

KANCELARIA PREZESA RADY MINISTRÓW



DEPARTAMENT KONTROLI, SKARG I WNIOSEKÓW

DKS 583 – 9(2)/2006

Sz. P. Rep. K. Kuzyński
Sz. P. Rep. P. Woszczyk

wymagane prośby o opinię
lub o parafowanie
w przypadku braku
zainteresowania

DYREKTOR GENERALNY
MINISTERSTWA FINANSÓW

Sławomir Żalobka 04.06

PROTOKÓŁ

kontroli w Ministerstwie Finansów

9.06.2006
z pr. o nowym
24/6

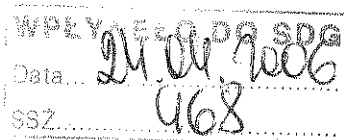
Informacje wstępne

Kontrola została przeprowadzona – na podstawie art. 29 pkt 1 i 7 ustawy z dnia 8 sierpnia 1996 r. o Radzie Ministrów (tekst jednolity Dz.U. 2003.24.199 ze zm.) oraz na podstawie § 6 ust. 1 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 lipca 2003 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania kontroli przez Kancelarię Prezesa Rady Ministrów (Dz.U. 2003.146.1414) – przez Franciszka S. Niewiadomskiego, radcę Prezesa Rady Ministrów, legitymującego się upoważnieniem Nr 17/2005 z dnia 7 marca 2006 r. i legitymacją służbową Nr 98/05 w dniach od 9 do 24 marca 2006 r. Upoważnienie zostało wydane i podpisane przez Panią Teresę Karczmarek p.o. Dyrektora Departamentu Kontroli, Skarg i Wniosków KPRM.

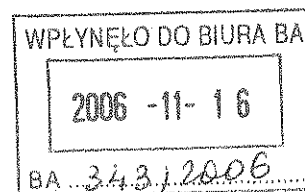
Kontrolę przeprowadzono w siedzibie Ministerstwa Finansów przy ul. Świętokrzyskiej 12 w (00-916) Warszawie. Wiceprezesem Rady Ministrów, Ministrem Finansów jest – od dnia 7 stycznia 2006 r. – Pani Zyta Gilowska. Uprzednio Ministrem Finansów byli: – w okresie od dnia 21 lipca 2004 r. do dnia 31 października 2005 r. – Pan Mirosław Gronicki oraz – w okresie od dnia 31 października 2005 r. do dnia 7 stycznia 2006 r. – Pani Teresa Lubińska.

Dyrektorem Generalnym Ministerstwa Finansów jest – od dnia 29 czerwca 2001 r. – Pan Sławomir Żalobka.

Okresy pełnienia funkcji przez ww. osoby – akta kontroli str. 143-144.



SM/S-0802-1/06/492



Celem kontroli było ustalenie stanu faktycznego w zakresie składania oświadczeń o stanie majątkowym przez pracowników Ministerstwa Finansów oraz realizacji przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa obowiązku analizy danych zawartych w tych oświadczeniach w 2005 r., a także dokonanie oceny realizacji przez pracowników Ministerstwa przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne (*Dz.U. 97.106.679 ze zm.*), zwanej dalej ustawą.

Kontrolą objęto okres od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2005 r.

Badania kontrolne zostały przeprowadzone w Departamencie Kontroli Skarbowej II oraz w Biurze Kadr i Szkolenia Ministerstwa.

Ustalenia kontroli

1. Zgodnie z art. 10 ust. 1 i 2 cytowanej ustawy w powiązaniu z art. 2 pkt 2a ustawy – wszyscy pracownicy Ministerstwa Finansów będący członkami korpusu służby cywilnej są zobowiązani do składania, Dyrektorowi Generalnemu Ministerstwa, oświadczenia o stanie majątkowym *przed objęciem stanowiska, a następnie co roku do dnia 31 marca, według stanu na dzień 31 grudnia roku poprzedniego, a także w dniu opuszczenia stanowiska.*

Pozostali pracownicy Ministerstwa będący funkcjonariuszami celnymi, na podstawie art. 32a ust. 1 ustawy z dnia 24 lipca 1999 r. o Służbie Celnej (*Dz.U. 04.156.1641 – tj. ze zm.*), są zobowiązani corocznie, w terminie do dnia 15 maja składać oświadczenie majątkowe wraz z załącznikiem – kserokopią zeznania o wysokości dochodu w roku podatkowym i jego korekt; oświadczenie składa się kierownikowi urzędu.

2. Wzory oświadczeń o stanie majątkowym – jak wykazało przeprowadzone w toku kontroli porównanie – są zgodne (dla członków korpusu służby cywilnej) z załącznikiem Nr 3 do rozporządzenia Prezydenta Rzeczypospolitej Polskiej z dnia 23 lipca 2003 r. w sprawie określenia wzorów formularzy oświadczeń o prowadzeniu działalności gospodarczej i o stanie majątkowym (*Dz.U. 03.143.1387*) oraz (dla funkcjonariuszy celnych) z załącznikiem do rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 20 marca 2000 r. w sprawie szczegółowego trybu i warunków składania przez funkcjonariusza celnego oświadczenia o stanie majątkowy oraz wzoru oświadczenia (*Dz.U. 00.22.285 ze zm.*).

Wzory formularzy oświadczeń – akta kontroli (odpowiednio) str. 9-12 oraz str.13-14.


2

3. Zadania związane z przyjmowaniem, przechowywaniem oraz analizowaniem danych zawartych w oświadczeniach o stanie majątkowym pracowników Ministerstwa Finansów, aktualnie, realizuje Wydział V Departamentu Kontroli Skarbowej II. Departament został utworzony z dniem 22 grudnia 2005 r., zgodnie z zarządzeniem Nr 131 Prezesa Rady Ministrów z dnia 12 grudnia 2005 r. w sprawie nadania statutu Ministerstwu Finansów (M.P. 05.80.1136). Upřednio te zadania były realizowane przez Wydział Kontroli Oświadczeń Majątkowych Biura Dokumentacji Skarbowej.

3.1. Regulamin organizacyjny Ministerstwa został wprowadzony zarządzeniem Nr 30 Ministra Finansów z dnia 22 grudnia 2005 r. Zgodnie z § 46 regulaminu do zadań Departamentu KR należy m.in.:

pkt 4 – prowadzenie kontroli oświadczeń o stanie majątkowym osób – obowiązanych do ich składania – zatrudnionych lub pełniących służbę w jednostkach organizacyjnych administracji celnej, podatkowej oraz kontroli skarbowej podległych Ministrowi Finansów, w tym w urzędzie obsługującym tego Ministra,

pkt 5 – analiza danych zawartych w oświadczeniach o stanie majątkowym osób obowiązanych do ich składania – zatrudnionych lub pełniących służbę w jednostkach organizacyjnych administracji celnej, podatkowej oraz kontroli skarbowej podległych Ministrowi Finansów, w tym w urzędzie obsługującym tego Ministra.

W upřednio obowiązujących regulaminach nadanych zarządzeniami Nr 2 i Nr 6 Ministra Finansów z dnia 21 stycznia 2005 r. i z dnia 25 marca 2004 r., zgodnie z § 57 do zadań Biura Dokumentacji Skarbowej należało m.in.:

pkt 21 – na podstawie odrębnych upoważnień analiza danych zawartych w oświadczeniach o stanie majątkowym składanych przez pracowników, w tym członków korpusu służby cywilnej, oraz funkcjonariuszy celnych, zatrudnionych lub pełniących służbę w: Ministerstwie, urzędach i izbach skarbowych, urzędach i izbach celnych, urzędach kontroli skarbowej, zgodnie z przepisami ustaw: o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne, o urzędach i izbach skarbowych, o Służbie Celnej, o kontroli skarbowej.

3.2. Wewnętrzny regulamin organizacyjny Departamentu Kontroli Skarbowej II został wprowadzony zarządzeniem Nr 1 Dyrektora Departamentu z dnia 17 stycznia 2006 r. Zgodnie z § 6 regulaminu do zadań Wydziału V należy m.in.:

pkt 1 – przyjmowanie i przechowywanie oświadczeń o stanie majątkowym osób – obowiązanych do ich składania – zatrudnionych lub pełniących służbę w jednostkach organizacyjnych administracji celnej, podatkowej oraz kontroli skarbowej podległych Ministrowi Finansów, w tym w urzędzie obsługującym tego ministra,

pkt 2 – analizowanie danych zawartych w oświadczeniach o stanie majątkowym osób – obowiązanych do ich składania – zatrudnionych lub pełniących służbę w jednostkach organizacyjnych administracji celnej, podatkowej oraz kontroli skarbowej podległych Ministrowi Finansów, w tym w urzędzie obsługującym tego ministra,

pkt 3 – sporządzanie sprawozdań, analiz i informacji z zakresu dotyczącego analizy oświadczeń o stanie majątkowym.

W uprzednio obowiązującym wewnętrznym regulaminie organizacyjnym Biura Dokumentacji Skarbowej wprowadzonym zarządzeniem Nr 1/05 Dyrektora Biura z dnia 4 stycznia 2005 r., zgodnie z § 8 do zadań Wydziału Kontroli Oświadczeń Majątkowych należało m.in.:

pkt 1 – przyjmowanie, rejestracja kancelaryjna oraz przechowywanie oświadczeń o stanie majątkowym osób zatrudnionych lub pełniących służbę w urzędzie obsługującym ministra właściwego do spraw finansów publicznych oraz osób zajmujących stanowiska kierownika urzędu i jego zastępcy w jednostkach organizacyjnych podległych temu ministrowi,

pkt 2 – analizowanie danych zawartych w oświadczeniach o stanie majątkowym osób zatrudnionych lub pełniących służbę w urzędzie obsługującym ministra właściwego do spraw finansów publicznych oraz jednostkach organizacyjnych podległych temu ministrowi, sporządzanie do organów kontroli skarbowej wniosków o wszczęcie kontroli oświadczeń o stanie majątkowym,

pkt 3 – sporządzanie sprawozdań, analiz i informacji z zakresu dotyczącego oświadczeń o stanie majątkowym,

pkt 4 – tworzenie i obsługa informatycznych baz danych wspomagających proces analizy oświadczeń o stanie majątkowym,

pkt 5 – uzyskiwanie, w tym w drodze czynności operacyjno-rozpoznawczych, i wykorzystywanie w ramach prowadzonych spraw informacji o działaniach oraz stanie majątkowym osób zatrudnionych lub pełniących służbę w urzędzie

obsługującym ministra właściwego do spraw finansów publicznych oraz jednostkach organizacyjnych podległych temu ministrowi.

Do dnia wejścia w życie ww. zarządzenia Nr 1/05, tj. po upływie trzech dni od zatwierdzenia (13 stycznia 2005 r.) przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa – obowiązywało zarządzenie Nr 4 Dyrektora Biura Dokumentacji Skarbowej z dnia 4 września 2002 r. Zgodnie z § 7 tego zarządzenia do zadań Wydziału Kontroli Oświadczeń Majątkowych należało m.in.:

pkt 1 – kontrola oświadczeń o stanie majątkowym osób zatrudnionych lub pełniących służbę w jednostkach organizacyjnych podległych ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych,

pkt 2 – nadzór organizacyjny i merytoryczny nad pracownikami kontrolującymi oświadczenia majątkowe zatrudnionymi w komórkach organizacyjnych dokumentacji skarbowej.

Wyciąg z regulaminów – akta kontroli str. 137-142.

Zarządzenia dyrektorów komórek organizacyjnych wprowadzające wewnętrzne regulaminy organizacyjne były akceptowane przez Głównego Inspektora Kontroli Skarbowej, a następnie zatwierdzane przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa.

Upoważnienia Dyrektora Generalnego Ministerstwa oraz Szefa Służby Celnej do przyjmowania oświadczeń o stanie majątkowym i dokonywania analizy danych zawartych w tych oświadczeniach (obowiązujące uprzednio i obecnie) – akta kontroli (odpowiednio) str. 3-8 oraz str. 273-284.

- 3.3. Na zadane przez kontrolującego pytanie: jakie były przesłanki odstąpienia od postanowień art. 10 ust. 4 ustawy, że zarządzeniami Ministra Finansów wprowadzającymi w życie regulaminy organizacyjne Ministerstwa zadanie dotyczące analizy danych zawartych w oświadczeniach o stanie majątkowym zostało powierzone Departamentowi Kontroli Skarbowej II, a uprzednio Biuru Dokumentacji Skarbowej – Dyrektor Generalny Ministerstwa złożył następujące wyjaśnienia:

Zadania dotyczące analizy danych zawartych w oświadczeniach o stanie majątkowym zostały przekazane do Biura Dokumentacji Skarbowej, obecnie Departamentu Kontroli Skarbowej II. Zmiany te miały na celu utworzenie jednolitej struktury, która miałaby umożliwić wyeliminowanie przypadków korupcji w resorcie.

Ponadto w związku ze zmianą przepisów ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne i rozszerzeniem zakresu podmiotowego tej ustawy tj. objęcie przepisami ustawy również pozostałych członków korpusu służby cywilnej zatrudnionych w urzędzie obsługującym ministra właściwego do spraw finansów publicznych (rocznie w resorcie składanych jest ok. 65 tys. oświadczeń o stanie majątkowym) wystąpiła konieczność wydzielenia kilkusobowej komórki organizacyjnej, która miałaby możliwość analizy oświadczeń o stanie majątkowym. Pracownicy zajmujący się analizą oświadczeń o stanie majątkowym otrzymali stosowne upoważnienia do analizy od Dyrektora Generalnego, Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej oraz Szefa Służby Celnej.

Ze względu na to, że art. 2 ust. 1 pkt 14 ustawy o kontroli skarbowej określa, że do zakresu kontroli skarbowej należy kontrola oświadczeń o stanie majątkowym osób – obowiązanych do ich składania – zatrudnionych lub pełniących służbę w jednostkach organizacyjnych administracji celnej, podatkowej oraz kontroli skarbowej podległych ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych, w tym w urzędzie obsługującym tego ministra, do dokonania analizy zobowiązano Biuro Dokumentacji Skarbowej (obecnie KR II), które przedkładać miało analizę wraz z wnioskami między innymi Dyrektorowi Generalnemu.

Wyjaśnienia Dyrektora Generalnego Ministerstwa – akta kontroli str. 267.

4. Odnosnie zasad dotyczących sposobu przyjmowania i przechowywania oświadczeń o stanie majątkowym oraz dokonywania analizy danych zawartych w tych oświadczeniach, a także zasad współpracy z Biurem Kadr i Szkolenia – pełniący obowiązki Zastępcy Dyrektora Departamentu Kontroli Skarbowej II złożył następujące wyjaśnienia:

- 4.1. Wypełniony druk oświadczenia o stanie majątkowym jest dokumentem niejawnym o klauzuli „zastrzeżone”, zatem przy przyjmowaniu oświadczeń od pracowników Ministerstwa Finansów stosowane są przepisy Instrukcji Nr 5/IN z dnia 7 marca 2002 roku Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów w sprawie szczegółowych wymagań w zakresie ochrony informacji niejawnych oznaczonych klauzulą „zastrzeżone” w komórkach organizacyjnych i Zakładzie Obsługi Ministerstwa Finansów.

Mając na uwadze przepisy ww. Instrukcji Dyrektora Generalnego uzgodniona została z Pełnomocnikiem do Spraw Ochrony Informacji Niejawnych procedura



przekazywania oświadczeń o stanie majątkowym do zlikwidowanego Biura Dokumentacji Skarbowej, któremu w 2005 roku przypisane zostały zadania w zakresie przyjmowania i analizy oświadczeń o stanie majątkowym od pracowników i funkcjonariuszy Ministerstwa Finansów, która przedstawia się następująco:

- składający oświadczenie powinien sam zapakować dokument w kopertę oznaczając go uprzednio numerem korespondencyjnym nadanym w kancelarii materiałów zastrzeżonych funkcjonującej w komórce organizacyjnej, w której jest zatrudniony lub pełni służbę.
- koperta powinna zostać zaadresowana imiennie na upoważnionego do przyjmowania oświadczeń o stanie majątkowym pracownika Biura Dokumentacji Skarbowej z dopiskiem do rąk własnych i oznaczona numerem korespondencyjnym, o którym mowa wyżej.
- kancelaria materiałów zastrzeżonych przekazywała przesyłkę adresatowi w stanie zamkniętym, za pokwitowaniem.

Przedstawiona powyżej procedura w pełni gwarantowała, że treść oświadczeń majątkowych będzie znana jedynie osobom składającym oświadczenia oraz upoważnionym przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów oraz Szefa Służby Celnej pracownikom. Jednocześnie informuję, iż o ustalonej procedurze przekazywania oświadczeń o stanie majątkowym do Biura Dokumentacji Skarbowej byli informowani corocznie wszyscy pracownicy Ministerstwa Finansów przed terminem złożenia rocznego oświadczenia o stanie majątkowym.

Również do przechowywania oświadczeń o stanie majątkowym stosowane są przepisy Instrukcji Nr 5/IN z dnia 7 marca 2002 roku Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów. Zgodnie z postanowieniami tej Instrukcji, dokumenty zastrzeżone przechowywane są w zamykanych i plombowanych szafach szczególnych pomieszczenia, w których przechowywane są materiały zastrzeżone, są po zakończeniu pracy zamykane i plombowane w sposób gwarantujący uniemożliwienie wejścia osób nieuprawnionych do pomieszczenia.

Odnosząc się natomiast do sprawy analizy danych zawartych w tych oświadczeniach to trzeba zauważyć w pierwszym rzędzie, że przepisy ustawy o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej nie określają sposobów analizy ani instrumentów prawnych, które mają doprowadzić do skutecznej

weryfikacji danych zawartych w oświadczeniu. Stanowią jedynie, że osoba dokonująca analizy jest uprawniona do porównania analizowanego oświadczenia z treścią uprzednio złożonych oświadczeń.

W przypadku Ministerstwa Finansów bezzwłocznie po wpływie oświadczenia o stanie majątkowym do Biura Dokumentacji Skarbowej, upoważnieni do odbioru oświadczeń pracownicy dokonywali jego wstępnej weryfikacji po względem formalnym, polegającej między innymi na ustaleniu:

- czy składający oświadczenie o stanie majątkowym wypełnił wszystkie rubryki formularza,
- czy wszystkie informacje podane w oświadczeniu są czytelne,
- czy oświadczenie o stanie majątkowym zostało podpisane.

W przypadku wystąpienia jakichkolwiek braków w składanych oświadczeniach osoby składające były wzywane do ich uzupełnienia.

Natomiast w ramach dokonywanej przez pracowników Biura Dokumentacji Skarbowej analizy oświadczeń o stanie majątkowym sprawdzano:

1. Czy przestrzegane były przez pracowników Ministerstwa Finansów zakazy ustawy o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne.
 2. Czy wykazany w oświadczeniu przyrost majątku znajdował pokrycie w uzyskiwanych dochodach (składającego oświadczenie i jego małżonka).
- Powyższe ustalenia dokonywane były w oparciu o posiadane informacje.

- 4.2. Odnosząc się do pytania dotyczącego współpracy z komórką kadr w Ministerstwie Finansów w zakresie uzyskiwania aktualnych danych o pracownikach, Departament Kontroli Skarbowej II uprzejmie informuje, iż Biuro Kadr i Szkolenia przekazuje na bieżąco wykazy pracowników powołanych lub odwołanych ze stanowisk kierowniczych w Ministerstwie Finansów oraz w jednostkach terenowych podległych ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych, wykazy pracowników i funkcjonariuszy celnych Ministerstwa Finansów, według stanu na dzień 31 grudnia obowiązanych do złożenia oświadczeń o stanie majątkowym. Natomiast o osobach zatrudnianych w Ministerstwie Finansów i odchodzących z pracy z Ministerstwa, Biuro Dokumentacji Skarbowej pozyskiwało informacje od samych pracowników, przy obowiązku wypełniania przez nich karty obiegowej.

Wyjaśnienia p.o. Zastępcy Dyrektora Departamentu – akta kontroli str. 237-242.

Odnosnie zasad współpracy Departamentu Kontroli Skarbowej II z Biurem Kadr i Szkolenia – podobne wyjaśnienia złożyli Dyrektor Generalny Ministerstwa oraz Dyrektor Biura Kadr i Szkolenia.

Wyjaśnienia Dyrektora Generalnego Ministerstwa i Dyrektora Biura – akta kontroli str. 269 i 225 oraz przykład korespondencji pomiędzy dyrektorami ww. komórek organizacyjnych – akta kontroli str. 165-180.

5. Według wykazów sporządzonych w Biurze Kadr i Szkolenia do złożenia oświadczenia o stanie majątkowym, w okresie objętym kontrolą, było zobowiązanych:
- a) 1787 członków korpusu służby cywilnej zatrudnionych w Ministerstwie, według stanu na dzień 31 grudnia 2004 r.,
 - b) 242 funkcjonariuszy celnych zatrudnionych w Ministerstwie, według stanu na dzień 31 grudnia 2004 r.,
 - c) 194 nowo zatrudnionych – w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2005 r. – członków korpusu służby cywilnej,
 - d) 91 członków korpusu służby cywilnej, z którymi – w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2005 r. – rozwiązano stosunek pracy,
 - e) 43 członków korpusu służby cywilnej, którym – w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2005 r. – udzielono urlopu wychowawczego bądź bezpłatnego dłuższego niż 31 dni oraz 51 członków korpusu służby cywilnej, którzy powrócili z takich urlopów,
 - f) 315 członków korpusu służby cywilnej, którzy – w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2005 r. – otrzymali awans stanowiskowy lub zmienili zajmowane stanowisko.

Wykazy: pracowników (korpus służby cywilnej i funkcjonariusze celni) Ministerstwa zobowiązanych do złożenia oświadczenia o stanie majątkowym wg stanu na dzień 31 grudnia 2004 r. oraz pracowników zatrudnionych, z rozwiązaniem stosunkiem pracy, urlopowanych, powracających z urlopów i osób, które otrzymały awans stanowiskowy lub zmieniły stanowisko w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia 2005 r. – akta kontroli (odpowiednio): str. str. 15-120, 121-136, 197-202, 217-220, 213-214, 215-216, 203-212.

6. Kontroli poddano 626 oświadczeń o stanie majątkowym według stanu na dzień 31 grudnia 2004 r. złożonych przez członków korpusu służby cywilnej, na 1787 zobowiązanych do złożenia takich oświadczeń. Pierwotnie, zgodnie z *Programem kontroli*, kontrola miała objąć wszystkich pracowników Ministerstwa. Dokonano sprawdzenia oświadczeń złożonych przez pracowników Biura Audytu Wewnętrznego oraz ze względu na fakt, iż oświadczenia ustawione są nazwiskami pracowników według alfabety, skontrolowano oświadczenia pracowników, których nazwiska zaczynają się na litery: A, B, H, I. Następnie po konsultacjach



9

kontrolującego z przełożonym, uznając za wystarczające wyniki kontroli przeprowadzonej na próbie 35,03% złożonych oświadczeń, odstąpiono od pierwotnego zamiaru i poza już skontrolowanymi oświadczeniami, objęto kontrolą pracowników zajmujących wyższe oraz koordynujące i samodzielne (bez głównego specjalisty) stanowiska w służbie cywilnej.

W toku kontroli ustalono:

- a) trzech pracowników nie złożyło oświadczenia o stanie majątkowym: Małgorzata Dziemianowska – radca ministra w Departamencie DC, Hubert Hernik – referendarz w Departamencie KC oraz Jolanta Cader – naczelnik wydziału w Departamencie PA (przebywająca od dnia 23 marca 2005 r. na urlopie wychowawczym),
 - b) w czterech złożonych oświadczeniach brak było podpisu pracownika składającego to oświadczenie: Magdalena Bugzel – starszy specjalista w Biurze BV, Elżbieta Budzyńska-Słoń – główny specjalista w Departamencie IF, Joanna Tańska – naczelnik wydziału w Departamencie IP oraz Monika Studzińska – radca prawny w Departamencie PR,
 - c) trzech pracowników złożyło oświadczenie po ustawowym terminie: Henryka Hilczer – radca ministra w Departamencie GN (data wpływu: 19 kwietnia 2005 r.), Katarzyna Krawczuk – audytor wewnętrzny w Departamencie KF (Dyrektor Departamentu pismem z dnia 25 marca 2005 r., znak KF-2/DK-1337/2005/MCH poinformował p.o. Zastępcy Dyrektora Biura Dokumentacji Skarbowej, iż pracownica złoży oświadczenie po powrocie z *wielomiesięcznej nieobecności w pracy spowodowanej chorobą*, oświadczenie zostało złożone w dniu 14 kwietnia 2005 r.) oraz Jadwiga Nowakowska – zastępca dyrektora w Departamencie RR (Dyrektor Departamentu pismem z dnia 31 marca 2005 r., znak RR/sekr.2/2005 poinformował Biuro Dokumentacji Skarbowej, iż pracownica *przebywa na długotrwałym zwolnieniu lekarskim*, oświadczenie zostało złożone w dniu 12 maja 2005 r.),
- Ww. pisma – akta kontroli str. 221-224.
- d) w jednym przypadku – nie wszystkie punkty oświadczenia zostały wypełnione przez pracownika składającego oświadczenie; fakt ten dotyczył Mikołaja Habit – głównego specjalisty w Departamencie IE.

Poza ww. uwagami – pozostałe oświadczenia zostały złożone w ustawowym terminie.

Dyrektor Generalny Ministerstwa na spotkaniu z kontrolującym, w obecności członków kierownictwa komórek organizacyjnych Ministerstwa związanych z przeprowadzaną kontrolą poinformował, iż swoje oświadczenie o stanie majątkowym według stanu na dzień 31 grudnia 2004 r. złożył w ustawowym terminie Szefowi Służby Cywilnej.

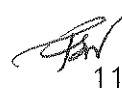
Szczegółowa kontrola (w dniach 14 i 15 marca 2005 r.) 286 teczek z oświadczeniami, tj. 45,69% oświadczeń według stanu na dzień 31 grudnia 2004 r. objętych kontrolą wykazała:

- a) w 4 przypadkach był wypełniany *Arkusz analizy oświadczeń o stanie majątkowym*, w pozostałych teczkach brakowało *Arkusza*,
- b) w 9 teczkach był prowadzony *Spis zawartości teczki*; w 261 teczkach *Spis* był niewypełniony, a brakowało *Spisu* w 16 teczkach.

Przykład *Spisu zawartości teczki* oraz *Arkusza analizy oświadczeń o stanie majątkowym* – akta kontroli str. 145-148.

7. Mimo, iż *Program kontroli* opierał się na ustawie o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne, kontroli poddano również oświadczenia o stanie majątkowym składane przez funkcjonariuszy celnych zatrudnionych w Ministerstwie. Według stanu na dzień 31 grudnia 2004 r. w Ministerstwie było zatrudnionych 242 funkcjonariuszy celnych. Kontroli poddano oświadczenia złożone przez 42 funkcjonariuszy celnych zajmujących takie same stanowiska, jak wymienione w pkt 6 niniejszego *Protokołu*. Kontrola wykazała, że w 1 przypadku oświadczenie nie zostało złożone (zgon pracownika) oraz w 1 przypadku – Robert Ehrmann – naczelnik wydziału w Departamencie KC – do oświadczenia nie dołączono obowiązującego załącznika, kserokopii zeznania o wysokości dochodu w roku podatkowym. W pozostałych przypadkach oświadczenia zostały złożone w ustawowym terminie i miały stosowne załączniki.
8. Kontrolą objęto również oświadczenia o stanie majątkowym składane przez członków korpusu służby cywilnej, którzy w okresie od dnia 1 stycznia do dnia 31 grudnia 2005 r. zostali zatrudnieni w Ministerstwie, z którymi został rozwiązany stosunek pracy, którym udzielono urlopu wychowawczego lub bezpłatnego powyżej 31 dni i powracających z tych urlopów oraz tych, którym zmieniło się zajmowane stanowisko. Kontrolą objęto oświadczenia składane przez pracowników zajmujących takie same stanowiska, jak wymienione w pkt 6 niniejszego *Protokołu*.

W toku kontroli ustalono:



- a) na 25 pracowników objętych kontrolą ze 194 zatrudnionych w 2005 r. jeden nie złożył oświadczenia – Iwona Duda – radca ministra w Departamencie FI oraz trzech złożyło oświadczenie po terminie, tj. po dacie nawiązania stosunku pracy: Andrzej Osowiecki – naczelnik wydziału w Biurze AF (zatrudniony z dniem 1 stycznia 2005 r., oświadczenie złożone w dniu 11 marca 2005 r.), Tadeusz Urbański – radca ministra w Biurze AF (zatrudniony z dniem 1 stycznia 2005 r., oświadczenie złożone w dniu 31 stycznia 2005 r.) i Cezary Wójcik – radca ministra w Departamencie PF (zatrudniony z dniem 16 sierpnia 2005 r., oświadczenie złożone w dniu 22 stycznia 2006 r.),
- b) na 69 pracowników, w tym 3 dwukrotnie, objętych kontrolą z 315, którzy zmienili w 2005 r. stanowisko pracy, ani jeden nie złożył oświadczenia o stanie majątkowym według stanu na dzień objęcia stanowiska, tj. zaraz po jego objęciu; z tego:
- 34 pracowników nie złożyło oświadczeń: Justyna Adamczyk (Departament BP – data zmiany stanowiska: 1 sierpnia 2005 r.), Jan Balcerzewski (Departament CZ – 22 grudnia 2005 r.), Kazimierz Bany (Departament PB – 15 maja 2005 r.), Elżbieta Chołuj (Departament KSI – 15 czerwca 2005 r.), Andrzej Ciopiński (Departament PZ – 16 grudnia 2005 r.), Jolanta Fafara (Biuro AW – 1 stycznia 2005 r.), Tomasz Gibas (Departament IE – 21 listopada 2005 r.), Agnieszka Goetze (Departament PR – 20 grudnia 2005 r.), Aleksandra Hanzel (Departament FI – 1 maja 2005 r.), Joanna Jackowska (Departament FI – 1 maja 2005 r.), Iwona Karpińska (Departament DR – 1 września 2005 r.), Danuta Kiepas (Departament RR – 1 stycznia 2005 r.), Artur Kołaczek (Departament IF – 1 stycznia 2005 r.), Magdalena Kołodziejska (Biuro AW – 1 stycznia 2005 r.), Iwona Kołowacik (Departament DI – 1 listopada 2005 r.), Robert Krzyśków (Departament IE – 1 sierpnia 2005 r.), Barbara Matlengiewicz (Biuro MS – 4 lutego 2004 r.), Iwona Molenda-Detyna (Departament PB – 1 stycznia 2005 r.), Anna Napiórkowska (Departament FS – 1 stycznia 2005 r.), Marek Pęczkowski (Departament IF – 1 stycznia i 1 sierpnia 2005 r.), Piotr Płaskociński (Biuro AW – 6 kwietnia 2005 r.), Franciszek Pniewski (Biuro IN – 10 grudnia 2005 r.), Jacek Popiel (Biuro AW – 1 stycznia 2005 r.), Piotr Prokopczyk (Departament IF – 5 grudnia 2005 r.), Józef Puzyna (Biuro AW – 1 stycznia 2005 r.), Krzysztof Sajdak (Departament IE – 1 kwietnia 2005 r.), Maria Silczuk (Departament PZ – 1 lipca 2005 r.),

Radosław Stępień (Departament IF – 7 lutego 2005 r.), Dorota Trębacka (Departament PR – 1 grudnia 2005 r.), Robert Typa (Departament IF – 15 lipca 2005 r.), Łukasz Wieczerek (Biuro AW – 1 stycznia 2005 r.), Radosław Wójcik (Biuro AW – 1 stycznia 2005 r.), Bożena Wysocka (Biuro BI – 1 lutego 2005 r.), Alicja Żukowska (Departament NZ – 15 stycznia 2005 r.),

- 35 pracowników złożyło oświadczenia w trakcie trwania kontroli, w dniach od 13 do 22 marca 2006 r.: Łukasz Bielak (Biuro BI – data zmiany stanowiska: 1 lutego 2005 r.), Mirosław Błazej (Departament PF – 1 stycznia 2005 r.), Andrzej Czapczuk (Departament KSI – 22 grudnia 2005 r.), Bożena Fastyn (Departament KSI – 15 czerwca 2005 r.), Jolanta Fafara (Biuro AW – 6 kwietnia 2005 r.), Jerzy Garbowski (Departament DI – 1 października 2005 r.), Rafał Goździkowski (Departament NZ – 15 czerwca 2005 r.), Mirosława Jarocka (Departament NZ – 1 lipca 2005 r.), Dariusz Kidaj (Biuro AW – 8 lutego 2005 r.), Artur Kołaczek (Departament IF – 1 czerwca 2005 r.), Agnieszka Konczyk (Departament IP – 1 grudnia 2005 r.), Ewa Kosowska (Departament FB – 1 sierpnia 2005 r.), Barbara Kralaska (Departament KR II – 15 kwietnia 2005 r.), Justyna Loth-Twarogowska (Departament FS – 22 sierpnia 2005 r.), Renata Łucko (Departament KF – 1 lipca 2005 r.), Daniel Maksym (Departament KF – 20 czerwca 2005 r.), Jarosław Oleśniewicz (Departament CZ – 7 lipca 2005 r.), Piotr Piłat (Departament FI – 1 maja 2005 r.), Zofia Piotrowska (Departament KSI – 22 grudnia 2005 r.), Andrzej Próchnicki (Departament AP – 1 kwietnia 2005 r.), Teresa Przekwas (Departament KSI – 15 października 2005 r.), Michał Radwański (Departament KC – 15 lutego 2005 r.), Irena Rakowska (Biuro KA – 1 sierpnia 2005 r.), Adam Rogowski (Departament CZ – 1 sierpnia 2005 r.), Małgorzata Rojek (Departament BP – 19 września 2005 r.), Beata Rudzka (Departament IP – 1 marca 2005 r.), Marta Sambor (Biuro AW – 1 stycznia 2005 r.), Piotr Skiba (Departament CZ – 10 stycznia 2005 r.), Agata Smółka-Osińska (Departament IP – 15 maja 2005 r.), Karol Szmaj (Departament PZ – 1 lutego 2005 r.), Maciej Szymborski (Departament BR – 1 stycznia 2005 r.), Józef Tarnowski (Departament DI – 1 stycznia 2005 r.), Dorota Wiszniewska (Departament PB – 13 czerwca 2005 r.), Sylwester Zając (Departament IP – 22 grudnia 2005 r.), Jacek Zieliński (Departament FI – 1 maja 2005 r.), Piotr Żak (Departament DC – 1 lipca 2005 r.), Grażyna Żywiecka (Departament FB – 1 marca 2005 r.),

- c) na 10 pracowników objętych kontrolą z 43, którym został w 2005 r. udzielony urlop wychowawczy bądź bezpłatny tylko dwóch pracowników złożyło stosowne oświadczenia: Liliana Wiercińska – radca ministra w Biurze IN oraz Andrzej Zadrużyński – naczelnik wydziału w Departamencie IE,
- d) na 13 pracowników objętych kontrolą z 51, którzy w 2005 r. powrócili z urlopów wychowawczych bądź bezpłatnych tylko trzech pracowników złożyło stosowne oświadczenia: Bronisław Malewicz – radca ministra w Departamencie IE, Piotr Prokopczyk – radca ministra w Departamencie IF oraz Anna Skibińska – naczelnik wydziału w Departamencie AP,
- e) na 21 pracowników objętych kontrolą z 91, z którymi w 2005 r. rozwiązano stosunek pracy tylko w czterech przypadkach nie złożyli oni oświadczeń: Krzysztof Brudkowski – radca prawny w Departamencie PR, Elżbieta Gorczyk – radca ministra w Departamencie PP oraz dwa przypadki usprawiedliwione – zgon pracownika.
9. W związku z ustaleniami kontroli opisanymi w punktach 6, 7 i 8 niniejszego *Protokołu* kontrolujący zwrócił się do p.o. Zastępcy Dyrektora Departamentu Kontroli Skarbowej II z prośbą o złożenie stosownych wyjaśnień.
- P.o. Zastępcy Dyrektora Departamentu w swoich wyjaśnieniach m.in. napisał:
- 9.1. ... *Odnosząc się natomiast do dalszej części (trzeciego – dopisek kontrolującego) pytania, a dotyczącego nie złożenia przez pracowników Ministerstwa Finansów oświadczeń o stanie majątkowym, o których mowa w załączniku Nr 1 do sprawozdania z dnia 21 kwietnia 2005 roku wyjaśniam, iż cztery osoby z tej listy takie oświadczenia złożyły w terminie późniejszym po ustaniu przyczyn uniemożliwiających ich złożenie. Pozostałe osoby z tego wykazu zostaną niezwłocznie zobowiązani do złożenia zaległych oświadczeń. ...*
- 9.2. *Odpowiadając na pytanie piąte, dotyczące sposobu dokumentowania prowadzonych analiz oświadczeń o stanie majątkowym, wyjaśniam, iż żaden przepis nie określa formy, w jakiej powinna być dokumentowana analiza danych zawartych w oświadczeniu. Uprzejmie informuję, iż dokumentowanie dokonywanych przez pracowników Biura Dokumentacji Skarbowej analiz oświadczeń o stanie majątkowym nie polegało tylko na sporządzaniu arkusza analizy. Pragnę uprzejmie poinformować, iż w 2005 roku analizą objęto wszystkie znajdujące się w zasobach Biura Dokumentacji Skarbowej*



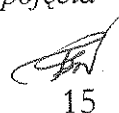
oświadczenia o stanie majątkowym złożone w latach 1998-2004. Celem tej analizy była ocena przestrzegania zarówno przez osoby zatrudnione w Ministerstwie Finansów jak i przez kierowników jednostek terenowych podległych ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych postanowień art. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 roku o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne. Należy nadmienić, iż do Ministerstwa Finansów składają oświadczenia o stanie majątkowym oprócz pracowników Ministerstwa również dyrektorzy i wicedyrektorzy izb skarbowych, dyrektorzy i wicedyrektorzy izb celnych, dyrektorzy i wicedyrektorzy urzędów kontroli skarbowej, naczelnicy urzędów skarbowych i ich zastępcy oraz naczelnicy urzędów celnych i ich zastępcy. O wynikach tej analizy Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów został poinformowany w sprawozdaniu z dnia 23 marca 2005 roku Nr DKVII/1433/2005 (kserokopia sprawozdania w załączeniu).

Sprawozdanie z analizy oświadczeń złożonych w latach 1998-2004 – akta kontroli str. 253-260.

Departament Kontroli Skarbowej II uprzejmie informuje, iż analizie pod kątem przestrzegania zapisów art. 4 tej ustawy podano też oświadczenia o stanie majątkowym złożone przez 3438 pracowników służb skarbowych i celnych w 2005 roku, co stanowiło 5,29 proc. ogółu – 65 000 osób, obowiązanych do złożenia oświadczenia o stanie majątkowym. Na powyższą grupę składało się 3308 pracowników obowiązanych do złożenia oświadczeń o stanie majątkowym w Ministerstwie Finansów. Z analizy tej tak jak i w przypadku analizy za lata 1998 – 2004 nie zostały sporządzone arkusze. Stosowne arkusze sporządzone zostały natomiast z analizy oświadczeń 130 pracowników Ministerstwa Finansów i pracowników terenowych jednostkach organizacyjnych resortu finansów. Analiza ta polegała na tym, iż w jej trakcie informacje wykazane w oświadczeniach konfrontowano z posiadanymi informacjami.

Odnosząc się natomiast do braku spisów zawartości teczek to pragnę podkreślić, że prowadzenie spisów w teczkach nie jest wymogiem określonym w przepisach prawa.

- 9.3. Odnosząc się do sprawy nie złożenia oświadczenia o stanie majątkowym przez wszystkich pracowników, którzy opuszczają stanowisko w związku korzystaniem z dłuższych urlopów wychowawczych lub bezpłatnych wyjaśniam, iż Biuro Dokumentacji Skarbowej stało na stanowisku, iż wobec braku definicji pojęcia



„opuszczenie stanowiska” i „objęcie stanowiska” na gruncie ustawy o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej, nieobecność w pracy spowodowaną urlopem wychowawczym lub bezpłatnym należy traktować jako opuszczenie stanowiska pracy lub usprawiedliwioną nieobecność pracownika w pracy w rozumieniu przepisów ustawy Kodeks pracy. Osoba biorąca urlop bezpłatny idąc na urlop nie opuszcza stanowiska np. naczelnika wydziału, z którego objęciem ustawa wiąże obowiązek złożenia oświadczenia, a opuszcza jedynie swoje stanowisko pracy. Przebywając na urlopie pozostaje wciąż pracownikiem zatrudnionym w Ministerstwie Finansów na stanowisku naczelnika wydziału. Mając zatem powyższe na uwadze zlikwidowane Biuro Dokumentacji Skarbowej nie widziało w takim przypadku konieczności składania przez pracowników korzystających z urlopów bezpłatnych lub wychowawczych oświadczenia o stanie majątkowym. W tym miejscu należy zaznaczyć, że termin „objęcie stanowiska” jest używany przez doktrynę prawa, jak i orzecznictwo, na określenie faktu rozpoczęcia zatrudnienia w wyniku powołania, mianowania albo wyboru. Przykładowo Sąd Najwyższy w uchwale o sygn.: III ZP 21/00 wypowiadając się o zatrudnieniu utożsamia te pojęcie „objęcie stanowiska” oraz „podjęcie pracy”.

- 9.4. ... Nie złożenie oświadczenia majątkowego przez Krzysztofa Brudkowskiego spowodowane było tym, że Biuro Dokumentacji Skarbowej nie posiadało informacji o rozwiązaniu z tym pracownikiem umowy o pracę. Złożona przez tego pracownika w Biurze Kadr i Szkolenia karta obiegu nie zawiera podpisu pracownika Biura Dokumentacji Skarbowej, upoważnionego do odbioru oświadczenia o stanie majątkowym. Należy podkreślić, iż jedyną informacją, jaką Biuro Dokumentacji Skarbowej posiadało o osobach zatrudnianych i o odchodzących z pracy była karta obiegu.

Biuro Dokumentacji Skarbowej nie posiadało też informacji o rozwiązaniu umowy o pracę z Elżbietą Gorczak. W aktach osobowych tego pracownika znajdujących się w Biurze Kadr i Szkolenia brak jest karty obiegu.

Na podkreślenie zasługuje również fakt, iż zgodnie z art. 97 ustawy Kodeks pracy, w związku z rozwiązaniem lub wygaśnięciem stosunku pracy pracodawca jest obowiązany niezwłocznie wydać pracownikowi świadectwo pracy. Wydanie świadectwa pracy nie może być uzależnione od uprzedniego rozliczenia się pracownika z pracodawcą. Wobec pracownika, z którym rozwiązano stosunek

pracy brak jest także podstaw prawnych do pociągnięcia takiego pracownika do odpowiedzialności dyscyplinarnej.

- 9.5. *Odnosząc się do sprawy złożenia oświadczenia o stanie majątkowym przez osoby, które zmieniły stanowisko, wyjaśniam, iż Biuro Dokumentacji Skarbowej prezentowało w tej sprawie następujący pogląd.*

Zgodnie z zapisem art. 10 ust. 1 ustawy o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne obowiązku składania oświadczeń o stanie majątkowym podlegają pracownicy urzędów państwowych, w tym członkowie korpusu służby cywilnej, zajmujący stanowiska kierownicze (dyrektora, zastępcy dyrektora departamentu/biura, naczelnika wydziału), zajmujący stanowiska równorzędne z ww. pod względem placowym, jak również pozostali członkowie korpusu służby cywilnej zatrudnieni w urzędzie obsługującym ministra właściwego do spraw finansów publicznych. Stanowiskami równorzędnymi pod względem placowym z wymienionymi w art. 2 pkt 1 cytowanej ustawy są stanowiska należące do tej samej grupy stanowisk, tj. główny specjalista do spraw legislacji, główny księgowy resortu, rzecznik prasowy, radca generalny, radca ministra, główny księgowy i główny specjalista. Zgodnie z art. 10 ust. 4 tej ustawy oświadczenie składa się kierownikowi jednostki (dyrektorowi generalnemu) przed objęciem stanowiska, a następnie, co roku do dnia 31 grudnia roku poprzedniego, a także w dniu opuszczenia stanowiska. Z powyższego wynika zatem, iż złożenie oświadczenia majątkowego przed objęciem stanowiska dotyczy tylko stanowisk kierowniczych zajmowanych przez członków korpusu służby cywilnej, o których mowa w art. 2 tej ustawy. Obowiązek złożenia oświadczenia o stanie majątkowym przed objęciem stanowiska innego niż określone w art. 2 ustawy dotyczy tylko urzędników służby cywilnej, o czym mówi zapis art. 10 ust. 2 ustawy.

- 9.6. *Odnosząc się do ostatniego pytania z pisma z dnia 17 marca 2006 roku uprzejmie wyjaśniam, iż nie wyegzekwowanie kopii zeznania podatkowego od jednego z funkcjonariuszy celnych spowodowane było niedopatrzeniem. Pragnę jednocześnie zapewnić, iż funkcjonariusz ten zostanie zobowiązany do niezwłocznego uzupełnienia złożonego oświadczenia o kopię zeznania podatkowego.*

Pytania kontrolującego i udzielone wyjaśnienia – akta kontroli (odpowiednio) str. 227-232 oraz str. 243-252.


17

10. W toku kontroli ustalono, iż p.o. Zastępcy Dyrektora Biura Dokumentacji Skarbowej pismami: z dnia 9 lutego 2005 r., znak DK-VII/686/2005/AW oraz z dnia 10 lutego 2005 r., znak DK-VII/714/2005/AW skierowanymi do dyrektorów komórek organizacyjnych Ministerstwa przypominał o zbliżającym się terminie składania oświadczeń o stanie majątkowym według stanu na dzień 31 grudnia 2004 r., zarówno przez członków korpusu służby cywilnej jak i funkcjonariuszy celnych zatrudnionych w Ministerstwie. Ponadto przypominał m.in. o ustalonej procedurze składania tych oświadczeń. W kolejnym piśmie z dnia 17 marca 2005 r., znak DK-VII/1336/05/WSZ skierowanym do dyrektorów komórek organizacyjnych Ministerstwa przypominał kogo dotyczy obowiązek składania oświadczeń o stanie majątkowym oraz poinformował, że niezłożenie oświadczenia powoduje odpowiedzialność służbową. Wszystkie pisma kończyły się prośbą o zapoznanie z treścią pism wszystkich podległych pracowników. Pismo z dnia 17 marca 2005 r. zostało przekazane do wiadomości Kierownictwu Ministerstwa.

Ww. pisma – akta kontroli str. 149-164.

11. Ustalono, iż w Biurze Dokumentacji Skarbowej zostało sporządzone *Sprawozdanie dotyczące wywiązywania się pracowników Ministerstwa Finansów z obowiązku składania oświadczeń o stanie majątkowym, według stanu na dzień 31 grudnia 2004 r., w terminie do dnia 31 marca 2005 r. oraz przestrzegania ustawowych zakazów*, podpisane przez p.o. Zastępcy Dyrektora Biura.

W *Sprawozdaniu* m.in. podano następujące informacje:

- według stanu na dzień sporządzenia sprawozdania, tj. 21 kwietnia 2005 r. – na 1795 pracowników zobowiązanych do złożenia oświadczenia – 1773 osoby wywiązały się z tego obowiązku, z tego: 1751 – złożyło w ustawowym terminie, 22 – po upływie ustawowego terminu oraz 22 osoby nie złożyły oświadczeń,
- *Biuro Dokumentacji Skarbowej, realizując regulaminowe zadania poddało analizie złożone przez osoby zatrudnione w Ministerstwie Finansów oświadczenia o stanie majątkowym, której celem była ocena przestrzegania postanowień art. 4 ustawy z dnia 21 sierpnia 1997 r. o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne. W wyniku przeprowadzonej analizy stwierdzono dwa przypadki naruszenia zakazu określonego w art. 4 cyt. ustawy.*

Ww. *Sprawozdanie*, znak DK-VII/1903/W.SZ./05 wraz z 2 załącznikami – akta kontroli str. 181-196.



12. W związku z ww. *Sprawozdaniem* oraz ustaleniami dokonanymi w toku kontroli, kontrolujący zwrócił się do Dyrektora Generalnego Ministerstwa z prośbą o złożenie wyjaśnień dotyczących: oceny i sposobu zatwierdzenia *Sprawozdania*; zastosowania sankcji dyscyplinarnych w stosunku do pracowników, którzy naruszyli postanowienia art. 4 pkt 6 ustawy, tj. prowadzili działalność gospodarczą; poniesienia przez pracowników odpowiedzialności służbowej, o której mowa w art. 13 ustawy, tj. niezłożenia oświadczenia albo podania w nim nieprawdy oraz czy wystąpiły przypadki określone w art. 14 ustawy.

Pełny tekst zadanych pytań Dyrektorowi Generalnemu Ministerstwa – akta kontroli str. 233-236.

Dyrektor Generalny Ministerstwa w swoich wyjaśnieniach napisał:

W związku ze Sprawozdaniem Biura Dokumentacji Skarbowej z dnia 21.04.2005 r. wystosowałem pismo w dniu 11.07.2005 r. do Dyrektora Biura DK z prośbą o bieżące informowanie o przypadkach nie przestrzegania ustawowych zakazów przez pracowników MF oraz o podejmowanie działań zmierzających do doprowadzenia do stanu zgodnego z przepisami. W piśmie wskazałem, że zarówno nieterminowe złożenie, jak i niezłożenie oświadczenia o stanie majątkowym, czy naruszenie zakazów określonych w art. 4 tej ustawy stanowi naruszenie obowiązków członka korpusu służby cywilnej i kwalifikuje się do udzielenia kary dyscyplinarnej.

W roku 2005 odwrotnie niż w latach poprzednich z Biura DK nie wpłynęły żadne wnioski o udzielenie kar dyscyplinarnych wobec pracowników MF w związku z nieterminowym złożeniem, jak i niezłożeniem oświadczeń o stanie majątkowym, czy naruszeniem zakazów określonych w art. 4 ustawy o ograniczeniu prowadzenia działalności gospodarczej przez osoby pełniące funkcje publiczne.

Natomiast w stosunku do 7 osób wymienionych we wcześniejszym sprawozdaniu za lata 1998-2004, które naruszyły postanowienia art. 4 pkt 6 ustawy, w dniu 30 marca 2005 r. poleciłem Rzecznikowi Dyscyplinarnemu MF wszczęcie postępowania wyjaśniającego. W piśmie tym były wymienione nazwiska dwóch osób, które zostały także wymienione w przedmiotowym sprawozdaniu.

Jednocześnie uprzejmie informuję, że w stosunku do pracowników składających oświadczenia o stanie majątkowym w 2005 r. nie wystąpiły przypadki określone w art. 14 ww. ustawy.

Wyjaśnienia Dyrektora Generalnego Ministerstwa oraz pismo do Rzecznika Dyscyplinarnego MF – akta kontroli (odpowiednio) str. 269 oraz str. 271.



Jak ustalono w toku kontroli, pomimo monitów Dyrektora Generalnego Ministerstwa kierowanych do Rzecznika Dyscyplinarnego (ostatni z dnia 21 listopada 2005 r., znak KA5/181-14/EO/2005) – do dnia zakończenia kontroli już były Rzecznik nie poinformował Dyrektora Generalnego o przyczynach, które spowodowały przedawnienie się terminu na wszczęcie postępowań w tych sprawach.

Ww. pismo wraz z załącznikiem *Wykaz spraw skierowanych do Rzecznika Dyscyplinarnego MF w roku 2005* – akta kontroli str. 285-288.

13. Oświadczenia o stanie majątkowym składane przez członków korpusu służby cywilnej i funkcjonariuszy celnych zatrudnionych w Ministerstwie gromadzone są w oddzielnych teczkach dla każdego pracownika. Teczki zawierające oświadczenia są ustawione w porządku alfabetycznym i przechowywane w zamykanych i plombowanych szafach metalowych znajdujących się w pomieszczeniu zajmowanym przez pracowników Wydziału V Departamentu Kontroli Skarbowej II. Pomieszczenia zajmowane przez Wydział są przystosowane do przechowywania dokumentów o klauzuli „zastrzeżone”. Pomieszczenia, które zajmuje Departament znajdują się w tzw. „strefie chronionej”, do której wstęp dla pracowników spoza Departamentu jest ograniczony.

Na 1 stronie każdego oświadczenia o stanie majątkowym widnieje data wpływu oświadczenia oraz data i numer rejestracji oświadczenia w *Dzienniku korespondencji dokumentów oznaczonych klauzulą „Zastrzeżone”*.

Pani Zyta Gilowska Wiceprezes Rady Ministrów, Minister Finansów została poinformowana o przysługującym jej – z mocy § 20 ust. 2 i 3 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 29 lipca 2003 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania kontroli przez Kancelarię Prezesa Rady Ministrów (*Dz.U. 03.146.1414*) – prawie zgłoszenia, przed podpisaniem protokołu kontroli, na piśmie Dyrektorowi Departamentu Kontroli, Skarg i Wniosków Kancelarii Prezesa Rady Ministrów w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu kontroli, umotywowanych zastrzeżeń, co do ustaleń w nim zawartych.

Ponadto poinformowano Wiceprezesa Rady Ministrów, Ministra Finansów o przysługującym jej – z mocy § 22 ust. 1 ww. rozporządzenia – prawie odmowy podpisania protokołu kontroli z jednoczesnym złożeniem, w terminie 7 dni od dnia otrzymania protokołu, wyjaśnień odnośnie przyczyn tej odmowy.

O przeprowadzeniu kontroli dokonano wpisu pod pozycją Nr 183 w *Księżce kontroli*, znajdującej się w gabinecie Dyrektora Sekretariatu Ministra.

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden, w dniu 24 kwietnia 2006 r., przekazano – za poświadczeniem odbioru przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa – Pani Zycie Gilowskiej. Protokół podpisano dwustronnie w dniu 11 maja 2006 r. w siedzibie Ministerstwa.

Wiceprezes Rady Ministrów ^{upoważnienia Ministra Finansów}
Minister Finansów
DYREKTOR GENERALNY

.....

Zyta Gilowska

Tadeusz Wydra

Kontrolujący:

radca Prezesa Rady Ministrów

.....

Franciszek S. Niewiadomski

p.o. Złoty Dyrektora
Departamentu Kontroli Skarbowej II
Ministerstwa Finansów

Paweł Wesółka

08/05/2006

Ciąg dalszy protokołu

W dniu 4 maja 2006 r. wpłynął do Departamentu Kontroli, Skarg i Wniosków fax, a w dniu 5 maja 2006 r. pismo Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów z dnia 4 maja 2006 r., znak KR-II-5/8942/38-2/MK/2006/2706 (akta kontroli str. 333-340) zawierające uwagi do Protokołu kontroli.

Kontrolujący przeprowadził analizę zgłoszonych uwag, w wyniku której dokonano poniższych zmian w protokole kontroli:

1. Na 2 stronie w pkt 1 w drugim akapicie skreślono wyraz *pozostali*. Zdanie rozpoczyna się wyrazami *Pracownicy Ministerstwa ...*
2. Na 5 stronie w podpunkcie 3.2. w ostatnim akapicie wyrazy *Głównego Inspektora Kontroli Skarbowej* zastąpiono wyrazami *Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej*.
3. Na 6 stronie w podpunkcie 3.3. w zdaniu *Pracownicy zajmujący się analizą oświadczeń* skreślono wyrazy *Generalnego Inspektora Kontroli Skarbowej*.

Niniejszy *ciąg dalszy protokołu* sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden w dniu 8 maja 2006 r. dołączono do protokołu kontroli przekazanego w dniu 24 kwietnia 2006 r. – za poświadczeniem odbioru przez Dyrektora Generalnego Ministerstwa – Wiceprezesowi Rady Ministrów, Ministrowi Finansów Pani Zycie Gilowskiej. Natomiast drugi egzemplarz *ciągu dalszego protokołu* dołączono do akt kontroli str. 341-342.

Wiceprezes Rady Ministrów

Minister Finansów **Z upoważnienia Ministra Finansów
DYREKTOR GENERALNY**

.....
Zyta Gilowska **Tadeusz Wydra**

Kontrolujący:

radca Prezesa Rady Ministrów

.....
Franciszek S. Niewiadomski

Warszawa, dnia *M. 05.* 2006 r.

p.o. Złoty Dyrektora
Departamentu Kontroli Skarbowej II
Ministerstwa Finansów

08/05/2006
Paweł Wesolek

**Dyrektor Generalny
Ministerstwa Finansów**
wz **Jerzy Indra**
Dyrektor Departamentu
Polityki Regionalnej i Rolnictwa