

310

ROZPORZĄDZENIE MINISTRA FINANSÓW¹⁾

z dnia 23 marca 2010 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 i Nr 201, poz. 1540) zarządza się, co następuje:

§ 1. Określa się wzory:

- 1) kwestionariusza postępowania audytowego, stanowiący załącznik nr 1 do rozporządzenia;
- 2) planu postępowania audytowego, stanowiący załącznik nr 2 do rozporządzenia;
- 3) aneksu do planu postępowania audytowego, stanowiący załącznik nr 3 do rozporządzenia;
- 4) wezwania do udostępnienia dokumentów, danych, informacji oraz do złożenia wyjaśnień, stanowiący załącznik nr 4 do rozporządzenia;
- 5) protokołu z czynności audytowych, stanowiący załącznik nr 5 do rozporządzenia;
- 6) adnotacji z czynności audytowych, stanowiący załącznik nr 6 do rozporządzenia;
- 7) wniosku o udzielenie pomocy prawnej, stanowiący załącznik nr 7 do rozporządzenia;
- 8) postanowienia o spełnianiu warunków i kryteriów, o którym mowa w art. 62 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej, stanowiący załącznik nr 8 do rozporządzenia.

§ 2. 1. Czynności audytowe dokumentuje się w kwestionariuszu postępowania audytowego oraz przez sporządzenie dokumentów, o których mowa w § 1 pkt 2–8, z zastrzeżeniem ust. 2 i 3.

¹⁾ Minister Finansów kieruje działem administracji rządowej — 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).

2. Czynności audytowe przeprowadzane przez organ Służby Celnej na podstawie art. 157 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. — Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.²⁾) dokumentuje się, sporządzając dokumenty, o których mowa w § 1 pkt 4–6.

3. Wyniki dokonanej oceny ryzyka, o których mowa w § 12 ust. 1 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 marca 2010 r. w sprawie zakresu, rodzaju i sposobu przeprowadzania czynności audytowych (Dz. U. Nr 52, poz. 309), dokumentuje się w protokole z czynności audytowych.

4. Dokumenty, o których mowa w § 1:

- 1) pkt 1 i 6 — sporządza się w jednym egzemplarzu;
- 2) pkt 2–5 i 8 — sporządza się w dwóch egzemplarzach;
- 3) pkt 7 — sporządza się w trzech egzemplarzach.

§ 3. W postępowaniu audytowym stosuje się również, zgodnie z przepisami odrębnymi, inne niż wymienione w § 1 dokumenty.

§ 4. Rozporządzenie wchodzi w życie z dniem ogłoszenia.

Minister Finansów: w z. *E. Suchocka-Roguska*

²⁾ Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2005 r. Nr 85, poz. 727, Nr 86, poz. 732 i Nr 143, poz. 1199, z 2006 r. Nr 66, poz. 470, Nr 104, poz. 708, Nr 143, poz. 1031, Nr 217, poz. 1590 i Nr 225, poz. 1635, z 2007 r. Nr 112, poz. 769, Nr 120, poz. 818, Nr 192, poz. 1378 i Nr 225, poz. 1671, z 2008 r. Nr 118, poz. 745, Nr 141, poz. 888, Nr 180, poz. 1109 i Nr 209, poz. 1316, 1318 i 1320, z 2009 r. Nr 18, poz. 97, Nr 44, poz. 362, Nr 57, poz. 466, Nr 131, poz. 1075, Nr 157, poz. 1241, Nr 166, poz. 1317, Nr 168, poz. 1323, Nr 213, poz. 1652 i Nr 216, poz. 1676 oraz z 2010 r. Nr 40, poz. 230.

Załączniki do rozporządzenia Ministra Finansów
z dnia 23 marca 2010 r. (poz. 310)

Załącznik nr 1

WZÓR

KWESTIONARIUSZ POSTĘPOWANIA AUDYTOWEGO*

SEKCJA I – INFORMACJE O PRZEDSIĘBIORSTWIE

PODSEKCJA 1.00 – Informacje ogólne o przedsiębiorstwie

1. Najważniejsi właściciele/udziałowcy przedsiębiorstwa^{1)**}

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

2. Kto jest odpowiedzialny w przedsiębiorstwie za dokonywanie czynności i formalności przewidzianych w przepisach prawa celnego^{2)?}

.....
.....

3. Jaki jest rodzaj działalności gospodarczej przedsiębiorcy^{3)?}

- 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 miejscu⁴⁾

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

6. Czy przedsiębiorca oraz każde miejsce prowadzenia działalności gospodarczej włączone jest do łańcucha dostaw rozumianego jako proces od produkcji towarów przeznaczonych na wywóz do dostawy 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 przedsiębiorców powiązanych z wnioskodawcą lub są do nich dostarczane?

- tak nie

.....
.....

8. Załączniki:

a) schemat organizacyjny przedsiębiorstwa, ze wskazaniem liczby pracowników ogółem i w każdym dziale oraz nazwisk osób kierujących poszczególnymi działami w przedsiębiorstwie⁵⁾,

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

* Objaśnienia do kwestionariusza postępowania audytowego są zamieszczone pod niniejszym kwestionariuszem.

** Treść odnośników podano w „Objaśnieniach szczegółowych” zawartych w pkt II Objasnień do kwestionariusza postępowania audytowego.

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^{18) 6)7)}?

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 członkowskich⁶⁾?

tak nie

11. Czy towary/przemieszczenia towarów kwalifikują się do procedury zgłoszenia uproszczonego lub procedury w miejscu⁶⁾?

procedury zgłoszenia uproszczonego procedury w miejscu

12. Czy przedsiębiorca ma procedury związane z krótkotrwałą lub długotrwałą nieobecnością w pracy pracownika zatrudnionego na stanowisku kierowniczym?

tak nie

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

tak nie

PODSEKCJA 1.01 – Wielkość działalności przedsiębiorstwa

1. Roczny obrót – jaka jest wielkość rocznego obrotu (ogółem) z ostatnich 3 lat⁷⁾?

	Mniej niż równowartość w zł 2 mln euro i równowartość w zł 2 mln euro*	Mniej niż równowartość w zł 10 mln euro i równowartość w zł 10 mln euro*	Mniej niż równowartość w zł 50 mln euro i równowartość w zł 50 mln euro*	Powyżej równowartości w zł 50 mln euro*
Obrót w roku –	zł	zł	zł	zł
Obrót w roku –	zł	zł	zł	zł
Obrót w roku –	zł	zł	zł	zł

* 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 lat⁸⁾?

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 ²
lub	m ³

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 m² lub m³

	m ²
lub	m ³

5. Obrót towarowy z krajami spoza obszaru celnego Wspólnoty Europejskiej⁹⁾

	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 –				
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 latach¹⁰⁾, 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 pięć głównych państw spoza obszaru celnego Wspólnoty Europejskiej, z którymi przedsiębiorca dokonuje obrotu.

.....

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego	
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"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
podpis:	

2. Środki preferencyjne

2.1. Czy w odniesieniu do towarów lub ich części, którymi przedsiębiorca dokonuje obrotu, stosowane są preferencje taryfowe (autonomiczne lub preferencyjne stawki celne)?

tak nie

.....
.....

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

.....

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	

Imię i nazwisko:	data: <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 10px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 10px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr></table>										
podpis:											

3. Cło antydumpingowe

3.1 Czy przedsiębiorca dokonuje obrotu towarami (materiałami, produktami gotowymi) objętymi cłem antydumpingowym lub cłem wyrównawczym? Jeżeli tak, proszę wymienić producenta/producentów towarów (materiałów, produktów gotowych) oraz kraj produkcji spoza obszaru celnego Wspólnoty Europejskiej (dane z ostatniego roku poprzedzającego dzień złożenia wniosku) oraz przedstawić stawki celne antydumpingowe w powiązaniu z kodami towarów i producentami.

tak nie

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

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego											
Imię i nazwisko:	data: <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 10px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 10px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr></table>										
podpis:											

4. Towary podwójnego zastosowania

4.1 Czy przedsiębiorca dokonuje obrotu towarami (materiałami, produktami gotowymi) podwójnego zastosowania – towary wymienione w rozporządzeniu Rady (WE) Nr 428/2009 z dnia 5 maja 2009 r. ustanawiającym wspólnotowy system kontroli wywozu, transferu, pośrednictwa i tranzytu w odniesieniu do produktów podwójnego zastosowania (Dz. Urz. UE L 134 z dnia 29.05.2009 r., str. 1) oraz rozporządzeniu Ministra Gospodarki z dnia 13 listopada 2008 r. w sprawie wykazu uzbrojenia (Dz. U. Nr 214, poz. 1350)? Jeżeli tak, proszę wymienić te towary (materiały, produkty gotowe).

tak nie

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

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

Imię i nazwisko:

data: - -

podpis:

5. Wyroby podlegające opodatkowaniu podatkiem akcyzowym

5.1 Czy przedsiębiorca dokonuje obrotu wyrobami podlegającymi opodatkowaniu podatkiem akcyzowym? Jeżeli tak, proszę wymienić te wyroby.

tak nie

.....
.....

5.2 Czy wszystkie wyroby, będące przedmiotem obrotu przedsiębiorcy i podlegające opodatkowaniu podatkiem akcyzowym, zostały sklasyfikowane w układzie odpowiadającym Nomenklaturze Scalonej (CN) zgodnej z rozporządzeniem Rady (EWG) nr 2658/87 z dnia 23 lipca 1987 r. w sprawie nomenklatury taryfowej i statystycznej oraz w sprawie Wspólnej Taryfy Celnej (Dz. Urz. WE L 256 z 07.09.1987, str. 1, z późn.zm.; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 2, str. 382, z późn. zm.)?

tak nie

.....

 Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego			
Imię i nazwisko:	data:	<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 pozwoleniem⁶⁾?

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 ryzyka¹¹⁾
.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

Imię i nazwisko:

data: – –

podpis:

7. Proszę wymienić wszystkich przedstawicieli zaangażowanych w przemieszczanie, przechowywanie oraz raportowanie zobowiązań podatkowych dotyczących wyrobów podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym¹²⁾

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

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾
.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

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

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

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 ma 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 akowania, opłat licencyjnych, deklarowania prawidłowego kodu Incoterms dotyczącego warunków dostawy towaru itp).

- tak, procedury są: udokumentowane niespisane
- nie

.....

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

.....

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

.....

<p>..... </p>	
<p>Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki</p>	
<p>Imię i nazwisko:</p>	<p>data:</p>
<p>Stanowisko:</p>	<p>podpis:</p>
<p>3. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego</p>	
<p>Imię i nazwisko:</p>	<p>data: [] [] - [] [] - [] [] [] []</p>
<p>podpis:</p>	

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 Rolniczych 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 ryzyka¹¹⁾

.....

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

.....			
Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki			
Imię i nazwisko:		data:	
Stanowisko:		podpis:	
3. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego			
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"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>	
podpis:			

11. Pozwolenie na stosowanie gospodarczych procedur celnych oraz procedury końcowego przeznaczenia⁶⁾

11.1 Czy przedsiębiorca ma odpowiednie pozwolenia na prowadzenie działalności gospodarczej zgodnie z pojedynczym pozwoleniem na stosowanie zgłoszenia uproszczonego lub procedury w miejscu? Jeżeli tak, należy wymienić jakie.

tak nie

.....
.....

11.2 Czy prowadzona działalność lub stosowane procedury odpowiadają wszystkim wymogom wnioskowanych pozwoleń? Proszę wymienić te elementy, które nie odpowiadają wymogom z wnioskowanych pozwoleń.

tak nie

.....
.....

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego	
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"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
podpis:	

12. Tranzyt na obszarze Wspólnoty Europejskiej

12.1 Czy przemieszczenia zgodnie z procedurą w miejscu dla przywozu lub wywozu są objęte odpowiednimi wymaganiami tranzytowymi¹²⁾?

tak nie

.....

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego	
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"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
podpis:	

.....
.....
14.2 Czy występują problemy związane z komunikacją (np. obieg informacji, dostęp do informacji, wymiana informacji) pomiędzy przedsiębiorcą i organami celnymi w którymś państwie członkowskim?

tak nie

.....
.....
14.3 Czy w ostatnich 3 miesiącach nastąpiły u przedsiębiorcy zmiany w działalności gospodarczej mające wpływ na sprawy celne?

tak nie

.....
.....
Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

Imię i nazwisko:

data: - -

podpis:

OPIS I WYNIK CZYNNOŚCI AUDYTOWYCH DOKONANYCH PRZEZ ORGAN SŁUŻBY CELNEJ W SIEDZIBIE PRZEDSIĘBIORCY

1. Ustalenie zasad współpracy organu Służby Celnej z przedsiębiorcą w trakcie postępowania audytowego

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

2. Ustalenie zasad komunikacji pomiędzy przedsiębiorcą a organem Służby Celnej

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

3. Ustalenie sposobu przekazywania informacji pomiędzy przedsiębiorcą a organem Służby Celnej

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

4. Inne ustalenia

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

Uwagi zgłoszone przez osoby obecne przy czynnościach audytowych

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

Data, imiona i nazwiska osób obecnych przy czynnościach audytowych

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

Data, imiona i nazwiska osób przeprowadzających czynności audytowe

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

Adnotacja osób przeprowadzających czynności audytowe o odmowie lub braku podpisu którejkolwiek z osób biorących udział w czynnościach audytowych

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

SEKCJA II – DOTYCHCZASOWE PRZESTRZEGANIE WYMOGÓW CELNYCH

PODSEKCJA 2.01 – Dotychczasowe przestrzeganie wymogów celnych, 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 2454/93¹⁸⁾. Czy od czasu przyznania statusu AEO zostały stwierdzone przez organy celne naruszenia przepisów celnych w którymkolwiek z państw członkowskich? Jeżeli tak, należy podać jakie?⁶⁾

tak nie

.....

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego	
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. Czy główny kontrahent logistyczny przedsiębiorcy posiada świadectwo AEO? ⁶⁾

tak nie

lub czy wniosek o wydanie świadectwa AEO nie został przyjęty zgodnie z art. 14f rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93¹⁸⁾

tak nie

lub odrzucony zgodnie z art. 14m ust. 2 rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93^{18),6)}?

tak nie

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

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

Imię i nazwisko:

data: - -

podpis:

2. Transakcje celne

2.1 Wymień urzędy celne w ramach Wspólnoty Europejskiej, w których były składane zgłoszenia celne (dane z ostatnich trzech lat poprzedzających 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 ze wskazaniem, czy osoba jest agentem celnym, pracownikiem przedsiębiorcy) – dane z ostatnich trzech lat poprzedzających 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 ryzyka¹¹⁾

.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

Imię i nazwisko:

data: - -

podpis:

3. Kontrola przestrzegania wymogów celnych

3.1 Czy wyniki kontroli w zakresie przestrzegania wymogów celnych, prowadzonych w okresie ostatnich 3 lat przez organy Służby Celnej, organy podatkowe lub organy kontroli skarbowej, były:

pozytywne negatywne.

Jeżeli wynik kontroli był negatywny, jakie środki zostały podjęte przez przedsiębiorcę w celu uniknięcia zachowania niezgodnego z wymogami¹³⁾?

.....

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

Imię i nazwisko:

data: - -

podpis:

4. Weześniejsze 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, to jakie było uzasadnienie administracji celnej?

tak nie

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

4.2 Czy przedsiębiorcy odmówiono w ciągu ostatnich 3 lat przyznania statusu AEO? Jeżeli tak, proszę podać kiedy i z jakiego powodu.

tak nie

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

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

Imię i nazwisko:

data: [] [] - [] [] - [] [] [] []

podpis:

5. Zgodność z przepisami prawa celnego

5.1 Czy przedsiębiorca bądź odpowiednio:

- a) osoby kierujące przedsiębiorstwem lub nadzorujące kierownictwo,
- b) przedstawiciel prawny reprezentujący przedsiębiorcę w sprawach celnych¹⁴⁾,
- c) osoba odpowiedzialna w przedsiębiorstwie za sprawy celne

– w okresie ostatnich 3 lat poprzedzających dzień złożenia wniosku dopuściły się poważnego lub powtarzającego się naruszenia przepisów celnych? Jeżeli tak, podać jakich.

tak nie

.....

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

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 2454/93¹⁸⁾
- przedsiębiorca nie spełnia warunków określonych w art. 14h rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93¹⁸⁾

Uzasadnienie – w przypadku niespełniania warunków określonych w art. 14h rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93¹⁸⁾

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

Imię i nazwisko: _____ data: _____
Stanowisko: _____ podpis: _____

2. Potwierdzenie zapoznania się z wynikiem weryfikacji warunków przestrzegania wymogów celnych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

Imię i nazwisko: _____ data: - -

podpis: _____

**ZALECENIA ORGANU SŁUŻBY CELNEJ PODJĘCIA PRZEZ PRZEDSIĘBIORCĘ DZIAŁAŃ
W CELU SPEŁNIENIA WARUNKÓW PRZESTRZEGANIA WYMOGÓW CELNYCH
I OCENA ORGANU SŁUŻBY CELNEJ SPEŁNIENIA TYCH WARUNKÓW**

1. Zalecenia 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. Potwierdzam, że zostałem/am poinformowany/na o zaleceniach	
Imię i nazwisko:	data: [] [] - [] [] - [] [] [] []
podpis:	
3. Informacja dotycząca wykonania zaleceń organu Służby Celnej	
Informacja udzielona przez przedsiębiorcę w piśmie z dnia	
<input type="checkbox"/> przedsiębiorca podjął działania <input type="checkbox"/> przedsiębiorca zamierza podjąć działania	
<input type="checkbox"/> przedsiębiorca nie podejmie działań	
4. Termin wykonania zaleceń (dzień,miesiąc,rok): [] [] - [] [] - [] [] [] []	
Imię i nazwisko:	data: [] [] - [] [] - [] [] [] []
Stanowisko:	podpis:
5. Opis i wynik weryfikacji zaleceń	
.....	
Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki	
Imię i nazwisko:	data: [] [] - [] [] - [] [] [] []
Stanowisko:	podpis:

6. W wyniku przeprowadzonego postępowania audytowego ustalono, iż przedsiębiorca

- spełnia warunki określone w art. 14h rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93¹⁸⁾
- nie spełnia warunków określonych w art. 14h rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93¹⁸⁾

Uzasadnienie – w przypadku niespełniania warunków określonych w art. 14h rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93¹⁸⁾

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

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

Ścieżka audytu rozumiana jest w szczególności jako możliwość prześledzenia w przedsiębiorstwie przepływu towarów i produktów przychodzących, przetwarzanych i wychodzących.

Wskaźniki

1. Status AEO został przyznany zgodnie z art. 14a ust.1 lit. a lub c rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93^{6),12)}

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 przedsiębiorcy:

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 zmian w systemach, które mogą wpłynąć na ich wiarygodność?

tak nie

.....

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego																	
Imię i nazwisko:	data: <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr></table> - <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr></table> - <table border="1" style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr><tr><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td><td style="width: 20px; height: 20px;"></td></tr></table>																
podpis:																	

2. Ścieżka audytu umożliwiająca porównanie poszczególnych wpisów księgowych z danymi źródłowymi¹⁵⁾

1.2 Czy system/systemy księgowe i system/systemy logistyczne przedsiębiorcy 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 ryzyka¹¹⁾

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

Imię i nazwisko:

data: [][] - [][] - [][][][]

podpis:

3. Zakres systemów wykorzystywanych dla pojedynczego pozwolenia na stosowanie zgłoszenia uproszczonego lub procedury w miejscu

3.1 Czy w przedsiębiorstwie możliwa jest identyfikacja wszystkich obszarów działalności gospodarczej i komercyjnej związanych z przemieszczeniami towarów będących przedmiotem pojedynczego pozwolenia na stosowanie zgłoszenia uproszczonego lub procedury w miejscu i tych, które będą wyłączone z tego zakresu⁶⁾?

tak nie

.....

3.2 Czy wewnątrz przedsiębiorstwa występują problemy w komunikacji pomiędzy pracownikami zajmującymi się sprawami systemów informatycznych, logistycznych oraz celnych?

tak nie

.....

3.3 Czy zidentyfikowano i uwzględniono wymagania celne w czasie tworzenia specyfikacji informatycznych?

tak nie

.....

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

Imię i nazwisko:

data: [][] - [][] - [][][][]

podpis:

4. Opis systemu informatycznego (architektura systemu informatycznego) dla pojedynczego pozwolenia na stosowanie zgłoszenia uproszczonego lub procedury w miejscu⁶⁾

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 w systemie informatycznym towarów, które nie są objęte pojedynczym pozwoleniem na stosowanie zgłoszenia uproszczonego lub procedury w miejscu? Jeśli tak, to czy system informatyczny umożliwia raportowanie tych towarów poza systemem raportowania pojedynczego pozwolenia na stosowanie zgłoszenia uproszczonego lub procedury w miejscu?

tak nie

4.3 Czy możliwa jest identyfikacja w systemie informatycznym 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 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 na potrzeby kontroli organów Służby Celnej, pod kątem wywozu /przywozu, zakazów i ograniczeń, podatku akcyzowego?

tak nie

4.7 Czy przedsiębiorca ma system kontrolny pozwalający na ujawnienie ewentualnych błędów w funkcjonujących systemach informatycznych i podjęcie niezwłocznych działań naprawczych?

tak nie

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

tak nie

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego	
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"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
podpis:	

5. Wymagania dotyczące zgłoszeń w ramach pojedynczego pozwolenia na stosowanie zgłoszenia uproszczonego lub procedury w miejscu⁶⁾
5.1 Czy zgłoszenia sporządzane przez przedsiębiorcę lub jego przedstawiciela są sporządzane w odpowiedniej formie i czy zawierają niezbędne elementy dla celów kontrolnych i księgowych?
 tak nie

.....
.....

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾
.....

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:

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

Stopień wystąpienia ryzyka niski średni wysoki

Imię i nazwisko: _____ data: _____
Stanowisko: _____ podpis: _____

3. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

Imię i nazwisko: _____ data: - -

podpis: _____

2. Jaki pakiet oprogramowania w zakresie księgowości i logistyki stosuje przedsiębiorca¹⁵⁾?

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

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 ryzyka¹¹⁾

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

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

Stopień wystąpienia ryzyka niski średni wysoki

Imię i nazwisko: _____ data: _____
Stanowisko: _____ podpis: _____

Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki	
Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:
3. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego	
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:	

4. Zintegrowany system księgowy¹⁵⁾

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

tak nie

.....

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego	

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego	
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"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
podpis:	

PODSEKCJA 3.03 – System kontroli wewnętrznej

Wskaźniki

1. Procedury kontroli wewnętrznej

1.1 Czy w przedsiębiorstwie zostały wydane wytyczne/procedury, do których powinni się stosować pracownicy z pionów:

a) zakupów, magazynowania, produkcji i sprzedaży

tak nie

b) spedycji, transportu i innych usług świadczonych na rzecz podmiotów dokonujących obrotu towarowego z krajami spoza obszaru celnego Wspólnoty Europejskiej?

tak nie

Jeżeli tak, proszę wskazać, którego z powyższych pionów dotyczą wytyczne/procedury i czy zostały zarejestrowane?

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

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

.....

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/miejsca 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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego	
Imię i nazwisko:	data: [] [] - [] [] - [] [] [] []
podpis:	

2. Czy przedmiotem wewnętrznego lub zewnętrznego audytu były istniejące procedury dotyczące:

- a) zakupów tak nie
- b) magazynowania tak nie
- c) produkcji tak nie
- d) sprzedaży tak nie
- e) realizacji usług na rzecz podmiotów dokonujących obrotu towarowego z krajami spoza obszaru celnego Wspólnoty Europejskiej ?
 tak nie

Jeżeli tak, proszę wskazać, czego dotyczył audyt, kto go przeprowadził i kiedy:

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

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego	
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"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
podpis:	

4. Czy przedsiębiorca ma udokumentowane procedury dotyczące aktualizacji i przechowywania danych mających znaczenie dla organów Służby Celnej, np. informacji na temat nazwisk i adresów klientów, dostawców, wierzycieli oraz informacji dotyczących opisu towarów, kodów CN i pochodzenia?
 tak nie

.....
.....
.....
.....
.....
Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾
.....
.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego 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. Testowanie⁶⁾

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

tak nie

.....

6.2 Czy w przedsiębiorstwie funkcjonuje system kontroli wewnętrznej nad korzystaniem z testów lub składaniem danych testowych do organów celnych, który pozwala na skuteczne rozdzielenie danych testowych i danych produkcyjnych?

tak nie

.....

6.3 Czy dane testowe są zbierane w formie papierowej?

tak nie

.....

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

.....

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 style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> - <input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> - <input style="width: 20px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/>
podpis:	

2. Napływ towarów

2.1 Czy istnieją procedury kontroli ruchu towarów, np. czy kontrolowana jest zgodność między towarami zamówionymi i otrzymanymi oraz zewidencjonowanymi w księgach rachunkowych?

- tak, 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, procedury są: udokumentowane niespisane
 nie

.....

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

.....

<p>1. Adnotacje organu Służby Celnej</p> <p>..... </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>2. Adnotacje organu Służby Celnej – opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej</p> <p>..... </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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego</p>	

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"/> <input type="text"/>
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, procedury są:

 udokumentowane

 niespisane
 nie

.....

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego	
.....	
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"/> <input type="text"/>
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 reeksportu?

- tak nie

.....

Stopień wystąpienia ryzyka¹⁾

.....

<p>1. Adnotacje organu Służby Celnej</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</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>2. Adnotacje organu Służby Celnej – opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejsca prowadzenia działalności gospodarczej</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>											
Imię i nazwisko:	data: <table border="1" style="display: inline-table; vertical-align: middle;"> <tr><td> </td><td> </td><td> </td> - <td> </td><td> </td><td> </td> - <td> </td><td> </td><td> </td><td> </td></tr> </table>										
podpis:											

PODSEKCJA 3.05 – Standardowe procedury celne

Wskaźniki

1. Kwestie ogólne

1.1 Czy przedsiębiorca ma procedury kontrolne, które pozwalają na zidentyfikowanie nieprawidłowości lub naruszeń prawa, w tym celnego, oraz czy ma udokumentowane procedury służące weryfikacji prawidłowości zgłoszeń celnych dokonywanych na rzecz przedsiębiorcy przez reprezentujące go osoby trzecie, np.: agentów celnych, spedytorów itp.? W skład procedur mogą wchodzić: informowanie administracji celnej z własnej inicjatywy o stwierdzonych błędach oraz inne działania podejmowane w przypadkach stwierdzenia błędów w dokonanych zgłoszeniach; umowy określające zakres przedstawicielstwa (pośrednie, bezpośrednie); wymogi dotyczące kompletności i terminowości zgłoszeń; przeglądy prawidłowości zgłoszeń przez osoby nadzorujące z kierownictwa; wymogi dotyczące przekazywania dokumentacji uzupełniającej zgłoszenia; zakres działań podejmowanych przez przedstawiciela w sytuacji, gdy instrukcja zleceniodawcy jest niejasna lub dane przez niego otrzymane są nieprawidłowe.

- tak, procedury są: udokumentowane niespisane
- nie

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

.....
 Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego	
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. Procedury zgłaszania nieprawidłowości
 2.1 Czy przedsiębiorca wdrożył procedury zgłaszania nieprawidłowości odpowiednim organom Służby Celnej lub innym organom administracji państwowej?
 tak nie

3. Tranzyt na obszarze Wspólnoty Europejskiej¹²⁾
 3.1 Czy przedsiębiorca zatrudnia wyspecjalizowanych pracowników lub funkcjonują w przedsiębiorstwie procedury, które w sposób wystarczający zapewniają bieżącą znajomość wymagań prawnych związanych z Nowym Skomputeryzowanym Systemem Tranzytowym (NCTS) w każdym państwie członkowskim?
 tak nie

3.2 Czy przedstawiciel przedsiębiorcy spełnia wymagania, o których mowa w pkt. 3.1.?
 tak nie

3.3 Czy przedsiębiorca ma procedury gwarantujące terminowe i poprawne wprowadzanie danych do ewidencji stosowanych w procedurze uproszczonej w miejscu lub ewidencji handlowych¹²⁾?

- tak, procedury są: udokumentowane niespisane
 nie

.....

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego	
Imię i nazwisko:	data: _ _ - _ _ - _ _ _ _
podpis:	

4. Zakazy i ograniczenia (towary podlegające kontroli)⁶⁾

4.1 Czy przedsiębiorca zatrudnia wyspecjalizowanych pracowników lub funkcjonują w przedsiębiorstwie procedury, które w sposób wystarczający zapewniają przestrzeganie aktualnych wymagań prawnych w zakresie regulacji celnych przywozowych i/lub wywozowych w każdym państwie członkowskim zaangażowanym w pojedyncze pozwolenie na zgłoszenie uproszczone lub procedurę w miejscu?

- tak nie

.....

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

- tak, procedury są: udokumentowane niespisane

nie

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

Imię i nazwisko:

data: - -

podpis:

5. Podatek akcyzowy⁶⁾

5.1 Czy przedsiębiorca ma zapewniony dostęp do bieżących informacji na temat przepisów w zakresie podatku akcyzowego w każdym państwie członkowskim zaangażowanym w postępowanie w ramach pojedynczego pozwolenia na stosowanie zgłoszenia uproszczonego lub procedury w miejscu?

tak nie

5.2 Czy przedsiębiorca ma i stosuje procedury kontrolne, które zapewniają nadzór nad prawidłową klasyfikacją i przemieszczaniem wyrobów podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym ?

tak nie

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego																	
Imię i nazwisko:	data: <table style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;"> </td><td style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;"> </td></tr><tr><td style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;"> </td><td style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;"> </td></tr></table> – <table style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;"> </td><td style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;"> </td></tr><tr><td style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;"> </td><td style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;"> </td></tr></table> – <table style="display: inline-table; vertical-align: middle;"><tr><td style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;"> </td><td style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;"> </td><td style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;"> </td><td style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;"> </td></tr><tr><td style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;"> </td><td style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;"> </td><td style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;"> </td><td style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;"> </td></tr></table>																
podpis:																	

7. Licencje, pozwolenia oraz wymagania dokumentacyjne⁶⁾

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

7.2 Czy przedsiębiorca ma odpowiednie procedury kontrolne, pozwalające na monitorowanie realizacji licencji/pozwoleń i informowanie organów celnych i innych organów administracji państwowej o powstałych nieprawidłowościach?
 tak, procedury są: udokumentowane niespisane
 nie

7.3 Czy w przedsiębiorstwie funkcjonują procedury zapewniające prawidłowe przemieszczanie wyrobów podlegających opodatkowaniu podatkiem akcyzowym?
 tak, procedury są: udokumentowane niespisane
 nie

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego			
Imię i nazwisko:	data:	_ _ - _ _ - _ _ _ _	
podpis:			

PODSEKCJA 3.06 – Procedury dotyczące kopii zapasowych, odzyskiwania informacji, archiwizacji i opcji rezerwowych¹⁵⁾

Wskaźniki

1. Wymogi dotyczące zachowania/archiwizacji danych

1.1 Czy przedsiębiorca ma 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 ryzyka¹¹⁾

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej			
.....			
.....			
.....			
.....			

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

Imię i nazwisko:

data: – –

podpis:

2. Standardowe procedury w przypadku awarii

2.1 Czy na wypadek awarii systemów informatycznych przedsiębiorca posiada standardowe procedury tworzenia kopii zapasowych i wprowadzenia informacji do systemów informatycznych po ich ponownym uruchomieniu?

tak nie

.....

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego	
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. Procedury na wypadek nieprzewidzianych zdarzeń

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

- tak, procedury są: udokumentowane niespisane
 nie

.....

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

.....

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	

<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>	
Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki	
Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:
3. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego	
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"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
podpis:	

PODSEKCJA 3.08 – Bezpieczeństwo informacji – bezpieczeństwo dokumentacji¹⁵⁾

Wskaźniki

1. Wymogi dotyczące zachowania/archiwizacji danych

1.1 Czy przedsiębiorca ma 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 ryzyka¹¹⁾

.....

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

Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:
3. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego	
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 ważnej 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 ryzyka¹¹⁾

.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego	
Imię i nazwisko:	data: <input type="text"/> - <input type="text"/> - <input type="text"/>
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 ryzyka¹¹⁾

.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

Imię i nazwisko:

data: - -

podpis:

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 2454/93¹⁸⁾

przedsiębiorca nie spełnia warunków określonych w art. 14i rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93¹⁸⁾

Uzasadnienie – w przypadku niespełniania warunków określonych w art. 14i rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93¹⁸⁾

.....

.....	
Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:
2. Potwierdzenie zapoznania się z wynikiem weryfikacji warunków posiadania systemów zarządzania ewidencjami handlowymi oraz w uzasadnionych przypadkach ewidencjami transportowymi dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego	
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:	

**ZALECENIA ORGANU SŁUŻBY CELNEJ PODJĘCIA PRZEZ PRZEDSIĘBIORCĘ DZIAŁAŃ
W CELU SPEŁNIENIA WARUNKÓW POSIADANIA SYSTEMÓW ZARZĄDZANIA EWIDENCJAMI
HANDLOWYMI ORAZ W UZASADNIONYCH PRZYPADKACH EWIDENCJAMI
TRANSPORTOWYMI I OCENA ORGANU SŁUŻBY CELNEJ SPEŁNIENIA TYCH WARUNKÓW**

1. Zalecenia organu Służby Celnej

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Stopień wystąpienia ryzyka niski średni wysoki

Imię i nazwisko: _____ data:

 -

 -

Stanowisko: _____ podpis: _____

2. Potwierdzam, że zostałem/am poinformowany/na o zaleceniach

Imię i nazwisko: _____ data:

 -

 -

podpis: _____

3. Informacja dotycząca wykonania zaleceń organu Służby Celnej

Informacja udzielona przez przedsiębiorcę w piśmie z dnia

- przedsiębiorca podjął działania przedsiębiorca zamierza podjąć działania
 przedsiębiorca nie podejmie działań

4. Termin wykonania zaleceń (dzień, miesiąc, rok):

 -

 -

Imię i nazwisko: _____ data:

 -

 -

Stanowisko: _____ podpis: _____

5. Opis i wynik weryfikacji zaleceń

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Stopień wystąpienia ryzyka niski średni wysoki

Imię i nazwisko: _____ data:

 -

 -

Stanowisko: _____ podpis: _____

6. W wyniku przeprowadzonego postępowania audytowego ustalono, iż przedsiębiorca

- spełnia warunki określone w art. 14i rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93¹⁸⁾
- nie spełnia warunków określonych w art. 14i rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93¹⁸⁾

Uzasadnienie – w przypadku niespełniania warunków określonych w art. 14i rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93¹⁸⁾

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

Imię i nazwisko:

data: [] [] - [] [] - [] [] [] []

Stanowisko:

podpis:

Zatwierdził

Imię i nazwisko:

data: [] [] - [] [] - [] [] [] []

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 przedsiębiorcy w odniesieniu do ostatnich trzech lat poprzedzających dzień złożenia wniosku?

- tak nie

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

Należy przygotować, na potrzeby postępowania audytowego dotyczącego wydania zezwolenia, następujące dokumenty:

- 1) zaświadczenie, wydane przez naczelnika urzędu skarbowego właściwego dla siedziby lub miejsca zamieszkania przedsiębiorcy, o niezaleganiu w okresie ostatnich 3 lat poprzedzających dzień złożenia wniosku, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy, za ten okres, z opłacaniem podatków stanowiących dochód budżetu państwa lub o wysokości zaległości,
- 2) zaświadczenie właściwego dla siedziby lub miejsca zamieszkania przedsiębiorcy oddziału Zakładu Ubezpieczeń Społecznych o niezaleganiu w okresie ostatnich 3 lat poprzedzających dzień złożenia wniosku, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy, za ten okres, z opłacaniem składek na ubezpieczenia społeczne i zdrowotne lub o wysokości zaległości,
- 3) informację z banku lub spółdzielczej kasy oszczędnościowo – kredytowej, w którym przedsiębiorca posiada podstawowy rachunek bankowy lub oszczędnościowy, potwierdzającą stan posiadanych środków finansowych lub zdolność kredytową przedsiębiorcy,
- 4) sprawozdania finansowe przedsiębiorcy za ostatnie 3 okresy sprawozdawcze, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy, za ten okres, sporządzone zgodnie z przepisami o rachunkowości, a jeżeli podlegają one badaniu przez biegłego rewidenta również z opinią o badanym sprawozdaniu albo w przypadku podmiotów niezobowiązanych do sporządzania sprawozdania finansowego, inne dokumenty określające przychody, zyski, koszty i straty oraz zobowiązania za okres ostatnich 3 lat obrotowych, a jeżeli okres prowadzenia działalności jest krótszy, za ten okres,
- 5) odpis z rejestru dłużników niewypłacalnych prowadzonego przez właściwy miejscowo sąd rejonowy potwierdzający, że przedsiębiorca nie jest w nim zarejestrowany,
- 6) informacje o tytule lub tytułach prawnych do użytkowanego majątku trwałego, w tym budynków, linii produkcyjnych, środków przewozowych,
- 7) informacje o zawartych umowach użyczenia własnego majątku,
- 8) inne dokumenty, które przedsiębiorca uważa za istotne.

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

.....

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

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

<p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego</p>																	
Imię i nazwisko:	data: <table style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px; text-align: center;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px; text-align: center;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px; text-align: center;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px; text-align: center;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px; text-align: center;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px; text-align: center;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px; text-align: center;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px; text-align: center;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px; text-align: center;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px; text-align: center;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px; text-align: center;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px; text-align: center;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px; text-align: center;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px; text-align: center;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px; text-align: center;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px; text-align: center;"> </td> </tr> </table>																
<p>podpis:</p>																	
<p>1. Adnotacje organu Służby Celnej – wynik weryfikacji spełnienia warunku wypłacalności finansowej</p> <p><input type="checkbox"/> przedsiębiorca spełnia warunki określone w art. 14j rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93¹⁸⁾</p> <p><input type="checkbox"/> przedsiębiorca nie spełnia warunków określonych w art. 14j rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93¹⁸⁾</p> <p>Uzasadnienie – w przypadku niespełniania warunków określonych w art. 14j rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93¹⁸⁾</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p>																	
Imię i nazwisko:	data:																
Stanowisko:	podpis:																
<p>2. Potwierdzenie zapoznania się z wynikiem weryfikacji warunku wypłacalności finansowej dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego</p>																	
Imię i nazwisko:	data: <table style="display: inline-table; border-collapse: collapse;"> <tr> <td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px; text-align: center;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px; text-align: center;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px; text-align: center;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px; text-align: center;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px; text-align: center;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px; text-align: center;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px; text-align: center;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px; text-align: center;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px; text-align: center;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px; text-align: center;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px; text-align: center;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px; text-align: center;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px; text-align: center;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px; text-align: center;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px; text-align: center;"> </td> <td style="border: 1px solid black; width: 15px; height: 15px; text-align: center;"> </td> </tr> </table>																
<p>podpis:</p>																	

6. W wyniku przeprowadzonego postępowania audytowego ustalono, iż przedsiębiorca:

- spełnia warunek określony w art. 14j rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93¹⁸⁾
- nie spełnia warunku określonego w art. 14j rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93¹⁸⁾

Uzasadnienie – w przypadku niespełniania warunku określonego w art. 14j rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93¹⁸⁾

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Imię i nazwisko: _____ data: [] [] - [] [] - [] [] [] []

Stanowisko: _____ podpis: _____

Zatwierdził _____
Imię i nazwisko: _____ data: [] [] - [] [] - [] [] [] []

Stanowisko: _____ podpis: _____

SEKCJA V – WYMOGI DOTYCZĄCE BEZPIECZEŃSTWA I OCHRONY¹⁷⁾

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 rozumianych 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 ryzyka¹¹⁾

.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

Imię i nazwisko:

data: - -

podpis:

2. Organizacja wewnętrzna

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

Jeżeli tak, proszę wskazać osobę lub komórkę organizacyjną w przedsiębiorstwie odpowiedzialną za taką koordynację.

tak nie

.....

.....	
Stopień wystąpienia ryzyka	<input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki
Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:
3. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego	
Imię i nazwisko:	data: - -
podpis:	

6. Szczególne wymogi dotyczące bezpieczeństwa i ochrony towarów

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

tak nie

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

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego	
Imię i nazwisko:	data: [] [] - [] [] - [] [] [] []
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 ryzyka¹¹⁾

.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego	
Imię i nazwisko:	data: [] [] - [] [] - [] [] [] []
podpis:	

8. Wymogi dotyczące bezpieczeństwa nałożone przez inne podmioty

8.1 Czy towarzystwo ubezpieczeniowe nałożyło na przedsiębiorcę w umowie ubezpieczenia wymogi związane z bezpieczeństwem?

tak nie

.....

8.2 Czy klienci w zawieranych umowach nakładają na przedsiębiorcę wymogi związane z bezpieczeństwem?

tak nie

.....

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

Imię i nazwisko:

data: - -

podpis:

PODSEKCJA 5.02 – Ochrona fizyczna

Wskaźniki

1. Zewnętrzne granice posesji

1.1 Czy zewnętrzne granice posesji, w tym miejsca magazynowania lub produkcji towarów, są chronione w sposób zapewniający dostęp do terenu 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 ryzyka¹¹⁾

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

Imię i nazwisko:

data: - -

podpis:

2. Bramy i wejścia

2.1 Czy bramy lub wejścia do obiektów, w tym miejsca magazynowania lub produkcji towarów, są zamykane lub chronione przez strażnika lub stosowane są alternatywne metody ochrony lub monitoringu?

tak nie

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

.....

 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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

 Imię i nazwisko: _____ data: [] [] - [] [] - [] [] [] []
 podpis: _____

4. Parkowanie pojazdów
 4.1 Czy przedsiębiorca ma udokumentowane procedury monitoringu zabezpieczające przed nieuprawnionym dostępem prywatnych pojazdów w pobliże chronionych obszarów posesji, w tym do miejsc magazynowania lub produkcji towarów?
 tak nie

 Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego	
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"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
podpis:	

5. Standardowe procedury operacyjne w razie nieuprawnionego dostępu lub włamania
5.1 Czy przedsiębiorca ma udokumentowane procedury postępowania pracowników na wypadek nieuprawnionego dostępu lub włamania na teren posesji (np. podjęcie czynności przez pracowników ochrony, informowanie o zdarzeniu właściwe organy, pracownika wyznaczonego przez kierownictwo, przedstawiciela kierownictwa)?
 tak nie
.....
.....
Stopień wystąpienia ryzyka¹⁾
.....

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 niski średni wysoki

Imię i nazwisko: _____ data: _____
 Stanowisko: _____ podpis: _____

3. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

Imię i nazwisko: _____ data: - -

podpis: _____

PODSEKCJA 5.03 – Środki transportu

Wskaźniki

1. Procedury dostępu do środków transportu

1.1 Czy przedsiębiorca ma procedury dostępu do środków transportu?

tak nie

.....

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

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. 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 ryzyka¹¹⁾

.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

Imię i nazwisko:

data: - -

podpis:

3. Procedury kontroli środka transportu

3.1 Czy w związku z przewozem towarów istnieje w przedsiębiorstwie udokumentowana procedura rewizji środków transportu zapobiegająca możliwości ukrycia w ich elementach konstrukcyjnych przemytu (dotyczy posiadaczy środków transportu oraz podmiotów mających możliwość nadzorowania załadunku/wyładunku towaru, w którego obrót są zaangażowane)?

tak nie

.....

.....

3.2 Czy przedsiębiorca ma udokumentowane procedury postępowania w przypadku stwierdzenia dostępu do środków transportu osób nieuprawnionych?

tak nie

.....

Stopień wystąpienia ryzyka¹⁾

.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

Imię i nazwisko:

data: - -

podpis:

4. Konserwacja środków transportu

4.1 Czy konserwacja środków transportu odbywa się na terenie przedsiębiorstwa?

tak nie

.....

4.2. Jeżeli 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 przemytu w elementach konstrukcyjnych tego środka transportu (dotyczy posiadaczy środków transportu)?

tak, procedury są: udokumentowane niespisane

nie

.....

.....

3. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

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 ryzyka¹¹⁾

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

Imię i nazwisko:

data: - -

podpis:

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

.....
 Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

Imię i nazwisko:

data: - -

podpis:

PODSEKCJA 5.04 – Przyjmowanie towarów

Wskaźniki

1. Procedury standardowe umożliwiające nadzór odbioru towarów

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

tak nie

.....

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

Imię i nazwisko:

data: – –

podpis:

3. Poziom wiedzy personelu na temat bezpieczeństwa i ochrony
 3.1 Czy przedsiębiorca ma udokumentowane procedury zapewniające informowanie personelu o środkach bezpieczeństwa i ochrony?
 tak nie

.....

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

Imię i nazwisko: _____ data: - -

podpis: _____

4. Stan zamknięć urzędowych na odbieranych towarach
 4.1 Czy przedsiębiorca ma udokumentowane procedury dotyczące sprawdzania nienaruszalności zamknięć urzędowych?
 tak nie

.....

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

Imię i nazwisko:

data: [] [] - [] [] - [] [] [] []

podpis:

5. Jednolite oznaczanie towarów

5.1 Czy odbierane towary są oznaczane w sposób jednolity i przechowywane w wyznaczonych miejscach?

tak nie

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

Imię i nazwisko:

data: [] [] - [] [] - [] [] [] []

podpis:

6. Ważenie i liczenie towarów

6.1 Czy przedsiębiorca ma procedury ważenia i liczenia towarów?

tak, procedury są: udokumentowane niespisane
 nie

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

Stopień wystąpienia ryzyka niski średni wysoki

Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:

3. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

Imię i nazwisko: _____ data: [][] - [][] - [][][][]

podpis: _____

PODSEKCJA 5.7 – Załadunek towarów

Wskaźniki

1. Standardowe procedury załadunku towarów

1.1 Czy przedsiębiorca ma udokumentowane procedury kontroli załadunku towarów zawierające np. zasady weryfikacji towarów pod kątem zgodności z towarzyszącą im dokumentacją celną i transportową, zasady wyznaczania osób nadzorujących załadunek, zasady zapobiegania pozostawieniu towaru bez nadzoru, zasady postępowania z zamknięciami urzędowymi, zasady postępowania w przypadku stwierdzenia rozbieżności itp.?

tak nie

.....
.....
Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾
.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego	
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:	

1.2 Czy przedsiębiorca ma udokumentowane środki bezpieczeństwa i ochrony wymagane przez klientów przedsiębiorcy na czas załadunku?
 tak nie

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego	
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. Procedury kontroli wewnętrznej (załadunek towarów)

2.1 Czy przedsiębiorca ma procedury kontroli wewnętrznej dotyczące załadunku towarów, ułatwiające stwierdzenie rozbieżności lub nieprawidłowości i podjęcie działań naprawczych?

tak nie

.....

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

Imię i nazwisko:

data: - -

podpis:

PODSEKCJA 5.8 – Pozwolenia dotyczące importu i eksportu

Wskaźniki

1. Obrót z krajami spoza obszaru celnego Wspólnoty Europejskiej towarami, które są przedmiotem licencji, pozwoleń, certyfikatów lub ograniczeń

1.1 Czy przedsiębiorca importuje, reeksportuje towary będące przedmiotem licencji, pozwoleń, certyfikatów lub ograniczeń?

tak nie

.....

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

Imię i nazwisko:

data: - -

podpis:

1.2 Czy przedsiębiorca ma udokumentowane procedury sprawdzania warunków określonych w licencjach lub pozwoleniach?

tak nie

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

1. Adnotacje organu Służby Celnej

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

Stopień wystąpienia ryzyka niski średni wysoki

3. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

Imię i nazwisko:

data: [] [] - [] [] - [] [] [] []

podpis:

4. Sprawy niefiskalne

4.1 Czy w przypadku obrotu towarami wysokiego ryzyka lub towarami podlegającymi opodatkowaniu podatkiem akcyzowym, w przedsiębiorstwie stosuje się procedury zapewniające nadzór nad obiegiem dokumentacji dotyczącej ww. towarów oraz weryfikowanie ich przepływu w systemie ewidencyjnym?

- tak, procedury są: udokumentowane niespisane
- nie

Stopień wystąpienia ryzyka¹⁾

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

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 ryzyka¹¹⁾

.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

Imię i nazwisko:

data: - -

podpis:

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

tak nie

.....

Stopień wystąpienia ryzyka¹¹⁾

.....

Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki	
Imię i nazwisko:	data:
Stanowisko:	podpis:
3. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego	
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"/> <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 ryzyka¹¹⁾

.....

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego	
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"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>
podpis:	

PODSEKCJA 5.11 – Usługi zewnętrzne**Wskaźniki**

1. Usługi zewnętrzne

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

tak nie

.....
 Stopień wystąpienia ryzyka¹⁾

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. Potwierdzenie udziału w czynnościach audytowych dokonane przez przedsiębiorcę lub osobę przez niego upoważnioną do reprezentowania go w toku postępowania audytowego

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 osób nieuprawnionych do towarów oraz zgłaszania tych zdarzeń, ryzyka związanego z międzynarodowymi łańcuchami dostaw?

tak nie

.....

 Stopień wystąpienia ryzyka¹⁾

OŚWIADCZENIE PRZEDSIĘBIORCY LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PRZEDSIĘBIORCĘ	
Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.	
1. Imię	2. Nazwisko
3. Data wypełnienia kwestionariusza postępowania audytowego <div style="text-align: center;"> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> </div>	4. Podpis (i pieczętka) przedsiębiorcy lub osoby reprezentującej przedsiębiorcę
5. Numer telefonu i adres poczty elektronicznej przedsiębiorcy lub osoby reprezentującej przedsiębiorcę	

Załączniki: wykaz dokumentów załączonych do kwestionariusza postępowania audytowego

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

OBJAŚNIENIA DO KWESTIONARIUSZA POSTĘPOWANIA AUDYTOWEGO:

I. Objąsniienia ogólne

I.1. Kwestionariusz postępowania audytowego podzielony jest na pięć sekcji:

- 1) sekcja I zawiera informacje/pytania dotyczące wielkości działalności przedsiębiorcy oraz skali i charakterystyki obrotu towarowego;
- 2) sekcja II zawiera pytania dotyczące przestrzegania przez przedsiębiorcę wymogów celnych;
- 3) sekcja III zawiera pytania dotyczące systemu zarządzania ewidencjami handlowymi oraz ewidencjami transportowymi;
- 4) sekcja IV zawiera:
 - a) 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,
 - b) wniosek o przygotowanie na potrzeby postępowania audytowego dokumentów, które mogą potwierdzić deklarowaną wypłacalność finansową;
- 5) sekcja V zawiera pytania dotyczące stosowania przez przedsiębiorcę odpowiednich standardów bezpieczeństwa i ochrony.

I.2. Zalecenia dotyczące wypełniania kwestionariusza postępowania audytowego:

- 1) pola zaciemnione w kwestionariuszu postępowania audytowego są wypełniane przez organ Służby Celnej,
- 2) wskazane jest, aby kwestionariusz postępowania audytowego (w polach niezastreżonych dla organu Służby Celnej) był wypełniony przez przedsiębiorcę komputerowo lub piśmem odręcznym, wielkimi drukowanymi literami,
- 3) w przypadku podawania daty należy wpisać: dzień – miesiąc – rok,

4) dane niemieszczące się w polach kwestionariusza postępowania audytowego należy wpisać na dodatkowych arkuszach, z przywołaniem sekcji, podsekcji, punktu i podpunktu, i dołączyć do kwestionariusza,

5) udzielając odpowiedzi należy:

a) podać informacje zgodnie z treścią pytania lub zaznaczyć znakiem X właściwą odpowiedź albo 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 przypadku odpowiedzi „NIE DOTYCZY” wskazane jest dopisanie dodatkowej informacji (np. rodzaj działalności) precyzującej przyczynę takiego zapisu, co pozwoli na ograniczenie dodatkowych pytań w trakcie weryfikacji spełniania warunków lub kryteriów.

Odpowiedzi „NIE” są wyłącznie informacjami i nie warunkują pozytywnej lub negatywnej oceny wniosku; możliwe jest uzupełnienie odpowiedzi „NIE” dodatkowym objaśnieniem, wskazującym na specyfikę działalności przedsiębiorcy;

b) 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 postępowania audytowego, gdyż niektóre kryteria oceniane w kwestionariuszu dotyczą podobnych, wzajemnie powiązanych problemów, a ponadto zakres treściowy powoływanych dokumentów może odnosić się do wielu pytań kwestionariusza;

c) w przypadku gdy pytanie dotyczy procedur, a przedsiębiorca nie ma spisanych wewnętrznych norm/regulacji/zakresów obowiązków, jednak w jego ocenie w przedsiębiorstwie funkcjonują niespisane zasady postępowania dotyczące określonej kwestii powoływanej w kwestionariuszu, należy zaznaczyć znakiem X odpowiedź – „NIESPISANE”;

d) 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; zwolnienia z obowiązku złożenia zabezpieczenia akcyzowego lub zabezpieczenia przy wykonywaniu procedury tranzytu zewnętrznego; udzielenia ułatwień płatniczych, wpisując: „*kryterium było weryfikowane sprawa nr.....*”, ewentualnie dodatkowo zapis: „*w sprawie złożono.....*” (podać nazwę dokumentu).

I.3. 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.

II. Objaśnienia szczegółowe

¹⁾ Należy podać nazwy, adresy i udziały procentowe najważniejszych właścicieli/udziałowców.

Wymienić właścicieli/udziałowców:

– w przypadku spółek akcyjnych – powyżej 5 % akcji

– w przypadku spółek z ograniczoną odpowiedzialnością – 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⁾ Schemat organizacyjny przedsiębiorstwa może mieć formę diagramu.

⁶⁾ Wypełnia przedsiębiorca wnioskujący 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) Ryzyko rozumiane jest jako prawdopodobieństwo wystąpienia naruszenia przepisów prawa. Wskazanie stopnia ryzyka nie jest obowiązkowe; w przypadku takiego 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 wnioskującego o pozwolenie na stosowanie zgłoszenia uproszczonego lub procedury w miejscu i przedsiębiorcy wnioskującego o pojedyncze pozwolenie na stosowanie zgłoszenia uproszczonego lub procedury w miejscu.
- 15) Nie dotyczy przedsiębiorcy wnioskującego o pozwolenie na stosowanie zgłoszenia uproszczonego i przedsiębiorcy wnioskującego o pojedyncze pozwolenie na stosowanie zgłoszenia uproszczonego.
- 16) Nie dotyczy przedsiębiorcy wnioskującego o świadectwo upoważnionego przedsiębiorcy AEO – bezpieczeństwo i ochrona, przedsiębiorcy wnioskującego o pozwolenie na stosowanie zgłoszenia uproszczonego oraz przedsiębiorcy wnioskującego o pojedyncze pozwolenie na stosowanie zgłoszenia uproszczonego.
- 17) Nie dotyczy przedsiębiorcy wnioskującego o świadectwo upoważnionego przedsiębiorcy AEO – uproszczenia celne i przedsiębiorcy wnioskującego o pozwolenie na stosowanie zgłoszenia uproszczonego lub procedury w miejscu oraz przedsiębiorcy wnioskującego o pojedyncze pozwolenie na stosowanie zgłoszenia uproszczonego lub procedury w miejscu.
- 18) rozporządzenie Komisji (EWG) nr 2454/93 z dnia 2 lipca 1993 r. ustanawiające przepisy w celu wykonania rozporządzenia Rady (EWG) nr 2913/92 ustanawiającego Wspólnotowy Kodeks Celny (Dz. Urz. WE L 253 z 11.10.1993, str. 1; Dz. Urz. UE Polskie wydanie specjalne, rozdz. 2, t. 6, str. 3, z późn. zm.).

WZÓR

Nazwa i adres organu Służby Celnej

.....

(miejscowość i data)

.....

adres poczty elektronicznej:

nr sprawy

Plan postępowania audytowego

prowadzonego w stosunku do.....

.....

(podać dane identyfikacyjne przedsiębiorcy: pełną nazwę, NIP, REGON, adres siedziby)

Lp.	Obszary ryzyka ¹⁾	Zadania do zrealizowania ²⁾	Działania do zrealizowania ³⁾	Cel realizacji działań ⁴⁾	Przewidywany termin rozpoczęcia i zakończenia realizacji działań	Stopień zidentyfikowanego ryzyka ⁵⁾	Nazwa lub zakres żądanych przez organ Służby Celnej dokumentów	Imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby przeprowadzającej czynności audytowe	Inne ⁶⁾
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

.....

(data i podpis osoby sporządzającej Plan postępowania audytowego, z podaniem imienia, nazwiska oraz stanowiska służbowego)

.....

(data i podpis osoby upoważnionej, z podaniem imienia, nazwiska oraz stanowiska służbowego)

.....

(potwierdzenie odbioru Planu postępowania audytowego, z podaniem daty, pieczęci, oraz podpis przedsiębiorcy lub osoby reprezentującej przedsiębiorcę)

Objaśnienia:

- ¹⁾ W kolumnie 2 należy podać nazwy obszarów ryzyka (wymogi celne, systemy zarządzania ewidencjami handlowymi oraz transportowymi, wypłacalność, standardy bezpieczeństwa i ochrony), w których przeprowadzone będą czynności audytowe w kolejności sprawdzania tych obszarów.
- ²⁾ W kolumnie 3 należy podać szczegółowe zadania, które będą realizowane w poszczególnych obszarach ryzyka, np. w obszarze: wymogi celne – przestrzeganie przepisów prawa celnego przez osoby kierujące przedsiębiorstwem.
- ³⁾ W kolumnie 4 należy podać działania, które będą realizowane w ramach poszczególnych zadań określonych dla sprawdzanego obszaru ryzyka, np. sprawdzenie i analiza zawartych w bazach danych organów Służby Celnej informacji o osobie kierującej przedsiębiorstwem pod kątem ewentualnych nieprawidłowości w zakresie przestrzegania przez nią przepisów prawa celnego.
- ⁴⁾ W kolumnie 5 należy określić cel realizacji działania, np. zebranie z baz danych organów Służby Celnej informacji o osobie kierującej przedsiębiorstwem oraz ich weryfikacja pod kątem wywiązywania się przedsiębiorcy z obowiązków wynikających z przepisów prawa celnego.
- ⁵⁾ W kolumnie 7 należy podać zidentyfikowany w obszarze ryzyka stopień ryzyka (niski, średni, wysoki).
- ⁶⁾ W kolumnie 10 można uwzględnić dodatkowe informacje, których nie można wpisać w kolumnach 2 – 9.

WZÓR

Nazwa i adres organu Służby Celnej

..... (miejsowość i data)

adres poczty elektronicznej:

nr sprawy

Aneks do Planu postępowania audytowego¹⁾**prowadzonego w stosunku do**

(podać dane identyfikacyjne przedsiębiorcy: pełną nazwę, NIP, REGON, adres siedziby)

Lp.	Obszary ryzyka ²⁾	Zadania do zrealizowania ³⁾	Działania do zrealizowania ⁴⁾	Cel realizacji działań ⁵⁾	Przewidywany termin rozpoczęcia i zakończenia realizacji działań	Stopień zidentyfikowanego ryzyka ⁶⁾	Nazwa lub zakres żądanych przez organ Służby Celnej dokumentów	Imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby przeprowadzającej czynności audytowe	Inne ⁷⁾
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10

.....

(data i podpis osoby
sporządzającej Aneks do Planu postępowania audytowego,
z podaniem imienia, nazwiska oraz stanowiska służbowego)

.....

(data i podpis osoby upoważnionej,
z podaniem imienia, nazwiska oraz stanowiska służbowego)

.....

(potwierdzenie odbioru Aneksu do Planu postępowania audytowego,
z podaniem daty, pieczęci, oraz podpis przedsiębiorcy
lub osoby reprezentującej przedsiębiorcę)

Objaśnienia:

¹⁾ Aneks do Planu postępowania audytowego organ Służby Celnej sporządza w szczególności w przypadku zidentyfikowania nowych ryzyk lub zmiany stopnia ryzyka.

²⁾ W kolumnie 2 należy podać nazwy obszarów ryzyka (wymogi celne, systemy zarządzania ewidencjami handlowymi oraz transportowymi, wypłacalność, standardy bezpieczeństwa i ochrony), w których przeprowadzone będą czynności audytowe w kolejności sprawdzania tych obszarów.

³⁾ W kolumnie 3 należy podać szczegółowe zadania, które będą realizowane w poszczególnych obszarach ryzyka, np. w obszarze: wymogi celne – przestrzeganie przepisów prawa celnego przez osoby kierujące przedsiębiorstwem.

⁴⁾ W kolumnie 4 należy podać działania, które będą realizowane w ramach poszczególnych zadań określonych dla sprawdzanego obszaru ryzyka, np. sprawdzenie i analiza zawartych w bazach danych organów Służby Celnej informacji o osobie kierującej przedsiębiorstwem pod kątem ewentualnych nieprawidłowości w zakresie przestrzegania przez nią przepisów prawa celnego.

⁵⁾ W kolumnie 5 należy określić cel realizacji działania, np. zebranie z baz danych organów Służby Celnej informacji o osobie kierującej przedsiębiorstwem oraz ich weryfikacja pod kątem wywiązywania się przedsiębiorcy z obowiązków wynikających z przepisów prawa celnego.

⁶⁾ W kolumnie 7 należy podać zidentyfikowany w obszarze ryzyka stopień ryzyka (niski, średni, wysoki).

⁷⁾ W kolumnie 10 można uwzględniać dodatkowe informacje, których nie można wpisać w kolumnach 2 – 9.

WZÓR

Nazwa i adres organu Służby Celnej

.....

(miejsowość i data)

.....

adres poczty elektronicznej:

nr sprawy

Wezwanie**do udostępnienia dokumentów, danych, informacji oraz do złożenia wyjaśnień**

Na podstawie art. 155 w związku z art. 157 ustawy¹⁾ z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.)

– w związku z prowadzonym na podstawie²⁾

– art. 56 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. Nr 168, poz. 1323 i Nr 201, poz. 1540) oraz art. 165 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa w związku z art. 65 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej,

– art. 62 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. Nr 168, poz. 1323 i Nr 201, poz. 1540) oraz art. 165 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa w związku z art. 65 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej –

przez

.....

(oznaczenie organu Służby Celnej)

postępowaniem audytowym dotyczącym:

.....

(podać zakres wniosku przedsiębiorcy lub postanowienia o wszczęciu postępowania z urzędu)

wzywam

.....

.....

(oznaczenie osoby wzywanej: imię i nazwisko, stanowisko lub funkcja, pełna nazwa przedsiębiorcy, NIP, REGON, adres siedziby lub adres zamieszkania, adres poczty elektronicznej³⁾)

.....

(podać, w jakim charakterze osoba jest wzywana oraz cel wezwania)

.....

.....

.....
.....
w terminie do dnia

Pouczenie⁴⁾

Nieudostępnienie żądanych dokumentów, danych, informacji oraz niezłożenie wyjaśnień skutkuje zastosowaniem art. 60 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej.

.....
(podpis osoby upoważnionej, z podaniem imienia i nazwiska
oraz stanowiska służbowego)

Objaśnienia:

- ¹⁾ W podstawie prawnej Wezwania art. 157 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa powołuje się tylko w przypadku, gdy wezwanie następuje w trybie, o którym mowa w tym przepisie.
- ²⁾ W Wezwaniu należy wskazać odpowiednią podstawę prawną prowadzonego postępowania audytowego.
- ³⁾ Adres poczty elektronicznej osoby wzywanej należy podać w przypadku wniosku strony o doręczanie pism drogą elektroniczną (art. 144a § 1 ustawy z dnia z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa).
- ⁴⁾ W przypadku wzywania strony na przesłuchanie należy dodatkowo w pouczeniu zamieścić następującą treść: „Na podstawie art. 159 § 1a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa informuję, iż przysługuje stronie prawo odmowy wyrażenia zgody na przesłuchanie oraz związane z tym prawo niestawienia się na wezwanie”.

WZÓR

Nazwa i adres organu Służby Celnej

..... (miejsowość i data)

adres poczty elektronicznej:

nr sprawy

**Protokół
z czynności audytowych**

Na podstawie art. 172 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.) w związku z art. 65 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. Nr 168, poz. 1323 i Nr 201, poz. 1540)

– w związku z prowadzonym na podstawie¹⁾

– art. 56 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej oraz art. 165 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa w związku z art. 65 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej,

– art. 62 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej oraz art. 165 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa w związku z art. 65 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej –

przez

(oznaczenie organu Służby Celnej)

postępowaniem audytowym w stosunku do

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

dotyczącym:

(podać zakres wniosku przedsiębiorcy lub postanowienia o wszczęciu postępowania z urzędu)

1) Czynności audytowe zostały przeprowadzone przez:

a)

b)

c)

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

w obecności:

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

2) Zakres przeprowadzonych czynności audytowych:

.....
.....

3) Opis dokonanych ustaleń:

.....
.....

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

.....
.....

(należy podać nazwę analizowanego dokumentu, ewidencji itp.)

5) Stopień ryzyka: (niski, średni, wysoki)

.....
.....

6) Uwagi zgłoszone przez osoby obecne przy czynnościach audytowych:

.....
.....

7) Protokół odczytano osobom obecnym biorącym udział w czynnościach audytowych:

.....
.....

8) Podpisy osób obecnych przy czynnościach audytowych:

- a)
b)
c)

9) Adnotacja osoby przeprowadzającej czynności audytowe o odmowie lub braku podpisu którejkolwiek z osób biorących udział w czynnościach audytowych:

.....
.....

10) Podpisy osób przeprowadzających czynności audytowe:

- a)
b)
c)

Objaśnienie

¹⁾ W Protokole z czynności audytowych należy wskazać odpowiednią podstawę prawną prowadzonego postępowania audytowego.

WZÓR

Nazwa i adres organu Służby Celnej

..... (miejsowość i data)

adres poczty elektronicznej:
nr sprawy

**Adnotacja
z czynności audytowych**

Na podstawie art. 177 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.) w związku z art. 65 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. Nr 168, poz. 1323 i Nr 201, poz. 1540)

– w związku z prowadzonym na podstawie¹⁾

– art. 56 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej oraz art. 165 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa w związku z art. 65 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej,

– art. 62 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej oraz art. 165 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa w związku z art. 65 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej –

przez

.....

(oznaczenie organu Służby Celnej)

postępowaniem audytowym w stosunku do

.....

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

dotyczącym:

.....

(podać zakres wniosku przedsiębiorcy lub postanowienia o wszczęciu postępowania z urzędu)

1) Czynności audytowe zostały przeprowadzone przez:

a)

b)

c)

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

2) Zakres przeprowadzonych czynności audytowych:

.....

.....

.....

3) Opis dokonanych ustaleń:

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

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

.....
.....

(należy podać nazwę analizowanego dokumentu, ewidencji itp.)

5) Stopień ryzyka: (niski, średni, wysoki)

.....
.....

6) Podpisy osób przeprowadzających czynności audytowe:

- a)
- b)
- c)

Objaśnienie

¹⁾ W Adnotacji z czynności audytowych należy wskazać odpowiednią podstawę prawną prowadzonego postępowania audytowego.

WZÓR

Nazwa i adres organu Służby Celnej

(miejscowość i data)

adres poczty elektronicznej:
nr sprawy

Wniosek
o udzielenie pomocy prawnej

Na podstawie art. 157 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60, z późn. zm.) w związku z art. 65 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. Nr 168, poz. 1323 i Nr 201, poz. 1540)

– w związku z prowadzonym na podstawie¹⁾

– art. 56 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej oraz art. 165 § 1 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa w związku z art. 65 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej,

– art. 62 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej oraz art. 165 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa w związku z art. 65 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej –

przez

(oznaczenie organu Służby Celnej)

postępowaniem audytowym w stosunku do

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

dotyczącym:

(podać zakres wniosku przedsiębiorcy lub postanowienia o wszczęciu postępowania z urzędu)

wnoszę

do:.....

(oznaczenie organu Służby Celnej, do którego wniosek o udzielenie pomocy prawnej jest kierowany)

o:

1) przeprowadzenie następujących czynności audytowych w celu oceny następujących ryzyk:

a)

b)

c)

(podać zakres czynności audytowych w odniesieniu do określonego warunku lub kryterium i zidentyfikowane ryzyka)

2) zajęcie stanowiska w zakresie spełnienia przez przedsiębiorcę warunków i kryteriów, w odniesieniu do których czynności audytowe zostały zrealizowane.

Opis okoliczności faktycznych²⁾:

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

Opis dokumentów załączonych do wniosku o udzielenie pomocy prawnej:

- 1)
- 2)
- 3)

.....
(podpis osoby upoważnionej, z podaniem imienia i nazwiska oraz stanowiska służbowego)

Objaśnienia:

¹⁾ We Wniosku o udzielenie pomocy prawnej należy wskazać odpowiednią podstawę prawną prowadzonego postępowania audytowego.

²⁾ W opisie okoliczności faktycznych należy wskazać: datę złożenia przez przedsiębiorcę wniosku, datę przyjęcia wniosku przez organ Służby Celnej lub datę postanowienia o wszczęciu postępowania z urzędu.

WZÓR

Nazwa i adres organu Służby Celnej

..... (miejsowość i data)

.....

adres poczty elektronicznej:
nr sprawy

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

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

**Postanowienie
o spełnianiu warunków i kryteriów**

Na podstawie art. 62 ust. 2 pkt 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej (Dz. U. Nr 168, poz. 1323 i Nr 201, poz. 1540), po przeprowadzeniu postępowania audytowego wszczętego na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej oraz art. 165 § 1 i 2 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2005 r. Nr 8, poz. 60 z późn. zm.) w związku z art. 65 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej

.....
.....

(oznaczenie organu Służby Celnej)

postanawia

uznać warunki i kryteria określone w

.....
..... (należy wskazać odpowiednią podstawę prawną)

za spełnione.

Uzasadnienie¹⁾

1) Czynności audytowe zostały przeprowadzone przez:

a)

b)

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

2) Zakres przeprowadzanych czynności audytowych:

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

3) Opis dokonanych ustaleń:

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

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

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

(należy podać nazwę analizowanego dokumentu, ewidencji itp.)

5) Stopień ryzyka: (niski, średni, wysoki)

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

.....
(podpis osoby upoważnionej, z podaniem imienia i nazwiska
oraz stanowiska służbowego)

Pouczenie

Stronie przysługuje prawo wniesienia skargi do sądu administracyjnego na niniejsze postanowienie. Skargę wnosi się do Wojewódzkiego Sądu Administracyjnego w:..... w terminie trzydziestu dni od dnia doręczenia postanowienia. Skargę wnosi się za pośrednictwem organu, który wydał niniejsze postanowienie.

Objaśnienie

¹⁾ W uzasadnieniu faktycznym i prawnym należy zawrzeć w szczególności elementy, o których mowa w art. 210 § 4 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. – Ordynacja podatkowa.