



Służba
Celna

**Wydział Audytu Wewnętrznego
oraz Kontroli Wewnętrznej
i Przeciwdziałania Korupcji
390000-LAWW-0220-8/14**

SPRAWOZDANIE
Z WYKONANIA PLANU KONTROLI WEWNĘTRZNEJ W 2012 R.
PRZEZ
REFERAT KONTROLI WEWNĘTRZNEJ
I PRZECIWDZIAŁANIA KORUPCJI
IZBY CELNEJ W POZNANIU

ZATWIERDZAM :

05.03.2014

(data i podpis kierownika jednostki)

Dyrektor
Izby Celnej w Poznaniu

.....
Marek Ziemniak Tomczyk

I. Dane organizacyjne

Zgodnie z *Regulaminem organizacyjnym*, stanowiącym załącznik do *Decyzji nr 5/13 z dnia 28 stycznia 2013 r. Dyrektora Izby Celnej w Poznaniu w sprawie Regulaminu Organizacyjnego Izby Celnej w Poznaniu* do zadań Referatu Kontroli Wewnętrznej i Przeciwdziałania Korupcji w Izbie Celnej należało m.in.:

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

W 2012 r. kontrole wewnętrzne prowadzone były na podstawie poniższych przepisów:

1. ustawa z dnia z dnia 15 lipca 2011 r. *o kontroli w administracji rządowej* (Dz. U. Nr 185 poz.1092) - kontrole prowadzone w urzędach celnych podległych Izbie Celnej,
2. Decyzja Nr 28 Szefa Służby Celnej z dnia 28 października 2002 r. *w sprawie funkcjonowania instytucjonalnej kontroli wewnętrznej w Służbie Celnej* - kontrole prowadzone w komórkach organizacyjnych Izby Celnej,

W roku 2012 Referat Kontroli Wewnętrznej i Przeciwdziałania Korupcji:

1. działając na podstawie ustawy *o kontroli w administracji rządowej*, zrealizował następujące działania w obszarze kontroli :

- 1) opracowano projekt rocznego planu kontroli wewnętrznej na 2013 r., obejmującego zakresem urzędy celne podległe Izbie Celnej,
- 2) zrealizowano 3 kontrole planowe, w podległych tut. Izbie, urzędach celnych w zakresie tematów ujętych w planie kontroli w obszarach:
 - windykacja należności,
 - gry hazardowe,
 - kontrola podmiotów.

Kontrole przeprowadzono w następujących jednostkach:

<i>Lp.</i>	<i>Jednostka/komórka kontrolowana</i>	<i>Ilość kontroli planowych</i>
1	<i>Urząd Celny w Lesznie</i>	<i>1</i>
2	<i>Urząd Celny w Kaliszu</i>	<i>1</i>
3	<i>Urząd Celny w Poznaniu</i>	<i>1</i>

3) zrealizowano 9 kontroli doraźnych, w podległych tut. Izbie, urzędach celnych w obszarach:

- dyscyplina służby/pracy,
- pobór, rozliczanie i zabezpieczanie należności,
- obrót towarowy z zagranicą,
- obrót wyrobami akcyzowymi,
- majątek trwały i logistyka.

Kontrole przeprowadzono w następujących jednostkach

Lp.	Jednostka/komórka kontrolowana	Ilość kontroli planowych
1	Urząd Celny w Lesznie	2
2	Urząd Celny w Kaliszu	1
3	Urząd Celny w Pile	1
4	Urząd Celny w Poznaniu	5

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

1. Tematy kontroli i jednostki objęte kontrolą

- 1) *Kierowanie wniosków o wszczęcie egzekucji administracyjnej* - kontrola w Urzędzie Celnym w Poznaniu,
- 2) *Prowadzenie rejestrów automatów o niskich wygranych oraz kontrola punktów gier na automatach o niskich wygranych* - kontrola w Urzędzie Celnym w Lesznie,
- 3) *Realizacja wybranych zadań przez komórkę dozoru* – kontrola w Urzędzie Celnym w Kaliszu.

2. Ujawnione nieprawidłowości i uchybienia

W wyniku przeprowadzonych kontroli w kontrolowanych urządzeniach stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia w obszarze:

- 1) przestrzegania wewnętrznej procedury dot. kierowania spraw na drogę egzekucji administracyjnej,
- 2) prowadzenia rejestrów,
- 3) sporządzania protokołów z kontroli automatów do gier o niskich wygranych,
- 4) poboru prób do badań laboratoryjnych.

3. Zalecenia pokontrolne

W związku ze stwierdzonymi w wyniku kontroli nieprawidłowościami i uchybieniami w 3 wystąpieniach pokontrolnych, na 3 sporządzone, 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 kierowania wniosków o wszczęcie egzekucji administracyjnej:
 - przeprowadzenie szkolenia,
 - monitorowanie w systemie elektronicznym spraw niezapłaconych oraz bieżące uzupełnianie informacji w systemie,
 - monitorowanie prawidłowości i terminowości kierowania wniosków o wszczęcie egzekucji,

- usprawnienie przepływu informacji pomiędzy komórkami urzędu celnego i komórką ds. egzekucji Izby Celnej,
- uzgodnienie z komórkami merytorycznymi Izby Celnej trybu przekazywania informacji dot. postępowania odwoławczego;
- 2) w zakresie prowadzenia rejestrów automatów o niskich wygranych oraz kontrola punktów gier na automatach o niskich wygranych
 - wyjaśnienie z właściwymi komórkami Izby Celnej rozbieżności w zakresie stosowania wewnętrznych procedur dot. elektronicznego systemu rejestrów podmiotów i punktów, w których prowadzą działalność oraz kontroli wykonywanych przez szczególny nadzór podatkowy,
 - rejestrowanie spraw zgodnie z zasadami wynikającymi z Instrukcji kancelaryjnej,.
 - przeprowadzenie szkolenia;
- 2) w zakresie realizacji procedury wprowadzenia katalogu ryzyka wystąpienia korupcji
 - podjęcie działań mających na celu posiadanie przez wszystkie komórki urzędu i oddziały ostatecznej wersji karty ryzyka zawierającej wszystkie zadania, reakcje na ryzyko dla ryzyk określonych na poziomie średnim i wysokim oraz akceptację bezpośredniego przełożonego,
 - zaangażowanie wszystkich funkcjonariuszy i pracowników w proces przeglądu ryzyk,
 - dokonanie weryfikacji reakcji na ryzyko oraz spowodowanie, aby zapisane działania faktycznie były realizowane,
 - rzetelne realizowanie i dokumentowanie działań będących odpowiedzią na podwyższony poziom ryzyka,
- 3) w zakresie realizacja zadań przez komórkę dozoru:
 - kontynuować działania dot. rozliczenia z podmiotami pobranych próbek,
 - rozważyć wprowadzenie mechanizmów umożliwiających bieżące rozliczanie pobranych próbek.

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

1. Tematy kontroli i jednostki/komórki objęte kontrolą:

- 1) *Nadawanie towarom przeznaczenia celnego oraz przestrzegania dyscypliny służby w zakresie umundurowania i obecności w służbie* - kontrola w Urzędzie Celnym w Lesznie,
- 2) *Dyscyplina pracy w miejscach sprawowania stałej kontroli* – kontrola w Urzędzie Celnym w Kaliszu i w Urzędzie Celnym w Poznaniu,
- 3) *Udzielanie ulg w spłacie zobowiązań* - kontrola w Urzędzie Celnym w Poznaniu,
- 4) *Powiązania zakończonych procedur tranzytu z następną procedurą w latach 2009-2011* - kontrola w Urzędzie Celnym w Poznaniu,
- 5) *Sprawowanie dozoru i kontroli w składzie podatkowym Spółki z o.o. S. T. Gorzelnia i Rektyfikacja w K.* - kontrola przeprowadzona w UC w Poznaniu,
- 6) *Przyjmowanie deklaracji, tryb weryfikacji danych w nich zawartych oraz wydawanie, bądź odmowa wydania dokumentu potwierdzającego uiszczenie podatku akcyzowego od nabytego wewnątrzspółnotowo samochodu osobowego, niezarejestrowanego wcześniej na terytorium kraju* – kontrola w Urzędzie Celnym w Pile,

- 7) *Elektroniczna Książka Służby* – kontrola w Urzędzie Celnym w Lesznie,
- 8) *Tryb przydziału pomieszczeń służbowych w hali odpraw pasażerskich Oddziału Celnego Port Lotniczy Ławica* - kontrola w Urzędzie Celnym w Poznaniu.

2. Ujawnione nieprawidłowości i uchybienia

W wyniku przeprowadzonych kontroli w kontrolowanych jednostkach stwierdzono nieprawidłowości i uchybienia w obszarze:

- 1) przestrzegania przepisów ustawy *Ordynacja podatkowa*,
- 2) stosowania upoważnienia do podpisywania wydawanych rozstrzygnięć,
- 3) dokonywania powiązań dokumentów dot. procedury tranzytu z następną procedurą,
- 4) dokonaniu nieuprawnionej zmiany zapisów w zgłoszeniu i systemie,
- 5) przyjęcia dokumentów alternatywnych potwierdzających wywóz towaru,
- 6) przestrzegania przepisów mundurowych,
- 7) przyjmowania i monitorowania zabezpieczeń akcyzowych
- 8) przepływu informacji pomiędzy komórkami dozoru oraz akcyzy i gier w urzędzie celnym,

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 udzielania ulg w spłacie zobowiązań:
 - podjęcie działań w celu wyegzekwowania przestrzegania regulacji dot. umocowania osób na stanowiskach kierowniczych do podpisywania pism,
 - rozważenie możliwości zmiany regulaminu organizacyjnego urzędu celnego w części dot. upoważnień do podpisywania pism,
- 2) w zakresie powiązań pomiędzy procedurami:
 - na bieżąco podejmować działania wyjaśniające w sprawach, w których istnieją podejrzenia, że towarom nie zostało nadane przeznaczenie celne lub nie zostały objęte składowaniem czasowym, po zakończeniu procedury tranzytu,
 - sporządzić raport powiązań dokumentów tranzytowych za wskazany okres,
 - podjąć działania w celu powiązania w systemie ewidencyjnym dokumentów dotychczas niepowiązanych,
 - wyjaśnić sprawę dot. powrotnego wywozu towaru objętego zgłoszeniem wskazanym w wystąpieniu pokontrolnym,
 - rozważyć zasadność przeprowadzenia kontroli dot. obsługi elektronicznych ewidencji zgłoszeń celnych.
- 3) w zakresie przestrzegania dyscypliny pracy:

- podjęcie działań mających na celu zaopatrzenie funkcjonariuszy w odpowiednie sorty mundurowe oraz egzekwowanie przestrzegania przepisów w zakresie umundurowania,
- 4) w zakresie sprawowania dozoru i kontroli w składzie podatkowym:
 - rozważyć możliwość zmiany regulaminu organizacyjnego urzędu poprzez ujęcie zadania dot. monitorowania terminów złożonych zabezpieczeń akcyzowych,
 - podjąć działania w celu ustalenia aktualnej sytuacji finansowej i prawnej Spółki oraz wyegzekwowania powstałych zobowiązań,
 - po upływie okresu obrachunkowego podjąć działania w celu ustalenia sytuacji ekonomiczno-finansowej ww., spółki celem utrzymania zabezpieczenia finansowego w przyjętej formie,
 - każdy przypadek przyjęcia zabezpieczenia akcyzowego w formie In blanco poprzedzać analiza skuteczności zabezpieczenia,
 - wzmocnić nadzór nad realizacją zadań związanych z monitorowaniem terminów i wynikających z ich upływu obowiązków prowadzącego skład podatkowy,
 - wyciągnąć konsekwencje służbowe wobec osób odpowiedzialnych za stwierdzone nieprawidłowości,

IV. Podsumowanie

W wyniku przeprowadzonych kontroli planowych w urzędach celnych podległych Izbie Celnej w Poznaniu sporządzono 4 wystąpienia pokontrolne oraz 8 sprawozdań, w których dokonano następujących ocen badanych obszarów:

- ocena pozytywna – w 4 kontrolach,
- ocena pozytywna z uchybieniami – w 1 kontroli,
- ocena pozytywna z zastrzeżeniami – w 5 kontroli,
- ocena negatywna - w 2 kontrolach.

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.