

PROTOKÓŁ KONTROLI

☒ pracodawcy^(*) ☐ przedsiębiorcy niebędącego
pracodawcą^(*) ☐ innego podmiotu^(*)

wydzielonej jednostki organizacyjnej: ☐ pracodawcy^(*) ☐ przedsiębiorcy niebędącego
pracodawcą^(*)

REGON:

NIP:

Na podstawie art. 24 ust. 1, w związku z art. 31 ustawy z dnia 13 kwietnia 2007 r. o Państwowej Inspekcji Pracy (Dz.U. z 2015 poz. 640)

Starszy inspektor pracy specjalista - Anna Pietrzak

Nadinspektor pracy - Renata Pięta

(tytuł służbowy oraz imię i nazwisko inspektora pracy)

działający w ramach terytorialnej właściwości Okręgowego Inspektoratu Pracy w Katowicach
przeprowadził kontrolę w:

IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

(nazwa podmiotu kontrolowanego)

40-022 Katowice, ul. Konstantego Damrota 25

(adres podmiotu kontrolowanego)

(nazwa wydzielonej jednostki podmiotu kontrolowanego)^(**)

(adres wydzielonej jednostki podmiotu kontrolowanego)^(**)

Teresa Zejma

(imię i nazwisko osoby reprezentującej podmiot kontrolowany)

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej

(nazwa organu reprezentującego podmiot kontrolowany)^(**)

Data rozpoczęcia działalności przez podmiot kontrolowany: 01.01.1983;

data objęcia stanowiska przez osobę lub powołania organu reprezentującego podmiot kontrolowany: 11.12.2015

Kontrolę przeprowadzono w dniu(ach):

15,16,17,20,23,28,30.03; 6,12,20,24,27.04.2017 r.

(oznaczenie dni, w których przeprowadzono kontrolę)

Liczba:pracujących: 6757, w tym:

- na podstawie umów cywilno-prawnych: 2,
- osób prowadzących jednoosobową działalność gospodarczą: 0,
- cudzoziemców: 0,
- zatrudnionych w ramach stosunku pracy: 6755, w tym kobiet: 4987,
młodocianych: 0, niepełnosprawnych: 193,

w kontrolowanym podmiocie.

Data poprzedniej kontroli: 02.2017

1. W czasie kontroli sprawdzono realizację uprzednich decyzji i wystąpień organów Państwowej Inspekcji Pracy oraz wniosków, zaleceń i decyzji organów kontroli i nadzoru nad warunkami pracy:

W wyniku poprzedniej kontroli przeprowadzonej w dniach 26.01; 6,14.02.2017 r. do pracodawcy zostało skierowane wystąpienie nr rej. 040315-5317-K008-Ws01/17 r. z dnia 14.02.2017 r. zawierające 1 wniosek o treści: Zapewnienie terminowego odbywania posiedzeń przez Komisję bezpieczeństwa i higieny pracy. Pracodawca poinformował o realizacji wniosku wystąpienia. Ponadto, został wydany nakaz nr rej. 040315-5317-K008-Nk01/17 z dnia 14.02.2017 r. zawierający 1 decyzję o treści: „Zapewnić zgodny z przepisami prawa pracy skład Komisji bezpieczeństwa i higieny pracy, poprzez powołanie w skład Komisji lekarza sprawującego profilaktyczną opiekę nad pracownikami”.

Termin realizacji decyzji został ustalony na dzień 17.04.2017 r.

W trakcie kontroli okazano Zarządzenie nr 69/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w sprawie powołania Komisji Bezpieczeństwa i Higieny Pracy, które uchyliło Zarządzenie nr 201/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z dnia 12.10.2015 r. w sprawie powołania Komisji BHP. Zgodnie z treścią § 2 nowego Zarządzenia, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach powołał Komisję Bezpieczeństwa i Higieny Pracy, w składzie której, poza przewodniczącym i wiceprzewodniczącym Komisji oraz 9 członkami znalazł się także lekarz medycyny pracy sprawujący profilaktyczną opiekę zdrowotną nad pracownikami Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w lokalizacji Katowice.

2. W czasie kontroli stwierdzono, co następuje:

Ustalenia wstępne

Kontrolę podjęto w dniu 15.03.2017 r. w siedzibie Izby Administracji Skarbowej w Katowicach mieszczącej się w Katowicach przy ul. Konstantego Damrota 25, po okazaniu legitymacji służbowej.

Podmiot kontrolowany – Izba Administracji Skarbowej w Katowicach jest jednostką administracji publicznej (z dniem 02.12.2016 r. Izba Skarbowa w Katowicach przekształciła się w Izbę Administracji Skarbowej w Katowicach).

Zakres kontroli.

Kontrolą objęto zagadnienie zasad podziału środków na wynagrodzenia, w tym przeznaczonych na dodatki kontrolerskie, w latach 2016 – 2017 w zakresie uzgodnień z zakładowymi organizacjami związkowymi. Ponadto kontrolą objęto również dokonane wobec pracowników Izby Administracji Skarbowej w Katowicach zmiany miejsca wykonywania obowiązków służbowych w związku z wejściem w życie przepisów wprowadzających ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej z dnia 16.11.2016 r.

Ustalenia.

Pismem z dnia 02.02.2017 r., znak OZ-21/02/2017, w trybie art. 28 ustawy z dnia 23.05.1991 r. o związkach zawodowych, przewodniczący Komisji Zakładowej NSZZ Solidarność Pracowników Administracji Podatkowej województwa śląskiego, pan Dominik Lach, w związku z informacjami o przyznaniu przez Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach na poszczególne urzędy skarbowe województwa śląskiego kwot środków finansowych na wypłaty dodatków kontrolerskich w 2017 roku zwrócił się do Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach pani Teresy Zejma, o udzielenie odpowiedzi na następujące pytania:

- 1) Jaki przepis prawa zwolnił Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z ustawowego

16

5

obowiązku uzgodnienia z organizacjami związkowymi działającymi w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach zasad podziału środków na wynagrodzenia, jakimi bez wątpienia są środki finansowe przeznaczone na wypłatę dodatków kontrolerskich ?

- 2) Dlaczego, po raz kolejny, Dyrektor Izby Skarbowej w Katowicach pomija w uzgodnieniach (konsultacjach) NSZZ „Solidarność” funkcjonujący w jednostkach organizacyjnych IAS Katowice, jakby wymóg uzgodnień i konsultacji, ani też dialog społeczny, czy też partnerska współpraca ze związkiem zawodowym wspierającym obecny Rząd – w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach nie obowiązywały ?

W swoim piśmie przewodniczący Komisji Zakładowej NSZZ Solidarność Pracowników Administracji Podatkowej województwa śląskiego, pan Dominik Lach powołał się na art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 23 maja 1991r. o związkach zawodowych (Dz.U. z 2015r. poz. 1881), wskazując, że, cyt.: „....zasady podziału środków na wynagrodzenia w państwowej jednostce sfery budżetowej są ustalane i zmieniane w uzgodnieniu z zakładową organizacją związkową. Ponieważ przepis ten przyznaje zakładowej organizacji związkowej w sprawach dotyczących podziału środków na wynagrodzenia w państwowej jednostce sfery budżetowej kompetencje o charakterze stanowczym, zatem pracodawca nie może ustalić zasad podziału środków na wynagrodzenia bez osiągnięcia w tej sprawie porozumienia z zakładowymi organizacjami związkowymi. Dotyczy to także zasad podziału środków na dodatki kontrolerskie w zakładzie pracy (w tym także zasad podziału na poszczególne jednostki organizacyjne).” Z treści ww. pisma wynika, że NSZZ Solidarność Pracowników Administracji Podatkowej województwa śląskiego zwrócił się ponadto o przekazanie informacji dotyczącej:

1. Wysokości środków finansowych przeznaczonych na wypłaty dodatków kontrolerskich w 2017 r., przyznanych na poszczególne urzędy skarbowe.
2. Aktualnej, wydzielonej z funduszu płac łącznej kwoty przeznaczonej na wypłaty dodatków kontrolerskich w 2017 r, w Izbie Skarbowej w Katowicach.
3. Podanie wysokości kwoty pozostającej jeszcze w dyspozycji Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach na dodatki kontrolerskie w 2017 r.

Pismo to, jak wynika z rozdzielnika, otrzymać miał, między innymi, pan Lesław Mandrak – Okręgowy Inspektor Pracy w Katowicach. Stanowi ono **załącznik nr 1** do protokołu.

Pytania przewodniczącego Komisji Zakładowej NSZZ Solidarność Pracowników Administracji Podatkowej województwa śląskiego, pana Dominika Lach dotyczące:

1. Wysokości środków finansowych przeznaczonych na wypłaty dodatków kontrolerskich w 2017 r., przyznanych na poszczególne urzędy skarbowe.
2. Aktualnej, wydzielonej z funduszu płac łącznej kwoty przeznaczonej na wypłaty dodatków kontrolerskich w 2017 r, w Izbie Skarbowej w Katowicach.
3. Podanie wysokości kwoty pozostającej jeszcze w dyspozycji Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach na dodatki kontrolerskie w 2017 r.

znalazły się również w piśmie z dnia 02.02.2017 r. o znaku OZ-22/02/2017 skierowanym, na podstawie ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej do Dyrektora Izby

Handwritten signature/initials

Handwritten signature/initials

Skarbowej w Katowicach. Ww. pismo stanowi **załącznik nr 2** do protokołu.

W dniu 10.02.2017 r. Rzecznik Prasowy z upoważnienia Dyrektora Izby Skarbowej udzielił przewodniczącemu ww. związku wnioskowanych informacji, które stanowi **załącznik nr 3** do protokołu.

Niezależnie od odpowiedzi przekazanej przez Rzecznika Prasowego dotyczącej pytań o wysokości środków finansowych na wypłaty dodatków kontrolerskich w 2017 r., pani Beata Bagińska, wicedyrektor Izby Skarbowej z upoważnienia Dyrektora Izby Skarbowej udzieliła odpowiedzi z dnia 08.02.2017 r. o znaku 2401-KA3.705.14.2017.2 na ww. pismo. W piśmie tym poinformowała, co następuje, cyt.: „Stosownie do przepisów art. 27 ust.3 ustawy o związkach zawodowych pracodawca ma obowiązek ustalać i zmieniać w uzgodnieniu z zakładową organizacją związkową zasady podziału środków na wynagrodzenia. Z kolei stosownie do przepisów art. 8 ustawy z dnia 21 czerwca 1996 r. (Dz. U. 2015, poz. 578) o urzędach i izbach skarbowych pracownikom podległym ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych, wykonującym kontrolę podatkową, przysługuje miesięczny dodatek kontrolerski do wynagrodzenia, w wysokości do 50 % wynagrodzenia. Na podstawie wyżej wymienionej ustawy minister właściwy do spraw finansów publicznych określił w drodze rozporządzenia z dnia 23 grudnia 2010 r. (Dz. U. 2016, poz. 764) zasady, warunki i tryb przyznawania stawki, zmiany wysokości albo utraty dodatku kontrolerskiego. Z zestawienia niniejszych przepisów prawa wynika, że czym innym są zasady podziału środków na wynagrodzenia, a czym innym zasady warunki i tryb przyznawania dodatku do wynagrodzenia. Dodatki kontrolerskie przyznawane są poszczególnym pracownikom jako pochodna naliczana procentowo od ich wynagrodzeń zasadniczych. Zasady, warunki i tryb przyznawania dodatków kontrolerskich zostały szczegółowo uregulowane w przepisach rozporządzenia wskazanych wyżej i dlatego pracodawca nie ma obowiązku uzgadniania zasad ich podziału ze związkami zawodowymi”.

W piśmie tym, pracodawca powołując się na zasady skutecznej komunikacji i wzajemnego poszanowania wyjaśnił zasady według których przyznano na rok 2017 poszczególnym urządům skarbowym województwa śląskiego środki na dodatki kontrolerskie. Z pisma wynika, że, cyt.: „Bazę do ustalenia puli środków stanowiło wykonanie dodatków kontrolerskich w 2016 r. W stosunku do kwoty wykonania dodatków kontrolerskich w 2016 r., która kształtowała się na poziomie 5.908.000 zł. zwiększono pulę o 92.000 zł. ostatecznie przyznając na dodatki kontrolerskie na 2017 r. kwotę 6.000.000 zł. Dodatkowo dokonano porównania średnich wynagrodzeń (zasadniczego + dodatek kontrolerski) w poszczególnych urządach województwa śląskiego wyłączając urzędy wyspecjalizowane. Ze względu na występujące dysproporcje omiedzy średnim wynagrodzeniem pracowników kontroli podatkowej w poszczególnych urządach skarbowych (wynagrodzenie zasadnicze z dodatkiem kontrolerskim) w tych urządach skarbowych, w których średnie wynagrodzenie zasadnicze wraz z dodatkiem kontrolerskim było niższe niż 4.000 zł. środki na dodatki kontrolerskie zwiększono średnio na etat o 49 zł./m-c (dotyczyło to 8 urzędów skarbowych na łączną kwotę 76.000 zł.). Z kolei w ramach 2 urzędów wyspecjalizowanych również dokonano porównania średnich wynagrodzeń i ze względu na



występujące dysproporcje pomiędzy tymi urzędami zwiększono kwotę na dodatki kontrolerskie w Drugim Śląskim Urzędzie Skarbowym w Bielsku-Białej średnio na etat o 38 zł./m-c, co dało kwotę 16.0000 zł. w skali roku. Jednocześnie podkreślam, że w żadnym urzędzie skarbowym na rok 2017 w zakresie dodatków kontrolerskich nie przyznano kwoty niższej w tys. zł. niż kwota wydatkowana na dodatki kontrolerskie w 2016 roku."

W trakcie kontroli, inspektorom pracy okazano pismo z dnia 09.02.2017 znak: 2401-KA3.705.14.2017.4 skierowane do Naczelnika Wydziału Organizacji i Komunikacji Departamentu Administracji Podatkowej w Warszawie przez wicedyrektora panią Beatę Bagińską, która poinformowała o piśmie związku zawodowego NSZZ Solidarność dotyczącego podziału środków finansowych przeznaczonych na wypłatę dodatków kontrolerskich i o stanowisku Izby w tym zakresie oraz o udzielonej Związkowi odpowiedzi. Pismo z dnia 09.02.2017 znak: 2401-KA3.705.14.2017.4 skierowane do Naczelnika Wydziału Organizacji i Komunikacji Departamentu Administracji Podatkowej w Warszawie stanowi **załącznik nr 5**. Ponadto w trakcie kontroli okazano opinię radcy prawnego z dnia 06.02.2017 r. w sprawie zagadnienia obowiązku konsultacji ze związkami zawodowymi podziału środków na dodatki kontrolerskie. Zgodnie z opinią radcy prawnego nie zachodzi obowiązek uzgadniania zasad podziału środków finansowych na dodatki kontrolerskie ze związkami zawodowymi. Opinia radcy prawnego z dnia 06.02.2017 r. znak: OP-2/023-23/17 stanowi **załącznik nr 6** do protokołu.

Ponadto kontrolującym okazano dokument zatytułowany: „Wyliczenia dotyczące ustalenia limitu na dodatki kontrolerskie na rok 2017 w podziale na poszczególne us woj. śląskiego”. Ww. dokument stanowi **załącznik nr 7** do protokołu.

W trakcie kontroli Zastępca Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, pani Beata Bagińska przedłożyła pisemną informację dotyczącą sposobu wydzielenia z funduszu wynagrodzeń kwoty przeznaczonej na dodatki kontrolerskie w 2016 r. Z informacji tej wynika, że cyt.: „Przed konsolidacją służb skarbowych w 2015 roku każdy urząd skarbowy stanowił samodzielną jednostkę, a naczelnicy poszczególnych urzędów skarbowych przyjmowali różne polityki wynagradzania. Powyższe stanowiło uzasadnienie dużych rozpiętości angażowych wynagrodzeń zasadniczych pracowników otrzymujących dodatki kontrolerskie (od ok. 2879 zł. do 3486 zł. – kol. 5) jak i rozpiętości pomiędzy średnimi angażowymi dodatkami kontrolerskimi (od ok. 565 zł. do 1115 zł.)”. Z ww. informacji wynika, że aby chociaż częściowo zniwelować duże różnice wynagrodzeń w tej grupie pracowniczej, biorąc pod uwagę, że dodatki te naliczane są procentowo od wynagrodzeń zasadniczych przyjęto zasadę, że wynagrodzenia te należy rozpatrywać łącznie. Do informacji tej dołączono dokument pod nazwą „Ustalenie kwot przeznaczonych na wypłaty dodatków kontrolerskich w 2016”. Informacja dotycząca sposobu wydzielenia z funduszu wynagrodzeń kwoty przeznaczonej na dodatki kontrolerskie w 2016 r. wraz z dokumentem p.n. „Ustalenie kwot przeznaczonych na wypłaty dodatków kontrolerskich w 2016” stanowi **załącznik nr 8**.

Kontrolującym okazano notatkę służbową, sporządzoną w dniu 09.02.2016 r. ze spotkania, w którym udział wzięli przedstawiciele pracodawcy: Dyrektor Izby Skarbowej pani Teresa Zejma,

Len *M 9/4*

Wicedyrektor pan Janusz Kapica i główny księgowy pani Justyna Bezruczyk oraz przedstawiciele NSZZ Solidarność: przewodniczący: Dominik Lach i członek Monika Starostka. Na spotkaniu tym dokonano ustaleń w zakresie uzupełnienia limitów na dodatki kontrolerskie na 2016 rok do wysokości limitów za 2015 r. Do protokołu załącza się także złożone w trakcie kontroli oświadczenie pani Beaty Bagińskiej – Zastępcy Dyrektora Izby Administracji Skarbowej, z którego wynika, że spotkanie w lutym 2016 nie było uzgodnieniem wynikającym z art. 27 ustawy o związkach zawodowych, a jedynie spotkaniem z przedstawicielami jednej spośród 12 organizacji związkowych. Dodatkowo, pani Beata Bagińska – Zastępca Dyrektora Izby Administracji Skarbowej przedłożyła pisemną informację dotyczącą zakresu uzgodnień z zakładowymi organizacjami związkowymi w latach 2016 – 2017. Notatka służbowa z dnia 09.02.2016 r. oraz oświadczenie pani Beaty Bagińskiej – Zastępcy Dyrektora Izby Administracji Skarbowej wraz ze wskazaniem informacji o zakresie uzgodnień z zakładowymi organizacjami związkowymi stanowi załącznik nr 9 do protokołu.

Ponadto kontrolującym przedłożono pismo z dnia 07.03.2016 r. znak 2401-RK.310.14.2016.1 skierowane do Departamentu Administracji Podatkowej Ministerstwa Finansów przez Izbę Skarbową w Katowicach dotyczące wniosku o zmianie w planie finansowym wydatków na 2016 rok w zakresie zwiększenia planu wydatków w § 4010 „wynagrodzenia osobowe pracowników” oraz zmniejszenia w § 4020 „wynagrodzenia osobowe członków korpusu służby cywilnej” na kwotę 2.070 tys. zł. Wniosek ^{nowy} dotyczył środków na wynagrodzenia osobowe pracowników w liczbie 115 etatów w kwocie 2000,00 zł. brutto z wynagrodzeniem od marca 2016 r. do końca grudnia 2016 r. Jak wynika z pisma w ramach tych środków mieli zostać zatrudnieni pracownicy na czas określony nie dłużej niż do końca 2016 r. Jak wynika z uzasadnienia ww. pisma konieczność zawarcia umów o pracę wynikać miała z wygaśnięcia podpisanych przez urzędy skarbowe umów zleceń do końca 2015 roku oraz przepisów prawa zamówień publicznych, które należało stosować do zawarcia umów cywilnoprawnych z tytułu umów zleceń, także w ramach rygorystycznej procedury przetargu unijnego. Z uwagi na powyższe stwierdzono, że istnieje potrzeba zawarcia umów o pracę z pracownikami niebędącymi członkami korpusu służby cywilnej, do których nie ma zastosowania procedura zatrudnienia uregulowana z ustawie o służbie cywilnej. Obowiązkiem zatrudnionych osób miały być czynności wykonywane w ubiegłych latach przez osoby wykonujące pracę w ramach umów zleceń w 2015 roku. Natomiast osoby zatrudnione w 2016 r. na umowę o pracę miałyby wykonywać w szczególności czynności związane z obsługą akcji zeznań, obsługą tytułów wykonawczych, obsługą korespondencji i jej archiwizacją w komórce egzekucji administracyjnej. Pismo z dnia 07.03.2016 r. znak 2401-RK.310.14.2016.1 skierowane do Departamentu Administracji Podatkowej Ministerstwa Finansów przez Izbę Skarbową w Katowicach stanowi załącznik nr 10 do protokołu.

W dniu 14.03.2016 r. NSZZ Solidarność Pracowników Administracji Podatkowej zwrócił się z wnioskiem znak OZ-28/03/2016 w trybie dostępu do informacji publicznej o przekazanie informacji w zakresie działań zmierzających do zatrudnienia pracowników poza korpusem w Izbie Skarbowej w Katowicach oraz o przedłożenie kopii wniosku do Ministerstwa Finansów w sprawie zmiany

[Handwritten signature]

5

planu budżetowego. Jednocześnie w piśmie przypomniano, że zgodnie z art. 27 ust. 3 ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych każda zmiana podziału środków na wynagrodzenia wymaga uzgodnienia z organizacjami związkowymi działającymi w Izbie Skarbowej w Katowicach. Pismo NSZZ Solidarność Pracowników Administracji Podatkowej z dnia 14.03.2016 r. znak OZ-28/03/2016 stanowi **załącznik nr 11** do protokołu.

W dniu 29.03.2016 r. pracodawca udzielił na ww. pismo odpowiedzi pismem z dnia 29.03.2016 r. o znaku 2401-KA2.705.19.2016.1. Pismo to stanowi **załącznik nr 12**.

W dniu 30.03.2016 r. NSZZ Solidarność Pracowników Administracji Podatkowej pismem znak OZ-34/03/2016 z dnia 30.03.2016 r. zwrócił się z wnioskiem w trybie dostępu do informacji publicznej z pytaniem cyt.: „Jaki przepis prawa zwolnił Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach z ustawowego obowiązku uzgodnienia z organizacjami związkowymi działającymi w Izbie Skarbowej w Katowicach zmiany – zmniejszenia o kwotę 2.070.000 zł. (§ 4020 w planie finansowym wydatków) funduszu wynagrodzeń osobowych członków korpusu służby cywilnej?”.

Na ww. pismo Rzecznik Prasowy z upoważnienia Dyrektora Izby Skarbowej udzielił odpowiedzi w piśmie z dnia 12.04.2016 r. o znaku sprawy: 2401-KO.0150.39.2016 informując, cyt.: „że w ocenie Dyrektora Izby Skarbowej przesunięcie środków pieniężnych na zatrudnienie pracowników w korpusie służby cywilnej na zatrudnienie pracowników poza korpusem służby cywilnej nie podlega uzgodnieniu w trybie art. 27 ust. 3 ustawy o związkach zawodowych”. Ww. pismo i odpowiedź stanowią **załącznik nr 13** do protokołu.

W dniu 06.04.2017 r. główny księgowy, pani Justyna Bezruczyk przedstawiła pisemne wyjaśnienie dotyczące sposobu wydatkowania środków w kwocie 2.070 tys. złotych na wynagrodzenia osobowe pracowników nie-będących członkami korpusu służby cywilnej. Ww. wyjaśnienie stanowi **załącznik nr 14** do protokołu.

Jak ustalono w trakcie kontroli, w styczniu 2016 r. odbyło się spotkanie Dyrekcji z przedstawicielami organizacji związkowych. Okazano pismo, znak: 2401-KA3.705.1.2016.1 z dnia 13.01.2016 r. skierowane wg rozdzielnika do organizacji związkowych przez Wicedyrektora Izby Skarbowej, pana Janusza Kapica, o treści, cyt.: „Zapraszam Państwa na spotkanie w dniu 15 stycznia 2016 r. o godz. 12:00 w Izbie Skarbowej w Katowicach w Sali 916 (budynek C, I piętro). Tematem spotkania będą sprawy dodatków kontrolerskich”.

Jednocześnie, kontrolującym przedłożono informację (bez daty), podpisaną przez Zastępcę Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, pana Janusza Kapica, w której podano, że, cyt.: „Spotkanie, które odbyło się 13 stycznia 2016 roku w temacie: „sprawy dodatków kontrolerskich” zorganizowane zostało w związku z planowanym podziałem kwot niezbędnych na wypłaty dodatków kontrolerskich w poszczególnych urzędach skarbowych dokonywanym po raz pierwszy po konsolidacji (od 1 kwietnia 2015 roku) przez obecnego pracodawcę tj. Izbę Skarbową (obecnie Izbę Administracji Skarbowej). Na spotkaniu poinformowano, że Izba Skarbowa dokona analizy dodatków kontrolerskich, ich udziału w wynagrodzeniach zasadniczych oraz ustali poziom kwot przeznaczonych na wypłaty dodatków kontrolerskich w poszczególnych urzędach. Następnie do naczelników urzędów skarbowych zostanie wystosowane pismo z prośbą o zaproponowanie

procentowej i kwotowej wysokości dodatków kontrolerskich dla pracowników i kierowników komórki kontroli podatkowej. Powyższe spotkanie nie było uzgodnieniem z organizacjami związkowymi, celem jego było poinformowanie związku zawodowe o dokonywanym po raz pierwszy jako jedna jednostka organizacyjna zarządzana przez jednego pracodawcę wydzieleniu z wspólnego funduszu wynagrodzeń kwot na wypłaty dodatków kontrolerskich". Do protokołu załącza się ww. pismo wraz z notatką. Stanowi ona **załącznik nr 15** do protokołu.

Zgodnie z postanowieniami Regulaminu pracy wynagrodzenie za pracę wypłacane jest pracownikom, co miesiąc z dołu, najpóźniej w ostatnim dniu roboczym miesiąca, z wyjątkiem składników wynagrodzenia, które na podstawie odrębnych przepisów wypłacane są w miesiącu następnym do 10-tego dnia (w szczególności wynagrodzenie prowizyjne, dodatki kontrolerskie).

Umowy zlecenia - przestrzeganie przepisów dotyczących wypłaty w 2017 r. minimalnego wynagrodzenia dla osób zatrudnionych na podstawie umów cywilnoprawnych.

Jak ustalono w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach, na dzień kontroli świadczą pracę na umowę zlecenia 2 osoby.

Dane osób świadczących pracę na podstawie umów zleceń zawarto w poniższej tabeli.

L.p.	Imię i nazwisko	Przedmiot umowy	Czas trwania umowy	Zgłoszenie do ubezpieczenia społecznego	Wynagrodzenie w 2017 r za 1 godzinę	inne
1.		Wprowadzanie danych do systemów komputerowych w związku z akcją obsługi zeznań rocznych w US w	Od 23.03.2017 r. do 31.05.2017 r.	Brak obowiązku	13,00 zł. brutto	
2.		Wprowadzanie danych do systemów komputerowych w związku z akcją obsługi zeznań rocznych	j. w.	W dniu 29.03.2017 – zgłoszenie do ubezpieczenia zdrowotnego.	j. w	

W obu umowach zlecenia znalazły się następujące postanowienia.

- W § 1 pkt. 2 umowy wskazano, że zleceniodawca będzie wykonywał pracę w ilości 275 godzin;
- W § 1 pkt 3 umowy podano, że przedmiotowe czynności Zleceniobiorca wykonywał będzie w dowolnie wybranych przez siebie godzinach – w dniach urzędowania Zleceniodawcy (od 7 00 do 18 00 – poniedziałki, od 7 00 do 15 00 – wtorki, środy, czwartki, piątki);
- W § 2 podano:
 1. Sposób wykonania czynności objętych zleceniem należy do Zleceniobiorcy.
 2. Przy wykonywaniu zlecenia Zleceniobiorca nie podlega kierownictwu Zleceniodawcy.

[Handwritten signature]

[Handwritten mark]

3. Zleceniobiorca nie może wykonywać innych czynności aniżeli wskazanych w § 1 niniejszej umowy.
 - W § 5 znalazły się następujące postanowienia:
 1. Zapłata wynagrodzenia nastąpi na podstawie rachunku wystawionego przez Zleceniobiorcę na koniec miesiąca kalendarzowego w terminie 14 dni od daty jego zatwierdzenia przez Zleceniodawcę, na wskazane konto bankowe Zleceniobiorcy.
 2. Integralną częścią rachunku będzie załącznik, na którym Zleceniodawca potwierdzi ilość przepracowanych roboczogodzin, których dotyczy rachunek.
 3. Wynagrodzenie zostanie wypłacone po zakończeniu miesiąca kalendarzowego.
 4. Za dzień zapłaty uznaje się dzień obciążenia rachunku Zleceniodawcy.
 - W § 6 podano, że: „Zleceniobiorca nie może powierzyć wykonania zobowiązań wynikających z niniejszej umowy innej osobie”.
 - W § 7 znalazł się zapis, że: „Każda zmiana umowy wymaga formy pisemnej pod rygorem nieważności”, a w § 8 „W sprawach nie uregulowanych niniejszą umową zastosowanie mają przepisy Kodeksu cywilnego”.

Do treści umów cywilnoprawnych nie wnosi się uwag.

Odnosnie wypłaty wynagrodzenia za wykonanie prac będących przedmiotem umów cywilnoprawnych, kontrolującym okazano następujące dokumenty:

- Ewidencję przepracowanych godzin za miesiąc marzec 2017 z której wynika, że przepracował on 46 godzin;
- Rachunek z dnia 04.04.2017 r. wystawiony przez na którym widnieje zapis „46 x 13 = 598,00”. Rachunek ten wpłynął do księgowości w dniu 11.04.2017 r.
- Listę płac 42/2017/2426, na której naliczono kwotę 598,00 zł. brutto, tj. 512,00 zł. netto. Kwotę tę zatwierdzono do wypłaty w dniu 13.04.2017 r.

Ponadto okazano także:

- Ewidencję przepracowanych godzin za miesiąc marzec 2017 pani z której wynika, że przepracowała ona 29 godzin;
- Rachunek z dnia 04.04.2017 r. wystawiony przez , na którym widnieje wyliczenie należności za 29 godzin pracy. Rachunek ten wpłynął do księgowości w dniu 10.04.2017 r.
- Listę płac 40/2017/2405, na której naliczono kwotę 377,00 zł. brutto, tj. 318,07 zł. netto. Kwotę tę zatwierdzono do wypłaty w dniu 13.04.2017 r.

Stosowanie przepisów ustawy z dnia 16 listopada 2016 r.- przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej.

Kontroli poddano także zagadnienia związane ze stosowaniem przepisów ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. – przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej.

Pracodawca okazał pismo Szefa Administracji Skarbowej z dnia 27 stycznia 2017 r. skierowane do m.in. Dyrektorów Izb Skarbowych. Z treści pisma wynika, że działając na podstawie art. 164 ust.1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. – przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej w związku z pracami wdrożeniowymi KAS, Szef KAS poleca, aby przestrzegać wcześniej przekazanych modeli struktur organizacyjnych związanych z tworzeniem w ramach urzędów skarbowych odrębnych komórek rejestracyjnych i komórek ds. czynności analitycznych i

sprawdzających. W celu zapewnienia sprawnego działania wymienionych komórek, niezbędne jest odpowiednie zasilenie etatowe ich składu, bazujące na obecnych:

- funkcjonariuszach Służby Celnej, tam gdzie przewidywane jest przekształcenie stosunku służby w stosunek pracy,

- pracownikach Służby Celnej oraz pracowników urzędów kontroli skarbowej.

Ponadto z pisma wynika, że Szef KAS ustalił minimalną ilość zasilenia etatowego wyżej wskazanych komórek urzędów skarbowych:

- dla komórek rejestracji z terenu województwa śląskiego alokacja objąć miała 40 osób z Służby Celnej oraz 8 z UKS, łącznie 48 osób. Skład osobowy tej komórki powinni stanowić w szczególności pracownicy obecnych komórek rejestracyjnych, funkcjonariusze i pracownicy komórek obsługowych i logistycznych IC, pracownicy komórek obsługowych i logistycznych UKS.

- dla komórek do spraw czynności analitycznych i sprawdzających z terenu województwa śląskiego alokacja objąć miała 40 osób z Służby Celnej oraz 8 z UKS, łącznie 48 osób. Skład osobowy tej komórki powinni stanowić w szczególności pracownicy obecnych komórek analitycznych, pracownicy komórek kontroli podatkowej, pracownicy komórek obsługowych i logistycznych IC, pracownicy komórek obsługowych i logistycznych UKS.

Równocześnie Szef KAS ustalił nieprzekraczalne limity etatów przeznaczonych dla funkcjonariuszy Służby Celno – Skarbowej (łącznie wykonujących zadania w urzędach celno – skarbowych i izbach administracji skarbowej) m.in. dla województwa śląskiego łącznie ze służby celnej 452 osoby, z UKS 85 osób.

Kontrolującym okazano treść porozumienia zawartego w dniu 1 marca 2017 r. między Szefem KAS Sekretarzem Stanu w Ministerstwie Finansów Marianem Banasiem a NSZZ „Solidarność” reprezentowanym przez Piotra Dudę Przewodniczącego Komisji Krajowej NSZZ „Solidarność” i Tomaszem Ludwińskim Przewodniczącym Krajowej Sekcji Pracowników Skarbowych NSZZ „Solidarność”. Treść porozumienia stanowi załącznik nr 16 do protokołu kontroli. Z porozumienia wynika, m.in. że Szef dołoży starań, aby pracownikom i funkcjonariuszom mu podległym zostało zaproponowane dalsze zatrudnienie lub dalsze pełnienie służby za wyjątkiem sytuacji określonych w art. 144 ust. 1 w/w ustawy, art. 2 pkt. 2b ustawy o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne albo osoby te pobierają świadczenie emerytalne lub nabyły uprawnienia do tych świadczeń oraz powoła w terminie 14 dni od dnia zawarcia niniejszego porozumienia Zespół do monitorowania realizacji porozumienia. Zadaniem zespołu jest w szczególności rozpatrywanie wniosków dotyczących przypadków, gdy pracodawcy zatrudniający pracowników lub funkcjonariuszy objętych niniejszym porozumieniem nie wywiązują się z zobowiązań określonych w porozumieniu. Zespół składa się z 4 członków, po dwóch przedstawicieli każdej ze stron porozumienia. W § 4 porozumienia określono, że każda zakładowa lub międzyzakładowa organizacja związkowa związku zawodowego będącego stroną porozumienia jest uprawniona do przedstawienia zespołowi przypadku nie wywiązywania się z zobowiązania określonego w porozumieniu. Przedstawienie sprawy zespołowi wymaga akceptacji zainteresowanego pracownika lub funkcjonariusza, w tym jego zgody na wgląd w akta osobowe

związane z dotychczasowym stosunkiem pracy lub służby. Przedstawienie sprawy zespołowi następuje za pośrednictwem kierownika jednostki organizacyjnej KAS, którego pracownika lub funkcjonariusza dotyczy wnioszek. Wniosek jeżeli nie zostanie uwzględniony przez kierownika jednostki organizacyjnej KAS we własnym zakresie – kierownik przekazuje Zespołowi bez zbędnej zwłoki, jednak nie później niż w terminie 5 dni roboczych. Kierownik jednostki organizacyjnej KAS wraz z wnioskiem przekazuje zespołowi swoje pisemne stanowisko w przedmiocie wniosku wraz z uzasadnieniem. Pozytywna opinia zespołu jest rekomendacją dla pracodawcy do zmiany warunków zatrudnienia lub służby określonych w propozycji złożonej pracownikowi lub funkcjonariuszowi.

Podejmując decyzję o zaproponowaniu pracownikowi lub funkcjonariuszowi zatrudnienia lub dalszego pełnienia służby oraz określając warunki, jakie zostaną zaproponowane pracownikowi lub funkcjonariuszowi uwzględnia się w szczególności zakres powierzonych zadań, przebieg dotychczasowego zatrudnienia lub pełnienia służby, kwalifikacje zawodowe pracownika lub funkcjonariusza, doświadczenie zawodowe i miejsce zamieszkania. W miarę możliwości kierownik jednostki KAS uwzględni także osobiste preferencje pracownika lub funkcjonariusza.

Kontrolującym okazano Zarządzenie Nr 51/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 22 marca 2017 r. w sprawie powołania Zespołu ds. opracowania wstępnych propozycji miejsca pracy/służby dla pracowników/funkcjonariuszy w Krajowej Administracji Skarbowej w województwie śląskim. W § 2 Zarządzenia wskazano, że opracowując w/w propozycje zespół będzie brał pod uwagę przede wszystkim dobro KAS oraz posiadane kwalifikacje, przebieg dotychczasowej pracy lub służby, a także dotychczasowe miejsce zamieszkania. Szczegółowe wytyczne w tym zakresie zostały wyrażone m.in. w pismach Szefa Krajowej Administracji Skarbowej:

- 1) nr RS4.0101.1.2017 z 27 stycznia 2017 r.
- 2) nr CP6.982.11.2017 z 14 lutego 2017 r.
- 3) nr CP6.982.11.2017.1 z 15 lutego 2017 r.
- 4) nr SC6.0723.2.2017 z 24 lutego 2017 r.

Zarządzenie to stanowi **załącznik nr 17** do protokołu kontroli.

Okazano także zarządzenie nr 57/ 2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 31 marca 2017 r. zmieniające zarządzenie w sprawie powołania Zespołu ds. opracowania wstępnych propozycji miejsca pracy/służby dla pracowników funkcjonariuszy w Krajowej Administracji Skarbowej. Zespół ten na mocy opisywanego zarządzenia nosi nazwę Zespół ds. wstępnych propozycji miejsca pracy/ służby dla pracowników/funkcjonariuszy w KAS w województwie śląskim. Zespół ten będzie brał pod uwagę przede wszystkim dobro KAS oraz posiadane kwalifikacje, przebieg dotychczasowej służby, a także dotychczasowe miejsce zamieszkania.

Łącznie proces alokacji na terenie działania Izby Administracji Skarbowej objął 1484 osób.

Kontrolującym okazano wykaz pracowników i funkcjonariuszy, którzy otrzymali informację w trybie art. 165 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. – przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej

Administracji Skarbowej. Na w/w wykazie znajduje się 57 osób, które złożyły odwołania od otrzymanej informacji. Do kontroli wybrano losowo następujące osoby:

Ustalono, że w/w osoby otrzymały w dniu 22.02.2017 r. pismo informujące, że z dniem 1 marca 2017 r. przykładowo . . . wykonywała będzie swoje dotychczasowe obowiązki

służbowe, w zakresie dotychczas realizowanych zadań w US w Katowicach, pod adresem Katowice, . . . Z informacji tej wynika, że dotychczasowe warunki pracy i płacy

na dzień 1 marca 2017 r. pozostają bez zmian. Niezależnie od powyższego, do dnia 28 lutego 2017 r. pracownica otrzymać ma pisemną informację o miejscu wykonywania obowiązków służbowych, na podstawie ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. – przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej. Jednocześnie pracodawca poinformował, że od dnia 1 marca 2017 r. rozpocznie się proces przedkładania propozycji określających nowe warunki zatrudnienia albo pełnienia służby w trybie określonym w w/w ustawie.

– jako miejsce pracy wskazano US w Dąbrowie Górniczej, zwróciła się z prośbą o uwzględnienie w propozycji pracy, która ma zostać przedstawiona do dnia 31.05.2017 r. miejsca zamieszkania.

- jako miejsce pracy wskazano US w Katowicach, zwróciła się z prośbą o przeniesienie do US w Mikołowie, z uwagi na miejsce zamieszkania.

– złożył wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy z dnia 28.02.2017 r., jako ^{KL4} miejsce pracy wskazano UCS w Katowicach, z uwagi na miejsce zamieszkania tj. Cieszyn.

– złożył wniosek o odstąpienie od decyzji o przejściu funkcjonariusza do służby cywilnej.

złożył wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy, jako miejsce pracy wskazano US w Katowicach.

złożyła wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy, jako miejsce pracy wskazano US w Katowicach.

– złożyła wniosek o ponowne rozpatrzenie sprawy, jako miejsce pracy wskazano US w Chorzowie.

W/w pracownicy otrzymali pisma datowane na 28 marca 2017 r. podpisane z upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach przez p. Beatę Bagińską – Z-cę Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach stanowiące odpowiedź na wnioski – odwołania pracowników. Z treści pisma wynika, że informacja wskazująca miejsce wykonywania obowiązków nie stanowiła decyzji ustalającej Pani warunki pełnienia obowiązków służbowych. Pismo to stanowi załącznik nr 18 do protokołu kontroli.

Kontrola warunków pracy.

W zakresie kontroli warunków pracy pracowników zatrudnionych w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach, z siedzibą w Katowicach przy ul. Damrota 25 ustalono, co następuje:

ch Ben

5

W związku z dokonaną od 01.03.2017 r. reorganizacją Urzędu, przeprowadza się obecnie nowe rozmieszczenie pracowników w poszczególnych pomieszczeniach pracy. Od kwietnia 2017 r. następuje właściwe rozlokowanie pracowników w pomieszczeniach ze względu na nowy układ organizacyjny Izby. Z uzyskanych informacji dotyczących stanu zatrudnienia pracowników w siedzibie IAS w Katowicach przy ul. Damrota 25 wynika, że na dzień 28.02.2017 r. zatrudnionych było 388 pracowników, a na dzień 24.04.2017 r. stan zatrudnienia wynosił 391 pracowników.

Kontrolującym okazano dokumenty z ostatnio prowadzonych przeglądów warunków pracy w budynkach B i C. Przegląd okresowy budynku A został zaplanowany na 2017 r.

Jak oświadczył p. Roman Kowalówka – obecnie kierujący Wydziałem Zamówień Publicznych, w Izbie Skarbowej na dzień 24.04.2017 r. nie funkcjonuje docelowe rozmieszczenie pracowników zgodnie z nową strukturą organizacyjną.

W dniu 20.04.2017 r. okazano projekt rozmieszczenia pracowników opracowany według powierzchni poszczególnych powierzchni.

Okazano również wyliczenie powierzchni na pracownika. Z wyliczenia wynika, że przyjęto na pracownika liczbę 6,1 m² na osobę, łącznie z powierzchnią zajęta przez meble w pomieszczeniu, przy czym meble zajmują 2,22 m³, wymagana powierzchnia wolna objętościowo wynosi 13 m³. Wyliczenie powierzchni na pracownika stanowi załącznik nr 19 do protokołu.

W dniu 24.04.2017 r. dokonano oceny wybranych pomieszczeń biurowych i stanowisk pracy:

W budynku B pokoje:

716 – pomieszczenie było zamknięte,

717 – pomieszczenie dla 2 osób, w pomieszczeniu stanowisko pracy dla 2 osób, przy czym jedna osoba przebywa na urlopie macierzyńskim,

718 – pomieszczenie biurowe było zamknięte,

715 – pomieszczenie biurowe przewidziane dla 2 osób, 2 stanowiska pracy, 3 fotele biurowe (zbędne),

W korytarzu na IV piętrze w budynku B, znajdowały się biurka, pudła kartonowe oraz wózek sklepowy, który według oświadczenia pana Romana Kowalówki nie jest na stanie wyposażenia pracodawcy.

720 – pomieszczenie biurowe przeznaczone dla 2 osób, w pomieszczeniu znajdowały się 2 biurka, 2 szafy, natomiast nie przygotowano stanowisk pracy.

714 – pomieszczeniu biurowe przeznaczone dla 1 osoby, ale dopuszczalna ilość osób – 2, zorganizowano 2 stanowiska pracy, 1 fotel biurowy zbędny.

712 – pomieszczenie biurowe zamknięte,

710 – stanowisko pracy dla 2 osób, niesprawa 1 świetlówka,

723 – stanowisko pracy dla 2 osób, 1 osoba wykonująca pracę. W pomieszczeniu umieszczono 3 biurka, 2 dodatkowe fotele, niesprawa 1 świetlówka.

709 – pomieszczenie przewidziane dla 2 osób, 1 osoba wykonująca pracę, 1 dodatkowy fotel + 2 krzesła,

724 – pomieszczenie zamknięte,

708 – stanowisko pracy przewidziane dla 2 osób, monitor ekranowy usytuowany bezpośrednio na biurku, (podstawa pod monitor została wykorzystana jako podstawka pod kwiatek), klawiatura znajdowała się na podstawce przeznaczonej dla komputera przenośnego.

725 – pomieszczenie zamknięte.

707 – pomieszczenie pracy przeznaczone dla 2 osób. Zbyt mała odległość pomiędzy stanowiskiem pracy a ścianą. Uszkodzony punkt oświetlenia elektrycznego przysufitowego.

726 – pomieszczenie zamknięte.

706- pomieszczenie przeznaczone dla 2 osób. Zbyt mała odległość pomiędzy stanowiskiem pracy a ścianą Uszkodzony punkt oświetlenia elektrycznego przysufitowego. W pomieszczeniu znajdowały się 4 szafki, 2 szafy, 3 biurka + 1 krzesło.

727 – pomieszczenie przeznaczone dla 2 osób. Uszkodzony punkt oświetlenia elektrycznego przysufitowego. W pomieszczeniu znajdowały się: 2 szafy, 2 biurka, 1 szafka, 2 fotele biurowe + 2 krzesła.

728 - pomieszczenie przeznaczone dla 2 osób. W pomieszczeniu znajdowały się: 3 szafki, 2 biurka, 2 szafy, 2 fotele biurowe + 2 krzesła oraz 1 stanowisko komputerowe na odrębnym stoliku.

729 - pomieszczenie przeznaczone dla 2 osób. Uszkodzony punkt oświetlenia elektrycznego przysufitowego. W pomieszczeniu znajdowały się: 3 szafki, niszczarka, szafka z drukarką, 2 krzesła dodatkowe, 2 szafy.

730 - pomieszczenie przeznaczone dla 2 osób. W pomieszczeniu znajdowały się: 2 szafy, 2 biurka, 1 szafka, 2 stanowiska komputerowe na odrębnych stolikach, 2 fotele biurowe + 2 krzesła.

701 - pomieszczenie przeznaczone dla 2 osób. Bez uwag.

601 - pomieszczenie przeznaczone dla 1 osoby. Bez uwag.

Budynek A II piętro:

Pomieszczenie nr 216 – przewidziane dla 3 pracowników,

Pomieszczenie nr 217, 218 w pomieszczeniu zorganizowano po 1 stanowisku pracy, pomiędzy pomieszczeniami stwierdzono nieoznakowane progi,

Pomieszczenie nr 219 – przewidziane dla 1 pracownika, natomiast zorganizowano 2 stanowiska pracy dla pracowników,

Pomieszczenie nr 209 – pomieszczenie przeznaczone dla 1 pracownika, zorganizowano stanowisko pracy dla 2 osób, w wejściu do pomieszczenia znajduje się próg,

Pomieszczenia nr 206/207 – w przejściu pomiędzy pomieszczeniami uszkodzona ściana z ubytkiem tynku, odklejona listwa przyścienna, pomieszczenia przewidziane dla 1 pracownika,

Pomieszczenie nr 205 – przewidziane dla 2 pracowników, w wejściu znajduje się próg,

Pomieszczenie nr 220 – przewidziane dla 2 pracowników, prawidłowo.

W dniu 24.03.2017r. przedstawiono notatkę służbową sporządzoną przez p. Romana Kowalówkę na temat rozmieszczenia pracowników IAS w budynkach zlokalizowanych przy ul. Damrota 25, w Katowicach w związku z prowadzoną kontrolą. Notatka ta stanowi załącznik nr 20 do protokołu kontroli.

Dokumentacja fotograficzna.

Korytarz, budynek A, II piętro.



Pomieszczenie 206 i 207, budynek A, II piętro.

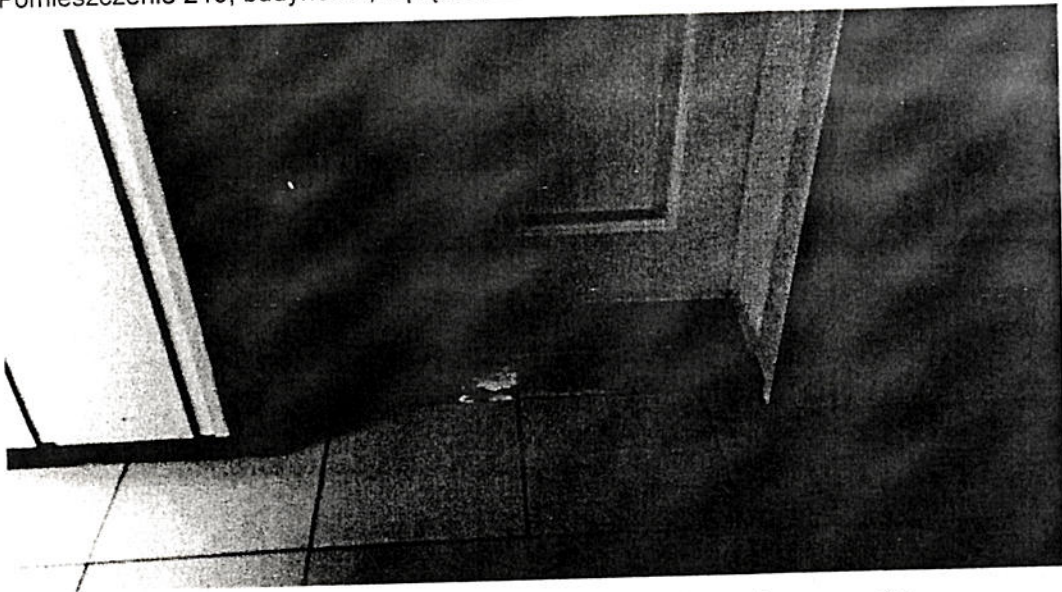


Dez

7
C/2



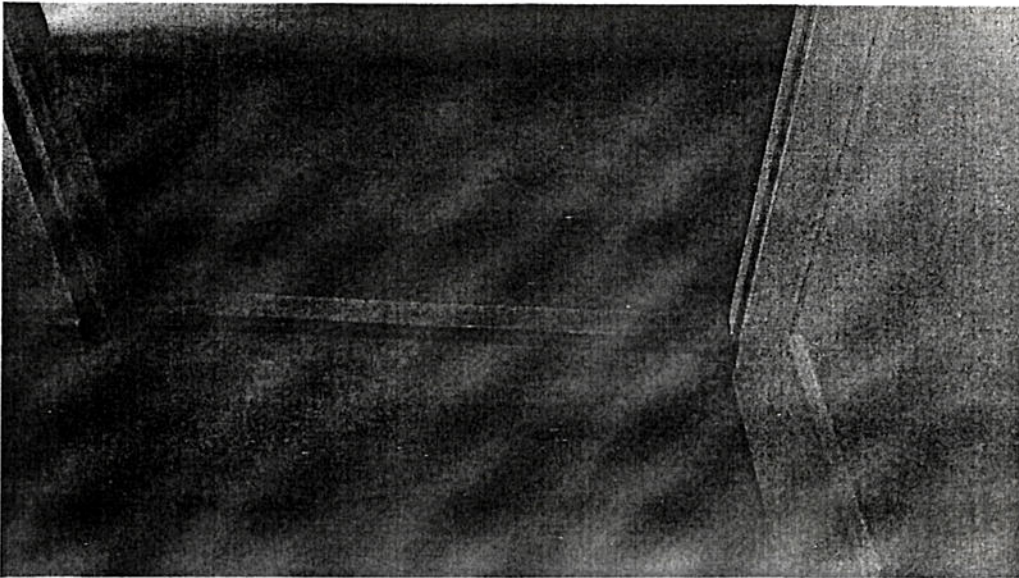
Pomieszczenie 219, budynek A, II piętro.



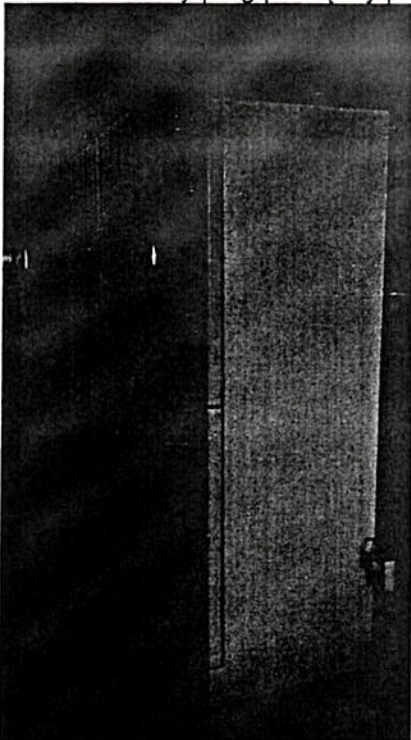
Korytarz, II piętro, budynek, A, wejście do pokoju przez nieoznakowany próg.

1. 16

5



Nieoznakowany próg pomiędzy pomieszczeniami w pokojach 217 i 218, budynek A, II piętro.



korytarz, budynek A, II piętro, lodówka używana przez pracowników znajdująca się w ciągu komunikacyjnym.



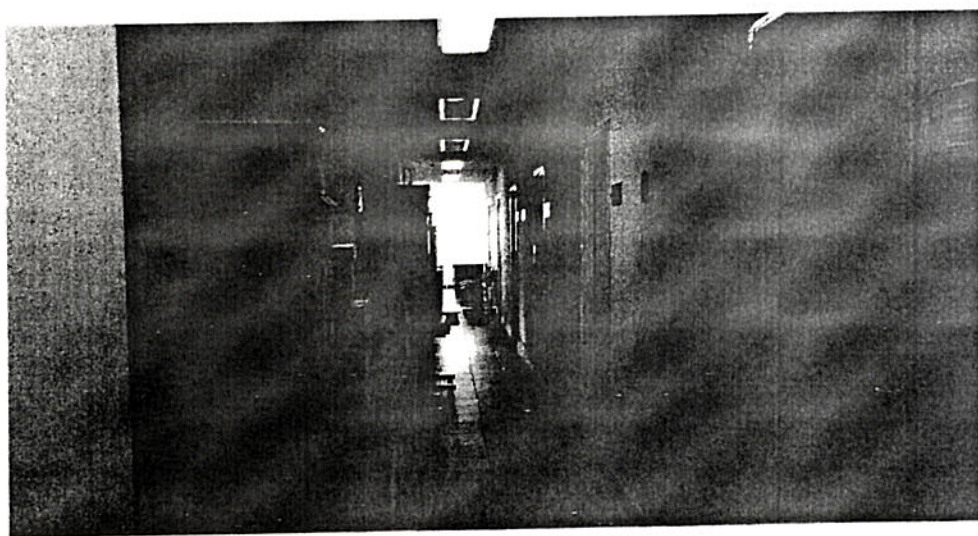
Korytarz, budynek B, IV piętro. W korytarzu składowane są biurka.

Blus

3
OK



Pokój 728, budynek B, IV piętro, niezachowana odległość pomiędzy stanowiskiem pracy a ścianą pokoju.



Korytarz, budynek B, IV piętro.



Pokój 723, budynek B, IV piętro.



27

In Al

3. W czasie kontroli wydano:

a/ decyzji ustnych: ,

b/ poleceń: .

Wykaz(y) wydanych decyzji ustnych i/lub poleceń stanowi(a)(^{""}) załącznik(i) nr do protokołu.

4. W czasie kontroli sprawdzono/nie sprawdzano(^{""}) tożsamość:

nie sprawdzano.

(dane osoby legitymowanej oraz określenie czasu, miejsca i przyczyny legitymowania)

5. W czasie kontroli pobrano/nie pobrano(^{""}) próbki surowców i materiałów używanych, wytwarzanych lub powstających w toku produkcji: nie pobrano.

6. W czasie kontroli udzielono/nie udzielono(^{""}) porad:

- z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy: ,

- z zakresu prawnej ochrony pracy: ,

w tym z zakresu legalności zatrudnienia: .

7. Do protokołu załącza się/nie załącza się(^{""}) załączników: 20, stanowiących składową część protokołu:

Załącznik nr 1. pismo z dnia 02.02.2017 znak OZ-21/02/2017 przewodniczącego KZ NSZZ Solidarność Pracowników Administracji Podatkowej województwa śląskiego.

Załącznik nr 2. pismo z dnia 02.02.2017 r. , znak OZ-22/02/2017 skierowane, na podstawie ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej do Dyrektora Izby Skarbowej w Katowicach.

Załącznik nr 3. odpowiedź Rzecznika Prasowego z dnia 10.02.2017 znak: 2401-KO.0150.30.2017.

Załącznik nr 4. odpowiedź wicedyrektora pani Beaty Bagińskiej z dnia 08.02.2017 r. o znaku 2401-KA3.705.14.2017.2

Załącznik nr 5. Pismo z dnia 09.02.2017 znak: 2401-KA3.705.14.2017.4 skierowane do Naczelnika Wydziału Organizacji i Komunikacji Departamentu Administracji Podatkowej w Warszawie

Załącznik nr 6. Opinia radcy prawnego z dnia 06.02.2017 r. znak: OP-2/023-23/17

Załącznik nr 7. „Wyliczenia dotyczące ustalenia limitu na dodatki kontrolerskie na rok 2017 w podziale na poszczególne us woj. śląskiego”.

Załącznik nr 8. Informacja dotycząca sposobu wydzielenia z funduszu wynagrodzeń kwoty przeznaczonej na dodatki kontrolerskie w 2016 r. wraz z dokumentem p.n. „Ustalenie kwot przeznaczonych na wypłaty dodatków kontrolerskich w 2016”

Załącznik nr 9. Notatka służbowa z dnia 09.02.2016 r.

Załącznik nr 10. Pismo z dnia 07.03.2016 r. zřak 2401-RK.310.14.2016.1 skierowane do Departamentu Administracji Podatkowej Ministerstwa Finansów przez Izbę Skarbową w Katowicach

Załącznik nr 11. Pismo NSZZ Solidarność Pracowników Administracji Podatkowej z dnia 14.03.2016 r. znak OZ-28/03/2016

Załącznik nr 12. odpowiedź pracodawcy zawarta w piśmie z dnia 29.03.2016 r. o znaku 2401-KA2.705.19.2016.1

Załącznik nr 13. pismem znak OZ-34/03/2016 z dnia 30.03.2016 r. wraz z odpowiedzią z dnia 12.04.2016 r. zawartą w piśmie znak: 2401-KO.0150.39.2016

Załącznik nr 14. wyjaśnienie złożone przez głównego księgowego pani J. Bezruczyk.

Załącznik nr 15. pismo wraz z notatką podpisane przez Zastępcę Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach na okoliczność spotkania w styczniu w sprawie dodatków kontrolerskich.

Załącznik nr 16. Treść porozumienia

Załącznik nr 17. Zarządzenie Nr 51/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 22 marca 2017 r. w sprawie powołania Zespołu ds. opracowania wstępnych propozycji miejsca pracy/służby dla pracowników/funkcjonariuszy w Krajowej Administracji Skarbowej w

województwie śląskim

Załącznik nr 18. pisma datowane na 28 marca 2017 r. podpisane z upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach przez p. Beatę Bagińską – Z-cę Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach stanowiące odpowiedź na wnioski

Załącznik nr 19. Wyliczenie powierzchni na pracownika

Załącznik nr 20. notatka służbowa sporządzona przez p. Romana Kowalówkę na temat rozmieszczenia pracowników IAS w budynkach zlokalizowanych przy ul. Damrota 25, w Katowicach w związku z prowadzoną kontrolą.

(wyszczególnienie załączników)

8. Kontrolę przeprowadzono w obecności:

Zastępca Dyrektora ds. Pionu Zarządzania pani Beata Bagińska,

Główny księgowy pani Justyna Bezrutczyk,

Koordynująca pracę Wydziału Kadr pani Beata Musioł,

Koordynujący pracę Wydziału Zamówień Publicznych pan Roman Kowalówka,

Koordynująca pracę Działu BHP pani Grażyna Węglarz.

9. Protokół sporządzono w 2 egzemplarzach.

10. Omówienie dokonanych w protokole poprawek, skreśleń i uzupełnień

na str. 6 olegniedu do 12.04.17 - dec. / dokonano w str. 4
na str. 12 interwencja, miejsce / dokonano w str. 4
na str. 13 wyliczenie powierzchni / dokonano w str. 4

Na tym protokół zakończono.

Katowice, dnia 27.04.2017

NAJINSPEKTOR PRACY

mgr Roman Pięta

STARSZY INSPEKTOR PRACY
SPECIALISTA

mgr Anna Pietrzek

(podpis i pieczęć inspektora pracy)

W dniu 27.04.2017 otrzymałem jeden egzemplarz protokołu.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach

Teresa Zejma

27.04.2017

(podpis i pieczęć osoby reprezentującej podmiot kontrolowany)

Pouczenie:

1. O realizacji decyzji ustnych i poleceń należy z upływem określonych w decyzjach i poleceniach terminów powiadomić inspektora pracy (art. 35 ustawy o Państwowej Inspekcji Pracy).
2. Podmiotowi kontrolowanemu przysługuje prawo złożenia wniosku o objęcie tajemnicą przedsiębiorstwa informacji zawartych w protokole kontroli.
Do protokołu złożono wniosek/nie złożono wniosku. (")
Wniosek stanowi załącznik nr do protokołu kontroli. (")
3. Podmiotowi kontrolowanemu przysługuje prawo zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole. Zastrzeżenia należy zgłosić na piśmie w terminie 7 dni od dnia przedstawienia protokołu. Odmowa podpisania

protokołu nie stanowi przeszkody do zastosowania przez inspektora pracy stosownych środków prawnych.

Do ustaleń zawartych w protokole zastrzeżenia wniesiono/nie wniesiono/zostaną wniesione(**) do dnia

Zastrzeżenia stanowią załącznik nr do protokołu kontroli. (**)

Ustosunkowanie się inspektora pracy do wniesionych zastrzeżeń do protokołu:

.....

.....

.....

.....

W wyniku uwzględnienia zażalenia na postanowienie inspektora pracy o zachowaniu w tajemnicy okoliczności umożliwiających ujawnienie tożsamości pracownika lub osoby protokół przesłuchania został zniszczony (art. 23 ust. 5 ustawy o Państwowej Inspekcji Pracy).(**)

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach

Teresa Zejma
Teresa Zejma

.....
(podpis i pieczęć osoby reprezentującej podmiot kontrolowany)

NADINSPEKTOR PRACY STARSZY INSPEKTOR PRACY
mgr Renata Pięta SPECJALISTA
Renata Pięta
.....
(podpis i pieczęć inspektora pracy)

Katowice 12.05.17
(miejsce i data podpisania protokołu)

(*) – odpowiednią pozycję zaznaczyć

(**) – niepotrzebne skreślić

[A.P]

ben

Ch

