

**ROZPORZĄDZENIE**  
**MINISTRA FINANSÓW<sup>1)</sup>**

z dnia                    2009 r.

**w sprawie sposobu dokumentowania czynności audytowych oraz wzorów dokumentów  
stosowanych w postępowaniu audytowym**

Na podstawie art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. Nr 168, poz. 1323) zarządza się, co następuje:

**§ 1.** Rozporządzenie określa:

- 1) sposób dokumentowania czynności audytowych;
- 2) wzór kwestionariusza postępowania audytowego zwanego dalej „kwestionariuszem”, stanowiący załącznik do rozporządzenia.

**§ 2. 1.** Czynności audytowe dokumentowane są w kwestionariuszu i aktach postępowania audytowego.

2. Kwestionariusz zawiera deklarację przedsiębiorcy o spełnianiu warunków lub kryteriów, o których mowa w art. 57 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej, zwanej dalej „ustawą”, oraz wynik weryfikacji, dokonanej przez organ Służby Celnej informacji, dokumentów oraz danych przedstawionych przez przedsiębiorcę. Wynik weryfikacji jest odnotowywany w polach kwestionariusza zastrzeżonych dla organu Służby Celnej.

**§ 3.** Czynności audytowe, przeprowadzone na zlecenie organu Służby Celnej prowadzącego postępowanie audytowe, są dokumentowane w formie protokołów lub adnotacji urzędowych, o których mowa w przepisach odrębnych.

**§ 4. 1.** Akta postępowania audytowego zwane dalej „aktami”, obejmują w szczególności:

- 1) kwestionariusz;
- 2) dokumenty otrzymane od przedsiębiorcy;
- 3) dokumenty otrzymane od innych organów i instytucji zewnętrznych;
- 3) plan postępowania audytowego, o którym mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 58 ust. 7 ustawy;
- 4) dokumenty dotyczące mapowania ryzyka, o których mowa w przepisach wydanych na podstawie art. 58 ust. 7 ustawy;
- 5) wyjaśnienia i oświadczenia przedsiębiorcy oraz jego pracowników;
- 6) dokumentację z czynności audytowych przeprowadzonych na zlecenie organu Służby Celnej prowadzącego postępowanie audytowe.

2. Dokumenty określone w ust. 1 włącza się do akt w kolejności wynikającej z toku przeprowadzanych czynności audytowych podając chronologicznie ich numer i nazwę w wykazie materiałów.

**§ 5.** Rozporządzenie wchodzi w życie po upływie 14 dni od dnia ogłoszenia.

**MINISTER FINANSÓW**

**Aprobuję**

**Akceptuję**

- 1) Minister Finansów kieruje działem administracji państwowej – finanse publiczne, na podstawie § 1 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 16 listopada 2007 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 216, poz. 1592).

WZÓR

**KWESTIONARIUSZ POSTĘPOWANIA AUDYTOWEGO**

**SEKCJA I - INFORMACJE O PRZEDSIĘBIORSTWIE**

**PODSEKCJA 1.00 – Informacje ogólne o przedsiębiorstwie**

1. Najważniejsi właściciele/udziałowcy przedsiębiorstwa<sup>1)</sup>

.....  
.....  
.....

2. Kto jest odpowiedzialny w przedsiębiorstwie za dokonanie czynności i formalności przewidzianych w przepisach prawa celnego<sup>2)</sup>?

.....  
.....

3. Jaki jest sektor działalności gospodarczej w przedsiębiorstwie<sup>3)</sup>?

- producent
- eksporter
- spedytor
- prowadzący skład celny
- przedstawiciel w sprawach celnych
- przewoźnik
- importer
- inne

4. Czy przedsiębiorca prowadzi działalność gospodarczą w miejscu innym niż siedziba przedsiębiorcy?

- tak  nie

5. Proszę podać adresy miejsc prowadzenia działalności gospodarczej, ze wskazaniem rodzaju działalności w każdym miejscu<sup>4)</sup>

.....  
.....  
.....

6. Czy przedsiębiorca oraz każde miejsce prowadzenia działalności gospodarczej włączone jest do łańcucha dostaw rozumianego jako proces od produkcji towarów przeznaczonych na wywóz po dostawę towarów do kontrahentów?

- tak  nie

Jeżeli tak, to czy przedsiębiorca działa:

- we własnym imieniu oraz na własną rzecz
- we własnym imieniu, lecz na rzecz innej osoby
- w imieniu i na rzecz innej osoby

7. Czy towary, materiały, produkty gotowe są zakupione od przedsiębiorstw powiązanych z wnioskodawcą lub są do nich dostarczane?

- tak  nie
- nie dotyczy

8. Załączniki:

a) schemat organizacyjny przedsiębiorstwa, ze wskazaniem liczby pracowników ogółem i w każdym dziale oraz nazwiska osób kierujących poszczególnymi działami w przedsiębiorstwie<sup>5)</sup>,

b) nazwiska osób upoważnionych do wykonywania czynności i formalności przewidzianych w przepisach prawa celnego,

c) dokumentacja dotycząca funkcji/kompetencji każdego działu lub stanowiska, jeżeli przedsiębiorca taką dokumentację posiada.

9. Czy status upoważnionego przedsiębiorcy zwany dalej „statusem AEO” został przyznany zgodnie z art. 14a ust.1 lit.a lub c rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93<sup>18)</sup>

AEO C (uproszczenia celne) -  tak  nie

lub AEO F (uproszczenia celne/bezpieczeństwo i ochrona) -  tak  nie

10. Czy od czasu przyznania statusu AEO wystąpiły istotne zmiany w działalności przedsiębiorcy w zakresie działań logistycznych dotyczących obrotu towarami, które są przedmiotem wniosku o pojedyncze pozwolenie na stosowanie zgłoszenia uproszczonego lub procedury w miejscu w jednym lub więcej państwach członkowskich<sup>6)</sup>?

- tak  nie

11. Czy towary/przemieszczenia towarów kwalifikują się do procedury w miejscu lub procedury zgłoszenia uproszczonego<sup>6)</sup>?

procedury w miejscu  procedury zgłoszenia uproszczonego

12. Czy przedsiębiorca posiada procedury związane z tymczasową lub stałą nieobecnością w pracy pracownika na stanowisku kierowniczym?

tak  nie

13. Czy osoby odpowiedzialne w przedsiębiorstwie za dokonanie czynności i formalności przewidzianych w przepisach prawa celnego posiadają odpowiedni poziom wiedzy z zakresu zastosowania technologii informatycznej w zakresie czynności i formalności przewidzianych w przepisach prawa celnego, procesach handlowych, oraz ogólnych sprawach handlowych?

tak  nie

### PODSEKCJA 1.01 - Wielkość działalności przedsiębiorstwa

1. Roczny obrót - jaka jest wielkość rocznego obrotu (ogółem) z ostatnich 3 lat<sup>7)</sup>?

	Mniej niż równowartość w złotych 2 mln euro i równowartość w zł 2 mln euro <sup>*)</sup>	Mniej niż równowartość w złotych 10 mln euro i równowartość w zł 10 mln euro <sup>*)</sup>	Mniej niż równowartość w złotych 50 mln euro i równowartość w zł 50 mln euro <sup>*)</sup>	Powyżej równowartości w złotych 50 mln euro <sup>*)</sup>
Obrót w roku -	zł	zł	zł	zł
Obrót w roku -	zł	zł	zł	zł
Obrót w roku -	zł	zł	zł	zł

<sup>\*)</sup>Wielkości w euro przelicza się na złote według średniego kursu ogłaszanego przez Narodowy Bank Polski w ostatnim dniu roku obrotowego

2. Zatrudnienie średnioroczne - jaka jest wielkość zatrudnienia średniorocznego w przedsiębiorstwie za ostatnie 3 lata?

10 i mniej niż 10 pracowników	50 i mniej niż 50 pracowników	250 i mniej niż 250 pracowników	powyżej 250 pracowników
W roku -			
W roku -			
W roku -			

3. Zyski i straty - jaka jest wielkość (ogółem) zysków i strat przedsiębiorstwa z okresu ostatnich 3 lat<sup>8)</sup>?

Zyski w roku -	zł	Straty w roku -	zł
Zyski w roku -	zł	Straty w roku -	zł
Zyski w roku -	zł	Straty w roku -	zł

4. Zdolność magazynowa

4.1 Jaka jest własna zdolność magazynowa przedsiębiorstwa? Powierzchnia lub pojemność magazynu (magazynów) należących do przedsiębiorcy.

m <sup>2</sup>	
lub	m <sup>3</sup>

4.2 Jaki procent własnej zdolności magazynowej jest wykorzystywany? Wykorzystanie powierzchni magazynowej dla przechowywania wszystkich towarów będących w dyspozycji przedsiębiorcy.

%
---

4.3 Czy przedsiębiorca korzysta z magazynu/magazynów należących do osoby trzeciej lub ze składów celnych prowadzonych przez osoby trzecie?

tak  nie

Jeżeli tak, to jaką przeciętną powierzchnię lub pojemność magazynu/magazynów wykorzystuje przedsiębiorca?

Przeciętna wielkość powierzchni lub pojemności magazynu (magazynów) w m<sup>2</sup> lub m<sup>3</sup>

m <sup>2</sup>	
lub	m <sup>3</sup>

5. Obrót towarowy z krajami spoza obszaru celnego Wspólnoty Europejskiej<sup>9)</sup>

	Obrót towarowy z krajami spoza obszaru celnego Wspólnoty Europejskiej (w zł)			
	od 1 - 50 000	50 001 – 250 000	250 001 – 500 000	powyżej 500 000 zł
W roku -				
W roku -				
W roku -				

6. Skala należności w obrocie towarowym z krajami spoza obszaru celnego Wspólnoty Europejskiej. Jaka jest ogólna kwota należności celnych, podatku akcyzowego i podatku VAT, zapłacona w ostatnich 3 latach<sup>10)</sup>, w zaokrągleniu do 1 tys. zł

Rok	Cło	Akcyza	VAT
-----	-----	--------	-----


7. Przewidywana skala obrotu towarowego z krajami spoza obszaru celnego Wspólnoty Europejskiej

	Szacowany obrót towarowy z krajami spoza obszaru celnego Wspólnoty Europejskiej (w zł)			
	od 1 - 50 000	50 001 – 250 000	250 001 – 500 000	powyżej 500 000
W roku -				
W roku -				

8. Proszę podać szacunki dotyczące planowanego importu towarów (w zł) składowanych w składach celnych lub wprowadzanych do składów podatkowych, w najbliższych 2 latach

	Szacowany obrót towarowy z krajami spoza obszaru celnego Wspólnoty Europejskiej (w zł)			
	1 - 50 000	50 001 – 250 000	250 001 – 500 000	powyżej 500 000
W roku -				
W roku -				

9. Proszę podać szacunki dotyczące planowanego eksportu towarów (w zł), w najbliższych 2 latach

	Szacowany obrót towarowy z krajami spoza obszaru celnego Wspólnoty Europejskiej (w zł)			
	od 1 - 50 000	50 001 – 250 000	250 001 – 500 000	powyżej 500 000
W roku -				
W roku -				

10. Proszę podać szacunki dotyczące planowanego eksportu towarów (w zł), ze składów celnych i podatkowych, w najbliższych 2 latach

	Szacowany obrót towarowy z krajami spoza obszaru celnego Wspólnoty Europejskiej (w zł)			
	Od 1 - 50 000	50 001 – 250 000	250 001 – 500 000	powyżej 500 000
W roku -				
W roku -				

**PODSEKCJA 1.02 - Statystyka celna**

**Wskaźniki:**

1. Klasyfikacja towarów w zgłoszeniach celnych według kodu taryfy celnej i pochodzenia towarów

1.1 Proszę wymienić główne pięć państw spoza obszaru celnego Wspólnoty Europejskiej, z którymi przedsiębiorca dokonuje obrotu.

.....  
 .....  
 .....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>1)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
 .....  
 .....  
 .....

..... ..... ..... .....	
Stopień wystąpienia ryzyka	<input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki
Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:
3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych	
Imię i nazwisko:	data: <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/>
podpis:	

1.2 Czy przedsiębiorca posiada procedury wykorzystywane do klasyfikowania towarów według kodu taryfy celnej i określania pochodzenia towarów (wykaz pomocy stosowanych przez przedsiębiorcę przy dokonywaniu klasyfikacji do kodu taryfy celnej i określenia pochodzenia towarów, np. podręcznik, wewnętrzne zestawienia dotyczące importowanych towarów zawierające kod CN, stawkę cła i podatku; decyzje WIT (Wiążące Informacje Taryfowe), WIP (Wiążące Informacje o Pochodzeniu Towarów), interpretacje indywidualne w zakresie przepisów prawa podatkowego, certyfikaty producenta określające skład surowcowy produktu)?

tak, czy procedury są:                     udokumentowane                     niespisane  
 nie

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej	
..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	
Stopień wystąpienia ryzyka	<input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki
Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:
2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej	
..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	
Stopień wystąpienia ryzyka	<input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki
Imię i nazwisko:	data:



1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejsu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:       -    -

podpis:

2.3. Czy przedsiębiorca posiada procedury wystawiania:

a) certyfikatów,

tak, czy procedury są:                       udokumentowane                       niespisane  
 nie

b) faktur,

tak, czy procedury są:                       udokumentowane                       niespisane  
 nie

c) deklaracji dotyczących wywozu lub powrotnego wywozu.

tak, czy procedury są:                       udokumentowane                       niespisane  
 nie

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....









..... ..... .....	
Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki	
Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:
3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych	
Imię i nazwisko:	data: <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
podpis:	

6. Czy stawki podatkowe z tytułu importu towarów będących przedmiotem wniosku o pojedyncze pozwolenie na stosowanie zgłoszenia uproszczonego lub procedury w miejscu, są takie same w państwach członkowskich mających związek z pojedynczym pozwoleniem<sup>6)</sup>?

tak     nie

6.1 Proszę wymienić stawki podatku VAT z tytułu importu towarów będących przedmiotem wniosku o pojedyncze pozwolenie na stosowanie zgłoszenia uproszczonego lub procedury w miejscu.

.....  
.....  
.....  
Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>  
.....  
.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej	
..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	
Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki	
Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:
2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej	
..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	
Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki	
Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:
3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych	

Imię i nazwisko:

data:  -  -

podpis:

7. Proszę wymienić wszystkich przedstawicieli zaangażowanych w przemieszczanie, przechowywanie oraz raportowanie zobowiązań podatkowych dotyczących wyrobów podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym<sup>12)</sup>

.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:  -  -

podpis:

8. Własność intelektualna

8.1 Czy przedsiębiorca dokonuje obrotu towarami (materiałami, produktami gotowymi) podlegającymi ochronie praw własności intelektualnej? Jeżeli tak, proszę wymienić te towary (materiały, produkty gotowe).

tak     nie

.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejsu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:      -   -

podpis:

9. Ustalanie wartości celnej towarów oraz określanie wysokości podatku VAT w imporcie i podatku akcyzowego w imporcie

9.1 Czy przedsiębiorca posiada procedury określania prawidłowej wartości celnej towaru (materiału, produktu gotowego) w zgłoszeniach celnych? (procedury określania kosztów uwzględnianych przy ustalaniu wartości celnej np. frachtu, ubezpieczenia, prowizji, kosztów pakowania, opłat licencyjnych, deklarowania prawidłowego kodu Incoterms dotyczącego warunków dostawy towaru, itd).

tak, czy procedury są:     udokumentowane     niespisane  
 nie

.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:       -    -

podpis:

10. Towary objęte Wspólną Polityką Rolną

10.1 Czy przedsiębiorca otrzymuje refundacje z tytułu wywozu towarów objętych Wspólną Polityką Rolną? Jeżeli tak, proszę wymienić kody CN wywożonych towarów oraz podać kwotę wypłaconej refundacji w ostatnich trzech latach budżetowych Europejskiego Funduszu Rolnych Gwarancji.

tak     nie

.....  
.....  
.....

10.2 Czy przedsiębiorca dokonuje przywozu towarów objętych Wspólną Polityką Rolną? Jeśli tak, proszę wymienić kody CN przywożonych towarów w powiązaniu ze stawkami celnymi.

tak     nie

.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej











.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:       -    -

podpis:



**OPIS PRZEBIEGU I USTALENIA ORGANU SŁUŻBY CELNEJ ZE SPOTKANIA W SIEDZIBIE PRZEDSIĘBIORCY**

1. Ustalenie zasad współpracy

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

2. Ustalenie zasad komunikacji pomiędzy przedsiębiorcą a organem Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

3. Ustalenie sposobu przekazywania informacji

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

4. Inne ustalenia

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Data i podpisy osób uczestniczących w spotkaniu

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Uwagi zgłoszone przez obecne osoby:

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Adnotacja o odmowie lub braku podpisu którejkolwiek z osób uczestniczących w spotkaniu

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

## SEKCJA II – DOTYCHCZASOWE PRZESTRZEGANIE WYMOGÓW CELNYCH

### PODSEKCJA 2.01 – Dotychczasowe przestrzeganie wymogów celnych, w odniesieniu do organów Służby Celnej i innych organów administracji państwowej, istotnych dla spraw dotyczących obrotu towarowego z krajami spoza obszaru celnego Wspólnoty Europejskiej

#### Wskaźniki

1. Status upoważnionego przedsiębiorcy (AEO) został przyznany zgodnie z art. 14a ust.1 lit.a lub c rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93<sup>18)</sup> - Czy od czasu przyznania statusu AEO zostały stwierdzone przez organy celne naruszenia przepisów celnych, w którymkolwiek z państw członkowskich? Jeżeli tak, należy podać jakie<sup>6)</sup>

tak  nie

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

#### 1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:  -  -

podpis:

2. Czy główny kontrahent logistyczny przedsiębiorcy posiada świadectwo AEO? <sup>6)</sup>

tak  nie

lub czy wniosek o wydanie świadectwa AEO nie został przyjęty zgodnie z art. 14f RWKC

tak     nie

lub odrzucony zgodnie z art. 14m ust. 2 rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93<sup>18),6)</sup>?

tak     nie

.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:       -    -

podpis:

2. Transakcje celne

2.1 Wymień urzędy celne w ramach Wspólnoty Europejskiej, w których są składane zgłoszenia celne (dane z ostatniego roku poprzedzającego dzień złożenia wniosku o udzielenie zezwolenia).

.....  
.....  
.....  
.....



2.2 Wskaż zaangażowanych przedstawicieli (nazwy osób prawnych i numery REGON lub w przypadku niemożności wskazania osób prawnych - imiona i nazwiska z wskazaniem czy osoba jest agentem celnym, pracownikiem przedsiębiorstwa) - (dane z ostatniego roku poprzedzającego dzień złożenia wniosku).

.....  
.....  
.....  
.....

2.3 Podaj obowiązujące w dacie złożenia wniosku o przyznanie statusu AEO numery i daty pozwoleń na stosowanie procedur uproszczonych lub gospodarczych procedur celnych.

.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej	
..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	
Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki	
Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:
2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej	
..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	
Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki	
Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:
3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych	
Imię i nazwisko:	data: <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
podpis:	

3. Kontrola przestrzegania wymogów celnych

3.1 Proszę wskazać wyniki kontroli prowadzonych w okresie ostatnich 3 lat przez organy Służby Celnej, organy podatkowe lub organy kontroli skarbowej, dotyczących przestrzegania wymogów celnych - pozytywne czy negatywne?

Jeżeli wynik kontroli był negatywny, jakie środki zostały podjęte przez przedsiębiorcę, w celu uniknięcia zachowania niezgodnego z wymogami<sup>13)</sup>?

.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:       -    -

podpis:

4. Wcześniejsze wnioski o pozwolenia

4.1 Proszę podać, czy w okresie ostatnich 3 lat cofnięto pozwolenia wydane przedsiębiorcy przez administrację celną

tak     nie

lub zawieszono pozwolenia wydane przedsiębiorcy przez administrację celną

tak     nie

lub czy wniosek o takie pozwolenie został odrzucony, a jeśli tak, jakie było uzasadnienie administracji celnej?

tak     nie

.....  
.....  
.....



w okresie ostatnich 3 lat poprzedzających złożenie wniosku dopuścili się poważnego lub powtarzającego się naruszenia przepisów celnych? Jeżeli tak podać jakie.

tak  nie

.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:    -    -

podpis:

1. Adnotacje organu Służby Celnej - wynik weryfikacji warunków przestrzegania wymogów celnych

- przedsiębiorca spełnia warunki określone w art. 14h rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93<sup>18)</sup>
- przedsiębiorca nie spełnia warunków określonych w art. 14h rozporządzenie Komisji (EWG) NR 2454/93<sup>18)</sup>

Uwagi:

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Potwierdzam iż zostałem/am zapoznany/na z wynikiem weryfikacji warunków przestrzegania wymogów celnych

Imię i nazwisko:

data:    -   -

podpis:



spełnia warunki określone w art. 14h rozporządzenia Komisji (EWG) NR 2454/93<sup>18)</sup>

nie spełnia warunków określonych w art. 14h rozporządzenia Komisji (EWG) NR 2454/93<sup>18)</sup>

Imię i nazwisko:

data:   -   -

Stanowisko:

podpis:

Zatwierdził

Imię i nazwisko:

data:   -   -

Stanowisko:

podpis:

**SEKCJA III - SYSTEM ZARZĄDZANIA EWIDENCJAMI HANDLOWYMI ORAZ W  
UZASADNIONYCH PRZYPADKACH EWIDENCJAMI TRANSPORTOWYMI**

**PODSEKCJA 3.01 – Ścieżka audytu na potrzeby kontroli wykonywanych przez Służbę Celną  
Wskaźniki**

1. Status AEO został przyznany zgodnie z art. 14a ust.1 lit.a lub c rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93<sup>6),12)</sup>  
AEO C (uproszczenia celne)  tak  nie  
lub AEO F (uproszczenia celne/bezpieczeństwo i ochrona)  tak  nie

1.1 Czy od czasu przyznania statusu AEO nastąpiły w którymkolwiek z państw członkowskich zmiany w systemach przedsiębiorstwa:

a) księgowych

tak  nie

b) logistycznych

tak  nie

Jeżeli tak, proszę podać jakie.

.....  
.....

1.2 Czy w ciągu ostatniego roku zostały w przedsiębiorstwie zidentyfikowane ograniczenia lub wady funkcjonujących systemów/oprogramowań księgowych, logistycznych, które wymagają dalszych czynności audytorskich? Jeżeli tak, należy podać jakie.

tak  nie

.....  
.....

1.3 Czy przedsiębiorca planuje wprowadzenie takich zmian w tych systemach, które mogą wpłynąć na ich wiarygodność?

tak  nie

.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....  
.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....



..... .....	
Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki	
Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:
3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych	
Imię i nazwisko:	data: <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
podpis:	

2. Istnienie ścieżki audytu umożliwiającej porównanie poszczególnych wpisów księgowych z ich źródłami<sup>15)</sup>

1.2 Czy system/systemy księgowe i system/systemy logistyczne przedsiębiorstwa pozwalają na śledzenie cyklu realizacji działań dotyczących:

a) przepływu towarów będących przedmiotem obrotu towarowego z krajami spoza obszaru celnego Wspólnoty Europejskiej (zamówienia, zakup, składowanie, wytwarzanie, sprzedaż, dokonywanie zgłoszeń celnych, spedycja, transport, płatność za towar)?

tak     nie

.....

b) realizacji usług związanych z obrotem towarowym z krajami spoza obszaru celnego Wspólnoty Europejskiej (spedycyjnych, transportowych i innych).

tak     nie

.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej	
..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	
Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki	
Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:
2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej	
..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	
Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki	
Imię i nazwisko:	data:



Imię i nazwisko:

data:

		-			-				
--	--	---	--	--	---	--	--	--	--

podpis:

4. Projekt (architektura) systemów dla pojedynczego pozwolenia na stosowanie zgłoszenia uproszczonego lub procedury w miejscu<sup>6)</sup>

4.1 Czy ilość systemów działających w przedsiębiorstwie oraz ich architektura nie kolidują ze sobą i pozwalają na funkcjonowanie bez zakłóceń?

tak  nie

.....

.....

4.2 Czy możliwa jest identyfikacja towarów w systemie raportowania pojedynczego pozwolenia na stosowanie zgłoszenia uproszczonego lub procedury w miejscu, które nie są objęte tym pozwoleniem?

tak  nie

.....

.....

4.3 Czy możliwa jest identyfikacja towarów, które nie mogą być obejmowane procedurami uproszczonymi lub pojedynczym pozwoleniem?

tak  nie

.....

.....

4.4 Czy systemy wykorzystywane do kontroli i raportowania w ramach pojedynczego pozwolenia w sposób prawidłowy i kompletny ewidencjonują transakcje?

tak  nie

.....

.....

4.5 Czy przedsiębiorca spełnia wymagania formalno-prawne wynikające z pozwoleń wydanych na podstawie przepisów prawa celnego?

tak  nie

.....

.....

4.6 Czy systemy funkcjonujące w przedsiębiorstwie pozwalają na identyfikację i raportowanie towarów dla potrzeb kontroli organów Służby Celnej, pod kątem wywozu /przywozu, zakazów i ograniczeń, podatku akcyzowego?

tak  nie

.....

.....

4.7 Czy przedsiębiorca posiada system kontrolny pozwalający na ujawnienie ewentualnych błędów w funkcjonujących systemach logistycznych i stymulujący niezwłoczne podjęcie działań naprawczych?

tak  nie

.....

.....

4.8 Czy w przedsiębiorstwie funkcjonują systemy pozwalające na generowanie deklaracji VAT, podatku akcyzowego oraz danych statystycznych?

tak  nie

.....

.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....



..... ..... ..... ..... .....	
Stopień wystąpienia ryzyka	<input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki
Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:
3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych	
Imię i nazwisko:	data: <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
podpis:	

**PODSEKCJA 3.02 – System księgowy**

**Wskaźniki**

1. Skomputeryzowane środowisko<sup>15)</sup>

1.1 Jaki system wspomagający logistykę i księgowość wykorzystuje przedsiębiorca? Proszę wskazać miejsce/a, w których system ten funkcjonuje.

.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej	
..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	
Stopień wystąpienia ryzyka	<input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki
Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:
2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej	
..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	
Stopień wystąpienia ryzyka	<input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki

Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:
3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych	
Imię i nazwisko:	data: <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/>
podpis:	

2. Jaki pakiet oprogramowania w zakresie księgowości i logistyki stosuje przedsiębiorca<sup>15)</sup>

.....

.....

.....

2.1 Czy jest to oprogramowanie tworzone na indywidualne potrzeby czy pakiet standardowy?

.....

.....

.....

2.2 Kto jest producentem/dostawcą oprogramowania?

.....

.....

.....

2.3 Czy wprowadzano zmiany w pakiecie standardowym? Jeśli tak, należy podać jakie zmiany wprowadzono i z jakich względów?

tak  nie

.....

.....

.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....

.....

.....

.....



Imię i nazwisko:

data:

□□ - □□ - □□□□

podpis:

4. Zintegrowany system księgowy<sup>15)</sup>

4.1 Czy rachunki księgowe (w tym rachunki logistyczne) stanowią część jednego zintegrowanego systemu księgowego? Jeżeli tak, czy wynika to z dokumentacji przedsiębiorstwa opisującej zasady rachunkowości?

tak  nie

.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:

□□□ - □□□ - □□□□□

podpis:

5. Raportowanie podatku VAT<sup>6)</sup>

5.1 Czy przedsiębiorca posiada system kontroli poprawności składanych zgłoszeń przywózowych, wywózowych lub transferowych, w zakresie mającym wpływ na kompletność i prawidłowość zwrotu podatku VAT?

tak  nie

.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....



1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:       -    -

podpis:

6. Sprawozdawczość statystyczna<sup>6)</sup>

6.1 Czy przedsiębiorca posiada system kontroli poprawności składanych zgłoszeń przywozowych, wywozowych lub transferowych, w zakresie mającym wpływ na kompletność i prawidłowość raportowania sprawozdawczości statystycznej?

tak     nie

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki









podpis:

5. Podział kompetencji między stanowiskami

5.1 Czy istnieje wyraźny podział kompetencji między działami/stanowiskami dotyczącymi:

a) produkcji, zakupów i sprzedaży towarów,

tak  nie

b) realizacji usług na rzecz podmiotów dokonujących obrotu towarowego z krajami spoza obszaru celnego Wspólnoty Europejskiej?

tak  nie

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

1. Adnotacje organu Służby Celnej

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:   -   -

podpis:

6. Testowanie<sup>9)</sup>

6.1 Czy przedsiębiorca posiada procedury pozwalające na składanie danych testowych, obejmujących wszystkie możliwe rodzaje przywozu lub wywozu w każdym państwie członkowskim?

tak  nie

.....  
6.2 Czy w przedsiębiorstwie funkcjonuje system kontroli wewnętrznej nad korzystaniem ze środowiska testowego lub składaniem danych testowych do organów celnych, który pozwala na skuteczne rozdzielenie środowiska testowego i produkcyjnego?

tak  nie

.....  
6.3 Czy dane testowe są zbierane ręcznie?

tak  nie

.....  
Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>  
.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:  -  -

podpis:

7. Składanie zgłoszeń do organów celnych oraz innych organów administracji państwowej<sup>6)</sup>

7.1 Czy przedsiębiorca (jako użytkownik) posiada system kontroli kompletności oraz terminowości składania zgłoszeń do organów celnych w państwie członkowskim, które jest właściwe dla wydania pozwolenia?

tak  nie

7.2 Czy przedsiębiorca (jako użytkownik) posiada system kontroli nad obsługą i korektą błędów na podstawie odpowiedzi od organów celnych w państwie członkowskim, które jest właściwe dla wydania pozwolenia?

tak  nie  
.....

7.3 Czy składanie zgłoszeń celnych oraz wykonywanie innych czynności i formalności określonych przepisami prawa celnego przez przedstawiciela jest monitorowane przez przedsiębiorcę?

tak  nie

.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej	
..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	
Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki	
Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:
2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej	
..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	
Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki	
Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:
3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych	
Imię i nazwisko:	data: <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/>
podpis:	

### PODSEKCJA 3.04 – Przepływ towarów<sup>16)</sup>

#### Wskaźniki

##### 1. Kwestie ogólne

1.1 Czy istnieją procedury dotyczące zakupu i odbioru towarów niewspólnotowych (w szczególności dotyczące - zamawiania towaru, potwierdzania zamówień, dokonywania zgłoszeń celnych, transportu towaru z granicy do odbiorcy, regulowania płatności, ewidencjonowania towarów kierowanych do magazynu, inwentaryzacji, zwracania towaru, korygowania zapisów w ewidencji magazynowej, identyfikowania towarów niewspólnotowych w systemie księgowym i logistycznym)? Jeżeli nie, proszę wymienić, dla jakich elementów brak jest udokumentowanych procedur.

tak, czy procedury są:  udokumentowane  niespisane

nie

.....



.....  
Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>  
.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:       -    -

podpis:

2. Napływ towarów

2.1 Czy istnieją procedury kontroli ruchu towarów?

(np. czy kontrolowana jest zgodność między towarami/zamówionymi i otrzymanymi oraz zaewidencjonowanymi w księgach rachunkowych).

- tak, czy procedury są:                       udokumentowane                       niespisane  
 nie

3. Magazynowanie

3.1 Czy istnieją procedury dotyczące kontroli przepływu towarów w magazynie (kontroli stanów magazynowych) zawierające np. zasady przeprowadzania inwentaryzacji, kontroli jakości, identyfikacji towarów wspólnotowych i niewspólnotowych?

- tak, czy procedury są:                       udokumentowane                       niespisane  
 nie

.....  
Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>  
.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:       -    -

podpis:

4. Produkcja

4.1 Czy istnieją procedury dotyczące kontroli procesów wytwórczych/produkcyjnych (zamawiania surowców i ich dostawy z magazynu, określenia procedury wytwarzania, norm produkcyjnych, ewidencji wykorzystania surowców w procesie produkcyjnym, ewidencjonowania gotowego produktu, wprowadzania gotowego produktu do magazynu)?

tak, czy procedury są:                       udokumentowane                       niespisane

nie

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko: \_\_\_\_\_ data: \_\_\_\_\_

Stanowisko: \_\_\_\_\_ podpis: \_\_\_\_\_

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejsu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko: \_\_\_\_\_ data: \_\_\_\_\_

Stanowisko: \_\_\_\_\_ podpis: \_\_\_\_\_

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko: \_\_\_\_\_ data:   -   -

podpis: \_\_\_\_\_

5. Wyprowadzenie towarów dostawa z magazynu oraz wysyłka i przewóz towarów  
5.1 Czy istnieją udokumentowane procedury kontroli dostarczania towarów z magazynów do klientów w kraju lub we Wspólnocie Europejskiej albo wyprowadzania z magazynów w celu (re)eksportu?  
 tak     nie

.....  
Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup> \_\_\_\_\_  
.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko: \_\_\_\_\_ data: \_\_\_\_\_

Stanowisko: \_\_\_\_\_ podpis: \_\_\_\_\_

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejsu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....









Imię i nazwisko:	data: <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
podpis:	

6. Gwarancje przywozowe<sup>6)</sup>

6.1 Czy przedsiębiorca posiada możliwość ustanowienia odpowiedniej gwarancji w państwie członkowskim nadzorującym, w celu pokrycia zobowiązań z tytułu należności celnych oraz innych opłat we wszystkich państwach członkowskich zaangażowanych w postępowanie w ramach pojedynczego pozwolenia na stosowanie zgłoszenia uproszczonego lub procedury w miejscu?

tak  nie

6.2 Czy przedsiębiorca w ramach prowadzonej działalności wykorzystuje gwarancje należące do jego przedstawicieli?

tak  nie

6.3 Czy posiadacz gwarancji korzysta z procedur pozwalających na bieżące monitorowanie korzystania z gwarancji i umożliwiających podejmowanie stosownych działań zaradczych?

tak  nie

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:	data: <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
podpis:	

7. Licencje, pozwolenia oraz wymagania dokumentacyjne<sup>6)</sup>



7.1 Czy przedsiębiorca posiada procedury zapewniające prawidłowe wnioskowanie o wydanie stosownych pozwoleń na wszystkie typy, ilości oraz pochodzenie towarów przywożonych lub wywożonych w każdym państwie członkowskim, zaangażowanym w pojedyncze pozwolenia na stosowanie zgłoszenia uproszczonego lub procedury w miejscu?

tak  nie

.....  
.....  
.....

7.2 Czy przedsiębiorca posiada odpowiednie procedury kontrolne, pozwalające na monitorowanie realizacji licencji/pozwoleń i informowanie organów celnych i innych organów administracji państwowej o powstałych nieprawidłowościach?

tak, czy procedury są:  udokumentowane  niespisane  
 nie

.....  
.....  
.....

7.3 Czy w przedsiębiorstwie funkcjonują procedury zapewniające prawidłowe przemieszczanie wyrobów podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym?

tak, czy procedury są:  udokumentowane  niespisane  
 nie

.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejsu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:  -  -

podpis:

**PODSEKCJA 3.06 – Procedury dotyczące kopii zapasowych, odzyskiwania informacji, archiwizacji i opcji rezerwowych<sup>15)</sup>**

**Wskaźniki**

**1. Wymogi dotyczące zachowania/archiwizacji danych**

1.1 Czy istnieją udokumentowane procedury dotyczące bezpieczeństwa informatycznego, tworzenia kopii zapasowych, odzyskiwania informacji, zabezpieczania przed celowym uszkodzeniem lub utratą ważnych informacji dotyczących obrotu towarowego?

tak  nie

.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

**1. Adnotacje organu Służby Celnej**

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejsu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

**3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych**

Imię i nazwisko:

data:  -  -

podpis:

**PODSEKCJA 3.07 Bezpieczeństwo informacji – ochrona systemów informatycznych<sup>15)</sup>**

**Wskaźniki**

1. Normy dotyczące certyfikacji bezpieczeństwa środowiska informatycznego

1.1 Czy zaobserwowano próby zewnętrznej ingerencji w system informatyczny?

tak  nie

.....  
.....  
.....  
.....

1.2 Czy zlecono specjalistycznemu podmiotowi przeprowadzenie symulowanego włamania do systemu?

tak  nie

.....  
.....  
.....  
.....

1.3 Czy przedsiębiorca posiada certyfikaty potwierdzające zabezpieczenie informacji w systemach informatycznych, wykorzystywanych w przedsiębiorstwie? Jeżeli tak, proszę je wymienić.

tak  nie

.....  
.....  
.....

1.4 Czy istnieją udokumentowane procedury dotyczące zabezpieczenia systemu informatycznego przed włamaniem /dostępem osób nieuprawnionych (np. dostęp do informacji szczególnie chronionych jest ograniczony do członków personelu upoważnionych do wprowadzania zmian i uzupełniania informacji; istnieje procedura odbierania uprawnień do korzystania z systemu informatycznego w momencie rezygnacji lub zwolnienia pracownika)?

tak  nie

.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....



podpis:

### 3. Procedury na wypadek nieprzewidzianych zdarzeń

3.1 Czy przedsiębiorca posiada procedury działania na wypadek zdarzeń losowych (np. pożaru, zalania pomieszczeń) skutkujących zaprzestaniem funkcjonowania systemów informatycznych?

- tak                                       udokumentowane                                       niepisane  
 nie

.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

#### 1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

#### 2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

#### 3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:       -    -

podpis:

### **PODSEKCJA 3.08 - Bezpieczeństwo informacji – bezpieczeństwo dokumentacji<sup>15)</sup>**

#### **Wskaźniki**

##### 1. Wymogi dotyczące zachowania/archiwizacji danych

1.1 Czy istnieją udokumentowane procedury dotyczące bezpieczeństwa informatycznego, tworzenia kopii zapasowych, odzyskiwania informacji, zabezpieczania przed celowym uszkodzeniem lub utratą ważnych informacji dotyczących obrotu towarowego?

tak  nie

.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej	
..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	
Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki	
Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:
2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej	
..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	
Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki	
Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:
3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych	
Imię i nazwisko:	data: <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/>
podpis:	

2. Plan na wypadek zaistnienia nieprzewidzianych zdarzeń

2.1 Czy w ciągu ubiegłego roku wystąpiły niepożądane zdarzenia, skutkujące utratą ważnych/ej informacji/dokumentacji lub poważnym zakłóceniem ciągłości łańcucha dostaw wynikającym z niewłaściwego wykorzystania systemu informatycznego?

tak  nie

Jeżeli tak, proszę wskazać jakie środki poprawy bezpieczeństwa informacji/dokumentacji zostały w związku z tym wdrożone?

.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:       -    -

podpis:

3. Wymogi dotyczące bezpieczeństwa i ochrony nakładane na inne osoby

3.1 Czy przedsiębiorca nałożył na swoich partnerów handlowych i inne osoby mające dostęp do informacji, które w ocenie przedsiębiorcy powinny być szczególnie chronione, dodatkowe wymogi dotyczące ochrony tych informacji?

tak     nie

.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....





1. Adnotacje organu Służby Celnej - wynik weryfikacji spełnienia warunków w obszarze systemów zarządzania ewidencjami handlowymi oraz w uzasadnionych przypadkach ewidencjami transportowymi

przedsiębiorca spełnia warunki określone w art. 14i rozporządzenia Komisji (EWG) NR 2454/93<sup>18)</sup>

przedsiębiorca nie spełnia warunków określonych w art. 14i rozporządzenia Komisji (EWG) NR 2454/93<sup>18)</sup>

Uwagi:

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Potwierdzam iż zostałem/am zapoznany/na z wynikiem weryfikacji warunków w obszarze systemów zarządzania ewidencjami handlowymi oraz w uzasadnionych przypadkach ewidencjami transportowymi

Imię i nazwisko:

data:   -   -

podpis:



Imię i nazwisko:	data:	<input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
Stanowisko:	podpis:	
W wyniku przeprowadzonego postępowania audytowego ustalono, iż przedsiębiorca		
<input type="checkbox"/> spełnia warunki określone w art. 14i rozporządzenia Komisji (EWG) NR 2454/93 <sup>18)</sup>		
<input type="checkbox"/> nie spełnia warunków określonych w art. 14i rozporządzenia Komisji (EWG) NR 2454/93 <sup>18)</sup>		
Imię i nazwisko:	data:	<input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
Stanowisko:	podpis:	
Zatwierdził		
Imię i nazwisko:	data:	<input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
Stanowisko:	podpis:	

## SEKCJA IV - WYPŁACALNOŚĆ

### PODSEKCJA 4.01 - Podstawowe informacje dotyczące wypłacalności

#### Wskaźniki

##### 1. Wypłacalność

1.1 Czy w ocenie przedsiębiorcy, na podstawie posiadanych dokumentów można udowodnić wypłacalność przedsiębiorstwa w odniesieniu do ostatnich trzech lat?

tak  nie

.....  
.....  
.....  
.....

Należy przygotować na potrzeby postępowania audytowego dotyczącego wydania zezwolenia poniższe dokumenty:

- 1) zaświadczenie wydane przez naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla siedziby przedsiębiorcy - o niezaleganiu w okresie ostatnich 3 lat poprzedzających dzień złożenia wniosku - a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy- za ten okres, w podatkach stanowiących dochód budżetu państwa,
- 2) zaświadczenie oddziału ZUS właściwego dla siedziby przedsiębiorcy o niezaleganiu ze składkami na ubezpieczenie społeczne i zdrowotne,
- 3) pozytywną opinię o sytuacji finansowej przedsiębiorcy w okresie ostatnich 3 lat poprzedzających dzień złożenia wniosku – a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy- za ten okres, wydaną przez bank prowadzący rachunek rozliczeniowy, wskazującą, że bank nie odmówił przedsiębiorcy kredytu długoterminowego/inwestycyjnego,
- 4) sprawozdania finansowe oraz raporty/opinie biegłego rewidenta za okres ostatnich 3 lat obrotowych - a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy- za ten okres (w przypadku przedsiębiorcy, w których są one wymagane prawem),
- 5) odpis z rejestru dłużników niewypłacalnych prowadzonego przez właściwy miejscowo sąd rejonowy - potwierdzający, że przedsiębiorca nie jest w nim zarejestrowany,
- 6) informacje o tytule/ach prawnym/ych do użytkowanego majątku trwałego (budynków, linii produkcyjnych, środków przewoźnych - w przypadku przewoźników),
- 7) informacje o zawieraniu umów użyczenia własnego majątku,
- 8) inne dokumenty, które przedsiębiorca uważa za istotne.

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

#### 1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

.....  
Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:      -   -

podpis:

1. Adnotacje organu Służby Celnej - wynik weryfikacji spełnienia warunku wypłacalności finansowej

- przedsiębiorca spełnia warunki określone w art. 14j rozporządzenia Komisji (EWG) NR 2454/93<sup>18)</sup>
- przedsiębiorca nie spełnia warunków określonych w art. 14j rozporządzenia Komisji (EWG) NR 2454/93<sup>18)</sup>

Uwagi:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Potwierdzam iż zostałem/am zapoznany/na z wynikiem weryfikacji warunku wypłacalności finansowej

Imię i nazwisko:

data:   -   -

podpis:



Stanowisko:	podpis:
W wyniku przeprowadzonego postępowania audytowego ustalono, iż przedsiębiorca:	
<input type="checkbox"/> spełnia warunki określone w art. 14j rozporządzenia Komisji (EWG) NR 2454/93 <sup>18)</sup>	
<input type="checkbox"/> nie spełnia warunków określonych w art. 14j rozporządzenia Komisji (EWG) NR 2454/93 <sup>18)</sup>	
Imię i nazwisko:	data: <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
Stanowisko:	podpis:
Zatwierdził	
Imię i nazwisko:	data: <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
Stanowisko:	podpis:



**SEKCJA V - WYMOGI DOTYCZĄCE BEZPIECZEŃSTWA I OCHRONY<sup>17)</sup>**

**PODSEKCJA 5.01 – Podstawowe informacje dotyczące oceny bezpieczeństwa**

**Wskaźniki**

1. Stwierdzone rodzaje ryzyka i zagrożeń

1.1 Czy przedsiębiorca posiada dokumentację określającą ryzyka i zagrożenia w zakresie bezpieczeństwa i ochrony (rozumianego jako zespół zagadnień wskazywanych w podsekcjach sekcji V: ochrona fizyczna; środki transportu; przyjmowanie, przechowywanie, produkcja, załadunek towarów, partnerzy handlowi, bezpieczeństwo personelu)?

tak    nie

.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka    niski    średni    wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka    niski    średni    wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:      -    -

podpis:

2. Organizacja wewnętrzna

2.1 Czy działania dotyczące bezpieczeństwa i ochrony są koordynowane w przedsiębiorstwie?

Proszę wskazać osobę lub jednostkę w przedsiębiorstwie odpowiedzialną za taką koordynację.

tak    nie

.....  
.....  
.....

.....  
Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>  
.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:       -    -

podpis:

3. System kontroli wewnętrznej

3.1 Czy istnieją udokumentowane procedury określające zasady informowania o wypadkach naruszenia bezpieczeństwa i rejestrowania takich zdarzeń?

Jeżeli tak, w jaki sposób są one przekazywane personelowi?

tak     nie

.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>  
.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....

<p>Stopień wystąpienia ryzyka    <input type="checkbox"/> niski    <input type="checkbox"/> średni    <input type="checkbox"/> wysoki</p>	
Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:
<p>2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej</p>	
<p>Stopień wystąpienia ryzyka    <input type="checkbox"/> niski    <input type="checkbox"/> średni    <input type="checkbox"/> wysoki</p>	
Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:
<p>3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych</p>	
Imię i nazwisko:	data: <input style="width: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px;" type="text"/> - <input style="width: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px;" type="text"/> - <input style="width: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px;" type="text"/>
podpis:	

4. Zdarzenia naruszające bezpieczeństwo

4.1 Czy w ciągu ostatniego roku wystąpiły zdarzenia naruszające bezpieczeństwo lub ochronę?

W szczególności czy odnotowano nieuprawniony dostęp lub włamania na teren posesji, w tym miejsc magazynowania lub produkcji towarów?

tak     nie

Jeżeli wystąpiły zdarzenia naruszające bezpieczeństwo lub ochronę, jaki rodzaj środków zaradczych podjęto?

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:      -   -

podpis:

5. Certyfikacja przez inne podmioty w zakresie bezpieczeństwa i ochrony

5.1 Czy w zakresie bezpieczeństwa przedsiębiorca posiada certyfikaty wystawione przez niezależne instytucje?

Jeżeli tak, należy wskazać jakie?

tak     nie

.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

..... Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki	
Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:
2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejsu prowadzenia działalności gospodarczej ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	
Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki	
Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:
3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych	
Imię i nazwisko:	data: <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
podpis:	

6. Szczególne wymogi dotyczące bezpieczeństwa i ochrony towarów

6.1 Czy istnieją szczególne wymogi dotyczące bezpieczeństwa przywożonych /wywożonych przez przedsiębiorcę towarów? Jeśli tak, należy wskazać te wymogi?

tak     nie

.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	
Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki	
Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:
2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejsu prowadzenia działalności gospodarczej ..... ..... .....	

<p>Stopień wystąpienia ryzyka    <input type="checkbox"/> niski    <input type="checkbox"/> średni    <input type="checkbox"/> wysoki</p>	
Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:
3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych	
Imię i nazwisko:	data: <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
podpis:	

7. Umowa z agencją ochrony

7.1 Czy przedsiębiorca korzysta z usług agencji ochrony? Jeżeli tak, czy dokonała ona oceny zagrożeń w przedsiębiorstwie?

tak     nie

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

<p>1. Adnotacje organu Służby Celnej</p> <p>Stopień wystąpienia ryzyka    <input type="checkbox"/> niski    <input type="checkbox"/> średni    <input type="checkbox"/> wysoki</p>	
Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:
2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej	
<p>Stopień wystąpienia ryzyka    <input type="checkbox"/> niski    <input type="checkbox"/> średni    <input type="checkbox"/> wysoki</p>	
Imię i nazwisko:	data:



Imię i nazwisko:

data:   -   -

podpis:

### PODSEKCJA 5.02 – Ochrona fizyczna

#### Wskaźniki

##### 1. Zewnętrzne granice posesji

1.1 Czy zewnętrzne granice posesji (w tym miejsc magazynowania lub produkcji towarów) są chronione w sposób zapewniający dostęp na teren przedsiębiorstwa jedynie właściwie zidentyfikowanych i upoważnionych osób, pojazdów i towarów?

tak  nie

.....  
.....  
.....

1.2 Czy przedsiębiorca posiada udokumentowane procedury weryfikacji prawidłowości funkcjonowania ochrony zewnętrznych granic posesji?

tak  nie

.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

#### 1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych



Imię i nazwisko:

data:  -  -

podpis:

## 2. Bramy i wejścia

2.1 Czy bramy lub wejścia do obiektów (w tym miejsc magazynowania lub produkcji towarów) są zamykane lub chronione przez strażnika lub stosowane są alternatywne metody monitoringu?

tak  nie

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>1)</sup>

## 1. Adnotacje organu Służby Celnej

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

## 3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:  -  -

podpis:

## 3. Zamknięcia i procedury dostępu do kluczy

3.1 Czy istnieją udokumentowane procedury zapewniające tylko uprawnionym, wyznaczonym pracownikom lub osobom właściwie zidentyfikowanym i upoważnionym dostęp do wewnętrznych części posesji, w tym miejsc magazynowania i produkcji towarów?

tak  nie

.....

3.2 Czy istnieją udokumentowane procedury przechowywania i dostępu do kluczy, w tym rejestracja osób, które korzystały z kluczy oraz rejestracja czasu zabrania i oddania kluczy?

tak    nie

.....

.....

.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Stopień wystąpienia ryzyka    niski    średni    wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Stopień wystąpienia ryzyka    niski    średni    wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:      -    -

podpis:

4. Parkowanie pojazdów

4.1 Czy przedsiębiorca posiada udokumentowane procedury monitoringu zabezpieczające przed nieuprawnionym dostępem prywatnych pojazdów w pobliże chronionych obszarów posesji, w tym miejsc magazynowania lub produkcji towarów?

tak    nie

.....

.....

.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:       -    -

podpis:

5. Standardowe procedury operacyjne w razie nieuprawnionego dostępu lub włamania

5.1 Czy przedsiębiorca posiada udokumentowane procedury postępowania pracowników na wypadek nieuprawnionego dostępu lub włamania na teren posesji (np. podjęcie czynności przez pracowników ochrony, informowanie o zdarzeniu właściwych organów, pracownika wyznaczonego przez kierownictwo, przedstawiciela kierownictwa)?

tak     nie

.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....



przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:      -   -

podpis:

2. Procedury zapewnienia nienaruszalności ładunku

2.1 Czy przedsiębiorca ma udokumentowane procedury kontrolne dotyczące stałego monitoringu środków transportu (dotyczy posiadaczy środków transportu)?

tak     nie

.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki



Stanowisko:	podpis:
3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych	
Imię i nazwisko:	data: <input style="width: 20px;" type="text"/> - <input style="width: 20px;" type="text"/> - <input style="width: 20px;" type="text"/> <input style="width: 20px;" type="text"/>
podpis:	

4. Konserwacja środków transportu

4.1 Czy konserwacja środków transportu odbywa się na terenie przedsiębiorstwa,?

tak    nie

.....  
 .....  
 Jeśli konserwacja jest przeprowadzana poza przedsiębiorstwem lub bez nadzoru pracownika przedsiębiorcy, czy istnieje procedura kontroli środka transportu po jego powrocie do przedsiębiorstwa, pod kątem możliwości ukrycia w jego elementach konstrukcyjnych przemytu (dotyczy posiadaczy środków transportu)?

tak, czy procedury są:                       udokumentowane                       niespisane  
 nie

.....  
 Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:  -  -

podpis:

5. Własność środków transportu (zabezpieczenie łańcucha dostaw w przypadku zlecenia transportu towaru innym podmiotom)

5.1 Czy w przypadku, gdy przedsiębiorca korzysta z usług transportowych - posiada umowy długoterminowe ze spedytorami/przewoźnikami?

tak  nie

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

1. Adnotacje organu Służby Celnej

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:  -  -

podpis:

5.2 Czy w przypadku zawarcia umów długoterminowych dotyczących transportu, zawierają one zapisy dotyczące zapewnienia nienaruszalności przewożonych towarów na całej trasie transportu?

tak  nie

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

1. Adnotacje organu Służby Celnej





.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko: \_\_\_\_\_ data: \_\_\_\_\_  
Stanowisko: \_\_\_\_\_ podpis: \_\_\_\_\_

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko: \_\_\_\_\_ data: [ ] [ ] - [ ] [ ] - [ ] [ ] [ ] [ ]  
podpis: \_\_\_\_\_

5.4 Czy w przypadkach, gdy nie można skorzystać z usług stałego, wiarygodnego spedytora/przewoźnika, przedsiębiorca korzysta z usług innych uprzednio wybranych podmiotów, o których wie, iż spełniają podobne standardy bezpieczeństwa?  
 tak     nie

.....  
.....  
Stopień wystąpienia ryzyka<sup>1)</sup> \_\_\_\_\_  
.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko: \_\_\_\_\_ data: \_\_\_\_\_  
Stanowisko: \_\_\_\_\_ podpis: \_\_\_\_\_

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko: \_\_\_\_\_ data: \_\_\_\_\_

Stanowisko:	podpis:
3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych	
Imię i nazwisko:	data: <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/>
podpis:	

5.5 W jaki sposób zapewniane jest bezpieczeństwo transportu towarów w przypadku braku umów długoterminowych zapewniających korzystanie z usług wiarygodnych spedytorów/przewoźników?

.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej
..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... .....
Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki

Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:
2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejsu prowadzenia działalności gospodarczej	
..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	
Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki	

Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:
3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych	
Imię i nazwisko:	data: <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/>
podpis:	

**PODSEKCJA 5.04 – Przyjmowanie towarów**  
**Wskaźniki**

1. Procedury standardowe nadzór odbioru towarów

1.1 Czy przedsiębiorca ma udokumentowane procedury zapewniające przyjmowanie towarów w obszarze nadzorowanym, umożliwiające nadzór nad towarami przed ich zaewidencjonowaniem w systemie logistycznym?

tak  nie

.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:  -  -

podpis:

2. Procedury weryfikacji środków bezpieczeństwa nałożonych na inne podmioty

2.1 Czy przedsiębiorca ma udokumentowane procedury reagowania w sytuacji stwierdzenia naruszenia ustalonych z dostawcami wymogów zabezpieczenia towarów? (w szczególności wymogów dotyczących towarów wartościowych lub o podwyższonym ryzyku w transporcie) Procedury powinny obejmować: informowanie pracowników o uzgodnionych z dostawcą dodatkowych formach zabezpieczenia towaru; reagowanie pracowników w sytuacjach podejrzenia naruszenia zabezpieczeń; nadzór kierownictwa nad realizacją procedury przez pracowników.

tak  nie

.....

.....

.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:       -    -

podpis:

3. Poziom wiedzy personelu na temat bezpieczeństwa i ochrony

3.1 Czy przedsiębiorca posiada udokumentowane procedury zapewniające informowanie personelu o środkach bezpieczeństwa i ochrony?

tak     nie

.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....





podpis:

6. Ważenie i liczenie towarów

6.1 Czy przedsiębiorca ma procedury ważenia i określenia towarów?

- tak czy procedury są  udokumentowane  niespisane  
 nie

.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:  -  -

podpis:

7. Procedury kontroli wewnętrznej

7.1 Czy w przedsiębiorstwie istnieją procedury kontroli wewnętrznej dotyczące przyjmowania towarów ułatwiające stwierdzenie rozbieżności lub nieprawidłowości i podjęcie działań naprawczych?

- tak procedury są  udokumentowane  niespisane  
 nie

.....  
.....



.....  
.....  
Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>  
.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:       -    -

podpis:

**PODSEKCJA 5.05 - Przechowywanie (magazynowanie) towarów**

**Wskaźniki**

1. Standardowe procedury składowania towarów

1.1 Czy przedsiębiorca ma udokumentowane procedury służące zapewnieniu bezpieczeństwa i ochrony składowanych towarów, zawierające przykładowo: zasady inwentaryzacji towarów; postępowanie w przypadku stwierdzenia rozbieżności lub nieprawidłowości; zasady dostępu osób nieupoważnionych na teren magazynu?

tak     nie

.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>  
.....











1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:      -   -

podpis:

2. Obrót z krajami spoza obszaru celnego Wspólnoty Europejskiej towarami Wspólnej Polityki Rolnej

2.1 Czy przedsiębiorca importuje, (re) eksportuje towary będące przedmiotem Wspólnej Polityki Rolnej?

tak     nie

.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:







Imię i nazwisko:

data:   -   -

podpis:

### PODSEKCJA 5.9 – Wymogi bezpieczeństwa dotyczące partnerów handlowych

#### Wskaźniki

1. Wymogi dotyczące bezpieczeństwa nałożone na inne podmioty

1.1 Czy przedsiębiorca stosuje procedury sprawdzania wiarygodności swoich potencjalnych nowych dostawców?

tak  nie

.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

#### 1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:   -   -

podpis:

1.2 Czy przedsiębiorca dokonał ze swoimi dotychczasowymi dostawcami uzgodnień dotyczących wdrożenia środków bezpieczeństwa i ochrony?

tak  nie

.....  
.....





2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejsu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:      -   -

podpis:

## PODSEKCJA 5.10 – Bezpieczeństwo personelu

### Wskaźniki

1. Polityka zatrudnienia

1.1 Czy przedsiębiorca ma udokumentowane procedury zapewniające, że polityka zatrudnienia gwarantuje bezpieczeństwo przedsiębiorstwa?

tak     nie

.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejsu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

..... ..... ..... .....	
Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki	
Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:
<b>3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych</b>	
Imię i nazwisko:	data: <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
podpis:	

**2. Wymogi bezpieczeństwa i ochrony dla pracowników tymczasowych**

2.1 Czy przedsiębiorca stawia wymagania bezpieczeństwa pracownikom zatrudnianym czasowo (np. wymaga przedstawienia informacji dotyczącej zatrudnienia w poprzednim miejscu pracy, ogranicza dostęp tymczasowych pracowników do części pomieszczeń)?

tak     nie

.....  
 .....  
 .....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

<b>1. Adnotacje organu Służby Celnej</b>	
..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	
Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki	
Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:
<b>2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej</b>	
..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... ..... .....	
Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki	
Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:  -  -

podpis:

### PODSEKCJA 5.11 – Usługi zewnętrzne

#### Wskaźniki

##### 1. Usługi zewnętrzne

1.1 Czy przedsiębiorca stawia wymagania bezpieczeństwa w zawieranych umowach z dostawcami zewnętrznymi, np. usług z zakresu ochrony, sprzątania, konserwacji, transportu itp.?

tak  nie

.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

#### 1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejsu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:  -  -

podpis:

### PODSEKCJA 5.12 – Szkolenia personelu w zakresie bezpieczeństwa

#### Wskaźniki

1. Szkolenia dotyczące bezpieczeństwa i ochrony

1.1 Czy przedsiębiorca zapewnia szkolenia personelu dotyczące wymogów bezpieczeństwa i ochrony np. z zakresu ujawniania przypadków dostępu do towarów osób nieuprawnionych oraz zgłaszania tych zdarzeń, ryzyka związanego z międzynarodowymi łańcuchami dostaw?

tak  nie

.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:  -  -

podpis:

1.2 Czy istnieje wyznaczona osoba lub jednostka (w ramach przedsiębiorstwa lub zewnętrzna) odpowiedzialna za prowadzenie szkoleń pracowników z zakresu przestrzegania wymogów bezpieczeństwa i ochrony?

tak  nie

.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka<sup>11)</sup>

.....



1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Adnotacje organu Służby Celnej - opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej

.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....  
.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. Potwierdzam udział w czynnościach audytowych

Imię i nazwisko:

data:       -    -

podpis:

1. Adnotacje organu Służby Celnej - wynik weryfikacji spełnienia warunków bezpieczeństwa i ochrony:

- przedsiębiorca spełnia warunki określone w art. 14k rozporządzenia Komisji (EWG) NR 2454/93<sup>18)</sup>
  - przedsiębiorca nie spełnia warunków określonych w art. 14k rozporządzenia Komisji (EWG) NR 2454/93<sup>18)</sup>
- Uwagi:

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

2. Potwierdzam iż zostałem/am zapoznany/na z wynikiem weryfikacji spełnienia warunków bezpieczeństwa i ochrony

Imię i nazwisko:

data:   -   -

podpis:



Imię i nazwisko:	data:	<input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
Stanowisko:	podpis:	
Zatwierdził		
Imię i nazwisko:	data:	<input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
Stanowisko:	podpis:	

.....  
**Data sporządzenia kwestionariusza i podpis przedsiębiorcy**

**Załączniki: Wykaz dokumentów, do kwestionariusza postępowania audytowego.**

Lp.	Nazwa dokumentu (z wskazaniem w jakiej formie zostanie on udostępniony – elektronicznej/papierowej)	Ilość kart
1.		
2.		
3.		
4.		
5.		

**Objaśnienia:**

1) Należy wskazać udziały procentowe najważniejszych właścicieli/udziałowców.

Wymienić właścicieli/udziałowców:

- w przypadku spółek akcyjnych – powyżej 5% akcji

- w przypadku spółek z ograniczoną odpowiedzialności – powyżej 10% udziałów

Wypełnić w sytuacji, gdy brak jest aktualnej informacji w aktualnym odpisie z rejestru przedsiębiorców w Krajowym Rejestrze Sądowym.

2) Należy podać imię i nazwisko osoby/osób i umiejscowienie w strukturze organizacyjnej przedsiębiorstwa.

3) W przypadku innej – należy podać rodzaj prowadzonej działalności gospodarczej.

4) Należy wskazać rodzaj działalności w każdym miejscu zgodnie z pkt 3 niniejszej podsekcji.

5) a) schemat organizacyjny przedsiębiorstwa może mieć formę diagramu.

6) Wypełnia przedsiębiorca o pojedyncze pozwolenie na stosowanie zgłoszenia uproszczonego lub procedury w miejscu.

7) W przypadku przedsiębiorcy prowadzącego działalność krócej niż 3 lata poprzedzające dzień złożenia wniosku, należy podać wielkość obrotu za okres prowadzenia działalności gospodarczej.

8) W przypadku przedsiębiorcy prowadzącego działalność krócej niż 3 lata poprzedzające dzień złożenia wniosku, należy podać wielkość zysków i strat za okres prowadzenia działalności gospodarczej.

9) Należy podać przybliżone dane dotyczące wartości statystycznej (w zł) towarów będących przedmiotem obrotu towarowego z krajami spoza obszaru celnego Wspólnoty Europejskiej - według zgłoszeń celnych złożonych w ostatnich 3 latach.

10) W przypadku przedsiębiorcy prowadzącego działalność krócej niż 3 lata poprzedzające dzień złożenia wniosku, należy podać ogólną kwotę należności celnych, podatku akcyzowego i podatku VAT za okres prowadzenia działalności gospodarczej.

11) Wskazanie stopnia ryzyka nie jest obowiązkowe; w przypadku wskazania należy wpisać: niski, średni, wysoki.

12) Wypełnia przedsiębiorca wnioskujący o pojedyncze pozwolenie na stosowanie procedury w miejscu.

13) Należy podać nazwę organu, który stwierdził negatywny wynik kontroli, etap postępowania (np. wydano decyzję, toczy się postępowanie odwoławcze).

- 14) Nie dotyczy przedsiębiorcy wnoszącego o pozwolenie na stosowanie zgłoszenia uproszczonego lub procedury w miejscu i przedsiębiorcy wnoszącego o pojedyncze pozwolenie na stosowanie zgłoszenia uproszczonego lub procedury w miejscu.
- 15) Nie dotyczy przedsiębiorcy wnoszącego o pozwolenie na stosowanie zgłoszenia uproszczonego i przedsiębiorcy wnoszącego o pojedyncze pozwolenie na stosowanie zgłoszenia uproszczonego.
- 16) Nie dotyczy przedsiębiorcy wnoszącego o świadectwo upoważnionego przedsiębiorcy AEO- bezpieczeństwo i ochrona, przedsiębiorcy wnoszącego o pozwolenie na stosowanie zgłoszenia uproszczonego oraz przedsiębiorcy wnoszącego o pojedyncze pozwolenie na stosowanie zgłoszenia uproszczonego.
- 17) Nie dotyczy przedsiębiorcy wnoszącego o świadectwo upoważnionego przedsiębiorcy AEO- uproszczenia celne i przedsiębiorcy wnoszącego o pozwolenie na stosowanie zgłoszenia uproszczonego lub procedury w miejscu oraz przedsiębiorcy wnoszącego o pojedyncze pozwolenie na stosowanie zgłoszenia uproszczonego lub procedury w miejscu.
- 18) rozporządzenie 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 r.) (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.).

#### Struktura kwestionariusza

Kwestionariusz podzielony jest na pięć sekcji:

- a) Sekcja I- zawiera informacje/pytania dotyczące wielkości działalności przedsiębiorcy oraz skali i charakterystyki obrotu towarowego.
- b) Sekcja II- zawiera pytania dotyczące przestrzegania przez przedsiębiorcę wymogów celnych.
- c) Sekcja III- zawiera pytania dotyczące systemu zarządzania ewidencjami handlowymi oraz ewidencjami transportowymi.
- d) Sekcja IV- zawiera :
  - pytanie dotyczące wypłacalności finansowej przedsiębiorcy (tj. dobrej sytuacji finansowej, umożliwiającej regulowanie zobowiązań stosownie do rodzaju prowadzonej działalności gospodarczej) w okresie ostatnich trzech lat poprzedzających dzień złożenia wniosku,
  - wniosek o przygotowanie na potrzeby postępowania audytowego dokumentów, które mogą potwierdzić deklarowaną wypłacalność finansową.
- e) Sekcja V- zawiera pytania dotyczące stosowania przez przedsiębiorcę odpowiednich standardów bezpieczeństwa i ochrony.

#### **Wskazówki dotyczące wypełniania Sekcji I – V kwestionariusza**

1. Wskazaniem jest aby kwestionariusz postępowania audytowego był wypełniony komputerowo lub pismem odręcznym, wielkimi drukowanymi literami.
2. Niemieszczące się w polach kwestionariusza dane należy wpisać na dodatkowych arkuszach, z przywołaniem sekcji, podsekcji, punktu i podpunktu i dołączyć do kwestionariusza.
3. Udzielając odpowiedzi należy :
  - 1) Podać informacje zgodnie z treścią pytania lub zaznaczyć znakiem X właściwą odpowiedź lub wpisać „NIE DOTYCZY”. W przypadku odpowiedzi NIE DOTYCZY przyjmuje się, iż dana kwestia w ocenie przedsiębiorcy nie dotyczy jego specyfiki i zakresu działania/profilu działalności. W szczególności w przypadku odpowiedzi NIE DOTYCZY wskazanym jest dopisanie dodatkowej informacji (np. rodzaj działalności) precyzującej przyczynę takiego zapisu, pozwoli to na ograniczenie dodatkowych pytań w trakcie procesu weryfikacji spełnienia kryteriów.Odpowiedzi NIE są wyłącznie informacjami i nie warunkują pozytywnej lub negatywnej oceny wniosku. Możliwym jest uzupełnienie odpowiedzi NIE dodatkowym objaśnieniem, wskazującym na specyfikę działalności przedsiębiorcy.

2) Wpisać wszelkie informacje związane z danym pytaniem, które przedsiębiorca uważa za istotne dla udzielenia zezwolenia. W szczególności informacje określające nazwę, numer, datę dokumentu odnoszącego się do pytania np.: *regulamin.....nr..... z dnia.....* . Poszczególne dokumenty lub ich punkty/części/rozdziały mogą być wskazywane wielokrotnie w kwestionariuszu, gdyż niektóre kryteria oceniane w kwestionariuszu dotyczą podobnych wzajemnie powiązanych problemów. Ponadto zakres treściowy powoływanych dokumentów może odnosić się do wielu pytań kwestionariusza.

3) W przypadku, gdy pytanie dotyczy posiadania procedur, natomiast przedsiębiorca nie posiada spisanych wewnętrznych norm/regulacji/zakresów obowiązków i wpisuje odpowiedź NIE, jednak w jego ocenie w przedsiębiorstwie funkcjonują niepisane zasady postępowania dotyczące określonej kwestii powoływanej w kwestionariuszu, należy po odpowiedzi NIE wpisać - „NIEPISANE ZASADY POSTĘPOWANIA”.

4) Wskazać numer akt sprawy prowadzonej przez administrację celną (w przypadku gdy zdaniem przedsiębiorcy określone kryteria były już weryfikowane przez organ Służby Celnej przy okazji prowadzenia innych postępowań dotyczących np. udzielenia pozwoleń na stosowanie procedur uproszczonych; zwalniania z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego lub zabezpieczenia przy wykonywaniu procedury tranzytu zewnętrznego; udzielania ułatwień płatniczych) wpisując – *kryterium było weryfikowane sprawa nr ....* , (ewentualnie dodatkowo zapis – *w sprawie złożono* - nazwa dokumentu).

#### **Certyfikaty / świadectwa wystawiane przez zewnętrzne instytucje/ekspertów.**

W przypadku posiadania przez przedsiębiorcę certyfikatów ISO - Międzynarodowej Organizacji Normalizacyjnej (International Organization for Standardization) lub innych międzynarodowych świadectw, będą one uznawane w zakresie w jakim kryteria ich wydania są identyczne lub równorzędne z kryteriami przyznawania/udzielania świadectwa/pozwolenia.

## Uzasadnienie

Projekt rozporządzenia stanowi wykonanie delegacji określonej w art. 59 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej ( Dz. U. Nr 168, poz. 1323). Zgodnie z ww. przepisem minister właściwy do spraw finansów publicznych określi w drodze rozporządzenia sposób dokumentowania czynności audytowych i wzory dokumentów stosowanych w postępowaniu audytowym

W związku z wprowadzeniem nowej instytucji jaką jest postępowanie audytowe, o którym mowa w rozdziale 4 ustawy „Postępowanie audytowe i urzędowe sprawdzenie” określenie sposobu dokumentowania czynności audytowych oraz wzoru kwestionariusza postępowania audytowego spowoduje ujednoczenie dokumentowania i prowadzenia dokumentacji postępowania audytowego oraz jednolity zakres informacji przekazywanych przez przedsiębiorcę wnioskującego o określonego rodzaju zezwolenie, który został określony w kwestionariuszu postępowania audytowego.

§ 2 stanowi generalną zasadę dokumentowania przebiegu czynności audytowych w kwestionariuszu postępowania audytowego oraz w aktach postępowania audytowego. W ust. 2 zdefiniowano dokument „kwestionariusz postępowania audytowego”, który stanowi jednocześnie deklarację przedsiębiorcy o spełnianiu warunków lub kryteriów niezbędnych do otrzymania wnioskowanego zezwolenia oraz wynik weryfikacji, przedstawionych przez przedsiębiorcę informacji, dokumentów i danych dokonanej przez organ Służby Celnej w trakcie postępowania audytowego. Definicja tego dokumentu określa, iż jest to jeden wspólny dokument dla przedsiębiorcy i organu Służby Celnej prowadzącego postępowanie audytowe. Kwestionariusz postępowania audytowego zawiera szereg szczegółowych pytań do przedsiębiorcy dotyczących profilu jego działalności, struktury, wielkości obrotów, partnerów handlowych, zasad funkcjonowania, wdrożonych procedur, w tym procedur bezpieczeństwa i ochrony, zarządzania, kontroli wewnętrznej, kontroli finansowej. Dokument ten zawiera również pytania dotyczące funkcjonujących w przedsiębiorstwie systemów księgowych, czy też logistycznych, wykorzystywanego oprogramowania, zabezpieczania danych i informacji. Kwestionariusz podzielony jest na 5 głównych sekcji, z których pierwsza jest ogólną i dotyczy każdego z przedsiębiorców, natomiast 4 pozostałe odpowiadają poszczególnym warunkom, tj. wymogom celnym, systemowi zarządzania ewidencjami handlowymi i transportowymi, wypłacalności oraz bezpieczeństwu i ochronie. Przejrzysty, jasny i czytelny układ dokumentu umożliwi przedsiębiorcy wybranie sekcji właściwych do wnioskowanego przez niego zezwolenia i przedstawienie zakresu informacji adekwatnych do wnioskowanego zezwolenia. Przykładowo przedsiębiorca wnioskujący o przyznanie świadectwa AEO - uproszczenia celne nie będzie wypełniał sekcji V z obszaru bezpieczeństwa i ochrony.

Celem kwestionariusza postępowania audytowego jest przygotowanie przedsiębiorcy do postępowania audytowego jeszcze przez jego wszczęciem. Rzetelny przedsiębiorca, który zechce otrzymać status np. wiarygodnego przedsiębiorcy będzie mógł sam, przed złożeniem wniosku, zweryfikować, czy w jego przedsiębiorstwie są wdrożone i funkcjonują te procedury, które są niezbędne do ubiegania się o ten status. W przypadku stwierdzenia nieprawidłowości będzie on mógł, jeszcze przed złożeniem wniosku, opracować właściwe procedury i wdrożyć, a następnie, wnioskować o udzielenie stosownego zezwolenia. Określony w dokumencie zakres pytań pozwala, aby przedsiębiorca przygotował się do postępowania audytowego. Dokument ten jest jednolity dla wszystkich przedsiębiorców wnioskujących o udzielenie zezwolenia, co gwarantuje przestrzeganie zasady jednolitego traktowania przedsiębiorcy. Zasada ta będzie przestrzegana przez organ Służby Celnej poprzez żądanie jednakowego zakresu informacji od wnioskujących o np. świadectwo AEO – uproszczenia celne, czy też świadectwo AEO – bezpieczeństwo i ochrona oraz przez



przedsiębiorców, którzy, wnioskując o ten sam rodzaj świadectwa AEO, obowiązani będą przekazać informacje o swoim przedsiębiorstwie obejmujące ten sam zakres.

Kwestionariusz postępowania audytowego jednocześnie obejmuje zakres działania organu Służby Celnej prowadzącego postępowanie audytowe. Dokument ten po wypełnieniu przez przedsiębiorcę służy organowi Służby Celnej do analizy zawartych w nim informacji, danych, załączonych do niego dokumentów i weryfikacji ich w trakcie czynności audytowych. Organ Służby Celnej dokonuje stosownych adnotacji w polach zastrzeżonych dla organu. Układ kwestionariusza został tak skonstruowany, aby adnotacje organu Służby Celnej dotyczyły każdej informacji przekazanej przez przedsiębiorcę do poszczególnego pytania oraz do dodatkowo złożonych wyjaśnień. Adnotacje organu Służby Celnej obejmują także wyniki weryfikacji przedstawionych przez przedsiębiorcę informacji, która to weryfikacja może być przeprowadzana w siedzibie organu Służby Celnej jak również w siedzibie wnioskodawcy, który potwierdza pisemnie swój udział w czynnościach audytowych. Dodatkowo dokument ten zawiera pola dla zaleceń organu Służby Celnej formułowanych w sytuacji kiedy w trakcie czynności audytowych organ Służby Celnej stwierdza nie spełnianie przez przedsiębiorcę warunku czy kryterium. Po każdej z sekcji obowiązkiem organu Służby Celnej jest dokonanie adnotacji o spełnieniu albo nie spełnieniu poszczególnego warunku. Adnotacja ta stanowi podsumowanie czynności audytowych dokonanych przez organ Służby Celnej odnoszących się do audytowanego obszary, czyli konkretnego warunku.

Regulacja § 3 stanowi, iż czynności audytowe prowadzone na zlecenie organu prowadzącego postępowanie audytowe dokumentowane są zgodnie z regulacjami ustawy Ordynacja podatkowa, która ma zastosowanie w zakresie nieuregulowanym w rozdziale 4 ustawy o Służbie Celnej oraz w przepisach niniejszego rozporządzenia. W związku z czym czynności audytowe prowadzone w ramach tzw. pomocy prawnej dokumentowane będą w formie protokołów lub adnotacji urzędowych.

Przepis § 4 określa akta postępowania audytowego, które prowadzi organ Służby Celnej w celu ujednolicenia dokumentów i ograniczenia ich ilości w postępowaniu audytowym. Regulacja ta określa katalog akt, do których przedsiębiorca ma prawo wglądu na każdym etapie prowadzonego postępowania audytowego, jak również po jego zakończeniu. Akta te organ Służby Celnej ma obowiązek prowadzić chronologicznie w kolejności wynikającej z toku przeprowadzanych czynności audytowych.

W rozporządzeniu przyjęto terminologię z obowiązującej ustawy o Służbie Celnej. Projekt rozporządzenia jest zgodny z prawem Wspólnoty Europejskiej.

Opracowały:

Anna Grzelak  
Naczelnik Wydziału  
tel. 022 694 53 31  
Departament Kontroli Celno – Akcyzowej i Kontroli Gier  
Wydział Kontroli Przedsiębiorców  
Ewa Bieluszka  
Starszy specjalista  
tel. 022 694 57 64  
Departament Kontroli Celno – Akcyzowej i Kontroli Gier  
Wydział Kontroli Przedsiębiorców

## Ocena skutków regulacji

### 1. Wskazanie podmiotów, na które oddziałuje akt normatywny

Rozporządzenie oddziałuje na podmioty podlegające postępowaniu audytowemu przeprowadzanemu przez organ Służby Celnej, o którym mowa w art. 56, art. 62 i 64 ustawy o Służbie Celnej oraz na jednostki organizacyjne Służby Celnej.

### 2. Wyniki przeprowadzonych konsultacji

Projekt rozporządzenia został poddany konsultacjom w ramach resortu oraz będzie poddany konsultacjom międzyresortowym.

Projekt rozporządzenia zostanie umieszczony w Biuletynie Informacji Publicznej zgodnie z art. 5 ustawy z dnia 7 lipca 2005 r. o działalności lobbingsowej w procesie stanowienia prawa (Dz. U. Nr 169, poz. 1414, późn. zm.) z chwilą przekazania go do konsultacji międzyresortowych.

Projekt zostanie przesłany do zaopiniowania przez następujące podmioty gospodarcze oraz organizacje reprezentujące krajowych przedsiębiorców:

- Business Center Club,
- PKPP Lewiatan,
- Polską Konfederację Pracodawców Prywatnych,
- Krajową Izbę Gospodarczą,
- Polską Izbę Spedycji i Logistyki,
- Krajową Izbę Biegłych Rewidentów,
- Krajową Izbę Doradców Podatkowych.

### 3. Wpływ aktu normatywnego na:

a) sektor finansów publicznych, w tym budżet państwa i budżety jednostek samorządu terytorialnego,

Wejście rozporządzenia nie będzie miało wpływu na sektor finansów publicznych.

*b) na rynek pracy*

Wejście rozporządzenia nie będzie miało wpływu na rynek pracy.

*c) konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym funkcjonowanie przedsiębiorstw*

Wejście w życie rozporządzenia będzie miało wpływ na konkurencyjność gospodarki i przedsiębiorczość, w tym na funkcjonowanie przedsiębiorstw. Zakres prowadzonego postępowania audytowego oraz obowiązki informacyjne, z jakich przedsiębiorcy muszą się wywiązać, powinny przyczynić się do systematycznego zwiększenia liczby przedsiębiorców o

statusie „wiarygodnego przedsiębiorcy” przy jednoczesnym ograniczeniu działalności nierzetelnej, prowadzonej z naruszeniem przepisów prawa. Konkurencyjność przedsiębiorców posiadających status „wiarygodnego przedsiębiorcy” powinna znacznie wzrosnąć poprzez zapewnienie przez nich bezpieczeństwa nad łańcuchem dostaw przez co może znacznie osłabnąć na rynku gospodarczym i finansowym pozycja przedsiębiorców nie posiadających zezwolenia.

*d) sytuację i rozwój regionalny*

Rozporządzenie nie będzie miało wpływu na sytuację i rozwój regionalny

#### **4. Wskazanie źródeł finansowania**

Wejście w życie rozporządzenia nie spowoduje konieczności wydatkowania dodatkowych środków finansowych.