

Warszawa, dnia 14 czerwca 2017 r.

**Departament Prawny**

WS6.S403.147.2017

Pan  
**Krzysztof Krelowski**  
Dyrektor Biura Inspekcji Wewnętrznej  
w miejscu

W nawiązaniu do pisma Biura Inspekcji Wewnętrznej (Biuro BIW) z dnia 26 maja 2017 r. BIW.S403.147.2017 Departament Prawny (Departament PR) przedstawia następującą opinię.

Zgodnie z art. 200 ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z dnia 2 grudnia 2016 r. Dz. U. 2016, 1947, zwana dalej ustawą o KAS) funkcjonariusz jest obowiązany składać oświadczenie o swoim stanie majątkowym:

- 1) przy nawiązywaniu stosunku służbowego i przy zwalnianiu ze służby;
- 2) corocznie;
- 3) na żądanie kierownika jednostki organizacyjnej.

Funkcjonariusze celni, zgodnie z art. 165 ust. 3 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z dnia 2 grudnia 2016 r. Dz.U.2016.1948, zwana dalej ustawą wprowadzającą KAS) pełniący służbę w izbach celnych albo w komórkach urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych stają się z dniem wejścia w życie ustawy o KAS, z zastrzeżeniem art. 170 ustawy wprowadzającej KAS, funkcjonariuszami Służby Celno-Skarbowej, pełniącymi służbę w jednostkach KAS i zachowują ciągłość służby. W sprawach wynikających ze stosunku pracy i stosunku służbowego stosuje się przepisy dotychczasowe. Natomiast art. 170 ustawy wprowadzającej ustawę o KAS określa, iż stosunki służbowe osób pełniących służbę w jednostkach KAS, o których mowa w art. 36 ust. 1 pkt 1, 2, 3 i 6 ustawy, o której mowa w art. 1, wygasają w przypadkach określonych w pkt 1 i 2 tego zapisu. Wygaśnięcie stosunku służbowego funkcjonariusza traktuje się na mocy art. 170 ust. 3 tej ustawy jak zwolnienie ze służby. W związku z tym funkcjonariusze, których stosunek służby w ten sposób wygasł, w ocenie Departamentu PR, powinni złożyć oświadczenie o stanie majątkowym na podstawie art. 170 ust. 3 ustawy wprowadzającej ustawę o KAS w zw. z art. 200 pkt 1 ustawy o KAS.

Natomiast odnosząc się do kwestii związanej z przyjęciem przez funkcjonariusza Służby Celno-Skarbowej propozycji (służby, pracy) Departament PR zauważa, iż przepisy nie są jednoznaczne i ze względu na brak wyraźnego zapisu o obowiązku składania oświadczeń majątkowych lub traktowaniu przyjęcia ww. propozycji jako zwolnienie ze służby, kwestia obowiązku złożenia oświadczenia majątkowego w trybie art. 200 pkt 1 ustawy o KAS może budzić uzasadnione

wątpliwości. W zależności od rodzaju przyjętej przez funkcjonariusza propozycji oraz zastosowanej interpretacji przepisu dotyczącej odkodowania normy prawnej wynikającej z przepisu mogą wystąpić rozbieżne warianty stosowania art. 200 ust. 1 pkt 1) ustawy o KAS. Zgodnie z treścią art. 165 ust. 7 ustawy wprowadzającej KAS dyrektor izby administracji skarbowej składa funkcjonariuszom, w terminie do dnia 31 maja 2017 r., pisemną propozycję określającą nowe warunki pełnienia służby, która uwzględnia posiadane kwalifikacje i przebieg dotychczasowej służby, a także dotychczasowe miejsce zamieszkania. Natomiast Szef Krajowej Administracji Skarbowej w myśl art. 167 ust. 3 ustawy wprowadzającej KAS składa funkcjonariuszom pełniącym służbę w komórkach urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych, w terminie do dnia 31 maja 2017 r., pisemną propozycję pełnienia służby określającą nowe warunki pełnienia służby, która uwzględnia posiadane kwalifikacje i przebieg dotychczasowej pracy lub służby, a także dotychczasowe miejsce zamieszkania.

Mając na uwadze art. 165 ust. 3 ustawy wprowadzającą KAS wskazujący, że funkcjonariusze celni w przypadku określonym w tym przepisie zachowują ciągłość służby oraz biorąc pod uwagę również treść art. 171 ustawy wprowadzającej KAS ustawodawca przyjął zasadę ciągłości służby i przekształcenia stosunku służby. Zgodnie z art. 171 ust. 1 pkt 2) ostatnio wskazanej ustawy w przypadku przyjęcia propozycji pełnienia służby, z dniem określonym w propozycji, dotychczasowy stosunek służby w służbie przygotowawczej albo stałej przekształca się odpowiednio w stosunek służby w Służbie Celno-Skarbowej, odpowiednio na podstawie mianowania do służby przygotowawczej albo służby stałej.

Należy w tym miejscu zaznaczyć, iż stosunek służbowy funkcjonariusza powstaje zgodnie z art. 154 ust. 1 ustawy o KAS w drodze mianowania, który to akt mianowania zgodnie z art. 158 ust. 2 ustawy o KAS zawiera:

- 1) imię i nazwisko;
- 2) datę mianowania;
- 3) rodzaj służby.

Natomiast w myśl ust. 3. dokonując mianowania, kierownik jednostki organizacyjnej wskazuje jednostkę organizacyjną KAS, w której funkcjonariusz będzie pełnił służbę, a także w terminie nie dłuższym niż 7 dni od dnia mianowania, kierownik tej jednostki, w której funkcjonariusz już pełni służbę, mianuje funkcjonariusza na stopień służbowy oraz określa, w formie pisemnej, stanowisko służbowe, uposażenie oraz miejsce pełnienia służby. W związku z tym należy przyjąć, iż akt mianowania będący formalnym aktem nawiązania służby jest odrębną czynnością i dokumentem w stosunku do ustalenia warunków pełnienia służby, która w omawianym przypadku zachowuje ciągłość. Z tego względu, w ocenie Departamentu PR, pisemnej propozycji pełnienia Służby Celno – Skarbowej określającej nowe warunki pełnienia służby, stanowiącej *de facto*, zgodnie z treścią art. 169 ust. 4 ustawy wprowadzającej KAS, decyzję ustalającą nowe warunki pełnienia służby, nie jest tożsame ze zwolnieniem ze służby i nawiązaniem nowego stosunku służbowego. Z tego względu dokonywana ewentualna zmiana warunków pełnienia służby w ramach istniejącego mianowania do służby wydaje się być odrębną kwestią niż nawiązanie stosunku służby w drodze mianowania.

Ponadto zauważyć należy, iż mając na uwadze zasadę racjonalnego ustawodawcy, w tym samym akcie prawnym – ustawie wprowadzającej KAS – w sąsiadujących ze sobą artykułach, w jednym przypadku w art. 170 ust. 3 ustawodawca wyraźnie określa jeden przypadek, który z mocy prawa ustawodawca traktuje jako zwolnienie ze służby – wygaśnięcie stosunku służbowego funkcjonariusza na podstawie ww. art. 170 ust. 1 natomiast w przypadku ciągłości służby i przekształcenia stosunku służby takiego sformułowania już nie używa. Skoro zatem racjonalny ustawodawca posługuje się zabiegiem określania lub definiowania wskazanych przypadków lub ich traktowania jako zwolnienie ze służby, to należy przyjąć, iż w pozostałych przypadkach, gdy przekształcenia nie określa jako zwolnienie ze służby, nie można takiemu przekształceniu nadać znaczenia zwolnienia ze służby.

Wobec powyższego funkcjonariusze celni pełniący służbę w izbach celnych albo w komórkach urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych stali się już z dniem wejścia w życie ustawy o KAS funkcjonariuszami Służby Celno-Skarbowej i zachowali ciągłość służby. Natomiast z dniem określonym w propozycji dotychczasowy stosunek służby przekształcił się w stosunek służby w Służbie Celno-Skarbowej. Trudno jest w tym przypadku ustalić, w związku z możliwymi rozbieżnościami w interpretacji przepisów, iż nastąpiło zwolnienie ze służby i nawiązanie nowego stosunku służby. Zgodnie ze wskazaną ustawą doszło do zachowania ciągłości służby i przekształcenia stosunku służby. Mając na uwadze zasadę ciągłości służby i jednoczesnego ustawowego przekształcenia się służby, nieuzasadnione wydaje się ujęcie przyjęcia propozycji w ww. przypadku jako zwolnienie ze służby i ponownego nawiązania stosunku służby. Natomiast może dojść tym samym do zmiany ww. warunków pełnienia służby. Dodatkowym wzmocnieniem powyższego poglądu może być treść art. 171 ust. 3 ustawy wprowadzającej KAS, który wskazuje iż w przypadku, o którym mowa w ust. 1 (a więc przekształcenia stosunku służby), przepisów art. 159 i art. 209 ustawy o KAS nie stosuje się (brak obowiązku składania nowej treści ślubowania, brak obowiązku zwrotu kosztów). W tej sytuacji, z powyższych względów, Departament PR przychylił się do poglądu braku obowiązku składania w myśl art. 200 ust. 1 pkt 1) ustawy o KAS wskazanych oświadczeń majątkowych.

Natomiast zaznaczyć należy, iż odmienna sytuacja może występować w przypadku podanym w piśmie Biura BIW, o którym mowa na wstępie, przyjęcia przez funkcjonariusza, który stał się z dniem 1 marca 2017 r. funkcjonariuszem Służby Celno-Skarbowej, propozycji pracy w służbie cywilnej. Aczkolwiek, ze względu na brak precyzyjnych zapisów, kwestia ta może również budzić uzasadnione wątpliwości i stanowić podstawę do prezentowania rozbieżnych poglądów. Wówczas, o ile taka sytuacja ma miejsce na podstawie art. 171 ustawy wprowadzającej KAS, pomimo podobnego charakteru przekształcenia stosunku służbowego w stosunek pracy, co ze względu na powyżej zaprezentowaną argumentację poglądu, może sugerować również brak obowiązku składania oświadczeń majątkowych w związku ze zwolnieniem ze służby. W miejsce stosunku służby wstępuje przekształcony stosunek pracy o innym charakterze i podstawach prawnych. W takim przypadku następuje zakończenie pełnienia służby w danej formacji, a nawiązuje się stosunek pracy na podstawie umowy o pracę. Jednakże z zastrzeżeniem możliwości występowania poglądu odmiennego ze względu na brak precyzyjnych zapisów

prawnych w tej kwestii, obowiązek złożenia oświadczenia majątkowego na podstawie art. 200 ust. 1 pkt 1) ustawy o KAS w danym przypadku może wystąpić. Mając na uwadze powyższe Departament PR opowiada się za poglądem złożenia w tej sytuacji oświadczenia majątkowego przez funkcjonariusza Służby Celno – Skarbowej.

**Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:**

Identyfikator dokumentu	1519292.4692306.3278805
Nazwa dokumentu	BIW oświadczenia funkcjonariuszy 2.pdf
Tytuł dokumentu	BIW oświadczenia funkcjonariuszy 2
Sygnatura dokumentu	WS6.S403.147.2017
Data dokumentu	2017-06-12 00:00:00
Skrót dokumentu	F04D5DF9065E33236C5EB1A0681BF5A525648E94
Wersja dokumentu	1.8
Data podpisu	2017-06-12 12:09:13
Podpisane przez	Mariusz Jankowski radca prawny
	EZD 3.18.2453.2932.3382
Data wydruku:	2017-06-14 09:47:13
Autor wydruku:	6001 Pracownik Departamentu WS Naczelnik