

1001-IWZ.0191.32.2023.7

UNP: 1001-23-064586

**Plan działalności Izby Administracji Skarbowej w Łodzi na rok 2023 (korekta 2)**

(wpisać nazwę jednostki organizacyjnej KAS)

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

Kierunek	Cel	Wskaźnik stopnia realizacji celu <sup>1</sup>	Jednostka miary	Wartość bazowa <sup>2</sup>	Wartość planowana <sup>3</sup>				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 STABILNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności	Terminowość realizacji wniosków o	%			≥ 70	≥ 70	≥ 70	1. Comiesięczny monitoring terminowości realizowania przez urzędy woj. łódzkiego wniosków o

FINANSÓW PUBLICZNYCH	podatkowych i niepodatkowych	udzielenie informacji (RI)							udzielenie informacji otrzymanych w ramach wymiany informacji dot. egzekucji międzynarodowej poprzez prowadzenie analiz ww. 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 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	1. Bieżące monitorowanie stanu zaległości i analizowanie sytuacji majątkowej dłużników. 2. Zintensyfikowanie działań zmierzających do zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych na jak najwcześniejszym etapie. 3. Zintensyfikowanie działań w zakresie orzekania o odpowiedzialności osób trzecich i następców prawnych. 4. Prowadzenie racjonalnej polityki ulgowej.
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	1. Organizowanie spotkań z kierownictwem komórek egzekucyjnych mających na celu omówienie bieżących problemów w pracy organów egzekucyjnych. 2. Bieżące monitorowanie pracy organów egzekucyjnych w oparciu o dane pochodzące z hurtowni WHTAX.

									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"> <li>1. Monitoring zaległości i nadpłat pod kątem ich wymagalności.</li> <li>2. Bieżące monitorowanie stanu zaległości i analizowanie sytuacji majątkowej dłużników.</li> <li>3. Zintensyfikowanie działań zmierzających do zabezpieczenia wykonania zobowiązań podatkowych na jak najwcześniejszym etapie.</li> <li>4. Stosowanie działań miękkiej egzekucji.</li> </ol>
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"> <li>1. Monitorowanie liczby kontroli pozytywnych (pow 5 tys. zł) oraz udziału tych kontroli w ogólnej liczbie kontroli zakończonych.</li> <li>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.</li> <li>3. Odmiejscowienie kontroli podatkowej w ramach urzędów skarbowych woj. łódzkiego.</li> <li>4. Cykliczne narady z naczelnikami urzędów lub okresowe pisma nadzorcze.</li> </ol>
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"> <li>1. Monitorowanie liczby i czasu trwania kontroli podatkowych oraz analiza stopnia realizacji miernika w poszczególnych urzędach.</li> <li>2. Cykliczne narady z Naczelnikami US przekazujące dyspozycje związane z realizacją wartości miernika lub okresowe pisma nadzorcze.</li> </ol>
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"> <li>1. Monitorowanie liczby i czasu trwania kontroli celno-skarbowych oraz analiza stopnia realizacji miernika w UCS w związku ze zwiększeniem zatrudnienia w komórkach CKK.</li> <li>2. Cykliczne narady z Naczelnikiem UCS przekazujące dyspozycje związane z realizacją wartości miernika lub okresowe pisma nadzorcze.</li> </ol>
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.
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 orzecznich 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"> <li>1. Monitorowanie wyników i ich analiza.</li> <li>2. Bieżąca reakcja na pojawiające się problemy i utrudnienia.</li> <li>3. Szkolenia, spotkania z udziałem organu nadzoru.</li> </ol>
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"> <li>1. Monitorowanie wyników i ich analiza.</li> <li>2. Bieżąca reakcja na pojawiające się problemy i utrudnienia.</li> <li>3. Szkolenia, spotkania z udziałem organu nadzoru.</li> </ol>

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 <sup>1</sup>	Jednostka miary	Wartość bazowa <sup>2</sup>	Wartość planowana <sup>3</sup>				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			≥ 98	≥ 147	≥ 196	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 rządziej 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					≥ 54	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Monitorowanie ilości wpływających do DIAS wniosków i comiesięczne analizy ilości dokonywanych odmiejscowień.</li> <li>2. Comiesięczne monitorowanie osiągniętych wyników za pomocą systemu ZISAR PLUS.</li> <li>3. Stosowanie poleceń DIAS do odmiejscowienia kontroli podatkowych z najbardziej obciążonych pracą urzędów skarbowych i aktywizacja urzędów rzadziej wykorzystujących procedurę odmiejscowienia.</li> </ol>
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	zł		≥ 158 882 028	≥ 321 385 620	≥ 476 706 813	≥ 637 727 471	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Monitorowanie osiągniętych wyników w oparciu o system ZISAR PLUS.</li> <li>2. Wsparcie US woj. łódzkiego w zakresie wykorzystania raportów generowanych z systemu ZISAR PLUS.</li> </ol>
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych	Efektywność egzekucji	%			≥ 20	≥ 30	≥ 40	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Organizowanie spotkań z kierownictwem komórek egzekucyjnych mających na celu omówienie bieżących problemów w pracy organów egzekucyjnych.</li> <li>2. Bieżące monitorowanie pracy organów egzekucyjnych w oparciu o dane pochodzące z hurtowni WHTAX.</li> <li>3. Kierowanie wytycznych do podległych organów egzekucyjnych oraz udzielanie pomocy w rozwiązywaniu bieżących problemów.</li> </ol>

KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych	Wskaźnik zaległości wymagalnych, na które wystawiono tytuły wykonawcze	%			≥ 85	≥ 89	≥ 94	1. Bieżące monitorowanie pracy US w oparciu o dane pochodzące z hurtowni WHTAX. 2. Organizowanie cyklicznych spotkań z przedstawicielami US. 3. Kontrole funkcjonalne.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych	Szybkość podejmowania działań windykacyjnych	Liczba dni			≤ 20	≤ 19	≤ 18	1. Bieżące monitorowanie pracy US w oparciu o dane pochodzące z hurtowni WHTAX. 2. Organizowanie cyklicznych spotkań z przedstawicielami US. 3. Kontrole funkcjonalne.

[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.

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.)*