

Sprawozdanie z wykonania planu działalności Izby Administracji Skarbowej w Katowicach¹⁾
za rok 2023

CZĘŚĆ A: Realizacja najważniejszych celów w roku 2023

(w tej części sprawozdania należy wymienić cele wskazane w części A planu na rok, którego dotyczy sprawozdanie)

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu ²⁾			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu ³⁾	Najważniejsze podjęte zadania służące realizacji celu ⁴⁾
		nazwa	planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie	osiągnięta wartość na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie		
1	2	3	4	5	6	7
1.	1.1. Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych	1.1.5. Terminowa realizacja wniosków o informacje otrzymanych z zagranicy na podstawie przepisów regulujących	≥ 80%	99,21%	1. Nałożenie na US obowiązku monitorowania terminowości realizacji wniosków o informacje otrzymanych z obcych administracji. 2. Przeprowadzenie monitoringów przez IAS pod kątem realizacji wskaźnika – cyklicznie wysyłane przez osoby kontaktowe w IAS do osób kontaktowych w podległych US	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.

¹⁾ Należy podać nazwę ministra, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie szczegółowego zakresu działania ministra, a w przypadku gdy sprawozdanie jest sporządzane przez kierownika jednostki nazwę jednostki.

²⁾ Należy podać co najmniej jeden miernik. W przypadku gdy cel jest ujęty w budżecie zadaniowym na rok, którego dotyczy sprawozdanie, należy podać przypisane celowi mierniki wskazane w tym dokumencie.

³⁾ Należy wpisać zadania służące realizacji celu wymienione w kolumnie 5 w poszczególnych częściach planu na rok, którego dotyczy sprawozdanie.

⁴⁾ W przypadku gdy wskazany cel był ujęty w budżecie państwa w układzie zadaniowym na rok, którego dotyczy sprawozdanie, należy podać wszystkie podjęte podzadania budżetowe służące realizacji tego celu.

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu ²⁾			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu ³⁾	Najważniejsze podjęte zadania służące realizacji celu ⁴⁾
		nazwa	planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie	osiągnięta wartość na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie		
1	2	3	4	5	6	7
		wymianę informacji podatkowych z państwami członkowskimi UE i państwami spoza UE			<p>zestawień wniosków z terminem ich realizacji.</p> <p>3. Wysłanie do podległych US nowych wniosków o informacje otrzymanych z obcych administracji ze wskazaniem terminu zapewniającego realizację wskaźnika.</p> <p>4. Przeprowadzenie szkoleń osób kontaktowych w IAS oraz US.</p>	
		1.1.6. Terminowość realizacji wniosków o udzielenie informacji RI	≥ 70%	100%	<p>1. Nałożenie na US obowiązku monitorowania terminowości realizacji wniosków o informacje otrzymanych z obcych administracji.</p> <p>2. Przeprowadzenie monitoringów przez IAS pod kątem realizacji wskaźnika – cyklicznie wysyłane przez osoby kontaktowe w IAS do osób kontaktowych w podległych US zestawień wniosków z terminem ich realizacji.</p> <p>3. Wysłanie do podległych US nowych wniosków o informacje otrzymanych z obcych administracji ze wskazaniem terminu zapewniającego realizację wskaźnika.</p> <p>4. Przeprowadzenie szkoleń osób kontaktowych w IAS oraz US.</p>	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu ²⁾			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu ³⁾	Najważniejsze podjęte zadania służące realizacji celu ⁴⁾
		nazwa	planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie	osiągnięta wartość na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie		
1	2	3	4	5	6	7
		1.1.7. Realizacja należności publicznoprawnych	≥ 31.920.000 tys. zł	29.806.820,95 tys. zł	<ol style="list-style-type: none"> 1. Opracowanie procedur/instrukcji w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> – zasad przeciwdziałania przedawnieniu należności podatkowych i niepodatkowych, – instytucji zabezpieczenia, – rygoru natychmiastowej wykonalności, – orzekania o odpowiedzialności podatkowej osób trzecich, – restrukturyzacji i upadłości. 2. Intensyfikacja i przeorganizowanie nadzoru w obszarze rachunkowości. 3. Redukcja liczby i kwot nadpłat oraz kwot na kontach do wyjaśnienia. 4. Zmiana sposobu działania grup regionalnych we wszystkich obszarach (rachunkowość, wierzyciel, egzekucja). 5. Monitorowanie i analiza realizacji wpływów oraz podejmowanie działań adekwatnych do wyników monitoringu i analizy. 6. Podejmowanie działań informacyjnych i dyscyplinujących, zmierzających do zwiększenia poziomu dobrowolnych wpłat należności budżetu państwa. 7. Podejmowanie przez wierzyciela działań mających na celu likwidację zaległości 	<ol style="list-style-type: none"> 1. Zaplanowane zadania nr 2-8, 10-15 zostały zrealizowane. 2. Zadanie nr 1 w toku, zaplanowano kontynuację zadania w kolejnym roku. 3. Zadanie nr 9 zrealizowano poprzez organizację szkoleń wspierających podległe rzeczowo komórki wierzycielskie i rachunkowości.

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu ²⁾			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu ³⁾	Najważniejsze podjęte zadania służące realizacji celu ⁴⁾
		nazwa	planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie	osiągnięta wartość na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie		
1	2	3	4	5	6	7
					(wystawianie upomnień oraz tytułów wykonawczych, poszukiwanie majątku). 8. Monitorowanie poziomu wykonania mierników. 9. Zbudowanie wewnętrznego zespołu trenerskiego w obszarze wierzyciela i egzekucji. 10. Prawidłowa obsługa dokumentów wymiarowych w systemach i aplikacjach informatycznych. 11. Oddziaływanie w trybie nadzoru administracyjnego. 12. Standaryzacja procesów w podległych urzędach w ramach prac zespołu standaryzującego. 13. Wsparcie merytoryczne podległych urzędów. 14. Księgowanie na bieżąco wpłat i zobowiązań. 15. Oddziaływanie w trybie nadzoru nad orzecznictwem organów egzekucyjnych w toku prowadzonych postępowań.	
		1.1.8. Egzekucja zaległości	≥ 602.100 tys. zł	716.650,91 tys. zł	1. Nowelizacja instrukcji egzekucyjnej. 2. Realizacji tytułów wykonawczych na poziomie min. 110%.	1. Zaplanowane zadania nr 2-7 zostały zrealizowane.

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu ²⁾			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu ³⁾	Najważniejsze podjęte zadania służące realizacji celu ⁴⁾
		nazwa	planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie	osiągnięta wartość na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie		
1	2	3	4	5	6	7
					<ul style="list-style-type: none"> 3. Racjonalne wykorzystanie środków egzekucyjnych w tym zwiększenie efektywności zajęć nieruchomości. 4. Współpraca z ZUS, w kontekście zawieszonych i najstarszych TW. 5. Zwiększenie skuteczności i skrócenie czasu trwania prowadzonych postępowań egzekucyjnych poprzez pełne wykorzystanie wiedzy o składnikach majątkowych mogących być źródłem efektywnego wygaszania zaległości, ze szczególnym uwzględnieniem informacji dostępnych w elektronicznych bazach danych. 6. Oddziaływanie w trybie nadzoru administracyjnego. 7. Rozszerzenie uprawnień i dostępu do danych w systemach celem wykorzystania w prowadzonych postępowaniach w II instancji. 	<ul style="list-style-type: none"> 2. Zadanie nr 1 w toku, zaplanowano kontynuację zadania w kolejnym roku.
		1.1.9. Ograniczanie przyrostu zaległości wymagalnych	≤ 105%	96,83%	<ul style="list-style-type: none"> 1. Modyfikacja sprawozdawczości w zakresie zabezpieczenia potencjalnych zobowiązań. 2. Bieżące monitorowanie i zarządzanie zaległościami. 3. Monitorowanie stanu zaległości, w tym zaległości zagrożonych przedawnieniem i 	<ul style="list-style-type: none"> 1. Zaplanowane zadania nr 1-4 zostały zrealizowane. 2. Zadanie nr 5 w toku, zaplanowano

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu ²⁾			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu ³⁾	Najważniejsze podjęte zadania służące realizacji celu ⁴⁾
		nazwa	planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie	osiągnięta wartość na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie		
1	2	3	4	5	6	7
					<p>bieżące odpisywanie przedawnionych zaległości.</p> <p>4. Redukcja zaległości poprzez bieżące zaliczanie na ich poczet wpłat i nadpłat.</p> <p>5. Opracowanie instrukcji w zakresie restrukturyzacji i upadłości.</p>	kontynuację zadania w kolejnym roku.
2.	1.2. Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	1.2.1. Efektywność kontroli podatków	≥ 84,5%	93,68%	<p>1. Typowanie do kontroli podmiotów, w stosunku do których przewiduje się znaczne uszczuplenia podatkowe, na podstawie szczegółowo przeprowadzonej analizy danych podmiotu i jego kontrahentów, z wykorzystaniem wszystkich dostępnych narzędzi i informacji będących w posiadaniu urzędu (w tym plików JPK).</p> <p>2. Przygotowanie merytoryczne pracowników w zakresie typowania podmiotów do kontroli, przepisów prawa materialnego w zakresie podatków VAT, PIT i CIT oraz procedury prowadzenia kontroli podatkowej.</p> <p>3. Identyfikowanie nieprawidłowych działań podatników, identyfikacja nowych ryzyk.</p> <p>4. Oddziaływanie w trybie nadzoru oraz czynności kontroli funkcjonalnej.</p>	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.
		1.2.2. Realizacja kontroli	≥ 8 szt.	10 szt.	1. Skuteczne typowanie do kontroli, skorelowanie z kontrolami w zakresie cen	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu ²⁾			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu ³⁾	Najważniejsze podjęte zadania służące realizacji celu ⁴⁾
		nazwa	planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie	osiągnięta wartość na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie		
1	2	3	4	5	6	7
		przeprowadzonych wobec podatników znajdujących się na liście, o której mowa w art. 27b ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych			<p>transferowych celem identyfikacji „podmiotów kluczowych” obarczonych istotnym ryzykiem oszustw podatkowych.</p> <p>2. Efektywne wykorzystanie w analizie i kontroli dostępnych narzędzi informatycznych.</p> <p>3. Współpraca z Centrami Kompetencyjnymi wyznaczonymi do centralizacji procesu analizy i typowania podmiotów do kontroli oraz obsługi kluczowych podmiotów.</p> <p>4. Zapewnienie niezbędnego poziomu zatrudnienia w komórkach kontroli.</p> <p>5. Zapewnienie odpowiedniego poziomu merytorycznego kontrolujących w zakresie przepisów obowiązującego prawa podatkowego oraz metod i procedury prowadzenia kontroli „kluczowych podmiotów”.</p> <p>6. Identyfikowanie nieprawidłowych działań „kluczowych podmiotów”, identyfikacja nowych ryzyk.</p> <p>7. Oddziaływanie w trybie nadzoru oraz czynności kontroli funkcjonalnej.</p>	
		1.2.3. Realizacja kontroli podatkowych	≥ 4.704 pkt	7.093,5 pkt	1. Skuteczne typowanie do kontroli, efektywne wykorzystanie w analizie i kontroli dostępnych narzędzi informatycznych.	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu ²⁾			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu ³⁾	Najważniejsze podjęte zadania służące realizacji celu ⁴⁾
		nazwa	planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie	osiągnięta wartość na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie		
1	2	3	4	5	6	7
					<ul style="list-style-type: none"> 2. Prawidłowe przygotowanie materiału przed wszczęciem kontroli, typowanie do kontroli krótszych okresów rozliczeniowych. 3. Zapewnienie niezbędnego poziomu zatrudnienia w komórkach kontroli. 4. Prowadzenie kontroli z wykorzystaniem JPK na żądanie. 5. Zapewnienie odpowiedniego poziomu merytorycznego kontrolujących. 6. Zmniejszenie obciążeń pracowników dodatkowymi zadaniami niezwiązanymi z prowadzonymi kontrolami podatkowymi. 7. Współpraca z krajowymi i zagranicznymi administracjami podatkowymi oraz organami ścigania. 8. Oddziaływanie w trybie nadzoru oraz czynności kontroli funkcjonalnej. 	
		1.2.4. Realizacja kontroli celno-skarbowych	≥ 518 szt.	614 szt.	1. Typowanie do kontroli podmiotów, w stosunku do których przewiduje się znaczne uszczuplenia podatkowe, na podstawie szczegółowo przeprowadzonej analizy danych podmiotu i jego kontrahentów, z wykorzystaniem wszystkich dostępnych narzędzi i informacji będących w posiadaniu urzędu (w tym plików JPK).	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu ²⁾			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu ³⁾	Najważniejsze podjęte zadania służące realizacji celu ⁴⁾
		nazwa	planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie	osiągnięta wartość na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie		
1	2	3	4	5	6	7
					<ul style="list-style-type: none"> 2. Przygotowanie merytoryczne pracowników w zakresie typowania podmiotów do kontroli, przepisów prawa materialnego w zakresie podatków VAT, PIT i CIT (w tym cen transferowych) oraz procedury prowadzenia kontroli podatkowej. 3. Identyfikowanie nieprawidłowych działań podatników, identyfikacja nowych ryzyk. 4. Oddziaływanie w trybie nadzoru oraz czynności kontroli funkcjonalnej. 	
		1.2.5. Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie kontroli celno-skarbowej	≥ 2.379 szt.	4.818 szt.	<ul style="list-style-type: none"> 1. Skuteczne typowanie podmiotów do kontroli celno-skarbowej w przedmiocie ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej w drodze analizy ryzyka, informacji sygnałnych, danych z czynności o charakterze mandatowym oraz operacji lokalnych i ponadregionalnych. 2. Bieżąca analiza spełniania przez podatników obowiązku instalowania kas rejestrujących. 3. Zapewnienie niezbędnego poziomu zatrudnienia w komórkach kontroli celno-skarbowej rynku. 4. Prowadzenie działań w branżach, w których występuje szczególnie wysokie ryzyko niewywiązywania się z obowiązku 	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu ²⁾			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu ³⁾	Najważniejsze podjęte zadania służące realizacji celu ⁴⁾
		nazwa	planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie	osiągnięta wartość na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie		
1	2	3	4	5	6	7
					ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej. 5. Prowadzenie czynności w godzinach popołudniowych oraz dni wolne. 6. Współpraca ze Strażą Graniczną, Policją podczas kontroli sprzedaży prowadzonej przez obcokrajowców. 7. Oddziaływanie w trybie nadzoru oraz czynności kontroli funkcjonalnej. 8. Dalsza edukacja podmiotów w zakresie obowiązku ewidencjonowania obrotu przy użyciu kas rejestrujących.	
		1.2.6. Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie nabycia sprawdzającego	≥ 4.406 szt.	6.455 szt.	1. Skuteczne typowanie podmiotów do nabycia sprawdzającego w drodze analizy ryzyka, informacji sygnałnych, danych z czynności o charakterze mandatowym oraz operacji lokalnych i ponadregionalnych. 2. Zapewnienie właściwej współpracy poszczególnych komórek realizujących zadania nabycia sprawdzającego. 3. Zapewnienie niezbędnego poziomu zatrudnienia i poziomu merytorycznego osób zaangażowanych w procedurze nabycia sprawdzającego. 4. Zapewnienie niezbędnego poziomu zatrudnienia w komórkach kontroli celno-skarbowej rynku.	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu ²⁾			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu ³⁾	Najważniejsze podjęte zadania służące realizacji celu ⁴⁾
		nazwa	planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie	osiągnięta wartość na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie		
1	2	3	4	5	6	7
					5. Bieżąca analiza spełniania przez podatników obowiązku instalowania kas rejestrujących. 6. Prowadzenie działań w branżach, w których występuje szczególnie wysokie ryzyko niewywiązywania się z obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej. 7. Prowadzenie czynności w godzinach popołudniowych oraz dni wolne. 8. Współpraca ze Strażą Graniczną, Policją podczas kontroli sprzedaży prowadzonej przez obcokrajowców. 9. Oddziaływanie w trybie nadzoru oraz czynności kontroli funkcjonalnej. 10. Dalsza edukacja podmiotów w zakresie obowiązku ewidencjonowania obrotu przy użyciu kas rejestrujących.	
		1.2.7. Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów	≥ 6.653 szt.	10.155 szt.	1. Skuteczne typowanie podmiotów do czynności mandatowych w drodze analizy ryzyka, informacji sygnałnych, danych z czynności o charakterze mandatowym oraz operacji lokalnych i ponadregionalnych. 2. Bieżąca analiza spełniania przez podatników obowiązku instalowania kas rejestrujących.	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu ²⁾			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu ³⁾	Najważniejsze podjęte zadania służące realizacji celu ⁴⁾
		nazwa	planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie	osiągnięta wartość na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie		
1	2	3	4	5	6	7
		fiskalnych w trybie czynności mandatowych			<ul style="list-style-type: none"> 3. Prowadzenie działań w branżach, w których występuje szczególnie wysokie ryzyko niewywiązywania się z obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej. 4. Prowadzenie czynności w godzinach popołudniowych oraz dni wolne. 5. Współpraca ze Strażą Graniczną, Policją podczas kontroli sprzedaży prowadzonej przez obcokrajowców. 6. Oddziaływanie w trybie nadzoru oraz czynności kontroli funkcjonalnej. 7. Dalsza edukacja podmiotów w zakresie obowiązku ewidencjonowania obrotu przy użyciu kas rejestrujących. 	
3.	1.4. Efektywne zarządzanie środkami publicznymi	1.4.1. Terminowość realizacji przez izby administracji skarbowej (IAS) audytów środków zagranicznych w odniesieniu do projektów oraz systemów zarządzania i kontroli	≥ 95%	96,81%	Terminowa realizacja zleconych audytów.	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu ²⁾			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu ³⁾	Najważniejsze podjęte zadania służące realizacji celu ⁴⁾
		nazwa	planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie	osiągnięta wartość na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie		
1	2	3	4	5	6	7
4.	4.5. Zwiększenie efektywności i skuteczności w obszarze ujawniania i zabezpieczania mienia w postępowaniu karnym i karnym skarbowym	4.5.1. Wzrost wartości zabezpieczonego mienia w postępowaniu karnym i karnym skarbowym	≥ 35.546.739 zł	72.583.172 zł	<ol style="list-style-type: none"> 1. Zapewnienie niezbędnego poziomu zatrudnienia w komórkach karnych skarbowych, dochodzeniowo-śledczych oraz komórce ustalania i odzyskiwania mienia. 2. Bieżąca analiza obciążenia pracą w komórkach karnych skarbowych, dochodzeniowo-śledczych oraz komórce ustalania i odzyskiwania mienia. 3. Podnoszenie kwalifikacji merytorycznych pracowników i funkcjonariuszy w obszarze metod, mechanizmów i procedur ustalania stanu majątkowego oraz stosowania zabezpieczenia majątkowego (szkolenia wewnętrzne). 4. Oddziaływanie w trybie nadzoru oraz czynności kontroli funkcjonalnej. 5. Monitorowanie liczby kierowanych wniosków o ujawnienie mienia z komórek dochodzeniowo-śledczych w sprawach przekraczających kwotę uszczuplenia lub narażenia na uszczuplenie powyżej 500 tys. zł. 6. Monitorowanie aktywności związanej z wydawaniem samodzielnie postanowień o zabezpieczeniu majątkowym przez finansowy organ postępowania przygotowawczego. 	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu ²⁾			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu ³⁾	Najważniejsze podjęte zadania służące realizacji celu ⁴⁾
		nazwa	planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie	osiągnięta wartość na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie		
1	2	3	4	5	6	7
					7. Monitorowanie pełnego i rzetelnego rejestrowania danych w ewidencji ESKS2. 8. Monitorowanie poziomu realizacji wskaźnika i jego składowych w cyklu miesięcznym.	
5.	4.8. Poprawa skuteczności i efektywności działania pionu kontroli KAS	4.8.1. Kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających	≥ 519 mln zł	1.371,28 mln zł	1. Efektywne diagnozowanie ryzyka oszustw podatkowych podmiotów objętych czynnościami sprawdzającymi z wykorzystaniem narzędzi informatycznych, w tym dostępnych systemów informatycznych, celem zapewnienia odpowiednich wpływów do budżetu. 2. Realizacja operacji ponadregionalnych „Nowe otwarcie I” oraz „Nowe otwarcie II” koordynowanych przez CK NZP w Gdańsku w zakresie weryfikacji strat deklarowanych przez podatników prowadzących działalność gospodarczą. 3. Zapewnienie niezbędnego poziomu zatrudnienia w komórkach czynności sprawdzających. 4. Stosowanie wytycznych MF określających zasady wykorzystania plików JPK w procedurze czynności sprawdzających. 5. Stosowanie wewnętrznej procedury w zakresie odmiejszczenia czynności sprawdzających.	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu ²⁾			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu ³⁾	Najważniejsze podjęte zadania służące realizacji celu ⁴⁾
		nazwa	planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie	osiągnięta wartość na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie		
1	2	3	4	5	6	7
					6. Oddziaływanie w trybie nadzoru oraz czynności kontroli funkcjonalnej.	

CZEŚĆ B: Realizacja celów priorytetowych wynikających z budżetu państwa w układzie zadaniowym w roku 2023

(w tej części sprawozdania należy wymienić cele wskazane w części B planu na rok, którego dotyczy sprawozdanie. Nie należy wymieniać celów uprzednio wskazanych w części A)

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu ²⁾			Planowane podzadania budżetowe służące realizacji celu ³⁾	Podjęte podzadania budżetowe służące realizacji celu
		nazwa	planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie	osiągnięta wartość na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie		
1	2	3	4	5	6	7
1.						
2.						
...						

CZĘŚĆ C: Realizacja innych celów w roku 2023

(w tej części sprawozdania należy wymienić cele wskazane w części C planu na rok, którego dotyczy sprawozdanie)

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu ²⁾			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu ³⁾	Najważniejsze podjęte zadania służące realizacji celu ⁴⁾
		nazwa	planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie	osiągnięta wartość na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie		
1	2	3	4	5	6	7
1.	1.3. 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	1.3.1. Czas trwania audytu	≤ 90 dni	31,32 dnia	<ol style="list-style-type: none"> 1. Przygotowanie zespołów audytowych w zakresie analizy przepisów, potencjalnych ryzyk, umożliwiające efektywne wykonanie zadań w wyznaczonym czasie. 2. Współpraca z innymi organami KAS, organami administracji rządowej i samorządowej w celu pozyskania niezbędnych informacji w sprawach dotyczących prowadzonych audytów, służące skróceniu czasu audytu jak i ustalaniu ryzyk. 3. Efektywne wykorzystanie zasobów kadrowych i narzędzi informatycznych. 4. Określenie w programach audytowych harmonogramu działań uwzględniającego przyjęte mierniki. 	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.
2.	2.1. Nowoczesna, przyjazna, bezpieczna i wielokanałowa	2.1.5. Czas rozpatrywania odwołań przez dyrektora izby administracji	≤ 140 dni	200,5 dnia	<ol style="list-style-type: none"> 1. Analiza liczby spraw wpływających do komórki w cyklu miesięcznym. 2. Raportowanie do Zastępcy Dyrektora kierującego Pionem Orzecznictwa stanu 	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu ²⁾			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu ³⁾	Najważniejsze podjęte zadania służące realizacji celu ⁴⁾
		nazwa	planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie	osiągnięta wartość na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie		
1	2	3	4	5	6	7
	obsługa podatnika	skarbowej oraz naczelnika urzędu celno-skarbowego			<p>prorowadzonych spraw w nadzorowanych komórkach w cyklu miesięcznym.</p> <p>3. Analiza obciążenia pracą pracowników w poszczególnych komórkach (monitorowanie liczby spraw przydzielonych do załatwienia jednemu pracownikowi) w cyklu miesięcznym.</p> <p>4. Monitoring, weryfikacja i analiza danych zawartych w Hurtowni WHTAX, analiza raportów i mierników z zakresu postępowań podatkowych w Referacie ION – bieżący i ad hoc.</p> <p>5. Monitorowanie przez kierowników poziomu realizacji zadań (czas rozpatrywania odwołań w cyklu miesięcznym).</p> <p>6. Raportowanie przez Naczelnika ŚUCS, kierujących komórkami Pionu Orzecznictwa o poziomie wykonania wskaźnika w cyklu kwartalnym.</p> <p>7. Monitorowanie poziomu wykonania wskaźnika w cyklu miesięcznym.</p>	
		2.1.6. Czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika	< 24 dni	19 dni	<p>1. Podnoszenie kwalifikacji merytorycznych pracowników.</p> <p>2. Monitoring i weryfikacja przez Referat Nadzoru nad Orzecznictwem oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej</p>	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu ²⁾			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu ³⁾	Najważniejsze podjęte zadania służące realizacji celu ⁴⁾
		nazwa	planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie	osiągnięta wartość na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie		
1	2	3	4	5	6	7
					<p>danych w Hurtowni WHTAX oraz pobieranych przez EMIERNIKI, raporty w zakresie rejestracji w POLTAXPlus przez pracowników urzędów skarbowych rozstrzygnięć wydanych w postępowaniach wszczętych na wniosek (w cyklu miesięcznym oraz ad hoc).</p> <p>3. Oddziaływanie w trybie nadzoru administracyjnego.</p> <p>4. Raportowanie do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach o poziomie wykonania wskaźnika (w cyklu miesięcznym).</p> <p>5. Raportowanie przez Naczelników Urzędów Skarbowych oraz Wydział Spraw Wierzyielskich i Rachunkowości Podatkowej do Zastępcy Dyrektora ds. Orzecznictwa o osiągniętej wartości wskaźnika CWP (mediana) (w cyklu miesięcznym).</p>	
3.	4.4. Poprawa efektywności i skuteczności postępowań karnych i karnych skarbowych	4.4.1. Udział zakończonych postępowań przygotowawczych prowadzonych w formie dochodzenia w sprawach o	≥ 64,0%	68,46%	<p>1. Zapewnienie niezbędnego poziomu zatrudnienia w komórkach karnych skarbowych i dochodzeniowo-śledczych.</p> <p>2. Bieżąca analiza obciążenia pracą w komórkach karnych skarbowych i dochodzeniowo-śledczych.</p>	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu ²⁾			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu ³⁾	Najważniejsze podjęte zadania służące realizacji celu ⁴⁾
		nazwa	planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie	osiągnięta wartość na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie		
1	2	3	4	5	6	7
		przestępstwa, przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe w ogólnej liczbie prowadzonych w formie dochodzenia postępowań przygotowawczych w tych sprawach			<ol style="list-style-type: none"> 3. Podnoszenie kwalifikacji merytorycznych pracowników i funkcjonariuszy. 4. Oddziaływanie w trybie nadzoru oraz czynności kontroli funkcjonalnej. 5. Zapewnienie sprawnej realizacji wpływających spraw karnych i karnych skarbowych. 6. Odpowiednio wczesne kierowanie wniosków o wszczęcie postępowania przygotowawczego z komórek merytorycznych tj. niezwłocznie po uzyskaniu informacji wskazujących na uzasadnione podejrzenie popełnienia przestępstwa, w terminie nie krótszym niż 12 m-cy przed upływem terminu przedawnienia zobowiązania podatkowego. 7. Załączanie przez komórki przekazujące kompletu posiadanych materiałów tj. wskazujących na uzasadnione podejrzenie popełnienia przestępstwa, do wniosków o wszczęcie postępowania przygotowawczego. 8. Skrócenie czasu trwania postępowań podatkowych związanych z prowadzonym postępowaniem karnym skarbowym. 	

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu ²⁾			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu ³⁾	Najważniejsze podjęte zadania służące realizacji celu ⁴⁾
		nazwa	planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie	osiągnięta wartość na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie		
1	2	3	4	5	6	7
					9. Monitorowanie poziomu realizacji wskaźnika i jego składowych w cyklu miesięcznym.	

CZĘŚĆ D: Informacja dotycząca realizacji celów objętych planem działalności na rok 2023

(należy krótko opisać najważniejsze przyczyny, które wpłynęły na niezrealizowanie celów, wystąpienie istotnych różnic w planowanych i osiągniętych wartościach mierników lub podjęcie innych niż planowane zadań służących realizacji celów)

Ad część A

Cel 1: 1.1. Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych

Miernik: 1.1.7. Realizacja należności publicznoprawnych

Przyczyny niezrealizowania miernika:

- 1) wprowadzone nowe rozwiązania w sposobie rozliczaniu podatku PIT (Polski Ład);
- 2) wprowadzone regulacje prawne ułatwiające podmiotom korzystanie z CIT estoński;
- 3) sytuacja polityczno-gospodarcza w związku z trwającą wojną za wschodnią granicą Polski;
- 4) zmiana struktury podmiotów będących we właściwości wyspecjalizowanych urzędów skarbowych woj. śląskiego;
- 5) brak w analizowanym okresie pojedynczych wysokich wpłat, które pojawiły się w roku poprzednim tworząc tzw. statystyczny efekt bazy.

Ad część C

Cel 2: 2.1. Nowoczesna, przyjazna, bezpieczna i wielokanałowa obsługa podatnika

Miernik: 2.1.5. Czas rozpatrywania odwołań przez dyrektora izby administracji skarbowej oraz naczelnika urzędu celno-skarbowego

Przyczyny niezrealizowania miernika:

- 1) merytoryczna złożoność prowadzonych spraw, wymagająca przeprowadzenia poszerzonej analizy aktualnego orzecznictwa sądowego;
- 2) opóźnienia spowodowane z winy podatnika (składanie nowych wniosków, konieczność wezwań w związku z błędnie składanymi, problemy z ustaleniem prawidłowego adresu strony);
- 3) konieczność podjęcia działań w zakresie ustalenia okoliczności mających wpływ na bieg terminu przedawnienia;
- 4) uzupełnianie materiału dowodowego w zakresie pozostałych ogniw transakcji;
- 5) duża część spraw załatwionych w roku 2023 wpłynęła do organu pierwszej instancji w latach 2019-2021, co oznacza, że w okresie sprawozdawczym załatwiano głównie sprawy z najstarszą datą wpływu.

Katowice, 14 lutego 2024 roku

.....
data

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach
Rafał Sitko

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

.....
podpis ministra/kierownika jednostki