



Poznań, dnia 31 marca 2022 r.

**Dyrektor Izby Administracji
Skarbowej w Poznaniu**



UNP: 3001-22-040237

Znak sprawy: 3001-IWW1.0921.1.2022

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI	
Sporządzone na podstawie art. 52 ust. 4 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020, poz. 224).	
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu	
398000 Wielkopolski Urząd Celno-Skarbowy w Poznaniu Ul. Krańcowa 28, 61-037 Poznań	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
1. st. asp. Rafał Ratajczak – Naczelnik od 15 marca 2021 r. 2. st. asp. Jerzy Tomczak – Naczelnik do 14 marca 2021 r.	
Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Nr 5/2022 z 15 lutego 2022 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie uproszczonym wpisana pod pozycją nr 1/2022.	
Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	

Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	
1.	Monika Wróblewska, starszy ekspert skarbowy, nr legitymacji służbowej
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	17 lutego 2022 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	29 marca 2022 r.
Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Ocena stanu etatowego komórek realizacji wykonujących zadania, o których mowa w ustawie z dnia 9 marca 2017 r. o systemie

	<p>monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów oraz obrotu paliwami opałowymi (Dz. U. z 2021 r., poz. 1857) z uwzględnieniem wyznaczonej przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w marcu 2017 r. minimalnej liczby etatów funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, jaka powinna zapewnić efektywną realizację tych zadań w każdej z izb administracji skarbowej (pismo nr DZP.1404493.2017 z dnia 31 marca 2017 r.).</p>
Okres objęty kontrolą	Według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r.
Kontrolowany obszar działalności	
Zwalczanie przestępczości ekonomicznej.	
Cel kontroli	
<p>Ustalenie, czy zostały zrealizowane zalecenia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej przekazane w piśmie DPZ.1404493.2017 z dnia 31 marca 2017 r. (określenie limitu etatów dla poszczególnych izb), dotyczące minimalnej liczby funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, jaka powinna zapewnić efektywną realizację zadań, o których mowa w ustawie z dnia 9 marca 2017 r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów oraz obrotu paliwami opałowymi (dalej ustawa SENT).</p>	
Ocena skontrolowanej działalności	
<p>Celem kontroli było ustalenie, czy zrealizowano zalecenia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej dotyczące zapewnienia minimalnej liczby funkcjonariuszy, realizujących kontrole SENT na poziomie 120.</p> <p>Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu (dalej WUCS w Poznaniu) podejmował działania zmierzające do osiągnięcia zalecanego poziomu obsady kadrowej w komórkach realizacji. Kierowane przez Naczelnika WUCS do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu wnioski o ogłaszanie naborów, zarówno zewnętrznych jak i wewnętrznych, wskazują na to, że prowadzona była bieżąca analiza potrzeb kadrowych. Celem przedmiotowej analizy było zabezpieczenie odpowiedniej ilości funkcjonariuszy dla prawidłowej i terminowej realizacji zadań, nałożonych na Wydział Realizacji, w tym zadań związanych z kontrolą drogową SENT. Zapewnienie minimalnej liczby funkcjonariuszy, określonej przez Szefa</p>	

KAS nie pozostawało bez wpływu na ograniczenie możliwości realizacji pozostałych zadań nałożonych na Wydział Realizacji. Znaczny wpływ na analizę potrzeb kadrowych ma również dynamika zmian, w zakresie pojawiających się nowych zadań w komórkach realizacji, jak np. kontrola e-TOLL na płatnym odcinku autostrady A2.

Pozytywnie należy ocenić działania Naczelnika WUCS w Poznaniu w obszarze, w którym poszczególnym funkcjonariuszom powierzono do realizacji zadania z zakresu kontroli SENT poprzez wpis do karty zakresu obowiązków i uprawnień.

Jednakże, pomimo podejmowanych działań nie udało się osiągnąć zalecanej przez Szefa KAS minimalnej liczby funkcjonariuszy, realizujących kontrolę drogową SENT. Powyższe miało również wpływ na niedokonanie podziału funkcjonariuszy na zespoły kontroli drogowej (ZKD) oraz zespoły kontroli interwencyjnej (ZKI). Podkreślić należy, że funkcjonariusze zespołów kontroli drogowej podejmowali również czynności przypisane patrolom interwencyjnym. Naczelnik WUCS w Poznaniu skupiał się na jak najlepszym wykorzystaniu posiadanych zasobów kadrowych.

Pomimo niższego od założonego poziomu obsady kadrowej, w komórkach realizacji na koniec 2021 r., posiadane zasoby kadrowe były jednak efektywnie wykorzystywane. Pozwoliło to, na zrealizowanie kontroli SENT na poziomie powyżej 30.000. Jednakże, nie pozostawało to bez wpływu na nadmierne obciążenie psychofizyczne funkcjonariuszy, co może mieć również wpływ na jakość wykonywanych zadań służbowych.

DOKONANE USTALENIA FAKTYCZNE

I. Przedmiot kontroli

Przedmiotem kontroli jest ustalenie, czy zostały zrealizowane zalecenia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej przekazane w piśmie DPZ.1404493.2017 z dnia 31 marca 2017 r. (określenie limitu etatów dla poszczególnych izb), dotyczące minimalnej liczby funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, jaka powinna zapewnić efektywną realizację zadań, o których mowa w ustawie z dnia 9 marca 2017 r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów oraz obrotu paliwami opałowymi (dalej ustawa SENT).

Na potrzeby czynności kontrolnych pozyskano:

a) z komórki Wydział Kadr i Administracji Personalnej IAS w Poznaniu (IPK):

- imienny wykaz funkcjonariuszy pełniących służbę w Wydziale Realizacji Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu, wg stanu na dzień 31 marca 2017 r. oraz na dzień 31 grudnia 2021 r.,
 - karty zakresu obowiązków i uprawnień funkcjonariuszy pełniących służbę w Wydziale Realizacji,
- b) od Naczelnika WUCS w Poznaniu:
- od Naczelnika WUCS imienne wykazy funkcjonariuszy Wydziału Realizacji, którzy wg stanu na 31 grudnia 2021 r. pełnili służbę w Wydziale oraz wykonywali zadania z zakresu kontroli SENT,
- c) z komórki Referat Analiz, Prognoz i Sprawozdawczości WUCS w Poznaniu (CAS):
- informację o liczbie przeprowadzonych kontroli SENT w latach 2017-2021.

Do weryfikacji kart zakresu obowiązków i uprawnień wytypowano metodą statystyczną 13 funkcjonariuszy (drugą pozycję z wykazu¹ a następnie co 6 pozycję).

1. Wewnętrzna organizacja obowiązująca w kontrolowanym obszarze

Zgodnie z § 22 ust. 1 pkt 7 Regulaminu organizacyjnego WUCS w Poznaniu² przeprowadzanie kontroli na podstawie ustawy SENT, należało do zadań Wydziału Realizacji (CZR), w skład którego wchodziły 4 referaty zlokalizowane w Poznaniu (CZR1), Pile (CZR2), Kaliszu (CZR3) oraz Lesznie (CZR4). Komórka realizacji umiejscowiona była w Drugim Pionie Zwalczania Przystępczości Ekonomicznej, nad którym bezpośredni nadzór sprawował III Zastępca Naczelnika WUCS w Poznaniu.

Zgodnie z treścią ww. Regulaminu wszystkie komórki Wydziału Realizacji wykonywały zadania w obszarze przeprowadzania kontroli przewozu towarów na zasadach określonych w ustawie z dnia 9 marca 2017 r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów oraz obrotu paliwami opałowymi.

Jak wynika z wyjaśnień Naczelnika WUCS w Poznaniu z 23 lutego 2021 r. wewnętrzna organizacja komórek realizacji wykonujących zadania w zakresie kontroli SENT nie została sformalizowana wewnętrzną regulacją. Naczelnik WUCS wyjaśnił, że zadania związane z kontrolą SENT

¹ przekazanego przez komórkę kadr w dniu 23 lutego 2022 r. wg stanu na 31 grudnia 2021 r.

² wprowadzony Zarządzeniem nr 178/2021 DIAS w Poznaniu z dnia 13 września 2021 r.

są realizowane bezpośrednio na podstawie zapisów wynikających z indywidualnych kart zakresu obowiązków i uprawnień oraz stałego upoważnienia do wykonywania kontroli celno-skarbowej, o której mowa w art. 62 ust. 5 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej. W pkt 2 stałego upoważnienia do wykonywania kontroli celno-skarbowej określono umocowanie do wykonywania czynności służbowych w miejscach przewozu towarów, o których mowa w art. 2 pkt 9 ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów oraz obrotu paliwami opałowymi. Zadania wynikające z ustawy SENT realizowane są przez funkcjonariuszy wyznaczonych do zespołu kontroli drogowej według harmonogramu zaplanowanego przez kierownika referatu, w systemie 12 godzinnym, z uwzględnieniem konkretnych lokalizacji oraz zmian (diennej 7:00 – 19:00, nocnej 19:00 – 7:00). Ponadto, w poszczególnych komórkach organizacyjnych, do kontroli SENT, funkcjonariusze nie zostali wskazani imiennie.

W Wydziale Realizacji nie dokonano podziału funkcjonariuszy pod względem złożoności i uciążliwości wykonywanych zadań, zgodnie z dyrektywą Szefa KAS określoną w piśmie z dnia 31 marca 2017 r. nr CP6.892.11.2017, tj. na zespoły kontroli drogowej (ZKD) oraz zespoły kontroli interwencyjnej (ZKI). Jako przyczynę Naczelnik WUCS w Poznaniu wskazał braki w stanie etatowym komórek realizujących kontrolę SENT. W związku z tym, uruchomione zostały jedynie zespoły kontroli drogowej (ZKD). Jednakże, funkcjonariusze zespołów kontroli drogowej, w momencie ujawnienia nieprawidłowości wykraczającej poza zakres rzeczowy ustawy SENT, podejmują czynności przypisane na podstawie pisma Szefa KAS z 31 marca 2017 r. zespołom patroli interwencyjnych.

Przy czym, Naczelnik WUCS podkreślił, że funkcjonariusze zespołów kontroli drogowej posiadają adekwatną wiedzę i doświadczenie do realizowania między innymi:

- czynności procesowych w niezbędnym zakresie,
- zabezpieczania towaru,
- konwojowania środków transportu,
- nakładania zamknięć urzędowych i poboru kaucji, w tym plomb elektronicznych,
- poboru próbek,
- udzielania wsparcia Policji, Straży Granicznej, Inspektorom Transportu Drogowego.

2. Ustalenie stanu etatowego na dzień 31 grudnia 2021 r. z uwzględnieniem założeń Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z 31 marca 2017 r.

Na potrzeby czynności kontrolnych pozyskano:

1. z Wydziału Kadr i Administracji Personalnej Izby (IPK) imienny wykaz funkcjonariuszy, którzy byli zatrudnieni na 31 marca 2017 r. oraz na 31 grudnia 2021 r. w komórce Wydział Realizacji WUCS w Poznaniu,
2. od Naczelnika WUCS imienne wykazy funkcjonariuszy Wydziału Realizacji, którzy wg stanu na 31 grudnia 2021 r. pełnili służbę w Wydziale oraz wykonywali zadania z zakresu kontroli SENT,
3. z Referatu Analiz, Prognoz i Sprawozdawczości WUCS w Poznaniu (CAS) informację o liczbie przeprowadzonych kontroli SENT w latach 2017-2021.

Zgodnie z pismem Szefa Krajowej Administracji Skarbowej nr DZP.1404493.2017 z 31 marca 2017 r. w ramach wzmocnienia zasobów kadrowych do realizacji zadań, wynikających z ustawy o systemie monitorowania drogowego przewozu towarów, dokonano zwiększenia o 4% limitu etatów (liczony w górę od przyznanego limitu) przeznaczonych dla funkcjonariuszy. Dla Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zwiększenie dotyczyło 20 etatów. W efekcie minimalna liczba funkcjonariuszy, realizujących wyłącznie kontrole SENT powinna była wynosić 120, przy czym:

- minimalna liczba funkcjonariuszy - grupy kontrolne - powinna wynosić 96,
- minimalna liczba funkcjonariuszy - patrol interwencyjny – powinna wynosić 24.

Każde odstępstwo od zalecanej ilości minimalnego zasilenia grup kontrolnych lub patroli interwencyjnych powinno uzyskać akceptację Dyrektora Departamentu Zwalczania Przeszłości Ekonomicznej Ministerstwa Finansów.

Z danych przekazanych przez komórkę kadr wynika, że na 31 marca 2017 r. w komórkach realizacji Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu zatrudnionych było 67 funkcjonariuszy. Na koniec 2017 r. stan etatowy wynosił 100 funkcjonariuszy. Natomiast wg stanu na 31 grudnia 2021 r. stan etatowy w komórkach realizacji wynosił 77 funkcjonariuszy.

Jak wynika z przedłożonych przez Naczelnika WUCS w Poznaniu wykazów, spośród 77 funkcjonariuszy pełniących służbę w Wydziale Realizacji (CZR) na 31 grudnia 2021 r., nie wszyscy funkcjonariusze wykonywali kontrole SENT. Biorąc pod uwagę przyjęty podział

na funkcjonariuszy wykonujących czynności kontrolne SENT na poziomie powyżej lub poniżej 70% zaangażowania w kontrole SENT, stwierdzony stan etatowy wyglądał następująco:

a) 59 funkcjonariuszy Wydziału Realizacji realizowało czynności kontrolne SENT w grupach kontrolnych, w tym:

- 29 funkcjonariuszy, którzy wykonywali kontrole SENT,
- 6 funkcjonariuszy w służbie przygotowawczej, którzy nie posiadali upoważnienia do przeprowadzania kontroli, natomiast podczas kontroli SENT wspomagali funkcjonariuszy posiadających stałe upoważnienie do ich prowadzenia,
- 4 funkcjonariuszy, którzy realizowali pozostałe zadania statutowe CZR, w tym poniżej 70% zaangażowania w kontrole SENT,
- 17 funkcjonariuszy, którzy od października 2021 r. wykonywali kontrole e-TOLL na płatnym odcinku autostrady A2 (w tym przebywali na zwolnieniu lekarskim),
- 3 funkcjonariuszy, którzy zostali oddelegowani do Departamentu Poboru Opłat Drogowych Ministerstwa Finansów,

b) 17 funkcjonariuszy Wydziału Realizacji nie wykonywało czynności kontrolnych SENT w grupach kontrolnych, z uwagi na:

- brak stałego upoważnienia do kontroli celno-skarbowej, o której mowa w art.62 ust.5 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej (funkcjonariusz w służbie przygotowawczej wspomagający kontrolę),
- realizację innych statutowych zadań określonych w § 22 ust. 1 Regulaminu Organizacyjnego WUCS w Poznaniu, m.in. poprzez wsparcie komórki CZS w zakresie pomocy prawnych, wsparcie w zakresie innej kontroli celno-skarbowej niż SENT,
- pełnioną funkcję kierowniczą - funkcjonariusze, jako kierownicy komórek realizacji (CZR3 i CZR4), dokonują osobiście czynności w zakresie kontroli, audytu lub czynności, o których mowa w art. 148 ust. 1 pkt.1 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, w wymiarze co najmniej 20% służby, w tym kontroli SENT,
- pełnioną funkcję technika kryminalistyki,

- wyznaczanie funkcjonariuszom czasowych lub stałych miejsc pełnienia służby w innych komórkach organizacyjnych Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu lub w Ministerstwie Finansów.

c) 1 funkcjonariusz pełniący funkcję naczelnika Wydziału Realizacji.

Jako przyczynę stwierdzonych rozbieżności, pomiędzy ustalonym stanem etatowym i przyznanymi limitami, Naczelnik WUCS w Poznaniu wskazał w głównej mierze dużą, niedającą się przewidzieć fluktuację kadr w komórkach realizacji. Funkcjonariusze, przede wszystkim korzystali z możliwości przejścia na emeryturę uzasadniając swoją decyzję, zarówno stanem zdrowia, jaki i osiągnięciem wieku, który powoduje problemy z wykonywaniem zadań służbowych w terenie, szczególnie w trudnych warunkach atmosferycznych. Jak wynika z wyjaśnień Naczelnika WUCS w Poznaniu jedynie w latach 2020-2021 w Wielkopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Poznaniu służbę zakończyło 135 funkcjonariuszy. W związku z tak dynamiczną fluktuacją kadr, Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno Skarbowego w Poznaniu - widząc potrzeby Służby – zmuszony był do przenoszenia funkcjonariuszy do innych komórek organizacyjnych jednostki organizacyjnej, gdzie wystąpiła pilna potrzeba wzmocnienia kadr. Wnioski w powyższym zakresie za każdym razem składane były do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu. Dodatkowo, nie bez znaczenia na stan kadr, w obszarze kontroli SENT, miała również okoliczność wykonywania przez funkcjonariuszy Wydziału Realizacji innych zadań, wynikających z § 22 ust. 1 Regulaminu organizacyjnego Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu.

Istotnym jest, że w związku z zaistniałą sytuacją, Naczelnik WUCS w Poznaniu podejmował działania mające na celu dostosowanie organizacji Wydziału Realizacji i Referatu Służby Dyżurnej do założeń i zaleceń sformułowanych w ww. piśmie Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Wśród tych działań Naczelnik WUCS w Poznaniu wskazał wnioski o przeprowadzenie naboru zewnętrznego na wolne stanowiska służbowe. Wnioski te były odzwierciedleniem posiadania wolnych etatów w statusie funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, w związku z przejściem funkcjonariuszy na emeryturę bądź przeniesieniem ich do innych izb administracji skarbowej.

Wnioski Naczelnika WUCS w Poznaniu o nabór zewnętrzny w latach 2018-2019 przekazywane były do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu pismami:

- 398000.CWO-1.110.7.2018 z dnia 7 maja 2018 r. zapotrzebowanie na 5 stanowisk,
- 398000.CWO-1.110.7.2018 z dnia 5 lipca 2018 r. zapotrzebowanie na 7 stanowisk,
- 398000.CWO-1.110.1.2019 z dnia 2 stycznia 2019 r. zapotrzebowanie na 10 stanowisk,
- 398000.CWO-1.110.11.2019 z dnia 3 czerwca 2019 r. zapotrzebowanie na 4 stanowiska.

W 2020 roku złożone zostały 2 wnioski o przeprowadzenie naboru zewnętrznego na wolne stanowiska w Służbie Celno-Skarbowej:

- w dniu 11 marca 2020 r. na 5 stanowisk pracy w:

- Pierwszym Referacie Realizacji CZR1 - 3 stanowiska pracy,
- Trzecim Referacie Realizacji CZR3 - 2 stanowiska pracy;

- w dniu 8 maja 2020 r. na łącznie 34 stanowiska pracy w:

- Pierwszym Referacie Realizacji CZR1 - 15 stanowisk pracy,
- Drugim Referat Realizacji CZR2 - 5 stanowisk pracy,
- Trzecim Referacie Realizacji CZR3 - 10 stanowisk pracy,
- Czwartym Referacie Realizacji CZR4 - 4 stanowiska pracy.

Powyższe wnioski zostały zaaprobowane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu w informacji opublikowanej na stronach BIP w dniu 20 maja 2020 r. nr 3001-IZK3.110.22.2020.1 - o wolnych stanowiskach służbowych w Służbie Celno-Skarbowej. W informacji podano, że Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu poszukuje kandydatów do pełnienia służby w Służbie Celno-Skarbowej w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu, w Wielkopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Poznaniu, łączna liczba stanowisk służbowych – 20 etatów. Nadto poinformowano, że istnieje możliwość zwiększenia liczby wolnych stanowisk w przypadku powstania wakatu, w okresie od dnia ukazania się ogłoszenia do dnia poprzedzającego test wiedzy, prognozowana ilość zwiększonych wolnych stanowisk wynosiła 60.

Jak wyjaśnił Naczelnik WUCS w Poznaniu, również w 2021 roku złożone zostały 2 wnioski o przeprowadzenie naboru zewnętrznego na wolne stanowiska w Służbie Celno-Skarbowej:

- w dniu 12 kwietnia 2021 r. na łącznie 58 stanowisk pracy w Pierwszym i Drugim Pionie Zwalczania Przestępczości Ekonomicznej, Pionie Obsługi Zgłoszeń Celnych i Orzecznictwa oraz Pionie Kontroli Celno-Skarbowej i Orzecznictwa;

- w dniu 22 września 2021 r. na łącznie 30 stanowisk pracy również w Pierwszym i Drugim Pionie Zwalczenia Przeszpczości Ekonomicznej, Pionie Obsługi Zgłoszeń Celnych i Orzecznictwa oraz Pionie Kontroli Celno-Skarbowej i Orzecznictwa.

Zaakceptowane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu ww. wnioski zostały opublikowane w informacjach na stronach BIP odpowiednio w dniu 22 kwietnia 2021 r. oraz 4 października 2021 r., dotyczących wolnych stanowisk słuźbowych w Słuźbie Celno-Skarbowej.

W informacji nr 1/2021 z 22 kwietnia 2021 r. o postępowaniu kwalifikacyjnym do słuźby w Słuźbie Celno-Skarbowej wskazano, że Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu poszukuje kandydatów do pełnienia słuźby w Słuźbie Celno-Skarbowej w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu, w Wielkopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Poznaniu, łączna liczba stanowisk słuźbowych – 58 etatów.

Natomiast w informacji nr 2/2021 z 4 października 2021 r. o postępowaniu kwalifikacyjnym do słuźby w Słuźbie Celno-Skarbowej wskazano, że Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu poszukuje kandydatów do pełnienia słuźby w Słuźbie Celno-Skarbowej w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu, w Wielkopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Poznaniu, łączna liczba stanowisk słuźbowych – 30 etatów.

Niezależnie od wniosków o przeprowadzenie naboru zewnętrznego, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu na stronie intranetowej ogłaszał wewnętrzne nabory kadr dedykowane, m.in. Wydziałowi Realizacji (z 14 grudnia 2018 r. oraz z 3 lipca 2019 r.).

W złożonych wyjaśnieniach Naczelnik WUCS w Poznaniu podkreślił, że proces rekrutacji kadr na nowotworzone stanowiska słuźbowe, w kontekście zapisu art. 153 w zw. z art. 133 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej, jest długotrwały i skomplikowany. Niezbędne jest bowiem przeprowadzenie kandydatom badań psychofizjologicznych, a przeprowadzone postępowanie kwalifikacyjne nie zapewnia natychmiastowej reakcji na ograniczenie ryzyka braku kadr do wykonywania nałożonych zadań słuźbowych kontroli SENT w komórkach realizacji.

Zgodnie z pismem Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z 31 marca 2017 r.³ każde odstępstwo od zalecanej ilości minimalnego zasilenia grup kontrolnych lub patroli interwencyjnych powinno uzyskać akceptację Dyrektora Departamentu Zwalczenia Przeszpczości w Ministerstwie

³ nr DZP.1404493.2017

Finansów. Jak wynika z wyjaśnień Naczelnika WUCS w Poznaniu odpowiadając na pisma Departamentu Zwalczania Przeszpczości Ekonomicznej Ministerstwa Finansów:

- z 13 lipca 2020 r. nr DZP2.K113.1.20201 Z023,
- z 5 listopada 2020 r. (bez numeru),
- z 2 lipca 2021 r. nr DZP10.K077.107.2019,
- z 21 września 2021 r. nr DZP10.K077.107.2019,

które kierowane były w ramach cyklicznego monitoringu stanu etatowego funkcjonariuszy realizujących kontrole drogowe SENT, wskazywał on na stwierdzone odstępstwa w zakresie liczby etatów realizujących przedmiotowe kontrole.

Ponadto, Naczelnik WUCS w Poznaniu wyjaśnił, że informacje o sytuacji kadrowej komórek realizacji były przekazywane do kierownictwa Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że wg stanu na 31 grudnia 2021 r. Wielkopolski Urząd Celno-Skarbowy w Poznaniu przeprowadził 30.989 kontroli SENT.

Zauważyć należy, że w latach wcześniejszych łączna liczba przeprowadzanych kontroli SENT mieściła się w przedziale od 27.000 do ok. 35.000, przy wyższym stanie osobowym w komórkach realizacji. Natomiast na koniec 2021 r. wykonano 30.989 kontroli SENT, przy stanie osobowym 77 funkcjonariuszy i rzeczywistym zaangażowaniu w kontrole SENT 59 funkcjonariuszy, co w porównaniu z wcześniejszymi latami jest dobrym wynikiem.

W ocenie Naczelnika WUCS w Poznaniu wskazana ilość funkcjonariuszy wyznaczonych do realizacji kontroli SENT nie pozwalała na pełne wykonywanie nałożonych obowiązków służbowych w powyższym zakresie. W przypadku większej obsady kadrowej komórki realizacji, prawdopodobnie możliwym byłoby osiągnięcie lepszego wyniku statystycznego, pod względem ilości kontroli oraz ujawnionych nieprawidłowości. Większa obsada kadrowa komórek realizacji przełożyłaby się również na jakość wykonywanych zadań służbowych. Niedostateczna obsada kadrowa powoduje nadmierne obciążenie psychofizyczne funkcjonariuszy, zarówno pod względem sprostania nałożonym obowiązkom służbowym oraz innych wymagań przełożonych.

W skontrolowanym zakresie stwierdzono, że Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu podejmował działania w zakresie potrzeb kadrowych w komórkach realizujących zadania określone w ustawie SENT. Dokonywano analizy w zakresie stanu etatowego w Wydziale Realizacji, celem zabezpieczenia odpowiedniej ilości funkcjonariuszy dla

prawkłowej i terminowej realizacji wszystkich zadań (w tym kontroli SENT), nałożonych na komórkę realizacji. W efekcie składane były wnioski do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu w sprawie dodatkowych etatów. Jednak pomimo podejmowanych działań, stan kadrowy nie został dostosowany do zaleceń określonych przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej w piśmie z 31 marca 2017 r. W piśmie tym wskazano minimalną liczbę funkcjonariuszy do wykonywania zadań z zakresu kontroli SENT na poziomie 120.

3. Weryfikacja kart zakresu obowiązków i uprawnień funkcjonariuszy wykonujących zadania z zakresu kontroli SENT, według stanu na 31 grudnia 2021 r.

Naczelnik WUCS w Poznaniu wyjaśnił, że zadania z zakresu kontroli SENT powierzono do realizacji funkcjonariuszom Wydziału Realizacji poprzez wpis do indywidualnej karty zakresu obowiązków i uprawnień oraz na podstawie udzielonego przez Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu stałego upoważnienia do wykonywania kontroli celno-skarbowej, o której mowa w art. 62 ust. 5 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej. Dla celów kontroli, do weryfikacji kart zakresu obowiązków i uprawnień funkcjonariuszy zatrudnionych w komórce realizacji, wytypowano metodą statystyczną (drugą pozycję z wykazu przekazanego przez komórkę kadr, a następnie co 6 pozycję) 13 funkcjonariuszy.

W wyniku analizy zgromadzonego materiału ustalono, że na 31 grudnia 2021 r. spośród wytypowanych 13 funkcjonariuszy we wszystkich przypadkach w karcie zakresu obowiązków i uprawnień był zapis dotyczący wykonywania kontroli na podstawie ustawy z dnia 9 marca 2017 r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów oraz obrotu paliwami opałowymi.

W skontrolowanym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

4. Realizacja kontroli funkcjonalnych w obszarze objętym kontrolą

Dla kontrolowanego obszaru nie zostały ustalone ryzyka związane z tematyką kontroli. W 2021 r. nie przeprowadzono kontroli funkcjonalnej w obszarze monitorowania stanu etatowego w komórkach realizacji. Jednakże Naczelnik Wydziału Realizacji oraz kierownicy referatów przeprowadzali kontrole funkcjonalne w zakresie:

- a) prawidłowości realizacji kontroli SENT,
- b) skuteczności działań związanych z kontrolą SENT,

c) prowadzonych działań w ramach ustawy SENT.

Łącznie w 2021 r. przeprowadzono 25 kontroli funkcjonalnych. Przedmiotem kontroli były m.in.:

- prawidłowość wykonywanych przez funkcjonariuszy czynności służbowych w ramach kontroli SENT,
- weryfikacja kart kontroli w ramach SENT,
- liczba przeprowadzonych kontroli,
- zwiększenie skuteczności prowadzonych działań w ramach ustawy o SENT,
- prawidłowość sporządzania dokumentacji z kontroli.

Przeprowadzone kontrole funkcjonalne nie wykazały uchybień i nieprawidłowości w kontrolowanym zakresie.

(dowód: zgodnie z metryką sprawy w SZD)

Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu

Pouczenie
Stosownie do przepisu art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020, poz. 224) i § 27 Zarządzenia nr 155/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego i Wielkopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Poznaniu, zmienionego Zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu nr 72/2021 z dnia 19 marca 2021 r., Naczelnik Urzędu w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to jednak realizacji ustaleń kontroli.
Termin złożenia informacji
W przypadku stwierdzonych uchybień bądź nieprawidłowości w terminie 30 dni od dnia otrzymania sprawozdania z kontroli należy poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.

PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

**Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu
Marek Pospieski**

/Dokument podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust 2 Rozporządzenie parlamentu europejskiego i rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).

Otrzymują:

1. Adresat – elektronicznie,
2. aa.

Do wiadomości – wyłącznie drogą elektroniczną:

1. Z-ca DIAS – Adam Barciszewski,
2. Z-ca DIAS – Magdalena Graczyk,
3. Z-ca DIAS – Sławomir Groch,
4. Z-ca DIAS – Dariusz Strugliński,
5. Z-ca DIAS – Dariusz Zujko,
6. Wydział Kontroli Podatkowej, Kontroli Celno-Skarbowej i Nadzoru nad Czynnościami Sprawdzającymi oraz Zarządzania Ryzykiem (ICK).