



Stacja
Celna

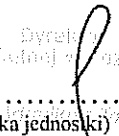
Izba Celna w Poznaniu
Wydział Audytu Wewnętrznego
oraz Kontroli Wewnętrznej
i Przeciwdziałania Korupcji
390000-IAWW.0330.8 .2015

SPRAWOZDANIE
Z WYKONANIA PLANU KONTROLI WEWNĘTRZNEJ W 2014 R.
PRZEZ
WYDZIAŁ AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
ORAZ KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
I PRZECIWDZIAŁANIA KORUPCJI
IZBY CELNEJ W POZNANIU

ZATWIERDZAM :

03.03.2015
(data i podpis kierownika jednostki)

Dyrektor
Izby Celnej w Poznaniu
.....
.....



I. Dane organizacyjne

Zgodnie z *Regulaminem organizacyjnym*, stanowiącym załącznik do *Decyzji nr 39/13 z dnia 28 stycznia 2013 r. Dyrektora Izby Celnej w Poznaniu w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Izby Celnej w Poznaniu* do zadań Wydziału Audytu Wewnętrznego oraz Kontroli Wewnętrznej i Przeciwdziałania Korupcji w Izbie Celnej należy m.in.:

1. prowadzenie kontroli działalności naczelników urzędów oraz podległych urzędów,
2. prowadzenie kontroli wewnętrznej w komórkach organizacyjnych.

W 2014 r. kontrole wewnętrzne prowadzone były na podstawie:

1. ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185 poz.1092),
2. *Instrukcji w sprawie szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania kontroli wewnętrznej w komórkach organizacyjnych izb celnych i urzędów celnych* – zatwierdzona przez Szefa Służby Celnej i obowiązująca od dnia 11.02.2013 r.,
3. *Decyzji Nr 45/13 Dyrektora Izby Celnej w Poznaniu z dnia 9 września 2013 r. w sprawie wprowadzenia procedury kontroli wewnętrznej w Izbie Celnej w Poznaniu i podległych urzędach celnych*

W roku 2014 Wydział Audytu Wewnętrznego oraz Kontroli Wewnętrznej i Przeciwdziałania Korupcji, działając na podstawie ustawy *o kontroli w administracji rządowej*, zrealizował następujące działania w obszarze kontroli :

- 1) opracowano projekt rocznego planu kontroli wewnętrznej na 2015 r., obejmującego zakresem urzędy celne podległe Izbie Celnej,
- 2) zrealizowano 16 kontroli planowych (w tym 1 kontrola planowa w toku – zakończenie w 2015 r.), w podległych tut. Izbie, urzędach celnych w zakresie tematów ujętych w planie kontroli w obszarach:
 - obrót towarowy z krajami trzecimi (obsługa zgłoszeń celnych),
 - ryzyko dla kontroli,
 - obrót wyrobami akcyzowymi.

Kontrole przeprowadzono w następujących jednostkach:

Lp.	Jednostka/komórka kontrolowana	Ilość kontroli planowych
1	Urząd Celny w Lesznie	4
2	Urząd Celny w Kaliszu	4
3	Urząd Celny w Pile	4
4	Urząd Celny w Poznaniu	4

- 3) zrealizowano 3 kontrole doraźne (w tym 2 rozpoczęte w 2013 r.) , w podległym tut. Izbie, urzędzie celnym w obszarach:
 - rozpoznawanie i zwalczanie przestępstw i wykroczeń,
 - zasoby ludzkie,
 - obrót wyrobami akcyzowymi - postępowania podatkowe.

Kontrole przeprowadzono w następujących jednostkach

Lp.	Jednostka/komórka kontrolowana	Ilość kontroli doraźnych
1	Urząd Celny w Poznaniu	3

II. Zakresy i wyniki kontroli planowych prowadzonych w trybie ustawy o kontroli w administracji rządowej.

1. Tematy kontroli i jednostki objęte kontrolą

- 1) Ocena funkcjonowania i nadzoru nad systemem kontroli eksportu ECS w zakresie potwierdzania wywozów na podstawie tzw. dokumentów alternatywnych (w rozumieniu art.796 da ust.4 rozporządzenia Komisji (EWG) 2454/93) w Urzędzie Celnym w Poznaniu, w Urzędzie Celnym w Lesznie, Urzędzie Celnym w Kaliszu i w Urzędzie Celnym w Pile.
- 2) Ocena działalności komórek dozoru w zakresie podejmowania działań na bazarach i targowiskach w odniesieniu do przemyconych wyrobów tytoniowych w Urzędzie Celnym w Kaliszu, Urzędzie Celnym w Pile, Urzędzie Celnym w Lesznie i Urzędzie Celnym w Poznaniu.
- 3) Sprawdzenie poziomu analizy ryzyka w systemach informatycznych Służby Celnej w procesie kontroli oraz racjonalności stosowanych zastrzeżeń i dyrektyw w Urzędzie Celnym w Lesznie, Urzędzie Celnym w Kaliszu, Urzędzie Celnym w Pile i Urzędzie Celnym w Poznaniu.
- 4) Obsługa i weryfikacja deklaracji uproszczonych wewnątrzspółnotowego nabycia samochodów osobowych w Urzędzie Celnym w Pile, w Urzędzie Celnym w Poznaniu, w Urzędzie Celnym w Lesznie i w Urzędzie Celnym w Kaliszu (w toku).

2. Ujawnione nieprawidłowości i uchybienia

W wyniku kontroli przeprowadzonych w urzędach celnych stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia dotyczące:

- 1) dokonywania aktualizacji danych wprowadzanych do systemu informatycznego,
- 2) stosowania przepisów Instrukcji kancelaryjnej w części dot. prowadzenia spisów spraw i rejestrowania spraw,
- 3) realizacji czynności w toku kontroli w podmiocie,
- 4) prowadzenia dokumentacji kontroli,
- 5) dokonywania opisów stanowisk służbowych,
- 6) obsługi i weryfikacji deklaracji uproszczonych wewnątrzspółnotowego nabycia samochodów osobowych,
- 7) wydawania dokumentów potwierdzających zapłatę podatku akcyzowego,
- 8) realizacji czynności kontroli funkcjonalnej.

3. Zalecenia pokontrolne

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami i uchybieniami w 11 wystąpieniach pokontrolnych, na 15 sporządzonych, sformułowane zostały zalecenia i wnioski pokontrolne, mające na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości oraz zabezpieczające przed ich powstaniem w przyszłości lub też mające na celu usprawnienie funkcjonowania kontrolowanych jednostek.

Do kierowników jednostek kontrolowanych, w których wystąpiły nieprawidłowości i uchybienia, skierowano wskazane poniżej zalecenia i wnioski:

1) obrót towarowy z krajami trzecimi (obsługa zgłoszeń celnych)

- dokonanie korekt danych w systemach informatycznych,
- ustalenie jednolitego trybu postępowania w przypadkach zaistnienia rozbieżności między stanem faktycznym, a informacjami zawartymi w systemie ECS w zakresie statusu zgłoszeń celnych oraz podjęcie działań, w porozumieniu z koordynatorem ds. ECS, mających na celu wyeliminowanie ww. sytuacji,
- wyeliminowanie przypadków niedokonywania zapisów w systemie w polu „Adnotacje”, wymaganych zgodnie z Instrukcją ECS (część A pkt 7),

2) ryzyko dla kontroli

- przekazanie wyników kontroli funkcjonariuszom w oddziałach celnych i w sekcji oceny ryzyka,
- rozważenie możliwości podjęcia działań:
 - w celu likwidacji rozbieżności między treścią karty opisu stanowiska służbowego i faktyczną czasochłonnością realizacji zadania: „tworzenie, modyfikacja i monitorowanie zastrzeżeń w systemach informatycznych na poziomie urzędu” na tym stanowisku,
 - przez sekcję oceny ryzyka w zakresie obejmującym obrót towarowy z zagranicą,
 - polegających na monitorowaniu skuteczności dyrektyw i wnioskowaniu o zniesienie nieefektywnych dyrektyw
- dokonanie w systemie zmiany statusu 4 zgłoszeń (zgłoszenia unieważnione o statusie "przed kontrolą"),
- wyeliminowanie sytuacji niezgodności statusów zgłoszeń celnych w systemach informatycznych ze stanem faktycznym,

3) obrót wyrobami akcyzowymi

- zwiększenie staranności dokonywanych zapisów przy weryfikowaniu podstawy opodatkowania samochodów osobowych.
- rozważenie opracowania i wdrożenia wytycznych Naczelnika Urzędu Celnego w sprawie przyjmowania deklaracji uproszczonych AKC-U w związku z nabyciem wewnątrzspółnotowym samochodu osobowego niezarejestrowanego wcześniej na terytorium kraju.
- zapoznanie podległych funkcjonariuszy z wynikami kontroli,
- wdrożenie trybu postępowania w zakresie egzekwowania dołączania przez pełnomocnika do akt sprawy oryginału lub urzędowo poświadczonego odpisu pełnomocnictwa do wniosku o wydanie dokumentu potwierdzającego zapłatę akcyzy oraz pobierania związanej z tym opłaty skarbowej,
- wdrożenie mechanizmów kontroli, mających za zadanie wyeliminowanie przypadków nieterminowego wydawania dokumentu potwierdzającego zapłatę akcyzy oraz zwiększenie staranności dokonywanych zapisów przy weryfikowaniu podstawy opodatkowania samochodów osobowych,
- sprawdzenie w Systemie Informacyjnym Schengen numeru VIN do wskazanej deklaracji,
- uzupełnienie zapisów związanych ze sprawowaną kontrolą funkcjonalną.

III. Zakresy i wyniki kontroli doraźnych prowadzonych w trybie ustawy o kontroli w administracji rządowej.

1. Tematy kontroli i jednostki/komórki objęte kontrolą:

- 1) *Realizacja wybranych zagadnień przez Referat Dochodzeniowo-Śledczy* - w Urzędzie Celnym w Poznaniu,
- 2) *Przestrzeganie norm prawnych i etycznych w trakcie kontroli w siedzibie przedsiębiorcy* - w Urzędzie Celnym w Poznaniu,
- 3) *Prawidłowość prowadzenia postępowania podatkowego w sytuacji zagrożenia przedawnienia należności* - w Urzędzie Celnym w Poznaniu,

2. Ujawnione nieprawidłowości i uchybienia

W wyniku przeprowadzonych kontroli w kontrolowanych jednostkach/komórkach stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia polegające na:

- 1) braku realizacji pisemnych zaleceń otrzymywanych z jednostki nadrzędnej w ramach nadzoru służbowego,
- 2) naruszeniu terminów określonych w kodeksie karnym skarbowym na wydanie postanowienia o umorzeniu dochodzenia oraz na wysyłanie wniosków do sądu o zezwolenie na dobrowolne poddanie się odpowiedzialności,
- 3) naruszeniu przepisów kodeksu postępowania karnego dot. zawieszenia postępowania,
- 4) naruszeniu terminów określonych w przepisach wewnętrznych dot. metodyki wykonywania czynności dochodzeniowo-śledczych,
- 5) naruszeniu terminów dot. przekazywania sprawozdań,
- 6) dokonywaniu wpisów w systemie ewidencyjnym z naruszeniem obowiązujących terminów,
- 7) nieprawidłowości w prowadzeniu ewidencji wyjść w godzinach służbowych,
- 8) naruszenie norm etycznych w trakcie czynności w siedzibie przedsiębiorcy,
- 9) długotrwałym niepodejmowanie czynności po wpływie sprawy do komórki organizacyjnej,
- 10) naruszeniu art. 140 oraz art. 227 ustawy Ordynacja podatkowa,
- 11) opóźnionym kierowaniu należności wymagalnych na drogę egzekucji administracyjnej.

3. Zalecenia pokontrolne

W związku ze stwierdzonymi w wyniku kontroli nieprawidłowościami i uchybieniami, sformułowane zostały zalecenia i wnioski pokontrolne, mające na celu usunięcie stwierdzonych nieprawidłowości oraz zabezpieczające przed ich powstaniem w przyszłości lub też mające na celu usprawnienie funkcjonowania kontrolowanych jednostek.

Do kierowników jednostek kontrolowanych, w których wystąpiły nieprawidłowości i uchybienia, skierowano wskazane poniżej zalecenia i wnioski:

- 1) w zakresie rozpoznawania i zwalczania przestępstw i wykroczeń

- wzmocnienie nadzoru nad realizacją zaleceń przekazywanych przez komórkę dochodzeniowo-śledczą Izby Celnej w Poznaniu,
- zwiększenie nadzoru nad terminowością prowadzenia spraw oraz przekazywania wniosków o przedłużenie okresu dochodzenia,
- sprawowanie skutecznego nadzoru nad prawidłowością wpisów do ESKS oraz terminowością przekazywania sprawozdań statystycznych,
- zwiększenie nadzoru nad właściwym dokumentowaniem wyjść służbowych,
- zapoznanie funkcjonariuszy z wynikami kontroli, omówienie stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

2) w zakresie zasoby ludzkie,

- przeprowadzenie szkolenia dla osób prowadzących kontrolę, które takiego szkolenia nie przeszły, w zakresie przestrzegania zasad etyki zawodowej,
- rozważenie możliwości wyciągnięcia konsekwencji służbowych,

3) w zakresie obrotu wyrobami akcyzowymi (postępowania podatkowe)

- wdrożenie mechanizmów kontroli, mających za zadanie wyeliminowanie przypadków bezczynności organu skutkującej przedawnieniem należności, braku lub nieterminowego informowania strony o niezalutwieniu sprawy we właściwym terminie i wyznaczeniu nowego terminu załatwienia sprawy oraz nieterminowego przekazywania odwołań i zażaleń strony do organu odwoławczego oraz nieterminowego kierowania spraw na drogę egzekucji administracyjnej,
- wprowadzenie rozwiązań mających na celu zwiększenie efektywności i skrócenie czasu prowadzonych postępowań z urzędu,
- zapoznanie podległych funkcjonariuszy z wynikami kontroli.

IV. Podsumowanie

W wyniku przeprowadzonych kontroli planowych w Urzędach Celnych podległych Izbie Celnej w Poznaniu sporządzono 15 wystąpień pokontrolnych oraz 3 sprawozdania, w których dokonano następujących ocen badanych obszarów:

- ocena pozytywna – w 10 kontrolach,
- ocena pozytywna z uchybieniami – w 3 kontrolach,
- ocena pozytywna z nieprawidłowościami – w 4 kontrolach,
- ocena negatywna - w 1 kontroli.

W związku ze stwierdzonymi w wyniku kontroli nieprawidłowościami i uchybieniami skierowane zostały zalecenia i wnioski pokontrolne, o realizacji których kierownicy jednostek objętych kontrolą poinformowali w wyznaczonym terminie.

W żadnej sprawie nie zostały sformułowane oceny wskazujące na niezasadność zajmowania stanowiska /pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości.

Sporządziła:
B. Korzel-Karpińska

IZBA CELNA W POZNANIU
Naczelnik Wydziału I Wydziału Wewnętrznego
oraz Kierownik Wydziału
i Biurowości i Korupcji

Jarosław Danieliuk