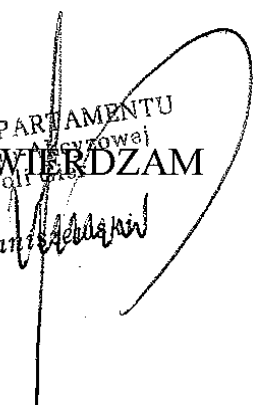




Służba Celna RP

Departament Kontroli Celno-Akcyzowej i Kontroli Gier

DYREKTOR DEPARTAMENTU
Kontroli Celno-Akcyzowej
i Kontroli Gier
ZATWIERDZAM

Artur Jan 

**Sprawozdanie z wykonania Planu kontroli
oraz realizacji kontroli doraźnych
przez Wydział Kontroli Wewnętrznej
Departamentu Kontroli Celno-Akcyzowej i Kontroli Gier
w 2009 roku**

1. WPROWADZENIE

Sprawy z zakresu kontroli wewnętrznej w Służbie Celnej zgodnie z § 26 ust. 2, pkt 1, lit. g) regulaminu organizacyjnego Ministerstwa Finansów stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 10 Ministra Finansów z dnia 10 lipca 2008 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Ministerstwu Finansów (Dz. Urz. MF. z 2008 r. Nr 8, poz. 58 z późn. zm.) prowadzi i nadzoruje Departament Kontroli Celno-Akcyzowej i Kontroli Gier.

W 2009 r. zadania kontroli wewnętrznej realizowane były zgodnie z § 14 wewnętrznego regulaminu organizacyjnego stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 42/BDG/2008 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów z dnia 20 października 2008 r. w sprawie zatwierdzenia wewnętrznego regulaminu organizacyjnego Departamentu Kontroli Celno-Akcyzowej i Kontroli Gier Ministerstwa Finansów wykonuje Wydział Kontroli Wewnętrznej.

Zasady i tryb przeprowadzania instytucjonalnej kontroli wewnętrznej określa decyzja nr 28 Szefa Służby Celnej z dnia 28 października 2002 r. w sprawie funkcjonowania instytucjonalnej kontroli wewnętrznej w Służbie Celnej.

2. KONTROLE PROBLEMOWE I KONTROLE DORAŻNE

W 2009 roku Departament Kontroli Celno-Akcyzowej i Kontroli Gier (Departament CA) prowadził działalność kontrolną w izbach celnych i urzędach celnych na podstawie Planu kontroli instytucjonalnej Szefa Służby Celnej sporządzonego przy uwzględnieniu priorytetów Szefa Służby Celnej, wyników wcześniej przeprowadzonych kontroli, analizy planów kontroli wewnętrznej i audytów izb celnych, analizy napływających do Departament CA informacji, wniosków NIK oraz ustaleń instytucji kontrolnych Unii Europejskiej. Przy projektowaniu rozpatrywano też sugestie tematyczne przedstawione przez Departament Polityki Celnej i Departament Służby Celnej.

Zaplanowano ogółem 10 kontroli problemowych oraz 1 kontrolę koordynowaną.

W zatwierdzonym Planie kontroli dokonano, za zgodą Szefa Służby Celnej, następujących zmian:

- odstąpiono od przeprowadzenia, zaplanowanej na IV kwartał 2009 r. kontroli w Izbie Celnej w Warszawie w zakresie prawidłowości gospodarowania składnikami umundurowania, z uwagi na przeprowadzenie w tym okresie, na zlecenie Prokuratury Rejonowej Warszawa Praga Północ, kontroli doraźnej m.in. w zakresie spraw kadrowych, zwalczania przestępczości, gospodarki magazynowej oraz zasadności i racjonalności wydatkowania środków finansowych,
- odstąpiono od przeprowadzenia kontroli w Izbie Celnej w Krakowie z uwagi na zmiany przepisów dotyczące zasad i procedur kontroli prowadzonych przez organy celne.

Tabela przedstawia liczbę kontroli przeprowadzonych przez Departament CA w poszczególnych izbach celnych w ramach instytucjonalnej kontroli wewnętrznej w 2009 r.

Izba Celna	Liczba kontroli
Izba Celna w Przemyślu	5
Izba Celna w Kielcach	4
Izba Celna w Białej Podlaskiej	3
Izba Celna w Olsztynie	3
Izba Celna w Białymstoku	2
Izba Celna w Poznaniu	2
Izba Celna w Rzepinie	2
Izba Celna w Toruniu	2
Izba Celna w Warszawie	2
Izba Celna we Wrocławiu	2
Izba Celna w Gdyni	1
Izba Celna w Katowicach	1
Izba Celna w Krakowie	1
Izba Celna w Łodzi	1
Izba Celna w Opolu	1
Izba Celna w Szczecinie	1

KONTROLE PROBLEMOWE

W ramach kontroli problemowych, Departament CA objął działaniami kontrolnymi następujące zagadnienia.

1. Funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej w jednostkach organizacyjnych Służby Celnej

Podstawowym obowiązkiem kierowników jednostek organizacyjnych Służby Celnej jest zapobieganie, wykrywanie oraz analizowanie powstałych już błędów i nieprawidłowości celem zapobieżenia występowaniu ich w przyszłości. W tym celu niezbędne jest wdrożenie i utrzymanie sprawnie funkcjonującego systemu kontroli wewnętrznej. Brak odpowiednich rozwiązań w zakresie kontroli wewnętrznej lub niesprawnie działający system sprzyja powstawaniu i generowaniu błędów, nieprawidłowości i strat finansowych oraz występowaniu niepożądanych zachowań, w tym niekiedy korupcyjnych.

Najwyższa Izba Kontroli negatywnie oceniła funkcjonowanie systemu kontroli w administracji celnej po przeprowadzonej pod koniec 2006 r. kontroli w pięciu jednostkach organizacyjnych Służby Celnej. W ocenie NIK, ustanowiony w administracji celnej system kontroli nie przyczyniał się w zadowalającym stopniu do podnoszenia sprawności jej działania. Ponadto NIK wskazała na występowanie wysokiego ryzyka nieskuteczności tego systemu. Również funkcjonujące rozwiązania systemowe ukierunkowane na ograniczenie ryzyka wystąpienia korupcji, ocenione zostały jako niewystarczające. Na tej podstawie NIK sformułowała wniosek pokontrolny obligujący do przeprowadzania stałej oceny funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej i jego poszczególnych elementów w podległych jednostkach organizacyjnych oraz rozwiązywania na bieżąco zidentyfikowanych problemów, w tym w szczególności podjęcia działań w celu poprawy analizy ryzyka i identyfikacji obszarów ryzyka występowania nieprawidłowości w pracy Służby Celnej, z należyтым uwzględnieniem wykonywania szczególnego nadzoru podatkowego.

Podjęcie przez Departament CA działań kontrolnych w zakresie funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej w jednostkach organizacyjnych Służby Celnej był z jednej strony realizacją wniosku pokontrolnego NIK, z drugiej koniecznością zdiagnozowanie przyczyn, które ograniczały skuteczność ustanowionego w administracji celnej systemu kontroli wewnętrznej.

2. Prawdliwość gospodarowania składnikami umundurowania

Transformacja administracji celnej odbywa się na wielu płaszczyznach, a jedną z kluczowych jest utrwalenie jej pozytywnego wizerunku. Jednym z elementów wpływających na ten wizerunek jest wygląd funkcjonariusza celnego, a więc jego umundurowanie. Dbłość o nowoczesne, funkcjonalne i efektywne umundurowanie została usankcjonowana rozporządzeniem Ministra Finansów w sprawie umundurowania funkcjonariuszy celnych, które weszło w życie w dniu 24 maja 2006 r. Rozporządzenie określiło m.in. nowe wzory i charakterystyki materiałowe składników ubioru służbowego, polowego i specjalnego oraz zasady i sposób ich noszenia. Z uwagi na potrzeby wykorzystania bardzo dużych zapasów magazynowych umundurowania, przepisy rozporządzenia dopuściły, do czasu ich wyczerpania, noszenie umundurowania tzw. „starego wzoru” określonego w poprzednio obowiązujących przepisach. Pomimo upływu ponad 2,5 rocznego okresu obowiązywania rozporządzenia określającego nowe wzory ubiorów służbowych, na przejściach granicznych zewnętrznej granicy UE funkcjonariusze dokonujący kontroli podróźnych nadal nie mieli jednolitego, kompletnego umundurowania. Stare wzory mieszały się z nowym umundurowaniem, ponadto dominowało umundurowanie polowe. Sytuacja taka nie wpływała pozytywnie na wizerunek polskiej Służby Celnej. Dbłość o wizerunek i pozytywny odbiór społeczny Służby Celnej uzasadniała przeprowadzenie przez Departament CA kontroli w zakresie gospodarowania składnikami umundurowania. Celem kontroli było zdiagnozowanie przyczyn długotrwałego występowania problemów z jednolitym umundurowaniem, zgodnym z obowiązującymi wzorami.

3. Realizacja polityki szkoleniowej ze szczególnym uwzględnieniem zagadnień antykorupcyjnych

Polityka szkoleniowa jest narzędziem, bez którego nowoczesna administracja nie może się obejść. Stanowi integralny element realizowanej strategii zarządzania zasobami ludzkimi, a jej założenia muszą być podporządkowane celom i zadaniom Służby Celnej. Realizacja polityki szkoleniowej w jednostkach organizacyjnych Służby Celnej to jedno z ustawowych zadań dyrektora izby celnej. Kierownicy tych jednostek wykonują zadania z pomocą i pośrednictwem podległych im funkcjonariuszy i pracowników, dlatego ważne są kompetencje, jakie osoby posiadają. Stanowią one najważniejszy kapitał, bez którego jednostki organizacyjne nie mogłyby prawidłowo i efektywnie funkcjonować. Odpowiednia polityka szkoleniowa powinna świadomie i celowo wpływać na wiedzę, zachowania i postawy funkcjonariuszy i pracowników Służby Celnej. Rozwój osobisty i zawodowy są silnymi czynnikami motywującymi jak również kształtującymi postawy moralne i priorytety. Mając powyższe na uwadze, w kontekście gruntownych zmian modernizujących Służbę Celną, w tym również w zakresie zarządzania zasobami ludzkimi, zachodziła konieczność dokonania oceny prawidłowości i jakości zarządzania przez dyrektorów izb celnych polityką szkoleniową, celowości prowadzonych szkoleń oraz ich wpływu na profesjonalne przygotowanie funkcjonariuszy do pełnienia służby.

4. Funkcjonowanie „Systemu Kontroli Prowadzonych przez Służbę Celną”

Podstawową formą działalności Służby Celnej są działania kontrolne, w szczególności obejmujące zwalczanie przestępczości w sferze obrotu towarowego z zagranicą i w sferze obrotu wyrobami akcyzowymi. Dlatego decyzją Ministra Finansów nr 31/OC z dnia 27 września 2005 r. wdrożony został System Kontroli Prowadzonych przez Służbę Celną. Założenia Systemu powodują, że wszystkie działania kontrolne wykonywane przez Służbę Celną podejmowane są w oparciu o uprzednio przeprowadzoną analizę ryzyka i ukierunkowane są na zidentyfikowane

ryzyko. Dla prawidłowego funkcjonowania Systemu niezbędne jest właściwe stosowanie przyjętych założeń w zakresie planowania kontroli i sprawozdawczości, w szczególności wykorzystywanie analizy ryzyka przez komórki kontrolne w procesie planowania. Zapewnia to skuteczną i efektywną realizację działań kontrolnych oraz ułatwia legalną działalność podmiotów gospodarczych.

Monitorowanie funkcjonującego przez ponad 3 lata Systemu wskazywało na konieczność jego usprawnienia i prace takie zostały podjęte. Mając na uwadze zapewnienie właściwego kierunku tych zmian i zakresu modyfikacji niezbędne było posiadanie kompleksowej wiedzy na temat dotychczasowych działań jego podstawowych elementów, jak również stosowania przez izby celne procedur zapewniających realizację głównych założeń Systemu.

5. Racjonalność i zasadność wykorzystania dostępu do Internetu w godzinach służby/pracy

W ramach kontroli koordynowanej, Departament CA objął badaniami racjonalność i zasadność wykorzystania w godzinach służby/pracy dostępu do Internetu. Komputery z dostępem do Internetu stały się podstawowym narzędziem pracy. Internet w działalności Służby Celnej, podobnie jak w całej administracji publicznej, pełni dominującą rolę. Wykorzystanie Internetu do spraw służbowych niewątpliwie wspomaga wydajność służby i pracy. Jednak w świetle danych statystycznych ponad 90% pracowników w Polsce wykorzystuje Internet w miejscu pracy do celów prywatnych. Niewłaściwe korzystanie z Internetu w Służbie Celnej może przynosić wymierne straty nie tylko z powodu spadku efektywności pracy, ale niesie również poważne zagrożenia związane z bezpieczeństwem informacyjnym użytkowanych systemów.

Mając na uwadze powyższe zagrożenia, jak również racjonalne i oszczędne gospodarowanie środkami budżetowymi, zachodziła uzasadniona potrzeba kompleksowego zbadania i oceny, w ramach kontroli koordynowanej obejmującej wszystkie izby celne, zasadności dostępu i ewentualnej skali występowania w Służbie Celnej zjawiska korzystania przez funkcjonariuszy celnych i pracowników z zasobów Internetu w celach niezwiązanych z wykonywaną pracą.

Zestawienie kontroli zaplanowanych w 2009 roku

Nazwa jednostki kontrolowanej	Tematyka kontroli
Izba Celna w Olsztynie ¹ Izba Celna we Wrocławiu ¹	Funkcjonowanie systemu kontroli wewnętrznej w jednostkach organizacyjnych Służby Celnej
Izba Celna w B. Podlaskiej Izba Celna w Warszawie ²	Prawidłowość gospodarowania składnikami umundurowania
Izba Celna w Białymstoku ¹ Izba Celna w Przemyśle Izba Celna w Poznaniu	Realizacja polityki szkoleniowej ze szczególnym uwzględnieniem zagadnień antykorupcyjnych
Izba Celna w B. Podlaskiej ¹ Izba Celna w Rzepinie Izba Celna w Krakowie ²	Funkcjonowanie „Systemu Kontroli Prowadzonych przez Służbę Celną”
Izby celne - wszystkie	Racjonalność i zasadność wykorzystania dostępu do Internetu w godzinach służby/pracy

*1 z kontroli sporządzono sprawozdanie

*2 odstąpiono od przeprowadzania kontroli

W zakresie funkcjonowania systemu kontroli wewnętrznej w Izbie Celnej w Olsztynie i we Wrocławiu kontrola nie wykazała nieprawidłowości. Funkcjonujący system kontroli wewnętrznej był skuteczny i adekwatny do występujących zagrożeń i tym samym wspierał kierownictwo izb celnych w procesach decyzyjnych.

Wnioski i zalecenia pokontrolne wynikające z kontroli planowych zrealizowanych w 2009 r.

Sprawdzenie prawidłowości gospodarowania składnikami umundurowania, w tym również w zakresie stanu ujednoczenia wzorów umundurowania w granicznych oddziałach celnych Izba Celna w Białej Podlaskiej

- wyeliminowanie przypadków łączenia składników umundurowania starego i nowego wzoru oraz korzystania z umundurowania starego wzoru, w sytuacji gdy funkcjonariusze posiadają nowy wzór umundurowania,
- rozważenie możliwości przypisania poszczególnym stanowiskom pracy w granicznych oddziałach celnych typu umundurowania właściwego do wykonywanych czynności służbowych,
- wydawanie nowoprzyjętym funkcjonariuszom celnym możliwie kompletnych sortów umundurowania.

Ocena prawidłowości i jakości zarządzania przez dyrektora izby polityką szkoleniową Izba Celna w Przemyślu

- opracowanie wewnętrznych procedur zapewniających przeprowadzanie prawidłowej analizy potrzeb szkoleniowych, właściwego ich planowania, prowadzenia oraz ewaluacji celem korygowania działań oraz rozwiązań strukturalnych i programowych w systemie szkoleń,
- przeszkolenie pracowników obsługujących proces szkolenia, w szczególności w zakresie ewaluacji szkoleń,
- włączenie w proces edukacji antykorupcyjnej wszystkich funkcjonariuszy celnych/pracowników działających w obszarach szczególnie zagrożonych korupcją.

Ocena prawidłowości i jakości zarządzania przez dyrektora izby polityką szkoleniową Izba Celna w Poznaniu

- opracowanie wewnętrznych procedur w zakresie przeprowadzania prawidłowej identyfikacji i analizy potrzeb szkoleniowych, planowania oraz ewaluacji szkoleń wraz z ich oceną i raportowaniem danych pochodzących z przeprowadzonej oceny szkoleń,
- racjonalnie wydatkować środki budżetowe przeznaczone na podnoszenie kwalifikacji, z uwzględnieniem rozwoju zawodowego wszystkich funkcjonariuszy i pracowników.

Ocena wykonywania zadań w ramach „Systemu Kontroli Prowadzonych przez Służbę Celną” w szczególności w zakresie tworzenia planów, realizacji oraz koordynacji kontroli Izba Celna w Rzepinie

- zapewnienie właściwego opracowania i wykonania operacyjnych planów kontroli w komórkach organizacyjnych włączonych do „Systemu Kontroli Prowadzonych przez Służbę Celną”,
- przyjęcie taktycznego planu kontroli jako podstawy realizacji działań kontrolnych poszczególnych komórek organizacyjnych objętych Systemem,
- zatwierdzanie, zgodnie z ogólnie przyjętą formą, operacyjnych planów kontroli.

Racjonalność i zasadność wykorzystania dostępu do Internetu w godzinach służby/pracy

Planowa kontrola koordynowana - wszystkie izby celne

Ważniejsze wnioski

- przeprowadzić w izbach celnych i podległych jednostkach organizacyjnych przegląd lub ewentualną aktualizację zasad udzielania dostępu oraz korzystania z Internetu,
- wprowadzić autoryzację dostępu do Internetu oraz rejestrację ruchu internetowego realizowanego zarówno przez dostawców wewnętrznych jak i zewnętrznych, które umożliwią monitoring i identyfikację wykorzystywanych jego zasobów w powiązaniu z konkretnymi użytkownikami domeny izby celnej,
- propagować sposoby efektywnego korzystania z Internetu do celów służbowych, zasad bezpiecznego użytkowania Internetu w pracy, a także wiedzy na temat zagrożeń związanych z wykorzystywaniem Internetu,
- rozważyć możliwość wprowadzania form zapobiegania nadmiernej aktywności użytkowników, bez ograniczania dostępu do Internetu,
- każdorazowo wyciągać konsekwencje służbowe w przypadku stwierdzenia nadużyć lub naruszeń zasad korzystania z Internetu, w szczególności w zakresie bezpieczeństwa służbowego użytkowania dostępu do Internetu.

DORAŻNE DZIAŁANIA KONTROLNE

Oprócz kontroli planowych Departament CA przeprowadzał także kontrole dorażne. Przeprowadzono je na polecenie Szefa Służby Celnej, wnioski innych organów, a także sygnałów o nieprawidłowościach w funkcjonowaniu jednostek organizacyjnych Służby Celnej napływających do Ministerstwa Finansów.

Zestawienie przeprowadzonych kontroli dorażnych

Nazwa jednostki kontrolowanej	Temat kontroli
Izba Celna w Kielcach	Prawidłowość i terminowość realizacji ustawowych i statutowych zadań organów celnych w zakresie WPR, postępowania celnego i podatkowego, wartości celnej importowanych towarów oraz realizacja zaleceń pokontrolnych po kontrolach przeprowadzonych przez Departament CA w latach 2006-2008
Izba Celna w Toruniu*	Prawidłowość i terminowość realizacji ustawowych i statutowych zadań organów celnych w okresie 01.01.2008 r. – 30.04.2009 r. oraz realizacja zaleceń pokontrolnych po kontrolach przeprowadzonych przez Departament CA w latach 2006-2008
Izba Celna w Przemysłu*	Prawidłowość postępowania organów celnych przy wyznaczaniu miejsc uznanych i wnioskowaniu o utworzenie Oddziału Celnego w Przemysłu
Izba Celna w Przemysłu*	Sprawdzenie wykonania zaleceń pokontrolnych zawartych w wystąpieniu pokontrolnym nr CA7/081/2/99/SQP/08
Izba Celna w Kielcach	Sprawowanie dozoru celnego i wykonywanie kontroli celnej w odniesieniu do towarów obejmowanych procedurami celnymi, a także zabezpieczanie i pobór należności celnych i podatkowych
Izba Celna w Warszawie	Realizacja ustawowych i statutowych zadań izby oraz podległych urzędów celnych w latach 2007-2009

Izba Celna w Kielcach	Sprawowanie dozoru celnego i wykonywanie kontroli celnej w odniesieniu do towarów obejmowanych procedurami celnymi, a także zabezpieczanie i pobór należności celnych i podatkowych
Izba Celna w Przemyślu*	Sprawowanie dozoru celnego i wykonywanie kontroli celnej w odniesieniu do towarów przywożonych przez podróżnych w ruchu osobowym.
Izba Celna w Olsztynie	Prawidłowość prowadzenia polityki kadrowej ze szczególnym uwzględnieniem zasad awansowania, rozdziału nagród, dokonywania przeniesień służbowych, zatrudniania funkcjonariuszy i pracowników administracji celnej pozostających w stosunku pokrewieństwa bądź powinowactwa oraz organizacja odpraw celnych w OC w Bezledach

* nie stwierdzono nieprawidłowości - z kontroli zostało sporządzone sprawozdanie

Wnioski i zalecenia dokonane w wyniku przeprowadzonych kontroli doraźnych

Prawidłowość i terminowość realizacji zadań w zakresie WPR, postępowania celnego i podatkowego, wartości celnej importowanych towarów

Izba Celna w Kielcach

- zapewnienie funkcjonariuszom celnym możliwości weryfikacji autentyczności przedstawionych dokumentów będących podstawą do uzyskania ulg, preferencji, refundacji, itp. i przeszkolenie ich w tym zakresie celem zapobieżenia stratom budżetu państwa,
- zacieśnienie współpracy z instytucjami zewnętrznymi, będącymi wystawcami przedmiotowych dokumentów, w celu zniwelowania możliwości dokonywania oszustw w tych obszarach,
- wzmożenie kontroli wykonywanej przez funkcjonariuszy celnych poprzez wnikliwe badania przedstawianych dokumentów pod kątem ich autentyczności.

Sprawowanie dozoru celnego i wykonywanie kontroli celnej w odniesieniu do towarów obejmowanych procedurami celnymi, a także zabezpieczanie i pobór należności celnych i podatkowych

Izba Celna w Kielcach

- zobligowanie Naczelnika Urzędu Celnego w Kielcach do każdorazowego, wnikliwego badania wartości celnej importowanych towarów (w szczególności tzw. towarów wrażliwych,)
- korzystanie w szerszym zakresie z możliwości pobierania próbek towarów i przekazywanie ich do badań w celu ustalenia faktycznej jakości i ceny importowanego towaru,
- zobligowanie koordynatora ds. wartości celnej do zintensyfikowania działań mających na celu sprawdzenie prawidłowości jej ustalania na poziomie oddziałów celnych.

Sprawowanie dozoru celnego i wykonywanie kontroli celnej w odniesieniu do towarów obejmowanych procedurami celnymi, a także zabezpieczanie i pobór należności celnych i podatkowych

Izba Celna w Kielcach

- zwiększenie nadzoru nad procesem czasowego składowania towarów i wydawania stosownych decyzji zgodnie z obowiązującym przepisami prawa.

Realizacja ustawowych i statutowych zadań izby oraz podległych urzędów celnych w latach 2007-2009

Izba Celna w Warszawie

- dokonywać bieżącego monitoringu wywiązywania się podmiotów z terminowego regulowania zobowiązań podatkowych, ze szczególnym uwzględnieniem podatników posiadających zabezpieczenia akcyzowe zabezpieczone wekslem oraz zapewnić skuteczny nadzór nad czynnościami poprzedzającymi wszczęcie postępowania egzekucyjnego,

- kontynuować prace na rzecz osiągnięcia spodziewanych efektów w zakresie udzielenia zamówień publicznych na usługi telefonii komórkowej,
- poprzedzać wydatkowanie środków budżetowych na wyposażenie pojazdów samochodowych analizą faktycznych możliwości późniejszego ich wykorzystania zgodnie z przeznaczeniem.

Prawidłowość prowadzenia polityki kadrowej

Izba Celna w Olsztynie

- postępować zgodnie z przyjętą procedurą awansowania, bądź zmodyfikować jej zapisy w sposób odpowiadającym faktycznemu trybowi postępowania,
- wyłączać od udziału w kontrolach osoby pozostające w związkach rodzinnych,
- dokonywać weryfikacji miejsca pełnienia służby osób spokrewnionych bądź spowinowaconych, pozostających w zależności służbowej bądź pracujących w jednej komórce organizacyjnej, z jednoczesnym zapewnieniem ciągłości wykonywanych zadań.

3. PODSUMOWANIE

W następstwie przeprowadzonych 9 kontroli planowych, Departament CA opracował 4 wystąpienia pokontrolne, w których zawarto zalecenia i wnioski mające na celu poprawę organizacji i efektywności realizowanych zadań, a także polecenia wyciągnięcia konsekwencji służbowych wobec funkcjonariuszy i pracowników odpowiedzialnych za stwierdzone nieprawidłowości. Ponadto, Departament CA opracował 5 wystąpień pokontrolnych, w następstwie przeprowadzonych 9 kontroli doraźnych. Ogółem w 2009 r. w ramach działalności instytucjonalnej kontroli wewnętrznej w Służbie Celnej sporządzono 9 wystąpień pokontrolnych po przeprowadzeniu przez Departament CA łącznie 17 kontroli problemowych i doraźnych oraz kontrolę koordynowaną we wszystkich izbach celnych.