Załącznik

do uchwały nr 2/2023

Rady Ministrów

z dnia 3 stycznia 2023 r.

Program wieloletni

Modernizacja Krajowej Administracji Skarbowej w latach 2023–2025

Spis treści

[1. DIAGNOZA SYTUACJI SPOŁECZNO-GOSPODARCZEJ 2](#_Toc116298077)

[1.1. Rola KAS w systemie społeczno-gospodarczym 2](#_Toc116298078)

[1.2. Strategiczne cele KAS 2](#_Toc116298079)

[1.3. Wzrost efektywności działania KAS, strategia wewnętrzna 3](#_Toc116298080)

[1.4. Podstawy prawne Programu 3](#_Toc116298081)

[1.5. Obszary związane z tematyką Programu i programami pomocowymi Unii Europejskiej 4](#_Toc116298082)

[2. CELE PROGRAMU 4](#_Toc116298083)

[2.1. Cel główny Programu w nawiązaniu do średniookresowej strategii rozwoju kraju. 4](#_Toc116298084)

[2.2. Cele szczegółowe Programu 5](#_Toc116298085)

[3. PRIORYTETY, KIERUNKI I SYSTEM REALIZACJI PROGRAMU 6](#_Toc116298086)

[3.1. Priorytety i kierunki Programu 6](#_Toc116298087)

[3.1.1. Priorytet I – Wzrost konkurencyjności i motywacyjności zatrudnienia w jednostkach organizacyjnych KAS 7](#_Toc116298088)

[3.1.2. Priorytet II – Wydatki na szkolenia, wydatki majątkowe i bieżące, modernizacja i utrzymanie wyposażenia technicznego KAS 10](#_Toc116298089)

[3.1.3. Priorytet III – Inwestycje budowlane i modernizacja infrastruktury lokalowej KAS oraz zakup nieruchomości 11](#_Toc116298090)

[3.1.4. Priorytet IV – Wydatki związane z rozwojem systemów i infrastruktury teleinformatycznej KAS, inwestycje majątkowe, budowlane oraz zakupy IT 13](#_Toc116298091)

[3.2. Zakres Programu 14](#_Toc116298092)

[3.3. Organizacja Programu 14](#_Toc116298093)

[3.4. Planowanie 15](#_Toc116298094)

[3.5. Promocja Programu 15](#_Toc116298095)

[4. MONITOROWANIE I OCENA REALIZACJI PROGRAMU 16](#_Toc116298096)

[4.1. Raportowanie 16](#_Toc116298097)

[4.2. Wskaźniki realizacji Programu 16](#_Toc116298098)

[4.2.1. Wskaźniki ekonomiczne 17](#_Toc116298099)

# 1. DIAGNOZA SYTUACJI SPOŁECZNO-GOSPODARCZEJ

## 1.1. Rola KAS w systemie społeczno-gospodarczym

1. Krajowa Administracja Skarbowa, zwana dalej „KAS”, powstała na mocy ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2022 r. poz. 813, z późn. zm.[[1]](#footnote-1))) oraz ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. – Przepisy wprowadzające ustawę o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. poz. 1948, z późn. zm.[[2]](#footnote-2))). KAS połączyła doświadczenia administracji podatkowej, kontroli skarbowej i Służby Celnej, a jej utworzenie było odpowiedzią na wyzwania stawiane przed administracją celno-skarbową w związku z postępem gospodarczym i cywilizacyjnym.

2. Od czasu utworzenia KAS, zarówno ściągalność podatków, jak i skuteczność kontroli, znacząco wzrosła, co przekłada się na znaczne zmniejszenie luki w podatku VAT i większe wpływy dla budżetu. W 2021 r. luka w podatku VAT (różnica między kwotą spodziewanych dochodów z podatku VAT a faktycznie pobraną kwotą podatku) zmniejszyła się do poziomu 4,3%.

## 1.2. Strategiczne cele KAS

1. Strategicznym celem KAS jest zapewnienie Państwu stabilnych, efektywnych
i zrównoważonych finansów publicznych (pobór podatków i ceł, działania kontrolne
i egzekucyjne), a klientom (obywatelom i przedsiębiorcom) – wysokiej jakości świadczonych usług (skrócenie czasu obsługi podatników, działania edukacyjne, wdrażanie narzędzi elektronicznych w obsłudze podatnika).

2. Osiągnięcie strategicznego celu, zgodnie z założeniami formułowanymi przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych na okresy czteroletnie, jest wyznacznikiem kierunków działania i rozwoju KAS jako nowoczesnej administracji skarbowej, która ma zapewnić zarówno skuteczny pobór należności podatkowych i celnych, jak i zapewniać warunki uczciwej konkurencji.

3. Priorytetem KAS jest skuteczna walka z przestępczością gospodarczą i oszustwami podatkowymi. Kluczowe jest ciągłe ograniczanie „szarej strefy”, zwalczanie i przeciwdziałanie mechanizmom wykorzystywanym na szkodę Skarbu Państwa (np. karuzelom podatkowym), zmniejszanie luki VAT oraz eliminowanie z rynku towarów nielegalnych, nieopodatkowanych lub stanowiących zagrożenie dla społeczeństwa.

## 1.3. Wzrost efektywności działania KAS, strategia wewnętrzna

1. Program wieloletni „Modernizacja Krajowej Administracji Skarbowej w latach 2023–2025”, zwany dalej „Programem”, jest narzędziem służącym realizacji działań i celów określonych w zarządzeniu Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 23 grudnia 2020 r. w sprawie określenia Kierunków działania i rozwoju Krajowej Administracji Skarbowej na lata 2021–2024 (Dz. Urz. Min. Fin. Fun. i Pol. Reg. poz. 34).

2. Program obejmuje wszystkie obszary wskazane w zarządzeniu, o którym mowa w pkt 1, tj.:

1) zapewnienie stabilnych finansów publicznych;

2) klientocentryczność;

3) wspieranie rozwoju krajowego systemu finansowego;

4) wzmocnienie zdolności organizacji do skutecznej realizacji zadań.

3. Zrównoważony rozwój KAS, obejmujący utrzymanie i rozwój zasobów ludzkich, infrastruktury i działań bieżących, jest zależny od planowania wydatków w perspektywie wieloletniej. Program jest kontynuacją działań z lat 2020–2022, posiada solidne podstawy do sprawnej realizacji w postaci doświadczenia i wykształcenia wewnętrznych procedur w KAS.

## 1.4. Podstawy prawne Programu

1. Program jest sporządzony na podstawie przepisów art. 136 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2022 r. poz. 1634, z późn. zm.[[3]](#footnote-3))).

2. Program jest programem rozwoju w rozumieniu art. 15 ust. 4 pkt 2 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju (Dz. U. z 2021 r. poz. 1057 oraz z 2022 r. poz. 1079 i 1846).

3. Program wymaga wydania przez ministra właściwego do spraw rozwoju regionalnego opinii dotyczącej zgodności ze średniookresową strategią rozwoju kraju oraz z zakresem określonym w art. 17 ust. 1 ustawy z dnia 6 grudnia 2006 r. o zasadach prowadzenia polityki rozwoju.

## 1.5. Obszary związane z tematyką Programu i programami pomocowymi Unii Europejskiej

1. Program jest zaprojektowany w celu wsparcia zadań i kierunków polityki krajowej. Polityka ta jest w części komplementarna z programami pomocowymi i funduszami celowymi, funkcjonującymi w strukturze Unii Europejskiej oraz krajach członkowskich Europejskiego Obszaru Gospodarczego (EOG) lub Europejskiego Stowarzyszenia Wolnego Handlu (EFTA). W stosunku do siebie programy te stanowią oddzielne przedsięwzięcia i nie wpływają wzajemnie na swoje budżety. Program nie przewiduje wykorzystania środków Unii Europejskiej do realizacji zawartych w nim zadań oraz analogicznie, środki Programu nie będą stanowiły wkładu krajowego dla programów pomocowych.

Identyfikacja programów pomocowych oraz bieżące monitorowanie nowych inicjatyw pozwoli na racjonalne wykorzystanie środków Programu bez ryzyka powtórzenia zadań lub wystąpienia podwójnego finansowania.

2. Wartością komplementarną dla Programu będą programy pomocowe z obszarów:

1) rozwoju i modernizacji kontroli celno-skarbowej (Fundusz Zintegrowanego Zarządzania Granicami – instrument na rzecz sprzętu do kontroli celnej „CCEI”);

2) zwalczania przestępczości ekonomicznej (Fundusz Anti-Fraud „OLAF”);

3) doposażenia i rozwoju infrastruktury (Fundusz Bezpieczeństwa Wewnętrznego);

4) rozwoju kadr, informatyzacji i ochrony środowiska (Programy Operacyjne).

# 2. CELE PROGRAMU

## 2.1. Cel główny Programu w nawiązaniu do średniookresowej strategii rozwoju kraju

1. Celem głównym Programu jest zapewnienie sprawnego działania KAS dzięki stabilnemu finansowaniu w perspektywach średniookresowych (trzech lat), służących rozwojowi KAS, zgodnie z założeniami Strategii na rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju do roku 2020 (z perspektywą do 2030 r.), a także realizacji zadań KAS określonych w ustawie z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej oraz „Kierunkach działań i rozwoju KAS na lata 2021–2024”.

2. Strategia na rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju do roku 2020 (z perspektywą do 2030 r.) jest punktem wyjścia dla sformułowania zasadniczych celów Programu oraz stanowi kluczowy dokument w obszarze średnio i długofalowej polityki gospodarczej. Strategia na rzecz Odpowiedzialnego Rozwoju do roku 2020 (z perspektywą do 2030 r.) przewiduje, w ramach realizacji celu III „Skuteczne państwo i instytucje służące wzrostowi oraz włączeniu społecznemu i gospodarczemu”, w obszarze finansów publicznych, projekt strategiczny „Uszczelnienie systemu poboru podatków”, a w ramach tego projektu m.in. kontynuację modernizacji KAS jako jednolitej i wyspecjalizowanej administracji rządowej wykonującej zadania z zakresu realizacji dochodów z tytułu podatków, należności celnych, ochrony interesów Skarbu Państwa oraz ochrony obszaru celnego Unii Europejskiej, a także zapewniającej obsługę i wsparcie w prawidłowym wykonywaniu obowiązków podatkowych i celnych.

## 2.2. Cele szczegółowe Programu

Celami szczegółowymi Programu są:

1) zwiększenie skuteczności i efektywności wykonywania zadań przez pracowników KAS i funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej, zwanych dalej „funkcjonariuszami”, na skutek zastosowanych motywujących narzędzi regulacji wynagrodzeń i uposażeń obejmujących:

a) wzrost przeciętnego wynagrodzenia i uposażenia zasadniczego,

b) finansowanie dodatków zwiększających zaangażowanie zawodowe pracowników i funkcjonariuszy;

2) wzrost konkurencyjności zatrudnienia w jednostkach organizacyjnych KAS na skutek zastosowania mechanizmów umożliwiających zwiększenie proponowanych wynagrodzeń i uposażeń, w tym osobom zatrudnianym lub przyjmowanym do Służby Celno-Skarbowej;

3) podniesienie kompetencji kadr KAS, a także potencjału pozyskiwania, przekazywania i zarządzania wiedzą w organizacji oraz współpraca z instytucjami krajowymi, przez działania o charakterze edukacyjnym, rozwoju zawodowego;

4) zwiększenie skuteczności i efektywności poboru danin na rzecz Państwa, w szczególności podatków, należności niepodatkowych, ceł, oraz poprawa skuteczności zwalczania przestępstw, których zwalczenie i zapobieganie im leżą w zakresie działania KAS, na skutek zastosowania odpowiedniego sprzętu do kontroli celno-skarbowej, zwiększenia bazy sprzętowej, transportowej oraz składników indywidualnego wyposażenia pracowników i funkcjonariuszy pracujących/pełniących służbę w KAS;

5) poprawa sprawności działania KAS dzięki zapewnieniu właściwych standardów powierzchni biurowej dla każdego zatrudnionego i pełniącego służbę, z uwzględnieniem dostępu do sieci teleinformatycznej i urządzeń komputerowych, a także obniżeniu kosztów bieżącej działalności wskutek rezygnacji z najmu biur zlokalizowanych w dużych ośrodkach miejskich na rzecz zakupu nieruchomości przez Skarb Państwa;

6) optymalizacja wydatków na utrzymanie infrastruktury KAS przez inwestycje o oczekiwanym dodatnim wskaźniku ekonomicznym polegającym na uzyskaniu oszczędności w eksploatacji i poprawie warunków lokalowych w perspektywie wieloletniej;

7) wzrost bezpieczeństwa i wydajności pracy w środowisku cyfrowym przez zapewnienie odpowiednich narzędzi, systemów informatycznych i szkoleń;

8) rozwój potencjału KAS przez rozbudowę Centrum Informatyki Resortu Finansów oraz systemów informatycznych wraz z ich utrzymaniem i modernizacją.

# 3. PRIORYTETY, KIERUNKI I SYSTEM REALIZACJI PROGRAMU

## 3.1. Priorytety i kierunki Programu

1. Zadania przewidziane w ramach Programu zostały przydzielone do priorytetów pod względem ich rodzaju i planowanego roku uruchomienia środków.

2. Obszary priorytetowe Programu określa Tabela nr 1.

**Tabela nr 1**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Planowane wydatki na realizację Programuw latach 2023–2025, w podziale na priorytety |
| Priorytet | Wartość w roku 2023w tys. zł | Wartość w roku 2024w tys. zł | Wartość w roku 2025w tys. zł | Razem lata 2023–2025w tys. zł |
| **Priorytet I**Wzrost konkurencyjności i motywacyjności zatrudnienia w jednostkach organizacyjnych KAS | 751 000 | 569 000 | 569 000 | **1 889 000** |
| **Priorytet II**Wydatki na szkolenia, wydatki majątkowe i bieżące, modernizacja i utrzymanie wyposażenia technicznego KAS | 40 000 | 100 000 | 62 000 | **202 000** |
| **Priorytet III**Inwestycje budowlane i modernizacja infrastruktury lokalowej KAS oraz zakup nieruchomości | 109 000 | 269 000 | 309 000 | **687 000** |
| **Priorytet IV**Wydatki związane z rozwojem systemów i infrastruktury teleinformatycznej KAS, inwestycje majątkowe, budowlane oraz zakupy IT | 100 000 | 62 000 | 60 000 | **222 000** |
| **RAZEM**  | **1 000 000** | **1 000 000** | **1 000 000**  | **3 000 000** |

## 3.1.1. Priorytet I – Wzrost konkurencyjności i motywacyjności zatrudnienia w jednostkach organizacyjnych KAS

1. Priorytet I – Wzrost konkurencyjności i motywacyjności zatrudnienia w jednostkach organizacyjnych KAS stanowi podstawę realizacji celów szczegółowych Programu określonych w pkt 2.2.1.1 i 2.2.1.2.

2. Zadania objęte Priorytetem I określa Tabela nr 2.

**Tabela nr 2**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Planowane wydatki na realizację Programuw latach 2023–2025, w Priorytecie I |
| Zadanie | Wartość w roku 2023w tys. zł | Wartość w roku 2024w tys. zł | Wartość w roku 2025w tys. zł | Razem w tys. zł |
| Przyznanie podwyżek – wzrost przeciętnego wynagrodzenia/uposażenia brutto pracowników i funkcjonariuszy KAS  | 584 756 | 427 554 | 427 554 | 1 439 864 |
| Przyznanie dodatków – o charakterze mentorskim i dodatku stołecznego | 62 341 | 62 341 | 62 341 | 187 023 |
| Wypłata nagród jubileuszowych i odpraw emerytalnych funkcjonariuszy oraz pochodnych (składki na ubezpieczenia społeczne i składki na Fundusz Pracy) | 103 903 | 79 105 | 79 105 | 262 113 |
| Razem | 751 000 | 569 000 | 569 000 | 1 889 000 |

3. W zakresie zadania *przyznanie podwyżek* – *wzrost przeciętnego wynagrodzenia/ uposażenia brutto pracowników i funkcjonariuszy KAS,* wzrost miesięcznego przeciętnego wynagrodzenia/uposażenia obejmuje wynagrodzenie/uposażenie zasadnicze, wynikający ze wzrostu wynagrodzenia/uposażenia zasadniczego, wzrost dodatku za wieloletnią pracę/służbę oraz premię regulaminową w przypadku pracowników niemnożnikowych.

4. Wzrost miesięcznego przeciętnego wynagrodzenia/uposażenia w latach 2023–2025 w podziale na grupy zatrudnienia określa Tabela nr 3.

**Tabela nr 3**

|  |  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- | --- |
| Grupa zatrudnienia | Wzrost miesięcznego przeciętnego wynagrodzenia/ uposażenia w roku 2023w zł | Wzrost miesięcznego przeciętnego wynagrodzenia/ uposażenia w roku 2024w zł | Wzrost miesięcznego przeciętnego wynagrodzenia/ uposażenia w roku 2025w zł | Razemw zł |
| Korpus służby cywilnej  | 759,60 | 559,60 | 559,60 | 1 878,80 |
| Funkcjonariusze Służby Celno‑Skarbowej | 699,60 | 499,60 | 499,60 | 1 698,80 |
| Pracownicy spoza korpusu służby cywilnej | 500,00 | 300,00 | 300,00 | 1 100,00 |

5. W zakresie zadania *przyznanie dodatku o charakterze mentorskim* – dodatek jest przeznaczony dla mentorów i opiekunów realizujących zadania w ramach wdrażania do pracy nowych pracowników/funkcjonariuszy, począwszy od 2023 r. ze skutkiem na lata następne. Przyjęto, że dodatki o charakterze mentorskim powinny dotyczyć około 3000 mentorów i opiekunów w KAS, a wysokość dodatku będzie wynosić średnio około 500 zł miesięcznie.

6. W zakresie zadania *przyznanie dodatku stołecznego* – dodatek jest przeznaczony dla pracowników – członków korpusu służby cywilnej i funkcjonariuszy zatrudnionych i pełniących służbę w Izbie Administracji Skarbowej w Warszawie, realizujących zadania w jednostkach KAS na terenie miasta stołecznego Warszawy i powiatów wchodzących w skład aglomeracji warszawskiej (powiaty: otwocki, legionowski, piaseczyński, pruszkowski, wołomiński) oraz Portu Lotniczego Warszawa-Modlin. Przyjęto, że dodatek stołeczny będzie dotyczył około 5900 pracowników i funkcjonariuszy Izby Administracji Skarbowej w Warszawie a wysokość dodatku będzie wynosić średnio około 500 zł miesięcznie.

7. Zapewnienie właściwego poziomu wynagrodzeń i uposażeń jest istotnym czynnikiem wpływającym na skuteczność działań KAS.

Zmieniająca się sytuacja rynku pracy wymusza na pracodawcach, w tym także w administracji rządowej, działania ukierunkowane na zwiększenie atrakcyjności warunków pracy i płacy. Obecna sytuacja rynku pracy charakteryzująca się dużą presją na wzrost wynagrodzeń determinuje podejmowanie zbliżonych działań przez administrację publiczną, aby pozyskiwać najlepszych kandydatów do pracy/służby w jednostkach organizacyjnych KAS. Istotnym argumentem potwierdzającym zwiększenie konkurencyjności na rynku pracy są także efekty dotychczasowych działań w obszarze funkcjonowania KAS. Poza znaczącym zwiększeniem wpływów podatkowych (od 318 mld zł w 2017 r. do ponad 435 mld zł w 2021 r.), motywacyjny system wynagradzania sprzyja także działaniom zwiększającym efektywność pracowników i funkcjonariuszy. Na przestrzeni ostatnich kilku lat znacząco zwiększyły się wpływy podatkowe wynikające z przeprowadzonych czynności sprawdzających. Działania w tym obszarze powinny być w najbliższym czasie jednym z kluczowych obszarów realizacji działań. Wysokość wpłat będących efektem czynności sprawdzających zwiększyła się z 3,5 mld zł w 2019 r. do ponad 6,3 mld zł w 2021 r. Jest to także efekt wdrażania kolejnych narzędzi wspomagających pracę pracowników. Znacząco zwiększa się także udział wpłat z będących efektem przeprowadzonych kontroli od 15,9% w 2019 r. do ponad 29% za 2021 r. i ponad 42% za I kwartał 2022 r. Na uwagę zasługuje także efektywność egzekucji administracyjnej. W 2019 r. z 21,5 mld zł objętych tytułami wykonawczymi wyegzekwowano 6,2 mld zł, co stanowi 28,7%. Pierwszy rok pandemii (2020 r.) zaowocował niższą kwotą objętą tytułami wykonawczymi i mniejszą kwotą wyegzekwowaną, ale już kolejny rok 2021 przyniósł 5,6 mld zł wyegzekwowanych należności. Za pierwsze 4 miesiące 2022 r. kwota wyegzekwowanych należności przekroczyła już 2,2 mld zł i w przypadku utrzymania trendu cały rok może przynieść rekordową kwotę wyegzekwowanych należności pieniężnych. Bez adekwatnego i motywacyjnego systemu wynagrodzeń i uposażeń w KAS trudno będzie utrzymać efektywność działań KAS na tak wysokim poziomie. Biorąc pod uwagę wyzwania przed jakimi stoi KAS, zapewnienie właściwego poziomu wynagrodzeń i uposażeń będzie kluczowym działaniem gwarantującym skuteczną realizację zadań.

8. Oczekiwania płacowe pracowników i funkcjonariuszy kształtują w największym stopniu podwyżki w innych służbach mundurowych państwa, a Program jest kontynuacją programu modernizacji Krajowej Administracji Skarbowej realizowanego w latach 2020–2022.

9. Każdy z etapów modernizacji wynagrodzeń i uposażeń w KAS będzie skutkował dla budżetu państwa (także w latach następujących po roku 2025) w sposób skumulowany, tj. jako suma zwiększeń wydatków z lat 2023–2025. Podwyżki wynagrodzeń/uposażeń wraz z dodatkami (mentorski, stołeczny) i nagrodami jubileuszowymi dla funkcjonariuszy w latach 2023–2025 będą stanowiły podstawę dla zwiększenia dotychczasowych limitów wydatków dla KAS w kolejnych latach budżetowych.

## 3.1.2. Priorytet II – Wydatki na szkolenia, wydatki majątkowe i bieżące, modernizacja i utrzymanie wyposażenia technicznego KAS

1. Priorytet II – Wydatki na szkolenia, wydatki majątkowe i bieżące, modernizacja i utrzymanie wyposażenia technicznego KAS stanowi podstawę realizacji celów szczegółowych Programu określonych w pkt 2.2.1.3, 2.2.1.4, 2.2.1.6 i 2.2.1.7.

2. Priorytet II, zgodnie ze standardami wyposażenia Służby Celno-Skarbowej oraz polityką rozwoju organizacji w latach 2021–2024, przewiduje doposażenie, modernizację i szkolenia, których celem jest zapewnienie narzędzi i wiedzy niezbędnych do wykonywania czynności celno-skarbowych zgodnie ze standardami wyposażenia oraz polityką KAS w zakresie zapobiegania, zwalczania i wykrywania przestępczości ekonomicznej. Realizacja zadań w Priorytecie II przyniesie również korzyści związane z ekonomiką pracy, zwiększeniem poziomu jakości obsługi klienta w ramach wdrażanego w KAS podejścia proklienckiego oraz rozwojem zawodowym pracowników i funkcjonariuszy KAS.

3. Zadania objęte Priorytetem II określa Tabela nr 4.

**Tabela nr 4**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Planowane wydatki na realizację Programuw latach 2023–2025, w priorytecie II |
| Zadanie | Wartość w roku 2023w tys. zł | Wartość w roku 2024w tys. zł | Wartość w roku 2025w tys. zł | Razem lata 2023–2025w tys. zł |
| Zakup uzbrojenia, sprzętu ochrony osobistej, szkoleń, wydatki majątkowe i bieżące oraz zakup usług związanych z realizacją zadań kontroli celno-skarbowej (w tym środki na fundusz operacyjny KAS). Wydatki związane z promocją Programu. Doposażenie, modernizacja i rozwój infrastruktury pozwalającej na wykonanie czynności kontrolnych, bez ingerencji fizycznej oraz laboratoriów Służby Celno‑Skarbowej. Zakup sprzętu techniki specjalnej i wsparcia procesów realizowanych w jednostkach KAS | **40 000** | **100 000** | **62 000** | **202 000** |

4. W celu zapewnienia finansowania środków i metod wykonywania czynności operacyjno‑rozpoznawczych oraz szkoleń specjalistycznych z zakresu objętego Priorytetem II, Program przewiduje możliwość przekazywania środków do funduszu, o którym mowa w art. 130 ust. 1 ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej.

## 3.1.3. Priorytet III – Inwestycje budowlane i modernizacja infrastruktury lokalowej KAS oraz zakup nieruchomości

1. Priorytet III – Inwestycje budowlane i modernizacja infrastruktury lokalowej KAS oraz zakup nieruchomości stanowi podstawę realizacji celów szczegółowych Programu określonych w pkt 2.2.1.5 i 2.2.1.6.

2. Priorytet III przewiduje realizację inwestycji budowlanych, w tym w szczególności modernizację i dostosowanie obiektów infrastruktury KAS, zgodnie z zidentyfikowanymi potrzebami jednostek, a także zakup nieruchomości na potrzeby jednostek KAS.

3. Celem nadrzędnym Priorytetu III jest zapewnienie odpowiedniego zaplecza lokalowego oraz obniżenie kosztów utrzymania infrastruktury, w tym przez rezygnację z umów najmu na rzecz rozpoczęcia eksploatacji własnych obiektów, a także przez realizację zadań polegających na poprawie efektywności energetycznej eksploatowanych budynków. Realizacja planowanych inwestycji przyczyni się do poprawy warunków obsługi klientów oraz warunków pracy w jednostkach objętych Programem. Wartością dodaną Priorytetu jest korzyść z realizowanego Programu w postaci wsparcia lokalnego rozwoju ekonomicznego.

4. Zadania objęte Priorytetem III określa Tabela nr 5.

**Tabela nr 5**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Planowane wydatki na realizację Programuw latach 2023–2025, w priorytecie III |
| Zadanie | Wartość w roku 2023w tys. zł | Wartość w roku 2024w tys. zł | Wartość w roku 2025w tys. zł | Razem lata 2023–2025w tys. zł |
| Inwestycje budowlane w tym budowa, przebudowa, rozbudowa nieruchomości, rozbudowa i modernizacja sieci LAN oraz zakup nieruchomości na potrzeby jednostek KAS. Remonty budynków i infrastruktury technicznej | **109 000** | **269 000** | **309 000** | **687 000** |

5. Inwestycje budowlane planowane w jednostkach KAS swoim zakresem będą obejmować budowę nowych obiektów oraz przebudowę istniejących, które mają za zadanie dostosowanie bazy lokalowej do obowiązujących przepisów technicznych i standardów obsługi klienta w następujących podstawowych obszarach:

1) poprawa stanu technicznego budynków i ich elementów mogących spowodować zagrożenie: życia lub zdrowia ludzi, bezpieczeństwa mienia lub środowiska oraz zagrożenie bezpieczeństwa użytkowania obiektu, w szczególności bezpieczeństwa pożarowego;

2) dostępność architektoniczna dla osób ze szczególnymi potrzebami;

3) poprawa warunków lokalowych dla pracowników i funkcjonariuszy KAS oraz ich klientów;

4) dostosowanie infrastruktury teleinformatycznej do standardów obowiązujących w resorcie finansów.

6. Remonty budowlane w jednostkach KAS swoim zakresem będą obejmować:

1) elementy zewnętrzne budynków (dach, instalacja deszczowa, elewacja, izolacja przeciwwilgociowa, stolarka okienna, wejścia do budynków);

2) elementy wewnętrzne budynków (kompleksowy remont pomieszczeń, w tym pomieszczeń higieniczno-sanitarnych, klatek schodowych, podłóż i posadzek, ścian i sufitów, stolarki drzwiowej, urządzeń dźwigowych);

3) instalacje wewnętrzne (sanitarne, grzewcze, elektryczne, wentylacyjne);

4) systemy bezpieczeństwa (przeciwpożarowe, kontrola dostępu, sygnalizacji napadu i włamania, monitoring wizyjny);

5) elementy zagospodarowania terenu (parkingi i drogi wewnętrzne, ogrodzenie terenu, oświetlenie terenu).

## 3.1.4. Priorytet IV – Wydatki związane z rozwojem systemów i infrastruktury teleinformatycznej KAS, inwestycje majątkowe, budowlane oraz zakupy IT

1. Priorytet IV – Wydatki związane z rozwojem systemów i infrastruktury teleinformatycznej KAS, inwestycje majątkowe, budowlane oraz zakupy IT stanowi podstawę realizacji celów szczegółowych Programu określonych w pkt 2.2.1.6–2.2.1.8.

2. Priorytet IV jest dedykowany dla realizacji wydatków związanych z rozwojem systemów i infrastruktury teleinformatycznej KAS, inwestycyjnych, budowlanych i bieżących resortu finansów. Priorytet IV wykracza swoim zakresem poza obszar dedykowany KAS, dotyczy również Centrum Informatyki Resortu Finansów (CIRF), które realizuje zadania na rzecz całego resortu finansów.

3. Zadania objęte Priorytetem IV określa Tabela nr 6.

**Tabela nr 6**

|  |  |
| --- | --- |
|  | Planowane wydatki na realizację Programuw latach 2023–2025, w priorytecie IV |
| Zadanie | Wartość w roku 2023w tys. zł | Wartość w roku 2024w tys. zł | Wartość w roku 2025w tys. zł | Razem lata 2023–2025w tys. zł |
| Utrzymanie i rozwój sieci i systemów teleinformatycznych KAS. Budowa, rozwój i utrzymanie infrastruktury teleinformatycznej KAS. Doposażenie jednostek KAS w sprzęt informatyczny. Wydatki majątkowe dotyczące realizacji zadań związane z rozwojem CIRF | **100 000** | **62 000** | **60 000** | **222 000** |

4. Program dopuszcza zmianę wartości między zadaniami w Priorytetach II–IV, przy założeniu zachowania wartości Programu w danym roku, uzyskania akceptacji nadzorującego członka kierownictwa z zastrzeżeniem ograniczeń wynikających z ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych.

5. Zmiana całkowitej wartości Programu lub zmiana wartości między latami realizacji Programu wymaga podjęcia stosownej uchwały Rady Ministrów.

## 3.2. Zakres Programu

1. Środki ujęte w Programie w ramach każdego priorytetu zostaną przeznaczone na finansowanie celów szczegółowych we wszystkich jednostkach organizacyjnych KAS,CIRF i Centrali Ministerstwa Finansów.

2. Kierunkowe zasady podziału środków na wynagrodzenia i uposażenia w części dotyczącej przeciętnego miesięcznego wynagrodzenia/uposażenia brutto na etat oraz przeciętnego miesięcznego dodatku o charakterze mentorskim i dodatku stołecznego pracowników i funkcjonariuszy zatrudnionych i pełniących służbę w terenowych jednostkach organizacyjnych KAS zostaną ustalone w drodze odrębnego porozumienia Szefa Krajowej Administracji Skarbowej ze stroną społeczną i przekazane do jednostek organizacyjnych KAS celem wdrożenia zgodnie z przepisami ustawy z dnia 23 maja 1991 r. o związkach zawodowych (Dz. U. z 2022 r. poz. 854).

3. Do odrębnych ustaleń pozostają zasady realizacji Programu w części dotyczącej członków korpusu służby cywilnej i funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej zatrudnionych/ pełniących służbę w jednostkach organizacyjnych KAS Ministerstwa Finansów.

4. Podwyżki wynagrodzeń/uposażeń objęte Programem zostaną wypłacone niezależnie od podwyżek wynikających z innych regulacji wynagrodzeń w sferze budżetowej, w tym wzrostu kwoty bazowej lub wzrostu funduszu wynagrodzeń/uposażeń na mocy ustawy budżetowej na dany rok budżetowy.

## 3.3. Organizacja Programu

1. Program realizuje minister właściwy do spraw finansów publicznych, w zakresie zarządzania wydatkami na infrastrukturę teleinformatyczną, nadzorowania prawidłowości i terminowości dokonywania wydatków określonych w Programie oraz wyników ewaluacji efektów Programu, a także zatwierdza szczegółowy plan realizacji priorytetów Programu i przeniesienia środków między priorytetami.

2. Szef Krajowej Administracji Skarbowej, dyrektor Krajowej Informacji Skarbowej, dyrektorzy izb administracji skarbowej, dyrektor Krajowej Szkoły Skarbowości oraz dyrektor CIRF współpracują z ministrem właściwym do spraw finansów publicznych w celu wykonania Programu.

3. W zakresie, o którym mowa w pkt 2, Szef Krajowej Administracji Skarbowej pełni rolę koordynatora. Dyrektorzy jednostek organizacyjnych KAS i dyrektor Centrum Informatyki Resortu Finansów pełnią rolę zarządzających środkami określonymi w Programie, po ich ujęciu w planach finansowych jednostek organizacyjnych z uwzględnieniem roli ministra właściwego do spraw finansów publicznych, dotyczącej zarządzania środkami w obszarze IT.

4. Jednostkami realizującymi wydatki określone w Programie są jednostki budżetowe: izby administracji skarbowej, Krajowa Informacja Skarbowa, Krajowa Szkoła Skarbowości, Centrum Informatyki Resortu Finansów oraz komórki organizacyjne urzędu obsługującego ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

## 3.4. Planowanie

1. Szef Krajowej Administracji Skarbowej przedstawia do akceptacji ministra właściwego do spraw finansów publicznych w terminie do dnia 10 października roku poprzedzającego rok budżetowy, w którym priorytety i kierunki Programu będą realizowane, plan szczegółowy realizacji Priorytetów I–IV Programu, w szczególności podział środków dla poszczególnych jednostek organizacyjnych KAS, CIRF i Centrali Ministerstwa Finansów. Szef Krajowej Administracji Skarbowej przedstawia do akceptacji ministra właściwego do spraw finansów publicznych plan szczegółowy realizacji Priorytetów I–IV Programu na rok 2023 w ciągu
14 dni od dnia podjęcia uchwały w sprawie ustanowienia programu wieloletniego „Modernizacja Krajowej Administracji Skarbowej w latach 2023–2025”.

2. W planie szczegółowym przewiduje się możliwość wprowadzania zmian w zakresie zadań realizowanych w ramach Priorytetu II–IV, w postaci zwiększenia liczby zadań lub zmiany ich zakresu, pod warunkiem że pozostaną zgodne z celami określonymi w ramach Priorytetu i zaakceptowane przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

## 3.5. Promocja Programu

Dla zadań realizowanych w ramach Programu wprowadza się wymóg informowania opinii publicznej o pochodzeniu środków, dzięki którym zostały sfinansowane poszczególne zadania, w postaci zamieszczenia informacji na stronach internetowych KAS oraz w jednostkach organizacyjnych KAS.

# 4. MONITOROWANIE I OCENA REALIZACJI PROGRAMU

1. Minister właściwy do spraw finansów publicznych, na wniosek Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, powoła Zespół do spraw monitorowania i koordynacji realizacji programu wieloletniego „Modernizacja Krajowej Administracji Skarbowej w latach
2023–2025”, zwany dalej „Zespołem”.

2. Zadaniem Zespołu jest sprawowanie funkcji monitorującej i koordynującej działania w Programie, w tym proponowanie zmian, definiowanie i ocena ryzyka oraz proponowanie działań zaradczych.

3. Skład i zakres odpowiedzialności Zespołu zostanie określony w zarządzeniu wydanym przez ministra właściwego do spraw finansów publicznych.

4. Struktura zarządzania Programem opiera się na delegowaniu realizacji zadań do jednostek KAS będących beneficjentami Programu oraz nadzorze nad prawidłowym i celowym wykorzystaniem przyznanych środków. Metodologia zarządzania Programem przewiduje dialog z jednostkami organizacyjnymi KAS i uwzględnianie ich wniosków podczas realizacji poszczególnych zadań w Programie.

## 4.1. Raportowanie

1. W celu kontroli nad postępami prac w Programie Zespół sporządza raporty kwartalne, zawierające informacje w formie krótkiego opisu działań lub czynności podjętych przy realizacji poszczególnych zadań w danym okresie.

2. Termin sporządzenia raportu kwartalnego upływa wraz z ostatnim dniem kolejnego miesiąca po kwartale sprawozdawczym. Raport kwartalny jest przedstawiany do akceptacji Szefa Krajowej Administracji Skarbowej.

3. Raport za kwartał IV jest jednocześnie raportem rocznym i zawiera dodatkowo podsumowanie wszystkich priorytetów w perspektywie roku realizacji. Raport jest przedstawiany Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej do końca I kwartału po roku sprawozdawczym.

## 4.2. Wskaźniki realizacji Programu

Minister właściwy do spraw finansów publicznych dokona oceny realizacji Programu na podstawie analizy wskaźników rzeczowych i ekonomicznych, mając na uwadze w szczególności:

1) stopień realizacji rzeczowej Programu w stosunku do planu;

2) czynniki ekonomiczne, prawne i społeczne mające wpływ na realizację planu;

3) osiągnięte wskaźniki ekonomiczne w porównaniu do analogicznych okresów sprzed realizacji Programu;

4) efekty w zakresie prewencji.

## 4.2.1. Wskaźniki ekonomiczne

1. Wskaźniki ekonomiczne umożliwiają ocenę efektywności ekonomicznej Programu względem poniesionych nakładów. Ocena jest dokonywana na podstawie analizy kluczowych kryteriów w porównaniu do porównywalnego okresu sprzed realizacji Programu lub w kolejnych latach jego realizacji.

2. Wskaźnik obrazujący skuteczność działań organów, pracowników i funkcjonariuszy KAS w obszarach poboru ceł i podatków, kontroli podatkowej, czynności sprawdzających, czynności analitycznych, kontroli celno-skarbowej, postępowań podatkowych oraz postępowań w sprawach przestępstw i wykroczeń skarbowych jest określany w oparciu o Tabelę nr 7.

**Tabela nr 7**

|  |
| --- |
| **WPŁYWY PODATKOWE ORAZ Z TYTUŁU CŁA W WYBRANYCH OKRESACH** |
| wskaźnik | Wartość liczbowa wskaźnika w okresie badanym – suma wpływów podatkowych i ceł | Ocena zmiany wartości okresu badanego względem okresu poprzedzającego wyrażona w % (oczekiwane ≥ 100) |
| 2023 r. | 2024 r. | 2025 r. | 2023/2022 | 2024/2023 | 2025/2024 |
| **WARTOŚĆ****OGÓŁEM**  |  |  |  | ≥ 100 | ≥ 100 | ≥ 100 |
| We wskaźniku są ujęte podatki:**CIT \*\*, PIT \*\*, VAT** (krajowy i od nabycia),podatek od niektórych instytucji finansowych, podatek, akcyzowy, podatek od gier, podatek od wydobycia niektórych kopalin, cło |

\*wpływy w CIT pomniejszono o udziały należne JST

\*\* wpływy w PIT pomniejszono o udziały należne JST (szacunkowo)

3. Wskaźnik efektywności działalności KAS przez stosunek zrealizowanych dochodów budżetu państwa z podatków i ceł do zaangażowanych środków finansowych (wydatki na działalność KAS; w przybliżeniu – koszty działalności KAS) jest określany w oparciu o Tabelę nr 8.

**Tabela nr 8**

|  |  |  |  |
| --- | --- | --- | --- |
| Wskaźnik efektywności ekonomicznej KAS**\*** osiągnięty w danym roku w stosunku do tego wskaźnika roku poprzedniegow % | Wskaźnikw 2023 r. | Wskaźnikw 2024 r. | Wskaźnikw 2025 r. |
| wskaźnik efektywności ekonomicznej KAS(%) | wskaźnik efektywności ekonomicznej KAS(%) | wskaźnik efektywności ekonomicznej KAS(%) |
|  | ≥ 100 | ≥ 100 | ≥ 100 |

\*relacja wykonanych w roku budżetowym dochodów w części 77 i 19 pobieranych przez KAS (bez Ministerstwa Finansów i Centrum Informatyki Resortu Finansów i bez obniżania o udziały JST w podatkach dochodowych) oraz wykonanego rocznego budżetu wydatków KAS (bez Ministerstwa Finansów) według sprawozdania Rb-28.

1. ) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 835, 1079, 1301, 1488, 1713, 1730, 1933, 2015 i 2707. [↑](#footnote-ref-1)
2. ) Zmiany wymienionej ustawy zostały ogłoszenie w Dz. U. z 2016 r. poz. 2255, z 2017 r. poz. 379, 1537, 1926 i 2409 oraz z 2018 r. poz. 2354. [↑](#footnote-ref-2)
3. ) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2022 r. poz. 1692, 1725, 1747, 1768, 1964 i 2414. [↑](#footnote-ref-3)