

Warszawa, dnia 25 marca 2015 r.

Poz. 428

**ROZPORZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW¹⁾**

z dnia 23 marca 2015 r.

w sprawie sposobu przeprowadzania czynności monitorowania oraz rodzaju i wzorów dokumentów stosowanych w toku monitorowania

Na podstawie art. 61g ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1404, z późn. zm.²⁾) zarządza się, co następuje:

§ 1. Rozporządzenie określa:

- 1) sposób przeprowadzania czynności monitorowania;
- 2) rodzaj i wzory dokumentów stosowanych w toku monitorowania.

§ 2. Czynności monitorowania, o których mowa w:

- 1) art. 61a ust. 2 pkt 1–3 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej, zwanej dalej „ustawą”, mogą być przeprowadzane przez:
 - a) sprawdzenie metod zarządzania ryzykiem stosowanych przez posiadacza zezwolenia w zakresie zagrożeń związanych z posiadanym zezwoleniem, z uwzględnieniem jego roli w międzynarodowym łańcuchu dostaw,
 - b) sprawdzenie oraz analizę stosowanych przez posiadacza zezwolenia zasad postępowania dotyczących zapewnienia bezpieczeństwa dokonywanego obrotu towarowego,
 - c) sprawdzenie rzetelności prowadzenia przez posiadacza zezwolenia dokumentacji w zakresie dokonywanego obrotu towarowego,
 - d) sprawdzenie prawidłowości stosowania przez posiadacza zezwolenia procedur badanych na etapie wydawania zezwolenia,
 - e) analizę informacji zawartych w sprawozdaniach finansowych i innych dokumentach finansowych oraz ocenę sytuacji finansowo-ekonomicznej posiadacza zezwolenia,
 - f) pozyskiwanie informacji niezbędnych do przeprowadzenia monitorowania z dostępnych organowi Służby Celnej systemów informatycznych i baz danych, od instytucji i organizacji na podstawie art. 63 ustawy oraz od innych organów na podstawie przepisów odrębnych,
 - g) pozyskiwanie od posiadacza zezwolenia informacji związanych z prowadzoną przez niego działalnością gospodarczą, w szczególności w przypadku zaistnienia zmian istotnych dla spełniania warunków określonych w zezwoleniu objętym monitorowaniem;

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 22 września 2014 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. poz. 1256).

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2014 r. poz. 486, 1055, 1215, 1395 i 1662 oraz z 2015 r. poz. 211.

- 2) art. 61a ust. 2 pkt 4 ustawy, mogą być przeprowadzane przez przekazywanie posiadaczowi zezwolenia wyników monitorowania w formie:
 - a) wyników analiz i ocen ryzyka,
 - b) zaleceń dotyczących podjęcia działań naprawczych lub ewentualnych propozycji sposobów eliminacji zidentyfikowanego ryzyka;
- 3) art. 61a ust. 2 pkt 5 ustawy, mogą być przeprowadzane przez przekazywanie, w formie pisemnej lub elektronicznej, posiadaczowi zezwolenia lub osobie przez niego wskazanej, wezwania do udzielenia informacji dotyczących sposobu zarządzania ryzykiem w zakresie działalności gospodarczej objętej zezwoleniem.

§ 3. Dokumentami stosowanymi w toku monitorowania są:

- 1) zawiadomienie o przeprowadzeniu czynności monitorowania w trybie art. 61b ust. 2 albo ust. 3 ustawy, którego wzór stanowi załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) protokół z przeprowadzenia czynności monitorowania, którego wzór stanowi załącznik nr 2 do rozporządzenia;
- 3) raport z monitorowania, którego wzór stanowi załącznik nr 3 do rozporządzenia.

§ 4. Czynności monitorowania prowadzone na podstawie art. 14q ust. 4 albo art. 253 ust. 7 i 8 rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93 z dnia 2 lipca 1993 r. ustanawiającego przepisy w celu wykonania rozporządzenia Rady (EWG) nr 2913/92 ustanawiającego Wspólnotowy Kodeks Celny (Dz. Urz. WE L 253 z 11.10.1993, str. 1; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 6, str. 3, z późn. zm.) są prowadzone na dotychczasowych zasadach do czasu przekazania posiadaczowi zezwolenia sprawozdania z monitorowania, w terminie nie dłuższym niż 12 miesięcy od dnia wejścia w życie rozporządzenia.

§ 5. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem 1 kwietnia 2015 r.

Minister Finansów: *M. Szcurek*

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 23 marca 2015 r. (poz. 428)

Załącznik nr 1*WZÓR*

Nazwa i adres organu Służby Celnej
.....
.....
(miejsowość i data)

adres poczty elektronicznej:

nr sprawy

.....
(nazwa i adres posiadacza zezwolenia)

.....
(numer zezwolenia)

Zawiadomienie o przeprowadzeniu czynności monitorowania

Zawiadamia się, że w dniach:

w miejscu/miejscach:

na podstawie*:

art. 61b ust. 2

art. 61b ust. 3 z wniosku nr z dnia

– ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1404, z późn. zm.)

zostaną przeprowadzone następujące czynności monitorowania:

.....
(data, pieczęć i podpis osoby odpowiedzialnej
za prowadzenie monitorowania)

.....
(data, pieczęć i podpis osoby upoważnionej)

* Zaznaczyć odpowiednie.

WZÓR

Nazwa i adres organu Służby Celnej

(miejsowość i data)

adres poczty elektronicznej:

nr sprawy

**Protokół
z przeprowadzenia czynności monitorowania**

Na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.) w związku z art. 65 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1404, z późn. zm.)

– w związku z prowadzonymi na podstawie

– art. 61b ust. 2/art. 61b ust. 3* ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej

przez

(oznaczenie organu Służby Celnej)

czynnościami monitorowania w stosunku do

.....
.....

(oznaczenie strony: pełna nazwa przedsiębiorcy, NIP, REGON, adres siedziby)

polegającymi na:

.....
.....

(podać zakres czynności monitorowania)

1) Czynności monitorowania zostały przeprowadzone przez:

a)

b)

c)

(imię i nazwisko, stanowisko służbowe osoby przeprowadzającej czynności monitorowania)

w obecności:

.....
.....

(imię i nazwisko osoby, w obecności której przeprowadzono czynności monitorowania)

2) Zakres przeprowadzonych czynności monitorowania:

.....
.....

3) Opis dokonanych ustaleń:

.....
.....

4) Dokumenty, ewidencje, rejestry, systemy informatyczne, obiekty, pomieszczenia poddane analizie:

.....
.....
(należy podać nazwę analizowanego dokumentu, ewidencji itp.)

5) Badane ryzyka (z podziałem na rodzaj badanego kryterium):

.....
.....

6) Poziom badanego ryzyka: (niski, średni, wysoki)*

.....
.....

7) Uwagi zgłoszone przez osoby obecne przy czynnościach monitorowania:

.....
.....

8) Protokół odczytano osobom obecnym przy czynnościach monitorowania:

.....
.....

9) Podpisy osób obecnych przy czynnościach monitorowania:

- a)
- b)
- c)

10) Adnotacja osoby przeprowadzającej czynności monitorowania o odmowie lub braku podpisu którejkolwiek z osób biorących udział w czynnościach monitorowania:

.....
.....

11) Podpisy osób przeprowadzających czynności monitorowania:

- a)
- b)
- c)

Objaśnienie

* Wskazać właściwe.

WZÓR

Miejscowość, dnia r.

.....
 (nazwa i adres organu Służby Celnej,
 adres poczty elektronicznej)

Nr sprawy:

Dane identyfikacyjne posiadacza zezwolenia:

.....
 (nazwa, adres siedziby, Regon, NIP, EORI)

Nr zezwolenia:

.....

RAPORT NR....¹⁾ Z MONITOROWANIA ZA OKRES OD..... DO.....

1. PRZESTRZEGANIE WYMOGÓW CELNYCH

Nr ryzyka	Ryzyko ²⁾	Ocena prawdopodobieństwa ³⁾	Ocena następstw ³⁾	Ocena ryzyka ⁴⁾

Po dokonaniu ocen prawdopodobieństwa wystąpienia oraz następstw fiskalnych i нефiskalnych zidentyfikowanych ryzyk, określono ich poziomy, które nałożono na mapę ryzyka. W oparciu o uzyskane wyniki oceny ryzyk, dokonano ustalenia:

- 1) prawdopodobieństwa wystąpienia zidentyfikowanego ryzyka na poziomie (wpisać właściwe: *bardzo niskim, niskim, średnim, wysokim, bardzo wysokim*),
- 2) prawdopodobieństwa następstw zidentyfikowanego ryzyka na poziomie (wpisać właściwe: *bardzo niskim, niskim, średnim, wysokim, bardzo wysokim*).

Na podstawie przeprowadzonego postępowania audytowego, w wyniku którego wydano zezwolenie/sprawozdań z poprzednich monitorowań* oraz wyników bieżącego monitorowania, na podstawie którego sporządzono mapę ryzyka, organ Służby Celnej stwierdza, że poziom ryzyka w ramach obszaru „Przestrzeganie wymogów celnych” oceniono jako niski, średni, wysoki*, a tym samym uznaje, że warunek określony w art. 14h rozporządzenia (EWG) nr 2454/93 z dnia 2 lipca 1993 r. ustanawiającego przepisy w celu wykonania rozporządzenia Rady (EWG) nr 2913/92 ustanawiającego Wspólnotowy Kodeks Celny (Dz. Urz. WE L 253 z 11.10.1993, str. 1; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 6, str. 3, z późn. zm.), zwanego dalej „rozporządzeniem (EWG) nr 2454/93”, jest przestrzegany/nie jest przestrzegany*.

* *pozostawić właściwe*

2. SYSTEM ZARZĄDZANIA EWIDENCJAMI HANDLOWYMI I TRANSPORTOWYMI

Nr ryzyka	Ryzyko ²⁾	Ocena prawdopodobieństwa ³⁾	Ocena następstw ³⁾	Ocena ryzyka ⁴⁾

Po dokonaniu ocen prawdopodobieństwa oraz następstw fiskalnych i нефiskalnych zidentyfikowanych ryzyk, określono ich poziomy, które nałożono na mapę ryzyka. W oparciu o uzyskane wyniki oceny ryzyk, dokonano ustalenia:

- 1) prawdopodobieństwa wystąpienia zidentyfikowanego ryzyka na poziomie (wpisać właściwe: *bardzo niskim, niskim, średnim, wysokim, bardzo wysokim*),
- 2) prawdopodobieństwa następstw zidentyfikowanego ryzyka na poziomie (wpisać właściwe: *bardzo niskim, niskim, średnim, wysokim, bardzo wysokim*).

Na podstawie przeprowadzonego postępowania audytowego, w wyniku którego wydano zezwolenie/sprawozdań z poprzednich monitorowań* oraz wyników bieżącego monitorowania, na podstawie którego sporządzono mapę ryzyka, organ Służby Celnej stwierdza, że poziom ryzyka w ramach obszaru „System zarządzania ewidencjami handlowymi i transportowymi” oceniono jako niski, średni, wysoki*, a tym samym uznaje, że warunek określony w art. 14i rozporządzenia (EWG) nr 2454/93 jest przestrzegany/nie jest przestrzegany*.

* *pozostawić właściwe*

3. WYPŁACALNOŚĆ

Nr ryzyka	Ryzyko ²⁾	Ocena prawdopodobieństwa ³⁾	Ocena następstw ³⁾	Ocena ryzyka ⁴⁾

Po dokonaniu ocen prawdopodobieństwa oraz następstw fiskalnych i нефiskalnych zidentyfikowanych ryzyk, określono ich poziomy, które nałożono na mapę ryzyka. W oparciu o uzyskane wyniki oceny ryzyk, dokonano ustalenia:

- 1) prawdopodobieństwa wystąpienia zidentyfikowanego ryzyka na poziomie (wpisać właściwe: *bardzo niskim, niskim, średnim, wysokim, bardzo wysokim*),
- 2) prawdopodobieństwa następstw zidentyfikowanego ryzyka na poziomie (wpisać właściwe: *bardzo niskim, niskim, średnim, wysokim, bardzo wysokim*).

Na podstawie przeprowadzonego postępowania audytowego, w wyniku którego wydano zezwolenie/sprawozdań z poprzednich monitorowań* oraz wyników bieżącego monitorowania, na podstawie którego sporządzono mapę ryzyka, organ Służby Celnej stwierdza, że poziom ryzyka w ramach

obszaru „Wyplacalność” oceniono jako niski, średni, wysoki*, a tym samym uznaje, że warunek określony w art. 14j rozporządzenia (EWG) nr 2454/93 jest przestrzegany/nie jest przestrzegany*.

* pozostawić właściwe

4. STANDARDY BEZPIECZEŃSTWA I OCHRONY

Nr ryzyka	Ryzyko ²⁾	Ocena prawdopodobieństwa ³⁾	Ocena następstw ³⁾	Ocena ryzyka ⁴⁾

Po dokonaniu ocen prawdopodobieństwa oraz następstw fiskalnych i niefiskalnych zidentyfikowanych ryzyk, określono ich poziomy, które nałożono na mapę ryzyka. W oparciu o uzyskane wyniki oceny ryzyka, dokonano ustalenia:

- 1) prawdopodobieństwa wystąpienia zidentyfikowanego ryzyka na poziomie (wpisać właściwe: *bardzo niskim, niskim, średnim, wysokim, bardzo wysokim*),
- 2) prawdopodobieństwa następstw zidentyfikowanego ryzyka na poziomie (wpisać właściwe: *bardzo niskim, niskim, średnim, wysokim, bardzo wysokim*).

Na podstawie przeprowadzonego postępowania audytowego, w wyniku którego wydano zezwolenie/sprawozdań z poprzednich monitorowań* oraz wyników bieżącego monitorowania, na podstawie którego sporządzono mapę ryzyka, organ Służby Celnej stwierdza, iż poziom ryzyka w ramach obszaru „Standardy bezpieczeństwa i ochrony” oceniono jako niski, średni, wysoki*, a tym samym uznaje, że warunek określony w art. 14k rozporządzenia (EWG) nr 2454/93 jest przestrzegany/nie jest przestrzegany*.

* pozostawić właściwe

PODSUMOWANIE

W wyniku przeprowadzonego monitorowania ustalono, że warunki określone w art. 14g–14k⁵⁾ rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93 – **są przestrzegane/nie są przestrzegane w zakresie ryzyka***

W związku z popełnieniem czynu polegającego na⁶⁾ status zezwolenia zostanie zawieszony na okres prowadzonego postępowania sądowego po przeprowadzeniu stosownego postępowania.

* pozostawić właściwe

INFORMACJA:

- 1) Raport z monitorowania przedstawia dokonaną ocenę zidentyfikowanych ryzyk, które zostały objęte monitorowaniem w okresie wskazanym w Raporcie.
- 2) Raport z monitorowania może dotyczyć jednego lub więcej kryteriów spośród określonych w art. 14h–14k rozporządzenia (EWG) nr 2454/93.
- 3) W przypadkach, o których mowa w art. 14q ust. 5 lit. b oraz art. 14r ust. 1 lit. a rozporządzenia (EWG) nr 2454/93, raport z monitorowania jest niezwłocznie przekazywany posiadaczowi zezwolenia. W innych przypadkach raport z monitorowania jest przekazywany posiadaczowi zezwolenia, jeżeli stwierdzono wzrost poziomu ryzyka lub zidentyfikowano nowe ryzyko.
- 4) Posiadacz zezwolenia może wnieść uwagi do ustaleń zawartych w raporcie w terminie do 7 dni od dnia jego doręczenia. Jednocześnie, niezależnie od faktu złożenia uwag:
 - a) organ Służby Celnej na podstawie **art. 14q ust. 5/art. 253 ust. 8*** rozporządzenia (EWG) nr 2454/93 przeprowadzi postępowanie audytowe w zakresie dokonania ponownej oceny spełniania warunków i kryteriów przez posiadacza zezwolenia,
 - b) posiadacz zezwolenia może zaproponować ryzyka, które powinny być przedmiotem monitorowania w przyszłości. Uwagi zgłoszone przez posiadacza zezwolenia mogą zostać wzięte pod uwagę przy tworzeniu kolejnego planu monitorowania, jednakże nie są one wiążące dla organu Służby Celnej.
- 5) Brak uwag posiadacza zezwolenia co do ustaleń zawartych w raporcie traktuje się jako jego akceptację.

** pozostawić właściwe*

.....
(data, pieczęć i podpis osoby odpowiedzialnej
za prowadzenie monitorowania⁷⁾)

.....
(data, pieczęć i podpis kierownika
komórki organizacyjnej)

Zatwierdził:

.....
(data, pieczęć i podpis osoby upoważnionej)

Rozdzielnik:

- 1) posiadacz zezwolenia
- 2) aa

Objaśnienia:

- 1) Należy podać numer raportu o następującej strukturze: 6-cyfrowy kod izby celnej/ numer/rok np. 420000/1/2015, gdzie 6-cyfrowy kod to kod izby celnej właściwej do przeprowadzenia monitorowania, cyfra 1 to numer raportu kolejnego raportu sporządzonego dla podmiotu monitorowanego, 2015 to rok, w którym organ Służby Celnej sporządził raport. Przykładowo, kolejny numer raportu będzie posiadał nr 420000/2/2015.
- 2) Należy wymienić ryzyka objęte monitorowaniem, dodając w razie potrzeby kolejne wiersze tabeli w danym obszarze monitorowania.
- 3) Skala pięciostopniowa, gdzie odpowiednio: 1 oznacza poziom bardzo niski, 2 – poziom niski, 3 – poziom średni, 4 – poziom wysoki, 5 – poziom bardzo wysoki.
- 4) Skala trzystopniowa, gdzie I oznacza – poziom niski, II – poziom średni, III – poziom wysoki.
- 5) Należy wskazać na warunki, do przestrzegania których zobowiązany został posiadacz zezwolenia.
- 6) Należy opisać czyn popełniony przez posiadacza zezwolenia/osobę, o której mowa w art. 14h ust.1 rozporządzenia (EWG) nr 2454/93, stanowiący naruszenie przepisów celnych skutkujący wszczęciem postępowania karnego.
- 7) Osoba odpowiedzialna za monitorowanie, o której mowa w art. 61a ust. 3 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. z 2013 r. poz. 1404, z późn. zm.).