



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, 29 grudnia 2022 roku



UNP: 3001-22-180040

Znak sprawy: 3001-IWW1.0921.16.2022

Pani

Grażyna Pytlas

Naczelnik

Urzędu Skarbowego w Jarocinie

UL. T. Kościuszki 21,

63-200 Jarocin

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE	
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	
3006 Urząd Skarbowy w Jarocinie ul. T. Kościuszki 21, 63 - 200 Jarocin	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pani Grażyna Pytlas	
Upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Nr 29/2022 z 14 września 2022 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym 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
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	19 września 2022 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	22 listopada 2022 r.

Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Weryfikacja wyjść z pracy z logowaniem do systemów informatycznych i praca w nich po godzinach pracy.
Okres objęty kontrolą	Od 1 kwietnia 2022 r. do 30 czerwca 2022 r. Badaniem mogą zostać objęte również zdarzenia i dokumenty wcześniejsze lub późniejsze, gdy miały związek z przedmiotem kontroli.
Kontrolowany obszar działalności	
Zarządzanie	
Cel kontroli	
Celem kontroli jest ustalenie, czy pracownicy Urzędu Skarbowego w Jarocinie wykonywali jakiegokolwiek czynności, po zarejestrowaniu w systemie Rejestracja Czasu Pracy wyjścia z pracy. W świetle wytycznych Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 18 stycznia 2019 r. oraz 9 kwietnia 2019 r. (przekazanych pismami 3001-IZK.150.1.2019.1 oraz 3001-IZK5.150.5.2019.1) niedopuszczalnym jest świadczenie przez pracowników pracy poza ewidencjonowanym czasem pracy.	
Ocena skontrolowanej działalności	
Pozytywna z nieprawidłowościami	
DOKONANE USTALENIA FAKTYCZNE	

I. Ogólna ocena kontrolowanej działalności

Pozytywnie z nieprawidłowościami należy ocenić działania kontrolowanego Urzędu Skarbowego w Jarocinie w zakresie weryfikacji wyjść z pracy z logowaniem do systemów informatycznych i pracy w nich po godzinach pracy. W wyniku przeprowadzonych czynności kontrolnych stwierdzono, że ustalone normy czasu pracy są przestrzegane przez pracowników Urzędu. Nie stwierdzono, aby systemowo funkcjonowało ryzyko nadużyć w zakresie wykonywania w aplikacjach/systemach informatycznych czynności poza ewidencjonowanym czasem pracy. Jednakże, w 1 przypadku na 15 zbadanych wykonywano pracę z przekroczeniem obowiązującej skróconej normy czasu pracy (7 godzin) oraz poza ewidencjonowanym czasem pracy i dotyczyło to pracownika ze stwierdzoną niepełnosprawnością. Nieprawidłowością jest sytuacja, w której pracownik, jako osoba niepełnosprawna, zaliczona do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności, przekracza obowiązującą go normę czasu pracy w wymiarze 7 godzin na dobę. Ponadto, ustalono, że pracownik świadczył pracę poza ewidencjonowanym czasem pracy (ustalono 2 przypadki). Podkreślić należy, że Ustawa z 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych normuje w szczególności sposób czasu pracy pracownika – osoby niepełnosprawnej. W przypadku pracowników, którzy jako osoby niepełnosprawne zaliczane są do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności, norma czasu pracy nie może przekraczać 7 godzin na dobę i 35 godzin tygodniowo. Ponadto, pracownik niepełnosprawny nie może być zatrudniony w porze nocnej i w godzinach nadliczbowych. Nie dotyczy to sytuacji, jeżeli na wniosek osoby niepełnosprawnej lekarz przeprowadzający

badania profilaktyczne pracowników lub w razie jego braku lekarz sprawujący opiekę nad tą osobą wyrazi na to zgodę. W związku z tym, norma czasu pracy powinna być przez pracownika restrykcyjnie przestrzegana i nie może mieć miejsca sytuacja, w której pracownik wykonuje jakiejkolwiek czynności służbowe, poza ustaloną normę czasu pracy, nawet z własnej inicjatywy. Również w orzecznictwie sądów podkreśla się, że przepisy dotyczące normy czasu pracy w wymiarze 7 godzin są bezwzględnie obowiązującą normą o charakterze ochronnym maksymalnego czasu pracy pracownika, zaliczonego do kategorii osób niepełnosprawnych o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności.

Ponadto, stwierdzono incydentalne przypadki (3 na 15 zbadanych) niewykonania zaleceń Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, w zakresie przebywania pracowników w miejscu pracy, powyżej 30 minut ponad normę czasu pracy, bez polecenia pracy w godzinach nadliczbowych. Dopuszczony w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu górny limit 30 minut ponad normę czasu pracy powinien zostać przeznaczony na przygotowanie i opuszczenie stanowiska pracy przez pracownika. W pozostałych przypadkach, świadczenie pracy poza ustaloną dla pracownika normą czasu pracy, może odbywać się wyłącznie na polecenie przełożonego. Stwierdzono również, że pracownicy, którzy przebywali na terenie zakładu pracy poza obowiązującymi ich godzinami pracy nie posiadali na to zgody przełożonego.

II. Wewnętrzna organizacja oraz stan prawny obowiązujący w kontrolowanym obszarze

Organizacja Urzędu Skarbowego w została określona Regulaminem Organizacyjnym nadanym Zarządzeniem Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu nr 131/2021 z dnia 12 sierpnia 2021 r., zmienionym Zarządzeniem DIAS nr 18/2022 z dnia 24 lutego 2022 r.

Terytorialny zasięg działania Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jarocinie obejmuje:

- 1) powiat jarociński, w skład którego wchodzi gminy: Jarocin, Jaraczewo, Kotlin, Żerków;
- 2) powiat pleszewski, w skład którego wchodzi gminy: Pleszew, Chocz, Czermin, Dobrzyca, Gizałki, Gołuchów – wyłącznie w zakresie wykonywania zadań określonych w art. 28 ust.1 pkt 4 ustawy o Krajowej Administracji Skarbowej.

Siedziba Naczelnika Urzędu Skarbowego znajduje się w Jarocinie, ul. T. Kościuszki 21, 63-200 Jarocin.

Naczelnikiem Urzędu Skarbowego jest Pani Grażyna Pytlas.

Godziny obsługi interesantów:

poniedziałek 8⁰⁰ - 18⁰⁰

wtorek – piątek 8⁰⁰ - 15⁰⁰

Pracowników Urzędu Skarbowego w Jarocinie obowiązują postanowienia Regulaminu pracy, wprowadzonego Zarządzeniem nr 172/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 20 grudnia 2018 r., zmienionego Zarządzeniami Dyrektora IAS nr:

- 27/2019 z 27 marca 2019 r.,
- 32/2020 z 10 kwietnia 2020 r.,
- 55/2020 z 3 lipca 2020 r.

W świetle zapisów § 13 pkt 18 Regulaminu pracy każdy pracownik zobowiązany jest przestrzegać Regulaminu, obowiązującego porządku i organizacji pracy, zasad etyki. Czas pracy uregulowany został w Rozdziale 4 Regulaminu. W Urzędzie stosuje się podstawowy oraz równoważny system pracy. W podstawowym systemie czasu pracy, czas pracy pracowników nie może przekraczać 8 godzin na dobę, natomiast w równoważnym systemie dopuszczalne jest przedłużenie czasu pracy do 12 godzin na dobę. Zarówno w podstawowym, jak i równoważnym systemie, czas pracy nie może przekraczać średnio 40 godzin tygodniowo w miesięcznym okresie rozliczeniowym (rozumianym jako jeden miesiąc kalendarzowy). W podstawowym systemie czasu pracy rozkład czasu pracy przedstawia się następująco: od poniedziałku do piątku, rozpoczęcie pracy w przedziale czasowym 7⁰⁰ – 8⁰⁰ i zakończenie pracy po 8 godzinach, tj. w przedziale czasowym 15⁰⁰ – 16⁰⁰. W równoważnym systemie czasu pracy uwzględnia się konieczność równoważenia przedłużonej pracy w jednym dniu tygodnia, krótszym czasem pracy w innych dniach tygodnia lub dniami wolnymi od pracy. Na uzasadniony wniosek pracownika, zaopiniowany przez bezpośredniego przełożonego Dyrektor może wyrazić zgodę na indywidualny rozkład czasu pracy w ramach systemu czasu pracy, którym pracownik jest objęty.

W przypadku osób zajmujących stanowiska kierownicze, przepisy art. 151⁴ § 1 Kodeksu Pracy, dopuszczają wykonywanie, w razie konieczności, pracy poza normalnymi godzinami pracy bez prawa do wynagrodzenia oraz dodatku z tytułu pracy w godzinach nadliczbowych, za wyjątkiem pracy w godzinach nadliczbowych przypadających w niedzielę i święto, jeżeli w zamian za pracę w takim dniu nie otrzymali innego dnia wolnego od pracy.

Jak wynika z § 28 ust. 1 Regulaminu pracy jeżeli wymagają tego potrzeby Urzędu pracownik, na polecenie przełożonego, może wykonywać pracę w godzinach nadliczbowych, w tym w wyjątkowych przypadkach także w nocy, niedziele i święta. Łączna liczba nadgodzin nie może przekroczyć 150 w roku kalendarzowym. Natomiast w przypadku pracownika zatrudnionego na stanowisku kierowcy łączna liczba godzin nadliczbowych nie może przekroczyć 400 w roku kalendarzowym. Za pracę wykonywaną na polecenie przełożonego w godzinach nadliczbowych przysługuje czas wolny w tym samym wymiarze.

Z kolei sytuację osób niepełnosprawnych regulują przepisy § 35 Regulaminu pracy w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu oraz przepisy Ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych. W świetle tych przepisów czas pracy pracownika niepełnosprawnego nie może przekraczać 8 godzin na dobę i 40 godzin tygodniowo. Natomiast czas pracy pracownika niepełnosprawnego zaliczanego do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności nie może przekraczać 7 godzin na dobę i 35 godzin tygodniowo. Pracownik niepełnosprawny nie może być zatrudniony w porze nocnej i w godzinach nadliczbowych. Nie stosuje się 7-godzinnej normy czasu pracy oraz zakazu pracy w godzinach nadliczbowych oraz w porze nocnej, jeżeli na wniosek osoby niepełnosprawnej lekarz przeprowadzający badania profilaktyczne pracowników lub w razie jego braku lekarz sprawujący opiekę nad osobą niepełnosprawną wyrazi na to zgodę.

Poglądy Sądu Najwyższego wyraźnie wskazują, że przepisy, dotyczące norm czasu pracy osób ze stwierdzoną niepełnosprawnością, mają charakter semiimperatywny - są jednostronnie bezwzględnie obowiązujące. Oznacza to, że czas pracy osoby niepełnosprawnej zaliczonej

do umiarkowanego stopnia niepełnosprawności nie może przekraczać 7 godzin na dobę i 35 godzin tygodniowo (art. 15 ust. 2 ustawy). W orzecznictwie sądów podkreśla się, że art. 15 ust. 2 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych zawiera bezwzględnie obowiązującą normę o charakterze ochronnym maksymalnego czasu pracy pracownika zaliczonego do kategorii osób o znacznym lub umiarkowanym stopniu niepełnosprawności. Nie jest możliwe, nawet za zgodą takiego pracownika, ustalenie dobowego wymiaru czasu pracy lub norm czasu pracy przekraczających określone w tym przepisie granice.

Pracownicy potwierdzają przybycie do pracy, wyjście i wejście w celach służbowych i prywatnych w trakcie pracy oraz opuszczenie pracy po jej zakończeniu elektronicznie, przy użyciu kart zbliżeniowych, używając czytnika kart. W przypadku awarii systemu elektronicznego, zapomnienia lub zagubienia karty stosuje się zasady ewidencji czasu pracy w formie papierowej. Jak wynika z wytycznych Dyrektora IAS w Poznaniu, przekazanych pismem nr 3001-IZK.150.1.2019.1 z 18 stycznia 2019 r. ewidencjonowanie i staranne dokumentowanie czasu pracy pracowników jest podstawowym obowiązkiem pracodawcy. Niedopuszczalnym jest świadczenie przez pracowników pracy poza ewidencjonowanym czasem pracy, jak również świadczenie pracy przez pracowników, którzy w danym dniu przebywają na urlopie wypoczynkowym, opiece nad zdrowym dzieckiem lub na jakimkolwiek innym zwolnieniu od świadczenia pracy. Dyrektor Izby podkreślał również, że nie może mieć miejsca sytuacja, w której pracownik pozostaje w pracy poza swoimi godzinami pracy, wykonując obowiązki służbowe, bez zgody i wiedzy przełożonego.

Dyrektor Izby w piśmie z 4 lutego 2021 r., nr 3001-IPK2.111.5.2021.1, wyjaśniał, że w przypadku pracy zdalnej, nie zwalnia ona z obowiązku przestrzegania zasad czasu pracy (np. prawa do odpoczynku). Praca zdalna nie wyłącza też możliwości wydawania poleceń pracy w godzinach nadliczbowych, na zasadach ogólnych z zachowaniem obowiązujących przepisów. Nie jest też możliwe planowanie w tym samym dniu pracy wykonywanej w stałym miejscu z polecaniem pracy wykonywanej zdalnie.

Kierownik komórki ds. kadr – Drugi Dział Kadr i Administracji Personalnej (IPK2) poinformował, że podczas jednej z telekonferencji przekazano zalecenie dopuszczające obecność pracownika w miejscu pracy bez polecenia pracy w godzinach nadliczbowych do 30 minut ponad normę czasu pracy. Jest to czas na przygotowanie i opuszczenie stanowiska pracy przez pracownika.

III. Opis próby

W ramach czynności kontrolnych, na podstawie danych z komórki ds. kadr wytypowano do próby, metodą statystyczną oraz wg osądu kontrolującej, pracowników kontrolowanego Urzędu. Do próby wytypowano 15 pracowników z komórek organizacyjnych Urzędu:

- Referat (...) - wytypowano 2 pracowników metodą statystyczną (pierwsza pozycja i następnie interwał co 1),
- Referat (...) - wytypowano 2 pracowników metodą statystyczną (druga pozycja i następnie interwał co 2),
- Referat (...) - wytypowano 2 pracowników metodą statystyczną (pierwsza pozycja i następnie interwał co 1),

- (...) - wytypowano 4 pracowników metodą statystyczną (druga pozycja i następnie interwał co 3),
- Referat (...) - wytypowano 2 pracowników metodą statystyczną (pierwsza pozycja i następnie interwał co 2),
- Referat (...) - wytypowano 1 pracownika wg osądu kontrolującej,
- Referat (...) - wytypowano 1 pracownika wg osądu kontrolującej,
- Wieloosobowe (...) – wytypowano 1 pracownika wg osądu kontrolującej.

Weryfikacji dokonano na podstawie uzyskanych z Centrum Informatyki Resortu Finansów (dalej CIRF) danych dotyczących logowań/wylogowań do wskazanych systemów/aplikacji informatycznych w kontrolowanym okresie oraz danych dotyczących ewidencji czasu pracy (zarejestrowane w RCP wejścia i wyjścia z pracy).

IV. Porównanie zapisów Ewidencji Czasu Pracy, losowo wybranych pracowników Urzędu, z danymi pozyskanymi z systemów informatycznych, do których wytypowani pracownicy posiadali uprawnienia

Do kontroli wytypowano 15 pracowników (członków korpusu służby cywilnej):

- 2 pracowników komórki organizacyjnej Referat (...):
 - A.A - Referent,
 - J.L - Ekspert skarbowy;
- 2 pracowników komórki organizacyjnej Referat (...):
 - L.B – Starszy ekspert skarbowy,
 - K.H – Starszy kontroler skarbowy;
- 2 pracowników komórki organizacyjnej Referat (...):
 - D.B – Starszy ekspert skarbowy,
 - L.H – Referent;
- 4 pracowników komórki organizacyjnej (...):
 - M.F – Starszy poborca skarbowy,
 - R.M – Starszy poborca skarbowy,
 - A.S – Referent,
 - J.W – Starszy specjalista;
- 2 pracowników komórki organizacyjnej Referat (...):
 - H.K – Starszy ekspert skarbowy,
 - P.S – Starszy ekspert skarbowy;
- 1 pracownika komórki organizacyjnej Referat (...):
 - A.N – Ekspert skarbowy;
- 1 pracownika komórki organizacyjnej Referat (...):
 - M.P – Referent;
- 1 pracownika komórki organizacyjnej (...):
 - J.F – Starszy kontroler skarbowy.

Na podstawie informacji uzyskanych od Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jarocinie dotyczących posiadanych uprawnień do aplikacji/systemów informatycznych wyżej wymienionych pracowników, do kontroli wytypowano wg osądu kontrolującej uprawnienia, z których korzystają wszyscy pracownicy, tj. System Zarządzania Dokumentacją (SZD). Następnie wytypowano uprawnienia do systemów/aplikacji: WRO-SYSTEM, e-ORUS, Jednolity Plik Kontrolny Lunetka (dalej JPK Lunetka), ZISAR II (obecnie ZISAR PLUS).

Na podstawie pozyskanych danych o logowaniach oraz wylogowaniach ustalono:

1. A.A – Referent (...), login domenowy (...)

Na podstawie pozyskanych danych o logowaniach do systemów/aplikacji informatycznych i ich weryfikacji z Ewidencją Czasu Pracy (RCP) ustalono, że pracownik w II kwartale 2022 r. nie wykonywał w nich czynności poza ewidencjonowanym czasem pracy.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

2. L.B - Starszy ekspert skarbowy (...), login domenowy (...)

Na podstawie pozyskanych danych o logowaniach do systemów/aplikacji informatycznych i ich weryfikacji z Ewidencją Czasu Pracy (RCP) ustalono, że pracownik w II kwartale 2022 r. wykonywał w nich czynności poza ewidencjonowanym czasem pracy, w dniach:

1. 11 maja 2022 r. (środa) – w RCP zarejestrowano wyjście pracownika z pracy o godzinie 14¹⁷, zarejestrowane zdarzenia w SZD w godzinach 14²⁵ do 14⁴² dotyczą pisma (...),
->Wycofano z akceptacji,
->Usunięto plik: DECYZJA – (...).docx.,
->Dodano plik: DECYZJA – (...).docx.,
->Pismo przekazane do akceptacji M.C”
2. 13 czerwca 2022 r. (poniedziałek) – w RCP zarejestrowano wyjście z pracy o godzinie 14³⁷, zarejestrowane zdarzenia w SZD w godzinach od 14⁵⁶ do 15¹⁰ dotyczą pism:
-> (...) ->Dodano plik: ZAŚWIADCZENIE_lipiec 2021 J..xls.,
-> (...) ->Dodano plik: ZAŚWIADCZENIE_lipiec 2021 A..xls.,
-> (...) ->Dodano plik: ZAŚWIADCZENIE_lipiec 2021 J..xls.,
-> (...) ->Dodano plik: ZAŚWIADCZENIE_lipiec 2021 M..xls.,
-> (...) ->Odczytano plik: 2022-06-13_0001.pdf,
-> (...) ->Zakończono rozpatrywanie pisma (...).,
-> (...) ->Edytowano dane sprawy: (...) (2),
-> (...) ->Zmieniono status sprawy z [w toku] na [zakończona].

Ponadto, ustalono że w dniu 5 maja 2022 r. (czwartek) w RCP zarejestrowano wyjście z pracy o godzinie 14¹⁶, natomiast ostatnie zarejestrowane zdarzenie w SZD „wylogowanie” miało miejsce o godzinie 14¹⁹. Nie odnotowano innych zdarzeń pomiędzy godziną automatycznego wylogowania a godziną wylogowania. W tym przypadku pracownik wyjaśnił, że po zakończeniu obsługi podatnika (na Sali) rejestrował wyjście a dopiero później już na stanowisku dokonał wyłączenia komputera.

Pracownik przebywał na terenie zakładu pracy powyżej 30 minut ponad normę czasu pracy w dniach:

- 14 czerwca 2022 r. – 44 minuty,
- 15 czerwca 2022 r. – 44 minuty.

Ustalona norma czasu pracy pracownika wynosi 7 godzin.

Pracownik wyjaśnił, że w wyżej wskazanych terminach przebywanie na terenie zakładu pracy wynikało wyłącznie z własnej inicjatywy i z charakteru wykonywanej pracy, np. przedłużająca się rozmowa z klientem zewnętrznym.

W wyżej wymienionych przypadkach pracownikowi nie została wyrażona zgoda przełożonego na przebywanie na terenie zakładu pracy poza godzinami pracy. Pracownik post factum informował przełożonego o zaistniałych sytuacjach, mających wpływ na przebywanie na terenie zakładu pracy poza wyznaczonym czasem pracy.

W powyższym zakresie stwierdzono nieprawidłowości:

- przekroczenie obowiązującego czasu pracy (7 godzin) przez pracownika będącego osobą niepełnosprawną, zaliczoną do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności, co stanowi naruszenie przepisu art. 15 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych oraz § 35 ust. 2 Regulaminu pracy, który mówi, że czas pracy pracownika niepełnosprawnego zaliczanego do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności nie może przekraczać 7 godzin na dobę i 35 godzin tygodniowo,
- świadczenie pracy poza ewidencjonowanym czasem pracy, co stanowi naruszenie Wytycznych Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, przekazanych pismem nr 3001-IZK.150.1.2019.1 z 18 stycznia 2019 r., które mówią o tym, że niedopuszczalne jest świadczenie przez pracowników pracy poza ewidencjonowanym czasem pracy – dotyczy 11 maja 2022 r. oraz 13 czerwca 2022 r.

W powyższym zakresie stwierdzono uchybienia:

- pracownik przebywał na terenie zakładu pracy poza godzinami pracy bez zgody przełożonego, co stanowi naruszenie § 21 ust. 4 Regulaminu pracy w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu, który mówi o tym, że pracownicy mogą przebywać na terenie zakładu pracy poza obowiązującymi ich godzinami pracy wyłącznie za zgodą pracodawcy, osoby przez niego upoważnionej lub przełożonego.

Ponadto, nie odnotowano w II kwartale 2022 r. aktywności w systemie, do którego pracownik posiada uprawnienia, tj. WRO-SYSTEM.

3. D.B - Starszy ekspert skarbowy (...), login domenowy (...)

Na podstawie pozyskanych danych o logowaniach do systemów/aplikacji informatycznych i ich weryfikacji z Ewidencją Czasu Pracy (RCP) ustalono, że pracownik w II kwartale 2022 r. nie wykonywał w nich czynności poza ewidencjonowanym czasem pracy.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Ponadto, sporadycznie korzystano z systemów/aplikacji informatycznych, do których pracownik posiada uprawnienia, tj.: WRO-SYSTEM. Nie odnotowano aktywności w systemie ZISAR II (obecnie ZISAR PLUS).

4. M.F - Starszy poborca skarbowy (...), login domenowy (...)

Na podstawie pozyskanych danych o logowaniach do systemów/aplikacji informatycznych i ich weryfikacji z Ewidencją Czasu Pracy (RCP) ustalono, że pracownik w II kwartale 2022 r. nie wykonywał w nich czynności poza ewidencjonowanym czasem pracy.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

5. J.F - Starszy kontroler skarbowy (...), login domenowy (...)

Na podstawie pozyskanych danych o logowaniach do systemów/aplikacji informatycznych i ich weryfikacji z Ewidencją Czasu Pracy (RCP) ustalono, że pracownik w II kwartale 2022 r. nie wykonywał w nich czynności poza ewidencjonowanym czasem pracy.

Ponadto, ustalono że pracownik przebywał na terenie zakładu pracy powyżej 30 minut ponad normę czasu pracy, bez dokumentu polecającego pracę w godzinach nadliczbowych, w dniach:

- 29 czerwca 2022 r. – 44 minuty,
- 30 czerwca 2022 r. – 40 minut.

Pracownik wyjaśnił, że w wyżej wymienionych przypadkach pozostawał na terenie Urzędu powyżej 30 minut, ponieważ jest osobą zastępującą kierownika, który przebywał w tym okresie na urlopie wypoczynkowym lub, gdy komórka organizacyjna (...) pracowała w okrojonym składzie ze względu na urlop wypoczynkowy pracownika albo, że nie pamięta już jaka była tego przyczyna.

Pracownikowi nie została wyrażona zgoda przełożonego na przebywanie na terenie zakładu pracy poza godzinami pracy. Kierownik wyjaśnił, że był informowany post factum, o zdarzeniach mających wpływ na pozostawanie pracownika na terenie zakładu pracy poza obowiązującym go czasem pracy.

W powyższym zakresie stwierdzono uchybienia:

- przekroczenie obowiązującego czasu pracy, co stanowi naruszenie § 27 ust. 1 Regulaminu pracy, który mówi o tym, że w podstawowym systemie czasu pracy, czas pracy pracowników nie może przekraczać 8 godzin na dobę i średnio 40 godzin tygodniowo w miesięcznym okresie rozliczeniowym,
- świadczenie pracy w godzinach nadliczbowych bez polecenia przełożonego, tj. bez dokumentu polecającego pracę w godzinach nadliczbowych, co stanowi naruszenie:
- § 36 ust. 1 Regulaminu pracy, który mówi o tym, że podstawą wykonywania przez pracownika pracy w godzinach nadliczbowych jest pisemne polecenie przełożonego, stanowiące Załącznik Nr 3 do Regulaminu. W wyjątkowych przypadkach uzasadnionych rodzajem pracy lub służby polecenie może zostać wydane ustnie;

- Wytycznych Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, przekazanych pismem nr 3001-IZK.150.1.2019.1 z dnia 18 stycznia 2019 r., które mówią o tym, że pracownik może wykonywać pracę w godzinach nadliczbowych, poza ustaloną dla niego normą czasu pracy wyłącznie na polecenie przełożonego. Nie może mieć miejsca sytuacja, w której pracownik pozostaje w pracy poza swoimi godzinami pracy, wykonując obowiązki służbowe, bez zgody i wiedzy przełożonego.
- pracownik przebywał na terenie zakładu pracy poza godzinami pracy bez zgody przełożonego, co stanowi naruszenie § 21 ust. 4 Regulaminu pracy w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu, który mówi o tym, że pracownicy mogą przebywać na terenie zakładu pracy poza obowiązującymi ich godzinami pracy wyłącznie za zgodą pracodawcy, osoby przez niego upoważnionej lub przełożonego.

6. K.H - Starszy kontroler skarbowy (...), login domenowy (...)

Na podstawie pozyskanych danych o logowaniach do systemów/aplikacji informatycznych i ich weryfikacji z Ewidencją Czasu Pracy (RCP) ustalono, że pracownik w II kwartale 2022 r. nie wykonywał w nich czynności poza ewidencjonowanym czasem pracy.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Ponadto, nie odnotowano w II kwartale 2022 r. aktywności w systemach, do których pracownik posiada uprawnienia, tj. e-ORUS oraz WRO-SYSTEM.

7. L.H – Referent (...), login domenowy (...)

Na podstawie pozyskanych danych o logowaniach do systemów/aplikacji informatycznych i ich weryfikacji z Ewidencją Czasu Pracy (RCP) ustalono, że pracownik w II kwartale 2022 r. nie wykonywał w nich czynności poza ewidencjonowanym czasem pracy.

Ponadto, ustalono, że pracownik przebywał na terenie zakładu pracy powyżej 30 minut ponad normę czasu pracy, bez dokumentu polecającego pracę w godzinach nadliczbowych, w dniu 23 czerwca 2022 r. – 46 minut.

Pracownik wyjaśnił, że przebywanie na terenie zakładu pracy powyżej 30 minut ponad normę czasu pracy było wynikiem przeprowadzanej w tym dniu rozmowy telefonicznej z podatnikiem w ramach wcześniej prowadzonych czynności sprawdzających.

Pracownikowi nie została wyrażona zgoda przełożonego na przebywanie na terenie zakładu pracy poza godzinami pracy. Pracownik post factum informował ustnie Kierownika Referatu o zaistniałej sytuacji, mającej wpływ na przebywanie na terenie zakładu pracy poza obowiązującym go czasem pracy.

W powyższym zakresie stwierdzono uchybienia:

- przekroczenie obowiązującego czasu pracy, co stanowi naruszenie § 27 ust. 1 Regulaminu pracy, który mówi o tym, że w podstawowym systemie czasu pracy, czas pracy pracowników nie może przekraczać 8 godzin na dobę i średnio 40 godzin tygodniowo w miesięcznym okresie rozliczeniowym,

- świadczenie pracy w godzinach nadliczbowych bez polecenia przełożonego, tj. bez dokumentu polecającego pracę w godzinach nadliczbowych, co stanowi naruszenie:
 - § 36 ust. 1 Regulaminu pracy, który mówi o tym, że podstawą wykonywania przez pracownika pracy w godzinach nadliczbowych jest pisemne polecenie przełożonego, stanowiące Załącznik Nr 3 do Regulaminu. W wyjątkowych przypadkach uzasadnionych rodzajem pracy lub służby polecenie może zostać wydane ustnie;
 - Wytycznych Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, przekazanych pismem nr 3001-IZK.150.1.2019.1 z dnia 18 stycznia 2019 r., które mówią o tym, że pracownik może wykonywać pracę w godzinach nadliczbowych, poza ustaloną dla niego normą czasu pracy wyłącznie na polecenie przełożonego. Nie może mieć miejsca sytuacja, w której pracownik pozostaje w pracy poza swoimi godzinami pracy, wykonując obowiązki służbowe, bez zgody i wiedzy przełożonego.
- pracownik przebywał na terenie zakładu pracy poza godzinami pracy bez zgody przełożonego, co stanowi naruszenie § 21 ust. 4 Regulaminu pracy w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu, który mówi o tym, że pracownicy mogą przebywać na terenie zakładu pracy poza obowiązującymi ich godzinami pracy wyłącznie za zgodą pracodawcy, osoby przez niego upoważnionej lub przełożonego.

8. H.K - Starszy ekspert skarbowy (...), login domenowy (...)

Na podstawie pozyskanych danych o logowaniach do systemów/aplikacji informatycznych i ich weryfikacji z Ewidencją Czasu Pracy (RCP) ustalono, że pracownik w II kwartale 2022 r. nie wykonywał w nich czynności poza ewidencjonowanym czasem pracy.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Ponadto, sporadycznie korzystano z systemów/aplikacji informatycznych, do których pracownik posiada uprawnienia, tj.: JPK Lunetka oraz WRO-SYSTEM.

9. J.L - Ekspert skarbowy (...), login domenowy (...)

Na podstawie pozyskanych danych o logowaniach do systemów/aplikacji informatycznych i ich weryfikacji z Ewidencją Czasu Pracy (RCP) ustalono, że pracownik w II kwartale 2022 r. wykonywał w nich pracę poza ewidencjonowanym czasem pracy w dniu 11 kwietnia 2022 r. (poniedziałek) – w RCP zarejestrowano wejście do pracy o godzinie 7⁴⁸, pierwsze zarejestrowane zdarzenie w SZD o godzinie 7³¹ „(...) -> Zarejestrowano nową sprawę o znaku (...)”. Pracownik wyjaśnił, że w tym dniu, w związku z sytuacją rodzinną, wchodząc do pracy nie przyłożył karty do czytnika RCP. Dokonał potwierdzenia przybycia do pracy przy użyciu czytnika dopiero wtedy, gdy się zorientował.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Ponadto, sporadycznie korzystano z systemów/aplikacji informatycznych, do których pracownik posiada uprawnienia, tj.: ZISAR II (obecnie ZISAR PLUS).

10. R.M - Starszy poborca skarbowy (...), login domenowy (...)

Pracownik w II kwartale 2022 r. przebywał na zwolnieniu na czas pobierania świadczenia rehabilitacyjnego. Nie odnotowano żadnych aktywności w SZD oraz logowań do komputera.

Na podstawie pozyskanych danych o logowaniach do systemów/aplikacji informatycznych i ich weryfikacji z Ewidencją Czasu Pracy (RCP) ustalono, że pracownik w II kwartale 2022 r. nie wykonywał w nich czynności poza ewidencjonowanym czasem pracy.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

11. A.N - Ekspert skarbowy (...), login domenowy (...)

Na podstawie pozyskanych danych o logowaniach do systemów/aplikacji informatycznych i ich weryfikacji z Ewidencją Czasu Pracy (RCP) ustalono, że pracownik w II kwartale 2022 r. nie wykonywał w nich czynności, poza ewidencjonowanym czasem pracy.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

12. M.P – Referent (...), login domenowy (...)

Na podstawie pozyskanych danych o logowaniach do systemów/aplikacji informatycznych i ich weryfikacji z Ewidencją Czasu Pracy (RCP) ustalono, że pracownik w II kwartale 2022 r. nie wykonywał w nich czynności, poza ewidencjonowanym czasem pracy.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Ponadto, sporadycznie korzystano z systemów/aplikacji informatycznych, do których pracownik posiada uprawnienia, tj.: e-ORUS. Nie odnotowano aktywności w systemie ZISAR II (obecnie ZISAR PLUS).

13. A.S – Referent (...), login domenowy (...)

Na podstawie pozyskanych danych o logowaniach do systemów/aplikacji informatycznych i ich weryfikacji z Ewidencją Czasu Pracy (RCP) ustalono, że pracownik w II kwartale 2022 r. nie wykonywał w nich czynności poza ewidencjonowanym czasem pracy.

Ponadto, ustalono że pracownik przebywał na terenie zakładu pracy powyżej 30 minut ponad normę czasu pracy, bez dokumentu polecającego pracę w godzinach nadliczbowych, w dniach:

- 27 kwietnia 2022 r. – 40 minut,

Pracownik wyjaśnił, że przebywanie w Urzędzie dłużej niż 30 minut ponad normę czasu pracy wynikało z udzielania telefonicznych informacji klientom zewnętrznym. Pracownik nie występował do kierownika o wyrażenie zgody na przebywanie na terenie zakładu pracy poza godzinami pracy, z uwagi na incydentalny charakter tych sytuacji.

W powyższym zakresie stwierdzono uchybienia:

- przekroczenie obowiązującego czasu pracy, co stanowi naruszenie § 27 ust. 1 Regulaminu pracy, który mówi o tym, że w podstawowym systemie czasu pracy, czas pracy pracowników nie może przekraczać 8 godzin na dobę i średnio 40 godzin tygodniowo w miesięcznym okresie rozliczeniowym,

- świadczenie pracy w godzinach nadliczbowych bez polecenia przełożonego, tj. bez dokumentu polecającego pracę w godzinach nadliczbowych, co stanowi naruszenie:
- § 36 ust. 1 Regulaminu pracy, który mówi o tym, że podstawą wykonywania przez pracownika pracy w godzinach nadliczbowych jest pisemne polecenie przełożonego, stanowiące Załącznik Nr 3 do Regulaminu. W wyjątkowych przypadkach uzasadnionych rodzajem pracy lub służby polecenie może zostać wydane ustnie;
- Wytycznych Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, przekazanych pismem nr 3001-IZK.150.1.2019.1 z dnia 18 stycznia 2019 r., które mówią o tym, że pracownik może wykonywać pracę w godzinach nadliczbowych, poza ustaloną dla niego normą czasu pracy wyłącznie na polecenie przełożonego. Nie może mieć miejsca sytuacja, w której pracownik pozostaje w pracy poza swoimi godzinami pracy, wykonując obowiązki służbowe, bez zgody i wiedzy przełożonego.
- pracownik przebywał na terenie zakładu pracy poza godzinami pracy bez zgody przełożonego, co stanowi naruszenie § 21 ust. 4 Regulaminu pracy w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu, który mówi o tym, że pracownicy mogą przebywać na terenie zakładu pracy poza obowiązującymi ich godzinami pracy wyłącznie za zgodą pracodawcy, osoby przez niego upoważnionej lub przełożonego.

Ponadto, sporadycznie korzystano z systemów/aplikacji informatycznych, do których pracownik posiada uprawnienia, tj.: WRO-SYSTEM. Nie odnotowano aktywności w systemie e-ORUS.

14. P.S - Starszy ekspert skarbowy (...), login domenowy (...)

Na podstawie pozyskanych danych o logowaniach do systemów/aplikacji informatycznych i ich weryfikacji z Ewidencją Czasu Pracy (RCP) ustalono, że pracownik w II kwartale 2022 r. nie wykonywał w nich czynności poza ewidencjonowanym czasem pracy.

W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień.

Ponadto, sporadycznie korzystano z systemów/aplikacji informatycznych, do których pracownik posiada uprawnienia, tj.: JPK Lunetka oraz WRO-SYSTEM.

15. J.W - Starszy specjalista (...), login domenowy (...)

Na podstawie pozyskanych danych o logowaniach do systemów/aplikacji informatycznych i ich weryfikacji z Ewidencją Czasu Pracy (RCP) ustalono, że pracownik w II kwartale 2022 r. nie wykonywał w nich czynności, poza ewidencjonowanym czasem pracy.

Ponadto, ustalono że pracownik przebywał na terenie zakładu pracy powyżej 30 minut ponad normę czasu pracy, bez dokumentu polecającego pracę w godzinach nadliczbowych, w dniach:

- 1 czerwca 2022 r. – 49 minut.

Pracownik wyjaśnił, że w tym dniu z przyczyn losowych przebywał w Urzędzie przed godziną 6³⁰, gdyż żona odwoziła go do pracy, a z kolei żona rozpoczyna pracę wcześniej od pracownika. Pracownik nie występował do kierownika o wyrażenie zgody na przebywanie na terenie

zakładu pracy poza godzinami pracy, gdyż przekroczenie czasu pracy miało charakter incydentalny.

Ustalono, że w dniu 1 czerwca 2022 r. nie odnotowano aktywności pracownika w systemie informatycznym Platforma Analityczna (w tym WRO-SYSTEM) oraz odnotowano zdarzenie „wylogowania” z SZD (profil urzędowy) o godzinie 8³². W tym dniu nie odnotowano innych zdarzeń w SZD, a tym samym nie potwierdzono, aby pracownik, w czasie przebywania na terenie zakładu pracy poza obowiązującym go czasem pracy, wykonywał jakiegokolwiek czynności służbowe w systemach/aplikacjach informatycznych.

W powyższym zakresie stwierdzono uchybienie:

- pracownik przebywał na terenie zakładu pracy poza godzinami pracy bez zgody przełożonego, co stanowi naruszenie § 21 ust. 4 Regulaminu pracy w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu, który mówi o tym, że pracownicy mogą przebywać na terenie zakładu pracy poza obowiązującymi ich godzinami pracy wyłącznie za zgodą pracodawcy, osoby przez niego upoważnionej lub przełożonego.

Ponadto, nie odnotowano w II kwartale 2022 r. aktywności w systemie/aplikacji informatycznej, do której pracownik posiada uprawnienia, tj.: WRO-SYSTEM.

V. Realizacja kontroli funkcjonalnych w obszarach działania Urzędu objętych zakresem niniejszej kontroli

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Jarocinie poinformował, że w 2022 r. przeprowadzono w Urzędzie kontrolę funkcjonalną w zakresie „Bieżące i terminowe, zgodne z regulaminem pracy wykorzystanie czasu pracy pracowników, w tym odpracowanie wyjść prywatnych, odbiór nadgodzin oraz udzielanie i wykorzystywanie urlopów wypoczynkowych (weryfikacja czasu pracy zarejestrowanego w programie RCP oraz rzeczywistego przebywania w jednostce z faktyczną aktywnością zawodową). Okres kontroli: kwiecień 2022 r. kontrola została przeprowadzona w okresie od 5 maja do 31 maja 2022 r.

Na podstawie przedłożonych dokumentów ustalono, że kontrolę funkcjonalną wobec osób bezpośrednio podległych przeprowadzili:

- Naczelnik Urzędu wobec kierowników komórek organizacyjnych oraz osób kierujących: Wieloosobowe Stanowisko Wsparcia (SWW), Referat Rachunkowości (SER), Dział Egzekucji Administracyjnej (SEE), Referat Spraw Wierzycielskich (SEW),
- kierujący Wieloosobowym Stanowiskiem Wsparcia (SWW),
- kierownik Referatu Postępowania Podatkowego (SPO),
- kierownik Referatu Kontroli Podatkowej (SKP),
- kierująca Wieloosobowym Stanowiskiem Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKI),
- kierownik Referatu Rachunkowości (SER),
- p. o. kierownika Referatu Spraw Wierzycielskich (SEW),
- kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA),
- kierownik Referatu Obsługi Bezpośredniej (SOB)
- kierownik Działu Egzekucji Administracyjnej (SEE).

W wyniku przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej stwierdzono:

- uchybienie w czasie pracy pracownika Referatu (...), który przebywał na terenie Urzędu powyżej normy czasu pracy wynoszącej 7 godzin (niejednokrotnie powyżej 30 minut),
- pojedyncze przypadki świadczenia pracy w Referacie (...) w czasie dłuższym, niż wskazują na to zapisy Regulaminu pracy.

Z dokumentów przedłożonych przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jarocinie wynika, że kontrolą funkcjonalną w wyżej opisanym zakresie nie objęto Jednoosobowego Stanowiska Spraw Karnych Skarbowych (SKK). Z przeprowadzonych czynności w ramach kontroli funkcjonalnej sporządzono dokumenty „Informacja o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej” na druku niezgodnym z obowiązującym.

W Arkuszu identyfikacji/aktualizacji ryzyka na rok 2022 w Urzędzie Skarbowym w Jarocinie nie określono ryzyka związanego z kontrolowanym obszarem.

Na podstawie § 19 Zarządzenia nr 29/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 27 marca 2020 r. w sprawie organizacji i zasad funkcjonowania Systemu Kontroli Zarządczej w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu i podległych Urzędach woj. wielkopolskiego został sporządzony „Plan działalności Urzędu Skarbowego w Jarocinie na rok 2022” oraz 2 korekty do Planu. W Planie oraz w korektach do Planu nie określono celów/mierników, które dotyczyłyby kontrolowanego obszaru.

W powyższym zakresie stwierdzono uchybienie:

- czynności z przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej udokumentowano na druku niezgodnym z obowiązującym wzorem, co stanowi naruszenie § 5 Procedury kontroli funkcjonalnej, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 167/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 15 grudnia 2018 r., który mówi o tym, że czynności wykonywane w ramach sprawowanej kontroli funkcjonalnej dokumentuje się poprzez sporządzenie Informacji z przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej – wg wzoru określonego w Załączniku nr 2 do Procedury.

VI. Upoważnienia i pełnomocnictwa

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Skarbowym w Jarocinie obowiązywała Wewnętrzna procedura postępowania nr 7/2021 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jarocinie z dnia 5 lipca 2021 r. w sprawie zasad przygotowywania, ewidencjonowania, przechowywania, monitorowania aktualności i utraty mocy obowiązującej upoważnień do podejmowania czynności w imieniu Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jarocinie oraz pełnomocnictw przygotowywanych i wydawanych w Urzędzie Skarbowym w Jarocinie.

Rejestr upoważnień, pełnomocnictw w Urzędzie Skarbowym w Jarocinie prowadzony jest w formie elektronicznej i przechowywany jest w komórce organizacyjnej Wieloosobowe Stanowisko Wsparcia (SWW).

VII. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych oraz informacje przesyłane do wiadomości Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu

Nie odnotowano zewnętrznych kontroli w zakresie *weryfikacji wyjść z pracy z logowaniem do systemów informatycznych i praca w nich po godzinach pracy*.

Kontroli poddano wywiązanie się z obowiązku nałożonego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu pismem nr 3001-IWW1.090.1.2021 z dnia 22 stycznia 2021 r. dotyczącego przekazywania informacji w zakresie kontroli zewnętrznych. W Księżce kontroli US w Jarocinie odnotowano 1 kontrolę zewnętrzną, przeprowadzoną przez Państwową Inspekcję Pracy Okręgowy Inspektorat Pracy w Poznaniu Oddział w Ostrowie Wlkp. w 2020 r. w zakresie „Prawna ochrona pracy w tym bhp” – informacja została przekazana do Dyrektora IAS w Poznaniu.

VIII. Informacja dotycząca trybu składania petycji, skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków

Na tablicy ogłoszeń w kontrolowanym Urzędzie znajduje się informacja dotycząca trybu składania skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków. W informacji przywołano nieaktualny publikator ustawy Kodeks postępowania administracyjnego. W trakcie czynności kontrolnych informacja została zaktualizowana.

Ocena skontrolowanego przedmiotu kontroli – pozytywna z nieprawidłowościami.

[dowód: akta kontroli poz. 6 w SZD]

W skontrolowanym zakresie stwierdzono:

1. Przekraczanie obowiązującego czasu pracy (7 godzin) przez pracownika będącego osobą niepełnosprawną, zaliczoną do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności, co stanowi naruszenie przepisu art. 15 ust. 2 Ustawy z dnia 27 sierpnia 1997 r. o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych oraz § 35 ust. 2 Regulaminu pracy, które mówią, że czas pracy pracownika niepełnosprawnego zaliczanego do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności nie może przekraczać 7 godzin na dobę i 35 godzin tygodniowo.
2. Przekraczanie przez pracowników obowiązującego czasu pracy, co stanowi naruszenie § 27 ust. 1 Regulaminu pracy, który mówi o tym, że w podstawowym systemie czasu pracy, czas pracy pracowników nie może przekraczać 8 godzin na dobę i średnio 40 godzin tygodniowo w miesięcznym okresie rozliczeniowym.
3. Świadczenie pracy poza ewidencjonowanym czasem pracy przez pracownika będącego osobą niepełnosprawną, zaliczoną do znacznego lub umiarkowanego stopnia niepełnosprawności, co stanowi naruszenie Wytycznych Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, przekazanych pismem nr 3001-IZK.150.1.2019.1 z 18 stycznia 2019 r., które mówią o tym, że niedopuszczalne jest świadczenie przez pracowników pracy poza ewidencjonowanym czasem pracy.

4. Świadczenie pracy w godzinach nadliczbowych przez pracowników bez zgody i polecenia przełożonego, tj. bez dokumentu polecającego pracę w godzinach nadliczbowych, co stanowi naruszenie:
- § 36 ust. 1 Regulaminu pracy, który mówi o tym, że podstawą wykonywania przez pracownika pracy w godzinach nadliczbowych jest pisemne polecenie przełożonego, stanowiące Załącznik Nr 3 do Regulaminu. W wyjątkowych przypadkach uzasadnionych rodzajem pracy lub służby polecenie może zostać wydane ustnie;
 - Wytycznych Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, przekazanych pismem nr 3001-IZK.150.1.2019.1 z dnia 18 stycznia 2019 r., które mówią o tym, że pracownik może wykonywać pracę w godzinach nadliczbowych, poza ustaloną dla niego normą czasu pracy wyłącznie na polecenie przełożonego. Nie może mieć miejsca sytuacja, w której pracownik pozostaje w pracy poza swoimi godzinami pracy, wykonując obowiązki służbowe, bez zgody i wiedzy przełożonego.
5. Przebywanie na terenie zakładu pracy przez pracowników, poza godzinami pracy, bez zgody przełożonego, co stanowi naruszenie § 21 ust. 4 Regulaminu pracy w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu, który mówi o tym, że pracownicy mogą przebywać na terenie zakładu pracy poza obowiązującymi ich godzinami pracy wyłącznie za zgodą pracodawcy, osoby przez niego upoważnionej lub przełożonego.
6. Czynności z przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej udokumentowano na druku niezgodnym z obowiązującym wzorem, co stanowi naruszenie § 5 Procedury kontroli funkcjonalnej, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 167/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 15 grudnia 2018 r., który mówi o tym, że czynności wykonywane w ramach sprawowanej kontroli funkcjonalnej dokumentuje się poprzez sporządzenie Informacji z przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej – wg wzoru określonego w Załączniku nr 2 do Procedury.

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Jarocinie e-mailem z dnia 29 grudnia 2022 r. poinformował Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, iż nie wnosi zastrzeżeń do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.
Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca:
<ol style="list-style-type: none"> 1. Przestrzegać Regulamin pracy w zakresie obowiązującej normy czasu pracy. 2. Czynności służbowe w systemach/aplikacjach informatycznych wykonywać w ramach ewidencjonowanego czasu pracy. 3. Przestrzegać Regulamin pracy w zakresie wykonywania przez pracownika pracy w godzinach nadliczbowych. 4. Przestrzegać Regulamin pracy w zakresie przebywania pracowników na terenie zakładu pracy poza obowiązującymi ich godzinami pracy.

<p>5. Czynności z przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej dokumentować na druku zgodnie z obowiązującym wzorem.</p> <p>6. 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.</p>
<p>Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości</p>
<p>---</p>
<p>Pouczenie</p>
<p>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.</p>
<p>Termin złożenia informacji</p>
<p>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.</p>
<p>PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ</p>
<p>Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu</p> <p>Marek Pospieski (podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)</p>
<p>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).</p>

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 Kadr i Administracji Personalnej (IPK)
6. Dział Wsparcia Zarządzania (IWZ)