



**DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W GDAŃSKU**

2201-IWW-2.0921.5.2019.9

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku

ul. Długa 75/76, 80-831 Gdańsk

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Kontrola prawidłowości powiązań dokumentów PWD2 ze zgłoszeniami uzupełniającymi.
Jednostka kontrolowana	Pomorski Urząd Celno-Skarbowy w Gdyni ul. Północna 9A, 81-029 Gdynia
Kierownik jednostki kontrolowanej	W kontrolowanym okresie funkcję Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni (zwanego dalej Naczelnikiem PUCS) od dnia 01.03.2018r. pełniła Izabela Pilachowska.
Kontrolerzy:	Hanna Preiss, ekspert skarbowy – koordynator kontroli, Bożena Tomczak-Głowienka, starszy ekspert skarbowy, Jarosław Jarmużek, starszy ekspert skarbowy działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku nr 2201-IWW-2.0921.5.2018 z dnia 07.06.2019r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Kontrola w dniach: od 13.06.2019r. do 29.08.2019r.
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	Art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)
Wpisano do ewidencji kontroli	poz. 5/2019
Okres objęty kontrolą	od 01.01.2019r. do 31.01.2019r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Zakres badania obejmuje następujące zagadnienia kontroli: 1. Prawidłowość powiązania dokumentów PWD2 ze zgłoszeniami uzupełniającymi. 2. Prawidłowość zbilansowania dokumentów PWD2 ze zgłoszeniami uzupełniającymi.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania kierowane przez Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni w badanym zakresie oceniono pozytywnie .
Uzasadnienie oceny ogólnej	Ocena dotyczy działań Naczelnika PUCS zrealizowanych w kontrolowanym okresie tj. od 01.01.2019r. do 31.01.2019r. w Delegaturach w Gdańsku i Gdyni (w wybranej próbie powiadomienia PWD2 w Delegaturze w Słupsku nie wystąpiły). W toku kontroli prawidłowość powiązań w systemie CELINA dokumentów PWD2 ze zgłoszeniami uzupełniającymi, jak i ich zbilansowanie oceniono pozytywnie. Wszystkie dokumenty PWD2 zostały powiązane oraz zbilansowane z dokumentami SAD2. Jedynie w 2 przypadkach nie nastąpiło powiązanie z uwagi na złożenie wniosków o unieważnienie. System CELINA, który funkcjonował w zakresie rejestracji obsługi zgłoszeń celnych w imporcie został ostatecznie wygaszony z końcem kwietnia 2019r., a jego rolę przejął nowy system AIS/IMPORT.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Prawidłowość powiązania dokumentów PWD2 ze zgłoszeniami uzupełniającymi.	
Stan prawny	- Unijny kodeks celny - Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiające unijny kodeks celny (Dz. Urz. L 269 z 10 października 2013 r.), (zwany dalej UKC), - Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2446/2015 z dnia 28 lipca 2015 r. uzupełniające Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. w odniesieniu do szczegółowych zasad dotyczących niektórych przepisów unijnego kodeksu celnego (Dz. Urz. L 343 z 29 grudnia 2015 r.), (zwane dalej RD), - Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2447/2015 z dnia 24 listopada 2015 r.

	ustanawiające szczegółowe zasady wykonania niektórych przepisów Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiające unijny kodeks celny (Dz. Urz. L 343 z 29 grudnia 2015 r.), (zwane dalej RW), - Rozporządzenie delegowane komisji (UE) 2016/341 z dnia 17 grudnia 2015 r, uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 w odniesieniu do przepisów przejściowych dotyczących niektórych przepisów unijnego kodeksu celnego w okresie, gdy nie działają jeszcze odpowiednie systemy teleinformatyczne i zmieniające rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2015/2446, (zwane dalej PRD), - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2016 r, w sprawie zgłoszeń celnych (j. t. Dz. U. z 2018 r. poz. 2262), - Instrukcja wypełniania zgłoszeń celnych wersja 1.17 z dnia 21 grudnia 2018 r. - zastosowanie i obowiązywanie wyłącznie w zakresie wypełniania zgłoszeń celnych (import) składanych w systemie CELINA, - Instrukcja wypełniania zgłoszeń celnych wersja 2,0 z dnia 20 grudnia 2018 r. - AIS/Iniport, AES/ECS2, NCTS - zastosowanie w zakresie niezwiązanym ze zgłoszeniami celnymi (import) składanych w systemie CELINA, - CELINA – Podręcznik użytkownika wersja 1.32, - Wytyczne w sprawie stosowania uproszczeń, o których mowa w art 166, 179 oraz 182 unijnego kodeksu celnego (wersja 1.07./2017).
Opis stanu faktycznego	W toku kontroli, w oparciu o akty prawne obowiązujące w okresie objętym kontrolą oraz zapisy w systemach ALINA3 oraz CELINA dokonano analizy prawidłowości powiązania dokumentów PWD2 ze zgłoszeniami uzupełniającymi. Zgodnie z art. 166 ust. 1 UKC organy celne mogą wyrazić zgodę, aby osoba zgłosiła towary do procedury celnej w formie zgłoszenia uproszczonego, które nie zawiera wszystkich wymaganych danych lub do którego nie załączono wszystkich niezbędnych dokumentów.

Na etapie składania zgłoszenia uproszczonego zgłaszający może nie być w posiadaniu niektórych dokumentów wymaganych do objęcia towaru wnioskowaną procedurą, jednakże zobowiązany jest do przedłożenia wraz ze zgłoszeniem uproszczonym dokumentów warunkujących objęcie towaru wnioskowaną procedurą. W przypadku, kiedy przedsiębiorca korzysta regularnie z procedury uproszczonej, wymagane jest posiadanie odpowiedniego pozwolenia.

PWD jest dokumentem składanym w procedurze uproszczonej przeznaczonej dla osób dokonujących zgłoszeń w formie standardowej. Dokument PWD składany jest w momencie przybycia towaru i pozwala na podjęcie go przez odbiorcę nawet w sytuacji, jeśli nie dysponuje on jeszcze pełną dokumentacją.

Do każdego zgłoszenia uproszczonego powinno zostać przedłożone odrębne zgłoszenie uzupełniające. W drugiej części Pola 1 zgłoszenia uzupełniającego należy wpisać kod „X”. Zgłoszenie uzupełniające powinno zawierać wszystkie elementy wymagane dla zgłoszenia standardowego. W momencie składania zgłoszenia uzupełniającego zgłaszający powinien dysponować wszystkimi dokumentami załączonymi do tego zgłoszenia, również tymi, których brakowało na etapie składania zgłoszenia uproszczonego. Procedura ta pozwala na umieszczanie towarów pod procedurą celną po przedstawieniu zgłoszenia uproszczonego, z późniejszym przedstawieniem zgłoszenia uzupełniającego.

Zgłoszenia uproszczone były rejestrowane i obsługiwane w systemie CELINA, który wspomagał organy celne w zakresie rejestracji i obsługi zgłoszeń celnych od 2004r. do końca kwietnia 2019r. W związku z wygaszeniem systemu CELINA, Ministerstwo Finansów poinformowało, że od dnia 01.05.2019r. wszelkie dokumenty importowe mogą być składane jedynie z wykorzystaniem nowego systemu AIS/IMPORT.

Standardowo w systemie CELINA po złożeniu dokumentu PWD2, a następnie dokumentu SAD2 dokumenty te były wiązane systemowo, a w przypadku zgodności masy brutto i liczby opakowań były bilansowane i przekazywane w systemie do centralnego repozytorium czyli miejsca gromadzenia wszystkich obsługiwanych i zakończonych dokumentów.

W związku z kolejnym etapem wygaszania systemu CELINA Departament Celnictwa Ministerstwa Finansów skierował do wszystkich Izb Administracji Skarbowej w kraju pismo znak DC10.8816.14.2018 z dnia 24.09.2018r. z załączonym raportem opracowanym przez IAS w Krakowie „Raport podsumowujący przekazanie do centralnego repozytorium Systemu CELINA dokumentów zalegających na poziomie lokalnych baz operacyjnych”. Raport zawierał analizę aktualnego statusu dokumentów DS2, PWD2 i SAD2. Z raportu wynikało, iż w IAS w Gdańsku w systemie CELINA zalegało ok. 22000 dokumentów.

Uwzględniając ilość dokumentów zalegających w warstwie lokalnej poszczególnych IAS, Departament Celnictwa MF polecił dokonanie pełnej analizy ww. dokumentów, umożliwiającej odesłanie ich do centralnego repozytorium systemu CELINA w terminie do 31.03.2019r.

Powiadomienia PWD2 wytypowano do kontroli na podstawie analizy przeprowadzonej w systemie ALINA3 biorąc pod uwagę następujące kryteria:

- procedura 40 (dopuszczenie do obrotu)
- zakres czasu od 01.01.2019r. do 31.01.2019r.
- zasięg dla oddziałów celnych Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni

W okresie od 01.01.2019r. do 31.01.2019r. stwierdzono 15375 dokumentów PWD2.

Z uwagi na dużą liczbę dokumentów PWD2 złożonych w styczniu 2019r. w oddziałach celnych Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni (tylko w Delegaturach w Gdańsku i Gdyni, ponieważ w Delegaturze w Słupsku dokumenty PWD2 nie wystąpiły) i brak możliwości skontrolowania wszystkich powiadomień z ww. okresu, kontrolą objęto:

- w oddziałach, w których obsłużono poniżej 800 dokumentów PWD2 – co 10-ty dokument,
- w oddziałach, w których obsłużono od 801 do 10000 dokumentów PWD2 – co 50-ty dokument,
- w oddziałach, w których obsłużono powyżej 10001 dokumentów PWD2 – co 100-ty dokument

Łącznie kontrolą objęto 251 dokumentów PWD2.

	Kontrola wybranych dokumentów polegała na sprawdzeniu w systemach ALINA3 oraz CELINA, czy istnieją powiązania pomiędzy złożonymi dokumentami PWD2 a zgłoszeniami uzupełniającymi, a więc czy do złożonych wcześniej dokumentów PWD2 złożono następnie właściwe zgłoszenia uzupełniające w postaci dokumentów SAD2. Jak ustalono, do 249 z 251 skontrolowanych dokumentów PWD2 zostały złożone zgłoszenia uzupełniające SAD2 i zostały one właściwie powiązane. W 2 przypadkach na 251 zbadanych dokumentów PWD2 dokumenty unieważniono. Odnosząc się do ww. raportu IAS w Krakowie, nie stwierdzono dokumentów zalegających na poziomie lokalnej bazy operacyjnej PUCS.
Ustalenia:	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa	Działalność Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni w zakresie powiązania dokumentów PWD2 ze zgłoszeniami uzupełniającymi SAD2 oceniono pozytywnie .

2. <i>Prawidłowość zbilansowania dokumentów PWD2 ze zgłoszeniami uzupełniającymi.</i>	
Stan prawny	- Unijny kodeks celny - Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiające unijny kodeks celny (Dz. Urz. L 269 z 10 października 2013 r.), (zwany dalej UKC), - Rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2446/2015 z dnia 28 lipca 2015 r. uzupełniające Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. w odniesieniu do szczegółowych zasad dotyczących niektórych przepisów unijnego kodeksu celnego (Dz. Urz. L 343 z 29 grudnia 2015 r.), (zwane dalej RD), - Rozporządzenie wykonawcze Komisji (UE) 2447/2015 z dnia 24 listopada 2015 r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania niektórych przepisów Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 z dnia 9 października 2013 r. ustanawiające unijny kodeks celny (Dz. Urz. L 343 z 29 grudnia 2015 r.), (zwane dalej

	RW), - Rozporządzenie delegowane komisji (UE) 2016/341 z dnia 17 grudnia 2015 r., uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 w odniesieniu do przepisów przejściowych dotyczących niektórych przepisów unijnego kodeksu celnego w okresie, gdy nie działają jeszcze odpowiednie systemy teleinformatyczne i zmieniające rozporządzenie delegowane Komisji (UE) 2015/2446, (zwane dalej PRD), - Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 28 czerwca 2016 r, w sprawie zgłoszeń celnych (j. t. Dz. U. z 2018 r. poz. 2262), - Instrukcja wypełniania zgłoszeń celnych wersja 1.17 z dnia 21 grudnia 2018 r. - zastosowanie i obowiązywanie wyłącznie w zakresie wypełniania zgłoszeń celnych (import) składanych w systemie CELINA, - Instrukcja wypełniania zgłoszeń celnych wersja 2,0 z dnia 20 grudnia 2018 r. - AIS/Iniport, AES/ECS2, NCTS - zastosowanie w zakresie niezwiązanym ze zgłoszeniami celnymi (import) składanych w systemie CELINA, - CELINA – Podręcznik użytkownika wersja 1.32, - Wytyczne w sprawie stosowania uproszczeń, o których mowa w art 166, 179 oraz 182 unijnego kodeksu celnego (wersja 1.07./2017).
Opis stanu faktycznego	W toku kontroli, w oparciu o akty prawne obowiązujące w okresie objętym kontrolą oraz zapisy w systemie CELINA dokonano analizy prawidłowości zbilansowania dokumentów PWD2 ze zgłoszeniami uzupełniającymi. Dokument PWD2 powinien zostać zbilansowany w zakresie masy brutto towaru oraz liczby opakowań przez zgłoszenie uzupełniające (SAD2). Departament Cel Ministerstwa Finansów skierował do wszystkich Izb Administracji Skarbowej w kraju pismo znak DC10.8816.14.2018 z dnia 24.09.2018r. z załączonym raportem opracowanym przez IAS w Krakowie „Raport podsumowujący przekazanie do centralnego repozytorium systemu CELINA dokumentów zalegających na poziomie

	lokalnych baz operacyjnych”. Raport zawierał analizę aktualnego statusu dokumentów DS2, PWD2 i SAD2. Z raportu wynikało, iż w IAS w Gdańsku w systemie CELINA zalegało ok. 22000 dokumentów. Uwzględniając ilość dokumentów zalegających w warstwie lokalnej poszczególnych IAS, Departament Ceł MF polecił dokonanie pełnej analizy ww. dokumentów, umożliwiającej odesłanie ich do centralnego repozytorium systemu CELINA w terminie do 31.03.2019r. Kontrola wybranych dokumentów polegała na weryfikacji, czy odpowiednie dokumenty PWD2 wraz ze zgłoszeniami uzupełniającymi SAD2 zostały zbilansowane w systemie CELINA w zakresie masy brutto oraz liczby opakowań. Jak ustalono, w 249 na 251 dokumentów PWD2 stwierdzono, że dokumenty pierwotne zostały zbilansowane z dokumentami następnymi zarówno pod względem masy brutto towaru, jak i liczby opakowań. 2 na 251 skontrolowanych dokumentów PWD2 zostały unieważnione. Zatem nie mogły one zostać zbilansowane. W badanej próbie nie stwierdzono żadnych dokumentów zalegających na poziomie lokalnej bazy operacyjnej PUCS. Wszystkie zbadane dokumenty PWD2 zostały zbilansowane i odesłane do centralnego repozytorium systemu CELINA.
Ustalenia:	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa	Działalność Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni w zakresie zbilansowania dokumentów PWD2 ze zgłoszeniami uzupełniającymi należy ocenić pozytywnie .

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	
---	--

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

....., dnia.....

.....
(*podpis kierownika jednostki kontrolującej*)

Dokument nie zawiera treści podlegających anonimizacji: Monika Kwiecińska – Inspektor ds. ochrony danych osobowych i innych informacji prawnie chronionych.