



**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

515

**I. Dane identyfikacyjne kontroli**

<b>Temat kontroli</b>	Kontrola prawidłowości trybu zakończenia operacji tranzytowych w urzędzie przeznaczenia – terminowość odsyłania komunikatów potwierdzających zakończenie kontroli na zgłoszeniu w systemie [REDACTED].
<b>Jednostka kontrolowana</b>	Pomorski Urząd Celno-Skarbowy w Gdyni ul. Północna 9A, 81-029 Gdynia
<b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>	W kontrolowanym okresie funkcję Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni (zwanego dalej Naczelnikiem PUCS) od dnia 01.03.2018r. pełniła Izabela Pilachowska.
<b>Kontrolerzy:</b>	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 [REDACTED] z dnia 02.10.2018r.
<b>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</b>	Kontrola w dniach: od 02.10.2018r. do 23.11.2018r.
<b>Podstawa prawna prowadzenia kontroli</b>	Art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)
<b>Wpisano do ewidencji kontroli</b>	poz. 11/2018
<b>Okres objęty kontrolą</b>	od 01.05.2018r. do 31.07.2018r.

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

## II. Ocena kontrolowanej działalności

<b>Ocena ogólna</b>	<p>Działania kierowane przez Naczelnika Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni w badanym zakresie oceniono pozytywnie.</p>
<b>Uzasadnienie oceny ogólnej</b>	<p>Ocena dotyczy działań Naczelnika PUCS zrealizowanych w kontrolowanym okresie tj. od 01.05.2018r. do 31.07.2018r. w Delegaturze w Słupsku.</p> <p>W toku kontroli tryb zakończenia operacji tranzytowych w urzędzie przeznaczenia – terminowość odsyłania komunikatów potwierdzających zakończenie kontroli na zgłoszeniu w systemie oceniono pozytywnie.</p> <p>Komunikaty we wszystkich 128 badanych zgłoszeniach były odsyłane niezwłocznie tego samego dnia.</p> <p>Jednocześnie funkcjonariusze we wszystkich 128 badanych zgłoszeniach w terminie zatwierdzali wyniki kontroli, inicjując tym samym wysłanie komunikatu do urzędu celnego wyjścia.</p>

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego

<p><b>1. Prawdliwość wysyłania przez urząd celny przeznaczenia komunikatów IE006 (komunikat o przybyciu towaru) do urzędu celnego wyjścia.</b></p>	
<b>Stan prawny</b>	<ul style="list-style-type: none"> <li>- Konwencja o Wspólnej Procedurze Tranzytowej (Dz.U. L 226 z dnia 13.08.1987r., s.2 z późn. zm.);</li> <li>- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) NR 952/2013 z dnia</li> </ul>

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 ( [REDACTED] 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] (komunikat o przybyciu towaru) do urzędu celnego wyjścia.

System [REDAKTOWANO] (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 [REDAKTOWANO] 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 [REDAKTOWANO]. Dane o operacji tranzytowej są wymieniane w czasie rzeczywistym przy użyciu elektronicznych komunikatów. System [REDAKTOWANO] jest krajową częścią europejskiego systemu [REDAKTOWANO], który został wdrożony w państwach Unii Europejskiej i w państwach – stronach Konwencji o wspólnej procedurze tranzytowej.

Z założenia system [REDAKTOWANO] 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 [REDAKTOWANO] wymienia dane z systemami współpracującymi, m.in. z: [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO], [REDAKTOWANO].

Jednym z podstawowych komunikatów stosowanych w systemie [REDAKTOWANO] jest komunikat o przybyciu towarów [REDAKTOWANO], 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

Zgodnie z *Podręcznikiem dotyczącym procedur tranzytowych* z dnia r. ze zmianami), komunikat 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 jest wysyłany automatycznie przez system po odebraniu przez funkcjonariusza komunikatu który wysyłany jest przez podmiot dokonujący operacji tranzytu. Zatem analizie poddano terminowość odbierania komunikatów które inicjują wysłanie komunikatu

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 terminowosyłanie 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 ██████████ (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 ██████████.

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

[Dowód: akta kontroli, str. 208-483]

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

Ponadto na podstawie zebranego materiału ustalono, iż terminowość odsyłania komunikatu ██████████ w systemie ██████████ 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  
częstkowa**

Działalność Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gdyni w zakresie wysyłania przez urząd celny przeznaczenia komunikatów ██████████ (komunikat o przybyciu towaru) do urzędu celnego wyjścia należy ocenić **pozytywnie**.

**2. Prawdliwość 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 Celnym Ministerstwa Finansów Warszawa, listopad 2017 r.;

- Podręcznik dotyczący procedur tranzytowych ( [REDACTED] 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  
częstkowa**

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**.

525

#### IV. Zalecenia

<b>Zalecenia/ Wnioski pokontrolne</b>	
---	--

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

Gdańsk, dnia 2018-12-20

wz. Dyrektora  
wz. 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 zaczerpionych 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.**