

Realizacja zaleceń pokontrolnych

Lp.	Zalecenie wymienione w wystąpieniu pokontrolnym / sprawozdaniu z kontroli	Informacja o sposobie wykonania zalecenia
1.	Dokonać analizy stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości oraz omówić wyniki kontroli przeprowadzając odpowiednie szkolenia z uwzględnieniem obowiązujących przepisów wynikających z rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych oraz instrukcji Urzędu Skarbowego w Mińsku Mazowieckim Nr 31/1/2019 „Monitorowania realizacji zobowiązań podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych”.	Dokonano szczegółowej analizy wyników kontroli. Kierownik Referatu Spraw Wierzycielskich przeprowadził w dniach 31.12.2020r. oraz 04.01.2021r. szkolenia z pracownikami, podczas których zostali oni szczegółowo zapoznani z wynikami kontroli zawartymi w wystąpieniu pokontrolnym. Szczegółowo omówiono z pracownikami Rozporządzenie Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020r. (Dz. U. z 2020r., poz. 1294) w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych oraz obecnie obowiązującą Instrukcję Nr 3/1/2020 dot. monitorowania realizacji zobowiązań podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych, jak również zobowiązano ich do bezwzględnego przestrzegania przepisów. W szkoleniach uczestniczyli wszyscy pracownicy komórki organizacyjnej, tj. łącznie osiem osób. Fakt uczestnictwa w spotkaniu i zapoznania z wynikami kontroli pracownicy potwierdzili własnoręcznym podpisem.
2.	Prowadzić analizę spraw, w których postępowanie zostało umorzone z powodu bezskuteczności egzekucji i w uzasadnionych przypadkach niezwłocznie podejmować działania w zakresie orzekania o odpowiedzialności podatkowej osób trzecich.	Podczas przeprowadzonych spotkań zobowiązano pracowników Referatu Spraw Wierzycielskich do bieżącej analizy wpływających do komórki postanowień o umorzeniu postępowań egzekucyjnych z uwagi na bezskuteczność. Polecono w uzasadnionych przypadkach podejmować działania w zakresie orzekania o odpowiedzialności podatkowej osób trzecich.
3.	W przypadku posiadania przez zobowiązanego innych zaległości podatkowych w stosunku do których prowadzone są postępowania egzekucyjne wystawiać tytuły wykonawcze bez względu na kwotę zaległości podatkowych.	Podczas szkoleń przeprowadzonych w dniach 31.12.2020r. oraz 04.01.2021r. zobowiązano pracowników Referatu Spraw Wierzycielskich do bezwzględnego przestrzegania przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych m.in. bieżącego wystawiania tytułów wykonawczych. Ponadto Kierownikowi Referatu Spraw

		Wierzycielskich polecono zwiększenie nadzoru nad terminowym wystawianiem tytułów wykonawczych.
4.	W szerszym zakresie stosować „miękką egzekucję”, w szczególności w przypadkach gdy Urząd jest w posiadaniu danych umożliwiających nawiązanie z podatnikiem kontaktu telefonicznego lub mailowego.	Na spotkaniach zorganizowanych w celu omówienia wyników kontroli zobowiązano pracowników komórki organizacyjnej do bieżącego prowadzenia działań informacyjnych zgodnie z Rozporządzeniem Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020 r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych. Zgodnie z § 2 w/w Rozporządzenia podjęte działania informacyjne ewidencjonowane będą w systemie teleinformatycznym tj. w programie Poltax2B Plus.
5.	W uzasadnionych przypadkach kierować sprawy do Sądu o wyjawienie majątku.	Polecono pracownikom Referatu Spraw Wierzycielskich bieżące monitorowanie spraw w których umorzono postępowanie egzekucyjne i w ramach poszukiwania majątku nie ustalono nowych składników majątkowych. W uzasadnionych przypadkach kierować do Sądu wnioski o wyjawienie majątku.
6.	Poddawać bieżącej analizie zaległości podatkowe nie objęte tytułami wykonawczymi pod kątem możliwości ich wyegzekwowania i podejmować stosowne działania ww. zakresie.	W trakcie szkoleń zobowiązano pracowników Referatu Spraw Wierzycielskich aby w trakcie prowadzonych czynności tytuły wykonawcze wystawiane były na bieżąco po stwierdzeniu daty doręczenia podatnikowi upomnienia, która wynika ze zwrotnego potwierdzenia odbioru. Ponadto polecono Kierownikowi Referatu Spraw Wierzycielskich zwiększenie nadzoru nad terminowością wystawiania tytułów wykonawczych.
7.	Osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia, w zależności od okoliczności ich powstania, poinstruować lub wyciągnąć wobec nich stosowne konsekwencje służbowe.	Osoby odpowiedzialne za stwierdzone uchybienia zostały pouczone oraz zobowiązane do dochowania należytej staranności przy wykonywaniu zadań w celu wyeliminowania w przyszłości stwierdzonych błędów. Pracowników Referatu Spraw Wierzycielskich zobowiązano do ścisłego stosowania przepisów Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 23 lipca 2020r. w sprawie postępowania wierzycieli należności pieniężnych (Dz. U. z 2020r., poz. 1294) oraz Instrukcji Nr 3/1/2020 dot. monitorowania realizacji zobowiązań podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych. Ponadto Kierownika Referatu Spraw Wierzycielskich zobowiązano do: podjęcia ukierunkowanych i długofalowych działań

		mających na celu całkowite wyeliminowanie w bieżącej pracy stwierdzonych uchybień oraz zwiększenia nadzoru i bieżącego monitoringu w zakresie prawidłowości i terminowości prowadzonych spraw.
--	--	---

Mińsk Mazowiecki, 08.01.2021r.

NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
w Mińsku Mazowieckim

Iwona Płochocka
/dokument zaakceptowano w SZD/

