

Ireneusz Nowak

Uniwersytet Łódzki

ORCID: 0000-0002-7997-6887

inowak@wpia.uni.lodz.pl

Anna Bogusiak

ORCID: 0009-0003-7075-8677

Asesorzy Krajowej Administracji Skarbowej „w półmroku tajemniczości”

Uwagi wprowadzające

Użyty w tytule artykułu zwrot „w półmroku tajemniczości” w konfrontacji z treścią opracowania jest zamierzonym działaniem autorów, chcących już w tytule publikacji zasygnalizować „problemy” związane z asesorami Krajowej Administracji Skarbowej (dalej jako asesor/asesorzy KAS). W trakcie pozyskiwania informacji o asesorach KAS z pism organów podatkowych wybrzmiała nad wyraz jednomyślna „formuła”, według której dane dotyczące asesorów KAS nie stanowią informacji publicznej i nie podlegają udostępnieniu na wniosek w trybie ustawy o dostępie do informacji publicznej¹. Tym samym autorzy artykułu są świadomi, że publikacja nie wyczerpuje tematyki będącej przedmiotem opracowania, jednak przyjmują *a priori*, że „odsłoni ona półmrok tajemniczości” związany z asesorami KAS. Należy przy tym pamiętać, że tematyka asesorów KAS nie była dotychczas przedmiotem publikacji naukowych. Tym samym, z przyczyn oczywistych, jednym z celów niniejszego opracowania jest wypełnienie tejże luki w piśmiennictwie wraz z postulatami *de lege lata* i *de lege ferenda*.

Wykorzystując w publikacji co do zasady metodę empiryczno-analityczną, ale także dogmatyczno-prawną, autorzy za cel badawczy wyznaczyli sobie ustalenie i jednocześnie ocenę *ratio legis* asesorów KAS oraz ich roli i „kompetencji” w strukturze KAS. Podjęte w opracowaniu rozważania uzasadniają postawioną tezę, że instytucja asesorów KAS nie przyczynia się do poprawy

¹ Por. I. Nowak, *Polityczno-kadrowa Krajowa Administracja Skarbowa*, „Kwartalnik Prawa Podatkowego” 2021, nr 4, s. 69–83, DOI: 10.18778/1509-877X.2021.04.05.

funkcjonowania organów administracji podatkowej, a wręcz jest szkodliwa ze względu na wiele „ułomności konstrukcyjnych”.

Asesorzy KAS w projekcie pt. „Doskonalenie systemów i standardów zarządzania w Krajowej Administracji Skarbowej – 2.0” oraz w sprawozdaniach Szefa KAS

W ramach Programu Operacyjnego Wiedza Edukacja Rozwój 2014–2020 (POWER)², pod nadzorem Ministra Finansów w latach 2021–2023, realizowano projekt pt. „Doskonalenie systemów i standardów zarządzania w Krajowej Administracji Skarbowej – 2.0”, którego głównym celem było wzmocnienie procesu zarządzania w strategicznych obszarach działalności administracji podatkowej³, a w szczególności implementacja modelu kompetencji oraz modelu komórki personalnej jako partnera strategicznego⁴. W ramach projektu zaplanowano organizację i przeprowadzenie szkoleń dla pracowników pionów personalnych, kadry kierowniczej, a także będących przedmiotem publikacji kandydatów na asesorów i asesorów KAS⁵. Wszystko to miało zmierzać do podniesienia poziomu: po pierwsze, zarządzania kadrami w KAS; po drugie, kompetencji osób odpowiedzialnych za realizację polityki kadrowej i szkoleniowej Szefa KAS⁶; po trzecie, usprawnienia i rozszerzenia procesu badania kompetencji metodą oceny zintegrowanej *Assessment Center/Development Center (AC/DC)* wraz z pomocą testów kompetencyjnych.

² Całkowity budżet projektu wynosił 2 766 900,00 zł, w tym dofinansowanie ze środków Europejskiego Funduszu Społecznego 2 331 943,32 zł. Projekt „Doskonalenie systemów i standardów zarządzania w Krajowej Administracji Skarbowej – 2.0” jest kontynuacją zakończonego w grudniu 2020 r. projektu pt. „Doskonalenie systemów i standardów zarządzania oraz obsługi klienta w administracji skarbowej” POWER_ZZL. Dodatkowo jego uzupełnienie stanowi realizowany przez Krajową Szkołę Skarbowości projekt pt. „Doskonalenie standardów zarządzania, obsługi klienta oraz podnoszenie kompetencji pracowników Krajowej Administracji Skarbowej (KAS)” – <https://www.gov.pl/web/kas/projekt-power-2> (data dostępu: 2.01.2024).

³ Projekt adresowany był do 13 izb administracji skarbowej, a także do komórki organizacyjnej w urzędzie obsługującym ministra właściwego do spraw finansów publicznych, właściwej w sprawach KAS oraz do Krajowej Informacji Skarbowej – <https://www.gov.pl/web/kas/projekt-power-2> (data dostępu: 2.01.2024).

⁴ Opracowanie i wdrożenie nowoczesnych rozwiązań w zakresie zarządzania zasobami ludzkimi (dalej jako ZZL) oraz podniesienie kompetencji pracowników i funkcjonariuszy KAS miało przyczynić się do poprawy jakości funkcjonowania organizacji – <https://www.gov.pl/web/kas/projekt-power-2> (data dostępu: 2.01.2024).

⁵ Ponadto celem projektu miało być pozyskanie narzędzi do badania kompetencji oraz szkolenia e-learningowe z zakresu zarządzania zasobami ludzkimi – <https://www.gov.pl/web/kas/projekt-power-2> (data dostępu: 2.01.2024).

⁶ Por. I. Nowak, *Krajowa Administracja Skarbowa w świetle „standardów” stanowiącego prawa oraz polityki kadrowo-płacowej – uwagi krytyczne*, „Prawo Budżetowe Państwa i Samorządu” 2021, nr 2, s. 41–66, DOI: 10.12775/PBPS.2021.008; L. Bielecki, A. Gorgol (red.), *Ustawa o Krajowej Administracji Skarbowej. Komentarz*, Warszawa 2018.

Ze sprawozdań dotyczących działalności KAS za 2021 r. dowiadujemy się, że na podstawie modelu kompetencji w KAS opracowano i wdrożono procedurę wywiadu behawioralnego dla kandydatów na stanowiska kierownicze w jednostkach organizacyjnych KAS, w ramach której określono m.in. zasady przeprowadzania wywiadów, kompetencje, sposób oceniania i dokumentowania wyników. Do przeprowadzenia oceny kompetencji partnerów personalnych i naczelników urzędów (nie podano pełnej nazwy organów, ale z zebranych materiałów wynika, że chodzi tylko o naczelników urzędów skarbowych – przyp. I.N.) zastosowano metodologię *Assessment Center/Development Center*, a dzięki wyszkoleniu grupy asesorów wewnętrznych przygotowane zostały zadania, scenariusze, harmonogramy, wzór raportu indywidualnego podsumowującego wynik sesji, a także wzór indywidualnego planu rozwoju oraz rozpoczęto realizację sesji oceny⁷. Analogicznie w 2022 r. kontynuowana była procedura wywiadu kompetencyjnego dla kandydatów na stanowiska kierownicze w jednostkach organizacyjnych KAS, podczas której procedowany był również proces oceny kompetencji naczelników urzędów przy zastosowaniu metodologii *Development Center*⁸. Ponadto wyszkolona grupa asesorów wewnętrznych KAS przygotowała i dostosowała zadania, scenariusze i narzędzia, potrzebne do przeprowadzania sesji⁹.

W poszukiwaniu informacji o asesorach KAS

Współautor niniejszego artykułu (I.N.), korzystając z prawa dostępu do informacji publicznej¹⁰, w okresie od 4 października 2023 r. do 25 listopada 2023 r. kilkakrotnie zwracał się do dyrektorów izb administracji skarbowej, Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej, Dyrektora Krajowej Szkoły Skarbowości o udzielenie odpowiedzi na pytania dotyczące asesorów KAS, pytając m.in. o rolę i liczbę asesorów KAS w poszczególnych jednostkach organizacyjnych, zakres ich obowiązków czy też o ich wynagrodzenie/uposażenie¹¹.

⁷ Efektem tego działania były sformułowane rekomendacje dotyczące powołania na stanowisko oraz plany rozwoju – według sprawozdania Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z działalności Krajowej Administracji Skarbowej w 2021 r., Warszawa, marzec 2022, s. 61, pozyskanego w trybie ustawy o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 902 ze zm.). W przypadku pozostałych pism organów administracji podatkowej, przy których brak będzie informacji o bazie, w której są one dostępne, należy rozumieć, że zostały uzyskane na podstawie powyższego aktu prawnego.

⁸ Według sprawozdania Szefa Krajowej Administracji Skarbowej z działalności Krajowej Administracji Skarbowej w 2022 r., Warszawa, marzec 2023, s. 61.

⁹ Ibidem.

¹⁰ Zgodnie z ustawą z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 902 ze zm.), dalej jako u.d.i.p.

¹¹ Por. I. Nowak, *Funkcjonariusze celni w strukturze Krajowej Administracji Skarbowej – uwagi wybrane*, „Kwartalnik Prawa Podatkowego” 2019, nr 2, s. 37–56, DOI: 10.18778/1509-877X.2019.02.02; A. Melezini, K. Teszner (red.), *Krajowa Administracja Skarbowa. Komentarz*, Warszawa 2018.

Z udzielonych przez dyrektorów izb administracji skarbowej odpowiedzi można wydzielić co najmniej kilka „grup informacji” o zróżnicowanym ciężarze gatunkowym, według których:

a) zakres wnioskowanych danych nie stanowi informacji publicznej, gdyż osoby wykonujące dodatkową funkcję asesora KAS realizują czynności, które związane są z wewnętrzną organizacją i funkcjonowaniem pracodawcy¹²;

b) pytania dotyczące asesora KAS nie stanowią informacji publicznej i nie podlegają udostępnieniu na wniosek w trybie dostępu do informacji publicznej, ponieważ asesor KAS to dodatkowa funkcja w KAS, a nie stanowisko¹³;

c) zadania wykonywane przez asesora KAS należy zakwalifikować jako zadania związane z wewnętrzną organizacją i funkcjonowaniem pracodawcy, a zatem informacje ich dotyczące nie stanowią informacji publicznej i nie podlegają udostępnieniu na wniosek o dostęp do informacji publicznej¹⁴;

d) stanowisko asesora KAS nie jest unormowane w rozporządzeniu Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 stycznia 2016 r. w sprawie określenia stanowisk urzędniczych, wymaganych kwalifikacji zawodowych, stopni służbowych urzędników służby cywilnej, mnożników do ustalania wynagrodzenia oraz szczegółowych zasad ustalania i wypłacania innych świadczeń przysługujących członkom korpusu służby cywilnej (Dz.U. z 2022 r., poz. 2024), ani w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 27 lutego 2017 r. w sprawie stanowisk służbowych funkcjonariuszy służby celno-skarbowej, trybu awansowania oraz dokonywania zmian na stanowiskach służbowych (Dz.U. z 2018 r., poz. 1941), a tym bardziej w programie wieloletnim pt. „Modernizacji Krajowej Administracji Skarbowej w latach 2023–2025”, stanowiącym załącznik do uchwały nr 2 Rady Ministrów z 3 stycznia 2023 r.¹⁵;

e) asesor KAS to określenie dotyczące pracowników oraz funkcjonariuszy S.C.-S., którzy zostali przeszkoleni i realizują zadania związane z badaniem kompetencji (*Development Center*), które należy zakwalifikować jako zagadnienie związane z wewnętrzną organizacją i funkcjonowaniem pracodawcy¹⁶. Tym samym informacje dotyczące asesora KAS nie stanowią informacji pu-

¹² Według pisma Dyrektora Izby Administracji Skarbowej (dalej jako DIAS) w Kielcach z dnia 31 października 2023 r., nr 2601-IWK.0150.153.2023.2; analogicznie w piśmie DIAS w Kielcach z dnia 13 listopada 2023 r., nr 2601-IWK.0150.153.2023.5; analogicznie w piśmie DIAS w Poznaniu z dnia 18 października 2023 r., nr 3001-IWK.0150.113.2023 oraz z dnia 31 października 2023 r., nr 3001-IWK.0150.128.2023.

¹³ Według pisma DIAS we Wrocławiu z dnia 16 października 2023 r., nr 0201-IWK.0150.116.2023; analogicznie w piśmie DIAS we Wrocławiu z dnia 30 października 2023 r., nr 0201-IWK.0150.126.2023.

¹⁴ Według pisma DIAS w Bydgoszczy z dnia 17 października 2023 r., nr 0401-IWK.0150.78.2023.2.

¹⁵ Według pisma DIAS w Łodzi z dnia 17 października 2023 r., nr 1001-IWK.0150.92.2023; analogicznie w piśmie DIAS w Łodzi z dnia 30 października 2023 r., nr 1001-IWK.0150.95.2023.

¹⁶ Według pisma DIAS w Gdańsku z dnia 17 października 2023 r., nr 2201-IWK.0150.89.2023; analogicznie DIAS w Łodzi w piśmie z dnia 17 października 2023 r., nr 1001-IWK.0150.92.2023; analogicznie DIAS w Łodzi w piśmie z dnia 30 października 2023 r., nr 1001-IWK.0150.95.2023.

blicznej i nie podlegają udostępnieniu na wniosek o dostęp do informacji publicznej¹⁷.

Analogiczne pytania współautor (I.N.) postawił także Ministrowi Finansów. Część udzielonych informacji jest identyczna z tymi, które pochodzą od dyrektorów izb administracji skarbowej, a część ma nową „szatę merytoryczną”, według której¹⁸:

a) wykonywanie zadań przez asesorów KAS nie ma charakteru wykonywania zadań publicznych, przez co informacje odnoszące się do asesorów KAS nie stanowią informacji publicznej;

b) nie istnieje dokument o charakterze urzędowym odnoszący się do asesorów KAS, a dokumenty opisujące ich zadania mają charakter dokumentów wewnętrznych;

c) asesor KAS nie realizuje zadań/funkcji związanych z wykonywaniem funkcji publicznych, gdyż jest jedynie pracownikiem/funkcjonariuszem, który w ramach działania pracodawcy wykonuje dodatkowe zadania związane z oceną kompetencji posiadanych przez pracowników/funkcjonariuszy zatrudnionych przez tego pracodawcę¹⁹.

Po uzyskaniu od dyrektorów izb administracji skarbowej oraz z Ministra Finansów powyższych informacji, współautor (I.N.) postanowił dopytać o kolejne zagadnienia, prosząc o udzielenie informacji dotyczących pracowników oraz funkcjonariuszy S.C.-S., którzy w ramach działań pracodawcy wykonują dodatkowe zadania związane z oceną kompetencji posiadanych przez innych pracowników/funkcjonariuszy (*Development Center*), wnioskując m.in. o ustalenie częstotliwości wyjazdów służbowych oraz o wskazanie, czy wyłącznie pracownicy/funkcjonariuszy z pionów personalnych realizują zadania związane z badaniem kompetencji (*Development Center*).

Odpowiedzi na powyższe pytania, analogicznie jak w „pierwszej turze”, były bardzo lapidarne i można chyba rzec, że tendencyjne, z których wynikało m.in.:

a) „w odpowiedzi informuję, że opisane przez Pana funkcje pełnią asesorzy KAS. Tym samym podtrzymuję stanowisko przedstawione Panu w odpowiedzi na wniosek o udostępnienie informacji publicznej dotyczące asesorów KAS z dnia 10 października 2023 r.”²⁰ (odmowne – przyp. I.N.);

b) „wnioskowana informacja nie stanowi informacji publicznej w rozumieniu przepisów ustawy o dostępie do informacji publicznej”²¹;

¹⁷ Według pisma DIAS w Gdańsku z dnia 15 listopada 2023 r., nr 2201-IWK.0150.100.2023.

¹⁸ Według pisma Ministra Finansów z dnia 31 października 2023 r., nr BMI1.0123.2672.2023.

¹⁹ Ibidem.

²⁰ Według pisma DIAS w Krakowie z dnia 15 listopada 2023 r., nr 1201-IWK.0150.1.110.2023.2.

²¹ Według pisma DIAS w Bydgoszczy z dnia 15 listopada 2023 r., nr 0401-IWK.0150.92.2023.3; analogicznie według pisma DIAS w Olsztynie z dnia 15 listopada 2023 r., nr 2801-IWK.0150.87.2023.

c) „informacje, o które Pan wnioskuje, nie stanowią informacji publicznej, ponieważ nie dotyczą one pełnienia funkcji publicznej przez asesora KAS”²²;

d) „zakres wnioskowanych informacji nie stanowi informacji publicznej, ponieważ zadania związane z oceną kompetencji *Development Center* dotyczą wewnętrznej organizacji i funkcjonowania pracodawcy”²³;

e) „*Development Center* jest jednym z narzędzi/metod stosowanych do oceny kompetencji oraz potencjału pracowników/funkcjonariuszy i jest związane z wewnętrznym funkcjonowaniem pracodawcy, a zatem informacja dotycząca metod/badania kompetencji nie stanowi informacji publicznej i nie podlega udostępnieniu w ramach przepisów prawa”²⁴;

f) „pracownicy/funkcjonariusze, którzy w ramach działań pracodawcy wykonują zadania związane z oceną kompetencji posiadanych przez innych pracowników/funkcjonariuszy zatrudnionych przez tego pracodawcę, nie zajmują w związku z tym zadaniem żadnego stanowiska ani nie wykonują funkcji publicznych, a zatem informacje ich dotyczące nie stanowią informacji publicznej i nie podlegają udostępnieniu w trybie ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej”²⁵.

Tematyka asesorów KAS stała się nagle popularna, ponieważ 28 listopada 2023 r. w serwisie Prawo.pl ukazał się artykuł G.J. Leśniak *Wątpliwi asesorzy w resorcie finansów*²⁶. W rzeczonyj sprawie wnioskowały do Ministra Finansów także związki zawodowe, tj. Krajowa Sekcja Pracowników Skarbowych NSZZ „Solidarność”²⁷ oraz Związek Zawodowy Celnicy PL²⁸. Co więcej, zapytania w trybie dostępu do informacji publicznej odnośnie do asesorów KAS złożyło także Stowarzyszenie Sieć Obywatelska Watchdog Polska²⁹. I nagle 1 grudnia 2023 r. Minister Finansów z własnej inicjatywy wysłał do wszystkich

²² Według pisma DIAS w Rzeszowie z dnia 15 listopada 2023 r., nr 1801-I W K.0150.102.2023; analogicznie według pisma DIAS w Gdańsku z dnia 15 listopada 2023 r., nr 2201-IWK.0150.100.2023.

²³ Według pisma DIAS w Kielcach z dnia 15 listopada 2023 r., nr 2601-IWK.0150.157.2023.2; analogicznie według pisma DIAS w Lublinie z dnia 15 listopada 2023 r., nr 0601-IWK.0150.104.2023.3.

²⁴ Według pisma DIAS w Opolu z dnia 15 listopada 2023 r., nr 1601-IWK.0150.142.2023; analogicznie według pisma DIAS w Zielonej Górze z dnia 15 listopada 2023 r., nr 0801-IWK.0150.102.2023.4.

²⁵ Według pisma DIAS w Łodzi z dnia 15 listopada 2023 r., nr 1001-IWK.0150.107.2023.

²⁶ G.J. Leśniak, *Wątpliwi asesorzy w resorcie finansów*, <https://www.prawo.pl/kadry/asesorzy-w-kas-kim-sa-i-dlaczego-mf-ich-utajnia,524174.html> (data dostępu: 20.12.2023); też: MF: *Grupa asesorów Krajowej Administracji Skarbowej aktualnie liczy 32 osoby*, <https://www.prawo.pl/kadry/asesorzy-kas-mf-informuje-zwiazki-zawodowe-a-siec-obywatelska-pyta-o-sprawe,524304.html> (data dostępu: 10.12.2023).

²⁷ https://www.skarbowcy.pl/blaster/extarticle.php?show=article&article_id=28814 (data dostępu: 7.01.2024).

²⁸ <https://celnicy.pl/threads/asesorzy-kas-informacja-mf.18633/> (data dostępu: 4.01.2024).

²⁹ <https://fedrowanie.siecobywatelska.pl/monitoringi/asesorzy-w-kas> (data dostępu: 2.01.2024).

12 związków zawodowych działających w KAS³⁰ pismo *Rola asesora KAS*, „ujawniające” m.in. to, co do tej pory było „tajne” i nie stanowiło informacji publicznej, z którego wynika m.in., że³¹:

- a) grupa asesorów KAS liczy 32 osoby;
- b) asesorzy KAS pochodzą z różnych jednostek organizacyjnych w kraju (izb administracji skarbowej, Krajowej Informacji Skarbowej, Ministerstwa Finansów);
- c) wdrożona w 2021 r. w Krajowej Administracji Skarbowej ocena kompetencji (metoda *Development Center*) jest wykorzystywana do oceny kompetencji kierowniczych naczelników urzędów skarbowych;
- d) metoda *Development Center* służy badaniu poziomu kompetencji naczelników urzędów skarbowych, wyłącznie w celach rozwojowych np. do określenia obszarów, w których niezbędne jest wdrożenie dodatkowych szkoleń;
- e) dokonywana przez asesorów KAS ocena ma charakter centralny i nie ma znaczenia, z której jednostki organizacyjnej Krajowej Administracji Skarbowej pochodzi asesor KAS;
- f) asesorzy KAS zostali wyłonieni w ramach wieloetapowej rekrutacji, będącej częścią projektów współfinansowanych ze środków unijnych³².

Co więcej, na zapytania Stowarzyszenia Sieć Obywatelska Watchdog Polska niektórzy dyrektorzy izb administracji skarbowej, a także Dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, o dziwo, udzielali odpowiedzi, których odmówili autorowi niniejszego artykułu. Być może mamy do czynienia z „tymi i tamtymi interpretacjami” przepisów z obszaru ustawy o dostępie do informacji publicznej, a może autor jest na tzw. cenzurowanym w rzeczonych jednostkach organizacyjnych KAS? Innymi słowy Stowarzyszenie Sieć Obywatelska Watchdog Polska uzyskało dane, z których dowiadujemy się m.in., że w:

- a) Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie jest 2 asesorów KAS, którzy otrzymali nagrody w wysokości 8500 zł³³. Co ciekawe, rzeczeni asesorzy

³⁰ Krajowa Sekcja Pracowników Skarbowych NSZZ „Solidarność”; Federacja Związków Zawodowych Pracowników Skarbowych; Związek Zawodowy Skarbowców; Ogólnopolski Międzyzakładowy Związek Zawodowy Pracowników Egzekucji Administracyjnej Zrzeszenie Związków Zawodowych Służby Celnej RP; Związek Zawodowy Celnicy PL; Ogólnopolski Związek Zawodowy Krajowej Administracji Skarbowej; Federacja Związków Zawodowych Służby Celnej; Niezależny Związek Zawodowy Pracowników Ministerstwa Finansów; Międzyzakładowy Związek Zawodowy Związkowa Alternatywa w Krajowej Administracji Skarbowej; Międzyzakładowa Komisja NSZZ „Solidarność” w Ministerstwie Finansów; Związek Zawodowy CELKAS.

³¹ Według pisma Ministra Finansów z dnia 1 grudnia 2023 r., nr DBM6.152.15.2023, <https://celnicy.pl/threads/asesorzy-kas-informacja-mf.18633/> (data dostępu: 2.01.2024).

³² Ibidem.

³³ Jeden asesor otrzymał nagrodę w wysokości 6000 zł, a drugi – w wysokości 2500 zł. Są to dodatkowe nagrody, które asesorzy KAS otrzymali za pełnienie swych funkcji w latach 2022–2023 – według pisma DIAS w Krakowie z dnia 9 stycznia 2024 r., nr 1201-IWK.0150.1.119.2023.4.

KAS – o zgrozo – nie są pracownikami/funkcjonariuszami z pionów personalnych³⁴;

b) Izbie Administracji Skarbowej w Rzeszowie jest 2 asesorów, którzy otrzymali nagrody odpowiednio w wysokości 3000 zł/1500 zł (brutto)³⁵. *In plus* osoby te są pracownikami/funkcjonariuszami świadczącymi pracę/pelniącymi służbę w pionie personalnym³⁶;

c) Krajowej Informacji Skarbowej jest 2 asesorów, którzy otrzymywali zarówno dodatki zadaniowe, jak i nagrody³⁷;

d) Izbie Administracji Skarbowej w Szczecinie w 2023 r. nagrody otrzymał jeden asesor KAS w łącznej wysokości 2500 zł, natomiast asesory KAS nie otrzymywali dodatków zadaniowych za pełnienie swych funkcji³⁸.

Rekrutacja i nabór na asesorów KAS

Według Ministra Finansów asesory KAS zostali wyłonieni w ramach wieloetapowej rekrutacji wewnętrznej, do której mogli przystąpić wszyscy zainteresowani pracownicy/funkcjonariusze, spełniający określone wymagania³⁹. Ponadto ogłoszenia o rekrutacji na asesora KAS były przekazane do wszystkich jednostek organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej (w tym departamentom KAS w Ministerstwie Finansów⁴⁰) w formie pisma (na skrzynki e-mail pracowników/funkcjonariuszy)⁴¹, a także były opublikowane na stronach intranetowych⁴². Analogicznie, według informacji z Wydziału Prasowego Biura Komunikacji i Promocji Ministra Finansów, wyłonienie asesorów KAS miało charakter otwarty, a wybrani zostali najlepsi kandydaci⁴³. Niestety, organy administracji podatkowej już nie doprecyzowały szczegółów tzw. wie-

³⁴ Według pisma DIAS w Krakowie z dnia 20 grudnia 2023 r., nr 1201-IWK.0150.1.119.2023.2.

³⁵ Osoby pełniące funkcję asesora nie otrzymują dodatków za wykonywane zadania z obszaru badania kompetencji – według pisma DIAS w Rzeszowie z dnia 14 grudnia 2023 r., nr 1801-I W K.0150.116.2023.

³⁶ Według pisma DIAS w Rzeszowie z dnia 14 grudnia 2023 r., nr 1801-I W K.0150.116.2023.

³⁷ Zob. szerzej pismo Dyrektora KAS z dnia 29 grudnia 2023 r., nr 0110-KWP.0150.69.2023.2, <https://fedrowanie.siecobywatelska.pl/listy/222769> (data dostępu: 2.01.2024).

³⁸ Według pisma DIAS w Szczecinie z dnia 4 stycznia 2024 r., nr 3201-IWK.0150.134.2023.3, <https://fedrowanie.siecobywatelska.pl/monitoringi/asesorzy-w-kas> (data dostępu: 2.01.2024).

³⁹ Według pisma Ministra Finansów z dnia 1 grudnia 2023 r., nr DBM6.152.15.2023, <https://celnicy.pl/threads/asesorzy-kas-informacja-mf.18633/> (dostęp: 03.01.2024).; G.J. Leśniak, *Wątpliwi asesory...*

⁴⁰ Por. I. Nowak, „Zasoby” kadrowe i organizacyjne Ministerstwa Finansów, „Kwartalnik Prawa Podatkowego” 2023, nr 2, s. 119–145, DOI: 10.18778/1509-877X.2023.02.06.

⁴¹ G.J. Leśniak, *Wątpliwi asesory...*

⁴² Według pisma Ministra Finansów z dnia 1 grudnia 2023 r., nr DBM6.152.15.2023, <https://celnicy.pl/threads/asesorzy-kas-informacja-mf.18633/> (data dostępu: 4.02.2024).

⁴³ G.J. Leśniak, *Wątpliwi asesory...*

loetapowej rekrutacji wewnętrznej, w tym składzie komisji i reguł wyboru asesorów KAS.

Biorąc powyższe pod uwagę oraz pismo dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie z dnia 17 listopada 2023 r., jest prawie pewne, że nabór osób do pełnienia funkcji asesorów KAS odbywał się z poziomu Ministra Finansów⁴⁴. Niestety, wysoce prawdopodobne jest to, że asesorzy KAS, po pierwsze, analogicznie jak swego czasu radcowie skarbowi⁴⁵, zostali wyłonieni w sposób, który kierownicy jednostek organizacyjnych KAS nie byli w stanie jednoznacznie „określić”⁴⁶; po drugie, powoływanie na asesorów KAS osób z innych komórek niż wydzielone do tego pionu personalne należy uznać za działania pozbawione sensu⁴⁷. Należy w tym miejscu przypomnieć, że w pionach personalnych izb administracji skarbowej od 1 stycznia 2021 r. istnieją: wydziały personalne, wydziały/działy/referaty kadr i administracji personalnej, wieloosobowe stanowisko ds. wsparcia psychologicznego oraz jednoosobowe/wieloosobowe stanowisko partnera personalnego⁴⁸. Przykładowo w pionach personalnych w poszczególnych izbach administracji skarbowej pracuje/służy następująca liczba osób: a) Białystok – 32⁴⁹; b) Bydgoszcz – 42⁵⁰; c) Gdańsk – 49⁵¹; d) Katowice – 72⁵²; e) Kielce – 22⁵³;

⁴⁴ Tak m.in. według pisma DIAS w Warszawie z dnia 17 listopada 2023 r., nr 1401-IPP2.1.2023.

⁴⁵ Szerzej: I. Nowak, *120 radców skarbowych jako „elita” Krajowej Administracji Skarbowej*, „Prawo Budżetowe Państwa i Samorządu” 2021, nr 2, s. 9–40, DOI: 10.12775/PBPS.2021.007; idem, *An officer employed as a revenue collector in the structure of the National Revenue Administration – critical remarks*, „Prawo Budżetowe Państwa i Samorządu” 2020, nr 3, s. 89–113.

⁴⁶ Szerzej: I. Nowak, *Radca skarbowy w świetle badań empirycznych*, [w:] A. Mariański, D. Strzelec, M. Wilk (red.), *Wyzwania współczesnego prawa podatkowego. Księga jubileuszowa dedykowana Profesorowi Włodzimierzowi Nykielowi w 70. rocznicę urodzin*, Łódź 2024 [w druku].

⁴⁷ Por. I. Nowak, *National Revenue Administration – current organisational and financial problems*, „Prawo Budżetowe Państwa i Samorządu” 2020, nr 2, s. 37–65, DOI: 10.12775/PBPS.2020.010; idem, *Krajowa Administracja Skarbowa – reasumpcja*, „Kwartalnik Prawa Podatkowego” 2022, nr 1, s. 113–191, DOI: 10.18778/1509-877X.2022.01.04.

⁴⁸ Por. I. Nowak, *„Zasoby kadrowe” Krajowej Administracji Skarbowej: reasumpcja po 5 latach funkcjonowania*, „Kwartalnik Prawa Podatkowego” 2023, nr 1, s. 141 i nast., DOI: 10.18778/1509-877X.2023.01.06; idem, *Metafizyka w stosowaniu prostego języka przez Krajową Administrację Skarbową i Ministerstwo Finansów*, „Kwartalnik Prawa Podatkowego” 2022, nr 3, s. 56–57, DOI: 10.18778/1509-877X.2022.03.03.

⁴⁹ Stan na 12 lipca 2023 r. – według pisma DIAS w Białymstoku z dnia 28 lipca 2023 r., nr 2001-IWK.0150.56.2023.3.

⁵⁰ Stan zatrudnienia na 2023 r., w tym 1 osoba zatrudniona na zastępstwo za nieobecnego członka korpusu służby cywilnej – według pisma DIAS w Bydgoszczy z dnia 12 lipca 2023 r., nr 0401-IWK.0150.48.2023.3.

⁵¹ Stan zatrudnienia na 30 czerwca 2023 r. – według pisma DIAS w Gdańsku z dnia 1 sierpnia 2023 r., nr 2201-IWK.0150.51.2023.

⁵² 68 pracowników oraz 4 funkcjonariuszy – według pisma DIAS w Katowicach z dnia 10 sierpnia 2023 r., nr 2401-IWK1.0150.73.2023.9.

⁵³ Stan zatrudnienia na 30 czerwca 2023 r.; na 31 grudnia 2021 r. – 21 osób; na 31 grudnia 2022 r. – 20 – według pisma DIAS w Kielcach z dnia 24 sierpnia 2023 r., nr 2601-IWK.0150.78.2023.3.

f) Kraków – 50⁵⁴; g) Lublin – 45⁵⁵; h) Łódź – 47⁵⁶; i) Olsztyn – 36⁵⁷; j) Opole – 20⁵⁸; k) Poznań – 23⁵⁹; l) Rzeszów – 46⁶⁰; m) Szczecin – 44⁶¹; n) Warszawa – 113⁶²; o) Wrocław – 62⁶³; p) Zielona Góra – 22⁶⁴.

Reasumując, część asesorów KAS w Polsce, np. z Izby Administracji Skarbowej (dalej jako IAS) w Krakowie, nie jest pracownikami/funkcjonariuszami pionów personalnych⁶⁵. Oznacza to, że „w posiadanie informacji” o kompetencjach badanych podmiotów, tj. naczelnikach urzędów skarbowych, weszły osoby, które nie są zatrudnione w pionach personalnych, tylko w bliżej niedookreślonych komórkach, zapewne też merytorycznych⁶⁶. Przyjmując zatem „narrację” Szefa KAS, iż pozyskane przez asesorów KAS raporty indywidualne stanowią bez wątpienia duży zasób informacji, powstaje elementarne pytanie – jak to wszystko „współgra” z przepisami o ochronie danych osobowych,

⁵⁴ Stan zatrudnienia na 30 czerwca 2023 r. Stan zatrudnienia (w osobach, bez zastępstw, z zastępcą dyrektora ds. personalnych) wyniósł na 1 stycznia 2021 r. 46 osób; na 1 stycznia 2022 r. – 47 osób; na 1 stycznia 2023 r. – 49 osób – według pisma DIAS w Krakowie z dnia 25 sierpnia 2023 r., nr 1201-IWK.0150.1.60.2023.3.

⁵⁵ Stan zatrudnienia na 2023 r. – według pisma DIAS w Lublinie z dnia 18 sierpnia 2023 r., nr 0601-IWK.0150.57.2023.12.

⁵⁶ Stan zatrudnienia na 30 czerwca 2023 r.; w 2021 r. – 48 osób; w 2022 r. – 47 osób – według pisma DIAS w Łodzi z dnia 30 sierpnia 2023 r., nr 1001-IWK.0150.57.2023.

⁵⁷ Stan zatrudnienia na 30 czerwca 2023 r.; na 31 grudnia 2021 r. – 34 osoby; na 31 grudnia 2022 r. – 33 osoby – według pisma DIAS w Olsztynie z dnia 17 lipca 2023 r., nr 2801-IWK.0150.42.2023.

⁵⁸ W pionie personalnym w IAS w Opolu zatrudnionych było: na dzień 31 grudnia 2021 r. – 20 pracowników; na dzień 31 grudnia 2022 r. – 20 pracowników; na dzień 31 lipca 2023 r. – 20 pracowników – według pisma DIAS w Opolu z dnia 4 września 2023 r., nr 1601-IWK.0150.90.2023.

⁵⁹ Stan zatrudnienia na 2021 r. wynosił 20 osób; na 2022 r. – 22 osoby; na 2023 r. – 23 osoby – według pisma DIAS w Poznaniu z dnia 17 lipca 2023 r., nr 3001-IWK.0150.84.2023.

⁶⁰ Stan zatrudnienia na 30 czerwca 2023 r. – według pisma DIAS w Rzeszowie z dnia 14 lipca 2023 r., nr 1801-IWK.0150.55.2023.

⁶¹ Pion personalny w 2021 r. liczył 47 osób; w 2022 r. było 45 osób; w 2023 r. były 44 osoby – według pisma DIAS w Szczecinie z dnia 14 lipca 2023 r., nr 3201-IWK.0150.68.2023.6

⁶² Stan zatrudnienia (bez osób zatrudnionych na umowę na zastępstwo) wynosił: na 31 grudnia 2021 – 99 osób; na 31 grudnia 2022 r. – 110 osób; na 30 czerwca 2023 r. – 113 osób – według pisma DIAS w Warszawie z dnia 1 września 2023 r., nr 1401-IWK-2.0150.96.2023.

⁶³ Zatrudnienie w pionie personalnym: na 31 grudnia 2021 r. – 62 członków korpusu służby cywilnej (dalej jako KSC); na 31 grudnia 2022 r. – 62 członków KSC; na 30 czerwca 2023 r. – 62 członków KSC – według pisma DIAS we Wrocławiu z dnia 30 sierpnia 2023 r., nr 0201-IWK.0150.80.2023.

⁶⁴ Stan zatrudnienia wynosił: na 2021 r. – 21 osób; na 2022 r. – 23 osoby; na 2023 r. – 22 osoby – według pisma DIAS w Zielonej Górze z dnia 30 sierpnia 2023 r., nr 0801-IWK.0150.49.2023.8.

⁶⁵ Według pisma DIAS w Krakowie z dnia 20 grudnia 2023 r., nr 1201-IWK.0150.1.119.2023.2.

⁶⁶ Por. I. Nowak, *Upoważnienie pracownika do załatwiania spraw w imieniu samorządowego organu podatkowego*, „Przegląd Podatków Lokalnych i Finansów Samorządowych” 2017, nr 10, s. 19–27.

a także z pozyskanymi informacjami przez asesorów KAS z tzw. obszaru danych wrażliwych badanych podmiotów?⁶⁷

Liczba asesorów KAS

Według udzielonych przez niektórych dyrektorów izb administracji skarbowej w Polsce informacji wynika m.in., że w: a) IAS w Białymstoku nie ma asesorów KAS⁶⁸; b) IAS w Bydgoszczy jest 4 asesorów KAS; c) IAS w Gdańsku jest 1 asesor KAS⁶⁹; d) IAS w Katowicach nie ma asesorów KAS⁷⁰; e) IAS w Kielcach można chyba zasadnie domniemywać, że jest 1 asesor KAS⁷¹; f) IAS w Krakowie jest 2 asesorów KAS⁷²; g) IAS w Olsztynie nie ma asesorów KAS⁷³; h) IAS w Poznaniu można chyba zasadnie domniemywać, że jest 3 asesorów KAS⁷⁴; i) IAS w Rzeszowie jest 2 asesorów KAS⁷⁵; j) IAS w Warszawie nie ma asesorów KAS⁷⁶. W przypadku pozostałych izb administracji skarbowej informacja jest już znana, tj. dane dotyczące liczby osób pełniących

⁶⁷ Por. I. Nowak, *Ujawnienie tajemnicy skarbowej na podstawie art. 299b Ordynacji podatkowej*, „Prawo Budżetowe Państwa i Samorządu” 2021, nr 1, s. 65–93, DOI: 10.12775/PBPS.2021.004.

⁶⁸ W IAS w Białymstoku nikt spośród pracowników ani funkcjonariuszy nie pełni funkcji/nie realizuje zadań asesora – według pisma DIAS w Białymstoku z dnia 13 października 2023 r., nr 2001-IWK.0150.99.2023.2. Ponadto w IAS w Białymstoku nikt spośród pracowników ani funkcjonariuszy S.C.-S. nie dokonuje oceny kompetencji innych pracowników/funkcjonariuszy metodą *Development Center* – według pisma DIAS w Białymstoku z dnia 14 listopada 2023 r., nr 2001-IWK.0150.110.2023.2.

⁶⁹ W IAS w Gdańsku funkcję asesora KAS pełni 1 osoba – według pisma DIAS w Gdańsku z dnia 26 października 2023 r., nr 2201-IWK.0150.89.2023.

⁷⁰ IAS w Katowicach nie zatrudnia asesora KAS – według pisma DIAS w Katowicach z dnia 17 października 2023 r., nr 2401-IWK1.0150.121.2023.4. Ponadto w IAS w Katowicach nie ma osób, które pełniłyby dodatkową funkcję o nazwie asesor KAS – według pisma DIAS w Katowicach z dnia 25 października 2023 r., nr 2401-IWK1.0150.133.2023.3. Oznacza to, że IAS w Katowicach nie stosuje narzędzi *Development Center* – według pisma DIAS w Katowicach z dnia 4 grudnia 2023 r., nr 2401-IWK1.0150.144.2023.4.

⁷¹ „Wysokość środków publicznych przeznaczonych na dodatki zadaniowe, wypłacone pracownikowi za wykonane zadanie z obszaru badania kompetencji (*Development Center*) wynoszą (...)” – według pisma DIAS w Kielcach z dnia 15 listopada 2023 r., nr 2601-IWK.0150.157.2023.2.

⁷² Według pisma DIAS w Krakowie z dnia 20 grudnia 2023 r., nr 1201-IWK.0150.1.119.2023.2.

⁷³ W IAS w Olsztynie nie ma osób pełniących funkcję asesora KAS – według pisma DIAS w Olsztynie z dnia 13 listopada 2023 r., nr 2801-IWK.0150.91.2023. Oznacza to, że żaden z pracowników oraz funkcjonariuszy z IAS w Olsztynie nie wykonuje dodatkowych zadań związanych z oceną kompetencji posiadanych przez innych pracowników/funkcjonariuszy (*Development Center*) – według pisma DIAS w Olsztynie z dnia 15 listopada 2023 r., nr 2801-IWK.0150.87.2023.

⁷⁴ Według pisma DIAS w Poznaniu z dnia 21 grudnia 2023 r., nr 3001-IWK.0150.132.2023.

⁷⁵ Według pisma DIAS w Rzeszowie z dnia 14 grudnia 2023 r., nr 1801-IWK.0150.116.2023.

⁷⁶ W IAS w Warszawie nie ma osoby pełniącej funkcję asesora KAS – według pisma DIAS w Warszawie z dnia 18 października 2023 r., nr 1401-IWW2.0150.1.2023.AMR; analogicznie według pisma DIAS w Warszawie z dnia 20 października 2023 r., nr 1401-IWW2.0150.16.2023.AMR. Innymi słowy pracownicy i funkcjonariusze S.C.-S., pracujący i pełniący służbę w IAS w Warszawie, nie oceniają kompetencji posiadanych przez innych pracowników i funkcjonariuszy

funkcje asesorów KAS nie stanowią informacji publicznej⁷⁷. Na marginesie należy zauważyć, że pomimo jasnej deklaracji Dyrektora IAS w Warszawie, iż nie ma tam asesorów KAS, zgodnie z instrukcją naboru kandydatów do pracy w służbie cywilnej oraz postępowania kwalifikacyjnego do Służby Celno-Skarbowej w Izbie Administracji Skarbowej w Warszawie, stanowiącej załącznik do zarządzenia nr 10/2023 Dyrektora IAS w Warszawie z dnia 27 stycznia 2023 r., wynika, że oceny kompetencji kierowniczych dokonuje 3-osobowy zespół wybrany spośród osób powołanych – zarządzeniem dyrektora – jako zespół do badania kompetencji kierowniczych, w skład którego wchodzi, oprócz zastępcy dyrektora nadzorujący pion personalny, naczelnika wydziału personalnego, partnera personalnego, psychologa, pracownika/funkcjonariusza wydziału personalnego, także asesor KAS⁷⁸.

Według Ministra Finansów grupa asesorów KAS na dzień 1 grudnia 2023 r. liczy 32 osoby, pochodzące z różnych jednostek organizacyjnych w kraju (izby administracji skarbowej, Krajowa Informacja Skarbowa, Ministerstwo Finansów), przy czym nie w każdej jednostce organizacyjnej Krajowej Administracji Skarbowej jest – czy też musi być – asesor⁷⁹. Co więcej, według Wydziału Prasowego Biura Komunikacji i Promocji Ministerstwa Finansów osoby sprawujące funkcje asesora KAS są w 11 izbach administracji skarbowej, Krajowej Informacji Skarbowej oraz Ministerstwie Finansów⁸⁰.

Szkolenia asesorów KAS

Z pisma zastępcy dyrektora Departamentu Budżetu, Majątku i Kadr KAS wynika, że „Departament Budżetu, Majątku i Kadr KAS potwierdza, że IBD Business School Sp. z o.o. w ramach umowy C/480/22/DOM/B/310 zrealizowała w latach 2022 i 2023 dla Krajowej Administracji Skarbowej projekt dotyczący między innymi przeprowadzenia rekrutacji, szkoleń podstawowych i doskonalących dla asesorów oraz szkoleń z zakresu zastosowania Modelu kompetencji KAS dla kadry kierowniczej. IBD Business School przeprowadziło 5 sesji Assessment Centre dla 34 pracowników KAS – kandydatów na asesorów wewnętrznych. Sesje Assessment Centre (AC) zostały zrealizowane

S.C.-S. metodą *Development Center* – według pisma DIAS w Warszawie z dnia 15 listopada 2023 r., nr 1401-IWW2.0150.25.2023.AMR.

⁷⁷ Por. pismo DIAS w Szczecinie z dnia 27 października 2023 r., nr 3201-IWK.0150.111.2023.2 oraz pismo DIAS Szczecinie z dnia 31 października 2023 r., nr 3201-IWK.0150.111.2023.4.

⁷⁸ https://www.mazowieckie.kas.gov.pl/c/document_library/get_file?uuid=ba2a398f-437e-48a8-8fdc-9862a4ceca70&groupId=3554560 (data dostępu: 3.01.2024).

⁷⁹ Według pisma Ministra Finansów z dnia 1 grudnia 2023 r., nr DBM6.152.15.2023, <https://celnicy.pl/threads/asesorzy-kas-informacja-mf.18633/> (data dostępu: 3.01.2024).

⁸⁰ G.J. Leśniak, *Wątpliwi asesorzy...*

w terminie od 18 do 24 listopada 2022 r.”⁸¹. Natomiast według danych uzyskanych w trybie dostępu do informacji publicznej od dyrektora Krajowej Szkoły Skarbowości wynika, że asesorzy KAS odbyli następujące szkolenia:

a) warsztaty asesorów KAS w 2021 r. (2 spotkania po 4 dni). W pierwszym terminie uczestniczyło 15 osób, a koszt szkolenia wyniósł 6934 zł. Natomiast w drugim terminie brało udział 13 osób, a koszt ich przeszkolenia wyniósł 13 189,50 zł;

b) warsztaty asesorów KAS w 2021 r. (3 dni), w którym uczestniczyło 7 osób, a koszt ich przeszkolenia wyniósł 2212 zł;

c) udzielanie informacji zwrotnej i tworzenia planów rozwojowych/tworzenie narzędzi do badania konkretnych kompetencji zarządczych w 2022 r. (5 dni), w których uczestniczyło 12 osób, a koszty wyniosły 40 117 zł;

d) warsztaty asesorów KAS w 2023 r. (5 dni), w których brało udział 11 osób, a koszt ich przeszkolenia wyniósł 9454 zł;

e) warsztaty asesorów w KAS w 2023 r. (2 dni) dla 20 osób, gdzie koszt ich zorganizowania wyniósł 7451 zł⁸².

Według dyrektora Krajowej Szkoły Skarbowości asesorzy KAS do końca 2023 r. mieli odbyć jeszcze 4-dniowe warsztaty asesorów KAS⁸³.

Warsztaty asesorów KAS miały charakter roboczych spotkań wewnętrznych i prowadził je koordynator grupy asesorów, będący pracownikiem resortu finansów⁸⁴. Niestety, dyrektor Krajowej Szkoły Skarbowości nie dysponuje programami warsztatów asesorów KAS, ponieważ były to wewnętrzne spotkania o charakterze roboczym⁸⁵. Jeśli chodzi o szkolenie pt. „Udzielanie informacji zwrotnej i tworzenia planów rozwojowych/tworzenie narzędzi do badania konkretnych kompetencji zarządczych”, prowadził je tzw. wykonawca zewnętrzny, tj. Inwenta Sp. z o.o. z siedzibą w Warszawie⁸⁶.

Cele szkolenia pt. „Tworzenie narzędzi do badania kompetencji zarządczych” obejmowały: a) wzmocnienie wiedzy z zakresu czynników wpływających na konstrukcję zadań symulacyjnych; b) wzmocnienie świadomości zagrożeń oraz błędów występujących w procesie budowania zadań symulacyjnych; c) naukę i wzmocnienie umiejętności budowania zadań symulacyjnych pod kątem konkretnych kompetencji zarządczych oraz ich walidowania; d) naukę i wzmocnienie umiejętności modyfikowania gotowych zadań pod kątem nowych i dodatkowych wymagań; e) naukę i wzmocnienie umiejętności obserwacji kompetencji podczas realizacji zadań symulacyjnych⁸⁷. Środki dy-

⁸¹ <https://ibd.pl/szkolenie-otwarte/szkolenie-asesor-assessment-development-center/#referencje> (data dostępu: 3.01.2024).

⁸² Według pisma Dyrektora KSS z dnia 6 listopada 2023 r., nr 0302.EKK.0123.6.2023.

⁸³ Ibidem.

⁸⁴ Według pisma Dyrektora KSS z dnia 21 grudnia 2023 r., nr 0302.EKK.0123.8.2023.1.

⁸⁵ Według pisma Dyrektora KSS z dnia 20 listopada 2023 r., nr 0302.EKK.0123.7.2023.

⁸⁶ Ibidem.

⁸⁷ Ibidem.

daktyczne, które wykorzystano do tego szkolenia, to m.in. prezentacja multimedialna; quiz; dyskusja grupowa; sesja *lessons learned*; autorefleksja; retrospekcja; dzielenie się doświadczeniem w grupie; praca w grupach; mentoring ze strony trenera; symulacje grupowe; symulacje indywidualne; *feedback* od grupy⁸⁸.

Celami szkolenia pt. „Udzielanie informacji zwrotnej i tworzenie planów rozwojowych” było: a) wzmocnienie wiedzy z zakresu etapów rozwoju kompetencji i ich związku z gotowością przyjmowania informacji zwrotnej; b) wzmocnienie umiejętności aktywizowania nastawienia na rozwój uczestników procesów AC/DC; c) wzmocnienie umiejętności udzielania rzetelnej i rozwojowej informacji zwrotnej; d) opracowanie formatu rozwojowej informacji zwrotnej po procesie AC/DC; e) opracowanie wzoru/wzorów indywidualnych planów rozwojowych po procesie AC/DC; f) doskonalenie umiejętności radzenia sobie z trudnymi sytuacjami w trakcie sesji informacji zwrotnej⁸⁹.

Wynagrodzenia/dodatki/nagrody dla asesorów KAS

Z danych pozyskanych od Ministra Finansów wynika, że asesor KAS nie otrzymuje wynagrodzenia/uposażenia, ponieważ swoje zadania realizuje w ramach obowiązków służbowych⁹⁰. Jednakże ewentualna forma docenienia pracy/służby pracownika/funkcjonariusza wykonującego zadania asesora KAS może przybrać formę uznaniową, np. nagrody⁹¹. Innymi słowy „z uwagi na to, że asesor KAS to nie stanowisko – osoba wykonująca te zadania nie otrzymuje wynagrodzenia/uposażenia. Ewentualna forma doceniania jej pracy jest uznaniowa np. nagroda, która przyznawana jest przez dyrektora izby administracji skarbowej, w ramach posiadanych przez niego środków finansowych w planie finansowym jednostki na dany rok budżetowy”⁹². Natomiast z pisma Ministra Finansów z dnia 1 grudnia 2023 r. wynika, że „asesorzy nie otrzymują dodatkowego wynagrodzenia/uposażenia, ponieważ nie jest to odrębne stanowisko, a jedynie rola w organizacji. Ich zaangażowanie w realizację zadań jest natomiast oceniane w ramach procesu przyznawania nagród i dodatków zadaniowych/specjalnych. W 2023 r. (I kw. – III kw. 2023 r.) przyznano ase-

⁸⁸ Ibidem.

⁸⁹ Środki dydaktyczne, które wykorzystano do tego szkolenia to m.in. prezentacja multimedialna; dyskusja grupowa; praca grupowa; odgrywanie ról; praca własna twórcza indywidualna lub w parach lub praca recenzenta na materiale gotowym; sesje *lessons learned* – według pisma Dyrektora KSS z dnia 20 listopada 2023 r., nr 0302.EKK.0123.7.2023.

⁹⁰ G.J. Leśniak, *Wątpliwi asesorzy...*

⁹¹ Ibidem.

⁹² Pismo Ministra Finansów stanowiące odpowiedź na wniosek z dnia 20 listopada 2023 r. o udostępnienie informacji publicznej, https://www.skarbowcy.pl/blaster/extarticle.php?show=article&article_id=28814 (data dostępu: 7.01.2024).

sorom łącznie 57 nagród, przy czym średnia nagroda dla asesora wyniosła 675,00 zł brutto⁹³.

Według odpowiedzi dyrektorów izb administracji skarbowej z obszaru wynagrodzeń/dodatków otrzymywanych przez asesorów KAS wynika m.in., że w:

a) IAS w Bydgoszczy pracownicy/funkcjonariusze S.C.-S. nie otrzymują dodatków zadaniowych za wykonywane zadania z obszaru badania kompetencji metodą *Development Center*⁹⁴;

b) IAS w Gdańsku pracownicy/asesorzy nie otrzymują dodatkowego wynagrodzenia⁹⁵;

c) IAS w Kielcach wysokość środków publicznych przeznaczonych na dodatki zadaniowe, wypłacone pracownikowi za wykonane zadanie z obszaru badania kompetencji metodą *Development Center*, wynoszą: październik 2021 r. – 1200 zł; listopada 2021 r. – 1200 zł; grudzień 2021 r. – 1200 zł; styczeń 2022 r. – 500 zł; marzec 2022 r. – 1000 zł⁹⁶;

d) IAS w Lublinie za wykonywanie dodatkowych zadań z zakresu badania kompetencji pracownicy i funkcjonariusze S.C.-S. otrzymali jednorazowy dodatek zadaniowy wypłacony przez dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Lublinie w łącznej wysokości 4500 zł⁹⁷;

e) IAS w Opolu pracownicy/funkcjonariusze nie otrzymują za wykonywane zadania z obszaru badania kompetencji metodą *Development Center* dodatków zadaniowych⁹⁸;

f) IAS w Poznaniu pracownicy/funkcjonariusze S.C.-S. nie otrzymują dodatków zadaniowych za wykonywane zadania z obszaru badania kompetencji metodą *Development Center*⁹⁹;

g) IAS w Rzeszowie osoby pełniące funkcję asesora KAS nie otrzymują dodatków zadaniowych za wykonywane zadania z obszaru badania kompetencji¹⁰⁰;

h) IAS w Szczecinie „pracownik pełniący funkcję asesora KAS nie dostaje dodatku zadaniowego za przeprowadzanie centralnych badań kompetencji. Ministerstwo Finansów wnioskuje do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej o przyznanie kwartalnej nagrody dodatkowej za badanie kompetencji metodą oceny zintegrowanej podczas sesji *Development Center* i wskazuje jej wysokość – obecnie 500 zł za jedno badanie. Nagrody wnioskowane przez Minister-

⁹³ Według pisma Ministra Finansów z dnia 1 grudnia 2023 r., nr DBM6.152.15.2023, <https://celnicy.pl/threads/asesorzy-kas-informacja-mf.18633/> (data dostępu: 7.01.2024).

⁹⁴ Według pisma DIAS w Bydgoszczy z dnia 15 listopada 2023 r., nr 0401-IWK.0150.92.2023.3.

⁹⁵ Według pisma DIAS w Gdańsku z dnia 15 listopada 2023 r., nr 2201-IWK.0150.100.2023.

⁹⁶ Według pisma DIAS w Kielcach z dnia 15 listopada 2023 r., nr 2601-IWK.0150.157.2023.2.

⁹⁷ Według pisma DIAS w Lublinie z dnia 15 listopada 2023 r., nr 0601-IWK.0150.104.2023.3.

⁹⁸ Według pisma DIAS w Opolu z dnia 15 listopada 2023 r., nr 1601-IWK.0150.142.2023.

⁹⁹ Według pisma DIAS w Poznaniu z dnia 21 grudnia 2023 r., nr 3011-IWK.0150.132.2023.

¹⁰⁰ Według pisma DIAS w Rzeszowie z dnia 15 listopada 2023 r., nr 1801-IWK.0150.102.2023.

stwo Finansów są wypłacane ze środków Izby Administracji Skarbowej w Szczecinie”¹⁰¹;

i) IAS w Zielonej Górze zaden pracownik ani funkcjonariusz nie otrzymał dodatku zadaniowego za wykonywanie zadań z obszaru badania kompetencji metodą *Development Center*¹⁰².

Odmowy dostępu do informacji publicznej o asesora KAS przez organy administracji podatkowej

Z przytoczonych co do zasady „jednomyślnych stanowisk” organów administracji podatkowej wynika, że informacje odnoszące się do asesorów KAS nie stanowią informacji publicznej i nie podlegają udostępnieniu na wniosek w trybie ustawy o dostępie do informacji publicznej m.in. dlatego, że: a) wykonywane przez asesorów KAS zadania nie mają charakteru zadań publicznych; b) zadania wykonywane przez asesorów KAS kwalifikują się jako zadania związane z wewnętrzną organizacją/funkcjonowaniem pracodawcy; c) nie istnieje dokument o charakterze urzędowym odnoszący się do asesorów KAS, a dokumenty opisujące ich zadania mają charakter dokumentów wewnętrznych; d) asesor KAS to dodatkowa funkcja, a nie stanowisko w KAS.

Zdaniem autorów niniejszej publikacji trudno zgodzić się z powyższą argumentacją.

Po pierwsze, *ratio legis* ustawy o dostępie do informacji publicznej jest zapewnienie społecznej kontroli nad działalnością m.in. organów administracji publicznej, a w tym pojęciu mieszczą się przecież informacje publiczne pochodzące od organów administracji podatkowej¹⁰³. Bez wątplenia każdorazowo powyższy cel powinien być uwzględniany przy ocenie czy dana informacja ma charakter informacji publicznej¹⁰⁴. Jednocześnie art. 1 ust. 1 u.d.i.p. o dostępie do informacji publicznej należy interpretować w powiązaniu z art. 61 ust. 1 Konstytucji RP¹⁰⁵, który przewiduje, że prawo dostępu do informacji publicznej to m.in. uprawnienie do uzyskiwania informacji o działalności organów władzy publicznej¹⁰⁶, gwarantujące jawność życia publicznego

¹⁰¹ Według pisma DIAS w Szczecinie z dnia 15 listopada 2023 r., nr 3201-IWK.0150.119.2023.3.

¹⁰² Według pisma DIAS w Zielonej Górze z dnia 15 listopada 2023 r., 0801-IWK.0150.102.2023.4.

¹⁰³ Wyrok NSA z 4 sierpnia 2015 r., sygn. akt I OSK 1645/14, <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/E3E2CEB7CD> (data dostępu: 7.01.2024).

¹⁰⁴ Wyrok NSA z 6 września 2022 r., sygn. akt III OSK 1588/21, <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/4E5B554809> (data dostępu: 7.01.2024); wyrok NSA z 24 listopada 2021 r., sygn. akt III OSK 4207/21, <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/2071BAC28C> (data dostępu: 7.01.2024); wyrok NSA z 2 grudnia 2015 r., sygn. akt I OSK 2337/15, <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/0BAFF0787F> (data dostępu: 7.01.2024).

¹⁰⁵ Ustawa z dnia 2 kwietnia 1997 r. (Dz.U. z 1997 r., Nr 78, poz. 483 ze zm.).

¹⁰⁶ Uchwała NSA z 9 grudnia 2013 r., sygn. akt I OPS 7/13, <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/F4DAFD2E94> (data dostępu: 7.01.2024).

oraz transparentność działania organów władzy publicznej, która przyczynia się do poprawy standardów dotyczących ochrony praw obywatelskich, przestrzegania przepisów prawa, poprawy relacji w stosunkach obywatel-państwo i wreszcie budowania zaufanie do organów władzy publicznej¹⁰⁷. Innymi słowy organy administracji podatkowej nie mogą dokonywać interpretacji art. 6 u.d.i.p., która ograniczałaby prawo do informacji wbrew wyraźnej regulacji art. 61 Konstytucji RP¹⁰⁸.

Po drugie, pojęcie informacji publicznej jest pojęciem niedookreślonym, a zgodnie z orzecznictwem i doktryną za informację publiczną należy uznać każdą wiadomość wytworzoną przez szeroko rozumiane władze publiczne¹⁰⁹, w tym organy administracji podatkowej. Co więcej, każda informacja dotycząca zasad funkcjonowania podmiotu wykonującego zadania publiczne, w tym wewnętrznego funkcjonowania i treści podejmowanych zarządzeń, protokołów czy uchwał, stanowi informację publiczną¹¹⁰. Nic zatem dziwnego, że należy stosować wykładnię rozszerzającą, stwierdzając, iż informacja publiczna to każda informacja związana z funkcjonowaniem (rozumianym szeroko) władzy publicznej i innych podmiotów wykonujących zadania publiczne (w praktyce jest to każda informacja znajdująca się, zgodnie z prawem, w posiadaniu tych podmiotów)¹¹¹. Analogicznie podnosi Grzegorz Sibiga, zauważając, że „oprócz informacji niejawnych, których ujawnienie zagraża np. bezpieczeństwu czy porządkowi publicznego, w demokratycznym państwie prawnym jawna powinna być cała struktura organizacyjna władz publicznych, a skrajnym naruszeniem jawności i przejawem kultury tajności jest odmawianie przekazania wewnętrznych aktów normatywnych stanowiących podstawę wykonywania określonych funkcji w administracji publicznej i to w sytuacji, gdy ta funkcja nie została uregulowana w powszechnie obowiązujących przepisach prawa”¹¹².

Po trzecie, o zakwalifikowaniu określonej informacji, jako podlegającej udostępnieniu w rozumieniu ustawy o dostępie do informacji publicznej, decy-

¹⁰⁷ Wyrok NSA z 19 kwietnia 2023 r., sygn. akt III OSK 3749/21, <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/7DADD09D03> (data dostępu: 7.01.2024). Tę ogólną definicję doprecyzowuje art. 6 ust. 1 u.d.i.p., który wymienia rodzaje spraw, jakich mogą dotyczyć informacje o charakterze informacji publicznych, czyniąc to w sposób otwarty, czemu służy zwrot „w szczególności” – wyrok WSA w Warszawie z 19 lutego 2019 r., sygn. akt II SAB/Wa 573/18, <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/B5688AE8A1> (data dostępu: 7.01.2024).

¹⁰⁸ Wyrok WSA we Wrocławiu z 22 listopada 2006 r., sygn. akt IV SA/Wr 712/06, <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/C1E96FF8B1> (data dostępu: 7.01.2024).

¹⁰⁹ Wyrok NSA z 18 października 2023 r., sygn. akt III OSK 1855/22, <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/F455EE34FD> (data dostępu: 7.01.2024).

¹¹⁰ Wyrok WSA w Krakowie z 9 stycznia 2020 r., sygn. akt II SAB/Kr 330/19, <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/E11A117E55> (data dostępu: 7.01.2024).

¹¹¹ Por. decyzja Samorządowego Kolegium Odwoławczego we Wrocławiu z 5 lutego 2002 r., sygn. akt SKO 4541/1/2002, <https://www.rp.pl/samorzad/art7983221-w-bip-jest-wszystko-co-moze-byc-jawne> (data dostępu: 7.01.2024).

¹¹² S. Sibiga, [w:] G.J. Leśniak, *Wątpliwi asesorzy...*

duże kryterium rzeczowe, a więc treść i charakter informacji¹¹³, które zdaniem autorów niniejszej publikacji w obszarze asesorów KAS bez wątpienia występują. Tym samym „tłumaczenie” przez organy podatkowe, że asesor KAS to dodatkowa funkcja, a nie stanowisko, czy też, że asesor KAS to jedynie nazwa dla grupy dodatkowych zadań, a nie stanowisko w KAS¹¹⁴, nie może być akceptowane, ponieważ „wszystko, co dotyczy wykonywania zadań publicznych, jest informacją publiczną”¹¹⁵.

Po czwarte, nie każdy dokument zawierający informację publiczną jest dokumentem urzędowym i nie każdy dokument niebędący dokumentem urzędowym jest dokumentem wewnętrznym¹¹⁶. Warto zatem pamiętać, że dokument urzędowy jest wyłącznie jedną z form inkorporacji informacji publicznej, czego dowodzi struktura treści art. 3 i art. 6 u.d.i.p.¹¹⁷ Co więcej, dokumenty wewnętrzne należy interpretować w sposób wąski, zaliczając do nich jedynie informacje o charakterze roboczym (zapiski, notatki), które zostały utrwalone w formie tradycyjnej lub elektronicznej i stanowią pewien proces myślowy, proces rozważań, etap wypracowywania finalnej koncepcji, przyjęcia ostatecznego stanowiska przez pojedynczego pracownika lub zespół¹¹⁸. Ponadto „zgodnie z konstytucyjnym prawem do informacji publicznej w przypadku wątpliwości, czy dany dokument ma charakter wewnętrzny, czy jest dokumentem urzędowym, podmiot zobowiązany powinien dążyć do tego, aby udostępnić dane”¹¹⁹. Innymi słowy w przypadku asesorów KAS mamy do czynienia z jakąś niezrozumiałą ucieczką „(...) od tematu, bo jeśli osoby wykonują jakieś funkcje w administracji publicznej, to dokumenty opisujące tryb podejmowania decyzji albo wręcz będący decyzją o wyborze ich na funkcję asesora, podlega udostępnieniu, bo jest informacją publiczną. Twierdzenie, że dokumenty te mają charakter dokumentów wewnętrznych i nie stanowią informacji publicznej to nieporozumienie”¹²⁰. Należy też pamiętać, że dokumenty wewnętrzne służą gromadzeniu informacji, które w przyszłości mogą zostać wykorzystane w procesie decyzyjnym¹²¹. Zatem

¹¹³ Wyrok NSA z 19 kwietnia 2021 r., sygn. akt III OSK 317/21, <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/18BFE05738> (data dostępu: 7.01.2024).

¹¹⁴ Tak w piśmie Szefa KAS z dnia 7 grudnia 2023 r., nr BMI.0123.3137.2023.

¹¹⁵ S. Płażek, [w:] G.J. Leśniak, *Wątpliwi asesorzy...*

¹¹⁶ Wyrok NSA z 6 września 2022 r., sygn. akt III OSK 1588/21, <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/4E5B554809> (data dostępu: 7.01.2024); por. I. Nowak, *Dokumenty urzędowe jako dowody w świetle procedury podatkowej*, „Przegląd Podatków Lokalnych i Finansów Samorządowych” 2018, nr 2, s. 20–27.

¹¹⁷ Wyrok NSA z 6 września 2022 r., sygn. akt III OSK 1588/21, <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/4E5B554809> (data dostępu: 7.01.2024).

¹¹⁸ Wyrok TK z 13 listopada 2013 r., sygn. akt P 25/12, <https://isap.sejm.gov.pl/isap.nsf/download.xsp/WDU20130001435/T/D20131435TK.pdf> (data dostępu: 7.01.2024).

¹¹⁹ A. Piskorz-Ryń, M. Sakowska-Baryła (red.), *Ustawa o dostępie do informacji publicznej. Komentarz*, 2023, Lex, komentarz do art. 6 u.d.i.p.

¹²⁰ K. Izdebski, [w:] G.J. Leśniak, *Wątpliwi asesorzy...*

¹²¹ Wyroku NSA z 27 stycznia 2012 r., sygn. akt I OSK 2130/11, <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/9B0E75BB3F> (data dostępu: 7.01.2024).

każda informacja dotycząca zasad funkcjonowania podmiotu wykonującego zadania publiczne, w tym wewnętrznego funkcjonowania, stanowi informację publiczną¹²².

Wnioski i postulaty z przeprowadzonej analizy

Asesorzy KAS stali się – przynajmniej dla autorów niniejszej publikacji, ale chyba nie tylko – symbolem *sui generis* „tajności” w strukturach szeroko rozumianego resortu finansów, czyli jednostek organizacyjnych KAS oraz Ministerstwa Finansów¹²³. O asesorach KAS nie znajdziemy żadnej „wzmianki” w aktach prawnych z zakresu administracji danin publicznych, a tym bardziej w ustawie o Krajowej Administracji Skarbowej¹²⁴ czy też w ustawie o służbie cywilnej¹²⁵. Co więcej, o asesorach KAS „nie wspomina” także program wieloletni pt. „Modernizacja Krajowej Administracji Skarbowej”, zarówno za lata 2020–2022, jak i za lata 2023–2025¹²⁶.

Lakoniczne i bardzo fragmentaryczne informacje o asesorach KAS, które udało się pozyskać od organów administracji podatkowej, skłaniają do postawienia w ramach podsumowania kilku wniosków i spostrzeżeń.

Po pierwsze, nie wiadomo na podstawie jakich kryteriów i predyspozycji dokonywano wyborów asesorów KAS i kto o tym decydował. Wszystko jednak wskazuje, że nabór asesorów KAS odbywał się z poziomu Ministra Finansów¹²⁷, czyli hipotetycznie musiał istnieć jakiś *modus operandi* w tym obszarze, jednakże nie wiemy jaki, bo dane te, w myśl organów podatkowych, nie stanowią rzecz jasna informacji publicznej.

Po drugie, „słowo asesor ma bardzo czytelną konotację prawną i ładunek prawny – nie można w związku z tym mnożyć bytów ponad potrzebę. (...) Są przecież asesorowie sądowi, są asesorowie w prokuraturze, są asesorowie komorniczy. W związku z tym jest to nadużycie semantyczne i wprowadzające

¹²² Por. wyrok WSA w Krakowie z 9 stycznia 2020 r., sygn. akt II SAB/Kr 330/19, <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/E11A117E55> (data dostępu: 7.01.2024); wyrok WSA w Białymstoku z 20 lutego 2018 r., sygn. akt II SA/Bk 876/17, <https://orzeczenia.nsa.gov.pl/doc/7F6F9AD1EF> (data dostępu: 7.01.2024).

¹²³ Por. I. Nowak, *Świadomość podatkowopravna podmiotów administracji rządowej*, „Kwartalnik Prawa Podatkowego” 2022, nr 4, s. 9–66, DOI: 10.18778/1509-877X.2022.04.01; idem, *Metafizyka w stosowaniu...*

¹²⁴ Ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (t.j. Dz.U. z 2023 r., poz. 615 ze zm.).

¹²⁵ Ustawa z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (t.j. Dz.U. z 2022 r., poz. 1691 ze zm.).

¹²⁶ <https://www.gov.pl/web/kas/modernizacja-kas> (data dostępu: 7.01.2024).

¹²⁷ „Pracą asesorów kieruje Ministerstwo Finansów (MF), zleca im zadania” – według pisma DIAS w Krakowie z dnia 9 stycznia 2024 r., nr 1201-IWK.0150.1.119.2023.4.

w błąd”¹²⁸. Nawet jeżeli przyjmijemy za Ministrem Finansów, że aktualne standardy (w tym wykorzystywane nazewnictwo np. asesor) dotyczące sesji *Assessment/Development Center* określa międzynarodowy dokument¹²⁹, nie stanowi to jeszcze wystarczającego argumentu do tzw. bezrefleksyjnego kopiowania rzeczonych rozwiązań semantycznych na polski grunt w proporcji 1:1.

Po trzecie, bardzo trudno jest zrozumieć przekaz Ministra Finansów, według którego „*Development Center* (DC) służy badaniu poziomu kompetencji osób piastujących ww. stanowiska wyłącznie w celach rozwojowych np. do określenia obszarów w których niezbędne jest wdrożenie dodatkowych szkoleń. Proces ten nie jest stosowany do oceny, z którą wiążą się zmiany w sytuacji prawnej uczestnika sesji. W związku z powyższym wszystkie odniesienia do ustawy o służbie cywilnej, w tym metod i technik rekrutacji, zasad awansowania czy oceny pracowniczej są nieuzasadnione”¹³⁰. Co więcej, Minister Finansów zauważa, że „ocena kompetencji z wykorzystaniem AC/DC nie jest narzędziem nowym. Stosowana była już przed II wojną światową w wojsku. W latach 50 XX w. została udoskonalona i zaadaptowana na potrzeby firm cywilnych, a od lat 70 jest jednym z najczęściej używanych narzędzi do oceny kompetencji i potencjału zawodowego. W Polsce zaczęła funkcjonować w późnych latach 80-tych”¹³¹. W takim razie wciąż nie wiadomo, na jakiej podstawie Minister Finansów wykazuje m.in. wyższość psychologii behawioralnej nad kognitywną, ponieważ badania kompetencji metodą *Development Center* bazują na psychologii behawioralnej (obserwacyjnej). Ponadto powstaje wątpliwość, czy tego typu instrumenty powinny być stosowane w administracji publicznej?

Po czwarte, dlaczego badaniom kompetencji metodą *Development Center* poddano tylko naczelników urzędów skarbowych? Dlaczego z tego typu badań wyłączono naczelników urzędów celno-skarbowych (zastępców), dyrektorów izb administracji skarbowej (zastępców), dyrektorów w Ministerstwie Finansów i departamentach KAS (zastępców) wraz ze ścisłym kierownictwem Ministerstwa Finansów/KAS w randze ministra/wiceministrów (sekretarzy stanu/podsekretarzy stanu)?

Po piątę, część asesorów KAS, np. z IAS w Krakowie, nie jest pracownikami/funkcjonariuszami z pionów personalnych. Jeżeli od 2021 r. powołano we wszystkich izbach administracji skarbowej w Polsce pionów personalne, to po co asesorów KAS wyłączać z innych komórek? Ponadto w przypadku pra-

¹²⁸ S. Płazek, [w:] G.J. Leśniak, *Wątpliwi asesorzy...*

¹²⁹ Dokument pt. „Wytyczne i wzgledy etyczne dotyczące funkcjonowania ośrodka oceny z 2014 r.”, zatwierdzony przez 38. Międzynarodowy Kongres Metod Ośrodka Oceny, który odbył się 23 października 2014 r. w USA – według pisma Ministra Finansów z dnia 1 grudnia 2023 r., nr DBM6.152.15.2023, <https://celnicy.pl/threads/asesorzy-kas-informacja-mf.18633/> (data dostępu: 2.01.2024).

¹³⁰ Według pisma Ministra Finansów z dnia 1 grudnia 2023 r., nr DBM6.152.15.2023, <https://celnicy.pl/threads/asesorzy-kas-informacja-mf.18633/> (data dostępu: 2.01.2024).

¹³¹ Ibidem.

owników/funkcjonariuszy nie pochodzących z pionów personalnych, a wykonujących dodatkowo zadania z obszaru badania kompetencji (*Development Center*), zapewne dojdzie do – nazwijmy to umownie – zaniedbań podstawowych obowiązków pracowniczych/służbowych ze względu na szkolenia, wyjazdy służbowe, nie wspominając już o generowaniu dodatkowych kosztów itp.

Po szóste, trudno wyobrazić sobie, aby asesorzy KAS, którzy zapewne w większości przypadków nie pełnili żadnych stanowisk kierowniczych w administracji danin publicznoprawnych (są bez tzw. doświadczenia), badali kompetencje kadry kierowniczej w KAS.

Po siódme, kto nadzoruje i w jaki sposób tzw. procedurę związaną z badaniem przez asesorów KAS kompetencji kadry kierowniczej? Czy *de facto* i *de iure* nie dochodzi do naruszenia zasady bezstronności lub nie występuje serwilizm z obu stron¹³² (badający i badany)?¹³³

Po ósme, jakie środki prawne przysługują „negatywnie zweryfikowanym” w ramach badania metodą *Development Center*? I co w sytuacji, gdy badany pracownik/funkcjonariusz w roli tzw. funkcyjnego (obecnie tylko naczelnicy 400 urzędów skarbowych) nie wyrazi zgody na poddanie się testowi kompetencyjnemu metodą *Development Center*? Warto jednak w tym obszarze pamiętać o orzecznictwie z zakresu prawa pracy, zgodnie z którym nie można zaakceptować możliwości dokonywania ocen pracowników/funkcjonariuszy, od których zależą ich uprawnienia, według kryteriów im nieznanymi lub niezrozumiałymi¹³⁴. Innymi słowy pracownik/funkcjonariusz, któremu powierza się określone stanowisko i stawia konkretne wymagania, powinien być oceniany z punktu widzenia wyznaczonych mu obowiązków i wymagań¹³⁵. Nie można więc zaakceptować oceny pracownika/funkcjonariusza, zwłaszcza takiej, od której zależą jego uprawnienia, przeprowadzonej według kryteriów nieznanymi mu lub niezrozumiałymi dla niego¹³⁶. Co więcej, należy postawić pytanie, raczej retoryczne, „czy twórcy nowego asesora zdają sobie sprawę, że tego rodzaju typowania, wszystko jedno czego dotyczące w stosunkach pracy, będą kompletnie bez znaczenia, a nawet ocierają się o art. 230 Kodeksu kar-

¹³² „W ramach pełnionej funkcji, asesorzy realizują swoje zadania we wskazanym przez MF miejscu” – według pisma DIAS w Krakowie z dnia 9 stycznia 2024 r., nr 1201-IWK.0150.1.119.2023.4.

¹³³ Por. I. Nowak, *Wylączenie pracownika organu podatkowego na podstawie art. 130 § 3 Ordynacji podatkowej*, „Kwartalnik Prawa Podatkowego” 2020, nr 2, s. 49–71, DOI: 10.18778/1509-877X.2020.02.04

¹³⁴ Por. wyrok SN z 20 czerwca 2017 r., sygn. akt II PK 184/16, <https://www.sn.pl/sites/orzecznictwo/OrzeczeniaHTML/ii%20pk%20184-16-1.docx.html> (data dostępu: 7.01.2024); wyrok SN z 10 listopada 1998 r., sygn. akt I PKN 428/98, <https://www.sn.pl/sites/orzecznictwo/Orzeczenia1/I%20PKN%20428-98.pdf> (data dostępu: 7.01.2024).

¹³⁵ Por. wyrok SN z 17 stycznia 2019 r., sygn. akt II PK 263/17, <https://sip.lex.pl/#/jurisprudence/522700974> (data dostępu: 7.01.2024).

¹³⁶ Por. wyrok SN z 17 stycznia 2019 r., sygn. akt II PK 263/17, Lex; I. Nowak, *Świadomość podatkowoprawna...*

nego [powinno być: art. 231 Kodeksu karnego – przyp. I.N.], czyli o nadużycie uprawnień¹³⁷.

Wykaz literatury

- Bielecki L., Gorgol A. (red.), *Ustawa o Krajowej Administracji Skarbowej. Komentarz*, C.H Beck, Warszawa 2018.
- Leśniak G.J., *MF: Grupa asesorów Krajowej Administracji Skarbowej aktualnie liczy 32 osoby*, <https://www.prawo.pl/kadry/asesorzy-kas-mf-informuje-zwiazki-zawodowe-a-siec-obywatelska-pyta-o-sprawe,524304.html>.
- Leśniak G.J., *Wątpliwi asesorzy w resorcie finansów*, <https://www.prawo.pl/kadry/asesorzy-w-kas-kim-sa-i-dlaczego-mf-ich-utajnia,524174.html>.
- Melezini A., Teszner K. (red.), *Krajowa Administracja Skarbowa. Komentarz*, Wolters Kluwer, Warszawa 2018.
- Nowak I., „Zasoby kadrowe” Krajowej Administracji Skarbowej: reasumpcja po 5 latach funkcjonowania, „Kwartalnik Prawa Podatkowego” 2023, nr 1, DOI: 10.18778/1509-877X.2023.01.06.
- Nowak I., *An officer employed as a revenue collector in the structure of the National Revenue Administration – critical remarks*, „Prawo Budżetowe Państwa i Samorządu” 2020, nr 3.
- Nowak I., *Dokumenty urzędowe jako dowody w świetle procedury podatkowej*, „Przeгляд Podatków Lokalnych i Finansów Samorządowych” 2018, nr 2.
- Nowak I., *Funkcjonariusze celni w strukturze Krajowej Administracji Skarbowej – uwagi wybrane*, „Kwartalnik Prawa Podatkowego” 2019, nr 2, DOI: 10.18778/1509-877X.2019.02.02.
- Nowak I., *Krajowa Administracja Skarbowa – reasumpcja*, „Kwartalnik Prawa Podatkowego” 2022, nr 1, DOI: 10.18778/1509-877X.2022.01.04.
- Nowak I., *Krajowa Administracja Skarbowa w świetle „standardów” stanowionego prawa oraz polityki kadrowo-płacowej – uwagi krytyczne*, „Prawo Budżetowe Państwa i Samorządu” 2021, nr 2, DOI: 10.12775/PBPS.2021.008.
- Nowak I., *Metafizyka w stosowaniu prostego języka przez Krajową Administrację Skarbową i Ministerstwo Finansów*, „Kwartalnik Prawa Podatkowego” 2022, nr 3, DOI: 10.18778/1509-877X.2022.03.03.
- Nowak I., *National Revenue Administration – current organisational and financial problems*, „Prawo Budżetowe Państwa i Samorządu” 2020, nr 2, DOI: 10.12775/PBPS.2020.010.
- Nowak I., *Polityczno-kadrowa” Krajowa Administracja Skarbowa*, „Kwartalnik Prawa Podatkowego” 2021, nr 4, DOI: 10.18778/1509-877X.2021.04.05.
- Nowak I., *Radca skarbowy w świetle badań empirycznych*, [w:] A. Mariański, D. Strzelec, M. Wilk (red.), *Wyzwania współczesnego prawa podatkowego. Księga jubileuszowa dedykowana Profesorowi Włodzimierzowi Nykielowi w 70. rocznicę urodzin*, Wyd. UŁ, Łódź 2024 [w druku].
- Nowak I., *Świadomość podatkowopravna podmiotów administracji rządowej*, „Kwartalnik Prawa Podatkowego” 2022, nr 4, DOI: 10.18778/1509-877X.2022.04.01.

¹³⁷ S. Płażek, [w:] G.J. Leśniak, *Wątpliwi asesorzy...*

- Nowak I., *Ujawnienie tajemnicy skarbowej na podstawie art. 299b Ordynacji podatkowej*, „Prawo Budżetowe Państwa i Samorządu” 2021, nr 1, DOI: 10.12775/PBPS.2021.004.
- Nowak I., *Upoważnienie pracownika do załatwiania spraw w imieniu samorządowego organu podatkowego*, „Przegląd Podatków Lokalnych i Finansów Samorządowych” 2017, nr 10.
- Nowak I., *Wyłączenie pracownika organu podatkowego na podstawie art. 130 § 3 Ordynacji podatkowej*, „Kwartalnik Prawa Podatkowego” 2020, nr 2, DOI: 10.18778/1509-877X.2020.02.04.
- Nowak I., *„Zasoby” kadrowe i organizacyjne Ministerstwa Finansów*, „Kwartalnik Prawa Podatkowego” 2023, nr 2, DOI: 10.18778/1509-877X.2023.02.06.
- Nowak I., *120 radców skarbowych jako „elita” Krajowej Administracji Skarbowej*, „Prawo Budżetowe Państwa i Samorządu” 2021, nr 2, DOI: 10.12775/PBPS.2021.007.
- Piskorz-Ryń A., Sakowska-Baryła M. (red.), *Ustawa o dostępie do informacji publicznej. Komentarz*, 2023, Lex.

Summary

National Revenue Administration assessors “in the twilight of secrecy”

Keywords: tax law, NRA assessor; Development Centre; National Revenue Administration; public information, employee, officer.

The paper presents widely understood aspects related to assessors of the National Revenue Administration, inter alia, in the area of the number of KAS assessors, their recruitment and intake, training or salaries/allowances/rewards. The purpose of the study is to prove the thesis that the introduction of assessors of the National Revenue Administration to the organisational structure of the public levy in the present “formula” does not affect the operation of this institution positively. The publication positively verifies the thesis that the institution of assessors of the National Revenue Administration does not contribute to the improvement of the functioning of tax/tax administration bodies and raises numerous doubts of a legal and organisational nature. This was also unequivocally confirmed by the results of empirical research conducted based on information obtained from the Minister of Finance, the Head of the National Revenue Administration, the Director of the National Fiscal Information, the Director of the National Fiscal School and directors of fiscal administration chambers. Furthermore, it has been shown that, as a rule, the tax administration authorities misinterpret the legal regulations under the Access to Public Information Act.

