

INSPEKTOR PRACY  
Państwowej Inspekcji Pracy  
Okręgowego Inspektoratu Pracy w Katowicach  
40-158 Katowice, ul. Owocowa 6 - 6a  
Sekretariat tel. (32) 604 12 14, fax (32) 604 12 51  
(pieczęć nagłówkowa inspektora pracy)

Nr rej. 040378-53-K041-Pt/23

IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W KATOWICACH  
SEKRETARIAT

dnia 2023 -10- 30 (6)

UNP

## PROTOKÓŁ KONTROLI

☒ pracodawcy(\*)

☐ przedsiębiorcy niebędącego  
pracodawcą(\*)

☐ innego podmiotu

wydzielonej jednostki organizacyjnej: ☐ pracodawcy(\*)

☐ przedsiębiorcy niebędącego  
pracodawcą(\*)

REGON: 00102123400000

NIP: 9541302993

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 2022 r. poz. 1614)

Starszy inspektor pracy

(tytuł służbowy oraz imię i nazwisko inspektora pracy)

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

**IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ w Katowicach**

(nazwa podmiotu kontrolowanego)

**40-022 Katowice, Damrota 25**

(adres podmiotu kontrolowanego)

(nazwa wydzielonej jednostki podmiotu kontrolowanego) (\*)

(adres wydzielonej jednostki podmiotu kontrolowanego) (\*)

**Mariusz Cupiał**

(imię i nazwisko osoby reprezentującej podmiot kontrolowany)

**Dyrektor Izby Administracji Skarbowej**

(nazwa organu reprezentującego podmiot kontrolowany) (\*)

Data rozpoczęcia działalności przez podmiot kontrolowany: ;

data objęcia stanowiska przez osobę lub powołania organu reprezentującego podmiot kontrolowany: 09.11.2021

Kontrolę przeprowadzono w dniu(ach):

13,19,30.10.2023 r.

(oznaczenie dni, w których przeprowadzono kontrolę)

Liczba:pracujących: 5457, w tym:

- na podstawie umów cywilnoprawnych: 0,
  - osób prowadzących jednoosobową działalność gospodarczą: 0,
  - cudzoziemców: 0,
  - zatrudnionych w ramach stosunku pracy: 5457, w tym kobiet: 4414,  
młodocianych: 0, niepełnosprawnych: 386,
- w kontrolowanym podmiocie.

Data poprzedniej kontroli: 06.2023

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 do pracodawcy skierowano wystąpienie o nr rej. 040345-53-K005-Ws01/23 z 29.06.2023r. zawierający dwa wnioski, które zostały przyjęte do bieżącej realizacji. Ponadto do pracodawcy skierowano nakaz zawierający 7 decyzji, z których do dnia podpisania protokołu jedna stała się wymagalna. Termin wykonania decyzji nr 2,3,5,6,7,8,9 i 10 to 31.12.2023r., termin decyzji nr 1 – 31.10.2023r. Decyzja nr 4 została przez pracodawcę wykonana.

2. W czasie kontroli stwierdzono, co następuje: W kontrolowanym podmiocie działają organizacje związkowe, które zostały poinformowane o prowadzonych czynnościach kontrolnych. W dniu 19 października 2023r. inspektor pracy spotkał się z p. [REDACTED]

Kontrolą objęto zagadnienia dotyczące przestrzegania przepisów dotyczących prawnej ochrony pracy, w tym bezpiecznych i higienicznych warunków pracy. Zakresem kontroli objęto między innymi zagadnienia dotyczące nawiązywania stosunków pracy, oraz tematyki pracy zdalnej wprowadzonej w Urzędzie.

**Stosunek pracy** – skontrolowano akta osobowe losowo wybranych nowozatrudnionych pracowników:

[REDACTED] – zatrudniona na podstawie umowy o pracę zawartej na czas określony od [REDACTED] na stanowisku referenta w pełnym wymiarze czasu pracy za wynagrodzeniem ustalonym w wysokości [REDACTED] zł. Przeszkolona w zakresie szkolenia wstępnego w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy w dniu 02 (instruktaż ogólny) – 03 (instruktaż stanowiskowy) [REDACTED]. W dniu [REDACTED] pracownik został zapoznany z informacją o warunkach zatrudnienia. Dopuszczona do wykonywania pracy po uprzednim uzyskaniu zaświadczenia lekarskiego stwierdzającego brak przeciwwskazań do wykonywania pracy na zajmowanym stanowisku pracy (zaświadczenie z dnia [REDACTED]).

[REDACTED] - zatrudniona na podstawie umowy o pracę zawartej na czas określony od [REDACTED] na stanowisku starszego specjalisty w pełnym wymiarze czasu pracy za wynagrodzeniem ustalonym w wysokości [REDACTED] zł. Przeszkolona w zakresie szkolenia wstępnego w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy w dniu [REDACTED] (instruktaż ogólny i instruktaż stanowiskowy). W dniu [REDACTED] pracownik został zapoznany z informacją o warunkach zatrudnienia. Dopuszczona do wykonywania pracy po uprzednim uzyskaniu zaświadczenia lekarskiego stwierdzającego brak przeciwwskazań do wykonywania pracy na zajmowanym stanowisku pracy (zaświadczenie z dnia [REDACTED]). W części A akt osobowych przechowuje się nieponumerowane:

- oświadczenie o nieskazaniu prawomocnym wyrokiem za umyślne przestępstwa lub przestępstwa skarbowe

- oświadczenie kandydata o korzystaniu z pełni praw publicznych
- oświadczenie o posiadaniu obywatelstwa polskiego
- świadectwa pracy z poprzednich miejsc zatrudnienia dyplomy ukończenia studiów wyższych.

[REDAKTOWANE] – zatrudniona na podstawie umowy o pracę zawartej na czas określony od [REDAKTOWANE] na stanowisku księgowego w pełnym wymiarze czasu pracy za wynagrodzeniem ustalonym w wysokości [REDAKTOWANE] zł. Przeszkolona w zakresie szkolenia wstępnego w dziedzinie bezpieczeństwa i higieny pracy w dniach 02 – [REDAKTOWANE] (instruktaż ogólny i instruktaż stanowiskowy). W dniu [REDAKTOWANE] pracownik został zapoznany z informacją o warunkach zatrudnienia. Dopuszczona do wykonywania pracy po uprzednim uzyskaniu zaświadczenia lekarskiego stwierdzającego brak przeciwwskazań do wykonywania pracy na zajmowanym stanowisku pracy (zaświadczenie z dnia [REDAKTOWANE])

#### **Pozostałe ustalenia: praca zdalna:**

##### **Przestrzeganie przepisów o wykonywaniu pracy zdalnej**

W wyniku kontroli ustalono, że w dniu 10 maja 2023 r. zawarto Porozumienie pomiędzy Dyrektorem Izby Administracji Skarbowej w Katowicach, a przedstawicielami organizacji związkowych działających w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach w sprawie wprowadzenia „Zasad wykonywania pracy zdalnej w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach”. W „Zasadach wykonywania pracy zdalnej” przewidziano, iż praca zdalna może być wykonywana całkowicie lub częściowo, jak również na wniosek i okazjonalnie.

„Zasady wykonywania pracy zdalnej w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach” wprowadzono na mocy zarządzenia DIAS z dnia 24 maja 2023 r.

W treści Porozumienia uwzględniono następujące informacje, o których mowa w art. 67<sup>20</sup> § 6 Kodeksu pracy, tj.:

- 1) w zakresie wskazania grupy pracowników, którzy mogą być objęci pracą zdalną, w §2 ust. 1 wskazano: „Pracą zdalną mogą być objęci pracownicy świadczący pracę w Izbie, którzy ze względu na rodzaj wykonywanej pracy mogą ją świadczyć z wykorzystaniem środków porozumiewania się na odległość”.
- 2) zasady pokrywania kosztów związanych z pracą zdalną;
- 3) zasady ustalania ryczałtu oraz pokrywania kosztów niezbędnego dostępu do łączności telekomunikacyjnych;
- 4) zasady komunikowania się pracodawcy i pracownika wykonującego pracę zdalną, w tym sposób potwierdzania obecności na stanowisku pracy przez pracownika wykonującego pracę zdalną;
- 5) zasady kontroli wykonywania pracy przez pracownika wykonującego pracę zdalną;
- 6) zasady kontroli w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy;



- 7) zasady kontroli przestrzegania wymogów w zakresie bezpieczeństwa i ochrony informacji, w tym procedur ochrony danych osobowych;
- 8) zasady instalacji, inwentaryzacji, konserwacji, aktualizacji oprogramowania i serwisu powierzonych pracownikowi narzędzi pracy, w tym urządzeń technicznych.

Wnioski o pracę zdalną składane są przez pracowników w programie SyKaP KAS, w treści wniosku zamieszczono oświadczenia o następującej treści:

- § *Oświadczam, że na stanowisku pracy zdalnej, w miejscu wykonywania pracy zdalnej uzgodnionym z Pracodawcą, posiadam warunki lokalowe oraz techniczne zapewniające bezpieczne i higieniczne warunki pracy oraz spełniające zasady ergonomii.*
- § *Zapoznałem się z oceną ryzyka zawodowego i informacją zawierającą zasady bezpiecznego i higienicznego wykonywania pracy zdalnej oraz zobowiązuje się do ich przestrzegania.*
- § *Zapoznałem się z wymogami w zakresie bezpieczeństwa i ochrony informacji, w tym procedurami ochrony danych osobowych, przekazywanymi przez Pracodawcę pracownikowi wykonującemu pracę zdalną oraz zobowiązuje się do ich przestrzegania.*
- § *Przyjmuję do wiadomości, że praca zdalna będzie wykonywana na zasadach określonych w jednostce KAS i zobowiązuje się do przestrzegania tych zasad.*
- § *Przyjmuję do wiadomości, że w miejscu wykonywania pracy zdalnej i w godzinach pracy pracownika, Pracodawca ma prawo, w porozumieniu z pracownikiem, przeprowadzić kontrolę wykonywania pracy zdalnej, kontrolę w zakresie bezpieczeństwa i higieny pracy lub kontrolę przestrzegania wymogów w zakresie bezpieczeństwa i ochrony informacji, w tym procedur ochrony danych osobowych. Kontrolę przeprowadza się na zasadach obowiązujących w jednostce KAS.*

Pracodawca dokonał oceny ryzyka zawodowego dla pracownika wykonującego pracę zdalną. Ocena została wprowadzona w formie załącznika do zarządzenia nr 88/2023 DIAS z dnia 15 maja 2023 r. W ocenie ryzyka zawodowego uwzględniono: obciążenie psychiczne, obciążenie układu mięśniowo-szkieletowego, obciążenie narządu wzroku.

W trakcie czynności kontrolnych okazano wnioski o pracę zdalną następujących pracowników:

 (odmowa) – okazano wniosek o uzgodnienie wykonywania pracy zdalnej z dnia  motywowany sytuacją życiową tj. zmiana miejsca zamieszkania; wypełniony wniosek o uzgodnienie wykonywania pracy zdalnej całkowicie wraz z oświadczeniem o wychowywaniu dziecka, które nie ukończyło 4 roku życia. Wniosek został rozpatrzony negatywnie, w uzasadnieniu odmowy wskazano organizację pracy wykonywanej przez pracownika oraz rodzaj wykonywanej pracy, który wymaga m.in. współpracy z innymi instytucjami, przesłuchiwaniami świadków w siedzibie urzędu.



[REDACTED] - okazano uzgodnienie dotyczące wykonywania pracy zdalnej częściowej dokonane [REDACTED] Br., na wniosek złożony przez pracownika. Praca zdalna w terminie od 15 [REDACTED] w wymiarze trzech dni tygodniowo. Wniosek został pozytywnie zaopiniowany (zgoda na wykonywanie pracy zdalnej

[REDACTED] uzgodnienie dotyczące pracy zdalnej w okresie od [REDACTED]  
[REDACTED] - wyrażono zgodę na wykonywanie pracy zdalnej w dniu [REDACTED]

[REDACTED] - wniosek pracownika na pracę zdalną wykonywaną częściowo w okresie od [REDACTED]  
[REDACTED] w wymiarze maksymalnie 13 dni w miesiącu. Wyrażono zgodę.

[REDACTED] - okazano wniosek z dnia [REDACTED] na wykonywanie pracy zdalnej całkowitej  
- odmowa wykonywania pracy zdalnej ze względu na organizację pracy oraz rodzaj wykonywanej pracy, który wymaga bezpośredniego kontaktu z pracownikiem w siedzibie urzędu.

#### Ustanie stosunku pracy:

[REDACTED] - w części C akt osobowych przechowuje się pismo skierowane do pracodawcy z prośbą o rozwiązanie umowy o pracę na mocy porozumienia stron, jako datę ustania stosunku pracy zaproponowano [REDACTED]. Na powyższe pismo pracodawca wyraził zgodę, o czym poinformowano pracownika odrębnym pismem. Okazano świadectwo pracy sporządzone w dniu [REDACTED] potwierdzające okres zatrudnienia od [REDACTED] do [REDACTED] na stanowisku referenta w pełnym wymiarze czasu pracy. Z treści dokumentu wynika, że stosunek pracy ustał w wyniku rozwiązania umowy o pracę na mocy porozumienia stron tj. w trybie art. 30 § 1 pkt 1 K.p. Pracownikowi wypłacono ekwiwalent za 12 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego w dniu [REDACTED]

**Urlopy wypoczynkowe:** kontrolującemu okazano wykaz urlopów wypoczynkowych niewykorzystanych za 2022r. (przysługujących w 2022r.) przygotowany na dzień 01.01.2023r. Z wykazu wynika, że zdarzają się przypadki niewykorzystania urlopu wypoczynkowego w roku kalendarzowym, w którym dany urlop przysługuje. Powyższe dotyczyło np. [REDACTED] która na dzień 01.01.2023r. miała 24 dni niewykorzystanego urlopu wypoczynkowego (na dzień kontroli wykorzystała 20 dni zaległego urlopu wypoczynkowego (pozostało 4 dni urlopu niewykorzystanego na żądanie);

#### 3. W czasie kontroli wydano:

- a/ decyzji ustnych: ,
- b/ poleceń: .

Wykaz(y) wydanych decyzji ustnych i/lub poleceń stanowi(a)("") załącznik(i) nr [REDACTED] do protokołu.

#### 4. W czasie kontroli sprawdzono/nie sprawdzano("") tożsamość: nie sprawdzano

[REDACTED]

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

5. W czasie kontroli pobrano/nie pobrano<sup>(\*\*)</sup> próbki surowców i materiałów używanych, wytwarzanych lub powstających w toku produkcji: nie pobrano

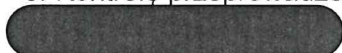
6. W czasie kontroli udzielono/nie udzielono<sup>(\*\*)</sup> porad:

- z zakresu bezpieczeństwa i higieny pracy: ,
- z zakresu prawnej ochrony pracy: 1,
- w tym z zakresu legalności zatrudnienia: .

7. Do protokołu załącza się/nie załącza się<sup>(\*\*)</sup> załączników: , stanowiących składową część protokołu:

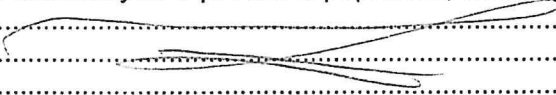
(wyszczególnienie załączników)

8. Kontrolę przeprowadzono w obecności:

 Kierownik Działu

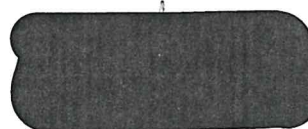
9. Protokół sporządzono w 2 egzemplarzach.

10. Omówienie dokonanych w protokole poprawek, skreśleń i uzupełnień .....

.....  
  
 .....

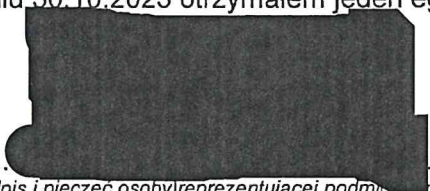
Na tym protokół zakończono.

Katowice, dnia 30.10.2023



(podpis i pieczęć inspektora pracy)

W dniu 30.10.2023 otrzymałem jeden egzemplarz protokołu.



(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 ust. 2 ustawy z dnia 13 kwietnia 2007 r. 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. <sup>(\*\*)</sup>  
 Wniosek stanowi załącznik nr ..... do protokołu kontroli. <sup>(\*\*)</sup>
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<sup>(\*\*)</sup> do dnia .....

Zastrzeżenia stanowią załącznik nr ..... do protokołu kontroli. <sup>(\*\*)</sup>

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 z dnia 13 kwietnia 2007 r. o Państwowej Inspekcji Pracy).<sup>(\*\*)</sup>

  
 Dyrektor  
 Izby Administracji Skarbowej  
 Mariusz Cuiat

(podpis i pieczęć osoby reprezentującej podmiot kontrolowany)

  
 Magdalena Tarska

(podpis i pieczęć inspektora pracy)

Katowice 30.10.2023r.  
 (miejsce i data podpisania protokołu)

<sup>(\*)</sup> – odpowiednią pozycję zaznaczyć

<sup>(\*\*)</sup> – niepotrzebne skreślić

