

## 310

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

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.

<sup>1)</sup> 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.<sup>2)</sup>) 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*

<sup>2)</sup> 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<sup>1)\*\*</sup>

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

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

.....  
.....

3. Jaki jest rodzaj działalności gospodarczej przedsiębiorcy<sup>3)?</sup>

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

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

- tak  nie

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

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

6. Czy przedsiębiorca oraz każde miejsce prowadzenia działalności gospodarczej włączone jest do łańcucha dostaw rozumianego jako proces od produkcji towarów przeznaczonych na wywóz 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 przedsiębiorstwie<sup>5)</sup>,

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<sup>18) 6)</sup>?

AEO C (uproszczenia celne) –  tak  nie

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

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

tak  nie

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

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 lat<sup>7)</sup>?

|                | 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 lat<sup>8)</sup>?

|                |    |                 |    |
|----------------|----|-----------------|----|
| Zyski w roku – | zł | Straty w roku – | zł |
| Zyski w roku – | zł | Straty w roku – | zł |
| Zyski w roku – | zł | Straty w roku – | zł |

4. Zdolność magazynowa

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

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

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

|  |   |
|--|---|
|  | % |
|--|---|

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

tak  nie

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

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

## PODSEKCJA 1.02 – Statystyka celna

### Wskaźniki:

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

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

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

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

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
 .....



|   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Imię i nazwisko: _____ data: _____  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| Stanowisko: _____ podpis: _____   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 2. Adnotacje organu Służby Celnej – opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 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: 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></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><td style="width: 20px; height: 20px;"> </td></tr></table> |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|   |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| 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 ryzyka<sup>11)</sup>

.....

|   |  |
|---|--|
| 1. Adnotacje organu Służby Celnej<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....  |  |
| 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<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>..... |  |

|   |   |
|---|---|
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....   |   |
| 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:   |   |

2.2. Czy przedsiębiorca ma procedury dotyczące stosowania autonomicznych lub preferencyjnych stawek celnych (w imporcie) lub wnioskowania o wydanie świadectw pochodzenia?

- tak, procedury są:     udokumentowane     niespisane  
 nie

.....

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

.....

|   |         |
|---|---------|
| 1. Adnotacje organu Służby Celnej<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....   |         |
| 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<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>..... |         |
| 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: \_\_\_\_\_

2.3. Czy przedsiębiorca ma procedury wystawiania:

- a) certyfikatów,  
 tak, procedury są:  udokumentowane  niespisane  
 nie
- b) faktur,  
 tak, procedury są:  udokumentowane  niespisane  
 nie
- c) deklaracji dotyczących wywozu lub powrotnego wywozu ?  
 tak, procedury są:  udokumentowane  niespisane  
 nie

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

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

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

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

.....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 .....  
 Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

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

3. 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 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"/> – <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:          |   |

**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 ryzyka<sup>11)</sup>

.....

**1. Adnotacje organu Służby Celnej**

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Stopień wystąpienia ryzyka    niski    średni    wysoki

|                  |         |
|------------------|---------|
| Imię i nazwisko: | data:   |
| Stanowisko:      | podpis: |

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

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Stopień wystąpienia ryzyka    niski    średni    wysoki

|                  |         |
|------------------|---------|
| Imię i nazwisko: | data:   |
| Stanowisko:      | podpis: |

**3. 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 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"/> – <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:          |   |

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 ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

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

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. 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 ryzyka<sup>11)</sup>  
 .....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

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

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

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

tak  nie

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

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

1. Adnotacje organu Służby Celnej

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

Stopień wystąpienia ryzyka     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 akcyzowym<sup>12)</sup>

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

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

1. Adnotacje organu Służby Celnej

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

|   |  |
|---|--|
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....  |  |
| 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               |  |
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....  |  |
| 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:   |  |

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

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

Stopień wystąpienia ryzyka

.....

|   |         |
|---|---------|
| 1. Adnotacje organu Służby Celnej   |         |
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....                  |         |
| Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki |         |
| 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>.....<br/>           .....<br/>           .....<br/>           .....<br/>           .....<br/>           .....<br/>           .....<br/>           .....<br/>           .....<br/>           .....</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: <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/></p> |
| <p>podpis:</p>   |  |

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 ryzyka<sup>11)</sup>

|  |                |
|--|----------------|
| <p>1. Adnotacje organu Służby Celnej</p> <p>.....<br/>           .....<br/>           .....<br/>           .....<br/>           .....<br/>           .....<br/>           .....<br/>           .....<br/>           .....<br/>           .....</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>.....<br/>           .....<br/>           .....<br/>           .....</p>       |                |

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

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: \_\_\_\_\_

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 ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

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

Stopień wystąpienia ryzyka       niski       średni       wysoki

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

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

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

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





|   |                                |   |                                 |
|---|--------------------------------|---|---------------------------------|
| Stopień wystąpienia ryzyka  | <input type="checkbox"/> niski | <input type="checkbox"/> średni   | <input type="checkbox"/> wysoki |
| Imię i nazwisko:  |                                | data:   |                                 |
| Stanowisko:   |                                | podpis:   |                                 |
| 3. 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:   |                                |   |                                 |

12. Tranzyt na obszarze Wspólnoty Europejskiej

12.1 Czy przemieszczenia zgodnie z procedurą w miejscu dla przywozu lub wywozu są objęte odpowiednimi wymaganiami tranzytowymi<sup>12)</sup>?

tak  nie

.....  
 .....

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

.....

|   |                                |   |                                 |
|---|--------------------------------|---|---------------------------------|
| 1. Adnotacje organu Służby Celnej   |                                |   |                                 |
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....  |                                |   |                                 |
| 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               |                                |   |                                 |
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....  |                                |   |                                 |
| 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:   |                                |   |                                 |

13. Zakazy i ograniczenia (towary podlegające kontroli)

13.1 Czy wszystkie towary, stanowiące przedmiot działalności gospodarczej przedsiębiorcy, mogą być obejmowane procedurami wywozowymi lub przywozowymi z zastosowaniem procedur uproszczonych?

tak  nie

.....

13.2 Proszę wymienić towary – jeśli takie występują w obrocie przedsiębiorcy, które podlegają zakazom i ograniczeniom.

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

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

.....

|   |  |
|---|--|
| 1. Adnotacje organu Służby Celnej   |  |
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....  |  |
| 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               |  |
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....  |  |
| 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:   |  |

14. Organizacja wewnętrzna<sup>6)</sup>

14.1 Czy pomiędzy pracownikami, przedstawicielami oraz podmiotami w państwach członkowskich (jednym lub wielu) zaangażowanymi w pojedyncze pozwolenie na stosowanie zgłoszenia uproszczonego lub procedury w miejscu występują problemy komunikacyjne?

tak  nie

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

1. Adnotacje organu Służby Celnej

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

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

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. 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:

**ZALECENIA ORGANU SŁUŻBY CELNEJ**

**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:

**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 2454/93<sup>18)</sup>. Czy od czasu przyznania statusu AEO zostały stwierdzone przez organy celne naruszenia przepisów celnych w którymkolwiek z państw członkowskich? Jeżeli tak, należy podać jakie?<sup>6)</sup>

tak  nie

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

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

.....

|   |  |
|---|--|
| 1. Adnotacje organu Służby Celnej   |  |
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....   |  |
| 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               |  |
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....   |  |
| 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. Czy główny kontrahent logistyczny przedsiębiorcy posiada świadectwo AEO? <sup>6)</sup>

tak  nie

lub czy wniosek o wydanie świadectwa AEO nie został przyjęty zgodnie z art. 14f rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93<sup>18)</sup>

tak  nie

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

tak  nie

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

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

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

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

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. 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 ryzyka<sup>11)</sup>  
 .....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

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

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

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

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

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. 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 wymogami<sup>13)</sup>?

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

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

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

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

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. 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 ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

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

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. 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 celnych<sup>14)</sup>,
- 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 ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

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

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. 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 2454/93<sup>18)</sup>
- przedsiębiorca nie spełnia warunków określonych w art. 14h rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93<sup>18)</sup>

Uzasadnienie – w przypadku niespełniania warunków określonych w art. 14h rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93<sup>18)</sup>

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

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

Uzasadnienie – w przypadku niespełniania warunków określonych w art. 14h rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93<sup>18)</sup>

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

Imię i nazwisko:

data:    -    -

Stanowisko:

podpis:

Zatwierdził

Imię i nazwisko:

data:    -    -

Stanowisko:

podpis:

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

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

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<sup>6),12)</sup>

AEO C (uproszczenia celne)  tak  nie

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

1.1 Czy od czasu przyznania statusu AEO nastąpiły w którymkolwiek z państw członkowskich zmiany w systemach 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 ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

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

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

|   |   |
|---|---|
| Imię i nazwisko:  | data:   |
| Stanowisko:   | podpis:   |
| 3. 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 style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> - <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> - <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> |
| podpis:   |   |

2. Ścieżka audytu umożliwiająca porównanie poszczególnych wpisów księgowych z danymi źródłowymi<sup>15)</sup>

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 ryzyka<sup>11)</sup>

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

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



3. 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 zakresu<sup>6)</sup>?

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 ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

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

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. 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 miejscu<sup>6)</sup>

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

tak  nie

4.2 Czy możliwa jest identyfikacja 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 ryzyka<sup>11)</sup>

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:

### **PODSEKCJA 3.02 – System księgowy**

#### **Wskaźniki**

1. Komputeryzacja<sup>15)</sup>

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

.....

.....

.....

.....

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

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

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

.....

.....

.....

.....

.....

|   |   |  |
|---|---|--|
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....   |   |  |
| 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:   |   |  |

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

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

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

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

2.2 Kto jest producentem/dostawcą oprogramowania?

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

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

tak     nie

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

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

.....

|   |         |  |
|---|---------|--|
| 1. Adnotacje organu Służby Celnej   |         |  |
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....                           |         |  |
| Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> 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 księgowy<sup>15)</sup>

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 ryzyka<sup>11)</sup>

.....

|   |         |
|---|---------|
| 1. Adnotacje organu Służby Celnej   |         |
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....   |         |
| 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               |         |
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....   |         |
| 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 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"/> - <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:          |   |

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

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

tak  nie

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

1. Adnotacje organu Służby Celnej

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

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

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

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

6.1 Czy przedsiębiorca ma system kontroli poprawności składanych zgłoszeń przywózowych, wywózowych lub transferowych, w zakresie mającym wpływ na kompletność i prawidłowość raportowania sprawozdawczości statystycznej?

tak  nie

.....  
.....



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

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

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

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

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 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 ryzyka<sup>11)</sup>

.....

|   |  |
|---|--|
| 1. Adnotacje organu Służby Celnej<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....   |  |
| 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<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>..... |  |
| 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 ryzyka<sup>11)</sup>  
.....

|   |
|---|
| 1. Adnotacje organu Służby Celnej<br>.....<br>.....<br>.....<br>..... |
|---|



|  |   |
|--|---|
| 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<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>..... |   |
| 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. 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 ryzyka<sup>1)</sup>  
 .....

|  |         |
|--|---------|
| 1. Adnotacje organu Służby Celnej<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....                               |         |
| 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<br>.....<br>.....<br>..... |         |







|   |                       |
|---|-----------------------|
| 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 3.04 – Przepływ towarów<sup>16)</sup>**

**Wskaźniki**

1. Kwestie ogólne

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

- tak, procedury są:  udokumentowane  niespisane  
 nie

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

1. Adnotacje organu Służby Celnej

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko: data:

Stanowisko: podpis:

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

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko: data:

Stanowisko: podpis:

3. 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 style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> - <input style="width: 20px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text"/> - <input style="width: 20px; height: 15px; 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 ryzyka<sup>11)</sup>

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

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

|   |         |
|---|---------|
| Imię i nazwisko:  | data:   |
| Stanowisko:   | podpis: |
| 3. 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 style="width: 30px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 30px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> – <input style="width: 30px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 30px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> – <input style="width: 30px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 30px; height: 20px; border: 1px solid black;" 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 ryzyka<sup>11)</sup>

.....

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

|                  |         |
|------------------|---------|
| Imię i nazwisko: | data:   |
| Stanowisko:      | podpis: |

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

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

|                  |         |
|------------------|---------|
| Imię i nazwisko: | data:   |
| Stanowisko:      | podpis: |

3. 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 style="width: 30px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 30px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> – <input style="width: 30px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 30px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> – <input style="width: 30px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> <input style="width: 30px; height: 20px; border: 1px solid black;" 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 ryzyka<sup>11)</sup>

|  |  |
|--|--|
| 1. Adnotacje organu Służby Celnej<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....   |  |
| 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<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>..... |  |
| 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:  |  |

### 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 zlecniodawcy jest niejasna lub dane przez niego otrzymane są nieprawidłowe.

- tak, procedury są:                       udokumentowane                       niespisane  
 nie

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

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

1. Adnotacje organu Służby Celnej

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

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

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

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

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

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

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

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

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

3. 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. 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 Europejskiej<sup>12)</sup>

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 handlowych<sup>12)</sup>?

- tak, procedury są:  udokumentowane  niespisane
- nie

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

|   |   |
|---|---|
| 1. Adnotacje organu Służby Celnej   |   |
| .....   |   |
| .....   |   |
| .....   |   |
| .....   |   |
| .....   |   |
| .....   |   |
| .....   |   |
| .....   |   |
| .....   |   |
| Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki   |   |
| Imię i nazwisko:  | data:   |
| Stanowisko:   | podpis:   |
| 2. Adnotacje organu Służby Celnej – opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej               |   |
| .....   |   |
| .....   |   |
| .....   |   |
| .....   |   |
| .....   |   |
| .....   |   |
| .....   |   |
| .....   |   |
| .....   |   |
| .....   |   |
| .....   |   |
| .....   |   |
| .....   |   |
| Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki   |   |
| Imię i nazwisko:  | data:   |
| 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 style="width: 20px; height: 15px;" type="text"/> - <input style="width: 20px; height: 15px;" type="text"/> - <input style="width: 20px; height: 15px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px;" type="text"/> <input style="width: 20px; height: 15px;" type="text"/> |
| podpis:   |   |

4. Zakazy i ograniczenia (towary podlegające kontroli)<sup>6)</sup>

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 ryzyka<sup>11)</sup>

1. Adnotacje organu Służby Celnej

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. 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 akcyzowy<sup>6)</sup>

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 ryzyka<sup>11)</sup>

|   |   |
|---|---|
| 1. Adnotacje organu Służby Celnej   |   |
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....  |   |
| Stożień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> śređni <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                |   |
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....   |   |
| Stożień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> śređni <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. Gwarancje przywozowe<sup>6)</sup>

6.1 Czy przedsiębiorca ma możliwość ustanowienia odpowiedniej gwarancji w państwie członkowskim nadzorującym tj. w państwie członkowskim zezwalającego organu celnego, w celu pokrycia zobowiązań z tytułu należności celnych oraz innych opłat we wszystkich państwach członkowskich, mających związek z pojedynczym pozwoleniem na stosowanie zgłoszenia uproszczonego lub procedury w miejscu?

tak     nie

.....

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

tak     nie

.....

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

tak     nie

.....

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

.....





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

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

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

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

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

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

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. 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 rezerwowych<sup>15)</sup>**

**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 ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

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

|   |   |
|---|---|
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....  |   |
| 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               |   |
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....   |   |
| 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 3.07 Bezpieczeństwo informacji – ochrona systemów informatycznych<sup>15)</sup>**

**Wskaźniki**

1. Normy dotyczące certyfikacji bezpieczeństwa środowiska informatycznego

1.1 Czy zaobserwowano próby zewnętrznej ingerencji w system informatyczny?

tak     nie

.....  
.....

1.2 Czy zlecono specjalistycznemu podmiotowi przeprowadzenie symulowanego włamania do systemu?

tak     nie

.....  
.....

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

tak     nie

.....  
.....

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

tak     nie

.....  
.....

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

.....





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

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

**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 ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

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

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

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

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

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

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

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

|   |  |
|---|--|
| Imię i nazwisko:  | data:  |
| Stanowisko:   | podpis:  |
| 3. 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 style="width: 30px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> - <input style="width: 30px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> - <input style="width: 30px; height: 20px; border: 1px solid black;" 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 ryzyka<sup>11)</sup>

.....

|   |  |
|---|--|
| 1. Adnotacje organu Służby Celnej   |  |
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....   |  |
| 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               |  |
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....   |  |
| 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 style="width: 30px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> - <input style="width: 30px; height: 20px; border: 1px solid black;" type="text"/> - <input style="width: 30px; height: 20px; border: 1px solid black;" 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 ryzyka<sup>11)</sup>

.....

|  |  |
|--|--|
| 1. Adnotacje organu Służby Celnej  |  |
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>..... |  |
| 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 |  |
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....  |  |
| 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. Adnotacje organu Służby Celnej – wynik weryfikacji spełnienia warunków w obszarze systemów zarządzania ewidencjami handlowymi oraz w uzasadnionych przypadkach ewidencjami transportowymi  |  |
| <input type="checkbox"/> przedsiębiorca spełnia warunki określone w art. 14i rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93 <sup>18)</sup><br><input type="checkbox"/> przedsiębiorca nie spełnia warunków określonych w art. 14i rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93 <sup>18)</sup> |  |
| Uzasadnienie – w przypadku niespełniania warunków określonych w art. 14i rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93 <sup>18)</sup>   |  |
| .....<br>.....  |  |

|   |   |
|---|---|
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....  |   |
| 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:   |   |





6. W wyniku przeprowadzonego postępowania audytowego ustalono, iż przedsiębiorca

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

Uzasadnienie – w przypadku niespełniania warunków określonych w art. 14i rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93<sup>18)</sup>

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

.....

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 ryzyka<sup>11)</sup>

.....

|  |         |
|--|---------|
| 1. Adnotacje organu Służby Celnej  |         |
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....   |         |
| 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 |         |
| .....<br>.....<br>.....  |         |

|  |   |
|--|---|
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....  |   |
| 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:  |   |
| 1. Adnotacje organu Służby Celnej – wynik weryfikacji spełnienia warunku wypłacalności finansowej  |   |
| <input type="checkbox"/> przedsiębiorca spełnia warunki określone w art. 14j rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93 <sup>18)</sup>  |   |
| <input type="checkbox"/> przedsiębiorca nie spełnia warunków określonych w art. 14j rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93 <sup>18)</sup>   |   |
| Uzasadnienie – w przypadku niespełniania warunków określonych w art. 14j rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93 <sup>18)</sup>  |   |
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....   |   |
| Imię i nazwisko:   | data:   |
| Stanowisko:  | podpis:   |
| 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 |   |
| 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:  |   |

**ZALECENIA ORGANU SŁUŻBY CELNEJ PODJĘCIA PRZEZ PRZEDSIĘBIORCĘ DZIAŁAŃ  
W CELU SPEŁNIENIA WARUNKU WYPŁACALNOŚCI FINANSOWEJ I OCENA ORGANU SŁUŻBY  
CELNEJ SPEŁNIENIA TEGO WARUNKU**

## 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 warunek określony w art. 14j rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93<sup>18)</sup>
- nie spełnia warunku określonego w art. 14j rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93<sup>18)</sup>

Uzasadnienie – w przypadku niespełniania warunku określonego w art. 14j rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93<sup>18)</sup>

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

Imię i nazwisko:

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

Stanowisko:

podpis:

Zatwierdził

Imię i nazwisko:

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

Stanowisko:

podpis:



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

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

**Wskaźniki**

1. Stwierdzone rodzaje ryzyka i zagrożeń

1.1 Czy przedsiębiorca posiada dokumentację określającą ryzyka i zagrożenia w zakresie bezpieczeństwa i ochrony 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 ryzyka<sup>11)</sup>

.....

**1. Adnotacje organu Służby Celnej**

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

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

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

**3. 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:   |
| 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:   |   |

5. Certyfikacja przez inne podmioty w zakresie bezpieczeństwa i ochrony

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

Jeżeli tak, należy wskazać jakie?

tak     nie

.....

.....

.....

.....

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

.....

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



|   |   |
|---|---|
| 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:   |   |

7. Umowa z agencją ochrony

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

tak  nie

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

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

.....

|   |   |
|---|---|
| 1. Adnotacje organu Służby Celnej   |   |
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....  |   |
| 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               |   |
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....  |   |
| 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:   |   |

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 ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

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

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. 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 ryzyka<sup>11)</sup>  
 .....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

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

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

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

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

3. 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 ryzyka<sup>11)</sup>  
 .....

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

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

tak     nie

.....

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

tak     nie

.....

.....

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

.....

|                                   |
|-----------------------------------|
| 1. Adnotacje organu Służby Celnej |
| .....                             |
| .....                             |
| .....                             |
| .....                             |

|  |  |
|--|--|
| <p>Sto­pień wystą­pie­nia ryzyka     <input type="checkbox"/> niski     <input type="checkbox"/> średni     <input type="checkbox"/> wysoki</p>                                |  |
| Imię i nazwisko:   | data:  |
| Stanowisko:  | podpis:  |
| <p>2. Adnotacje organu Służby Celnej – opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej</p>               |  |
| <p>Sto­pień wystą­pie­nia ryzyka     <input type="checkbox"/> niski     <input type="checkbox"/> średni     <input type="checkbox"/> wysoki</p>                                |  |
| Imię i nazwisko:   | data:  |
| Stanowisko:  | podpis:  |
| <p>3. 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 style="width: 30px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text" value=" "/> <input style="width: 30px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text" value=" "/> - <input style="width: 30px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text" value=" "/> <input style="width: 30px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text" value=" "/> <input style="width: 30px; height: 15px; border: 1px solid black;" type="text" value=" "/> |
| podpis:  |  |

#### 4. Parkowanie pojazdów

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

tak     nie

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

|   |         |
|---|---------|
| <p>1. Adnotacje organu Służby Celnej</p>  |         |
| <p>Sto­pień wystą­pie­nia ryzyka     <input type="checkbox"/> niski     <input type="checkbox"/> średni     <input type="checkbox"/> wysoki</p> |         |
| Imię i nazwisko:  | data:   |
| Stanowisko:   | podpis: |





.....

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 ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

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

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

---

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

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

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

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

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

---

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

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

3. 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 ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

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

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. 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 ryzyka<sup>1)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

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

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. 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

.....

.....



|  |   |
|--|---|
| <p>.....</p> <p>.....</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> <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>  |   |
| <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>   |   |

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

tak     nie

.....

.....

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

|  |                |
|--|----------------|
| <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>.....</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> <p>.....</p> <p>.....</p> <p>.....</p> |                |

|   |   |
|---|---|
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....  |   |
| 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:   |   |

5.3 Czy spedytorzy/przewoźnicy, z których usług korzysta przedsiębiorca, posiadają certyfikaty dotyczące bezpieczeństwa transportu? Jeżeli tak, proszę wymienić nazwę certyfikatu.

tak     nie

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

|   |         |
|---|---------|
| 1. Adnotacje organu Służby Celnej   |         |
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....   |         |
| 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 |         |
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....   |         |
| 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:

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

tak  nie

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

1. Adnotacje organu Służby Celnej

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. 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 ryzyka<sup>11)</sup>  
.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

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

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

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

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

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. 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 ryzyka<sup>11)</sup>  
.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

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





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

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

1. Adnotacje organu Służby Celnej

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

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

---

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

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

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

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

---

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

3. 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 ryzyka<sup>11)</sup>

1. Adnotacje organu Służby Celnej

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. 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<sup>11)</sup>  
.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

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

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

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

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

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

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

Stopień wystąpienia ryzyka     niski     średni     wysoki

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

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

3. 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. Procedury kontroli wewnętrznej

7.1 Czy przedsiębiorca ma procedury kontroli wewnętrznej w przypadku stwierdzenia rozbieżności lub nieprawidłowości w stosunku do przyjmowanych towarów i regulujące podjęcie działań naprawczych?

- tak, procedury są:                       udokumentowane                       niespisane
- nie

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

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

1. Adnotacje organu Służby Celnej

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









|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| .....   |                                      |
| .....   |                                      |
| Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki   |                                      |
| Imię i nazwisko:  | data:                                |
| Stanowisko:   | podpis:                              |
| 3. 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 środki bezpieczeństwa i ochrony wymagane przez klientów przedsiębiorcy na czas załadunku?  
 tak     nie

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

|   |                                      |
|---|--------------------------------------|
| 1. Adnotacje organu Służby Celnej   |                                      |
| .....   |                                      |
| .....   |                                      |
| .....   |                                      |
| .....   |                                      |
| .....   |                                      |
| .....   |                                      |
| .....   |                                      |
| .....   |                                      |
| Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki   |                                      |
| Imię i nazwisko:  | data:                                |
| Stanowisko:   | podpis:                              |
| 2. Adnotacje organu Służby Celnej – opis i wynik czynności audytowych dokonanych w siedzibie przedsiębiorcy/miejscu prowadzenia działalności gospodarczej               |                                      |
| .....   |                                      |
| .....   |                                      |
| .....   |                                      |
| .....   |                                      |
| .....   |                                      |
| .....   |                                      |
| .....   |                                      |
| .....   |                                      |
| Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki   |                                      |
| Imię i nazwisko:  | data:                                |
| Stanowisko:   | podpis:                              |
| 3. 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. 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 ryzyka<sup>11)</sup>

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

**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 ryzyka<sup>11)</sup>

|   |  |
|---|--|
| 1. Adnotacje organu Służby Celnej   |  |
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....  |  |
| 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               |  |
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....   |  |
| 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:   |  |

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

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

|   |  |
|---|--|
| 1. Adnotacje organu Służby Celnej   |  |
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....                           |  |
| Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> 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 ryzyka<sup>1)</sup>

1. Adnotacje organu Służby Celnej

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. 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 ryzyka<sup>11)</sup>

.....

1. Adnotacje organu Służby Celnej

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

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

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. 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 ryzyka<sup>11)</sup>

.....





|   |   |
|---|---|
| .....<br>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                |   |
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....   |   |
| 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:   |   |

2. Procedury kontroli zewnętrznej

2.1 Czy w ciągu ostatniego roku poprzedzającego dzień złożenia wniosku miały miejsce zdarzenia wskazujące na naruszenie uzgodnionych środków bezpieczeństwa i ochrony? Jeżeli tak, proszę wskazać, jakie środki podjęto w wyniku zaistniałych zdarzeń.

tak     nie

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

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

.....

|  |         |
|--|---------|
| 1. Adnotacje organu Służby Celnej  |         |
| .....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....  |         |
| 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"/> <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 ryzyka<sup>11)</sup>

.....

|  |   |
|--|---|
| 1. Adnotacje organu Służby Celnej<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....  |   |
| 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<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>..... |   |
| 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 ryzyka<sup>11)</sup>

.....

## 1. Adnotacje organu Służby Celnej

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

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

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

Stopień wystąpienia ryzyka  niski  średni  wysoki

Imię i nazwisko:

data:

Stanowisko:

podpis:

3. 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 ryzyka<sup>11)</sup>

.....



|   |         |
|---|---------|
| 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:    [ ] [ ] – [ ] [ ] – [ ] [ ] [ ] [ ] |
| podpis:   |  |

|   |
|---|
| 1. Adnotacje organu Służby Celnej – wynik weryfikacji spełnienia warunków bezpieczeństwa i ochrony:   |
| <input type="checkbox"/> przedsiębiorca spełnia warunki określone w art. 14k rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93 <sup>18)</sup><br><input type="checkbox"/> przedsiębiorca nie spełnia warunków określonych w art. 14k rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93 <sup>18)</sup> |
| Uzasadnienie – w przypadku niespełniania warunków określonych w art. 14k rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93 <sup>18)</sup><br><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:                                      |
| 2. Potwierdzenie zapoznania się z wynikiem weryfikacji spełnienia warunków stosowania standardów bezpieczeństwa i ochrony 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 STOSOWANIA STANDARDÓW BEZPIECZEŃSTWA  
I OCHRONY ORAZ OCENA ORGANU SŁUŻBY CELNEJ SPEŁNIENIA TYCH WARUNKÓW**

|   |   |
|---|---|
| 1. Zalecenia organu Służby Celnej<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....                     |   |
| Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki   | 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"/> |
| Imię i nazwisko:  | podpis:   |
| 2. Potwierdzam, że zostałem/am poinformowany/na o zaleceniach   |   |
| 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. Informacja dotycząca wykonania zaleceń organu Służby Celnej<br>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):  | <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/>       |
| Imię i nazwisko:  | data: <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> - <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> <input type="text"/> |
| Stanowisko:   | podpis:   |
| 5. Opis i wynik weryfikacji zaleceń<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>.....<br>..... |   |
| Stopień wystąpienia ryzyka <input type="checkbox"/> niski <input type="checkbox"/> średni <input type="checkbox"/> wysoki   | 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"/> |
| Imię i nazwisko:  | podpis:   |
| 6. W wyniku przeprowadzonego postępowania audytowego ustalono, iż przedsiębiorca:   |   |
| <input type="checkbox"/> spełnia warunki określone w art. 14k rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93 <sup>18)</sup>  |   |
| <input type="checkbox"/> nie spełnia warunków określonych w art. 14k rozporządzenia Komisji (EWG) nr 2454/93 <sup>18)</sup>   |   |
| Uzasadnienie – w przypadku niespełniania warunków określonych w art. 14k rozporządzenia Komisji (EWG)   |   |



nr 2454/93<sup>18)</sup>

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

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

  

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

| <b>OŚWIADCZENIE PRZEDSIĘBIORCY LUB OSOBY REPREZENTUJĄCEJ PRZEDSIĘBIORCĘ</b>   |                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
|---|--------------------|--|--|--|--|--|--|--|--|--|--|
| Oświadczam, że są mi znane przepisy Kodeksu karnego skarbowego o odpowiedzialności za podanie danych niezgodnych z rzeczywistością.   |                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>1. Imię</b>  | <b>2. Nazwisko</b> |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>3. Data wypełnienia kwestionariusza postępowania audytowego</b><br><br><div style="text-align: center;"> <table border="1"> <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> <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> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> <td style="width: 20px; height: 20px;"></td> </tr> </table> </div> |                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  | <b>4. Podpis (i pieczętka) przedsiębiorcy lub osoby reprezentującej przedsiębiorcę</b> |
|   |                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |
| <b>5. Numer telefonu i adres poczty elektronicznej przedsiębiorcy lub osoby reprezentującej przedsiębiorcę</b>  |                    |  |  |  |  |  |  |  |  |  |  |

**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. Objasnienia 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**

<sup>1)</sup> 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.

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

<sup>3)</sup> W przypadku innej – należy podać rodzaj prowadzonej działalności gospodarczej.

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

<sup>5)</sup> Schemat organizacyjny przedsiębiorstwa może mieć formę diagramu.

<sup>6)</sup> Wypełnia przedsiębiorca wnioskujący o pojedyncze pozwolenie na stosowanie zgłoszenia uproszczonego lub procedury w miejscu.

<sup>7)</sup> 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 <sup>1)</sup> | Zadania do zrealizowania <sup>2)</sup> | Działania do zrealizowania <sup>3)</sup> | Cel realizacji działań <sup>4)</sup> | Przewidywany termin rozpoczęcia i zakończenia realizacji działań | Stopień zidentyfikowanego ryzyka <sup>5)</sup> | Nazwa lub zakres żądanych przez organ Służby Celnej dokumentów | Imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby przeprowadzającej czynności audytowe | Inne <sup>6)</sup> |
|-----|------------------------------|--|--|--------------------------------------|--|--|--|---|--------------------|
| 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:**

- <sup>1)</sup> 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.
- <sup>2)</sup> 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.
- <sup>3)</sup> 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.
- <sup>4)</sup> 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.
- <sup>5)</sup> W kolumnie 7 należy podać zidentyfikowany w obszarze ryzyka stopień ryzyka ( niski, średni, wysoki).
- <sup>6)</sup> W kolumnie 10 można uwzględnić dodatkowe informacje, których nie można wpisać w kolumnach 2 – 9.

## WZÓR

Nazwa i adres organu Służby Celnej .....

.....

(miejscowość i data)

.....

adres poczty elektronicznej:

nr sprawy .....

**Aneks do Planu postępowania audytowego<sup>1)</sup>****prowadzonego w stosunku do .....**

.....

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

| Lp. | Obszary ryzyka <sup>2)</sup> | Zadania do zrealizowania <sup>3)</sup> | Działania do zrealizowania <sup>4)</sup> | Cel realizacji działań <sup>5)</sup> | Przewidywany termin rozpoczęcia i zakończenia realizacji działań | Stopień zidentyfikowanego ryzyka <sup>6)</sup> | Nazwa lub zakres żądanych przez organ Służby Celnej dokumentów | Imię, nazwisko i stanowisko służbowe osoby przeprowadzającej czynności audytowe | Inne <sup>7)</sup> |
|-----|------------------------------|--|--|--------------------------------------|--|--|--|---|--------------------|
| 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:**

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

<sup>2)</sup> 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.

<sup>3)</sup> 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.

<sup>4)</sup> 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.

<sup>5)</sup> 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.

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

<sup>7)</sup> 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 .....

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

Na podstawie art. 155 w związku z art. 157 ustawy<sup>1)</sup> 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 podstawie<sup>2)</sup>

– 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 elektronicznej<sup>3)</sup>)

.....

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

.....

.....

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

Pouczenie<sup>4)</sup>

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:**

- <sup>1)</sup> 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.
- <sup>2)</sup> W Wezwaniu należy wskazać odpowiednią podstawę prawną prowadzonego postępowania audytowego.
- <sup>3)</sup> 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).
- <sup>4)</sup> 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 podstawie<sup>1)</sup>

– 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**

<sup>1)</sup> 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 podstawie<sup>1)</sup>

– 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**

<sup>1)</sup> 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 podstawie<sup>1)</sup>

– 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 faktycznych<sup>2)</sup>:

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

Opis dokumentów załączonych do wniosku o udzielenie pomocy prawnej:

- 1) .....
- 2) .....
- 3) .....

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

**Objaśnienia:**

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

<sup>2)</sup> 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.

**Uzasadnienie<sup>1)</sup>**

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**

<sup>1)</sup> 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.

CENTRUM OBSŁUGI KANCELARII PREZESA RADY MINISTRÓW  
WYDZIAŁ WYDAWNICTW I POLIGRAFII

informuje o nowym

**ZAŁĄCZNIKU DO DZIENNIKA URZĘDOWEGO MINISTRA INFRASTRUKTURY**  
**Nr 14, poz. 51 z dnia 30 grudnia 2009 r.**

**GRANICE I POWIERZCHNIE TERENÓW ZAMKNIĘTYCH  
WEDŁUG PODZIAŁU ADMINISTRACYJNEGO  
I EWIDENCJI GRUNTÓW,  
PRZEZ KTÓRE PRZEBIEGAJĄ LINIE KOLEJOWE**

Decyzja Nr 45 Ministra Infrastruktury z dnia 17 grudnia 2009 r.

Załącznik został wydany w czytelnej formie 16-tu tomów każdy tom dla innego województwa:

|          |                                   | Cena brutto (VAT 7%) |
|----------|-----------------------------------|----------------------|
| TOM I    | – województwo dolnośląskie        | 57,90 zł             |
| TOM II   | – województwo kujawsko-pomorskie  | 53,40 zł             |
| TOM III  | – województwo lubelskie           | 40,00 zł             |
| TOM IV   | – województwo lubuskie            | 26,80 zł             |
| TOM V    | – województwo łódzkie             | 66,80 zł             |
| TOM VI   | – województwo małopolskie         | 57,90 zł             |
| TOM VII  | – województwo mazowieckie         | 66,80 zł             |
| TOM VIII | – województwo opolskie            | 44,50 zł             |
| TOM IX   | – województwo podkarpackie        | 26,80 zł             |
| TOM X    | – województwo podlaskie           | 17,80 zł             |
| TOM XI   | – województwo pomorskie           | 62,30 zł             |
| TOM XII  | – województwo śląskie             | 356,10 zł            |
| TOM XIII | – województwo świętokrzyskie      | 111,30 zł            |
| TOM XIV  | – województwo warmińsko-mazurskie | 22,30 zł             |
| TOM XV   | – województwo wielkopolskie       | 111,30 zł            |
| TOM XVI  | – województwo zachodniopomorskie  | 31,10 zł             |

**Zamówienia można składać:**

e-mailem: [wydawnictwa@cokprm.gov.pl](mailto:wydawnictwa@cokprm.gov.pl)

faksem: **22 694-60-48**

poprzez stronę internetową : [www.wydawnictwa.cokprm.gov.pl](http://www.wydawnictwa.cokprm.gov.pl)

Dodatkowe informacje: **22 694-67-52, 0-800 287-581**

**Pełna oferta: [www.wydawnictwa.cokprm.gov.pl](http://www.wydawnictwa.cokprm.gov.pl)**

**Wydawca:** Kancelaria Prezesa Rady Ministrów

**Redakcja:** Rządowe Centrum Legislacji – Departament Dziennika Ustaw i Monitora Polskiego  
al. J. Ch. Szucha 2/4, 00-582 Warszawa, tel. 0-22 622-66-56

**Skład, druk i kolportaż:** Centrum Obsługi Kancelarii Prezesa Rady Ministrów – Wydział Wydawnictw i Poligrafii,  
ul. Powiśńska 69/71, 02-903 Warszawa, tel. 0-22 694-67-52; faks 0-22 694-62-06  
Bezpłatna infolinia: 0-800-287-581 (czynna w godz. 7<sup>30</sup>–15<sup>30</sup>)

[www.cokprm.gov.pl](http://www.cokprm.gov.pl)

e-mail: [dziust@cokprm.gov.pl](mailto:dziust@cokprm.gov.pl), [wydawnictwa@cokprm.gov.pl](mailto:wydawnictwa@cokprm.gov.pl)

DU 0052 2010 wyd.00



5 900248588849 >

Tłoczono z polecenia Prezesa Rady Ministrów w Centrum Obsługi Kancelarii Prezesa Rady Ministrów – Wydział Wydawnictw i Poligrafii,  
ul. Powiśńska 69/71, 02-903 Warszawa