



**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

Poznań, dnia 20 sierpnia 2019 r.

3001-IWW1.0921.8.2019.5
UNP 3001-19-097293

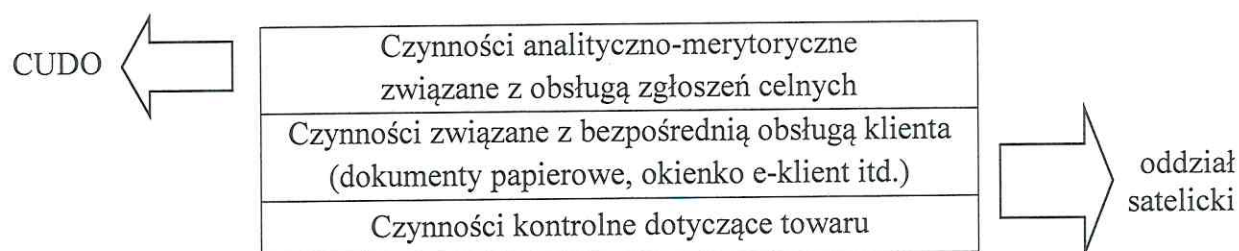
Egzemplarz nr 1

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE	
Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092).	
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu	
Wielkopolski Urząd Celno-Skarbowy w Poznaniu, ul. Krańcowa 28, 61-037 Poznań	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Aspirant Jerzy Tomczak	
Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Upoważnienie nr 15/2019 z dnia 8 kwietnia 2019 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 15/2019.	
Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
Tomasz Bartoszewski - starszy ekspert skarbowy.	
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe	
1.	Tomasz Bartoszewski - starszy ekspert skarbowy,
2.	Maciej Wasilewski - starszy ekspert skarbowy.
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	11 kwietnia 2019 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	30 maja 2019 r.

Tryb kontroli	
Zwykły.	
Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Funkcjonowanie Centrum Urzędowego Dokonywania Odpraw (CUDO).
Okres objęty kontrolą	1 stycznia 2018 r. – 31 grudnia 2018 r.
Ocena skontrolowanej działalności	
Ocena pozytywna pomimo uchybień.	
DOKONANE USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO	

Organizacja Centrum Urzędowego Dokonywania Odpraw

W dniu 2 stycznia 2018 r. Krajowa Administracja Skarbowa rozpoczęła etapową centralizację obsługi elektronicznych zgłoszeń celnych¹. Oznaczało to rozwój siatki i powstanie nowych Centrów Urzędowego Dokonywania Odpraw (dalej: CUDO). W poszczególnych urzędach celno-skarbowych, zamiast do kilku dotychczasowych oddziałów celnych, elektroniczne zgłoszenia składane były do jednego wyznaczonego. Pozostałe oddziały wyłącznie kontrolowały przedstawiony towar oraz obsługiwały sprawy załatwiane w formie „papierowej”. Tym samym miejsce przedstawienia towaru zostało rozdzielone od miejsca elektronicznej obsługi zgłoszenia celnego w ramach właściwości naczelnika urzędu celno-skarbowego. W 2018 r. formułą CUDO objęto wszystkie wewnętrzne oddziały celne za wyjątkiem obsługi niektórych operacji (np. lotnicze, pocztowe).



¹ Harmonogram wdrożenia zakładał trzy etapy. Dokumentami przedstawiającymi rekomendacje były: Koncepcja konsolidacji odpraw celnych Etap I – zatwierdzona w dniu 2.11.2017 r. oraz Koncepcja konsolidacji odpraw celnych Etap I i II – zatwierdzona 24.07.2018 r.

Szef Krajowej Administracji Skarbowej (dalej: Szef KAS) powołał Zespół do opracowania koncepcji zmiany modelu funkcjonowania urzędu celno-skarbowego w zakresie kontroli i odpraw celnych (dalej: Zespół centralny)².

Na szczeblu Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu³ (dalej: WUCS) Naczelnik wyznaczył Zespół lokalny ds. wdrożenia modelu CUDO⁴. Przewodniczącym, a zarazem koordynatorem wdrożenia CUDO został zastępca Naczelnika odpowiedzialny za Delegaturę WUCS w Poznaniu. Do zadań Zespołu lokalnego należała realizacja Koncepcji konsolidacji odpraw celnych Etap I, w tym m.in.: opracowanie harmonogramu prac wdrożeniowych, koncepcji zatrudnienia, planu komunikacji, akcji informacyjnej, komunikacja z Zespołem centralnym, przedstawianie Naczelnikowi do akceptacji dokumentów dotyczących wdrożenia CUDO.

Realizacja procedur celnych przez WUCS (kod 398000), obejmujący swą właściwością teren województwa wielkopolskiego, odbywała się w oddziałach celnych (dalej: OC) umiejscowionych następująco:

- Delegatura WUCS w Poznaniu: OC w Poznaniu (391010), OC MTP (391020), OC Port Lotniczy Poznań-Ławica (391030), OC w Gądkach (391040);
- Delegatura WUCS w Pile: OC w Pile (392010);
- Delegatura WUCS w Lesznie: OC w Lesznie (393010), OC w Nowym Tomysłu (393020);
- Delegatura WUCS w Kaliszu: OC w Kaliszu (394010), OC w Koninie (394020).

CUDO w WUCS zlokalizowane zostało w OC w Poznaniu i OC w Kaliszu.

Dla CUDO działającego w OC w Poznaniu oddziałami satelickimi były: OC w Gądkach, OC w Pile (i OC PL Poznań-Ławica od 1 stycznia 2019 r., tj. w okresie nieobjętym kontrolą), a dla CUDO umiejscowionego w OC w Kaliszu: OC w Koninie, OC w Lesznie, OC w Nowym Tomysłu.

W ww. oddziałach CUDO wdrożono 2 stycznia 2018 r. (z wyjątkiem OC PL Poznań-Ławica).

² zarządzenie 57/2017 zmienione zarządzeniem 10/2018 i uchylone zarządzeniem 10/2019 Szefa KAS

³ status, struktura, organizacja, zakres zadań i uprawnień - Regulamin organizacyjny WUCS w Poznaniu – zarządzenie Dyrektora IAS w Poznaniu nr 14/2017, 4/2018, 142/2018

⁴ Decyzja nr 12/2017 Naczelnika WUCS z 16.11.2017 r. W skład Zespołu weszło 2 zastępców Naczelnika, kierownicy oddziałów celnych w Poznaniu, Kaliszu i Port Lotniczy Poznań-Ławica oraz kierownik Referatu Postępowania Celnego w Delegaturze WUCS w Kaliszu.

CUDO obejmowało pełny zakres realizowanych procedur (tj. przejęło wszystkie odprawy z oddziałów satelickich, do jakich były one uprawnione⁵) za wyjątkiem operacji, które były realizowane na kodzie lotniska (391030)⁶. CUDO nie obejmowało ponadto zgłoszeń i operacji dokonywanych na kodzie OC MTP (391020) – towary na imprezy targowe i wystawy oraz obrót pocztowy. Działanie to było zgodne z założeniami Koncepcji konsolidacji Etap I zakładającymi objęcie formułą CUDO wszystkich oddziałów celnych za wyjątkiem oddziałów granicznych i obsługujących obrót pocztowy.⁷

Na lokalizację CUDO wybrano dwa oddziały wewnętrzne obsługujące największy wolumen zgłoszeń i komunikatów elektronicznych oraz posiadające odpowiednią infrastrukturę, wdrażając dyspozytorski model obsługi zgłoszeń celnych⁸ w miejsce dotychczasowego - rozproszonego⁹.

W trakcie 2018 r. stan i skład kadrowy oddziałów celnych był zmieniany i dostosowywany do bieżących potrzeb. Przykładowo w sierpniu 2018 r. przedstawiał się następująco:

- CUDO w Poznaniu – 40 etatów, w tym 21 dyspozytorskich i 1 osoby prowadzącej magazyn depozytowy,
- CUDO w Kaliszu – 20 etatów, w tym 13 dyspozytorskich,
- oddziały satelickie – po 4 etaty.

Wprowadzenie CUDO skutkowało ujednoczeniem procesów obsługi zgłoszeń celnych i uwolnieniem etatów funkcjonariuszy od innych zadań nie związanych z obsługą celną, co w lipcu 2018 r. dało 11 etatów.

Proces przesunięć etatowych wykwalifikowanych funkcjonariuszy posiadających wieloletnie doświadczenie w obsłudze zgłoszeń celnych, w celu uwzględnienia postulatu

⁵ zgodnie z załącznikiem nr 1 do rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z 21.02.2017 r. w sprawie urzędów celno-skarbowych oraz podległych im oddziałów celnych, w których są dokonywane czynności przewidziane przepisami prawa celnego w zależności od rodzaju towarów lub procedur celnych, którymi mogą być obejmowane towary (Dz.U. z 2017 r. poz. 372 ze zm.)

⁶ od 1 stycznia 2019 r. niektóre operacje zostały objęte CUDO – terminal towarowy „cargo”

⁷ Objęcie systemem wszystkich oddziałów celnych i wszystkich procedur miało miejsce do chwili pełnego wdrożenia AIS/IMPORT na zakończenie Etapu II Koncepcji konsolidacji.

⁸ zgłoszenie, od momentu przyjęcia do zwolnienia towaru, obsługuje dyspozytor, który tylko w przypadku konieczności wejścia na ścieżkę postępowania administracyjnego kieruje je do funkcjonariusza posiadającego rolę prawnika; kontrola wykonywana jest przez grupy kontrolne/mobilne

⁹ z wyodrębnionymi stanowiskami: dyspozytora, prawnika, rachmistrza, kontrolera

utrzymania ciągłości obsługi na dotychczasowym poziomie, przebiegał etapowo wg ustalonego harmonogramu i został rozłożony w okresie od stycznia 2018 r. do marca 2018 r. Rozłożenie w czasie procesu przesunięć było zgodne z założeniami.¹⁰

Zmianie ulegał także czas i system pracy w CUDO w stosunku do rozwiązań wcześniejszych.

Powyższe znajdowało uzasadnienie w ekonomice funkcjonowania oddziałów i zostało zaakceptowane przez Zespół centralny.

W okresie przejściowym w oddziałach celnych podległych WUCS funkcjonował model zdecentralizowany przyjmowania zgłoszeń celnych i komunikatów – żaden z kodów oddziałów satelickich nie został wygaszony. Zgłoszenia i komunikaty przyjmowane były zarówno na kody oddziałów CUDO, jak i na kody oddziałów satelickich, a dyspozytorzy w CUDO posiadali dostęp do wszystkich jednostek.

W okresie przejściowym równolegle trwało procedowanie zmian pozwoleń na uproszczenia celne oraz procedury specjalne realizowane przez Dział Obsługi Przedsiębiorców w Zakresie Cła, Pozwoleń i Czynności Audytowych Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu (dalej: IAS w Poznaniu).

W celu informacji przedsiębiorców o zachodzących zmianach, jeszcze w 2017 r. na stronie internetowej IAS w Poznaniu zamieszczono szczegółowe informacje dotyczące wdrażania i zasad funkcjonowania CUDO. Ponadto w grudniu 2017 r. zorganizowane zostały w Lesznie i w Nowym Tomyślu spotkania z przedsiębiorcami i agentami celnymi z rejonów oddziałów satelickich. W Poznaniu natomiast prowadzone były indywidualne rozmowy z klientami strategicznymi.

Ocena wdrożenia i funkcjonowania CUDO przeprowadzana było na bieżąco przez członków Zespołu lokalnego, natomiast raz na kwartał dokonywano analizy tabelarycznych wyników i zestawień przekazanych przez Zespół centralny. Na tej podstawie podejmowane były decyzje w celu zapewnienia realizacji zadań (np. zwiększenie stanu osobowego).

¹⁰ dla wszystkich USC, gdzie CUDO nie funkcjonowało wcześniej, a więc również dla WUCS

Ocena wdrożenia i funkcjonowania CUDO w WUCS na podstawie realizacji głównych założeń wynikających z Koncepcji konsolidacji Etap I:

1. Objęcie formułą CUDO odpraw celnych we wszystkich oddziałach z wyjątkiem oddziałów granicznych i obsługujących obrót pocztowy – zrealizowane.
2. Tworzenie CUDO na bazie funkcjonującego oddziału celnego – zrealizowane.
3. Zasadą jest tworzenie jednego CUDO we właściwości jednego naczelnika UCS, jednakże w uzasadnionych przypadkach dopuszcza się funkcjonowanie większej liczby CUDO w ramach UCS – odstępstwo – uzasadnione działanie dwóch centrów.
4. Wprowadzenie dyspozytorskiego modelu obsługi komunikatów celnych – zrealizowane.
5. Umieszczenie zespołów dyspozytorskich w ramach jednej lokalizacji – odstępstwo – uzasadnione odstępstwo umiejscowienia dyżurów poza CUDO Poznań.
6. Funkcjonowanie w wymiarze czasowym 12-godzinnych zmian (24/7), jednakże w przypadku podjęcia pracy w krótszym wymiarze czasu należy uwzględnić potrzebę zapewnienia dyżurów poza godzinami pracy jednostki – odstępstwo – istnieje system dyżurów rekompensujący krótszy czas pracy.
7. Realizacja zadań kontrolnych przez funkcjonariuszy pełniących służbę w części obsługowej oddziału z CUDO i w oddziałach satelickich (do czasu wdrożenia koncepcji mobilnej) – zrealizowane.
8. Pełna i niezwłoczna obsługa zadań kontrolnych w systemach obsługi zgłoszeń – nie podlega ocenie - założenie do realizacji po wdrożeniu koncepcji kontroli mobilnej.
9. Dokonanie odpowiednich zmian w pozwoleniach na stosowanie ułatwień – nie podlega ocenie – zadanie realizowane przez komórkę IAS w Poznaniu.
10. Prowadzenie szerokiej akcji informacyjnej – zrealizowane.
11. Uwzględnienie procedury awaryjnej zapewniającej ciągłość funkcjonowania CUDO – zrealizowane (Poznań – Kalisz na zasadzie wzajemności).
12. Bieżąca analiza funkcjonowania w celu usprawnienia organizacji i poprawy świadczenia usług; wnioski i rekomendacje przekazywane do lokalnych zespołów na poziomie IAS/UCS; odstępstwa od głównych założeń zgłaszane do Zespołu centralnego do akceptacji – zrealizowane.
13. Dokonywanie okresowej oceny w celu wyciągnięcia wniosków i ewentualnej korekty przyjętej koncepcji i zasad wdrożenia – nie podlega ocenie – kompetencja Ministerstwa Finansów.

Funkcjonowanie CUDO – odbiór zewnętrzny

W 2018 r. nie stwierdzono skarg przedsiębiorców na funkcjonowanie oddziałów celnych, których przyczyną byłoby działanie CUDO.

Delegatura w Poznaniu poinformowała, że w 2018 r. wystąpiło 5 awarii technicznych systemów informatycznych, które ogłoszono centralnie – 3 z nich dotyczyły systemu Celina, 2 systemu AES. Wystąpiły także spowolnienia i spadki wydajności operacyjnej systemów: Celina, ECS/ICS, AIS/AES. Podobne problemy w liczbie przynajmniej 5 zgłosiła także Delegatura w Kaliszu. Incydenty zgłaszano koordynatorom systemów.

Nie stwierdzono materializacji ryzyka związanego z pogorszeniem wizerunku Urzędu (np. ryzyko negatywnych opinii i artykułów w prasie, spadek reputacji na skutek niewłaściwego działania lub zaniedbań pracowników, nieprawidłowego lub nieterminowego wydawania decyzji, niewłaściwej realizacji zadań przez jednostkę, złego zarządzania).

Funkcjonowanie CUDO – odbiór wewnętrzny

Funkcjonariusze obsługujący nowy system zgłaszali wnioski dotyczące szeregu zmian w treści Regulaminu organizacyjnego.

W kwestii dotyczących się zmian Regulaminu organizacyjnego, Naczelnik stanął na stanowisku, że zmiany w strukturze WUCS nastąpią w momencie zakończenia prac przez Zespół centralny i lokalny ds. wdrożenia CUDO, gdyż wtedy możliwa będzie „*kompleksowa implementacja wszelkich rozwiązań dotyczących funkcjonowania CUDO*”. Poinformował również, że „*elementem statuującym czynności nie jest Regulamin organizacyjny WUCS, ale zatwierdzona i obowiązująca koncepcja CUDO*”.

Funkcjonowanie CUDO w WUCS na podstawie liczby dokumentów, liczby funkcjonariuszy, czasu obsługi, liczby zatrzymań przesyłek, liczby wszczętych postępowań

Liczba obsłużonych dokumentów, porównanie CUDO w WUCS do działających przy innych UCS

W 2018 r. na terenie kraju funkcjonowało 21 oddziałów celnych w formule CUDO.¹¹

¹¹ Liczba CUDO ulegała zmianie – do 20 istniejących od 2.01.2018 r. dochodziły kolejne obsługujące obrót lotniczy oraz drogowe przejścia graniczne (wdrażanie Etapu II konsolidacji odpraw). Zgodnie z ogólnopolską siatką CUDO,

Na podstawie danych Ministerstwa Finansów – CUDO-mierniki bazujących na systemach Celina i AIS oraz uwzględnic specyfikę działania niektórych CUDO ustalono, że:

- CUDO w Poznaniu należał do urzędów obsługujących dużą liczbę dokumentów i był porównywalny do CUDO w Wrocławiu, Łodzi, Tychach, Białej Podlaskiej;
- CUDO w Kaliszu należał do urzędów małych, choć zdecydowanie większych od działających w Kielcach, Opolu, Olsztynie, Białymstoku;
- dane dla CUDO w Poznaniu wskazują na duże obciążenie dyspozytorów (liczba dokumentów na osobę - 3 miejsce);
- średni czas obsługi zgłoszeń SAD i ZWU przez oba CUDO podległe WUCS na tle innych urzędów był średni lub długi.

Porównanie liczby obsłużonych dokumentów w WUCS.¹²

Analizie poddano liczbę zgłoszeń celnych importowych i eksportowych w 2016, 2017 i 2018 r.

Wnioski:

1. Wprowadzenie CUDO w WUCS nie wpłynęło na trend wzrostu liczby odpraw celnych dokonywanych w imporcie i w eksporcie - przyrost liczby odpraw celnych jest mniejszy niż wcześniej, jednakże na wskaźnik ten wpływ mogło mieć wiele innych czynników niezwiązanych ze zmianą organizacji dokonywania odpraw celnych i niezależnych od WUCS. Wskaźnik ten nie odbiegał ponadto od występujących w pozostałych 15 izbach administracji skarbowej.
2. W roku wprowadzenia CUDO zmieniła się liczba odpraw celnych dokonywanych w poszczególnych oddziałach celnych:
 - a) dla oddziałów celnych obsługujących CUDO liczba odpraw celnych w imporcie i w eksporcie, w porównaniu z 2017 r., wzrosła odpowiednio od 75,8% do 187% w imporcie i od 87,1% do 131,3% w eksporcie;
 - b) dla oddziałów celnych satelickich liczba odpraw celnych w imporcie i w eksporcie, w porównaniu z 2017 r., zmalała odpowiednio od 85,4% do 96,3% w imporcie i od 76,4% do 98,8% w eksporcie.

Przesunięcie miejsc dokonania zgłoszeń celnych było efektem oczekiwanym, wynikającym z faktu, że obecne oddziały satelickie wcześniej obsługiwały podmioty dokonujące zgłoszeń w formie elektronicznej.

na dzień 1.05.2019 r. funkcjonowało 27 oddziałów w tej formule (w tym: po 2 w Dolnośląskim UCS, Lubelskim UCS, Wielkopolskim UCS, Zachodniopomorskim UCS; po 3 w Mazowieckim UCS, Śląskim UCS; 4 w Pomorskim UCS), które były obsługiwane przez 100 oddziałów satelickich (od 1 do 12 na CUDO).

¹² do 28.02.2017 r. – urzędy celne podległe Izbie Celnej w Poznaniu

Wysokość należności celnych i VAT z tytułu importu

Analiza przeprowadzona w tym zakresie wykazała, że wpływy za 2018 r. wzrosły w porównaniu z 2017 r.

Liczba przesyłek zatrzymanych w związku z ograniczeniami i zakazami przywozu towarów

W przypadku Oddziału Celnego w Poznaniu liczba zatrzymanych przesyłek wzrosła. (Nie uzyskano danych dotyczących oddziałów satelickich CUDO w Poznaniu.)

W przypadku oddziałów celnych tworzących CUDO w Kaliszu w latach 2017 i 2018 liczba zatrzymań nie uległa zmianie.

Liczba przesyłek, w których ujawniono uszczuplenia należności

W przypadku Oddziału Celnego w Poznaniu liczba postępowań, których materiały były uszczuplenia należności pozostała na tym samym poziomie, natomiast prawie podwojeniu uległa ilość obsługiwanych zgłoszeń importowych.

Nie uzyskano danych dotyczących CUDO w Kaliszu oraz oddziałów satelickich CUDO w Poznaniu.

Ryzyka w realizacji zadań w obszarze obsługi operacji obrotu i przemieszczania towarów

Odnosnie do celów realizowanych przez WUCS określone zostały ryzyka, których właścicielem wskazano oddziały celne. Naczelnik WUCS dokonał identyfikacji i oceny ryzyk na stosownym arkuszu zgłoszenia/aktualizacji ryzyka, co skutkowało wpisaniem ich do rejestru ryzyk IAS w Poznaniu zatwierdzonym przez Dyrektora IAS w Poznaniu¹³. Wskazanych 6 ryzyk dotyczyło procesu obsługi operacji obrotu i przemieszczania towarów. Były to:

a) na akceptowalnym poziomie istotności:

- awarie systemów informatycznych – ryzyko odnoszące się do oddziałów CUDO w Poznaniu i w Kaliszu;
- słaba komunikacja między CUDO z oddziałem satelickim - ryzyko odnoszące się do oddziałów satelickich;
- reorganizacja struktury WUCS pod kątem wprowadzenia CUDO - ryzyko odnoszące się do wszystkich oddziałów celnych

¹³ działania wynikające z zarządzenia Dyrektora IAS nr 112/2018

- zmniejszenie ilości przesyłek zawierających towary wrażliwe podlegające ograniczeniom pozataryfowym - ryzyko odnoszące się do wszystkich oddziałów celnych;
- wprowadzenie nowych systemów operacyjnych do obsługi zgłoszeń celnych AES i AIS - ryzyko odnoszące się do wszystkich oddziałów celnych;

b) na średnim poziomie istotności:

- oczekiwanie na przedłożenie dokumentów niezbędnych do zwolnienia towaru do procedury lub na uregulowanie należności celno-podatkowych – ryzyko odnoszące się do wszystkich oddziałów celnych – wdrożone działania zaradcze: sprawna komunikacja pomiędzy organem celno-skarbowym a podmiotami, kampania informacyjna, organizowanie spotkań i szkoleń przedsiębiorców.

Z uzyskanych w toku kontroli informacji wynika zmaterializowanie się ryzyka odnoszącego się do awarii systemów informatycznych oraz do reorganizacji struktury WUCS pod kątem wprowadzenia CUDO. Stosowane procedury awaryjne, działania zaradcze i bieżące reagowanie na pojawiające się problemy, skutkowały zniwelowaniem negatywnych skutków awarii i zmian organizacyjnych.

Dodatkowo w Etapie II konsolidacji Zespół centralny miał zająć się szerzej m.in. „*lokalną analizą ryzyka w dobie CUDO*”¹⁴, a sama koncepcja przewiduje np. możliwość ulokowania w siedzibie CUDO funkcjonariuszy komórek analizy ryzyka z poziomu UCS.

Sprawowanie nadzoru, w tym kontroli funkcjonalnej

Ocena procesu wdrażania CUDO prowadzona była na poziomie centralnym. Raz na kwartał, w formie tabelarycznej, Ministerstwo Finansów udostępniało sprawozdania odnoszące się do funkcjonowania oddziałów celnych CUDO. Sprawozdania poddawane były analizie na poziomie lokalnym w WUCS. W 2018 r. miało miejsce spotkanie Zespołu centralnego z kierownikami wszystkich CUDO w kraju oraz z przewodniczącymi Zespołów lokalnych. Na spotkaniu poddano analizie i ocenie wdrożenie i funkcjonowanie CUDO.

¹⁴ pismo Szefa KAS nr DC10.8816.15.2018 z 24.07.2018 r.

Ustalono, że z nadzór nad funkcjonowaniem CUDO sprawowany był przez kierowników oddziałów celnych, w których umiejscowiono CUDO¹⁵.

Tematami kontroli funkcjonalnych, przeprowadzonych przez kierowników oddziałów celnych, były:

- prawidłowość postępowania przy nadawaniu towarom przeznaczenia celnego,
- obsługa zgłoszeń w ruchu towarowym,
- prawidłowość wykonywania czynności przez funkcjonariuszy w miejscach uznanych i wyznaczonych,
- prawidłowość i terminowość prowadzenia postępowań celnych i podatkowych,
- dyscyplina pracy w zakresie przestrzegania czasu pracy i rozliczania nadgodzin,
- stan wykorzystania urlopów zaległych i posiadania nadgodzin lub godzin „ujemnych”,
- prawidłowość prowadzenia zadań kontrolnych w trakcie dyżuru po godzinach urzędowania,
- prawidłowość prowadzenia rejestru magazynu depozytowego,
- przydzielanie uprawnień do systemów informatycznych i nadanych upoważnień do przetwarzania danych osobowych podległych pracownikom,
- prawidłowość realizacji zadań związanych z rozliczeniem podatku w deklaracjach VAT-7.

Kierownik CUDO w Poznaniu dokonał 21 kontroli funkcjonalnych zakończonych sporządzeniem pisemnej informacji z przebiegu i ustaleń, w których sformułował następujące zalecenia pokontrolne:

- wyznaczono termin ostatecznego załatwienia sprawy,
- zalecono wygenerowanie komunikatu na podstawie posiadanej dokumentacji uznając ją za wystarczającą,
- polecono uzupełnić protokół z rewizji o podpis,
- zalecono skrócenie czasu, w którym materiał dowodowy podlega analizie,
- przypomniano o umieszczeniu informacji o zasadach pełnienia służby w nadgodzinach i sposobie ich rozliczania,
- polecono wystąpić o odebranie uprawnień do nieużywanych systemów oraz o nadanie uprawnień do systemów niezbędnych do realizacji zadań.

¹⁵ Z treści Decyzji nr 12/2017 Naczelnika WUCS wynikało, że do kompetencji Zespołu lokalnego należało przygotowanie, wdrożenie, koordynacja i harmonogram konsolidacji; nie wynikała z niej konieczność monitorowania, odpowiedzialność i nadzór nad funkcjonowaniem koncepcji po jej wdrożeniu.

Kierownik CUDO w Kaliszu dokonał 8 kontroli funkcjonalnych zakończonych sporządzeniem pisemnej informacji z przebiegu i ustaleń, w których nie sformułował zaleceń pokontrolnych.

Uchybienia:

W skontrolowanym zakresie stwierdzono następujące uchybienia:

- Rozbieżność między obowiązującym Regulaminem organizacyjnym a koncepcją CUDO.

[kryterium legalności]

Rozbieżność nie była spowodowana działaniami kontrolowanego WUCS a wynikała z istniejącego środowiska prawnego (ryzyko zewnętrzne). Dłuższe utrzymywanie się takiego stanu rzeczy doprowadziło do stosowania rozwiązań doraźnych i nieformalnych, nieznajdujących umocowania w Regulaminie organizacyjnym, ale zgodnych z ideą CUDO.

- Niedostateczna liczebność pracowników i nieadekwatna struktura organizacyjna.

[kryterium celowości]

Zmaterializowanie się ryzyka dotyczącego zasobów ludzkich było spowodowane przede wszystkim rozwiązaniami, na które kontrolowany nie miał wpływu – niedobory kadrowe, przesunięcia, struktura. Konieczność zmiany miejsca pełnienia służby przez dyspozytorów generująca dalekie dojazdy, była konsekwencją wnikającą z założeń koncepcji CUDO. Zjawisko to chociaż uciążliwe i niepożądane było oczywistym następstwem centralizacji.

- Brak opracowanego i wdrożonego systemu szkoleń dedykowanych dla grupy dyspozytorów.

[kryterium celowości]

Kwestia ta (pomimo braku działań w tym zakresie ze strony Zespołu centralnego i Krajowej Szkoły Skarbowości) winna być przedmiotem troski Naczelnika WUCS – ryzyko dotyczące zasobów ludzkich. Szkolenia i warsztaty winny zapewnić wymianę poglądów, zaktualizowanie wiedzy, wypracowanie dobrych praktyk i wzorców postępowania oraz przygotować na sposób postępowania w sytuacjach wyjątkowych.

- Relatywnie długi czas obsługi zgłoszeń (w relacji do innych CUDO działających na terenie kraju).

[kryterium celowości - skuteczność]

Wskaźnik ten nie odbiegał znacząco od innych urzędów działających w tej formule, jednakże

mierniki wykazały, że w przypadku zgłoszeń SAD i ZWU, obsługa dokumentów była dłuższa niż u większości „konkurencyjnych” oddziałów działających w formule CUDO.

Pozytywnie należy natomiast ocenić zaangażowanie funkcjonariuszy oraz kierownictwa WUCS w trudny proces wprowadzenia koncepcji CUDO w województwie wielkopolskim.

Wdrożone rozwiązania były adekwatne do narzuconych oczekiwań i posiadanych zasobów.

Ocena ogólna skontrolowanego tematu – pozytywna pomimo uchybień.

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego
Naczelnik WUCS nie wniósł zastrzeżeń do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.
Zalecenia i wnioski dotyczące usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu
Mając na uwadze treść ustaleń, w tym fakt niestwierdzenia nieprawidłowości oraz udzielone w toku kontroli wyjaśnienia, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu odstępuje od sformułowania zaleceń i wniosków pokontrolnych.
Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości
-
Pouczenie
Stosownie do przepisu art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. nr 185, poz. 1092) i § 23 Zarządzenia nr 155/2018 Dyrektora Izby Skarbowej w Poznaniu z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a oceny i wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym są ostateczne.
Termin złożenia informacji
W terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego należy poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń,

wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych uchybień.

PIECZEĆ I PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
w Poznaniu
Agnieszka Szymankiewicz

.....
Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

Otrzymują:

1. Egzemplarz nr 1 – Naczelnik kontrolowanego urzędu,
2. Egzemplarz nr 2 – strona kontrolująca celem włączenia do akt kontroli.