



**Dyrektor Izby
Administracji
Skarbowej
w Gdańsku**

Załącznik Nr 21
do Instrukcji I-086/1

2201-IWW-2.0921.11.2019.13

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku

F-393/1 Sprawozdanie z kontroli prowadzonej w urzędach skarbowych woj. pomorskiego
i w Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Prawidłowość funkcjonowania komórek realizujących zadania w zakresie kontroli realizowanych w oparciu o przepisy ustawy SENT oraz komórki Służby Dyżurnej
Jednostka kontrolowana	Pomorski Urząd Celno-Skarbowy w Gdyni ul. Północna 9A 81-029 Gdynia
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Izabela Pilachowska Naczelnik Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni (zwany dalej Naczelnikiem lub NPUCS) od dnia 01.03.2018 r. Pan Karol Sarad Naczelnik Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni (zwany dalej Naczelnikiem lub NPUCS) do dnia 28.02.2018 r.
Kontrolerzy:	Michał Kaczmarek, ekspert skarbowy – koordynator kontroli Krzysztof Opaliński, ekspert skarbowy działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku Nr 2201-IWW-2.0921.11.2019 z dnia 04.09.2019 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Czynności kontrolne prowadzono w dniach: 06.09.2019 r. – 27.09.2019 r.
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	Pozycja nr 10/2019
Okres objęty kontrolą	od dnia 01.01.2018 r. do dnia 31.08.2019 r.
Zakres przedmiotowy kontroli	Zakres badania obejmuje prawidłowość funkcjonowania komórek realizujących zadania w zakresie kontroli realizowanych w oparciu o przepisy ustawy SENT oraz komórki Służby Dyżurnej

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni, w badanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami .
Uzasadnienie oceny ogólnej	Ocena pozytywna z nieprawidłowościami dotyczy działań Naczelnika zrealizowanych w okresie od: 01.01.2018 r. do 31.08.2019 r. Na powyższą ocenę miały wpływ poniższe nieprawidłowości: 1. Rezygnacja z utworzenia Zespołów Kontroli Interwencyjnej bez uzyskania akceptacji Dyrektora Departamentu Zwalczania Przestępczości Ministerstwa Finansów; 2. Naruszenie postanowień „Instrukcji dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej realizujących zadania związane ze zwalczaniem przestępczości ekonomicznej”, w kwestii minimalnej obsady Służby Dyżurnej. Pozytywny wpływ na ocenę ogólną mają następujące czynniki: 1. Wyposażenie komórek kontrolnych zgodne jest ze „Standardami wyposażenia jednostek organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej w sprzęt i pojazdy do kontroli celno-skarbowej” zatwierdzonymi przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej; 2. Jakość i kompletność udostępniania materiału dowodowego przekazanego do komórki orzeczniczej w wyniku ujawnienia naruszenia przepisów Ustawy z dnia 09.03.2017r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów była zgodna z obowiązującymi przepisami, a większość spraw została przekazana do komórki orzeczniczej w terminie krótszym niż 5 dni; 3. We wszystkich sprawach przekazanych do komórki orzeczniczej wszczęto postępowania.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Sprawdzenie stanu etatowego komórek realizujących zadania wynikające z przepisów ustawy z dnia 09.03.2017r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów.	
Stan prawny	1. Ustawa z dnia 09.03.2017r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów Dz.U.2018.2332 tj. ze zmianami, 2. Pismo Szefa KAS znak DZP.1404493.2017 z dnia 31.03.2017r. 3. Załącznik do Zarządzenia Nr 70/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 29 listopada 2018r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Pomorskiemu Urzędowi Celno-Skarbowego w Gdyni.
Opis stanu faktycznego	I. Kontrolerzy na podstawie zebranego materiału ustalili, że na dzień 31.08.2019r., zadania związane z kontrolami SENT na podstawie ustawy z dnia 09.03.2017r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów, realizowały niżej wymienione komórki, zgodnie z Zarządzeniem Nr 70/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 29 listopada 2018r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Pomorskiemu Urzędowi Celno-Skarbowego w Gdyni: 1. Drugi Dział Realizacji w Gdyni CZR-2 – 15 funkcjonariuszy;

2. Czwarty Dział Realizacji SENT CZR-4 – 13 funkcjonariuszy;
3. Dział Morski Zwalczania Przestępczości CZM – 18 funkcjonariuszy;
4. Pierwszy Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku w Gdańsku CKR-1 – 14 funkcjonariuszy;
5. Drugi Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku w Kwidzynie CKR-2 – 8 funkcjonariuszy;
6. Trzeci Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku w Gdyni CKR-3 – 14 funkcjonariuszy;
7. Czwarty Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku w Gdańsku CKR-4 – 11 funkcjonariuszy;
8. Piąty Referat Kontroli Celno-Skarbowej Rynku w Chojnicach CKR-5 – 5 funkcjonariuszy.

[Dowód: akta kontroli, str. 29-38,90]

Zadania wynikające z ustawy z dnia 09.03.2017r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów prowadziło łącznie 98 funkcjonariuszy służby celno skarbowej, w tym:

- 66 funkcjonariuszy na podstawie wpisu do karty zakresu obowiązków i uprawnień, oraz w oparciu o upoważnienia stałe (stałe upoważnienia do wykonywania kontroli celno-skarbowej, o której mowa w art. 62 ust. 5 ustawy KAS), w których w pkt 2 podano miejsce wykonywania kontroli celno skarbowej – „miejsca przewozu towarów, o których mowa w art. 2 pkt 9 ustawy z dnia 2017r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów”,
- 32 funkcjonariuszy w oparciu o upoważnienia stałe (stałe upoważnienia do wykonywania kontroli celno-skarbowej, o której mowa w art. 62 ust. 5 ustawy KAS), w których w pkt 2 podano miejsce wykonywania kontroli celno skarbowej – „miejsca przewozu towarów, o których mowa w art. 2 pkt 9 ustawy z dnia 2017r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów”

[Dowód: akta kontroli, str. 91,120,125,157]

Ustalono ponadto, iż funkcjonariusze pełniący służbę w Pierwszym Dziale Realizacji i Służby Dyżurnej, za wyjątkiem funkcjonariuszy pełniących Służbę Dyżurną, posiadali w „Karcie Zakresów Obowiązków i Uprawnień” zadanie: „zasilanie zespołów kontrolnych realizujących zadania wynikające z ustawy o systemie monitorowania drogowego przewozu towarów SENT” i w miarę potrzeb mogli być wyznaczani do ich realizacji. Jednakże funkcjonariusze Pierwszego Działu Realizacji i Służby Dyżurnej pełnili funkcję m. in. koordynatora ds. uzbrojenia, trenera TITI, technika kryminalistycznego, informatyka śledczego oraz brali udział w działaniach komórek realizacji, dlatego w kontrolowanym okresie nie byli wyznaczani do zadań w ramach kontroli SENT. Pierwszy Dział Realizacji i Służby Dyżurnej pełnił rolę komórki wsparcia dla komórek realizujących zadania SENT.

[Dowód: akta kontroli, str. 123]

II. Stosownie do wytycznych zawartych w piśmie Szefa Krajowej Administracji Skarbowej znak DZP.14044.93.2017r. z dnia 31.03.2017r., minimalna liczba funkcjonariuszy realizujących w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku zadania związane z kontrolą przestrzegania przepisów ustawy o SENT powinna wynosić: 96 funkcjonariuszy zaliczanych do grup kontrolnych oraz 24 do patroli interwencyjnych. Wszelkie odstępstwo od zalecanej ilości minimalnego zasilenia grup kontrolnych lub patroli interwencyjnych powinno uzyskać Dyrektora Departamentu Zwalczania

Przestępczości w Ministerstwie Finansów.

Kontrolerzy ustalili, iż na podstawie polecenia Zastępcy Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni, Grzegorza Stefaniaka, zawartego w piśmie znak 328000-CZR-1.010.1.2018.84 z dnia 03.04.2018r. zrezygnowano z tworzenia patroli interwencyjnych. Ich rolę przejęły patrole drogowe, wspomagane przez 12 funkcjonariuszy z Czwartego działu Realizacji SENT.

Nie wystąpiono do Dyrektora Departamentu Zwalczenia Przestępczości w Ministerstwie Finansów z wnioskiem o akceptację rezygnacji z tworzenia patroli interwencyjnych i przejęcie ich roli przez patrole drogowe. Zmiana organizacji wykonywania zadań wynikała z ograniczeń zasobów kadrowych (pismo Zastępcy Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni Pani Anny Durlik znak 328000-CWO.0920.10.2019.13 z dnia 27.09.2019r.)

[Dowód: akta kontroli, str. 124,126]

Z pisma ww Zastępcy Naczelnika znak 328000-CWO.0920.10.2019.8. z dnia 19.09.2019r. wynika, że funkcję patrolu interwencyjnego pełnili funkcjonariusze Czwartego Działu Realizacji SENT CZR-4. Przyjęte rozwiązanie zostało wielokrotnie sprawdzone w praktyce funkcjonowania Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni i z uwagi na specyfikę organizacji służb Urzędu pozwalało na racjonalne i efektywne wykorzystanie funkcjonariuszy realizujących zadania z zakresu ustawy SENT. Na dzień 31.08.2019r. cały stan osobowy komórki w ilości 12 funkcjonariuszy pełnił również funkcję patrolu interwencyjnego. Zgodnie z wytycznymi zawartymi w piśmie znak DZP10.KO77.77.2019 patrol interwencyjny powinien przejmować zadania kontrolne od patroli mobilnych w sytuacji, gdy dalsza realizacja czynności kontrolnych powodowałaby odstępianie od kontroli na drodze lub krajowej sieci kolejowej. Funkcjonariusze Czwartego Działu Realizacji SENT CZR-4 wielokrotnie podejmowali działania mające na celu wsparcie innych patroli w czynnościach kontrolnych wypełniając tym samym zadania przewidziane dla patrolu interwencyjnego. Przyjęte rozwiązanie pozwalało na sprawne konstruowanie harmonogramów służb i w pełni zabezpieczać wsparcie dla innych komórek w razie konieczności podjęcia działań kontrolnych i kontynuacji działań prewencyjnych.

W przypadku konieczności podjęcia interwencji, również patrole z innych komórek mogły podejmować czynności wg racjonalnych przesłanek m.in. odległość miejsca patrolu w terenie do miejsca interwencji. Takie rozwiązania pozwalało na maksymalne wykorzystanie patroli drogowych w kontekście ograniczeń kadrowych.

[Dowód: akta kontroli, str. 116-117]

Ustalono ponadto, iż za nadzór i koordynację kontroli i sporządzanie harmonogramów służb w ramach SENT, w porozumieniu z kierownikami komórek oraz koordynację i nadzór nad wykorzystaniem sprzętu do kontroli SENT odpowiedzialny był Czwarty Dział Realizacji SENT CZR-4.

Tygodniowe harmonogramy tworzone były na podstawie uzgodnień z kierownikami komórek kontroli celno-skarbowej rynku i realizacji. I tak:

- Drugi Dział Realizacji w Gdyni CZR -2 – pełnił od 1 do 8 patroli dziennych lub nocnych w miesiącu;
- Czwarty Dział Realizacji SENT CZR -4 – pełnił od 1 do 2 patroli dziennie, patrole nocne realizowane były sporadycznie;
- Dział Morski Zwalczenia Przestępczości CZM – pełnił od 1 do 2 patroli nocnych,
- Pierwszy Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku w Gdańsku CKR-1 – pełnił około 20 patroli dziennych w miesiącu;

	– Drugi Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku w Kwidzynie CKR-2 – pełnił 1 patrol dziennie, – Trzeci Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku w Gdyni CKR-3 – pełnił 12 patroli dziennych w miesiącu – Czwarty Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku w Gdańsku CKR-4 pełnił 12 patroli dziennych w miesiącu – Piąty Referat Kontroli Celno-Skarbowej Rynku w Chojnicach CKR-5 pełnił około 2 patroli dziennie. Z uwagi na niewyposażenie komórek kontroli w środki przymusu bezpośredniego w postaci broni palnej z patroli nocnych wyłączeni są funkcjonariusze komórek kontroli rynku. Za monitorowanie grup kontrolnych w trakcie realizacji zadań służbowych, udostępnienie danych z baz danych i systemów informatycznych, kierowanie w celu uzyskania wsparcia podczas prowadzenia działań kontrolnych oraz bieżące gromadzenie i przetwarzanie pozyskiwanych informacji celem doraźnego wspierania działań kontrolnych prowadzonych w terenie, odpowiedzialny był Pierwszy Dział Realizacji i Służby Dyżurnej CZR-1. [Dowód: akta kontroli, str. 90,125]
Ustalenia:	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości: Zrezygnowanie z patroli interwencyjnych na rzecz patroli drogowych bez formalnej akceptacji Dyrektora Departamentu Zwalczania Przestępczości Ministerstwa Finansów, co stanowi naruszenie wytycznych zawartych w piśmie Szefa Krajowej Administracji Skarbowej znak DZP.14044.93.2017r. z dnia 31.03.2017r.
Ocena cząstkowa	Działalność PUCS w zakresie ustalenia stanu etatowego komórek realizujących zadania wynikające z przepisów ustawy z dnia 09.03.2017r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.

2. Sprawdzenie prawidłowości wyposażenia zespołów kontrolnych w sprzęt umożliwiający prowadzenie kontroli.	
Stan prawny	Standardy wyposażenia jednostek organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej w sprzęt i pojazdy do kontroli celno-skarbowej.
Opis stanu faktycznego	Na podstawie wyjaśnień zawartych w piśmie Zastępcy Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni Pani Anny Durlik znak 328000-CWO.0920.10.2019.3 z dnia 13.09.2019r. oraz dokumentów załączonych do niego ustalono, iż komórki które przeprowadzały kontrole SENT na podstawie ustawy z dnia 09.03.2017r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów, na dzień 31.08.2019r. były wyposażone w niżej wymieniony sprzęt umożliwiający prowadzenie kontroli: <u>Drugi Dział Realizacji w Gdyni- CZR -2 (15 osób):</u> - samochody: a) Skoda Octavia – o pojemności 2l b) Mercedes Vito - o pojemności wyposażony w urządzenia wielofunkcyjne 2,1l c) Opel Astra- o pojemności 1,4l

- d) Opel Astra- o pojemności 1,4l
- e) Mitsubishi L200 - o pojemności 2,5l
- 2. laptopy z mobilnym dostępem do internetu- 4 sztuki
- 3. przenośne drukarki – 2 sztuki
- 4. w system łączności ADAM były wyposażone : Skoda Octavia i 2 Ople Astry
- 5. sprzęt do poboru próbek w postaci:
 - próbopobieralnik PP3 z butelką
 - próbopobieralnik PM3 - sonda/cylinder zanurzeniowy
 - pobieralnik prób PROFISAMPLER
 - kołowrotek K03 z linką i zestawem uziemiającym
 - zestaw złącz do pobierania prób
 - pipeta probiercza -
 - butelki szklane i węże z PA
 - podciśnieniowy pobieralnik paliwPOM3 dwie sztuki,
- 6. plomba elektroniczna – 1 sztuka

Czwarty Dział Realizacji SENT CZR-4 (13 osób)

- 1. samochody:
 - a) Opel Astra kombi o pojemności 1,4l
 - b) Mercedes **Vito bus**, biuro o pojemności 2,1l
 - c) Skoda **Octavia** kombi o pojemności 1,9l
- 2. laptopy z mobilnym dostępem do **Internetu** – **3 sztuki**
- 3. drukarki mobilne – 2 sztuki oraz jedną drukarkę zainstalowaną w samochodzie Mercedes Vito ,
- 4. system łączności ADAM zainstalowany został w samochodzie służbowym Opel Astra kombi
- 5. sprzęt do poboru próbek w postaci:
 - kołowrotek K03 z linką i zestawem uziemiającym
 - próbopobieralnik PP3 z butelką
 - próbopobieralnik PM3 - sonda/cylinder zanurzeniowy
 - zestaw złącz do pobierania prób (6 sztuk w zestawie) – zawór do pobierania prób paliwa od dołu cysterny
 - pobieralnik prób PROFISAMPLER
 - pipeta probiercza
 - butelki szklane i węże
- 6. plomby elektroniczne - 17 szt.

Dział Morski Zwalczenia Przestępczości CZM (18 osób)

- 1. Samochód Nissan Pathfinder o pojemności 2,5l
- 2. laptop EccoPc z mobilnym dostępem do internetu – 1 sztuka
- 3. mobilna drukarka Canon iPl 10 – 1 sztuka
- 4. system łączności ADAM zainstalowany w ww. samochodzie
- 5. sprzęt do poboru próbek:
 - kołowrotek K03 z linką i zestawem uziemiającym,
 - próbopobieralnik PP3 z butelką ,
 - próbopobieralnik PM3 (sonda/cylinder zanurzeniowy) ,

- pobieralnik prób „Proflsampler”
 - butelki szklane i węże z PA
6. nie posiada na wyposażeniu plomb elektronicznych.

Pierwszy Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku w Gdańsku-CKR-1 (14 osób)

1. samochód Mercedes Vito o pojemności 2,1l
2. laptopy z mobilnym dostępem do internetu – 2szt.
3. drukarki mobilne – 2 szt,
4. pojazd nie jest wyposażony w system ADAM.
5. sprzęt do poboru próbek:
 - zestaw złącz do pobierania prób
 - próbopobieralnik PM3 (sonda/cylinder zanurzeniowy) ,
 - pobieralnik prób „Proflsampler”
 - pipeta pobiercza
 - butelki szklane i węże z PA
6. plomba elektroniczna – 1 sztuka

Drugi Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku w Kwidzynie CKR-2 (8 osób)

1. samochód - Mercedes Sprinter o pojemności 2,1l
2. laptop z mobilnym dostępem do Internetu – 1 sztuka
3. mobilne urządzenie wielofunkcyjne (skaner, drukarka, ksero) – 1 sztuka
4. pojazd nie jest wyposażony w system ADAM.
5. sprzęt do poboru próbek:
 - zestaw złącz do pobierania prób,
 - pobieralnik prób „Proflsampler”
 - pipeta pobiernicza,
 - butelki szklane i węże z PA
6. plomby elektroniczne – 2 sztuki

Trzeci Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku w Gdyni CKR-3 (14 osób)

1. samochód- Opel Astra Sports Tourer AC Kombi o pojemności 1,4l
2. laptop z mobilnym dostępem do internetu – EccoPC – 1 szt.
3. mobilne urządzenie wielofunkcyjne (drukarka, skaner, kopiarka) - HP OfficeJet Mobile AiO 3w1 1 szt.
4. system łączności ADAM zainstalowany w ww. samochodzie
5. sprzęt do poboru próbek:
 - próbnik do poboru cieczy w terenie WAMPIR,
 - pobieralnik prób „Proflsampler”
 - zestaw złącz do pobierania prób,
6. plomba elektroniczna – 1 sztuka

Czwarty Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku w GdańskuCKR-4 (11 osób)

1. samochody
 - a) Mercedes Sprinter pojemność 2,1l wyposażony w drukarkę/skaner
 - b) Opel Astra – 1,3l
 - c) Renault Megane 1,9l
2. laptopy z mobilnym dostępem do internetu - 2 sztuki

	3. drukarka przenośna HP Office Jct 252 – 1 sztuka 4. system łączności ADAM jest zainstalowany pojazdach: Mercedes Sprinter i Opel Astra, 5. sprzęt do poboru próbek: – zestaw złącz do pobierania prób – próbopobieralnik PM3 (sonda/cylinder zanurzeniowy) , – pobieralnik prób „Proflsampler” – pipeta pobiercza – butelki szklane i węże z PA 6. plomby elektroniczne – 2 sztuki <u>Piąty Referat Kontroli Celno-Skarbowej Rynku w Chojnicach CKR-5 (5 osób)</u> 1. samochód Opel Astra o pojemności 1,4l 2. laptopy z mobilnym dostępem do internetu - 2 sztuki 3. drukarka mobilna marki „HP OfficeJet Mobile AiO” 3 w 1 - sztuka 4. system łączności ADAM zamontowany w ww. samochodzie, 5. sprzęt do poboru próbek: – pobieralnik prób „Proflsampler” – butelki szklane 6. plomby elektroniczne – 2 plomby [Dowód: akta kontroli, str. 90-94,465-522] Jak wynika z powyższych danych, wyposażenie komórek kontrolnych odpowiada „Standardom wyposażenia jednostek organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej w sprzęt i pojazdy do kontroli celno-skarbowej” zatwierdzone przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej. Z wyjaśnień zawartych w piśmie Zastępcy Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni Pani Anny Durlik znak 328000-CWO.0920.10.2019.13 z dnia 27.09.2019r. wynika, że liczba zestawów do poboru próbek i liczba laptopów będąca na stanie komórek realizujących zadania SENT nie odbiega od limitów przewidzianych w „Standardach wyposażenia jednostek organizacyjnych Krajowej Administracji Skarbowej w sprzęt i pojazdy do kontroli celno-skarbowej”, przy uwzględnieniu liczby kontroli SENT wynikających z harmonogramów służb. Nie wszystkie pojazdy służbowe zostały wyposażone w system ADAM ze względu na ograniczony przydział urządzeń dla IAS w Gdańsku. W Pomorskim Urzędzie Celno Skarbowym w Gdyni nie zostały wprowadzone procedury w zakresie systemu łączności ADAM. Żadna z komórek realizujących zadania wynikające z ustawy SENT nie posiadała mobilnych skanerów do kontroli dokumentów SENT. [Dowód: akta kontroli, str. 123-125]
Ustalenia:	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena	Działalność PUCS w zakresie prawidłowości wyposażenia zespołów kontrolnych w sprzęt

<i>częstkowa</i>	umożliwiający prowadzenie kontroli należy ocenić pozytywnie .
------------------	--

3. Sprawdzenie jakości i kompletności udostępniania materiału dowodowego przekazanego do komórki orzeczniczej w wyniku ujawnienia naruszenia przepisów Ustawy z dnia 09.03.2017r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów Dz.U.2018.2332 tj. ze zmianami

Stan prawny	1. Ustawa z dnia 09.03.2017r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów Dz.U.2018.2332 tj. ze zmianami, 2.Rozporządzenie Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.04.2017r. w sprawie sposobu dokumentowania przeprowadzonej kontroli przewozu drogowego towarów oraz wzorów dokumentów (Dz.U.2017, poz.789) 3.Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23.08.2018r. w sprawie sposobu dokumentowania przeprowadzonej kontroli przewozu towarów oraz wzorów dokumentów (Dz.U.2018, poz.1624) 4. Zarządzenie Nr 70/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 29 listopada 2018r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Pomorskiemu Urzędowi Celno-Skarbowego w Gdyni, 5. Zarządzenie Nr 28/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 15 maja 2018r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Pomorskiemu Urzędowi Celno-Skarbowego w Gdyni.											
Opis stanu faktycznego	I. Kontrolerzy na podstawie zebranego materiału ustalili, iż prowadzeniem postępowań w zakresie wymierzania kar pieniężnych, o których mowa w ustawie z dnia 09.03.2017r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów w okresie od 01.01.2018r. do 15.05.2018r. zajmował się wyznaczony funkcjonariusz z Piątego Działu Realizacji Grupa Mobilna w Gdyni na podstawie pkt 26 „Zakresu obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracownika”. Natomiast w okresie od 16.05.2018r. do 31.12.2018r. prowadzenie ww. postępowań zajmował się Czwarty Dział Realizacji SENT. Świadczą o tym wpisy do Regulaminu Organizacyjnego Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni (Załącznik do Zarządzenia Nr 28/2018 i Nr 70/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 15 maja 2018r. i 29 listopada 2018r.) [Dowód: akta kontroli, str. 27-38,95,124,127-129] II. Ustalono, iż w 2018r., funkcjonariusze Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni ujawnili w 13 przypadkach naruszenie przepisów ww. ustawy. 1. Drugi Dział Realizacji w Gdyni CZR-2 - 3 ujawnienia 2. Czwarty Dział Realizacji SENT CZR-4 – 6 ujawnień 3. Drugi Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku w Kwidzynie CKR-2 – 1 ujawnienie 4. Czwarty Dział Kontroli Celno-Skarbowej Rynku w Gdańsku CKR-4 – 1 ujawnienie 5. Piąty Referat Kontroli Celno-Skarbowej Rynku w Chojnicach CKR-5 – 2 ujawnienia III. Ponadto kontrolerzy ustalili, iż 2 sprawy dotyczące ujawnień zostały przekazane przez komórki kontrolne do Prokuratury natomiast 11 spraw do komórki orzeczniczej w następujących terminach: <table><tr><th>Czas</th><th colspan="2">Uwagi</th></tr><tr><td></td><td>Łącznie</td><td></td></tr><tr><td></td><td></td><td></td></tr></table>			Czas	Uwagi			Łącznie				
Czas	Uwagi											
	Łącznie											

	Do 5 dni roboczych	8	
	Od 5 do 10 dni roboczych	1	
	Od 10 do 20 dni roboczych	1	
	Powyżej 20 dni roboczych	1	W tym przypadku dokumentację przekazano po otrzymaniu wyników badań pobranych próbek
	Razem	11	
[Dowód: akta kontroli, str. 163-451]			
IV. Dokumentacja kontrolna zebrana podczas kontroli została sporządzona zgodnie z wytycznymi zawartymi w rozporządzeniu Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 13.04.2017r. w sprawie sposobu dokumentowania przeprowadzonej kontroli przewozu drogowego towarów oraz wzorów dokumentów (Dz.U.2017, poz.789) oraz rozporządzeniu Ministra Finansów z dnia 23.08.2018r. w sprawie sposobu dokumentowania przeprowadzonej kontroli przewozu towarów oraz wzorów dokumentów (Dz.U.2018, poz.1624). V. Kontrolerzy ustalili również, iż nie zostały wydane uregulowania wewnętrzne w zakresie jakości, kompletności i terminowości przekazywania materiału dowodowego do komórki orzeczniczej. [Dowód: akta kontroli, str. 96]			
Ustalenia:	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.		
Ocena cząstkowa	Działalność PUCS w zakresie jakości i kompletności udostępniania materiału dowodowego przekazanego do komórki orzeczniczej w wyniku ujawnienia naruszenia przepisów Ustawy z dnia 09.03.2017r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów należy ocenić pozytywnie .		

4. Sprawdzenie efektywności kontroli SENT.												
Stan prawny	1. Ustawa z dnia 09.03.2017r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów Dz.U.2018.2332 tj. ze zmianami, 2.Pismo Szefa KAS znak DZP.1404493.2017 z dnia 31.03.2017r. 3. Załącznik do Zarządzenia Nr 70/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 29 listopada 2018r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Pomorskiemu Urzędowi Celno-Skarbowego w Gdyni.											
Opis stanu faktycznego	Jak wynika ze zgromadzonego materiału, z przekazanych 11 protokołów z kontroli w 8 przypadkach zakończono postępowania administracyjne w I instancji , w 3 przypadkach sprawy są w toku . <table><tr><td>Komórka wydająca decyzję</td><td>Komórka przekazująca protokół z kontroli</td><td>Sposób zakończenia</td></tr><tr><td>SENT</td><td>CZR-2</td><td>Decyzja utrzymana w mocy przez organ II instancji</td></tr><tr><td></td><td>SENT</td><td>Sprawa w odwołaniu w II instancji</td></tr></table>			Komórka wydająca decyzję	Komórka przekazująca protokół z kontroli	Sposób zakończenia	SENT	CZR-2	Decyzja utrzymana w mocy przez organ II instancji		SENT	Sprawa w odwołaniu w II instancji
Komórka wydająca decyzję	Komórka przekazująca protokół z kontroli	Sposób zakończenia										
SENT	CZR-2	Decyzja utrzymana w mocy przez organ II instancji										
	SENT	Sprawa w odwołaniu w II instancji										

		SENT	2 Decyzje ostateczna
		SENT	1 Sprawa w odwołaniu w II instancji, w drugiej sprawie postępowanie w toku
		SENT	Postępowanie w toku
		SENT	Sprawa w odwołaniu w II instancji
		SENT	Postępowanie w toku
		CKR-2	Decyzja ostateczna
		CKR-4	Decyzja utrzymana w mocy przez organ II instancji
		CKR-5	2 Decyzje uchylone przez organ II instancji. Umorzono postępowanie w sprawach.
		CKR-5	1 Decyzja ostateczna, druga decyzja w odwołaniu
	[Dowód: akta kontroli, str. 163-451]		
Ustalenia:	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości		
Ocena cząstkowa	Działalność PUCS w zakresie efektywności kontroli SENT należy ocenić pozytywnie .		

5. Sprawdzenie prawidłowości funkcjonowania komórki Służby Dyżurnej.

Stan prawny	1.Pismo Departamentu Zwalczania Przystępczości Ekonomicznej znak DZP10.K077.77.2019 z dnia 27.05.2018r.
Opis stanu faktycznego	Na podstawie informacji zebranych podczas kontroli (pisma znak: 328000-CWO.0920.10 2019.3 z dnia 13.09.2019r. 328000-CZR.010.161.2019 z dnia 18.09.2019r.) ustalono, iż: I. Zadania Służby Dyżurnej na dzień 31.08.2019r., w Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni realizowane były przez Pierwszy Dział Realizacji i Służby Dyżurnej CZR-1 zgodnie z Załącznikiem do Zarządzenia Nr 70/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 29 listopada 2018r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Pomorskiemu Urzędowi Celno-Skarbowego w Gdyni. Zadania te realizowało łącznie 8 funkcjonariuszy, wśród których: – 4 funkcjonariuszy pełniło służbę w systemie zmianowym, – 3 funkcjonariuszy pełniło 12 godzinę służbę dzienną od poniedziałku do piątku, – 1 funkcjonariusz pełnił dzienną służbę 8 godziną od poniedziałku do piątku. Zasady te ulegają zmianie w z uwagi na urlopy, szkolenia, zwolnienia lekarskie itd. Zgodnie z „Instrukcją dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej realizujących zadania związane ze zwalczaniem przystępczości ekonomicznej”, Służbę Dyżurną stanowić ma min. 12 osób, w tym 5 osób ma pełnić funkcje analityczne. Na dzień 31.08.2019 r. nie wyodrębniono w CZR-1 stanowisk typowo analitycznych – czynności takie wykonywane są przez funkcjonariuszy Służby Dyżurnej pełniących służbę w danym dniu.

	Kompetencje funkcjonariuszy pełniących służbę na stanowisku Dyżurnego Koordynatora były wyszczególnione w Zarządzeniu Nr 70/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku- z dnia 29 listopada 2018r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Pomorskiemu- Urzędowi Celno-Skarbowego w Gdyni- Regulaminem Organizacyjnym PUCS w Gdyni. Funkcjonariusze Służby Dyżurnej na potrzeby kontroli SENT wykorzystywali m. in. rejestr SENT (poziom uprawnień „dyspozytor”) oraz aplikację GEO-SENT, która nie zawsze funkcjonowała prawidłowo. Uwagi w tym zakresie przekazano do MF pismem nr 328000-CZR-1.010.76.2019.1 z dnia 18.03.2019 r. Również w celu poprawy możliwości analitycznych z uwagi na ograniczenia wynikające z poziomu „dyspozytor”, Kierownik Pierwszego Działu Realizacji i Służby Dyżurnej CZR-1 w dniu 17.07.2019 r. wystąpił o rozszerzenie uprawnień w rejestrze SENT poprzez nadanie poziomu uprawnień „analityk” jednemu funkcjonariuszowi Służby Dyżurnej. Z uwagi iż do korzystania z niego wymagana jest znajomość języka SQL, wstępnie osoba ta została przeszkolona w tym zakresie. Służba Dyżurna dysponowała patrolami drogowymi (ZKM) na potrzeby kontroli SENT, jak również dysponowała nimi do innych działań np. usuwanie zamknięć urzędowych zakładanych na środki transportu, podejmowanie działań wynikających z zastosowania art. 12a ustawy SENT. Natomiast nie dysponowała patrolami interwencyjnymi, z uwagi na powierzenie tych obowiązków patrolom drogowym, na podstawie polecenia Zastępcy Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni zawartego w piśmie znak 328000-CZR-1.010.1.2018.84 z dnia 03.04.2018r. II. Nie występowano o nadanie uprawnień dla funkcjonariuszy Służby Dyżurnej PUCS w Gdyni umożliwiających tworzenie zastrzeżeń w trybie, o którym mowa w §3 ust. 1 pkt 7 Zarządzenia Ministra Finansów z dnia 30 listopada 2018 r. w sprawie automatycznej analizy ryzyka. W dotychczasowej praktyce funkcjonowania Służby Dyżurnej nie wystąpiły przypadki konieczności tworzenia takich zastrzeżeń. III. Nie korzystano ze sposobu tworzenia zastrzeżeń w trybie art. 12 a ustawy o SENT. W pierwotnej wersji przyjęto zasadę, że zastrzeżenia na tranzyt towarów będzie zakładało Ministerstwo Finansów. Po czym odstąpiono od tego i przyjęto, że zastrzeżenia w formie dyrektyw będzie zakładać Izba Administracji Skarbowej w Katowicach-. W związku z powyższym w Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni nie korzystano z tworzenia zastrzeżeń w trybie art. 12a ustawy SENT. Kontrole przewozu towarów wynikające z zastosowania art. 12a, w których towar dostarczany był do miejsc będących we właściwości miejscowej oddziałów celnych „portowych” - granicznych na terenie portów Gdańska i Gdyni- mogły być realizowane przez funkcjonariuszy celno - skarbowych z tych oddziałów przy wsparciu przez SDK. Kontrole w ramach SENT w innych lokalizacjach były realizowane przez patrole drogowe w szczególności przez Czwarty Dział Realizacji SENT, którego to funkcjonariusze realizują zadania również jako Zespoły Kontroli Interwencyjnej. [Dowód: akta kontroli, str. 90-97, 100-101]
Ustalenia:	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono następujące nieprawidłowości: Naruszenie „Instrukcji dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej realizujących zadania związane ze zwalczaniem przestępczości ekonomicznej”, w kwestii minimalnej

	obsady Służby Dyżurnej – jest 8 funkcjonariuszy, winno być minimalnie 12 funkcjonariuszy, w tym 5 ma pełnić funkcje analityczne.
Ocena częstkowa	Działalność PUCS w zakresie prawidłowości funkcjonowania komórki Służby Dyżurnej należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami .

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku poleca: 1. Utworzyć Zespoły Kontroli Interwencyjnej zapewniając minimalną, wymaganą liczbę funkcjonariuszy lub wystąpić do Dyrektora Departamentu Zwalczania Przestępczości w Ministerstwie Finansów o akceptację przyjętych rozwiązań organizacyjnych. 2. Zwiększyć do 12 funkcjonariuszy obsadę Służby Dyżurnej, z czego 5 funkcjonariuszom powierzyć czynności analityczne jako zadania wiodące. 3. Dokonać wpisu do karty zakresu obowiązków i uprawnień tych funkcjonariuszy, którzy wykonywali zadania wynikające z ustawy z dnia 09.03.2017r. o systemie monitorowania drogowego i kolejowego przewozu towarów, i ich nie posiadali. Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli, proszę o przedłożenie w terminie 1 miesiąca od daty otrzymania niniejszego Sprawozdania informacji o sposobie wykorzystania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości. Jednocześnie w związku z poleceniem Ministerstwa Finansów zobowiązuję do przekazania do tut. Izby Administracji Skarbowej informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń pokontrolnych w terminie 9 miesięcy licząc od daty sporządzenia przez jednostkę kontrolowaną informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych.
---	--

V. Pozostałe informacje

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

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

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

na oryginałach podpis
Dyrektora Izby Administracji Skarbowej Leszka Synak

.....
(podpis kierownika jednostki kontrolującej)

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