

1001-IWZ.0191.2.2023.3

UNP: 1001-23-005903

Plan działalności Izby Administracji Skarbowej w Łodzi na rok 2023 (korekta 1)

(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	<ol style="list-style-type: none"> 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. Comiesięczne przekazywanie zestawień ww. wniosków do właściwych urzędów skarbowych woj. łódzkiego.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE	Wzrost skuteczności i	Terminowość realizacji	%		-	≥ 70	≥ 70	≥ 70	<ol style="list-style-type: none"> 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		≥ 5 429 800	≥ 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	Ograniczanie 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	%		≥ 84,5	≥ 84,5	≥ 84,5	≥ 84,5	<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. Cykliczne narady z naczelnikami urzędów lub okresowe pisma nadzorcze.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE	Wzrost skuteczności i	Realizacja kontroli przeprowadzonych	liczba		≥ 1	≥ 2	≥ 3	≥ 5	Monitorowanie liczby i czasu trwania kontroli podatkowych prowadzonych

STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	wobec podatników znajdujących się na liście, o której mowa w art. 27b ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych							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 podatkowych	punkty		≥ 816	≥ 1 632	≥ 2 448	≥ 3 264	<ol style="list-style-type: none"> 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 celno-skarbowych	liczba		≥ 105	≥ 210	≥ 314	≥ 419	<ol style="list-style-type: none"> 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	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej	liczba		≥ 350	≥ 700	≥ 1 050	≥ 1 400	Monitorowanie liczby weryfikacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie kontroli celno-skarbowej.

		oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie kontroli celno-skarbowej							
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie nabycia sprawdzającego	liczba		≥ 580	≥ 1 160	≥ 2 320	≥ 2 900	Monitorowanie liczby weryfikacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie nabycia sprawdzającego.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie czynności mandatowych	liczba		≥ 860	≥ 1 720	≥ 3 440	≥ 4 300	Monitorowanie liczby weryfikacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie czynności mandatowych.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Dostarczanie ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oraz innym organom administracji	Czas trwania audytu	dni		≤ 90	≤ 90	≤ 90	≤ 90	1. Monitoring i sprawozdawczość w zakresie realizacji zadań audytu środków publicznych. 2. Rozpowszechnianie w referacie uzyskanych wytycznych i

	publicznej informacji o istotnych ryzykach realizacji zadań w obszarze gospodarowania krajowymi środkami publicznymi i mieniem państwowym								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	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. Bieżący monitoring czasu wykonywania zadania przez zespół audytowy oraz stały nadzór przełożonego w zakresie obciążenia pracą i terminowości realizacji zadań. Wsparcie merytoryczne/ szkolenie na bieżąco pracowników o mniejszym/niewystarczającym doświadczeniu.
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	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

										<p>przypadkach ewentualnych dłuższych absencji.</p> <p>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).</p> <p>4. Cykliczne spotkania robocze kierownictwa służące bieżącemu omawianiu spraw, ustalaniu sposobów rozstrzygnięć, ocenie podjętych działań i wytyczaniu 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> <p>10. Wzmocnienie zasobów kadrowych wykwalifikowanymi specjalistami.</p>
KIERUNEK II KLIENTO- CENTRYCZNOŚĆ	Nowoczesna, przyjazna, bezpieczna i wielokanałowa obsługa podatnika	Czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika	dni		< 24	< 24	< 24	< 24	<p>1. Wykorzystywanie kontaktu telefonicznego z podatnikami we wszystkich możliwych przypadkach.</p> <p>2. Doręczanie korespondencji przez pracowników organu.</p> <p>3. Wykorzystywanie w prowadzonych postępowaniach dokumentu „Standardy dotyczące wyjaśnień i wezwań”.</p> <p>4. Przekazywanie wytycznych dotyczących prowadzenia postępowań podatkowych.</p>

									5. 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	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	%		≥ 20,0	≥ 30,0	≥ 45,0	≥ 58,0	<ol style="list-style-type: none"> 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	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	zł		≥ 8 583 704	≥ 17 167 408	≥ 25 751 113	≥ 34 334 817	<ol style="list-style-type: none"> 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		≥ 50	≥ 94	≥ 152	≥ 180	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	1. Monitorowanie ilości wpływających do DIAS wniosków i comiesięczne analizy ilości dokonywanych odmiejscowień. 2. Comiesięczne monitorowanie osiągniętych wyników za pomocą systemu ZISAR PLUS. 3. Stosowanie poleceń DIAS do odmiejscowienia czynności sprawdzających z najbardziej obciążonych pracą urzędów skarbowych i aktywizacja urzędów rzadziej wykorzystujących procedurę odmiejscowienia.

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 odmiejscowień. 2. Comiesięczne monitorowanie osiągniętych wyników za pomocą systemu ZISAR PLUS. 3. Stosowanie poleceń DIAS do odmiejscowienia kontroli podatkowych z najbardziej obciążonych pracą urzędów skarbowych i aktywizacja urzędów rzadziej wykorzystujących procedurę odmiejscowienia.
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	<ol style="list-style-type: none"> 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 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	Wzrost skuteczności i	Ryzyko zbyt długiego prowadzenia czynności mających na celu udzielenie odpowiedzi na wnioski otrzymane z zagranicy.	4	3	12

STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	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	Przyczyną jest konieczność zebrania obszernego materiału dowodowego, przeprowadzenie określonych czynności dowodowych np. przesłuchań świadków, pozyskania materiałów/dowodów z innych instytucji. Długotrwałe prowadzenie czynności skutkować może nieudzieleniem odpowiedzi we wskazanym terminie.			
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych Terminowość realizacji 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	<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 	4 4 4 4	5 5 5 3	20 20 20 12

	Realizacja należności publicznoprawnych	niekorzystnych czynników makroekonomicznych o charakterze lokalnym lub globalnym. 5. Utrata płynności finansowej wśród podatników prowadzących działalność gospodarczą.	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 Ograniczanie 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	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

	działalności pionu kontroli KAS Realizacja kontroli przeprowadzonych 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 podatkowych	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 celno-skarbowych	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	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku	Zmniejszenie skuteczności weryfikacji. Braki kadrowe i niewystarczająca liczba weryfikacji.	3	4	12

	działalności pionu kontroli KAS Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie kontroli celno-skarbowej				
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie nabycia sprawdzającego	Zmniejszenie skuteczność weryfikacji. Braki kadrowe i niewystarczająca liczba weryfikacji.	3	4	12
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w	Zmniejszenie skuteczność weryfikacji. Braki kadrowe i niewystarczająca liczba weryfikacji.	3	4	12

FINANSÓW PUBLICZNYCH	wyniku działalności pionu kontroli KAS Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie czynności mandatowych				
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	<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. 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. 	3	3	9

<p>KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH</p>	<p>Efektywne zarządzanie środkami publicznymi Terminowość realizacji przez izby administracji skarbowej (IAS) audytów środków zagranicznych w odniesieniu do projektów oraz systemów zarządzania i kontroli</p>	<p>Ryzyko nieosiągnięcia pożądanej wielkości wskaźnika może być spowodowane:</p> <ul style="list-style-type: none"> - 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 ilością 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. 	<p>4</p>	<p>3</p>	<p>12</p>
<p>KIERUNEK II KLIENTO- CENTRYCZNOŚĆ</p>	<p>Nowoczesna, przyjazna, bezpieczna i wielokanałowa obsługa podatnika Czas rozpatrywania odwołań przez dyrektora izby administracji skarbowej oraz naczelnika urzędu celno-skarbowego</p>	<ol style="list-style-type: none"> 1. Brak odpowiedniej, wstępnej analizy materiału dowodowego zebranego w sprawie. 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. 3. Dokonywanie stosownych, licznych czynności procesowych/dowodowych, co obejmuje choćby przesłuchania strony/świadków, wezwania strony/innych osób/podmiotów, jak i wystąpienia do organów ścigania, 	<p>3</p> <p>4</p> <p>4</p>	<p>4</p> <p>4</p> <p>4</p>	<p>12</p> <p>16</p> <p>16</p>

		<p>sądów powszechnych, organów administracji, ale i szeregu innych instytucji o pozyskanie informacji lub materiałów źródłowych niezbędnych dla rozstrzygnięcia sprawy.</p> <p>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.</p> <p>5. Postawa strony postępowania (brak albo utrudniony kontakt, oportunizm).</p> <p>6. Oddziaływanie innych postępowań, rozumiane jako wpływ równoległe toczących się innych procedur podatkowych, czy też postępowań prokuratorskich/sądowych na sposób prowadzenia 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>	4	4	16
			3	4	12
			4	4	16
			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

<p>KIERUNEK IV WZMOCNIENIE ZDOLNOŚCI ORGANIZACJI DO SKUTECZNEJ REALIZACJI ZADAŃ</p>	<p>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</p>	<p>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.</p>	<p>3</p>	<p>3</p>	<p>9</p>
<p>KIERUNEK IV WZMOCNIENIE ZDOLNOŚCI ORGANIZACJI DO SKUTECZNEJ REALIZACJI ZADAŃ</p>	<p>Zwiększenie efektywności i skuteczności w obszarze ujawniania i zabezpieczania mienia w postępowaniu karnym i karnym skarbowym Wzrost wartości zabezpieczonego mienia w postępowaniu</p>	<p>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 zakresie ujawniania i zabezpieczenia mienia, wspólnego dla</p>	<p>3</p>	<p>3</p>	<p>9</p>

	karnym i karnym skarbowym	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	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 kontroli podatkowych	Nierównomierna ilość działań podejmowanych w urzędach, nadmierne obciążenie pracowników w urzędach realizujących dużą ilość odmiejszczonych kontroli podatkowych.	3	4	12
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w	Zmniejszenie efektywności realizacji kontroli podatkowych. Braki kadrowe i związane z tym obciążenie pozostałych pracowników.	4	3	12

FINANSÓW PUBLICZNYCH	wyniku działalności pionu kontroli KAS Kwota ustaleń z kontroli podatkowych i kontroli celno- skarbowych				
-------------------------	---	--	--	--	--

[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.)