

**Urząd Skarbowy w Ostrołęce**

Nazwa jednostki kontrolowanej

**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 z podległymi pracownikami.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                    | Dokonano analizy stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości. Zapoznano pracowników z wynikami kontroli oraz zaleceniami pokontrolnymi. Omówiono wyniki kontroli i udzielono instruktażu w celu wyeliminowania stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości.                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                               |
| 2.  | <p>Bez zbędnej zwłoki:</p> <p>a) wystawiać upomnienia w przypadku ujawnionych zaległości podatkowych,</p> <p>b) podejmować kolejne czynności w ramach prowadzonych postępowań egzekucyjnych, w celu niezwłocznego wyegzekwowania zaległych należności podatkowych.</p>                                                                                                                                                                                                                              | <p>Zobowiązano pracowników do bezzwłocznego wystawiania upomnień.</p> <p>Zobowiązano wszystkich pracowników Działu Egzekucji administracyjnej aby w trakcie prowadzonych postępowań egzekucyjnych podejmowali kolejne czynności i środki egzekucyjne jakimi dysponuje ustawa o postępowaniu egzekucyjnym w celu doprowadzenia do niezwłocznego wyegzekwowania zaległych należności podatkowych.</p>                                                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
| 3.  | <p>Prowadzić analizę spraw, w których:</p> <p>a) postępowanie zostało umorzone z powodu bezskuteczności egzekucji, a w uzasadnionych przypadkach niezwłocznie podejmować działania w zakresie przeniesienia odpowiedzialności podatkowej na osoby trzecie,</p> <p>b) zastosowane środki egzekucyjne okazały się nieskuteczne i w zależności od wyników analizy, podejmować dalsze stosowne działania, w tym również w zakresie oceny celowości dalszego prowadzenia postępowania egzekucyjnego.</p> | <p>Na bieżąco prowadzona jest analiza spraw w których umorzono postępowanie egzekucyjne. Podejmuje się dalsze działania w celu ustalenia majątku zobowiązanych, oraz przenoszona jest odpowiedzialność na osoby trzecie po uprzednim zgromadzeniu materiału dowodowego.</p> <p>Zalecono prowadzenie analizy spraw, w których zastosowane środki egzekucyjne okazały się nieskuteczne i w zależności od wyników analizy, podejmować dalsze działania prowadzące do wyegzekwowania zaległości podatkowych. Analizą należy objąć celowość dalszego postępowania egzekucyjnego czy stan egzekucji nie wyczerpuje przesłanek z art. 59 § 2 ustawy o postępowaniu egzekucyjnym w administracji stanowiących podstawę do jego umorzenia.</p> |

|    |                                                                                                                                                                                                                                                         |                                                                                                                                                                                                                                                                                                   |
|----|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|---------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------------|
| 4. | W ramach prowadzonych postępowań podejmować wszystkie przewidziane prawem czynności w celu wyegzekwowania należności podatkowych, w tym w szczególności wnioskować o dokonanie wpisu hipoteki przymusowej nieruchomości, stanowiącej własność dłużnika. | Zalecono stosować w szerszym zakresie wpisy hipotek.                                                                                                                                                                                                                                              |
| 5. | W szerszym zakresie stosować „miękką egzekucję” w celu zapewnienia dobrowolnego wykonania obowiązku podatkowego przez podatnika bez zastosowania środków przymusu w postępowaniu egzekucyjnym.                                                          | Zobowiązano pracowników do szerszego stosowania „miękkiej egzekucji” w celu zapewnienia dobrowolnego wykonania obowiązku podatkowego przez podatnika.                                                                                                                                             |
| 6. | Zapewnić poprawne odnotowywanie w systemie EGAPOLTAX wszystkich wymaganych informacji, w tym dotyczących zamknięcia sprawy egzekucyjnej.                                                                                                                | Zobowiązano pracowników Działu Egzekucyjnego w zakresie poprawnego rejestrowania, w systemie EGAPOLTAX na bieżąco zgodnie ze stanem faktycznym wszystkich wymaganych informacji, stosowanych czynności i środków egzekucyjnych, zawieszenia postępowań egzekucyjnych oraz kodów zamknięcia spraw. |
| 7. | Umieszczać urzędową pieczęć z datownikiem na potwierdzeniach odbioru korespondencji, po zwrotnym przekazaniu ich do Urzędu przez placówkę pocztową.                                                                                                     | Na potwierdzeniach odbioru korespondencji, po zwrotnym przekazaniu ich do Urzędu przez placówkę pocztową umieszczana jest pieczęć z datownikiem.                                                                                                                                                  |
| 8. | 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 nieprawidłowości i uchybienia zostały poinstruowane i zobowiązane do stosowania zaleceń pokontrolnych w bieżącej pracy i szczególnej dbałości o zgodność wykonywanych zadań.                                                                                  |

Jerzy Kwiatkowski  
Naczelnik Urzędu  
Skarbowego w Ostrołęce  
podpisano kwalifikowanym podpisem  
elektronicznym

**Ostrołęka, dnia 25.01.2021r**  
(miejscowość, data)

.....  
(podpis kierownika jednostki kontrolowanej)