

Urząd Skarbowy w Przysusze

Nazwa jednostki kontrolowanej UNP: 1401-20-206550

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 i przeprowadzić odpowiednie szkolenia.	Dokonano analizy stwierdzonych uchybień i nieprawidłowości w poszczególnych komórkach organizacyjnych. Naczelnik Urzędu omówiła ustalenia kontroli na naradach roboczych: - w dniu 9.12.2020r. z kierującą i pracownikami Wieloosobowego Stanowiska ds. Kontroli Podatkowej i Spraw Karnych Skarbowych, - w dniu 10.12.2020r. z kierownikiem i pracownikami Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej. Kierownik SKA przeszkoliła podległych pracowników, omówiła stwierdzone nieprawidłowości oraz zapoznała z Zarządzeniem nr 128/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie z dnia 20 października 2020r. w sprawie Instrukcji prowadzenia analizy ryzyka, typowania podmiotów do kontroli i czynności sprawdzających oraz postępowania z informacjami sygnałnymi. W dniu 18 grudnia 2020r. kierująca SKP przeprowadziła szkolenie dla pracowników w zakresie zaleceń oraz stwierdzonych nieprawidłowości, a także ustawy Ordynacja podatkowa i Prawo Przedsiębiorców.
2.	W bieżącej pracy Urzędu bezwzględnie przestrzegać przepisów zawartych w: a) ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j.: Dz. U. z 2019, poz. 900 z późn. zm.), w szczególności dotyczących: - pełnomocnictw składanych do akt kontroli (art. 138c),	Pracownicy kontrolowanych komórek w trakcie narad i szkoleń zostali pouczeni o konieczności przestrzegania przepisów zawartych w: a) ustawie z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j.: Dz. U. z 2019, poz. 900 z późn. zm.), w szczególności dotyczących: - pełnomocnictw składanych do akt kontroli (art. 138c),

	- przedłużania czasu trwania kontroli (art. 284b § 2, - oświadczeń składanych w toku kontroli (art. 180 §2), - dokumentowania przebiegu kontroli (art. 290 § 1 - wskazywanie informacji o wpisach dokonanych w książce kontroli oraz o pismach w sprawie przedłużania terminu zakończenia kontroli) i załączników do protokołu kontroli (art. 290 § 4); b) ustawie z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (t.j.: Dz.U. z 2018, poz. 646 z późn. zm.), w szczególności w zakresie: - podstawy prawnej pism informujących o braku obowiązku zawiadamiania kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej (art. 48 ust. 11), - podstawy prawnej i uzasadniania pism w sprawie zwiększenia limitu dni kontroli (art. 55 ust. 4 i 5); c) Instrukcji prowadzenia analizy ryzyka, typowania podmiotów do kontroli i czynności sprawdzających oraz postępowania z informacjami sygnałnymi wprowadzonej zarządzeniem nr 294/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie z dnia 30 listopada 2017 r., w szczególności w zakresie obowiązku ewidencjonowania wszystkich źródeł kontroli w prowadzonych ewidencjach/rejestrach oraz ich terminowego tworzenia i zamykania w podsystemie KONTROLA.	- przedłużania czasu trwania kontroli (art. 284b § 2, - oświadczeń składanych w toku kontroli (art. 180 §2), - dokumentowania przebiegu kontroli (art. 290 § 1 - wskazywanie informacji o wpisach dokonanych w książce kontroli oraz o pismach w sprawie przedłużania terminu zakończenia kontroli) i załączników do protokołu kontroli (art. 290 § 4); b) ustawie z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców (t.j.: Dz.U. z 2018, poz. 646 z późn. zm.), w szczególności w zakresie: - podstawy prawnej pism informujących o braku obowiązku zawiadamiania kontrolowanego o zamiarze wszczęcia kontroli podatkowej (art. 48 ust. 11), - podstawy prawnej i uzasadniania pism w sprawie zwiększenia limitu dni kontroli (art. 55 ust. 4 i 5); c) Instrukcji prowadzenia analizy ryzyka, typowania podmiotów do kontroli i czynności sprawdzających oraz postępowania z informacjami sygnałnymi wprowadzonej zarządzeniem nr 128/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie z dnia 20 października 2020r.. w szczególności w zakresie obowiązku ewidencjonowania wszystkich źródeł kontroli w prowadzonych ewidencjach/rejestrach oraz ich terminowego tworzenia i zamykania w podsystemie KONTROLA.
3.	Dokonywać bieżącej aktualizacji przepisów wewnętrznych w celu ich dostosowania do obowiązujących aktów prawnych.	Procedury dotyczące kontrolowanego obszaru zostały zaktualizowane : -Instrukcją Nr 2/1/2020 w sprawie zasad prowadzenia kontroli podatkowej z dnia 13 listopada 2020 - Komunikatem Nr 6/2020 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Przysusze z dnia 02 września 2020 r. w sprawie powołania Zespołu ds. typowania podmiotów do kontroli i czynności sprawdzających oraz postępowania z informacjami sygnałnymi. Dodatkowo kierownicy wszystkich komórek organizacyjnych Urzędu zostali zobowiązani do dokonania przeglądu i zaktualizowania wszystkich procedur do końca II kwartału 2021 r.

4.	Protokołować rzetelnie przebieg obrad Zespołu ds. typowania podmiotów do kontroli i czynności sprawdzających oraz postępowania z informacjami sygnałnymi, w szczególności ustalenia końcowe dotyczące proponowanych działań wobec poszczególnych podatników, wskazując uzasadnienia podjętych decyzji.	Kierownik referatu SKA została pouczona i zobowiązana do rzetelnego protokołowania przebiegu obrad Zespołu ds. typowania podmiotów do kontroli i czynności sprawdzających oraz postępowania z informacjami sygnałnymi, w szczególności ustaleń końcowych dotyczących- proponowanych działań wobec poszczególnych podatników, wskazując uzasadnienia podjętych decyzji.
5.	Podjąć zdecydowane działania w celu szerszego wykorzystania informacji dostępnych w aplikacji WRO-System na etapie prowadzonych analiz oraz w każdym możliwym przypadku, w trakcie prowadzonych kontroli podatkowych. Pobrane dane analizować, formułować wnioski i ustalenia, a dokumentację w tym zakresie zachowywać jako potwierdzenie przeprowadzenia tych czynności.	Zobowiązano pracowników komórek SKP i SKA do wykorzystywania informacji dostępnych w aplikacji WRO-SYSTEM na etapie prowadzonych analiz i w każdej kontroli podatkowej. Pouczono pracowników aby zgromadzoną dokumentację z tych czynności pozostawiać w aktach kontroli/analiz a zebrane dane analizować , formułować wnioski i ustalenia.
6.	W protokołach kontroli odnotowywać informacje o ustanowieniu/nieustanowieniu pełnomocnictw na czas kontroli oraz o zgłoszeniu/nie zgłoszeniu rachunków bankowych przez kontrolowane podmioty.	Pouczono i zobowiązano pracowników komórki kontroli aby w każdym protokole zawarta była informacja o ustanowieniu lub nieustanowieniu pełnomocnictwa na czas kontroli a także informacja o rachunkach bankowych ustalonych przez kontrolujących w trakcie kontroli podatkowej.
7.	W toku prowadzonych postępowań kontrolnych przeprowadzać badania ksiąg podatkowych przedłożonych przez kontrolowanych oraz w pełni realizować zasadę prawdy obiektywnej, tj. podejmować wszelkie niezbędne działania w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego, w szczególności w odniesieniu do oświadczeń składanych przez kontrolowane podmioty. Zgromadzony materiał dowodowy rozpatrywać w całości i w sposób wyczerpujący.	Pouczono i zobowiązano pracowników komórki kontroli do każdorazowego dokonywania badania ksiąg podatkowych przedłożonych przez kontrolowanego w trakcie trwania kontroli podatkowej oraz podejmowania w pełni wszelkich niezbędnych działań w celu dokładnego wyjaśnienia stanu faktycznego, a w szczególności do oświadczeń składanych przez kontrolowane podmioty w trakcie kontroli.
8.	Analizy źródeł kontroli prowadzić wnikliwie i rzetelnie, nie dopuszczając do nieuzasadnionych przerw pomiędzy czynnościami, a ich wyniki formułować precyzyjnie, wskazując wnioski końcowe oraz wskazówki co do dalszego postępowania.	Pracownicy komórki SKA zostali zobowiązani do wnikliwej i rzetelnej analizy źródeł kontroli nie dopuszczania do nieuzasadnionych przerw pomiędzy czynnościami, precyzyjnego formułowania wyników analiz, wskazując wnioski końcowe oraz wskazówki co do dalszego postępowania.

9.	Rozważyć możliwość doprecyzowania uregulowań wewnętrznych dotyczących zasad: - ostatecznej akceptacji protokołów kontroli podatkowej, - akceptacji (zatwierdzania) analiz pokontrolnych w przypadkach gdy kierujący komórką kontroli bezpośrednio uczestniczy w prowadzeniu kontroli i odpowiada za sporządzenie analizy.	Naczelnik Urzędu zobowiązała się akceptować ostatecznie protokoły kontroli i analizy pokontrolne w przypadkach gdy kierujący komórką kontroli bezpośrednio uczestniczy w prowadzeniu kontroli i odpowiada za sporządzenie analizy.
10.	Analizy pokontrolne sporządzać zgodnie z przepisami określonymi w Rozdziale 6 Przygotowywanie i podpisywanie pism. Uwierzytelnianie dokumentów. Sporządzanie odpisów Procedury wykonywania czynności kancelaryjnych wprowadzonej zarządzeniem nr 206/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie z dnia 27 czerwca 2017 r.	Pracownicy komórki kontroli (SKP) zostali zobowiązani do sporządzania analiz pokontrolnych zgodnie z przepisami określonymi w Rozdziale 6 Przygotowywanie i podpisywanie pism. Uwierzytelnianie dokumentów. Sporządzanie odpisów Procedury wykonywania czynności kancelaryjnych wprowadzonej zarządzeniem nr 206/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Warszawie z dnia 27 czerwca 2017 r.
11.	Zapewnić nadzór nad zagadnieniami objętymi kontrolą.	Realizacja zaleceń pokontrolnych zostanie włączona do planu kontroli funkcjonalnych na 202 lr.
12.	Osoby odpowiedzialne za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia, w tym w szczególności odpowiedzialne za dopuszczenie do naruszenia tajemnicy skarbowej, w zależności od okoliczności ich powstania, poinstruować lub wyciągnąć wobec nich stosowne konsekwencje służbowe.	Naczelnik Urzędu przeprowadziła rozmowę dyscyplinującą z Kierownikiem SKA i kierującą SKP odpowiedzialnymi za stwierdzone nieprawidłowości i uchybienia. Pouczyła i poinstruowała odnośnie konieczności wykonywania obowiązków zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa i procedurami wewnętrznymi oraz prawidłowego i starannego dokumentowania prowadzonych spraw.

Przysucha, 22.12.2020r.

(miejscowość, data)

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Przysusze

Małgorzata Łyczek

/pismo zostało wydane w formie dokumentu elektronicznego i podpisane kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

(podpis kierownika jednostki kontrolowanej)