



**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W POZNANIU**

Poznań, 29 grudnia 2023 roku



UNP: 3001-23-185827

Znak sprawy: 3001-IWW1.0921.29.2023

Podinspektor  
**Rafał Ratajczak**  
Naczelnik  
Wielkopolskiego Urzędu  
Celno-Skarbowego w Poznaniu  
ul. Krańcowa 28  
61-037 Poznań

<b>WYSTĄPIENIE POKONTROLNE</b>	
Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224).	
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu	
<b>398000 Wielkopolski Urząd Celno-Skarbowy w Poznaniu</b> <b>ul. Krańcowa 28</b> <b>61-037 Poznań</b>	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Podinspektor Rafał Ratajczak	
Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Nr 36/2023 z 27 października 2023 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 3/2023.	
Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	
Justyna Tracz – główny ekspert skarbowy	
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	
1.	Justyna Tracz – główny ekspert skarbowy,
2.	Włodzimierz Budrys – główny ekspert skarbowy.

<b>Data rozpoczęcia czynności kontrolnych</b>	8 listopada 2023 r.
<b>Data zakończenia czynności kontrolnych</b>	8 grudnia 2023 r.
<b>Zakres kontroli</b>	
<b>Przedmiot kontroli</b>	Przegląd sortów mundurowych funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej.
<b>Okres objęty kontrolą</b>	Od 1 stycznia 2023 r. do dnia kontroli. Badaniem mogą zostać objęte również zdarzenia i dokumenty wcześniejsze, gdy miały związek z przedmiotem kontroli.
<b>Kontrolowany obszar działalności</b>	
Wsparcie zarządzania. Logistyka.	
<b>Cel kontroli</b>	
Ocena działalności prowadzonej przez Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu w zakresie przeglądu sortów mundurowych funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej.	
<b>Ocena skontrolowanej działalności</b>	
Pozytywna z nieprawidłowościami	
<b>DOKONANE USTALENIA FAKTYCZNE</b>	

### **1. Uregulowania wewnętrzne dotyczące kontrolowanego obszaru**

W powyższym zakresie Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu nie wprowadził uregulowań wewnętrznych. Obowiązki służbowe dotyczące umundurowania funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej realizowane były w oparciu art. 208 ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 roku o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 615 z późn. zm.) oraz przepisy określone rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 27 września 2018 roku w sprawie umundurowania funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej (Dz.U. z 2022 r. poz. 901 z późn. zm). W kwestii dotyczącej umundurowania stosowano również Zarządzenie nr 93/2023 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej z dnia 31 lipca 2023 r. w sprawie stosowania Regulaminu ogólnego, Regulaminu musztry, Ceremoniału Krajowej Administracji Skarbowej oraz powołania i funkcjonowania Pododdziału reprezentacyjnego w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu oraz pisma wewnętrzne wydane w tym zakresie:

- pismo Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu z 4 maja 2022 r., (nr ...),
- pismo Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu z 11 sierpnia 2023 r., (nr ...).

### **2. Przegląd sortów mundurowych funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej**

Kontrolę w zakresie sortów mundurowych funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej przeprowadzono w oparciu o przepisy rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 września

2018 r. w sprawie umundurowania funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej (Dz.U. z 2022 r., poz. 901 z późn. zm).

Funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej pełniący służbę w Wielkopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Poznaniu nie wchodzi w skład kompanii honorowej Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. W związku z powyższym, nie przysługuje im ubiór reprezentacyjny. Natomiast ubiór specjalny przysługuje wyłącznie funkcjonariuszom Służby Celno-Skarbowej pełniącym służbę w Referacie Grupa Zabezpieczenia Działań Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu.

## **2.1. Przeglądy sortów mundurowych dokonywane przez kierownictwo Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu**

Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu pismem z 4 maja 2022 r., (nr ...), UNP: (...) przypomniał funkcjonariuszom, że zgodnie z art. 208 ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej funkcjonariusz jest zobowiązany wykonywać obowiązki służbowe w umundurowaniu. Tylko w uzasadnionych przypadkach kierownik jednostki organizacyjnej może zwolnić funkcjonariusza z wykonywania obowiązków służbowych w umundurowaniu (§ 15 rozporządzenia Ministra Finansów z 27 września 2018 r. w sprawie umundurowania funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej). Odstępstwem od obowiązku noszenia munduru może być wykonywanie zadań służbowych poza siedzibą UCS (biurem), jeżeli istnieje uzasadniona konieczność realizacji czynności bez umundurowania. Zgodę lub polecenie, każdorazowo wydaje przełożony w ww. zakresie.

Jednocześnie w komórkach operacyjno-rozpoznawczych oraz komórce techniki i obserwacji z uwagi na charakter wykonywanych czynności nie ma obowiązku wykonywania tych czynności w umundurowaniu. W pozostałych komórkach organizacyjnych o pełnieniu służby bez umundurowania decyduje każdorazowo bezpośredni przełożony.

Jednocześnie, Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu polecił kierownikom przeprowadzenie w ramach doraźnej kontroli funkcjonalnej dokonanie przeglądu umundurowania funkcjonariuszy w podległych komórkach organizacyjnych.

Zastępca Naczelnika WUCS w Poznaniu pismem z 11 sierpnia 2023 r., (nr ...) poleciła kierownikom komórek:

- 1) nadzór nad prawidłowym noszeniem umundurowania przez nadzorowanych funkcjonariuszy i bieżącą kontrolę odpowiedniego stanu sortów mundurowych,
- 2) zrobić, każdorazowo przed mianowaniem funkcjonariusza do służby stałej, przegląd jego umundurowania w celu potwierdzenia, że „nominowany” funkcjonariusz posiada pełne umundurowanie, zgodnie z przepisami prawa.

Wyznaczono termin realizacji niniejszego polecenia w nadzorowanych pionach organizacyjnych i przekazania informacji do 15 września 2023 r.

Poszczególni kierownicy komórek Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu wykonując wyżej opisane polecenie Zastępcy Naczelnika WUCS w Poznaniu przeprowadzili kontrolę w ramach czynności służbowych i przekazali informację swoim przełożonym

mailowo, sporządzając notatkę służbową bądź Informację o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej w tym zakresie opisanej w pkt. 3 niniejszego wystąpienia.

Kontrola ta dotyczyła następujących komórek organizacyjnych:

Pierwszego Referatu Kontroli Celno-Skarbowej i Zwalczania Wyłudzeń.

Drugiego Referatu Kontroli Celno-Skarbowej i Zwalczania Wyłudzeń.

Trzeciego Referatu Kontroli Celno-Skarbowej i Zwalczania Wyłudzeń.

Czwartego Referatu Kontroli Celno-Skarbowej i Postępowania Podatkowego.

Piątego Referatu Kontroli Celno-Skarbowej i Postępowania Podatkowego.

Drugiego Referatu Dochodzeniowo-Śledczego w Lesznie.

Trzeciego Referatu Dochodzeniowo-Śledczego w Kaliszu.

Piątego Referatu Dochodzeniowo-Śledczego w Poznaniu.

Szóstego Referatu Dochodzeniowo-Śledczego w Poznaniu.

Referatu Analizy Kryminalnej i Informatyki Śledczej.

Wydziału Operacyjno-Rozpoznawczego.

Referatu Służby Dyżurnej.

Pierwszego Referatu Realizacji w Poznaniu.

Drugiego Referatu Realizacji w Pile.

Czwartego Referatu Realizacji w Lesznie.

Pionu Kontroli Celno-Skarbowej i Orzecznictwa CZNKO:

Oddziału Celnego w Poznaniu.

Oddziału Celnego MTP w Poznaniu.

Oddziału Celnego Port Lotniczy Poznań-Ławica.

Oddziału Celnego w Gądkach.

Oddziału Celnego w Kaliszu.

Oddziału Celnego w Lesznie.

Oddziału Celnego w Nowym Tomysłu.

Oddziału Celnego w Koninie.

Na okoliczność powyższego polecenia notatkę służbową sporządzono:

1. W Pierwszym Referacie Dochodzeniowo-Śledczym w Lesznie CZS-1

Kontrola została przeprowadzona przez kierownika Referatu CZS-1 - 14 września 2023 r. Stwierdzono braki w umundurowaniu u jednego z funkcjonariuszy. Zalecono złożenie na brakujące składniki umundurowania zamówienia w Centralnym Magazynie Mundurowym.

2. W Czwartym Referacie Dochodzeniowo-Śledczym w Pile CZS-4

Kontrola została przeprowadzona przez kierownika Referatu CZS-4 na bieżąco - notatka z 8 września 2023 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w umundurowaniu. Brak zaleceń.

3. W Siódmym Referacie Dochodzeniowo-Śledczym w Poznaniu CZS-7

Kontrola została przeprowadzona przez kierownika Referatu CZS-7 - 28 sierpnia 2023 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w umundurowaniu. Brak zaleceń.

Informację mailowo o odbytej naradzie w przedmiocie umundurowania przekazali:

1. Kierownik Szóstego Działu Kontroli Celno-Skarbowej Rynku CKR6

Narada przeprowadzona – 29 sierpnia 2023 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w umundurowaniu. Zalecono by w trakcie wykonywania obowiązków służbowych, mundur był kompletny i zadbane.

## 2. Kierownik Drugiego Działu Kontroli Celno-Skarbowej Rynku CKR2

Przeprowadzono dwie narady (bez daty) – dokonano sprawdzenia umundurowania i stwierdzono, że braki w umundurowaniu wynikają z opóźnień realizacji złożonych zamówień w systemie SEZaM.

W związku z ustaleniami niniejszej kontroli należy zauważyć, że polecenie Zastępcy Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu nie zostało zrealizowane w prawidłowy sposób i wprowadzono w błąd przełożonych poprzez błędne raportowanie o stanie sortów mundurowych.

### 2.2. Braki w umundurowaniu zgłaszane przełożonym

Zgodnie z wyjaśnieniami otrzymanymi 22 listopada 2023 r. braki w umundurowaniu spowodowane niedostępnością odpowiednich rozmiarów lub zbyt długim oczekiwaniem zamówionego umundurowania w Centralnym Magazynie Mundurowym funkcjonariusze zgłaszają przełożonym w formie ustnej.

Stwierdzono długie oczekiwaniem zamówionego umundurowania w Centralnym Magazynie Mundurowym w następujących komórkach:

1. Drugim Dziale Kontroli Celno-Skarbowej Rynku CKR2.
2. Czwartym Referacie Kontroli Celno-Skarbowej i Postępowania Podatkowego CKK-14.
3. Drugim Referacie Dochodzeniowo-Śledczym w Lesznie CZS-2.
4. Trzecim Referacie Dochodzeniowo-Śledczym w Kaliszu CZS3.
5. Szóstym Referacie Dochodzeniowo-Śledczym w Poznaniu CZS6.
6. Referacie Służby Dyżurnej CZD.
7. Pionie Kontroli Celno-Skarbowej i Orzecznictwa CZNKO.
8. W Pierwszym Dziale Kontroli Celno-Skarbowej Rynku CKR1.
9. W Trzecim Referacie Kontroli Celno-Skarbowej Rynku CKR33.
10. W Czwartym Dziale Kontroli Celno-Skarbowej Rynku CKR-4.
11. W Szóstym Dziale Kontroli Celno-Skarbowej Rynku CKR-6.

### 2.3. Przypadki określone w § 12 rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie umundurowania funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej

1. W przypadku niezawinionego zniszczenia albo utraty składnika umundurowania, oznaczenia stopnia służbowego lub znaku imiennego, kierownik jednostki organizacyjnej, na wniosek funkcjonariusza złożony w postaci papierowej albo elektronicznej, zawierający opis zdarzenia, przydziela nowy składnik umundurowania, oznaczenie stopnia służbowego lub znak imienny.

2. W przypadku zniszczenia albo utraty znaku identyfikacji indywidualnej lub patki pod znak identyfikacji indywidualnej kierownik jednostki organizacyjnej, na wniosek funkcjonariusza złożony w postaci papierowej albo elektronicznej, zawierający opis zdarzenia, przydziela nowy znak identyfikacji indywidualnej lub nową patkę pod znak identyfikacji indywidualnej.

3. W przypadku nieobecności funkcjonariusza w służbie trwającej dłużej niż 12 miesięcy kierownik jednostki organizacyjnej, na wniosek funkcjonariusza złożony w postaci papierowej albo elektronicznej, po dokonaniu przeglądu posiadanego umundurowania, może przydzielić funkcjonariuszowi składniki umundurowania w celu zapewnienia wykonywania obowiązków służbowych o każdej porze roku w umundurowaniu zapewniającym przepisowy i estetyczny wygląd.

4. W szczególnie uzasadnionych przypadkach kierownik jednostki organizacyjnej, na uzasadniony wniosek funkcjonariusza złożony w postaci papierowej albo elektronicznej, może przydzielić dodatkowy składnik umundurowania.

Zgodnie z wyjaśnieniami otrzymanymi 22 listopada 2023 r. w Wielkopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Poznaniu nie wystąpiły przypadki niezawinionego zniszczenia lub utraty składnika umundurowania.

#### **2.4. Stosowanie przepisu § 15 ww. rozporządzenia**

Funkcjonariusz może zostać zwolniony z obowiązku wykonywania obowiązków służbowych w umundurowaniu:

- 1) na polecenie przełożonego podczas wykonywania czynności służbowych w miejscach, w których umundurowanie może być narażone na zniszczenie lub uszkodzenie;
- 2) za zgodą albo na polecenie przełożonego przy wykonywaniu określonych czynności służbowych, jeżeli przemawia za tym ich charakter;
- 3) w okresie ciąży.

Zgodnie z wyjaśnieniami otrzymanymi 22 listopada 2023 r. funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej, co do zasady, wykonują swoje obowiązki w umundurowaniu. Jednak w sytuacjach niezbędnych, jeżeli przemawia za tym charakter wykonywanych czynności służbowych lub w miejscach, w których umundurowanie może być narażone na zniszczenie lub uszkodzenie, funkcjonariusze są zwalniani z obowiązku wykonywania obowiązków służbowych w umundurowaniu. Decyzje w tym zakresie podejmuje przełożony lub dowódca kierujący działaniami, które przekazuje w formie ustnej na odprawach przed realizacjami zadań. Polecenie zostaje odnotowane w planie realizacji czynności. Dodatkowo wystąpiły dwa przypadki zwolnienia funkcjonariuszy z obowiązku wykonywania obowiązków służbowych w umundurowaniu wskazane w § 15 pkt 3 ww. rozporządzenia, tj. w okresie ciąży. W jednym przypadku, zwolnienie dokonane przez przełożonego odnotowane zostało na pisemnym wniosku złożonym przez funkcjonariusza, a w drugim – na podstawie zaświadczenia lekarskiego przedłożonego przez funkcjonariusza – zostało odnotowane na planie realizacji czynności. Było to zgodne z § 15 ww. rozporządzenia.

#### **2.5. Sorty mundurowe posiadane przez wytypowanych do kontroli funkcjonariuszy**

Zgodnie z § 3 ww. rozporządzenia ubiór wyjściowy i służbowy przysługuje wszystkim funkcjonariuszom.

Wzory i kolory składników umundurowania, które podlegają wydaniu w naturze określa załącznik nr 2 do rozporządzenia.

Wykaz oraz liczbę składników umundurowania przedzielonych funkcjonariuszowi określa załącznik nr 3 do rozporządzenia.

Załącznik nr 7 do rozporządzenia określa zestawy ubiorcze składników ubiorów.

Na ubiór wyjściowy składają się następujące składniki umundurowania:

- Kurtka wyjściowa,
- Spodnie wyjściowe męskie,
- Spodnie wyjściowe damskie lub spódnica wyjściowa,
- Koszula z długim rękawem w kolorze białym,
- Koszula z krótkim rękawem w kolorze białym,
- Koszula z długim rękawem w kolorze miętowym,
- Koszula z krótkim rękawem w kolorze miętowym,
- Kurtka mundurowa męska,
- Kurtka mundurowa damska,
- Czapka wyjściowa dla funkcjonariusza mężczyzny,
- Czapka wyjściowa zimowa,
- Kapelusz mundurowy dla funkcjonariusza kobiety,
- Krawat dla funkcjonariusza mężczyzny,
- Krawatka dla funkcjonariusza kobiety,
- Półbuty męskie,
- Czółtenka damskie,
- Buty zimowe męskie,
- Kozaki damskie,
- Szal,
- Rękawiczki skórzane letnie/zimowe,
- Sznur galowy,
- Pasek skórzany,
- Emblemat Krajowej Administracji Skarbowej - Służby Celno-Skarbowej,
- Emblemat Służby Celno-Skarbowej.

Buty zimowe męskie mogą być pobierane zamiennie z kozakami damskimi, przez funkcjonariusza kobietę, w ramach posiadanych punktów przeliczeniowych.

1. Okres letni trwa od dnia 1 maja do dnia 30 września, natomiast okres zimowy od dnia 1 października do dnia 30 kwietnia.
2. Czapki wyjściowej, czapki wyjściowej zimowej, kurtki wyjściowej, szala i rękawiczek skórzanych nie nosi się wewnątrz budynków, z wyłączeniem sytuacji określonych w ceremoniale Krajowej Administracji Skarbowej.
3. Półbuty męskie i czółtenka damskie mogą być noszone również w okresie zimowym.
4. W zależności od warunków pogodowych dopuszcza się noszenie:
  - a) w okresie letnim: kurtki wyjściowej i szala, umundurowania bez rękawiczek,
  - b) w okresie zimowym: umundurowania bez kurtki wyjściowej, szala i rękawiczek.
5. Dopuszcza się noszenie składników ubioru stosownie do warunków atmosferycznych, niezależnie od okresów: letniego i zimowego. Decyzję w sprawie noszenia składników ubioru

stosownie do warunków atmosferycznych podejmuje kierownik jednostki organizacyjnej w stosunku do podległych funkcjonariuszy.

Na ubiór służbowy składają się następujące składniki umundurowania:

- Bluza służbowa w kolorze szarozielonym/czarnym\*,
- Koszulka typu polo w kolorze miętowym/czarnym\*
- Koszulobluza z długim rękawem w kolorze miętowym/czarnym\*,
- Koszulobluza z krótkim rękawem w kolorze miętowym/czarnym\*,
- Spodnie służbowe letnie w kolorze szarozielonym/czarnym\*,
- Czapka służbowa letnia w kolorze szarozielonym/czarnym\*,
- Czapka służbowa zimowa w kolorze szarozielonym/czarnym\*,
- Buty letnie na grubej podeszwie albo buty letnie na grubej podeszwie o obniżonej cholewce,
- Buty wysokie na grubej podeszwie,
- Rękawiczki ochronne,
- Pas główny,
- Kamizelka ostrzegawcza,
- Kurtka służbowa w kolorze szarozielonym/czarnym\*,
- Kurtka służbowa typu softshell w kolorze szarozielonym/czarnym\*,
- Spodnie służbowe zimowe w kolorze szarozielonym/czarnym\*,
- Kominiarka w kolorze szarozielonym/czarnym\*,
- Szalik typu komin w kolorze szarozielonym/czarnym\*,
- Emblemat Krajowej Administracji Skarbowej - Służby Celno-Skarbowej,
- Emblemat Służby Celno-Skarbowej/przewodników psów służbowych/członków załóg jednostek pływających Krajowej Administracji Skarbowej,
- Półgolf w kolorze szarozielonym/czarnym\*.

\* Składniki umundurowania w kolorze czarnym przysługują wyłącznie funkcjonariuszom pełniącym służbę w składzie załogi jednostki pływającej Krajowej Administracji Skarbowej.

1. Okres letni trwa od dnia 1 maja do dnia 30 września, natomiast okres zimowy od dnia 1 października do dnia 30 kwietnia.
2. Czapka służbowa letnia i kurtka służbowa typu softshell może być noszona również w okresie zimowym.
3. Czapki służbowej i kurtek służbowych nie nosi się wewnątrz budynków.
4. Buty letnie na grubej podeszwie oraz buty letnie na grubej podeszwie o obniżonej cholewce mogą być noszone również w okresie zimowym.
5. W zależności od warunków pogodowych dopuszcza się noszenie:
  - a) w okresie letnim: kurtki służbowej, kurtki służbowej typu softshell i spodni służbowych zimowych,
  - b) w okresie zimowym: umundurowania bez kurtek służbowych,
  - c) kurtki służbowej w połączeniu z kurtką typu softshell lub bluzą służbową,
  - d) kurtki wyjściowej stanowiącej składnik ubioru wyjściowego.
6. Kurtkę służbową i kurtkę służbową typu softshell nosi się zamiennie.
7. Kamizelka ostrzegawcza, kamizelka narzędziowa nasobna, kamizelka narzędziowa odblaskowa, kominiarka, półgolf, szalik typu komin i rękawiczki ochronne oraz sztormiak



dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej pełniących służbę w składzie załogi jednostki pływającej Krajowej Administracji Skarbowej mogą być noszone w każdym zestawie, w zależności od charakteru wykonywanych obowiązków służbowych.

8. W okresie zimowym rękawiczki ochronne pełnią funkcję rękawiczek zimowych.

9. Funkcjonariusze Służby Celno-Skarbowej pełniący służbę w składzie załogi jednostki pływającej Krajowej Administracji Skarbowej mogą nosić buty letnie na grubej niebrudzącej podeszwie, buty letnie na grubej niebrudzącej podeszwie o obniżonej cholewce oraz buty wysokie na grubej niebrudzącej podeszwie.

10. Dopuszcza się noszenie składników ubioru stosownie do warunków atmosferycznych, niezależnie od okresu letniego bądź zimowego. Decyzję w sprawie noszenia składników ubioru stosownie do warunków atmosferycznych podejmuje kierownik jednostki organizacyjnej w stosunku do podległych funkcjonariuszy.

Kontrolą objęto wytypowanych w sposób losowy wg osądu kontrolujących następujących funkcjonariuszy:

1. (...) – specjalista Służby Celno-Skarbowej,
2. (...) - starszy ekspert Służby Celno-Skarbowej,
3. (...) - starszy ekspert Służby Celno-Skarbowej,
4. (...) - starszy specjalista Służby Celno-Skarbowej,
5. (...) - starszy ekspert Służby Celno-Skarbowej,
6. (...) – specjalista Służby Celno-Skarbowej,
7. (...) – młodszy specjalista Służby Celno-Skarbowej,
8. (...) – młodszy specjalista Służby Celno-Skarbowej,
9. (...) – ekspert Służby Celno-Skarbowej,
10. (...) - młodszy specjalista Służby Celno-Skarbowej,
11. (...) - młodszy specjalista Służby Celno-Skarbowej,
12. (...) – ekspert Służby Celno-Skarbowej,
13. (...) - młodszy specjalista Służby Celno-Skarbowej.

Kontroli poddano wszystkie składniki umundurowania, które podlegają wydaniu w naturze – ubiór wyjściowy oraz służbowy.

W trakcie kontroli ustalono:

- 6 skontrolowanych funkcjonariuszy ((...), (...), (...), (...), (...), (...)) posiadało wszystkie składniki umundurowania wymienione w ww. rozporządzeniu,

- 1 skontrolowany funkcjonariusz miał braki w składnikach umundurowania, na które zostało złożone zamówienie w wyniku prowadzonej kontroli instytucjonalnej przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

(...) – ubiór wyjściowy – kurtka mundurowa damska – zamówienie z 9 listopada 2023 r.

- 2 skontrolowanych funkcjonariuszy miało braki w składnikach umundurowania, na które częściowo złożono zamówienie w wyniku prowadzonej kontroli instytucjonalnej przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.

(...) – ubiór służbowy:

– pólógolf w kolorze szarozielonym – zamówienie z 1 grudnia 2023 r.,

- ubiór wyjściowy - rękawiczki ochronne – brak zamówienia,
- (...) – ubiór służbowy:
  - rękawiczki ochronne – brak zamówienia,
  - ubiór wyjściowy – czapka wyjściowa zimowa – zamówienie z 1 grudnia 2023 r.
- 3 skontrolowanych funkcjonariuszy miało braki w składnikach umundurowania.
  - (...) – ubiór służbowy – półgolf w kolorze szarozielonym.
  - (...) – ubiór wyjściowy – kurtka wyjściowa, szal.
  - (...) – ubiór służbowy – szalik typu komin w kolorze szarozielonym, ubiór wyjściowy – szal.
- 1 funkcjonariusz (...) ze względów zdrowotnych przez ostatnie trzy lata nie zamawiał nowych składników umundurowania oraz był zwolniony w okresie letnim z obowiązku wykonywania obowiązków służbowych w umundurowaniu. Na brakujące składniki umundurowania kontrolującym zostało przedstawione zamówienie z 1 grudnia 2023 r.

Należy zauważyć, że brakujące składniki umundurowania u poszczególnych funkcjonariuszy nie wpływały na prawidłowy zestaw ubiorczy wymieniony w załączniku nr 7 do ww. rozporządzenia.

Ponadto wytypowano w sposób losowy funkcjonariuszy, u których w trakcie przeprowadzonych kontroli funkcjonalnych oraz w ramach przeglądu mundurowego przeprowadzonego zgodnie z ww. poleceniem z 11 sierpnia 2023 r. stwierdzono braki w umundurowaniu.

Na podstawie raportów danych funkcjonariusza z SEZaM otrzymanych z Pierwszego Działu Logistyki oraz informacji uzyskanych od kontrolowanych sprawdzono, czy funkcjonariusz dokonał zamówienia brakującego składnika umundurowania.

1. (...) – funkcjonariusz CZS1  
Polecono zamówienie marynarki wyjściowej i czapki do munduru. Brak zamówienia z powodu długotrwałej nieobecności w pracy.
2. (...) - funkcjonariusz CKK-14  
Zamówienie złożono 29 czerwca 2023 r.
3. (...) - funkcjonariusz CKK-14  
Zamówienie złożono 6 lipca 2023 r.
4. (...) – funkcjonariusz CZS2  
Polecono zamówienie czapki do munduru. Zamówienie złożono 16 listopada 2023 r.
5. (...) – funkcjonariusz CZS2  
Polecono zamówienie kurtki wyjściowej i czapki wyjściowej – funkcjonariusz nie złożył zamówienia – brak punktów.
6. (...) – funkcjonariusz CZS5  
Polecono zamówienie całego umundurowania, służba od 1 września 2023 r. Zamówienie złożono 10 listopada 2023 r.
7. (...) – funkcjonariusz CZS5  
Polecono zamówienie butów na grubej podeszwie. Nie złożono zamówienia na powyższy składnik umundurowania. Było to niezgodne z § 7 Procedury kontroli funkcjonalnej stanowiącej Załącznik do Zarządzenia nr 167/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

w Poznaniu z 15 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli funkcjonalnej, który wskazuje na obowiązek podjęcia działania, w ramach posiadanych kompetencji, zmierzające do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości/uchybień oraz zapobiegające ich powstaniu w przyszłości.

8. (...) - funkcjonariusz CZS5

Polecono zamówienie spodni, półgolfu. Brak złożonego zamówienia na spodnie. Było to niezgodne z § 7 Procedury kontroli funkcjonalnej stanowiącej Załącznik do Zarządzenia nr 167/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 15 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli funkcjonalnej, który wskazuje na obowiązek podjęcia działania, w ramach posiadanych kompetencji, zmierzające do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości/uchybień oraz zapobiegające ich powstaniu w przyszłości.

9. (...) – funkcjonariusz CZS5

Polecono zamówienie spodni. Zamówienie złożono 24 stycznia 2023 r.

10. (...) – funkcjonariusz CZS5

Polecono zamówienie czapki. Zamówienie złożono 16 października 2023 r.

U 2 funkcjonariuszy stwierdzono brak podjęcia działań, zmierzających do usunięcia stwierdzonych w trakcie kontroli funkcjonalnej braków w umundurowaniu, co stanowi naruszenie § 7 Procedury kontroli funkcjonalnej stanowiącej Załącznik do Zarządzenia nr 167/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 15 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli funkcjonalnej, który wskazuje na obowiązek podjęcia działania, w ramach posiadanych kompetencji, zmierzającego do usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości/uchybień oraz zapobiegające ich powstaniu w przyszłości.

### **3. Przestrzeganie zapisów załącznika do Zarządzenia nr 167/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 15 grudnia 2018 r.**

Temat kontroli nie został uwzględniony w Priorytetach Kierownictwa Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu w kontroli funkcjonalnej na 2023 r.

W Arkuszu zgłoszenia/aktualizacji ryzyka Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu na 2023 r. nie zdefiniowano ryzyka związanego z tematyką kontroli. W rejestrze ryzyk Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu na rok 2023 nie zdefiniowano ryzyka związanego z tematyką kontroli.

Zgodnie z zarządzeniem nr 167/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 15 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli funkcjonalnej (zmienione Zarządzeniem nr 24/2019, 59/2019, 63/2020, 211/2021 oraz 247/2022) kontrola funkcjonalna winna być dokonywana z uwzględnieniem specyfiki zadań realizowanych przez daną komórkę organizacyjną i koncentrować się w szczególności na bieżącej realizacji zadań i czynności, wynikających z regulaminów organizacyjnych, procedur, instrukcji, itp.

Zgodnie z udzieloną informacją oraz dokumentami przekazanymi pismem z 17 listopada 2023 r. przez Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu w okresie kontrolowanym przeprowadzono następujące kontrole funkcjonalne:

1. W Referatach w Wydziale Zwalczania Przesłębpczości Podatkowej (CPK).

Kontrola przeprowadzona przez Naczelnika Wydziału CPK w dniach od 27 września 2023 r. do 10 października 2023 r. Ustalenia w korespondencji mailowej. W zaleceniach/wnioskach pokontrolnych stwierdzono, że braki uzupełniane we własnym zakresie (poprzez CMM).

2. W Czwartym Referacie Kontroli Celno-Skarbowej i Postępowania Podatkowego CKK-14. Kontrola przeprowadzona przez kierownika Referatu CKK-14 - 13 września 2023 r. Ustalenia: dwóch pracowników nie posiadało pełnego umundurowania. W zaleceniach/wnioskach pokontrolnych stwierdzono, że uzupełnienie braków nastąpi poprzez złożenie zapotrzebowania w CMM.

3. W Piątym Referacie Kontroli Celno-Skarbowej i Postępowania Podatkowego CKK-31. Kontrola przeprowadzona przez kierownika Referatu CKK-31 - 14 września 2023 r. Brak ustaleń i zaleceń.

4. W Drugim Referacie Dochodzeniowo-Śledczym w Lesznie CZS-2. Kontrola przeprowadzona przez kierownika Referatu - 14 listopada 2023 r. Ustalenia: siedmiu pracowników nie posiadało pełnego umundurowania. W zaleceniach/wnioskach pokontrolnych uzupełnienie stwierdzonych braków poprzez złożone zapotrzebowania w CMM.

5. W Trzecim Referacie Dochodzeniowo-Śledczym w Kaliszu CZS3. Kontrola przeprowadzona przez kierownika Referatu CZS3 - 14 listopada 2023 r. Ustalenia: jeden pracownik nie posiadał pełnego umundurowania, złożono zamówienie w lutym 2023 r. Brak zaleceń.

6. W Piątym Referacie Dochodzeniowo-Śledczym w Poznaniu CZS5. Kontrola przeprowadzona przez kierownika Referatu CZS5 - 14 września 2023 r. Ustalenia: sześciu pracowników nie posiadało pełnego umundurowania, złożono zamówienia w CMM. W zaleceniach/wnioskach pokontrolnych wskazano na sporządzenie wniosku o wydanie dodatkowego umundurowania, umożliwienie odbioru i wydania całego umundurowania dla nowego funkcjonariusza, złożenie zamówienia o uzupełnienie brakującego umundurowania.

W trakcie kontroli stwierdzono niewłaściwe wypełnienie Informacji o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej poprzez brak podania daty przeprowadzenia kontroli, co stanowi naruszenie § 5 Procedury kontroli funkcjonalnej stanowiącej załącznik do ww. zarządzenia w sprawie wprowadzenia procedury kontroli funkcjonalnej, który wskazuje na obowiązek sporządzenia Informacji z przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej wg. wzoru określonego w Załączniku nr 2 do Procedury.

7. W Szóstym Referacie Dochodzeniowo-Śledczym w Poznaniu CZS6. Kontrola przeprowadzona przez kierownika Referatu CZS6 - 14 listopada 2023 r. Ustalenia: brak znaku imiennego na tkaninie, znaki zamówione i niedostarczone. Brak zaleceń.

8. W Referacie Analizy Kryminalnej i informatyki śledczej CZA. Kontrola przeprowadzona przez kierownika Referatu CZA - 14 listopada 2023 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w umundurowaniu. Brak zaleceń.

9. W Wydziale Operacyjno-Rozpoznawczym CZO. Kontrola przeprowadzona przez Naczelnika Wydziału CZO - 7 listopada 2023 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w umundurowaniu. Zalecono, ze względu na zwolnienie

funkcjonariuszy z obowiązku noszenia umundurowania, przegląd na bieżąco (2 razy do roku) rozmiarów umundurowania.

W trakcie kontroli stwierdzono zastosowanie nieprawidłowego druku Informacji o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej, co stanowi naruszenie § 5 procedury kontroli funkcjonalnej stanowiącej załącznik do ww. zarządzenia w sprawie wprowadzenia procedury kontroli funkcjonalnej, który wskazuje na obowiązek sporządzenia Informacji z przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej wg wzoru określonego w Załączniku nr 2 do Procedury.

10. W Referacie Służby Dyżurnej CZD.

Kontrola przeprowadzona przez kierownika Referatu CZD - od 5 do 8 września 2023 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w umundurowaniu. Jedna funkcjonariuszka nie posiadała pełnego umundurowania ze względu na braki w CMM. Brak zaleceń.

11. W Pierwszym Referacie Realizacji w Poznaniu CZR1.

Kontrola przeprowadzona przez kierownika Referatu CZR1 - od 5 do 15 września 2023 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w umundurowaniu. Brak zaleceń.

12. W Drugim Referacie Realizacji w Pile CZR2.

Kontrola przeprowadzona przez kierownika Referatu CZR2 - 14 listopada 2023 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w umundurowaniu. Brak zaleceń.

13. W Czwartym Referacie Realizacji w Lesznie CZR4.

Kontrola przeprowadzona przez kierownika Referatu CZR4 - 31 sierpnia 2023 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w umundurowaniu. Brak zaleceń.

14. W Pionie Kontroli Celno-Skarbowej i Orzecznictwa CZNKO.

Kontrola przeprowadzona przez Zastępcę Naczelnika p. Ewę Demską - 23 października 2023 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w umundurowaniu. Zgłoszono problemy z realizacją zamówionych składników umundurowania w CMM. Brak zaleceń.

15. W Pierwszym Dziale Kontroli Celno-Skarbowej Rynku CKR1.

Kontrola przeprowadzona przez kierownika Działu CKR1 - 7 września 2023 r. Stwierdzone braki w umundurowaniu dotyczą złożonych a niedostarczonych zamówień przez CMM. Brak zaleceń.

16. W Trzecim Dziale Kontroli Celno-Skarbowej Rynku CKR3 (dotyczy też CKR – 32, CKR – 31).

Kontrola przeprowadzona przez kierownika Działu CKR3 od 30 sierpnia do 13 września 2023 r. W opisie ustaleń w sporządzonej Informacji o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej stwierdzono braki w umundurowaniu. Nie sformułowano zaleceń pokontrolnych w części „Zalecenia pokontrolne”. Zostały one sformułowane w części „Opis ustaleń”.

W trakcie kontroli stwierdzono:

- zastosowanie nieprawidłowego druku Informacji o przeprowadzonej kontroli, co stanowi naruszenie § 5 załącznika do ww. zarządzenia w sprawie wprowadzenia procedury kontroli funkcjonalnej, który wskazuje na obowiązek sporządzenia Informacji z przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej wg wzoru określonego w Załączniku nr 2 do Procedury.

- na druku Informacji o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej w polu zalecenia pokontrolne nie sformułowano wniosku pokontrolnego i terminu jego realizacji, co stanowi naruszenie § 7 ust. 1,2 załącznika do ww. zarządzenia w sprawie wprowadzenia procedury kontroli funkcjonalnej, który wskazuje na obowiązek sformułowania wniosku pokontrolnego przez

kontrolującego i terminu jego realizacji, który pracownik odpowiedzialny za realizacją powinien przyjąć do wiadomości potwierdzając ten fakt podpisem.

17. W Trzecim Referacie Kontroli Celno-Skarbowej Rynku CKR33.

Kontrola przeprowadzona przez kierownika Referatu CKR33 - 24, 28 sierpnia 2023 r. oraz 1 i 7 września 2023 r. Braki stwierdzone w umundurowaniu dotyczą złożonych a niedostarczonych zamówień przez CMM. Brak zaleceń.

W trakcie kontroli stwierdzono zastosowanie nieprawidłowego druku Informacji o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej, co stanowi naruszenie § 5 procedury kontroli funkcjonalnej stanowiącej załącznik do ww. zarządzenia w sprawie wprowadzenia procedury kontroli funkcjonalnej, który wskazuje na obowiązek sporządzenia Informacji z przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej wg. wzoru określonego w Załączniku nr 2 do Procedury.

18. W Czwartym Dziale Kontroli Celno-Skarbowej Rynku CKR-4.

Kontrola przeprowadzona przez kierownika Działu CKR-4 - 12 września 2023 r. Braki stwierdzone w umundurowaniu dotyczą złożonych poszczególnych składników umundurowania a nie dostarczonych przez CMM. Brak zaleceń.

W trakcie kontroli stwierdzono zastosowanie nieprawidłowego druku Informacji o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej, co stanowi naruszenie § 5 procedury kontroli funkcjonalnej stanowiącej załącznik do ww. zarządzenia w sprawie wprowadzenia procedury kontroli funkcjonalnej, który wskazuje na obowiązek sporządzenia Informacji z przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej wg. wzoru określonego w Załączniku nr 2 do Procedury.

19. W Piątym Dziale Kontroli Celno-Skarbowej Rynku CKR-5.

Kontrola przeprowadzona przez p.o. kierownika Działu CKR-5 - 6 września 2023 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w umundurowaniu. Brak zaleceń.

20. W Szóstym Dziale Kontroli Celno-Skarbowej Rynku CKR-6.

Kontrola przeprowadzona przez kierownika Działu CKR-6 - 29 sierpnia 2023 r. Braki stwierdzone w umundurowaniu dotyczą złożonych a nie dostarczonych poszczególnych składników umundurowania przez CMM. Brak zaleceń.

W trakcie kontroli stwierdzono zastosowanie nieprawidłowego druku Informacji o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej, co stanowi naruszenie § 5 procedury kontroli funkcjonalnej stanowiącej załącznik do ww. zarządzenia w sprawie wprowadzenia kontroli funkcjonalnej, który wskazuje na obowiązek sporządzenia Informacji z przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej wg. wzoru określonego w Załączniku nr 2 do Procedury.

21. W Referacie Likwidacji Towarów COL.

Kontrola przeprowadzona przez kierownika Referatu COL - 1 września 2023 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w umundurowaniu. Brak zaleceń.

22. W Oddziale Celnym w Poznaniu OC-1.

Kontrola przeprowadzona przez kierownika Oddziału OC-1 - 31 marca 2023 r., 30 czerwca 2023 r. oraz 31 sierpnia 2023 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w umundurowaniu. Brak zaleceń.

23. W Oddziale Celnym MTP w Poznaniu OC-2.

Kontrola przeprowadzona przez kierownika Oddziału OC-2 - 8 listopada 2023 r. Nie stwierdzono nieprawidłowości w umundurowaniu. Brak zaleceń.

24. W Oddziale Celnym Port Lotniczy Poznań-Ławica OC-3.

Kontrola przeprowadzona przez p.o. kierownika zmiany Oddziału OC-3 - 14 września 2023 r. Stwierdzono brak kapelusza mundurowego. Zalecono uzupełnienie braku poprzez złożenie zamówienia do CMM.

25. W Oddziale Celnym Port Lotniczy Poznań-Ławica OC-3.

Kontrola przeprowadzona przez p.o. kierownika zmiany Oddziału OC-3 - 29 sierpnia 2023 r. Stwierdzono braki w umundurowaniu. Zalecono uzupełnienie braków poprzez złożenie zamówienia do CMM.

26. W Oddziale Celnym Port Lotniczy Poznań-Ławica OC-3.

Kontrola przeprowadzona przez p.o. kierownika zmiany Oddziału OC-3 - 18 sierpnia 2023 r. Nie stwierdzono braków w umundurowaniu. Brak zaleceń.

27. W Oddziale Celnym Port Lotniczy Poznań-Ławica OC-3.

Kontrola przeprowadzona przez kierownika zmiany Oddziału OC-3 - 25 września 2023 r. Stwierdzono braki w umundurowaniu. Zalecono uzupełnienie braku poprzez złożenie zamówienia do CMM.

28. W Oddziale Celnym w Gądkach OC-4.

Kontrola przeprowadzona przez kierownika Oddziału OC-4 - 24 października 2023 r. Nie stwierdzono braków w umundurowaniu. Brak zaleceń.

29. W Oddziale Celnym w Kaliszu OC-5.

Kontrola przeprowadzona przez kierownika Oddziału OC-5 - 31 sierpnia 2023 r. Nie stwierdzono braków w umundurowaniu. Brak zaleceń.

30. W Oddziale Celnym w Lesznie OC-7.

Kontrola przeprowadzona przez kierownika Oddziału OC-7 - 14 listopada 2023 r. Nie stwierdzono braków w umundurowaniu. Brak zaleceń.

31. W Oddziale Celnym w Nowym Tomyslu OC-8.

Kontrola przeprowadzona przez kierownika Oddziału OC-8 - 13 listopada 2023 r. Nie stwierdzono braków w umundurowaniu. Brak zaleceń.

32. W Oddziale Celnym w Pile OC-9.

Kontrola przeprowadzona przez kierownika Oddziału OC-9 - 6 października 2023 r. Nie stwierdzono braków w umundurowaniu. Brak zaleceń.

33. W Oddziale Celnym w Koninie OC-6.

Kontrola przeprowadzona przez kierownika Oddziału OC-6 - 23 października 2023 r. Nie stwierdzono braków w umundurowaniu. Brak zaleceń.

W trakcie kontroli stwierdzono zastosowanie nieprawidłowego druku Informacji o przeprowadzonej kontroli, co stanowi naruszenie § 5 procedury kontroli funkcjonalnej stanowiącej załącznik do ww. zarządzenia w sprawie wprowadzenia procedury kontroli funkcjonalnej, który wskazuje na obowiązek sporządzenia Informacji z przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej wg. wzoru określonego w Załączniku nr 2 do Procedury.

W trakcie kontroli przeprowadzonej przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu stwierdzono nieprawidłowości w zakresie braków w składnikach umundurowania

funkcjonariuszy. Natomiast w przeprowadzonych kontrolach funkcjonalnych w odniesieniu do kontrolowanych funkcjonariuszy nie stwierdzono braków w umundurowaniu (dot. (...), kontrolę przeprowadził Kierownik Pierwszego Referatu Realizacji w Poznaniu i (...), kontrolę przeprowadziła Kierownik Piątego Referatu Dochodzeniowo-Śledczego w Poznaniu).

Mając na uwadze stwierdzone w wyniku kontroli Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu nieprawidłowości, należy zauważyć, że w zakresie badanego obszaru niewłaściwie zbadano stan faktyczny oraz nieprawidłowo wykorzystano narzędzie, jakim jest kontrola funkcjonalna.

Ponadto należy zauważyć, że polecenie Zastępcy Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu zawarte w piśmie z 11 sierpnia 2023 r., (nr ...) nie zostało zrealizowane w prawidłowy sposób i wprowadzono w błąd przełożonych poprzez błędne raportowanie o stanie sortów mundurowych.

W trakcie kontroli stwierdzono:

1. Braki w składnikach umundurowania u 6 funkcjonariuszy, przy czym, w wyniku prowadzonej kontroli instytucjonalnej przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu:

- 1 skontrolowany funkcjonariusz złożył zamówienie,
- 2 skontrolowanych funkcjonariuszy częściowo złożyło zamówienie,
- 3 skontrolowanych funkcjonariuszy nie złożyło zamówienia.

Przyczyną powstałych nieprawidłowości jest brak przestrzegania § 4 ust. 4 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 27 września 2018 r. w sprawie umundurowania funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej określającego wykaz oraz liczbę składników umundurowania zawartego w załączniku nr 3 do rozporządzenia oraz brak należytego nadzoru nad pracownikami.

Powstałe nieprawidłowości nie skutkowały naruszeniem powagi Służby Celno-Skarbowej, ponieważ nie wpływały na prawidłowy zestaw ubiorczy wymieniony w załączniku nr 7 do ww. rozporządzenia.

2. W 2 kontrolach funkcjonalnych stwierdzono niewłaściwe wypełnienie Informacji o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej, poprzez brak podania daty przeprowadzenia kontroli.

W 6 kontrolach funkcjonalnych wykorzystywano nieprawidłowy druk Informacji o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej.

3. W 1 kontroli funkcjonalnej, na druku Informacji o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej w polu zalecenia pokontrolne nie sformułowano wniosku pokontrolnego i terminu jego realizacji.

4. U 2 funkcjonariuszy stwierdzono niepodjęcie działań, zmierzających do usunięcia stwierdzonych w trakcie kontroli funkcjonalnej braków w umundurowaniu – przeprowadzona kontrola funkcjonalna w tym zakresie, nie dała gwarancji prawidłowej realizacji zadań przez funkcjonariuszy.

5. Nieodpowiedni sposób prowadzenia kontroli funkcjonalnej.



<b>Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego</b>
Naczelnik Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu nie wniósł zastrzeżeń do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.
<b>Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu</b>
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca: <ol style="list-style-type: none"><li>1. Przestrzegać § 4 ust. 4 Rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie umundurowania funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej (Dz.U. z 2022 r., poz. 901 ze zm.).</li><li>2. Przestrzegać § 5 Procedury kontroli funkcjonalnej stanowiącej Załącznik do Zarządzenia nr 167/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 15 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia kontroli funkcjonalnej - dotyczącej wypełniania Informacji o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej.</li><li>3. Przestrzegać zasad określonych w Zarządzeniu nr 167/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 15 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli funkcjonalnej (dot. pkt 3, 4, 5 stwierdzonych nieprawidłowości ze strony 16 niniejszego wystąpienia pokontrolnego).</li><li>4. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w terminie 9 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych oraz zobowiązuje Naczelnika Urzędu do przekazania informacji o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.</li></ol>
<b>Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości</b>
-
<b>Pouczenie</b>
Stosownie do przepisu art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020, poz. 224) od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.
<b>Termin złożenia informacji</b>
W przypadku stwierdzonych uchybień bądź nieprawidłowości w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego 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  
(podpisano kwalifikowanym  
podpisem elektronicznym)

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust. 2 Rozporządzenia 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).

**Korespondencję 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 – Dariusz Strugliński
4. Z-ca DIAS – Anna Urbaniak-Schneider
5. Wydział Logistyki (ILL)
6. Wydział Kadr i Administracji Personalnej (IPK)
7. Dział Wsparcia Zarządzania (IWZ)