

Drugi Mazowiecki Urząd Skarbowy
w Warszawie

Nazwa jednostki kontrolowanej



14012007150336

Załącznik nr 11 17.07.2020.



Realizacja zaleceń pokontrolnych

1401-20-087216

W ślad za pismem z dnia 10.02.2020r. numer 1401-1472-SWW.0921.1.2020.1:

Lp.	Zalecenie wymienione w wystąpieniu pokontrolnym numer 1401-IWW.0921.25.2019 z dnia 10.01.2020r.	Informacja o sposobie wykonania zalecenia
1.	Dokonać analizy stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz omówić wyniki kontroli z podległymi pracownikami.	Dokonano analizy stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz omówiono wyniki kontroli z podległymi pracownikami. Obecni na spotkaniach pracownicy potwierdzili zapoznanie z Wystąpieniem pokontrolnym w stosownych protokołach.
2.	Określić zasady weryfikacji prawidłowości wykazanych i odliczanych przez podatników strat, w tym wdrożyć metody analityczne umożliwiające typowanie podatników do czynności sprawdzających z uwzględnieniem wystąpienia ryzyka nierzetelnych rozliczeń.	Określono zasady weryfikacji prawidłowości wskazanych i odliczanych przez podatników strat oraz wdrożono metody analityczne umożliwiające typowanie podatników do czynności sprawdzających z uwzględnieniem wystąpienia ryzyka nierzetelnych rozliczeń. Istotnym elementem procesu będzie powołanie wydzielonej komórki w tut. Urzędzie Skarbowym, która będzie wykonywać zadania w zakresie czynności sprawdzających w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych w tym również analizę rozliczeń podatników wykazujących stratę oraz dokonujących odliczeń strat z lat ubiegłych.
3.	Występować do naczelników właściwych urzędów skarbowych o informacje umożliwiające dokonanie weryfikacji prawidłowości odliczenia strat z lat ubiegłych przez podmioty, które uprzednio rozliczały się w innym urzędzie skarbowym.	Pracownicy zostali pouczeni o konieczności występowania na piśmie o naczelników właściwych urzędów skarbowych o informacje umożliwiające dokonanie weryfikacji prawidłowości odliczenia strat z lat ubiegłych przez podmioty, które uprzednio rozliczały się w innym urzędzie skarbowym.
4.	Wyegzekwować od podatników NIP 6351822452, NIP 5252533046, NIP 5242658881 niezłożone sprawozdania finansowe za 2017 r. oraz od podatnika NIP 9512354680 uzupełnienie informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2017r. - omówienie pozycji różniących wynik finansowy dla celów podatkowych od wyniku	Do podatników o numerach NIP 6351822452, 5252533046, 5242658881 wystosowano wezwania do złożenia sprawozdań finansowych. Natomiast do podatnika o numerze NIP 9512354680 nie skierowano wezwania o uzupełnienie informacji dodatkowej do sprawozdania finansowego za 2017 rok (część IV wystąpienia, punkt 4.) ponieważ została ona złożona przez ten podmiot w

	finansowego dla celów bilansowych.	dniu 27.09.2018r. do Krajowego Rejestru Sądowego.
5.	Odnutowywać w ewidencji czynności sprawdzających programu e-Orus przeprowadzone czynności sprawdzające, określając ich przedmiot oraz dokonane ustalenia.	Przeprowadzone czynności sprawdzające są odnutowywane w programie e-Orus na bieżąco. Czynności sprawdzające przeprowadzone w okresie objętym kontrolą a nie wprowadzone uprzednio do systemu zostały zaewidencjonowane.
6.	Osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia, w zależności od okoliczności ich powstania, poinstruować lub wyciągnąć wobec nich stosowne konsekwencje służbowe.	Osoby odpowiedzialne za nadzór i organizację pracy zostały odpowiednio poinstruowane aby wyeliminować nieprawidłowości i uchybienia oraz podjąć działania zapobiegawcze.

Warszawa 13.07.2020r.
(miejscowość, data)

Mz. Naczelnika
ZASTĘPCA NACZELNIKA
Drugiego Mazowieckiego Urzędu Skarbowego
w Warszawie

Lidia Rafajska-Los

.....
(podpis kierownika jednostki kontrolowanej)