

Raport z realizacji kierunków działania i rozwoju KAS

Izby Administracji Skarbowej w Łodzi za IV kwartał/y 2025 r.

jednostka organizacyjna KAS (IAS, KIS, K)

I. Cele wynikające z kierunków działania i rozwoju KAS na rok 2025

CEL	NAZWA WSKAŹNIKA (stopnia realizacji celu)	JEDNOSTKA MIARY	TENDENCJA WARTOŚCI WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA NA KONIEC OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO		licznik	mianownik	PRZYCZYNY NIEZREALIZOWANIA WSKAŹNIKA
				Planowana	Osiągnięta			
KIERUNEK I - TRANSPARENTNE I BEZPIECZNE FINANSE PUBLICZNE								
1.1. Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych oraz bezpieczny i skuteczny system ochrony granic i przepływu towarów	1.1.7. Realizacja należności publicznoprawnych	tys. zł	większe lub równe	36 873 800	37 304 453	nie dotyczy	nie dotyczy	
	1.1.8. Egzekucja zaległości	tys. zł	większe lub równe	391 400	439 008	nie dotyczy	nie dotyczy	
	1.1.9. Efektywne zarządzanie zaległościami	procent	mniejsze lub równe	103	99.63	2 866 871 830	2 877 558 822	
	1.1.12. Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie nabycia sprawdzającego	liczba	większe lub równe	840	1295	nie dotyczy	nie dotyczy	
	1.1.13. Skuteczność kontroli podatkowych	procent	większe lub równe	91	97.68	421	431	
	1.1.14. Skuteczność kontroli celno-skarbowej	procent	większe lub równe	81	87.72	407	464	
	1.1.15. Efektywność kontroli celno-skarbowej	tys. zł	większe lub równe	467 700	509 565	nie dotyczy	nie dotyczy	
	1.1.16. Kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających	mln zł	większe lub równe	405	452.123	nie dotyczy	nie dotyczy	
1.1.17. Zatrzymania towarów niespełniających wymagań	liczba	większe lub równe	200	331	nie dotyczy	nie dotyczy		
1.2. Efektywne i przejrzyste zarządzanie środkami publicznymi	1.2.3. Terminowość realizacji przez izby administracji skarbowej (IAS) audytów środków zagranicznych w odniesieniu do projektów oraz systemów zarządzania i kontroli	procent	większe lub równe	95	100	109	109	
KIERUNEK II-ZRÓWNOWAŻONY ROZWÓJ SYSTEMU PODATKOWEGO ORAZ PROFESJONALNA I NOWOCZESNA OBSŁUGA KLIENTA								
2.2. Zapewnienie wysokiej jakości, profesjonalnej i efektywnej obsługi klientów we wszystkich urzędach skarbowych	2.2.1. Skuteczność załatwiania sprawy podczas jednej wizyty w urzędzie skarbowym (FCR)	procent	większe lub równe	89	90.76	10067	11092	
2.4. Zapewnienie terminowości załatwianych odwołań	2.4.1. Czas rozpatrywania odwołań przez dyrektora izby administracji skarbowej	procent	mniejsze lub równe	50	70.39	359	510	Szczegółowe wyjaśnienia zawarto w piśmie nr 1001-IWZS.0191.3.2025.18 UNP:1001-25-209984 z 31.12.2025 r.

KIERUNEK IV-WZMOCNIENIE ZDOLNOŚCI ORGANIZACJI DO SKUTECZNEJ REALIZACJI ZADAŃ

4.6. Zwiększenie skuteczności korzystania z usług w e-Urzędzie Skarbowym	4.6.1. Promowanie usługi wydawania zaświadczeń w e-Urzędzie Skarbowym (ZAS-DF, ZAS-DFU, ZAS-W)	procent	większe lub równe	38	70.80	56791	80209	
	4.6.2. Poprawa jakości danych wprowadzanych do systemów informatycznych przez urzędy skarbowe w kontekście wydawania zaświadczeń	procent	większe lub równe	73	73.59	41790	56791	
	4.6.3. Badanie liczby wyrażonych zgód na doręczanie korespondencji za pośrednictwem e-Urzędu Skarbowego	procent	większe lub równe	7.50	9.16	184 765	2 018 126	

II. Inne cele jednostki

KIERUNEK	CEL	NAZWA WSKAŹNIKA (stopnia realizacji celu)	JEDNOSTKA MIARY	TENDENCJA WARTOŚCI WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA NA KONIEC OKRESU		licznik	mianownik	PRZYCZYNY NIEZREALIZOWANIA WSKAŹNIKA
					planowana	Osiągnięta			
Transparentne i bezpieczne finanse publiczne	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych oraz bezpieczny i skuteczny system ochrony granic i przepływu towarów	Odmiejscowienie czynności sprawdzających	liczba	większe lub równe	192	222	nie dotyczy	nie dotyczy	
Transparentne i bezpieczne finanse publiczne	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych oraz bezpieczny i skuteczny system ochrony granic i przepływu towarów	Kwota ustaleń z kontroli podatkowych	tys. zł	większe lub równe	68 000	122 080	nie dotyczy	nie dotyczy	
Transparentne i bezpieczne finanse publiczne	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych oraz bezpieczny i skuteczny system ochrony granic i przepływu towarów	Kontrole długotrwałe	%	większe lub równe	65	81.61	253	310	

**Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
w Łodzi**

Tomasz Szymański

/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.)

III. Główne czynniki ryzyka mogące mieć wpływ na nieosiągnięcie celów

Cel	Nazwa wskaźnika	Ryzyko	Skutek (wartości: 1-5)	Prawdopodobieństwo (wartości: 1-5)	Poziom ryzyka (4 * 5)	Ryzyko/a wyodrębnione, tylko przekraczające poziom akceptowalności ≥15 (informacje konieczne)	Działania naprawcze i zaradcze oraz postępowanie z ryzykiem/ami przekraczającym/i akceptowalny poziom ≥15 (informacje konieczne)
1	2	3	4	5	6	7	8
KIERUNEK I - TRANSPARENTNE I BEZPIECZNE FINANSE PUBLICZNE							
<p>Efektywne i przejrzyste zarządzanie środkami publicznymi</p>	<p>Terminowość realizacji przez izby administracji skarbowej (IAS) audytów środków zagranicznych w odniesieniu do projektów oraz systemów zarządzania i kontroli</p>	<p>Sporządzenie rocznego sprawozdania z kontroli po terminie określonym/wymaganym przez Komisję Europejską</p> <p>Przyczyny:</p> <ul style="list-style-type: none"> - badanie projektów w ramach programów krajowych w pełnym zakresie w związku z „odmieszczeniem” właściwości DIAS dla audytów środków unijnych, co oznacza rozszerzenie/zwiększenie zakresu badania i jednocześnie niemożliwość przewidzenia ilości audytów, - nałożenie się w 2025 r. dwóch okresów programowania, co wpływa na zwiększenie ilości zadań zleconych przez MF DAS. - rozszerzenie 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), - wydłużony, w niektórych przypadkach okres pozyskiwania dokumentów związanych z wykonywaniem zadań, w tym pozyskiwanie 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, - konieczność dokonywania pogłębionych analiz w różnych systemach, np.: SCANER, ARACHNE, SPR, WROSYSTEM, SL2024, rejestr.io, dla potrzeb wyeliminowania np. podwójnego finansowania w projekcie, konfliktu interesów przy wyborze i realizacji weryfikowanych projektów oraz w ramach postępowań o zamówienie publiczne, - niewystarczające doświadczenie znacznej części pracowników w odniesieniu do metodologii audytu środków UE (ok. 60% zespołu), wymagających nadzoru i szkolenia, - niepełne zatrudnienie w komórce/brak stabilności zatrudnienia <p>Skutek: zakończenie audytów po terminie wskazanym w programach audytu, a w konsekwencji możliwość nieosiągnięcia pożądanej wielkości wskaźnika określonego w LPD (AUT) oraz wstrzymanie przez KE płatności dla programu/państwa członkowskiego.</p> <p>W przypadku celu nie stwierdzono wystąpienia ryzyka korupcji, ujawnienia informacji oraz konfliktu interesów.</p>	5	4	20	TAK	<p>Istniejące mechanizmy kontroli (ze względu na zasady pomiaru/osiągnięcia wskaźnika, tj. wg terminów określonych w programach audytów, wymagane/niezbędne jest stosowanie mechanizmów kontrolnych w procesie stałym, dlatego też nie wskazano planowanego/konkretnego terminu wdrożenia tych mechanizmów):</p> <ul style="list-style-type: none"> - bieżący monitoring stopnia realizacji miernika dotyczącego terminowej realizacji zadań zleconych w odniesieniu do terminów wskazanych w programach audytu obowiązujących dla poszczególnych programów operacyjnych, - równomierne i adekwatne do poziomu wiedzy przydziałanie zadań, - analiza stopnia złożoności zadań/ilości obszarów do zbadania/obszerność dokumentacji/ilości postępowań Pzp/wydatków w celu odpowiedniego przydziałania tych zadań, np. pracownikom bardziej doświadczonym, zwiększenie liczebności zespołu (>2) <p>- bieżące reagowanie na zagrożenia poprzez przesuwanie pracowników do zadań, dla których terminowość realizacji jest zagrożona</p> <p>Planowane mechanizmy kontroli: kontynuacja ww. działań.</p>
<p>Efektywne i przejrzyste zarządzanie środkami publicznymi</p>	<p>Terminowość realizacji przez izby administracji skarbowej (IAS) audytów środków zagranicznych w odniesieniu do projektów oraz systemów zarządzania i kontroli</p>	<p>Realizacja zadań bez zachowania wymaganej przez KE ścieżki audytu/nieprawidłowa ocena projektu/negatywna ocena pracy przez KE</p> <p>Przyczyny:</p> <ul style="list-style-type: none"> - przydział zadań/audytów przez MF DAS w stosunku do etatów planowanych (przypisanych dla ICE w Łodzi), a nie faktycznych będących w zasobie wydziału, - konieczność szczegółowego dokumentowania przeprowadzonych prac, - konieczność gromadzenia obszernej dokumentacji roboczej dla potrzeb m.in. misji Komisji Europejskiej, jako materiał dowodowy potwierdzający prawidłową ocenę wyboru i realizacji projektu przez instytucje systemu wdrażania i beneficjenta, - nadmierne obciążenie zadaniami/brak stabilności zatrudnienia <p>Skutek: niedostateczne udokumentowanie/brak potwierdzenia wykonanych prac/ujawnienie przez KE nieprawidłowych wydatków, których nie zidentyfikowali audytorzy i konieczność zwrotu środków finansowych do KE bez możliwości ich ponownego wykorzystania przez Polskę oraz obniżenie oceny pracy Instytucji Audytowej (brak stabilności zatrudnienia - odejścia pracowników uczestniczących w wykonywaniu audytów będących przedmiotem weryfikacji przez służby KE może mieć wpływ na niedostateczne wyjaśnienia udzielane KE w związku z oceną pracy Instytucji Audytowej).</p> <p>W przypadku celu nie stwierdzono wystąpienia ryzyka korupcji, ujawnienia informacji oraz konfliktu interesów.</p>	5	4	20	TAK	<p>Istniejące mechanizmy kontroli (ze względu na zasady pomiaru/osiągnięcia wskaźnika, tj. wg terminów określonych w programach audytów, wymagane/niezbędne jest stosowanie mechanizmów kontrolnych w procesie stałym, dlatego też nie wskazano planowanego/konkretnego terminu wdrożenia tych mechanizmów):</p> <ul style="list-style-type: none"> - bieżący monitoring stopnia realizacji miernika dotyczącego terminowej realizacji zadań zleconych w odniesieniu do terminów wskazanych w programach audytu obowiązujących dla poszczególnych programów operacyjnych, - równomierne i adekwatne do poziomu wiedzy przydziałanie zadań, - analiza stopnia złożoności zadań/ilości obszarów do zbadania/obszerność dokumentacji/ilości postępowań Pzp/wydatków w celu odpowiedniego przydziałania tych zadań, np. pracownikom bardziej doświadczonym, zwiększenie liczebności zespołu (>2) <p>- bieżące reagowanie na zagrożenia poprzez przesuwanie pracowników do zadań, dla których terminowość realizacji jest zagrożona</p> <p>Planowane mechanizmy kontroli: kontynuacja ww. działań.</p> <p>Zaplanowane na 2024 r. mechanizmy kontrolne zostały zrealizowane.</p>

KIERUNEK II-ZRÓWNOWAŻONY ROZWÓJ SYSTEMU PODATKOWEGO ORAZ PROFESJONALNA I NOWOCZESNA OBSŁUGA KLIENTA

<p>Zapewnienie terminowości załatwianych odwołań</p>	<p>Czas rozpatrywania odwołań przez dyrektora izby administracji skarbowej</p>	<p>Długotrwałość prowadzonych postępowań. Przyczyna: stan faktyczno-prawny sprawy, obszerność sprawy i konieczność przeprowadzenia właściwego/dodatkowego postępowania dowodowego, postawa strony postępowania, równoległe prowadzenie postępowań karnych, cywilnych itp, jak i podatkowych mających/mogących mieć wpływ na rozstrzygnięcie procedowanej sprawy), niewystarczająca obsada kadrowa (braki kadrowe), szczególnie w pracownikach o większym doświadczeniu, zbytne obciążenie pracą pracowników (konieczność prowadzenia jednocześnie wielu postępowań podatkowych w skomplikowanych oraz obszernych dowodowo sprawach), zlecone zadania przez MF (np. sprawozdania cykliczne, ad hoc, wymagające zebrania, a następnie uporządkowania i usystematyzowania wielu danych), odpowiedzi na potrzeby podmiotów zewnętrznych (szkolenia, spotkania edukacyjne) przyczyny niezależne od pracowników organów podatkowych: stopień skomplikowania przepisów prawa podatkowego, niesjednolite orzecznictwo sądów administracyjnych oraz zapadające orzeczenia TSUE mające precedensowy charakter, braki kadrowe Skutek: konieczność przedłużania (czasami wielokrotnie) terminu załatwienia sprawy z uwagi na powyższe przyczyny. W przypadku celu stwierdzono ryzyko związane z możliwością wystąpienia zjawiska korupcji oraz ujawnienia informacji. W przypadku celu nie stwierdzono wystąpienia ryzyka konfliktu interesów.</p>	<p>4</p>	<p>4</p>	<p>16</p>	<p>TAK</p>	<p>IEWER_Mechanizmy w zakresie zarządzania ryzykiem nieprawidłowości: Monitorowanie i analiza spraw w ramach prowadzonych na bieżąco przez Naczelnika/Kierownika konsultacji z pracownikami, a także przy wykorzystaniu comiesięcznych indywidualnych sprawozdań z efektywności pracy. Zakładanie i prowadzenie w każdej sprawie listy kontrolnej, która pozwala na niezawodną ocenę sprawy pod kątem formalnym. Prowadzenie przez przełożonych bieżącego monitoringu terminowości w oparciu o wewnętrzne sprawozdania dotyczące tego zakresu. Prowadzenie w tym obszarze kontroli funkcjonalnych przez kierownictwo. Przydzielanie spraw z uwzględnieniem aktualnego obciążenia pracą i ewentualnych absencji. Bieżący instruktaż. Wyznaczenie dla nowozatrudnionych pracowników bez doświadczenia zawodowego opiekuna merytorycznego. W każdej sprawie prowadzona jest metryka sprawy w której wskazane są wszystkie osoby biorące udział w podejmowaniu rozstrzygnięć w toku postępowania podatkowego. Zwiększenie zatrudnienia, zmiana podziału pracy i wykonywanych zadań, tak, aby ich rozkład był podobny w komórkach zajmujących się orzecznictwem podatkowym. Główne sposoby ograniczania wystąpienia ryzyka korupcji: - zasada "drugiej pary oczu" przy weryfikacji i akceptacji spraw w zależności od wagi sprawy - weryfikacja i akceptacja na poziomie Kierownika i Naczelnika lub na poziomie Kierownika, Naczelnika i Dyrektora; - prowadzenie działań edukacyjno-informacyjnych (rozmowy z pracownikami) w tym cykliczne szkolenia na platformie e-learningowej, - w każdej sprawie prowadzona jest metryka sprawy, w której wskazane są wszystkie osoby biorące udział w podejmowaniu rozstrzygnięć w toku postępowania podatkowego - w każdej sprawie prowadzona jest karta sprawy, w której opisane są podjęte czynności. Główne sposoby ograniczania wystąpienia ryzyka ujawnienia informacji: - zasada zachowania tajemnicy skarbowej i służbowej, do której zobowiązani są wszyscy pracownicy komórek orzeczniczych; - generowanie, sprawdzanie i wprowadzanie danych odbywa się na podstawie wcześniej</p>
--	--	--	----------	----------	-----------	------------	---