

1001-IWZ.0191.54.2022.16

UNP: 1001-22-145237

Plan działalności Izby Administracji Skarbowej w Łodzi na rok 2023

(wpisać nazwę jednostki organizacyjnej KAS)

I. Cele wynikające z kierunków działania i rozwoju KAS na rok 2023

Kierunek	Cel	Wskaźnik stopnia realizacji celu ¹	Jednostka miary	Wartość bazowa ²	Wartość planowana ³				Zadania i projekty wspierające realizację celu
					31 marca	30 czerwca	30 września	31 grudnia	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych	Terminowa realizacja wniosków o informacje otrzymanych z zagranicy na podstawie przepisów regulujących wymianę informacji podatkowych z państwami członkowskimi UE i państwami spoza UE	%		≥ 80	≥ 80	≥ 80	≥ 80	1. Comiesięczny monitoring terminowości realizowania przez urzędy woj. łódzkiego wniosków otrzymanych z zagranicy w wymianie informacji o VAT oraz o podatkach bezpośrednich poprzez prowadzenie analiz wniosków, w przypadku których upływa wskazany termin na udzielenie odpowiedzi. 2. Comiesięczne przekazywanie zestawień ww. wniosków do właściwych urzędów skarbowych woj. łódzkiego.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE	Wzrost skuteczności i	Terminowa realizacja	%		≥ 70	≥ 70	≥ 70	≥ 70	1. Comiesięczny monitoring terminowości realizowania przez

STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych	wniosków o udzielenie informacji (RI)							<p>urzędy woj. łódzkiego wniosków o udzielenie informacji otrzymanych w ramach wymiany informacji dot. egzekucji międzynarodowej poprzez prowadzenie analiz ww. wniosków, w przypadku których upływa wskazany termin na udzielenie odpowiedzi.</p> <p>2. Comiesięczne przekazywanie zestawień ww. wniosków do właściwych urzędów skarbowych woj. łódzkiego.</p>
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych	Realizacja należności publicznoprawnych	tys. zł		≥ 5 946 900	≥ 12 152 300	≥ 18 874 900	≥ 25 856 000	<p>1. Bieżące monitorowanie stanu zaległości i analizowanie sytuacji majątkowej dłużników.</p> <p>2. Zintensyfikowanie działań zmierzających do zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych na jak najwcześniejszym etapie.</p> <p>3. Zintensyfikowanie działań w zakresie orzekania o odpowiedzialności osób trzecich i następców prawnych.</p> <p>4. Prowadzenie racjonalnej polityki ulgowej.</p>
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych	Egzekucja zaległości	tys. zł		≥ 56 000	≥ 122 600	≥ 197 300	≥ 266 600	<p>1. Organizowanie spotkań z kierownictwem komórek egzekucyjnych mających na celu omówienie bieżących problemów w pracy organów egzekucyjnych.</p> <p>2. Bieżące monitorowanie pracy organów egzekucyjnych w oparciu o dane pochodzące z hurtowni WHTAX oraz plików SQL.</p>

									3. Kierowanie wytycznych do podległych organów egzekucyjnych oraz udzielanie pomocy w rozwiązywaniu bieżących problemów.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych	Ograniczenie przyrostu zaległości wymagalnych	%		≤ 105	≤ 105	≤ 105	≤ 105	<ol style="list-style-type: none"> 1. Monitoring zaległości i nadpłat pod kątem ich wymagalności. 2. Bieżące monitorowanie stanu zaległości i analizowanie sytuacji majątkowej dłużników. 3. Zintensyfikowanie działań zmierzających do zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych na jak najwcześniejszym etapie. 4. Stosowanie działań miękkiej egzekucji.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	Efektywność kontroli podatków	%		≥ 84	≥ 84	≥ 84	≥ 84	<ol style="list-style-type: none"> 1. Monitorowanie liczby kontroli pozytywnych (pow 5 tys. zł) oraz udziału tych kontroli w ogólnej liczbie kontroli zakończonych. 2. Spotkania z kierownikami komórek analiz, celem omówienia najbardziej efektywnych obszarów do objęcia kontrolą w 2023 r. oraz wymiany dobrych praktyk – termin realizacji zadania I kwartał 2023 r. 3. Odmiejscowienie kontroli podatkowej w ramach urzędów skarbowych woj. łódzkiego. 4. Analiza raportów w Polskiej Aplikacji VIES umożliwiających wstępną selekcję podmiotów oraz oszacowanie efektywności działań. Przekazywanie wyników analiz do

									właściwych urzędów celem podjęcia działań analitycznych, sprawdzających, kontrolnych. 5. Cykliczne narady z naczelnikami urzędów lub okresowe pisma nadzorcze.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	Liczba kontroli przeprowadzonych wobec podatników znajdujących się na liście, o której mowa w art. 27b ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	liczba		≥ 1	≥ 5	≥ 3	≥ 5	Monitorowanie liczby i czasu trwania kontroli podatkowych prowadzonych wobec podatników znajdujących się na liście o której mowa w art. 27b ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	Realizacja kontroli podatków - kontrole podatkowe	punkty		≥ 816	$\geq 1\ 632$	$\geq 2\ 448$	$\geq 3\ 264$	1. Monitorowanie liczby i czasu trwania kontroli podatkowych oraz analiza stopnia realizacji miernika w poszczególnych urzędach. 2. Cykliczne narady z Naczelnikami US przekazujące dyspozycje związane z realizacją wartości miernika lub okresowe pisma nadzorcze.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	Realizacja kontroli podatków - kontrole celno-skarbowe	liczba		≥ 105	≥ 210	≥ 314	≥ 419	1. Monitorowanie liczby i czasu trwania kontroli celno-skarbowych oraz analiza stopnia realizacji miernika w UCS w związku ze zwiększeniem zatrudnienia w komórkach CKK. 2. Cykliczne narady z Naczelnikiem UCS przekazujące dyspozycje związane z realizacją wartości

									miernika lub okresowe pisma nadzorcze.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Dostarczanie ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oraz innym organom administracji publicznej informacji o istotnych ryzykach realizacji zadań w obszarze gospodarowania krajowymi środkami publicznymi i mieniem państwowym	Czas trwania audytu	dni		≤ 90	≤ 90	≤ 90	≤ 90	<ol style="list-style-type: none"> 1. Monitoring i sprawozdawczość w zakresie realizacji zadań audytu środków publicznych. 2. Rozpowszechnianie w referacie uzyskanych wytycznych i informacji dotyczących audytu krajowych środków publicznych.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Efektywne zarządzanie środkami publicznymi	Terminowość realizacji przez izby administracji skarbowej (IAS) audytów środków zagranicznych w odniesieniu do projektów oraz systemów zarządzania i kontroli	%		≥ 95	≥ 80	≥ 90	≥ 95	<p>Koordinowanie pracy w Wydziale: organizacja, przydział zadań, w tym w razie potrzeby uzupełnianie/przesuwanie pracowników do zespołów audytowych wymagających wsparcia w związku z obszerną dokumentacją/złożonością zadania.</p> <p>Bieżący monitoring czasu wykonywania zadania przez zespół audytowy oraz stały nadzór przełożonego w zakresie obciążenia pracą i terminowości realizacji zadań.</p> <p>Wsparcie merytoryczne/ szkolenie na bieżąco pracowników o mniejszym/niewystarczającym doświadczeniu.</p>

KIERUNEK II KLIENTO- CENTRYCZNOŚĆ	Nowoczesna, przyjazna, bezpieczna i wielokanałowa obsługa podatnika	Rozwój profesjonalnych kompetencji miękkich wśród pracowników urzędów skarbowych	liczba		≥ 1	≥ 2	≥ 8	≥ 9	Organizacja i przeprowadzenie warsztatów tematycznych - we współpracy z Wydziałem Personalnym IAS i Departamentem Relacji z Klientami MF.
KIERUNEK II KLIENTO- CENTRYCZNOŚĆ	Nowoczesna, przyjazna, bezpieczna i wielokanałowa obsługa podatnika	Czas rozpatrywania odwołań przez dyrektora izby administracji skarbowej oraz naczelnika urzędu celno-skarbowego	dni		≤ 140	≤ 140	≤ 140	≤ 140	<ol style="list-style-type: none"> 1. Działania nadzorcze podejmowane na etapie przydzielania spraw poszczególnym pracownikom, przy uwzględnieniu kryteriów takich jak doświadczenie, staż pracy, wiedza merytoryczna, ciężar gatunkowy, stopień skomplikowania sprawy i bieżące obciążenie pracą. 2. Sprawne organizowanie przesunięć spraw pomiędzy pracownikami w przypadkach ewentualnych dłuższych absencji. 3. Monitorowanie spraw poprzez prowadzenie tzw. kart sprawy/ list kontrolnych pozwalających na ocenę pod kątem prawidłowości i terminowości wszczęcia postępowania i doręczeń dokumentów, rozpatrywania składanych wniosków dowodowych, jak również poprzez rozmowy z pracownikami na temat prowadzonych spraw (planowane działania, kierunek rozstrzygnięcia). 4. Cykliczne spotkania robocze kierownictwa służące bieżącemu omawianiu spraw, ustalaniu sposobów rozstrzygnięć, ocenie

										<p>podjętych działań i wytyczeniu kierunków dalszego postępowania.</p> <p>5. Podnoszenie kwalifikacji pracowników poprzez zapewnienie im udziału w dostępnych szkoleniach/webinarach.</p> <p>6. Zalecanie równoległego prowadzenia kilku spraw jednocześnie, aby zapobiec sytuacji, w której analiza jednej sprawy uzależniona byłaby od uprzedniego zakończenia innej. Przyjęto praktykę działania w ramach której stosowne działania podejmowane winny być w sprawie w terminie do upływu miesiąca od daty wpływu odwołania/zażalenia.</p> <p>7. Nadzór merytoryczny nad działalnością orzeczniczą urzędów skarbowych i urzędu celno-skarbowego zmierzający do poprawy jakości decyzji (postanowień) wydawanych przez organy I instancji.</p> <p>8. Konsultowanie wątpliwości merytorycznych pomiędzy komórkami organizacyjnymi (m. in. IODMN, IOVR, IEWR, IWP).</p> <p>9. Działania ukierunkowane na zwiększanie etatowe komórek orzeczniczych powiązane ze zwiększeniem wynagrodzeń w tych komórkach zgodnie z wartościowaniem stanowisk pracy.</p>
--	--	--	--	--	--	--	--	--	--	---

									10. Wzmocnienie zasobów kadrowych wykwalifikowanymi specjalistami.
KIERUNEK II KLIENTO- CENTRYCZNOŚĆ	Nowoczesna, przyjazna, bezpieczna i wielokanałowa obsługa podatnika	Czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika	dni		< 24	< 24	< 24	< 24	<ol style="list-style-type: none"> Wykorzystywanie kontaktu telefonicznego z podatnikami we wszystkich możliwych przypadkach. Doręczanie korespondencji przez pracowników organu. Wykorzystywanie w prowadzonych postępowaniach dokumentu „Standardy dotyczące wyjaśnień i wezwań”. Przekazywanie wytycznych dotyczących prowadzenia postępowań podatkowych. Weryfikacja wniosków ulgowych na etapie ich składania w siedzibie organu w celu wyeliminowania oczywistych braków formalnych.
KIERUNEK IV WZMOCNIENIE ZDOLNOŚCI ORGANIZACJI DO SKUTECZNEJ REALIZACJI ZADAŃ	Zwiększenie efektywności i szybkości reakcji organu KAS na stwierdzone wykroczenie skarbowe	Dynamika liczby nałożonych mandatów karnych za wykroczenia skarbowe w urzędach skarbowych niewyznaczonych w zakresie centralizacji	%		≥ 100	≥ 100	≥ 100	≥ 100	<ol style="list-style-type: none"> Monitorowanie wyników i ich analiza. Bieżąca reakcja na pojawiające się problemy i utrudnienia. Szkolenia, spotkania z udziałem organu nadzoru.
KIERUNEK IV WZMOCNIENIE ZDOLNOŚCI ORGANIZACJI DO SKUTECZNEJ	Poprawa efektywności i skuteczności postępowań karnych i karnych skarbowych	Udział zakończonych postępowań przygotawczych prowadzonych w	%		≥ 20,0	≥ 30,0	≥ 40,0	≥ 50,1	<ol style="list-style-type: none"> Monitorowanie wyników i ich analiza. Bieżąca reakcja na pojawiające się problemy i utrudnienia.

REALIZACJI ZADAŃ		formie dochodzenia w sprawach o przestępstwa, przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe w ogólnej liczbie prowadzonych w formie dochodzenia postępowań przygotowawczych w tych sprawach							3. Szkolenia, spotkania z udziałem organu nadzoru.
KIERUNEK IV WZMOCNIENIE ZDOLNOŚCI ORGANIZACJI DO SKUTECZNEJ REALIZACJI ZADAŃ	Zwiększenie efektywności i skuteczności w obszarze ujawniania i zabezpieczania mienia w postępowaniu karnym i karnym skarbowym	Wzrost wartości zabezpieczonego mienia w postępowaniu karnym i karnym skarbowym	%		≥ 100	≥ 100	≥ 100	≥ 100	1. Monitorowanie wyników i ich analiza. 2. Bieżąca reakcja na pojawiające się problemy i utrudnienia. 3. Szkolenia, spotkania z udziałem organu nadzoru.
KIERUNEK IV WZMOCNIENIE ZDOLNOŚCI ORGANIZACJI DO SKUTECZNEJ REALIZACJI ZADAŃ	Poprawa skuteczności i efektywności działania pionu kontroli KAS	Kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających	mln zł		≥ 30	≥ 74	≥ 112	≥ 149	1. Monitorowanie osiągniętych wyników w oparciu o system ZISAR PLUS. 2. Wsparcie US woj. łódzkiego w zakresie wykorzystania raportów generowanych z systemu ZISAR PLUS.

[1] jeden cel może mieć więcej niż jeden wskaźnik

[2] wartość osiągnięta na koniec roku sprawozdawczego poprzedzającego okres planowany

[3] wartość planowana do osiągnięcia na koniec danego okresu (narastająco). Wartość planowana na 31 grudnia danego roku jest wartością docelową do osiągnięcia w danym roku.

II. Inne cele jednostki:

Kierunek	Cel	Wskaźnik stopnia realizacji celu ¹	Jednostka miary	Wartość bazowa ²	Wartość planowana ³				Zadania i projekty wspierające realizację celu
					31 marca	30 czerwca	30 września	31 grudnia	
1.	2.	3.	4.	5.	6.	7.	8.	9.	10.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	Odmiejscowienie czynności sprawdzających	liczba		≥ 51	≥ 102	≥ 153	≥ 204	<ol style="list-style-type: none"> 1. Monitorowanie ilości wpływających do DIAS wniosków i comiesięczne analizy ilości dokonywanych odmiejszcowań. 2. Comiesięczne monitorowanie osiągniętych wyników za pomocą systemu ZISAR PLUS. 3. Stosowanie poleceń DIAS do odmiejszcowania czynności sprawdzających z najbardziej obciążonych pracą urzędów skarbowych i aktywizacja urzędów rządziej wykorzystujących procedurę odmiejszcowania.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	Odmiejscowienie kontroli podatkowych	liczba		≥ 28	≥ 56	≥ 84	≥ 112	<ol style="list-style-type: none"> 1. Monitorowanie ilości wpływających do DIAS wniosków i comiesięczne analizy ilości dokonywanych odmiejszcowań. 2. Comiesięczne monitorowanie osiągniętych wyników za pomocą systemu ZISAR PLUS. 3. Stosowanie poleceń DIAS do odmiejszcowania kontroli podatkowych z najbardziej obciążonych pracą urzędów skarbowych i aktywizacja urzędów

									radziej wykorzystujących procedurę odmiejszczenia.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	Nabycie sprawdzające	liczba		≥ 414	≥ 828	≥ 1239	≥ 1656	Monitorowanie osiągniętych wyników w oparciu o comiesięczne raportowanie do IAS o dokonanych nabyciach sprawdzających i comiesięczne analizy osiągniętych wyników lub w miarę możliwości.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	Kwota ustaleń z kontroli podatkowych i kontroli celno-skarbowych	mln zł		≥ 158	≥ 317	≥ 476	≥ 635	1. Monitorowanie osiągniętych wyników w oparciu o system ZISAR PLUS. 2. Wparcie US woj. łódzkiego w zakresie wykorzystania raportów generowanych z systemu ZISAR PLUS.

[1] jeden cel może mieć więcej niż jeden wskaźnik

[2] wartość osiągnięta na koniec roku sprawozdawczego poprzedzającego okres planowany

[3] wartość planowana do osiągnięcia na koniec danego okresu (narastająco). Wartość planowana na 31 grudnia jest wartością docelową do osiągnięcia w danym roku.

III. Najważniejsze ryzyka mające wpływ na osiągnięcie celów oraz realizację zadań i projektów:

Kierunek	Cel	Ryzyko ¹	Skutek (1-5) ²	Prawdopodobieństwo (1-5) ³	Poziom ryzyka (kol. 4* kol. 5)
1	2	3	4	5	6
Cele wynikające z kierunków działania i rozwoju KAS na rok 2023					
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych	Ryzyko zbyt długiego prowadzenia czynności mających na celu udzielenie odpowiedzi na wnioski otrzymane z zagranicy. Przyczyną jest konieczność zebrania obszernego materiału dowodowego, przeprowadzenie określonych czynności dowodowych np. przesłuchań świadków, pozyskania materiałów/dowodów z innych instytucji. Długotrwałe	4	3	12

	Terminowa realizacja wniosków o informacje otrzymanych z zagranicy na podstawie przepisów regulujących wymianę informacji podatkowych z państwami członkowskimi UE i państwami spoza UE	prorowadzenie czynności skutkować może nieudzieleniem odpowiedzi we wskazanym terminie.			
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych Terminowa realizacja wniosków o udzielenie informacji (RI)	Zaistnienie nadzwyczajnej sytuacji mogącej powodować braki kadrowe. Brak wnioskowanych informacji w dostępnych bazach danych. Konieczność wystąpienia o wnioskowane informacje do innych instytucji. Powyższe sytuacje skutkować mogą nieudzieleniem odpowiedzi we wskazanym terminie.	4	2	8
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych Realizacja należności publicznoprawnych	<ol style="list-style-type: none"> 1. Brak lub niewystarczające działania w zakresie poszukiwania majątku podatnika (dłużnika). 2. Brak lub niewystarczające działania w zakresie zabezpieczenia zobowiązań podatkowych i orzekania o odpowiedzialności podatkowej osób trzecich. 3. Przedawnienie zobowiązań podatkowych. 4. Spadek wpływów w związku z wystąpieniem niekorzystnych czynników makroekonomicznych o charakterze lokalnym lub globalnym. 5. Utrata płynności finansowej wśród podatników prowadzących działalność gospodarczą. 	4	5	20
			4	5	20
			4	5	20
			4	3	12
			3	3	9

KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych Egzekucja zaległości	1. Brak lub niewystarczające działania w zakresie poszukiwania majątku podatnika (dłużnika). 2. Mniejsza liczba tytułów wykonawczych, zakończonych zapłatą.	4	4	16
			2	5	10
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych Ograniczenie przyrostu zaległości wymagalnych	1. Niepodejmowanie właściwych działań w celu zabezpieczenia i wyegzekwowania zobowiązań podatkowych. 2. Opóźnione działania wobec zobowiązań przedawniających się. 3. Utrata płynności finansowej wśród podatników prowadzących działalność gospodarczą.	3	3	9
			3	4	12
			3	3	9
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS Efektywność kontroli podatków	Zmniejszenie skuteczności kontroli dotyczących podatków ze względu na nietrafne typowanie podmiotów do kontroli.	4	3	12
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS Liczba kontroli przeprowadzonych wobec podatników	Zmniejszenie liczby kontroli dotyczących podatków przeprowadzonych wobec podatników znajdujących się na liście, o której mowa w art. 27b ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.	3	4	12

	znajdujących się na liście, o której mowa w art. 27b ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych				
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS Realizacja kontroli podatków - kontrole podatkowe	Braki kadrowe i związane z tym obciążenie pozostałych pracowników.	3	5	15
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS Realizacja kontroli podatków - kontrole celno-skarbowe	Zmniejszenie skuteczności kontroli i spadek ich liczby ze względu na konieczność przeszkolenia nowo przyjętych pracowników do prawidłowej realizacji zadań. Nowy pracownik potrzebuje czasu na naukę, aby prawidłowo wykonywać zadania kontrolne.	3	5	15
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Dostarczanie ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oraz innym organom administracji publicznej informacji o	<ol style="list-style-type: none"> 1. Wzrost czasochłonności audytów związany z przyrostem liczby audytów prowadzonych poza siedzibą audytowanego i różnorodnych źródeł gromadzenia dowodów. 2. Nieprzewidywalna ilość audytów zleconych przez MF i inne organy. 	3	3	9

	istotnych ryzykach realizacji zadań w obszarze gospodarowania krajowymi środkami publicznymi i mieniem państwowym Czas trwania audytu	3. Nieprzewidywalna efektywność i czasochłonność audytów w nowych obszarach i zwiększona czasochłonność przygotowania do ich przeprowadzenia. 4. Utrudnione planowanie audytów z uwagi na brak dedykowanych baz danych.			
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Efektywne zarządzanie środkami publicznymi Terminowość realizacji przez izby administracji skarbowej (IAS) audytów środków zagranicznych w odniesieniu do projektów oraz systemów zarządzania i kontroli	Ryzyko nieosiągnięcia pożądanej wielkości wskaźnika może być spowodowane: - badaniem projektów w ramach programów krajowych w pełnym zakresie w związku z „odmiejscowieniem” właściwości DIAS dla audytów środków unijnych, co oznacza rozszerzenie/zwiększenie zakresu badania i jednocześnie niemożliwą do przewidzenia ilość audytów, - rozszerzeniem zakresu badania/dokumentowania w związku ze zmianą wytycznych i zaleceniami KE, co wymaga wykonania dodatkowych czynności/analiz w wielu bazach danych (ogólnodostępnych oraz dedykowanych ICE), - wydłużonym, w niektórych przypadkach okresem pozyskiwania dokumentów związanych z wykonywaniem zadań, w tym pozyskiwaniem informacji z instytucji zewnętrznych (ZUS i US). W konsekwencji nakładanie się terminów zakończenia spraw z poprzednich okresów sprawozdawczych ze sprawami do zakończenia w bieżącym okresie sprawozdawczym, - niewystarczającym doświadczeniem części pracowników (ok. 25% zespołu), wymagających nadzoru i szkolenia.	4	3	12
KIERUNEK II KLIENTO- CENTRYCZNOŚĆ	Nowoczesna, przyjazna, bezpieczna i wielokanałowa obsługa podatnika	Nieprzeprowadzenie warsztatów – brak rozwoju kompetencji miękkich wśród pracowników urzędów skarbowych.	1	1	1

	Rozwój profesjonalnych kompetencji miękkich wśród pracowników urzędów skarbowych				
KIERUNEK II KLIENTO- CENTRYCZNOŚĆ	Nowoczesna, przyjazna, bezpieczna i wielokanałowa obsługa podatnika Czas rozpatrywania odwołań przez dyrektora izby administracji skarbowej oraz naczelnika urzędu celno-skarbowego	1. Brak odpowiedniej, wstępnej analizy materiału dowodowego zebranego w sprawie.	3	4	12
		2. Znaczny stopień trudności spraw - częstokroć o dużym ciężarze gatunkowym, skomplikowanym stanie faktycznym i prawnym, wielowątkowe, o dużej zawłości, a w konsekwencji nieodzowna jest bardzo wnikliwa (a przy tym czasochłonna) analiza i ocena okoliczności faktycznych i przepisów prawa mających zastosowanie; z obszernym materiałem dowodowym; kończące się wydaniem rozstrzygnięcia zawierającego wielostronicowe, szczegółowe uzasadnienie faktyczne i prawne.	4	4	16
		3. Dokonywanie stosownych, licznych czynności procesowych/dowodowych, co obejmuje choćby przesłuchania strony/świadków, wezwania strony/innych osób/podmiotów, jak i wystąpienia do organów ścigania, sądów powszechnych, organów administracji, ale i szeregu innych instytucji o pozyskanie informacji lub materiałów źródłowych niezbędnych dla rozstrzygnięcia sprawy.	4	4	16
		4. Długi czas obiegu korespondencji, w znaczeniu okresu między wyekspediowaniem korespondencji (czy to przez operatora pocztowego czy też drogą elektroniczną) a jej odbiorem i upływem terminu (koniecznością oczekiwania) na realizację przez adresata zobowiązania/prawa z tą korespondencją związanego.	4	4	16
		5. Postawa strony postępowania (brak albo utrudniony kontakt, oportunizm).	3	4	12
		6. Oddziaływanie innych postępowań, rozumiane jako wpływ równoległe toczących się innych procedur podatkowych, czy też postępowań prokuratorskich/sądowych na sposób	4	4	16

		<p>procedury postępowania podatkowego lub kierunek rozstrzygnięcia sprawy.</p> <p>7. Duże obciążenie pracą, co oznacza zarówno wielość zadań związanych z orzecznictwem podatkowym, ale i konieczność równoległego realizowania wielu innych zadań.</p> <p>8. Konieczność oczekiwania na dowody, dokumenty źródłowe zgromadzone przez organy ochrony prawnej, dotyczące kwestii przedawnienia lub stanowiące istotne dowody dla toku prowadzonego postępowania.</p>	3	4	12
			4	4	16
KIERUNEK II KLIENTO- CENTRYCZNOŚĆ	Nowoczesna, przyjazna, bezpieczna i wielokanałowa obsługa podatnika Czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika	1. Niekompletność wniosków przesyłanych pocztą lub drogą elektroniczną.	4	3	12
		2. Brak odpowiedniej, wstępnej analizy materiału dowodowego zebranego w sprawie oraz kompletności i prawidłowości składanych wniosków.	4	3	12
KIERUNEK IV WZMOCNIENIE ZDOLNOŚCI ORGANIZACJI DO SKUTECZNEJ REALIZACJI ZADAŃ	Zwiększenie efektywności i szybkości reakcji organu KAS na stwierdzone wykroczenie skarbowe Dynamika liczby nałożonych mandatów karnych za wykroczenia skarbowe w urzędach skarbowych niewyznaczonych	<p>Miernik umożliwi monitorowanie efektywności i szybkości reakcji organu KAS na stwierdzone wykroczenie skarbowe.</p> <p>Miernik ten opiera się na porównaniu liczby nałożonych mandatów karnych w 2023 roku do liczby nałożonych mandatów karnych w analogicznych okresach 2022.</p> <p>Najważniejsze ryzyko w jego realizacji związane jest ze zmianami organizacyjnymi w „urzędach niewyznaczonych”.</p> <p>W związku z Centralizacją komórek karnych skarbowych obowiązek wymierzania kar grzywny w drodze mandatu karnego przejdzie, w znacznej mierze, na pracowników, którzy dotychczas nie zajmowali się tymi zagadnieniami.</p>	3	3	9

	w zakresie centralizacji				
KIERUNEK IV WZMOCNIENIE ZDOLNOŚCI ORGANIZACJI DO SKUTECZNEJ REALIZACJI ZADAŃ	Poprawa efektywności i skuteczności postępowań karnych i karnych skarbowych Udział zakończonych postępowań przygotowawczych prowadzonych w formie dochodzenia w sprawach o przestępstwa, przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe w ogólnej liczbie prowadzonych w formie dochodzenia postępowań przygotowawczych w tych sprawach	Miernik umożliwi monitorowanie efektywności i skuteczności postępowań karnych i karnych skarbowych. Uzyskanie miernika na poziomie co najmniej 25% w I kw., 36% w II kw., 47% w III kw. oraz 57% w IV kw. Najważniejsze ryzyko w jego realizacji związane jest ze zmianami organizacyjnymi wynikającymi z Centralizacji komórek karnych skarbowych w urzędach skarbowych, szczególnie w I kwartale 2023 r. Będzie ono związane z koniecznością wypracowania nowych rozwiązań w zakresie przekazywania i akceptowania decyzji procesowych.	3	3	9
KIERUNEK IV WZMOCNIENIE ZDOLNOŚCI ORGANIZACJI DO SKUTECZNEJ REALIZACJI ZADAŃ	Zwiększenie efektywności i skuteczności w obszarze ujawniania i zabezpieczania mienia w postępowaniu karnym i karnym skarbowym Wzrost wartości zabezpieczonego mienia w	Miernik umożliwi monitorowanie efektywności i skuteczności w obszarze ujawniania i zabezpieczania mienia w postępowaniu karnym i karnym skarbowym. Jest to miernik nowy. Wskaźnik opiera się na porównaniu wartości zabezpieczonego mienia z danego okresu do średniej wartości zabezpieczonego mienia z danej izby z lat 2020-2022 w analogicznym okresie. Najważniejsze ryzyko w jego realizacji związane jest ze zmianami organizacyjnymi w związku z Centralizacją komórek karnych skarbowych, szczególnie w I kwartale 2023 r. Będzie ono związane z koniecznością wypracowania przez kierownictwo pionu karnego skarbowego schematu działań w	3	3	9

	postępowaniu karnym i karnym skarbowym	zakresie ujawniania i zabezpieczenia mienia, wspólnego dla nowej struktury.			
KIERUNEK IV WZMOCNIENIE ZDOLNOŚCI ORGANIZACJI DO SKUTECZNEJ REALIZACJI ZADAŃ	Poprawa skuteczności i efektywności działania pionu kontroli KAS Kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających	Zmniejszenie efektywności realizacji czynności sprawdzających przeprowadzonych z udziałem podatnika ze względu na nieprawidłowe i nierzetelne zbieranie materiału dowodowego. Nieprawidłowe prowadzenie czynności sprawdzających.	4	3	12
Inne cele jednostki					
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS Odmiejscowienie czynności sprawdzających i kontroli podatkowej	Nierównomierna ilość działań podejmowanych w urzędach, nadmierne obciążenie pracowników w urzędach realizujących dużą ilość odmiejszczonych czynności sprawdzających.	3	4	12
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS Odmiejscowienie czynności sprawdzających i kontroli podatkowej	Nierównomierna ilość działań podejmowanych w urzędach, nadmierne obciążenie pracowników w urzędach realizujących dużą ilość odmiejszczonych kontroli podatkowych.	3	4	12

KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS Nabycie sprawdzające	Braki kadrowe i związane z tym obciążenie pozostałych pracowników. Zmniejszenie skuteczności dokonywanych nabyć sprawdzających i spadek ich liczby ze względu na konieczność przeszkolenia nowo przyjętych pracowników do prawidłowej realizacji zadań. Nowy pracownik potrzebuje czasu na naukę, aby prawidłowo wykonywać nabycia sprawdzające.	4	3	12
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS Kwota ustaleń z kontroli podatkowych i kontroli celno- skarbowych	Zmniejszenie efektywności realizacji kontroli podatkowych. Braki kadrowe i związane z tym obciążenie pozostałych pracowników.	4	3	12

[1] dla jednego celu można zidentyfikować więcej niż jedno ryzyko.

[2] -od 1 do 5 oznacza skutek: 1- bardzo mały, 2 - mały, 3 - średni, 4 wysoki, 5 - bardzo wysoki

[3] -od 1 do 5 oznacza prawdopodobieństwo: 1- bardzo małe, 2 - małe, 3 - średnie, 4 wysokie, 5 - bardzo wysokie

Zatwierdzam do realizacji:

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej w Łodzi
Monika Majk-Tomczak

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu.

(ROZPORZĄDZENIE PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) NR 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE, Artykuł 25, Skutki prawne podpisów elektronicznych

- 1. Podpisowi elektronicznemu nie można odmówić skutku prawnego ani dopuszczalności, jako dowodu w postępowaniu sądowym wyłącznie z tego powodu, że podpis ten ma postać elektroniczną lub że nie spełnia wymogów dla kwalifikowanych podpisów elektronicznych.*
- 2. Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu.*
- 3. Kwalifikowany podpis elektroniczny oparty na kwalifikowanym certyfikacie wydanym w jednym państwie członkowskim jest uznawany za kwalifikowany podpis elektroniczny we wszystkich pozostałych państwach członkowskich.)*