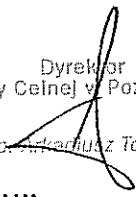




**Wydział Audytu Wewnętrznego
oraz Kontroli Wewnętrznej
i Przeciwdziałania Korupcji**
390000-IAWW-0220-6/14

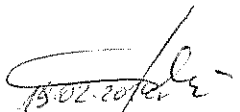
SPRAWOZDANIE
Z WYKONANIA PLANU KONTROLI WEWNĘTRZNEJ W 2013 R.
PRZEZ
WYDZIAŁ AUDYTU WEWNĘTRZNEGO
ORAZ KONTROLI WEWNĘTRZNEJ I PRZECIWDZIAŁANIA KORUPCJI
IZBY CELNEJ W POZNANIU

ZATWIERDZAM :  Dyrektor
Izby Celnej w Poznaniu

insp.  Tomczyk

20.02.2014.....

(data i podpis kierownika jednostki)


15.02.2014

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 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 2013 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 rozpoczęte do dnia 10.02.2013 r. i prowadzone w komórkach organizacyjnych Izby Celnej,

3. *Instrukcja 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.,

W roku 2013 Wydział Audytu Wewnętrznego oraz 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 2014 r., obejmującego zakresem urzędy celne podległe Izbie Celnej,

2) zrealizowano 10 kontroli planowych (w tym 1 kontrola planowa rozpoczęta w 2012 r. i zakończona w roku 2013), w podległych tut. Izbie, urzędach celnych w zakresie tematów ujętych w planie kontroli w obszarach:

- postępowania podatkowe,
- obsługa zgłoszeń celnych,
- realizacja działań antykorupcyjnych,
- kontrole podatkowe,
- celowość wydatków.

Kontrole przeprowadzono w następujących jednostkach:

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

- 3) zrealizowano 6 kontroli doraźnych, w podległych tut. Izbie, urzędach celnych w obszarach:
- postępowania podatkowe,
 - kontrole punktów gier,
 - wydatkowanie środków publicznych,
 - czynności sprawdzające i kontrolne w odniesieniu do automatów do gier.

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	2

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

1. Tematy kontroli i jednostki objęte kontrolą

- 1) Prowadzenie postępowań podatkowych w sytuacji zagrożenia przedawnienia należności w Urzędzie Celnym w Pile
- 2) Obsługa zgłoszeń celnych w Urzędzie Celnym w Poznaniu,
- 3) Realizacja postanowień zawartych w Decyzji nr 37/12 Dyrektora Izby Celnej w Poznaniu w sprawie wprowadzenia katalogu ryzyka wystąpienia korupcji w Izbie Celnej w Poznaniu oraz zasad dokonywania jego przeglądu i aktualizacji – Urzędzie Celnym w Kaliszu i Urzędzie Celnym w Poznaniu
- 4) Zwroty podatku akcyzowego, z wyłączeniem podatku od samochodów osobowych, w związku z wewnątrzwspólnotową dostawą wyrobów akcyzowych w Urzędzie Celnym w Poznaniu,
- 5) Realizacja kontroli w zakresie podatku akcyzowego w Urzędzie Celnym w Lesznie,
- 6) Kontrole w zakresie podatku akcyzowego i zabezpieczania należności na etapie kontroli w Urzędzie Celnym w Kaliszu,
- 7) Celowość wydatków w Urzędzie Celnym w Poznaniu oraz w Urzędzie Celnym w Kaliszu,
- 8) Postępowanie podatkowe w zakresie samochodów osobowych oraz sprawdzenie prawidłowości wydawanych decyzji w Urzędzie Celnym w Poznaniu.

2. Ujawnione nieprawidłowości i uchybienia

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

- 1) przestrzegania przepisów ustawy *Ordynacja podatkowa*,
- 2) sporządzania kart ryzyka korupcyjnego oraz realizacji reakcji na ryzyko,
- 3) prowadzenia ewidencji, spisów spraw,
- 4) prawidłowości danych w zgłoszeniach celnych,
- 5) przestrzegania procedur kontroli przedsiębiorcy,

- 6) potwierdzania odbioru zakupionych towarów,
- 7) gospodarowania dokumentami uprawniającymi do przejazdu środkami komunikacji miejskiej,
- 8) przestrzegania procedur w sprawie limitów finansowych na zakup paliwa.

3. Zalecenia pokontrolne

W związku ze stwierdzonymi w wyniku kontroli nieprawidłowościami i uchybieniami w 9 wystąpieniach pokontrolnych, na 9 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) w zakresie prowadzenia postępowań podatkowych

- wyeliminowanie przypadków wprowadzania do spisów spraw błędnych danych,
- wyeliminowanie przypadków niezamieszczania w aktach spraw informacji o prowadzeniu metryki sprawy,
- zwiększenie skuteczności nadzoru służbowego w zakresie terminowości,
- wzmocnienie etatowe komórki,
- usprawnienie działalności w zakresie obciążenia sprawami poszczególnych funkcjonariuszy,
- załatwianie spraw w terminach wynikających z przepisów ustawy *Ordynacja podatkowa*,

2) w zakresie obsługi zgłoszeń celnych

- wszcząć postępowanie celne w celu określenia towaru, będącego przedmiotem przywozu,
- wyeliminować przypadki niewłaściwego wypełniania pola 36 w sytuacjach stosowania preferencji dla towarów pochodzących ze Szwajcarii, Norwegii, Chorwacji.
- przypomnieć funkcjonariuszom o konieczności sprawdzania prawidłowości wypełniania zgłoszeń celnych również w przypadkach, gdy towary zwalniane są z należności przywozowych,

3) 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,

4) w zakresie kontroli dot. podatku akcyzowego i zabezpieczania należności na etapie kontroli

- wypracowanie nowego trybu powoływania zespołu kontrolnego, zgodnego z zapisami obowiązujących regulacji prawnych,

- podjęcie inicjatywy w celu uaktualnienia *Instrukcji w sprawie procedur kontroli przedsiębiorców*,
- omówienie wyników kontroli na naradzie służbowej i wykorzystanie ich w procesie zarządzania jednostką,
- wprowadzenie do stosowania Rejestru upoważnień do wykonywania kontroli,
- 5) w zakresie celowości wydatków
- wykorzystanie wyników kontroli w procesie zarządzania gospodarką materiałową.

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

1. Tematy kontroli i jednostki/komórki objęte kontrolą:

- 1) *Prowadzenie postępowań podatkowych w sytuacji zagrożenia przedawnienia należności w Urzędzie Celnym w Poznaniu i Urzędzie Celnym w Kaliszu,*
- 2) *Organizacja i realizacja kontroli punktów gier na automatach o niskich wygranych w 2012 r. w Urzędzie Celnym w Poznaniu,*
- 3) *Realizacja czynności sprawdzających i kontrolnych w odniesieniu do automatów do gier w Urzędzie Celnym w Poznaniu,*
- 4) *Wydatki na przesyłki pocztowe w Urzędzie Celnym w Pile,*
- 5) *Wydatkowanie środków budżetowych z tytułu wyjazdów służbowych środkami wskazanymi przez osobę uprawnioną w Urzędzie Celnym w Lesznie,*

2. Ujawnione nieprawidłowości i uchybienia

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

- 1) przestrzegania przepisów ustawy *Ordynacja podatkowa*,
- 2) przestrzegania procedury kierowania spraw na drogę egzekucji administracyjnej,
- 3) sporządzenia karty zakresu obowiązków i uprawnień dla kierującej sekcją,
- 4) prawidłowości dokonywania wpisów w rejestrach i systemach informatycznych,
- 5) dokumentowania wyników kontroli i sporządzania protokołów kontroli,
- 6) dokumentowania realizowanych czynności sprawdzających,
- 7) ponoszenia kosztów zw. z wysyłaniem korespondencji,
- 8) dokumentowania i rozliczania eksploatacji samochodów służbowych.

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 postępowań podatkowych:

- podjęcie działań w celu wyeliminowania przypadków nieterminowego załatwiania spraw,
- udoskonalenie organizacji pracy,
- monitorowanie terminów kierowania należności wymagalnych na drogę egzekucji administracyjnej,
- przeprowadzenie szkolenia wewnętrznego,

2) w zakresie kontroli punktów gier na automatach:

- realizacja działań mających na celu wyeliminowanie nieprawidłowości,
- stosowanie zasad określonych w Instrukcji kancelaryjnej,
- przeprowadzenie szkolenia wewnętrznego w zakresie dokumentowania wyników kontroli,

3) w zakresie realizacji czynności sprawdzających w odniesieniu do automatów do gier

- ujednoczenie trybu prowadzenia czynności sprawdzających,
- rozważenie zasadności przeszkolenia innych osób w zakresie umożliwiającym przeprowadzenie czynności służbowych w odniesieniu do automatów do gier,

4) w zakresie wydatków na przesyłki pocztowe

- wyeliminowanie przypadków zbędnego korzystania z instytucji ZPO,
- korzystanie z możliwości wysyłania korespondencji objętej niższą taryfą,
- wykorzystywanie w większym zakresie poczty elektronicznej,

5) w zakresie wydatkowania środków z tytułu wyjazdów służbowych:

- wykorzystanie wyników kontroli w procesie zarządzania wydatkami budżetowymi.

IV. Podsumowanie

W wyniku przeprowadzonych kontroli planowych w Urzędach Celnych podległych Izbie Celnej w Poznaniu sporządzono 10 wystąpień pokontrolnych oraz 6 sprawozdań, w których dokonano następujących ocen badanych obszarów:

- ocena pozytywna – w 2 kontrolach,
- ocena pozytywna z uchybieniami – w 10 kontrolach,
- ocena pozytywna z nieprawidłowościami – w 3 kontrolach,
- ocena negatywna - w 0 kontrolach,
- ocena pozytywna z zastrzeżeniami – 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.