

NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
w Pruszkowie
ul. Staszica 1, 05-800 Pruszków

Realizacja zaleceń pokontrolnych

Lp.	Zalecenie wymienione w wystąpieniu pokontrolnym / sprawozdaniu z kontroli	Informacja o sposobie wykonania zalecenia
1.	Dokonać analizy stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień oraz omówić wyniki kontroli przeprowadzając odpowiednie szkolenia z uwzględnieniem obowiązujących przepisów.	<p>Kierownicy Działu Spraw Wierzycielskich oraz Działu i Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług dokonali analizy stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień w celu ustalenia, a następnie wyeliminowania słabych punktów w sposobie prowadzenia postępowań podatkowych. Przeprowadzono spotkania z Pracownikami, gdzie zapoznano z ustaleniami kontroli oraz dokonano omówienia stwierdzonych nieprawidłowości. Pracownicy zostali ponownie przeszkoleni z zakresu regulacji wewnętrznych, oraz obowiązujących przepisów prawa dotyczących prowadzenia postępowań podatkowych, w szczególności:</p> <ul style="list-style-type: none"> - wydawania w terminie wskazanym w art. 5 ust. 3 a nowych zaświadczeń w przypadkach, gdy wartość faktycznie udzielonej pomocy de minimis jest inna niż wartość wskazana w treści poprzedniego zaświadczenia; - wskazywania w treści decyzji informacji wynikających z art. 38 ust. 1; - dokładnego wyjaśniania stanu faktycznego sprawy w trakcie prowadzonego postępowania podatkowego (art. 122;) - terminów załatwiania spraw (art. 139 § 1); - doręczania pism za granicą (art. 154a); - określenia prawidłowej daty wszczęcia postępowania podatkowego na wniosek strony (art. 165 § 3); - wydawania postanowień w sprawie włączania dokumentów z innego postępowania podatkowego do rozpatrywanej sprawy (art. 180 ust. 1); - dotrzymywania 7-dniowego terminu do wypowiedzenia się w sprawie zebranego materiału dowodowego (art. 200 § 1 w związku z art. 123 § 1); - jednoznacznego i prawidłowego formułowania rozstrzygnięcia oraz wyczerpującego uzasadnienia decyzji (art. 210 § 1 pkt 5 i pkt 6 oraz art. 210 § 4).

		<ul style="list-style-type: none"> - w zakresie terminowości sporządzania oraz przekazywania do Urzędu Ochrony Konkurencji i Konsumentów sprawozdań o udzielonej pomocy publicznej za pośrednictwem aplikacji SHRIMP. - W zakresie stosowania § 3 pkt 3 rozporz. W sprawie zaświadczeń o pomocy de minimis w rolnictwie i rybołówstwie.
2.	Zweryfikować sprawę dotyczącą podatnika o NIP ██████████ w zakresie ustalenia zasadności udzielonej pomocy de minimis w II półroczu 2017 r. przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pruszkowie, a w przypadku stwierdzenia nieprawidłowości w tym zakresie podjąć stosowne działania	Sprawę poddano szczegółowej analizie i wystąpiono do rady prawnej o opinię. W oparciu o uzyskaną opinię podjęte będą dalsze kroki.
3.	Wszczytać postępowania podatkowe z urzędu w zakresie określenia wysokości dochodu, w przypadku stwierdzenia w trakcie prowadzonego postępowania podatkowego wszczętego na wniosek strony w zakresie stwierdzenia nadpłaty, że podatnik osiągnął dochód, w wysokości niepowodującej powstania zobowiązania podatkowego.	Pracownicy zostali poinstruowani o obowiązku wszczęcia postępowania podatkowego w sprawie określenia dochodu, przy rozpatrywaniu wniosków o stwierdzenie nadpłaty, w przypadku gdy nie wystąpi zobowiązanie podatkowe, a zostanie stwierdzona nadpłata.
4.	Powoływać w wydawanych wezwaniach oraz w decyzjach poprawne i wyczerpujące przepisy stanowiące podstawę ich wydania, aktualne publikatory aktów prawnych.	Pracownicy zostali pouczeni i zobowiązani do powoływania się w wezwaniach i w decyzjach na aktualne publikatory aktów prawnych, oraz wyczerpujące przepisy stanowiące podstawę ich wydania.
5.	Bezwzględnie stosować wytyczne dotyczące wiązań dokumentów wymiarowych udostępnione przez Ministerstwo Finansów w kolejnych wydaniach opracowań „Zasad powiązań dokumentów wymiarowych w systemie POLTAX, Moduł Wymiar Część II, Podsystem KONTROLA” w celu zapewnienia rzetelnych wyników sprawozdań realizowanych przez hurtownie danych SPR i WHTAX.	Pouczono oraz zobowiązano Pracowników Działu Spraw Wierzycielskich do niezwłocznego i prawidłowego, zgodnie ze stanem faktycznym rejestrowania: <ul style="list-style-type: none"> a) w podsystemie POLTAX dokumentów wymiarowych b) w module MRP podsystemu POLTAX 2B okres zawieszenia terminu przedawnienia i przerw w naliczaniu odsetek.
6.	Zapewnić nadzór nad zagadnieniami objętymi kontrolą.	Kierownicy działów i referatu objętych kontrolą zostali zobowiązani przez Naczelnika Urzędu do zwiększenia nadzoru przy dokonywaniu kontroli i bieżących analiz, w tym kontroli funkcjonalnych.

401

7.	Osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości uchybienia, w zależności od okoliczności ich powstania, poinstruować lub wyciągnąć wobec nich stosowane konsekwencje służbowe.	Z Pracownikami odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości przeprowadzono rozmowy dyscyplinujące i pouczono w zakresie prawidłowego sposobu postępowania. Naczelnik Urzędu poinstruował Kierowników komórek objętych kontrolą oraz zobowiązał do zwiększenia nadzoru nad wykonywanymi zadaniami oraz wyeliminowania z bieżącej pracy ujawnionych nieprawidłowości.
----	---	---

W ZASTĘPSTWIE
NACZELNIKA
ZASTĘPCA NACZELNIKA
URZĘDU SKARBOWEGO W PRUSZKOWIE

Pruszków, dn. 11.07.2018
(miejscowość, data)

.....
(podpis kierownika jednostki kontrolowanej)

Kierownik Referatu

Alina Gasik
Alina Gasik

Kierownik Działu

Renata Wencel
Renata Wencel
Zastępca Naczelnika
Urzędu Skarbowego
w Pruszkowie

Izabela Makosa
Izabela Makosa