



Krajowa Administracja
Skarbowa

LUBUSKI URZĄD CELNO-SKARBOWY W GORZOWIE WIELKOPOLSKIM

Gorzów Wlkp., 6 lipca 2022 roku



UNP: 418000-22-064914

Sprawa:	Wystąpienie pokontrolne
Znak sprawy:	418000-CWW-1.0921.1.2022
Kontakt:	Szkwarek Ewa kierownik działu tel. +48 95 713 35 18 ewa.szkwarek@mf.gov.pl

Adam Andrzejewski

Dyrektor

Izby Administracji Skarbowej
w Zielonej Górze

Informacja o realizacji zaleceń pokontrolnych.

W związku z zaleceniami określonymi w wystąpieniu pokontrolnym z kontroli przeprowadzonej w Lubuskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gorzowie Wielkopolskim w okresie od 13.12.2021r. do 28.01.2022r. w zakresie „Zabezpieczenie zobowiązań podatkowych”, przekazanymi pismem nr 0801- IWW.0921.11.2021.5 UNP: 0801-22-034158 z dnia 14 czerwca 2022 roku, przedstawiam poniżej informacje o sposobie realizacji wydanych zaleceń pokontrolnych.

W celu usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości:

- opracowano Wytyczne Nr 2/2022 Naczelnika Lubuskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gorzowie Wielkopolskim w sprawie realizacji zadań z zakresu zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych w trybie art. 33 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa (obowiązują od dnia 1 lipca 2022r.)
- dokonano zmiany do katalogu kontroli funkcjonalnej w Lubuskim urzędzie Celno-Skarbowym (obowiązują od dnia 1 lipca 2022r.)
- w dniu 05 lipca 2022r. Zastępca Naczelnika Lubuskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gorzowie Wielkopolskim Małgorzata Maciejewska zwołała naradę, w której udział wzięła kadra kierownicza odpowiedzialna za obszar kontroli. W trakcie narady

zostały przedstawione wyniki ww. kontroli oraz najważniejsze działania mające na celu usprawnienie funkcjonowania kontrolowanego obszaru.

- wydano polecenia służbowe mające na celu realizację poszczególnych zaleceń.

Zalecenia:

1. W przypadkach koniecznych, wzmocnienie współpracy pomiędzy komórkami CKK, a komórkami posiadającymi możliwości do uzyskania danych o majątku podatnika w celu możliwości ustalenia pełnej sytuacji majątkowej podatnika.

- polecono osobom odpowiedzialnym za realizację ww. zadań wzmocnienie współpracy pomiędzy komórkami zgodnie z Wytycznymi Nr 2/2022 Naczelnika Lubuskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gorzowie Wielkopolskim w sprawie realizacji zadań z zakresu zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych w trybie art. 33 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa

2. Weryfikację pod względem kompletności zakresów obowiązków kierowników komórek CKK-2, CKK-3, CKK-4 oraz ich uzupełnienie.

- dokonano weryfikacji zakresów obowiązków kierowników komórek CKK-2, CKK-3, CKK-4, w wyniku której sporządzone zostały nowe zakresy obowiązków zgodnie z zaleceniami.

3. Cyklicznie, raz na pół roku, w toku kontroli celno-skarbowej i postępowania podatkowego analizowanie informacji wskazujących, czy zachodzą przesłanki do zabezpieczenia zobowiązania podatkowego. W przypadku braku przesłanek do zabezpieczenia wykonania zobowiązania na majątku podatnika, sporządzanie adnotacji, która podlega zatwierdzeniu przez kierownika komórki organizacyjnej.

- polecono stosować Wytyczne Nr 2/2022 Naczelnika Lubuskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gorzowie Wielkopolskim w sprawie realizacji zadań z zakresu zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych w trybie art. 33 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa

4. Wprowadzenie stosownych unormowań wewnętrznych dotyczących zasad sporządzania cyklicznej analizy w zakresie badania przesłanek do zabezpieczenia zobowiązania majątkowego.

- opracowano Wytyczne Nr 2/20222022 Naczelnika Lubuskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gorzowie Wielkopolskim w sprawie realizacji zadań z zakresu zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych w trybie art. 33 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa

5. W toku prowadzonych kontroli celno-skarbowych i postępowań podatkowych, dokumentowanie wszystkich czynności dotyczących poszukiwania majątku podatnika.

- polecono stosować Wytyczne Nr 2/2022 Naczelnika Lubuskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gorzowie Wielkopolskim w sprawie realizacji zadań z zakresu zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych w trybie art. 33 § 1 i 2 ustawy Ordynacja podatkowa

6. W uzasadnieniu decyzji o zabezpieczeniu na majątku podatnika, uwzględnianie linii orzecznictwa poprzez odniesienie się do sytuacji majątkowo-finansowej strony.

- osoby odpowiedzialne za realizację ww. działań zostały pouczone o obowiązku postępowania zgodnie z zaleceniem.

7. Wzmocnienie nadzoru nad realizacją zadań w zakresie zabezpieczenia na majątku podatnika poprzez uwzględnienie w kontroli funkcjonalnej przeprowadzania przez kierownika komórki kontroli celno-skarbowej i postępowania podatkowego, kontroli na doborze próby co najmniej 3 akt spraw w okresie kwartalnym, zgodnie z zaleceniami Ministerstwa Finansów.

- Wzmacniając nadzór nad realizacją zadań dokonano zmiany do katalogu kontroli funkcjonalnej w Lubuskim urzędzie Celno-Skarbowym. Dokonana zmiana obowiązuje wszystkich kierujących CKK i dotyczy częstotliwości kontroli i wielkości próby zgodnie z zaleceniami.

Z wyrazami szacunku

Z up. Naczelnika
Lubuskiego Urzędu Celno-Skarbowego
w Gorzowie Wielkopolskim
Zastępcą Naczelnika
Małgorzata Maciejewska
/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Korespondencję otrzymują

1. Adresat
2. aa