinii dotyczących wstępnych propozycji zatrudnienia/pelnienia służby dla dotychczasowych pracowników Izby Celnej w Rzepinie, który kontynuował prace zespołu powołanego decyzją

⁴ Ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. 2016 poz. 1947 ze zm.)

⁵ Zmiana decyzją Dyrektora IAS nr 8/2017 z dnia 09.03.2017 r..

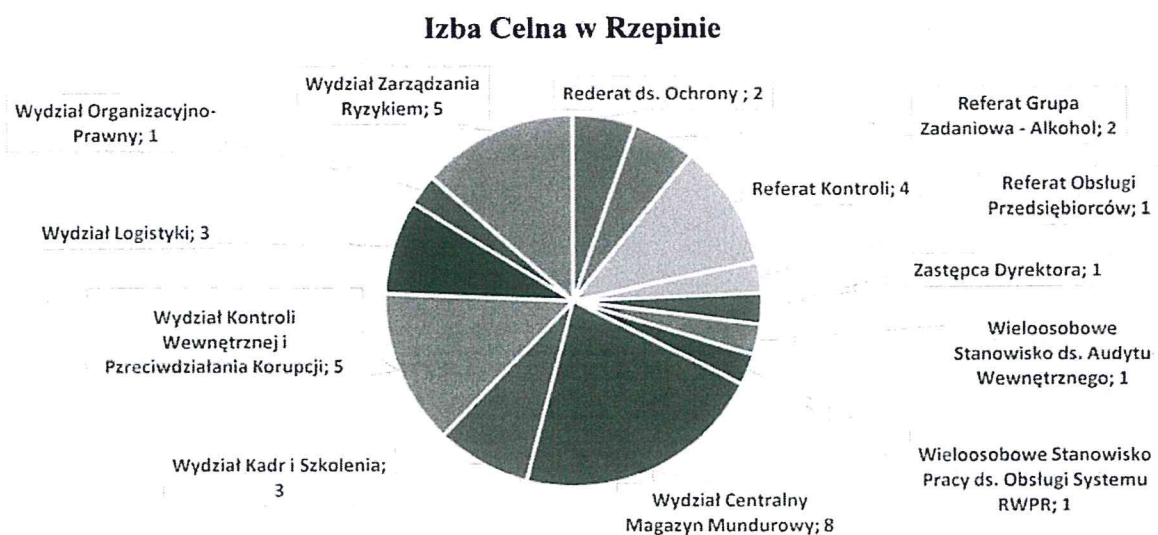
nr 11 Dyrektora IC w Rzepinie z dnia 16 lutego 2017 r. Celem obrad *Zespołu* było m.in. dokonanie analizy i przygotowanie opinii nt. kandydatur osób, które zgłosiły gotowość pełnienia służby w komórkach organizacyjnych SENT. Do prac *Zespołu* powołani zostali Naczelnik Urzędu Skarbowego w Krośnie Odrzańskim, dwóch zastępców Naczelnika LUC-S oraz przedstawiciele związków zawodowych (ZZ Celnicy PL, Związek Zawodowy Służby Celnej Województwa Lubuskiego, Związek Zawodowy NSZZ „Solidarność”, ZZ Szczęólnego Nadzoru Podatkowego i Akcyzy w Izbie Celnej w Rzepinie). Przewodniczącym *Zespołu* został Dyrektor IAS w Zielonej Górze Pan Adam Andrzejewski. Zgodnie z protokołem ze spotkania z dnia 17.03.2017 r. *Zespół* dokonał analizy oraz przedstawił opinię ws. kandydatur osób, które zgłosiły akces do komórek organizacyjnych SENT w Rzepinie i Zielonej Górze. Spośród 72 osób, 6 osób zostało zaopiniowane negatywnie z powodu cyt.: „(...) nie spełniały wymagań ustawowych niezbędnych do realizacji zadań w komórkach SENT (brak doświadczenia/kwalifikacji w kontroli)”. Ponadto *Zespół* zastrzegł, iż planuje pracę nad opiniowaniem kwalifikacji wszystkich pozostałych osób, które zgłosiły chęć pracy w komórce SENT. Kandydatury osób do komórek SENT analizowane były również na kolejnych spotkaniach, co wynika z protokołów spotkań z dnia 20, 23, 29.03.2017 r., na których m.in. ponownie omawiane były kandydatury negatywnie zaopiniowane oraz kandydatury innych osób.

Zespół zakończył czynności w dniu 04.04.2017 r.

(dowód: akta kontroli str. 74-120)

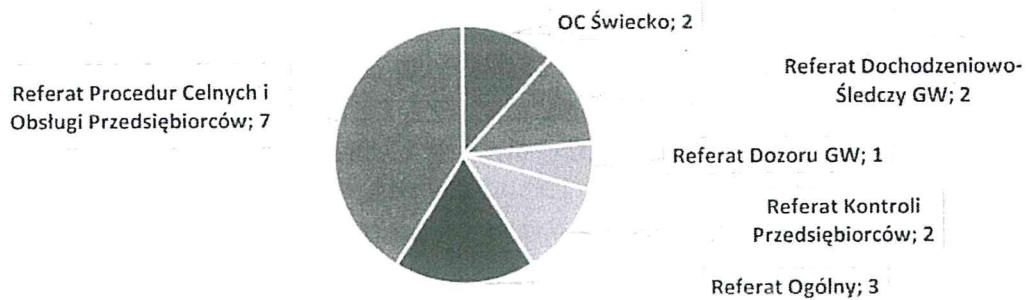
Spośród 78 funkcjonariuszy pełniących na dzień 11.04.2017 r. służbę w komórkach SENT, ustalono, że uprzednio pełnili służbę w: IC w Rzepinie (37 funkcjonariuszy celnych), UC w Zielonej Górze (24 funkcjonariuszy celnych) oraz UC w Gorzowie Wielkopolskim (17 funkcjonariuszy celnych)⁶. Na poniższych diagramach przedstawiono nazwy komórek organizacyjnych, z których wywodzą się nw. funkcjonariusze:

(dowód: akta kontroli str. 51-63)

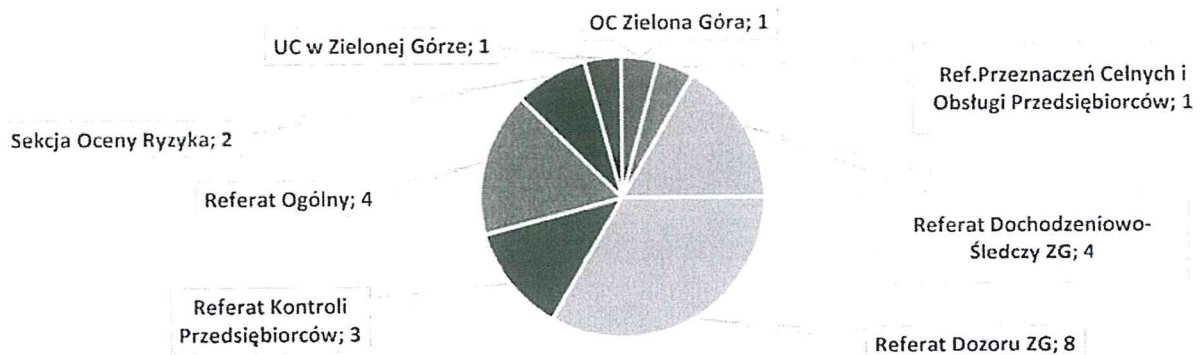


⁶ Zgodnie z wykazem miejsca pełnienia służby na dzień 30.09.2016 r.

Urząd Celny w Gorzowie Wielkopolskim



Urząd Celny w Zielonej Górze



Z powyższych danych wynika, że komórki SENT w około 49% zasilone zostały m.in. funkcjonariuszami celnymi pełniącymi służbę w: komórkach pionu postępowania izby lub urzędu celnego (8), logistyki i Wydziału Centralny Magazyn Mundurowy (11) oraz pionu wsparcia izby lub urzędu celnego (19). Z jednej strony zatem doszło do osłabienia kadrowego dotychczasowych komórek, w tym również komórek związanych z orzecznictwem, z drugiej zaś do komórek SENT skierowano blisko połowę funkcjonariuszy realizujących uprzednio zadania o charakterze niezwiązanym *stricte* z wykonywaniem kontroli.

(dowód: akta kontroli str. 51-63)

W odniesieniu do informacji sygnałnej dotyczącej funkcjonariusza przebywającego na urlopie bezpłatnym ustalono, że Dyrektor IAS w Zielonej Górze zaproponował ww. osobie zatrudnienie jako pracownikowi służby cywilnej w Lubuskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gorzowie Wlkp, a nie jak wskazano w doniesieniu sygnałnym, pełnienie służby w komórce SENT. Decyzja została podjęta w dniu 11.04.2017 r.⁷

(dowód: akta kontroli str. 67, 89)

⁷ Zgodnie z protokołem ze spotkania Zespołu z dnia 20.03.2017 r. kandydatura ww. osoby do pełnienia służby w komórce SENT uzyskała opinię negatywną.

2. Przedstawienie informacji o miejscu pełnienia służby funkcjonariuszom celnym pełniącym służbę w wybranych komórkach organizacyjnych IC w Rzepinie

Informacja sygnałna dotyczy wyznaczenia miejsca pełnienia służby funkcjonariuszom pełniącym służbę w: Wydziale Kadr i Szkolenia, Wydziale Kontroli Wewnętrznej i Przeciwdziałania Korupcji, Wydziale Finansowo-Księgowym oraz Wydziale Centralny Magazyn Mundurowy byłej Izby Celnej w Rzepinie w komórkach realizujących zadania niezwiązane z dotychczas wykonywanymi obowiązkami oraz takimi, w których przewidziane jest wykonywanie czynności służbowych przez funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, w szczególności w komórkach SENT.

W toku kontroli ustalono miejsce pełnienia służby funkcjonariuszy ww. komórek organizacyjnych wg stanu na dzień 11.04.2017 r., tj. po wejściu w życie ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej:

- 10 funkcjonariuszom celnym pełniącym służbę w Wydziale Kadr i Szkolenia IC w Rzepinie (wg stanu na dzień 30.09.2016 r.) wyznaczono miejsce pełnienia służby w następujących komórkach organizacyjnych:

Nazwa urzędu	Miejsce pracy lub służby	Nazwa komórki organizacyjnej lub nadzorującej	Liczba osób
LUC-S w Gorzowie Wlkp.	Rzepin	Drugi Dział Realizacji w Rzepinie SENT	3
LUC-S w Gorzowie Wlkp.	Rzepin	Drugie Wieloosobowe Stanowisko ds. Kontroli Celno-Skarbowej Rynku	1
LUC-S w Gorzowie Wlkp.	Rzepin	Pierwszy Dział Spraw Ogólnych	1
LUC-S w Gorzowie Wlkp.	Rzepin	Referat - Służba Dyżurna - Dyżurny Koordynator w Rzepinie	1
IAS w Zielonej Górze	Rzepin	Wydział Kadr i Szkoleń	4

- 26 funkcjonariuszom celnym pełniącym służbę w Wydziale Centralny Magazyn Mundurowy IC w Rzepinie (wg stanu na dzień 30.09.2016 r.) wyznaczono miejsce pełnienia służby w następujących komórkach organizacyjnych:

Nazwa urzędu	Miejsce pracy lub służby	Nazwa komórki organizacyjnej lub nadzorującej	Liczba osób
LUC-S w Gorzowie Wlkp.	Rzepin	Drugi Dział Realizacji w Rzepinie SENT	8
LUC-S w Gorzowie Wlkp.	Rzepin	Dział Centralny Magazyn Mundurowy	18

- 6 funkcjonariuszom celnym pełniącym służbę w Wydziale Kontroli Wewnętrznej i Przeciwdziałania Korupcji IC w Rzepinie (stan na dzień 30.09.2016 r.) wyznaczono miejsce pełnienia służby w następujących komórkach organizacyjnych:

Nazwa urzędu	Miejsce pracy lub służby	Nazwa komórki organizacyjnej lub nadzorującej	Liczba osób
LUC-S w Gorzowie Wlkp.	Rzepin	Drugi Dział Realizacji w Rzepinie SENT	2
LUC-S w Gorzowie Wlkp.	Zielona Góra	Trzeci Dział Realizacji w Zielonej Górze SENT	3
IAS w Zielonej Górze	Rzepin	Referat Kontroli Wewnętrznej	1

- 12 funkcjonariuszom celnym pełniącym służbę w Wydziale Finansowo-Księgowym IC w Rzepinie (stan na dzień 30.09.2016 r.) wyznaczono miejsce pełnienia służby w następujących komórkach organizacyjnych:

Nazwa urzędu	Miejsce pracy lub służby	Nazwa komórki organizacyjnej lub nadzorującej	Liczba osób
LUC-S w Gorzowie Wlkp.	Rzepin	Drugie Wieloosobowe Stanowisko ds. Kontroli Celno-Skarbowej Rynku	1
IAS w Zielonej Górze		Wydział Logistyki i Usług	1
IAS w Zielonej Górze	Rzepin	Dział Plac	3
IAS w Zielonej Górze	Rzepin	Dział Rachunkowości Budżetowej	2
LUC-S w Gorzowie Wlkp.	Rzepin	Pierwszy Dział Spraw Ogólnych	1
LUC-S w Gorzowie Wlkp.	Rzepin	Pierwszy Referat Postępowania Podatkowego w Rzepinie	1
LUC-S w Gorzowie Wlkp.	Rzepin	Trzeci Dział Dochodzeniowo-Śledczy w Rzepinie	1
IAS w Zielonej Górze	Rzepin	Wydział Zarządzania Ryzykiem Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno-Skarbowej oraz Współpracy Międzynarodowej	2

Z powyższych danych wynika, że kontynuowanie realizacji zadań wystąpiło w przypadku:

- 4 z 10 osób komórki kadrowej (40%);
- 18 z 26 osób komórki Centralnego Magazynu Mundurowego (ok. 70%);
- 1 z 6 osób komórki kontroli wewnętrznej i przeciwdziałania korupcji (ok. 15%);
- 5 z 12 osób komórki finansowo-księgowej (ok. 42%).

(dowód: akta kontroli str. 5-22)

Informacja sygnałna została potwierdzona, bowiem w wyniku kontroli ustalono, że 51% funkcjonariuszy z komórek wymienionych w ww. informacji kontynuuje wykonywanie dotychczasowych zadań służbowych. Należy jednakże zwrócić uwagę, iż 16 funkcjonariuszy skierowanych zostało do nowopowstałych komórek realizacji SENT, które realizują głównie zadania kontrolne. Jednocześnie 10 osobom wyznaczono miejsce pełnia służby w Rzepinie (uwzględniając miejsce zamieszkania) w innych komórkach organizacyjnych, niż dotychczasowe.

3. Obsada kadrowa komórki dochodzeniowo-śledczej

Informacja sygnałna dotyczy wyznaczenia miejsca pełnienia służby niektórym funkcjonariuszom celnym komórki dochodzeniowo-śledczej byłego UC w Gorzowie Wlk. w innych komórkach organizacyjnych, celem przyjęcia do komórki dochodzeniowo-śledczej dwóch funkcjonariuszy z komórki finansowo-księgowej IC w Rzepinie.

W toku kontroli ustalono, że na dzień 11.04.2017 r. spośród 19 funkcjonariuszy celnych byłego Referatu Dochodzeniowo-Śledczego UC w Gorzowie Wlk. do Urzędu Skarbowego w Gorzowie Wlk. przeniesionych zostało 4 funkcjonariuszy. Powody wyznaczenia miejsca pracy w Urzędzie Skarbowym w Gorzowie Wlkp. przedstawił Dyrektor IAS w wyjaśnieniu, iż powyższe „(...) podyktowane było z jednej strony potrzebami etatowymi w urzędach skarbowych i urzędzie celno-skarbowym, z drugiej zaś wynikało z ograniczeń etatowych. Zgodnie z pismem nr RS4 0101.1.2017 dnia 27 stycznia 2017 r. łączna liczba funkcjonariuszy celno-skarbowych rekrutujących się z byłej Służby Celnej, w województwie lubuskim nie mogła przekroczyć 225 etatów. Jednocześnie na dzień 28.02.2017 r. w byłej Izbie Celnej w Rzepinie oraz w podległych jej urzędach celnych w komórkach: dochodzeniowo-śledczych, zwalczania przestępczości, oddziały celne, grupy zadaniowe ds. alkoholu i środków odurzających, polsko-niemieckie centrum współpracy w Świecku oraz dozoru pełniło służbę 288 osób. Z powyższego

wynika, że utrzymanie dotychczasowego stanu osobowego, również w komórkach dochodzeniowo-śledczych, w kontekście rzeczywistych potrzeb oraz ograniczeń jest niemożliwe do zrealizowania”.

(dowód: akta kontroli str. 68)

Jak ustalono, funkcjonariuszowi (byłemu Głównemu Księgowemu IC w Rzepinie) wskazano miejsce pełnienia służby w Trzecim Dziale Dochodzeniowo Śledczym LUC-S. Z wyjaśnień wynika, że wyznaczenie miejsca pełnienia służby było przedmiotem obrad, wspomnianego powyżej, Zespołu roboczego do przygotowania opinii dotyczących wstępnych propozycji zatrudnienia/pełnienia służby dla dotychczasowych pracowników Izby Celnej w Rzepinie. Ostatecznie Przewodniczący Zespołu przychylił się do przedłożonej przez Naczelnika Lubuskiego Urzędu Celno-Skarbowego propozycji przedstawienia propozycji pełnienia służby w tej komórce, z uwagi na cyt.: „(...) dotychczasowe doświadczenie zawodowe , która była wieloletnim I Zastępcą Dyrektora IC w Rzepinie i w zastępstwie Dyrektora IC w Rzepinie nadzorowała pion kontroli, w tym pracę komórki dochodzeniowo-śledczej. Wykształcenie ekonomiczne i dotychczasowe doświadczenie zawodowe dają podstawę do przyjęcia, że wiedza będzie wykorzystana w postępowaniach karnych skarbowych”.

(dowód: akta kontroli str. 68-69)

Drugiemu z funkcjonariuszy celnych, o którym mowa w anonimowej informacji, pierwotnie wskazano miejsce pełnienia służby w Drugim Wieloosobowym Stanowisku ds. Kontroli Celno-Skarbowej Rynku w LUC-S. Jednakże Dyrektor IAS w dniu 11.04.2017 r. uznał, że zasadne jest zaproponowanie pracy w Izbie Administracji Skarbowej w Wydziale Logistyki i Usług.

(dowód: akta kontroli str. 68)

Informacja została potwierdzona częściowo. Ustalono, że 4 z 19 funkcjonariuszy wyznaczono miejsce pracy w urzędzie skarbowym. Natomiast w komórce dochodzeniowo-śledczej, wyznaczono miejsce pełnienia służby jednemu funkcjonariuszowi wymienionego w informacji sygnałnej.

4. Zasilenie kadrowe urzędów skarbowych przez funkcjonariuszy Referatu Akcyzy i Gier Urzędu Celnego w Zielonej Górze

Zgodnie z informacją sygnałną, jedynie niektóre osoby pełniące na dzień 30.09.2016 r. służbę w Referacie Akcyzy i Gier UC w Zielonej Górze kontynuują realizację zadań w urzędach skarbowych, co w opinii informatora jest niezgodne z wytycznymi Szefa Służby Celnej w tym zakresie.

Zgodnie z poleceniami zawartymi w pismach Szefa Służby Celnej, osoby dotychczas realizujące zadania z obszaru podatku akcyzowego w nowej strukturze KAS winny być w całości alokowane do wykonywania tych zadań w strukturach urzędów skarbowych i urzędów celno-skarbowych⁸. Ustalono, że na dzień 30.09.2016 r. 14 funkcjonariuszy pełniło służbę w Referacie Akcyzy i Gier UC w Zielonej Górze, z czego 9 osobom wyznaczono miejsce pełnienia służby w I Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze – Dział Podatku Akcyzowego

⁸ Pisma z dnia 27 stycznia 2017 r. znak RS4.0101.1.2017 oraz z dnia 31 marca 2017 r. znak DZP.1404493.2017.

i Podatku od Gier. Natomiast pozostałym osobom wyznaczono miejsca pełnienia służby w Zielonej Górze LUC-S:

- Trzeci Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku – 1 funkcjonariusz;
- Piąty Referat Kontroli Celno-Skarbowej i Postępowania Podatkowego – 3 funkcjonariuszy;
- Drugi Dział Dochodzeniowo-Śledczy w Zielonej Górze – 1 funkcjonariusz.

(dowód: akta kontroli str. 62-63)

W sprawie otrzymano wyjaśnienia Dyrektora IAS w Zielonej Górze, w których przedstawiono powody wskazania poszczególnym funkcjonariuszom miejsca pełnienia służby w:

- Trzecim Dziale Kontroli Celno-Skarbowej Rynku w Zielonej Górze – celem wyznaczenia miejsca pełnienia służby w tej komórce organizacyjnej było zapewnienie właściwej pracy i ciągłości realizowania zadań w LUC-S uwzględniające dotychczasowe doświadczenie uzyskane przez funkcjonariusza przede wszystkim w wykonywaniu czynności i prowadzeniu postępowań opartych na przepisach ustawy o grach hazardowych;
- Piątym Referacie Kontroli Celno-Skarbowej i Postępowania Podatkowego – przyporządkowanie funkcjonariuszy do komórki kontroli celno-skarbowej i postępowania podatkowego LUC-S nastąpiło na podstawie wniosku Zastępcy Naczelnika Lubuskiego Urzędu Celno-Skarbowego, w którym argumentowano za pozostawieniem części funkcjonariuszy zajmujących się akcyzą w komórce kontroli celno-skarbowej i postępowania podatkowego w celu zapewnienia sprawnego i prawidłowego działania nowopowstałej komórki, tj. kontroli celno-skarbowej i postępowania podatkowego⁹. W ocenie Zastępcy Naczelnika LUC-S gwarancją właściwego prowadzenia postępowania podatkowego niezbędne jest zatrudnienie odpowiedniej, do ilości spraw, pracowników z doświadczeniem w byłym Referacie Akcyzy i Gier UC w Zielonej Górze. Zastępca Naczelnika wnioskował o pozostawienie trzech funkcjonariuszy w strukturach LUC-S w komórce kontroli celno-skarbowej i postępowania podatkowego z uwagi na szeroki zakres wiedzy, duże doświadczenie zawodowe lub szczególne zaangażowanie i predyspozycje do pracy w nowotworzonej komórce;
- Drugim Dziale Dochodzeniowo-Śledczym – wyznaczenie miejsca pełnienia służby nastąpiło na podstawie wniosku Zastępcy Naczelnika Lubuskiego LUC-S z uwagi na przebieg służby i doświadczenie zawodowe funkcjonariusza. Funkcjonariusz w ostatnich latach pełnił służbę realizując zadania głównie z zakresu postępowań karnych skarbowych. Do Referatu Akcyzy i Gier został przeniesiony w kwietniu 2016r. i w komórce tej prowadził nieskomplikowane postępowania podatkowe. W związku z powyższym, wiedza, umiejętności i doświadczenie w większym zakresie

⁹ Zgodnie z załącznikiem nr 9 zarządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 1 marca 2017 r. w sprawie organizacji jednostek organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej oraz nadania im statutów (Dz. Urz. z 2017 poz. 41) do zadań tej komórki należy m.in. prowadzenie postępowań podatkowych w pierwszej instancji w sprawach objętych kontrolą celno-skarbową, w tym ustalanie i określanie podatków, opłat i niepodatkowych należności budżetowych oraz innych należności na podstawie odrębnych przepisów.

dotyczą czynności dochodzeniowych w ramach spraw karnych skarbowych, niż prowadzenia postępowania podatkowego w zakresie akcyzy.

(dowód: akta kontroli str. 67, 68, 73)

Jednocześnie Dyrektor IAS stwierdził, że cyt.: „(...) *Przyporządkowanie funkcjonariuszy pełniących służbę w Referacie Akcyzy i Gier Urzędu Celnego w Zielonej Górze, (...) nie jest ostateczne. Na wniosek Dyrektora Izby Administracji Skarbowej, Referat Audytu Wewnętrznego od 14 kwietnia 2017 r. realizuje czynności doradcze w zakresie weryfikacji przypisania funkcjonariuszy służby celnej zajmujących się podatkiem akcyzowym i podatkiem od gier do komórek organizacyjnych KAS. Czynności doradcze nie zostały jeszcze zakończone, a ostateczna decyzja w zakresie propozycji zatrudnienia/pelnienia służby dla ww. osób zostanie podjęta w najbliższych dniach po przedstawianiu wyników zadania realizowanego przez audyt*”.

(dowód: akta kontroli str. 67)

Spośród 14 funkcjonariuszy celnych pełniących służbę w Referacie Akcyzy i Gier UC w Zielonej Górze 5 funkcjonariuszom wyznaczono miejsce pełnienia służby w komórkach organizacyjnych urzędu celno-skarbowego. Zgodnie z wyjaśnieniami powyższe podyktowane było przede wszystkim koniecznością zapewnienia realizacji zadań dotychczas wykonywanych przez funkcjonariuszy w zakresie: gier hazardowych, orzecznictwa oraz prowadzenia postępowań karnych-skarbowych.

5. Spełnienie warunków zdrowotnych do pełnienia służby przez niektórych funkcjonariuszy celnych

Zgodnie z informacją, stan zdrowia trzech z funkcjonariuszy celnych:

(Referat Służby Dyżurnej – Dyżurny Koordynator w Rzepinie LUC-S),

(Wydział Logistyki i Usług IAS w Zielonej Górze) oraz

(Trzeci Dział Dochodzeniowo Śledczy LUC-S) nie pozwala na pełnienie służby w komórkach organizacyjnych związanych ze zwalczaniem przestępczości ekonomicznej. W toku kontroli ustalono, że miejsce pełnienia służby ww. funkcjonariuszy na dzień 11.04.2017 r. wskazuje, iż nie wykonują oni zadań o charakterze operacyjno-rozpoznawczym lub kontrolnym w terenie. Jednakże, w celu wyjaśnienia sprawy, dokonano weryfikacji dokumentacji dotyczącej badań okresowych ww. osób.

W wyniku kontroli stwierdzono, że. posiadał zaświadczenie lekarskie z dnia 18.01.2017 r. wydane w oparciu o skierowanie na okresowe badania lekarskie wydane przez Wydział Kadr i Szkolenia IC w Rzepinie, w zakresie następujących czynników niebezpiecznych, szkodliwych dla zdrowia lub czynników uciążliwych: praca zmianowa, obsługa monitorów ekranowych pow. 4 godzin, praca na stanowisku decyzyjnym, praca w narażeniu na stres.

posiadała zaświadczenie lekarskie wydane w dniu 06.06.2014 r. ważne przez trzy lata.

otrzymała zaświadczenie lekarskie wydane w dniu 20.01.2016 r. ważne do 20.01.2019 r.

(dowód: akta kontroli str. 129, 130, 155, 156)

W toku kontroli nie potwierdzono nieprawidłowości dotyczących nieprzydatności funkcjonariuszy do pełnienia służby ze względu na stan zdrowia.

6. Wyznaczenie miejsca pełnienia służby wszystkim członkom zarządu jednego ze związku zawodowych w komórkach realizujących zadania przez funkcjonariuszy

Informacja sygnałna dotyczyła wyznaczenia miejsca pełnienia służby członkom zarządu Związku Zawodowego Służby Celnej Województwa Lubuskiego wyłącznie w komórkach organizacyjnych, których zadania będą realizowane przez funkcjonariuszy.

Na podstawie internetowego serwisu Krajowego Rejestru Sądowego dla Związku Zawodowego Służby Celnej Województwa Lubuskiego (nr 0000031792, dalej: ZZSCWL) ustalono dane dotyczące członków zarządu tego związku. W toku dalszych czynności kontrolnych stwierdzono następujące miejsca pełnienia służby ww. osób na dzień 30.09.2016 r. oraz na dzień 11.04.2017 r.:

Lp.	Imię	Nazwisko	Miejsce zatrudnienia/pełnienia służby (nazwa urzędu oraz komórki organizacyjnej)	
			Na dzień 30.09.2016	Na dzień 11.04.2017 r.
1			Referat Dochodzeniowo-Śledczy IC w Rzepinie	Trzeci Dział Dochodzeniowo-Śledczy w Rzepinie
2			Referat Kontroli Przedsiębiorców UC Gorzów Wlk.	Pierwszy Referat Kontroli Celno-Skarbowej i Postępowania Podatkowego
3			Wydział Logistyki	Drugi Dział Realizacji w Rzepinie SENT
4			Wydział Zwalczania Przestępczości IC w Rzepinie	Referat Służba Dyżurna – Dyżurny Koordynator w Rzepinie
5			Referat Grupa Zadaniowa ds. Alkoholu IC w Rzepinie	Drugi Dział Realizacji w Rzepinie SENT
6			Wydział Zarządzania Ryzykiem IC w Rzepinie	Trzeci Dział Realizacji w Zielonej Górze SENT
7			Oddział Celny Świecko	Oddział Celny Świecko
8			Oddział Celny w Zielonej Górze	Oddział Celny w Zielonej Górze
9			Oddział Celny w Olszynie	Oddział Celny w Olszynie

(dowód: akta kontroli str. 172)

Jak wynika z powyższej tabeli, spośród 9 członków zarządu ZZSCWL trzem funkcjonariuszom wyznaczono miejsca pełnienia służby w komórkach organizacyjnych realizujących inne zadania, niż wykonywali na dzień 30.09.2016 r., tj.:

- z Wydziału Logistyki IC w Rzepinie
na Drugi Dział Realizacji w Rzepinie SENT;
- z Referatu Grupa Zadaniowa ds. Alkoholu IC w Rzepinie
na Drugi Dział Realizacji w Rzepinie SENT;
- z Wydziału Zarządzania Ryzykiem IC w Rzepinie
na Trzeci Dział Realizacji w Zielonej Górze SENT.

W toku kontroli ustalono, że przypadki alokacji funkcjonariuszy do komórek SENT dotyczyły również 2 innych funkcjonariuszy z Wydziału Logistyki IC w Rzepinie, 1 z Referatu Grupa Zadaniowa ds. Alkoholu IC w Rzepinie oraz 4 innych funkcjonariuszy z Wydziału Zarządzania Ryzykiem IC w Rzepinie. Należy zatem zauważyć, że zmiana miejsca pełnienia służby nie

dotyczyła jedynie członków zarządu związku zawodowego ZZSCWL. Niemniej jednak należy stwierdzić, iż na dzień 11.04.2017 r. wszyscy członkowie zarządu związku zawodowego ZZSCWL zostali uwzględnieni w zasobach kadrowych komórek organizacyjnych realizujących zadania przez funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej.

7. Złożenie oświadczeń lustracyjnych

Weryfikacji poddano informację sygnałną o możliwości niespełniania przez dwóch funkcjonariuszy celnych przesłanek ustawowych do pełnienia służby w KAS.

Przepis art. 177 *ustawy wprowadzającej KAS*¹⁰ stanowi, iż m.in. funkcjonariusze pełniący służbę w jednostkach organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej urodzeni przed dniem 1 sierpnia 1972 r. zobowiązani są do złożenia w terminie do dnia 31 marca 2017 r. oświadczeń, o których mowa w:

- art. 144 ust. 2 *ustawy o KAS*¹¹ (dalej: „oświadczenie lustracyjne KAS”). Oświadczenie lustracyjne KAS składa się wg wzoru stanowiącego załącznik do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 24 lutego 2017 r. w sprawie oświadczenia dotyczącego pracy lub służby w organach bezpieczeństwa państwa lub współpracy z tymi organami (Dz. U. poz. 423);
- art. 7 ust. 1 ustawy z dnia 18 października 2006 r. o ujawnianiu informacji o dokumentach organów bezpieczeństwa państwa z lat 1944-1990 oraz treści tych dokumentów (Dz. U. z 2016 r. poz. 1721 z późn. zm.) (dalej: *ustawa o ujawnianiu informacji*). Oświadczenie lustracyjne lub informację o uprzednim złożeniu oświadczenia lustracyjnego (o której mowa w art. 7 ust. 3 a *ustawy o ujawnianiu informacji*) składa się wg wzorów określonych w załącznikach nr 1a oraz nr 2a do *ustawy o ujawnianiu informacji*.

Ustalono, że funkcjonariusze: _____ oraz _____ złożyli oświadczenia o których mowa powyżej. Treść oświadczeń wskazuje, iż spełniony został warunek określony w art. 144 ust. 1 *ustawy o KAS* - w jednostkach organizacyjnych KAS może być zatrudniona albo pełnić służbę osoba, która nie pełniła służby zawodowej, ani nie pracowała w organach bezpieczeństwa państwa wymienionych w art. 2 *ustawy o ujawnianiu informacji*, ani nie była współpracownikiem tych organów.

(dowód: akta kontroli str. 161-170)

Informacja dotycząca niespełnienia warunku określonego w art. 144 ust. 1 *ustawy o KAS* przez funkcjonariuszy _____ oraz _____ nie została potwierdzona.

¹⁰ Ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1948 ze zm.) (dalej: *ustawa wprowadzająca KAS*).

¹¹ Ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1947 ze zm.) (dalej: *ustawa o KAS*).

8. Wykorzystywanie do celów prywatnych pojazdów służbowych przez byłego Dyrektora Izby Celnej w Rzepinie

W ocenie anonimowego informatora, były Dyrektor IC w Rzepinie bezprawnie wykorzystywał pojazdy służbowe do celów prywatnych.

Ogólne regulacje dotyczące korzystania z pojazdów służbowych zawarte są w nw. aktach prawnych:

- ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. - Kodeks pracy,¹²
- ustawa z dnia 20 czerwca 1997 r. - Prawo o ruchu drogowym,¹³
- ustawa z dnia 5 stycznia 2011 r. o kierujących pojazdami¹⁴.

Zagadnienia dotyczące kwestii wykorzystania samochodów służbowych w Izbie Celnej w Rzepinie uregulowane zostały decyzją nr 63/04 z dnia 20 października 2004 r. (wejście w życie z dniem 1 listopada 2004 r.) w sprawie określenia szczegółowych zasad gospodarowania transportem samochodowym w Izbie Celnej w Rzepinie i podległych jednostkach organizacyjnych. Załącznik nr 1 do przedmiotowej decyzji stanowi regulamin określający zasady i tryb korzystania przez osoby zatrudnione i pełniące służbę w Izbie Celnej w Rzepinie i jednostkach podległych z samochodów służbowych oraz wymagania jakie winni spełniać pracownicy kierujący tymi pojazdami (dalej: *regulamin*). Natomiast załącznik nr 2 określa m.in. szczegółowe zasady wypełniania, obiegu i kontroli kart drogowych.

Nadzór nad przestrzeganiem wytycznych określonych w *regulaminie* powierzono Naczelnikowi Wydziału Logistyki IC w Rzepinie. Dysponentami pojazdów byli Naczelnik Wydziału Logistyki Izby Celnej w Rzepinie oraz kierownicy komórki organizacyjnej, do której przekazano pojazd do użytkowania. W zakresie przestrzegania wytycznych określonych w zasadach wypełniania, obiegu i kontroli kart drogowych nadzór powierzono również Naczelnikowi Wydziału Logistyki Izby Celnej w Rzepinie.

Z przedstawionych wyjaśnień wynika, że w Wydziale Logistyki IC w Rzepinie prowadzony był rejestr osób uprawnionych do kierowania pojazdami służbowymi oraz służbowymi pojazdami uprzywilejowanymi. Pozwolenia do prowadzenia pojazdów służbowych wydawane były bezterminowo (do prowadzenia pojazdów służbowych) lub do czasu ważności orzeczenia lekarskiego uprawniającego do kierowania pojazdami uprzywilejowanymi. Ponadto wyjaśniono, że cyt.: „Prowadzony rejestr osób uprawnionych do kierowania pojazdami służbowymi zawierał numer wydanego zezwolenia do prowadzenia pojazdów oraz datę ważności orzeczenia lekarskiego. Niezależnie od tego każdy kierujący komórką organizacyjną ma możliwość sprawdzenia daty ważności badań lekarskich podległych funkcjonariuszy w Systemie „zarządzanie kadrą”, w zakładce BHP. Sprawy w obszarze badań lekarskich prowadzone były w Wydziale Kadr i Szkoleń natomiast wydawanie zezwoleń pozostawało w gestii Wydziału Logistyki.”

Zgodnie z pkt II. 3. *regulaminu* dysponentci mogli podczas wykonywania obowiązków służbowych korzystać z samochodu osobiście, pod warunkiem posiadania pozwolenia do kierowania pojazdami służbowymi, wydanego przez Dyrektora IC w Rzepinie. W przekazanym

¹² Dz. U. z 2014 r., poz.1502 ze zm.

¹³ Dz. U. z 2012 r., poz.1137 ze zm.

¹⁴ Dz. U. z 2015 r., poz.155 ze zm.

kontrolującym przez Dyrektora IAS wykazie osób ustalono, że uprawnionym do kierowania pojazdami służbowymi był m.in. (nr upoważnienia 3/2000).

Zgodnie z pkt V. *regulaminu* wynajęcie pojazdu służbowego pracownikowi Izby Celnej do celów prywatnych może nastąpić w szczególnie uzasadnionych przypadkach, po uzyskaniu pisemnej zgody Dyrektora za odpłatnością ustaloną odrębnie pomiędzy pracodawcą, a pracownikiem.

Z przedłożonych wyjaśnień wynika, że w okresie od dnia 1 stycznia 2016 r. do dnia 28 lutego 2017 r. nie dokonano wynajęcia pojazdów służbowych do celów prywatnych.

(dowód: akta kontroli str. 173, 197)

Potrzeby transportowe komórek organizacyjnych Izby Celnej w Rzepinie nieposiadających przydzielonych do dyspozycji samochodów służbowych, obsługiwały samochody znajdujące się w dyspozycji i pod nadzorem Naczelnika Wydziału Logistyki Izby Celnej w Rzepinie. Zgodnie z § 1 decyzji nr 15 Dyrektora Izby Celnej w Rzepinie z dnia 22 marca 2016 r. w sprawie przydzielenia pojazdów służbowych komórkom organizacyjnym Izby Celnej w Rzepinie i podległym urzędom celnym – Wydział Logistyki dysponował 11 pojazdami służbowymi. Wyjazdy służbowe dokonywane pojazdami, o których mowa powyżej, powinny być realizowane na podstawie pisemnych zapotrzebowań kierowników komórek organizacyjnych, zatwierdzonych przez dyrektora lub jego zastępców. Obowiązek ten nie dotyczył dyrektora IC w Rzepinie i jego zastępców.

W toku kontroli dokonano przeglądu miesięcznych kart eksploatacyjnych sześciu pojazdów służbowych za miesiące od czerwca 2016 r. do lutego 2017 r. Stwierdzono, że ewidencja kart eksploatacyjnych prowadzona była jedynie w formie elektronicznej za pomocą systemu elektronicznego planowania i rozliczania wyjazdów służbowych „ReStrykt”. Sposób prowadzenia ewidencji jest usystematyzowany, kompletny i zawiera elementy pozwalające na ocenę prawidłowości eksploatacji posiadanej floty samochodowej, jednakże jest niezgodny z pkt 2.1. załącznika nr 2 do *regulaminu*, który nie przewidywał możliwości prowadzenia kart eksploatacyjnych jedynie w formie elektronicznej.

(dowód: akta kontroli str. 181-182)

W wyniku analizy kart drogowych pojazdów użytkowanych przez

stwierdzono, że poza jednym przypadkiem, skontrolowane karty drogowe zawierają wszystkie wymagane wpisy w części informacyjnej. Na karcie drogowej nr 129095 z dnia 4.08.2016 r. dotyczącej samochodu służbowego Ford Mondeo nr rej. HCH A001 brak jest w poz. 15 podpisu – jako kierowcy. Jednocześnie stwierdzono, że wszystkie skontrolowane karty drogowe nie zawierają natomiast wypełnionych pozycji 4 i 6 w części eksploatacyjnej, co jest niezgodne z punktem 1.5. b) załącznika nr 2 *regulaminu*. Powyższe dotyczy braku wskazania godzin odjazdu i przyjazdu.

Stwierdzono, że w przypadku samochodu Opel Astra w dwóch przypadkach (karty drogowe nr 129170 z 4.07.2016 r. oraz nr 129195 z 13.01.2017 r.) jako miejsce garażowania pojazdu wskazano IC w Rzepinie, mimo, iż z części eksploatacyjnej wynika, że wyjazdy dokonywane były z miejscowości Cybinka. Wskazanie jako miejsca garażowania IC w Rzepinie jest niezgodne ze stanem faktycznym. W pozostałych przypadkach w części informacyjnej kart drogowych jako miejsce garażowania samochodu wskazywano miejscowość Cybinka. Zgodnie

z pkt VII załącznika nr 1 do *regulaminu* garażowanie pojazdów może odbywać się wyłącznie w miejscach wyznaczonych decyzją Dyrektora Izby Celnej.

(dowód: akta kontroli str. 230-263)

W związku ze stwierdzonym faktem garażowania samochodu Opel Astra poza siedzibą IC w Rzepinie kontrolujący zwrócili się do o wyjaśnienie przyczyn korzystania z ww. pojazdu służbowego oraz garażowania przedmiotowego pojazdu służbowego w miejscowości Cybinka w okresie od lipca 2016 r. do lutego 2017 r.

W odpowiedzi na powyższe pismem z dnia 26 kwietnia 2017 r., znak: 418000-CWO-1.240.2.2017.3, przedłożył kontrolującym wyjaśnienia i dokumenty wskazując, że cyt.: „*W latach 2008-2016 pełniłem służbę na stanowisku Dyrektora Izby Celnej w Rzepinie. W dniu 3 stycznia 2012 r. poinformowałem Podsekretarza Stanu w Ministerstwie Finansów, Szefa Służby Celnej, nadinspektora celnego, iż w oparciu o wcześniejszą formalną zgodę I zastępcy dyrektora izby celnej z 2011 r. wykorzystywałem sporadycznie samochód służbowy marki Opel Astra (...) do dojazdu z miejsca zamieszkania do siedziby jednostki w Rzepinie, przy czym wszelkie koszty z tym związane (paliwo, amortyzacja, wymiana części, serwis i ubezpieczenie) były i są przeze mnie ponoszone w sposób proporcjonalny odpowiednio do dni korzystania z pojazdu do celów służbowych. Szef Służby Celnej wskazał, iż kierownikowi urzędu dyrektorowi izby celnej, przysługuje samochód służbowy z kierowcą w celu dojazdu na służbę i ze służby do miejsca zamieszkania. Niezależnie od powyższego poinformowałem, iż poprzestanę na dotychczasowym rozwiązaniu i nie będę korzystał z przysługującego mi samochodu służbowego z kierowcą. Dodatkowo poinformowałem Szefa Służby Celnej, iż stosownie do udzielonej zgody miejscem garażowania jest moje miejsce zamieszkania, co pozwala ograniczać koszty moich wyjazdów służbowych do części południowej województwa, to jest UC Zielona Góra, OC Zielona Góra, OC Olszyna oraz Mobilnej Grupy Kontrolnej w Olszynie i do OC Świecko. Wyjazdy takie są realizowane z Cybinki, co zmniejsza liczbę przejechanych kilometrów, przyjął do wiadomości moje informacje i zaakceptował tego rodzaju rozwiązanie (...) pojazd służbowy na sporadyczne dojazdy prywatne wykorzystywany był przez okres ok. 3 lat (kilka razy w roku) odpłatnie. (...) Następnie pojazd służbowy był jedynie garażowany na mojej posesji, wyłącznie w celu dojazdów służbowych do jednostek zlokalizowanych na południu województwa. Samochód ten nie był garażowany stale, ale jedynie wtedy, kiedy planowałem wyjazdy do tych komórek. (...) Po moim przeniesieniu z Izby Celnej w Poznaniu do Izby Celnej w Rzepinie, w II połowie czerwca 2016 r. skontaktowałem się telefonicznie z ówczesnym Dyrektorem Departamentu Służby Celnej Ministerstwa Finansów i w toku rozmowy poinformowałem o garażowaniu pojazdu służbowego na mojej posesji prywatnej, wyłącznie na potrzeby dojazdów służbowych do komórek/jednostek zlokalizowanych głównie na południu województwa. Jakkolwiek nie posiadam notatki służbowej potwierdzającej fakt przeprowadzenia takiej rozmowy, to jednak rozmowa ta została przeprowadzona w obecności ówczesnego zastępcy dyrektora izby celnej. Reasumując, w okresie (...) od lipca 2016 r. do lutego 2017 r. pojazd był sporadycznie garażowany na mojej posesji prywatnej, w oparciu o zgodę Dyrektora Departamentu SC, podtrzymującą wcześniejszą zgodę SSC.*”

(dowód: akta kontroli str. 198-229)

Ustalono, że w okresie objętym kontrolą nie wykorzystywał pojazdów służbowych dla celów prywatnych. W kontrolowanym okresie stwierdzono łącznie 29 kart drogowych dokumentujących wyjazdy służbowe z miejscowości Cybinka. W wyniku analizy zapisów kart drogowych stwierdzono, że w dniach 8.07.2016 r. (karta nr 129174), 15.07.2016 r. (karta nr 129176), 22.07.2016 r. (karta nr 129177), 5.09.2016 r. (karta nr 129179), 7.02.2017 r. (karta nr 129198), 23.02.2017 r. (karta nr 129199) przez realizowane były przejazdy do IC w Rzepinie pojazdem służbowym marki Opel Astra.

Powyższe jest niezgodne z pkt. VII *regulaminu* stanowiącego załącznik nr 1 do decyzji nr 63/04 Dyrektora Izby Celnej w Rzepinie w sprawie określenia szczegółowych zasad gospodarowania transportem samochodowym w Izbie Celnej w Rzepinie i podległych jednostkach organizacyjnych „*Niedopuszczalne jest używanie samochodów na dojazdy do miejsca pracy.*” Dodatkowo w karcie drogowej nr 129174 z dnia 8.07.2016 r. błędnie wpisana została marka samochodu zamiast „Opla Astra” wpisano „Ford Mondeo”.

(dowód: akta kontroli str. 234)

oświadczył, iż od 01.03.2017 r. nie pozostawia żadnego pojazdu służbowego na terenie prywatnej posesji.

(dowód: akta kontroli str. 206)

IV. OCENA STANU FAKTYCZNEGO

1-4, 6. W toku kontroli ustalono, że Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze podjął działania zabezpieczające przejrzystość oraz transparentność w przydzielaniu miejsc pracy lub służby – odpowiednio – pracownikom lub funkcjonariuszom Służby Celno-Skarbowej. Dyrektor IAS w Zielonej Górze powołał zespół roboczy do przygotowania opinii dotyczących wstępnych propozycji zatrudnienia/pelnienia służby dla dotychczasowych pracowników Izby Celnej w Rzepinie, w tym również do komórek realizujących zadania kontroli celno-skarbowej w oparciu o przepisy ustawy *o systemie monitorowania drogowego przewozu towarów (SENT)*. W pracach ww. zespołu uczestniczyli m.in. przedstawiciele związków zawodowych, co świadczy o wpływie środowiska pracowniczego na wstępne propozycje pracy lub służby w tym zakresie.

W toku kontroli stwierdzono alokację części funkcjonariuszy do komórek organizacyjnych realizujących zadania o innym charakterze, niż dotychczas. Blisko połowa stanu kadrowego komórek realizacji SENT oparta została o funkcjonariuszy celnych pełniących służbę w komórkach organizacyjnych pionu postępowania, logistyki oraz pionu wsparcia byłej IC w Rzepinie lub UC w Gorzowie Wlk., UC w Zielonej Górze. Nastąpiło zatem osłabienie kadrowe dotychczasowych komórek organizacyjnych (w tym należy zwrócić uwagę na komórki postępowania), przy równoczesnym skierowaniu do komórek SENT znacznej liczby funkcjonariuszy realizujących uprzednio zadania o charakterze niezwiązanym bezpośrednio z wykonywaniem kontroli, co może wpłynąć negatywnie na efektywność wykonywanych zadań.

5. Nie potwierdzono nieprawidłowości dotyczących niezdolności trzech funkcjonariuszy do pełnienia służby ze względu na stan zdrowia, bowiem w okresie przeprowadzania czynności kontrolnych funkcjonariusze posiadali aktualne zaświadczenia lekarskie.
7. W oparciu o zebraną dokumentację oraz w świetle przedstawionych wyjaśnień stwierdzono, że w okresie objętym kontrolą nie korzystał z pojazdów służbowych dla celów prywatnych.

Stwierdzono natomiast przypadki nieprzestrzegania uregulowań wewnętrznych w zakresie zasad gospodarowania transportem samochodowym w Izbie Celnej w Rzepinie polegające na: niezgodnym z *regulaminem* prowadzeniu ewidencji kart eksploatacyjnych pojazdów oraz wypełnianiu kart drogowych i użytkowania samochodu służbowego na dojazdy do miejsca pracy.

V. WNIOSKI / ZALECENIA POKONTROLNE

W związku z ustaleniami dokonanymi w trakcie kontroli oraz przedstawionymi powyżej ocenami na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy o kontroli w administracji rządowej, zalecam:

1. Stale monitorować jakość, terminowość, efektywność wykonywanych zadań oraz potrzeby kadrowe komórek kontroli celno-skarbowej (SENT) oraz komórki postępowania celnego i podatkowego (akcyza). W przypadku stwierdzenia uchybień lub nieprawidłowości podejmować adekwatne działania zapobiegające ich powstawaniu.
2. Przeprowadzić szkolenia w zakresie zasad korzystania z pojazdów służbowych dla pracowników lub funkcjonariuszy uczestniczących w procesie gospodarowania pojazdami służbowymi.
3. Wzmocnić nadzór nad przestrzeganiem procedur wewnętrznych w zakresie gospodarowania pojazdami służbowymi, w szczególności wypełniania i obiegu kart drogowych, pod kątem jakości i kompletności zawartych w nich zapisów.

Na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 3 ustawy o kontroli w administracji rządowej proszę o przedstawienie, w terminie 60 dni od dnia otrzymania sprawozdania, informacji o wykonaniu zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

Ponadto informuję o przysługującym na mocy art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej, uprawnieniu do przedstawienia stanowiska do sprawozdania w terminie 3 dni roboczych od dnia jego otrzymania, co nie wstrzymuje realizacji ustaleń kontroli.

Kontrolerzy:

Sławomir Młacki *S. Młacki*

Andrzej Kiliański *A. Kiliański*

Z upoważnienia Ministra Rozwoju i Finansów

Hanna Mazurkiewicz
Dyrektor
Biura Szefa Krajowej Administracji Skarbowej
w Ministerstwie Finansów