



**DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W GDAŃSKU**

2201-IWW-2.0921.12.2018.18

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku

ul. Długa 75/76, 80-831 Gdańsk

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Kontrola prawidłowości trybu zakończenia operacji tranzytowych w urzędzie przeznaczenia – terminowość odsyłania komunikatów potwierdzających zakończenie kontroli na zgłoszeniu w systemie PUCS .
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 2015/WW-10024/12.2018 z dnia 02.10.2018r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Kontrola w dniach: od 02.10.2018r. do 23.11.2018r.
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. 11/2018
Okres objęty kontrolą	od 01.05.2018r. do 31.07.2018r.

Zakres przedmiotowy kontroli	Zakres badania obejmuje następujące zagadnienia kontroli: 1) Prawdliwość wysyłania przez urząd celny przeznaczenia komunikatów [REDACTED] (komunikat o przybyciu towaru) do urzędu celnego wyjścia. 2) Prawdliwość wysyłania przez urząd celny przeznaczenia komunikatów [REDACTED] (wyniki kontroli w urzędzie przeznaczenia) do urzędu celnego wyjścia.
-------------------------------------	---

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 01.05.2018r. do 31.07.2018r. w Delegaturze w Słupsku. W toku kontroli tryb zakończenia operacji tranzytowych w urzędzie przeznaczenia – terminowość odsyłania komunikatów potwierdzających zakończenie kontroli na zgłoszeniu w systemie [REDACTED] oceniono pozytywnie. Komunikaty [REDACTED] we wszystkich 128 badanych zgłoszeniach były odsyłane niezwłocznie tego samego dnia. Jednocześnie funkcjonariusze we wszystkich 128 badanych zgłoszeniach w terminie zatwierdzali wyniki kontroli, inicjując tym samym wysłanie komunikatu [REDACTED] do urzędu celnego wyjścia.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Prawdliwość wysyłania przez urząd celny przeznaczenia komunikatów IE006 (komunikat o przybyciu towaru) do urzędu celnego wyjścia.	
Stan prawny	- Konwencja o Wspólnej Procedurze Tranzytowej (Dz.U. L 226 z dnia 13.08.1987r., s.2 z późn. zm.); - Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 952/2013 z dnia

09.10.2013r. ustanawiające unijny kodeks celny (Dz. Urz. L 269 z dnia 10.10.2013r.);

- Rozporządzenie Wykonawcze Komisji (UE) 2015/2447 z dnia 24.11.2015r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania niektórych przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 ustanawiającego unijny kodeks celny (Dz. Urz. L 343 z dnia 29.12.2015r.);

- Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) 2015/2446 z dnia 28.07.2015r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 w odniesieniu do szczegółowych zasad dotyczących niektórych przepisów unijnego kodeksu celnego (Dz. Urz. L 343 z dnia 29.12.2015r.);

- Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) 2016/341 z dnia 17.12.2015r. 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;

- Ustawa o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2018r. poz. 508);

- Ustawa z dnia 19 marca 2004 r. Prawo celne (tj. Dz. U. 2018r. poz. 167 z dnia 19.01.2018 r.);

- Procedura kontroli i prawidłowości stosowania procedury tranzytu (zatwierdzona w dniu 26.03.2018 r. przez Naczelnika PUCS w Gdyni);

- Instrukcja dotycząca realizacji usługi e-Tranzyt (operacje tranzytu unijnego/wspólnego i operacje TIR), instrukcja dla użytkowników wewnętrznych wersja 3.00, opracowana w Departamencie Cel Ministerstwa Finansów Warszawa, listopad 2017 r.;

- Podręcznik dotyczący procedur tranzytowych (z dnia 27.04.2016 r. ze zmianami);

- Podręcznik Tranzyt Manual.

Opis stanu faktycznego

W toku kontroli, w oparciu o akty prawne obowiązujące w okresie objętym kontrolą oraz zapisy w systemie [REDAKTED] dokonano analizy prawidłowości wysyłania przez urząd celny przeznaczenia komunikatów [REDAKTED] (komunikat o przybyciu towaru) do urzędu celnego wyjścia.

System [REDAKTED] (Nowy Skomputeryzowany System Tranzytowy – *New Computerised Transit System*) jest aplikacją internetową. Stosowany jest w krajach Unii Europejskiej oraz krajach stronach Konwencji o wspólnej procedurze tranzytowej.

System [REDAKTED] umożliwia składanie zgłoszeń do procedury tranzytu oraz monitorowanie operacji tranzytowych. Jest nową wersją systemu informatycznego, który pozwala na elektroniczną obsługę zgłoszeń celnych w procedurze Tranzytu Wspólnotowego i Wspólnej Procedurze Tranzytowej. W systemie tym wprowadzone zostały nowe rozwiązania technologiczne. System jest obsługiwany przez przeglądarkę internetową – Internet Explorer zamiast wcześniej instalowanej aplikacji na stanowiskach komputerowych w oddziałach celnych. Nowy system zachowuje procesy biznesowe z systemu [REDAKTED]. Dane o operacji tranzytowej są wymieniane w czasie rzeczywistym przy użyciu elektronicznych komunikatów. System [REDAKTED] jest krajową częścią europejskiego systemu [REDAKTED], który został wdrożony w państwach Unii Europejskiej i w państwach – stronach Konwencji o wspólnej procedurze tranzytowej.

Z założenia system [REDAKTED] jest stosowany obowiązkowo w przypadku procedury zewnętrznego i wewnętrznego tranzytu unijnego, jak i procedury tranzytu wspólnego (z wyjątkiem uproszczeń dotyczących niektórych rodzajów transportu, procedury ciągłości działania oraz podróży, którzy mogą w niektórych sytuacjach stosować zgłoszenia w formie papierowej).

System [REDAKTED] wymienia dane z systemami współpracującymi, m.in. z: [REDAKTED], [REDAKTED], [REDAKTED], [REDAKTED], [REDAKTED], [REDAKTED].

Jednym z podstawowych komunikatów stosowanych w systemie [REDAKTED] jest komunikat o przybyciu towarów [REDAKTED], który jest wysyłany przez faktyczny urząd celny przeznaczenia do urzędu celnego wyjścia po przybyciu towarów.

Przewoźnik powinien dostarczyć towary wraz z TAD lub TSAD (tranzytowe dokumenty towarzyszące) lub karnetem TIR do urzędu przeznaczenia w terminie wyznaczonym przez urząd celny wyjścia. Osoba uprawniona do korzystania z procedury tranzytu odpowiada za

prawidłowość realizacji procedury. Niedostarczenie towarów do urzędu przeznaczenia w wyznaczonym terminie skutkuje rozpoczęciem procedury poszukiwawczej w systemie

NCTS2

Zgodnie z *Podręcznikiem dotyczącym procedur tranzytowych* (ANULACJA z dnia 03.04.2018 r. ze zmianami), komunikat [REDACTED] powinien zostać wysłany do urzędu celnego wyjścia niezwłocznie po tym, gdy funkcjonariusz celny w urzędzie przeznaczenia zarejestruje numer MRN (*Movement Reference Number* – numer nadawany operacji tranzytu przy jej rejestracji w urzędzie wyjścia, towarzyszy on operacji tranzytu od momentu jej rozpoczęcia do zakończenia) w systemie NCTS2 celem poinformowania urzędu celnego wyjścia o przybyciu towarów. Komunikat przekazuje się w dniu, w którym towary i TAD zostały przedstawione w urzędzie celnym przeznaczenia.

Komunikat [REDACTED] jest wysyłany automatycznie przez system po odebraniu przez funkcjonariusza komunikatu [REDACTED] który wysyłany jest przez podmiot dokonujący operacji tranzytu. Zatem analizie poddano terminowość odbierania komunikatów [REDACTED] które inicjują wysłanie komunikatu [REDACTED]

Ze względu na dużą ilość zgłoszeń tranzytowych kontrolą objęto zgłoszenia, w których urzędem przeznaczenia był Pomorski Urząd Celno-Skarbowy w Gdyni – Delegatura w Słupsku.

W badanym okresie tj. od 01.05.2018r. do 31.07.2018r. zgłoszenia tranzytowe objęte kontrolą obsługiwane były przez Oddział Celny w Słupsku i oddział ten również przeprowadzał kontrole celne.

Zatem w badanym okresie Oddział Celny w Słupsku odpowiedzialny był za terminowe odsyłanie komunikatów, jak również za typowanie zgłoszeń do kontroli.

Zastępca Naczelnika PUCS kierujący Delegaturą w Słupsku Ryszard Bednarek poinformował ponadto, że w okresie od 01.05.2018r. do 31.07.2018r. zgłoszenia tranzytowe były przydzielane losowo funkcjonariuszom oddziałów satelickich przez dyspozytorów z CUDO (Centrum Urzędowe Dokonywania Odpraw) w Słupsku, którzy brali pod uwagę ilość funkcjonariuszy dostępnych danego dnia w oddziale satelickim (przeważnie od 1-3) oraz obciążenie innymi czynnościami np. obsługą eksportów, wystawianiem świadectw pochodzenia, obsługą zgłoszeń.

[Dowód: akta kontroli, str. 492]

Jak wynika z systemu **ALINA** (System Analizy Zgłoszeń Celnych) w badanym okresie w kontrolowanej jednostce zarejestrowano 128 zgłoszeń tranzytowych, odebranych w urzędzie przeznaczenia, w których przeprowadzono kontrolę. Badaniu poddano 100% zgłoszeń tranzytowych zarejestrowanych w systemie **ICTIS**.

Po analizie historii operacji każdego ze zgłoszeń stwierdzono, że funkcjonariusze w terminie odbierali komunikaty o przybyciu, inicjując tym samym wysłanie komunikatu **IE018**.

[Dowód: akta kontroli, str. 208-483]

Zatem wszystkie komunikaty **IE018** w badanych zgłoszeniach były odsyłane niezwłocznie tego samego dnia.

Ponadto na podstawie zebranego materiału ustalono, iż terminowość odsyłania komunikatu **IE018** w systemie **ICTIS** była ujęta w zakresie kontroli funkcjonalnej w Oddziale Celnym w Słupsku. W okresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości.

[Dowód: akta kontroli, str. 497-500]

Ustalenia:	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa	Działalność Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni w zakresie wysyłania przez urząd celny przeznaczenia komunikatów IE018 (komunikat o przybyciu towaru) do urzędu celnego wyjścia należy ocenić pozytywnie .

2. Prawidłowość wysyłania przez urząd celny przeznaczenia komunikatów IE018 (wyniki kontroli w urzędzie przeznaczenia) do urzędu celnego wyjścia.

Stan prawny	- Konwencja o Wspólnej Procedurze Tranzytowej (Dz.U. L 226 z dnia 13.08.1987r., s.2 z późn. zm.); - Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 952/2013 z dnia 09.10.2013r. ustanawiające unijny kodeks celny (Dz. Urz. L 269
--------------------	--

z dnia 10.10.2013r.);

- Rozporządzenie Wykonawcze Komisji (UE) 2015/2447 z dnia 24.11.2015r. ustanawiające szczegółowe zasady wykonania niektórych przepisów rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 ustanawiającego unijny kodeks celny (Dz. Urz. L 343 z dnia 29.12.2015r.);

- Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) 2015/2446 z dnia 28.07.2015r. uzupełniające rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 952/2013 w odniesieniu do szczegółowych zasad dotyczących niektórych przepisów unijnego kodeksu celnego (Dz. Urz. L 343 z dnia 29.12.2015r.);

- Rozporządzenie Delegowane Komisji (UE) 2016/341 z dnia 17.12.2015r. 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;

- Ustawa o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2018r. poz. 508);

- Ustawa z dnia 19 marca 2004 r. Prawo celne (tj. Dz. U. 2018r. poz. 167 z dnia 19.01.2018 r.);

- Procedura kontroli i prawidłowości stosowania procedury tranzytu (zatwierdzona w dniu 26.03.2018 r. przez Naczelnika PUCS w Gdyni);

- Instrukcja dotycząca realizacji usługi e-Tranzyt (operacje tranzytu unijnego/wspólnego i operacje TIR), instrukcja dla użytkowników wewnętrznych wersja 3.00, opracowana w Departamencie Cei Ministerstwa Finansów Warszawa, listopad 2017 r.;

- Podręcznik dotyczący procedur tranzytowych ("AN DDA2 TRA/003-2016-1" z dnia 27.04.2016 r. ze zmianami);

- Podręcznik Tranzyt Manual.

Opis stanu faktycznego

W toku kontroli, w oparciu o akty prawne obowiązujące w okresie objętym kontrolą oraz zapisy w systemie [REDAKTOWANO] dokonano analizy prawidłowości wysyłania przez urząd celny przeznaczenia komunikatów [REDAKTOWANO] (wyniki kontroli w urzędzie przeznaczenia) do urzędu celnego wyjścia.

Jednym z podstawowych komunikatów stosowanych w systemie [REDAKTOWANO] jest komunikat o wynikach kontroli [REDAKTOWANO]. Jest on wysyłany przez faktyczny urząd celny przeznaczenia do urzędu celnego wyjścia (po kontroli towarów, jeśli została przeprowadzona).

Urząd celny przeznaczenia dokonuje kontroli towarów na podstawie danych uzyskanych z systemu [REDAKTOWANO] oraz informacji zawartych w dokumencie TAD, rejestruje wyniki kontroli i wysyła do urzędu celnego wyjścia komunikat „Wyniki kontroli w urzędzie przeznaczenia” [REDAKTOWANO].

Po przeprowadzeniu kontroli urząd celny przeznaczenia, zgodnie z *Podręcznikiem dotyczącym procedur tranzytowych* ([REDAKTOWANO] z dnia 27.04.2016 r. ze zmianami), powinien wysłać komunikat [REDAKTOWANO] najpóźniej trzeciego dnia następującego po dniu, w którym towary zostały przedstawione w urzędzie celnym przeznaczenia lub w innym miejscu. W wyjątkowych przypadkach (np. gdy procedura została zakończona w siedzibie upoważnionego odbiorcy, w przypadku następujących po sobie dni wolnych od pracy itp.) termin ten może zostać wydłużony do maksymalnie sześciu dni.

Z uwagi na dużą ilość zgłoszeń tranzytowych kontrolą objęto zgłoszenia, w których urzędem przeznaczenia był Pomorski Urząd Celno-Skarbowy w Gdyni – Delegatura w Słupsku.

Zastępca Naczelnika PUCS kierujący Delegaturą w Słupsku Ryszard Bednarek poinformował, że w okresie od 01.05.2018r. do 31.07.2018r. zgłoszenia tranzytowe były przydzielane losowo funkcjonariuszom oddziałów satelickich przez dyspozytorów z CUDO (Centrum Urzędowe Dokonywania Odpraw) w Słupsku, którzy brali pod uwagę ilość funkcjonariuszy dostępnych danego dnia w oddziale satelickim (przeważnie od 1-3) oraz obciążenie innymi czynnościami np. obsługą eksportów, wystawianiem świadectw pochodzenia, obsługą zgłoszeń.

[Dowód: akta kontroli, str. 492]

Jak wynika z systemu [REDAKTOWANO] w badanym okresie w kontrolowanej jednostce zarejestrowano 128 zgłoszeń tranzytowych, odebranych w urzędzie przeznaczenia,

	w których przeprowadzono kontrolę. Badaniu poddano 100% zgłoszeń tranzytowych zarejestrowanych w systemie [REDACTED] Po analizie historii operacji każdego ze zgłoszeń, stwierdzono, iż komunikat [REDACTED] został wysłany: - w 121 przypadkach - tego samego dnia, - w 7 przypadkach - w dniu następnym. [Dowód: akta kontroli, str. 208-483] Zatem funkcjonariusze we wszystkich badanych zgłoszeniach w terminie zatwierdzali wyniki kontroli, inicjując tym samym wysłanie komunikatu [REDACTED] do urzędu celnego wyjścia. Ponadto na podstawie zebranego materiału ustalono, iż terminowość odsyłania komunikatu [REDACTED] w systemie [REDACTED] była ujęta w zakresie kontroli funkcjonalnej w Oddziale Celnym w Słupsku. W okresie objętym kontrolą nie stwierdzono nieprawidłowości. [Dowód: akta kontroli, str. 497-500]
Ustalenia:	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa	Działalność Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni w zakresie wysyłania przez urząd celny przeznaczenia komunikatów [REDACTED] (wyniki kontroli w urzędzie przeznaczenia) do urzędu celnego wyjścia 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.

Gdańsk, 2018-12-20
....., dnia.....

wz. Dyrektora
Urząd Administracji Skarbowej
w Gdańsku
Barbara Kowalska
Barbara Kowalska
STĘPCA DYREKTORA

.....
(podpis kierownika jednostki kontrolującej)

18.12.2018
Kierownik Referatu
Maria Kubacka-Matciak

Dane osobowe:

Obszar oznaczony kolorem  identyfikuje zakres wyłączenia jawności, o którym mowa w art. 8 ustawy o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2018 r., poz. 1330 j.t.).

W zaczernionych fragmentach dokonano wyłączenia jawności w zakresie ochrony danych osobowych na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2018 r., poz. 1330 j.t.).

Wyłączenia jawności dokonali:

Sandra Kurowska- Starszy inspektor ds. Ochrony Danych.