

Sprawozdanie z wykonania planu działalności Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu za rok 2024

CZĘŚĆ A: Realizacja najważniejszych celów w roku 2024

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu	Najważniejsze podjęte zadania 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.	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych	Realizacja należności publicznoprawnych	$\geq 4,20 \%$ kwoty dochodów podatkowych i cła z ustawy budżetowej $\geq 23\,791\,103 *$ tys. zł	22 836 523 tys. zł	1. Bieżące (miesięczne/kwartalne) monitorowanie dochodów, stopnia realizacji wskaźnika i odpowiednie reagowanie na brak należytych wpływów podatkowych, ewentualne diagnozowanie przyczyn nieosiągnięcia planu. 2. Pisma do NUS w ramach nadzoru w przypadku znaczącego spadku wyników. 3. Cykliczne spotkania z NUS i kierownikami komórek organizacyjnych (sprawy wierzycielskie, rachunkowość, egzekucja administracyjna) celem omówienia zagadnień związanych z realizacją należności publicznoprawnych i wprowadzania metod rozwiązywania problemów.	Cykliczny monitoring wpływów budżetowych oraz wykonania miernika zgodnie z modelem monitorowania należności podatkowych i celnych przesłanym pismem z dnia 3.10.2024 r. DKS3.0723.15.2024. Dane z obszaru tego wskaźnika prezentowano i omawiano na spotkaniach z Naczelnikami Urzędów i kierownikami komórek organizacyjnych odpowiadających za realizację miernika. Poza tym informowano Naczelników Urzędów o poziomie wykonania planu, wskazując jednostki gdzie wykonanie jest zagrożone.
		Egzekucja zaległości	$\geq 639\,900$ tys. zł	633 707 tys. zł	1. Bieżące (miesięczne/kwartalne) monitorowanie wysokości egzekwowanych zaległości, stopnia realizacji wskaźnika i odpowiednie reagowanie na brak należytych kwot, ewentualne diagnozowanie przyczyn nieosiągnięcia planu. 2. Weryfikowanie prawidłowości prowadzonych postępowań egzekucyjnych w tym pod względem stosowania środków egzekucyjnych, by eliminować bezzwyczajność w podejmowaniu działań windykacyjnych. 3. Monitorowanie czynności przedwindykacyjnych- wystawianie upomnień, tytułów wykonawczych, szybkość podejmowania działań. 4. Monitorowanie liczby podejmowanych czynności egzekucyjnych i kwot ściągniętych oraz kwartalne monitorowanie wpływów z miękkiej egzekucji. 5. Cykliczne spotkania z NUS i kierownikami komórek organizacyjnych (sprawy wierzycielskie, egzekucja administracyjna) celem omówienia zagadnień związanych ze sprawami egzekucyjnymi i przedegzekucyjnymi. 6. Pisma do NUS w ramach nadzoru w przypadku znaczącego spadku wskaźnika.	Przeprowadzano monitoring: - kwot wyegzekwowanych, stopnia realizacji wskaźnika oraz efektywności egzekucji, - przebiegu prowadzonych postępowań egzekucyjnych, - prawidłowości wywiązywania się urzędów skarbowych z realizowanych zadań w obszarze egzekucji administracyjnej, - prawidłowości wywiązywania się urzędów skarbowych z realizowanych zadań w obszarze spraw wierzycielskich, - prawidłowości wywiązywania się urzędów skarbowych z realizowanych zadań w obszarze miękkiej egzekucji. Dane z obszarów mających wpływ na realizację egzekucji zaległości (zadania z obszaru egzekucji zaległości i spraw wierzycielskich) prezentowano i omawiano na spotkaniach z Naczelnikami Urzędów i kierownikami komórek organizacyjnych podległych jednostek.
		Ograniczenie przyrostu zaległości wymagalnych	$\leq 105 \%$	97,28 %	1. Bieżące (miesięczne/kwartalne) monitorowanie zaległości, stopnia realizacji wskaźnika i odpowiednie reagowanie na wzrost zaległości podatkowych, ewentualne diagnozowanie przyczyn nieosiągnięcia planu. 2. Monitorowanie stosowania zabezpieczeń wykonania zobowiązań podatkowych.	Przeprowadzano monitoring: - poziomu wykonania wskaźnika ograniczania przyrostu zaległości wymagalnych, - obszaru zaległości odpisanych w stosunku do przedawnionych (wskaźnik ZOP),

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu	Najważniejsze podjęte zadania 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
					3. Monitorowanie wydawanych orzeczeń o odpowiedzialności osób trzecich za zaległości podatkowe. 4. Monitorowanie przedawnionych zaległości i ich odpisywanie. 5. Cykliczne spotkania z NUS i kierownikami komórek organizacyjnych (sprawy wierzyielskie) celem omówienia zagadnień wpływających na ograniczenie przyrostu zaległości. 6. Pisma do NUS w ramach nadzoru w przypadku znaczącego spadku wskaźnika. 7. Prowadzenie szkoleń w celu poprawy umiejętności pracowników prowadzących postępowania.	- dokonywanych zabezpieczeń na etapie kontroli i na etapie postępowań, - obszaru orzekania o odpowiedzialności osób trzecich/spadkobierców, - beczynności podejmowania działań ww. zakresie, - zaległości zagrożonych przedawnieniem, - zaległości, dla których nie można obliczyć terminu przedawnienia, z uwagi na zawieszenie jego biegu. Dane z obszarów mających wpływ na realizację wskaźnika ograniczania przyrostu zaległości prezentowano i omawiano na spotkaniach cyklicznych z Naczelnikami Urzędów i kierownikami komórek organizacyjnych podległych jednostek. Dział Egzekucji administracyjnej tut. Izby przeprowadził szkolenia których celem było wsparcie urzędów skarbowych w realizacji wskaźnika.
		Terminowa realizacja wniosków o informacje otrzymanych z zagranicy na podstawie przepisów regulujących wymianę informacji podatkowych z państwami członkowskimi UE i państwami spoza UE	≥ 80 %	99,24 %	Kontynuacja działań realizowanych przez IAS w roku 2023: stała kontrola liczby udzielonych w terminie odpowiedzi dla administracji innych państw, poprzez prowadzenie szczególnych metod monitorowania realizacji przez urzędy wymiany informacji w zakresie podatków, takich jak weryfikacja podejmowanych działań na poszczególnych etapach (w tym analitycznych/czynności sprawdzających/kontroli), weryfikacja wniosków przychodzących przez osoby kontaktowe IAS pod kątem złożoności sprawy - analizy, weryfikacja przyczyn przedłużenia terminu realizacji wymiany pod kątem podejmowanych działań oraz ich skuteczności; szkolenia pracowników urzędów pod kątem zasad wykorzystywania informacji otrzymywanych w ramach wymiany informacji i weryfikacji podatników.	Podjęte zadania służące realizacji celu: - stale monitorowano liczbę udzielonych odpowiedzi pod względem terminowości, - monitorowano realizację wniosków poprzez wysyłanie zapytań o stan realizacji spraw, - wykonywano analizę wniosków pod kątem złożoności sprawy, - weryfikowano przyczyny przedłużenia terminu realizacji sprawy, - organizowano spotkania z osobami kontaktowymi ds. wymiany informacji celem omówienia zagadnień związanych z terminowością, - monitorowano systemy wspomagające międzynarodową wymianę informacji.
		Terminowa realizacja wniosków o udzielenie informacji	≥ 70 %	100 %	1. Prowadzenie odrębnego rejestru wniosków RI otrzymanych od zagranicznych administracji w pliku Excel - w celu monitorowania terminów udzielenia odpowiedzi. 2. Monitorowanie udzielanych odpowiedzi na wnioski po 3 tygodniach od ich wpływu i monitorowanie do US o zbliżającym się terminie realizacji sprawy w przypadku braku odpowiedzi. 3. Stały kontakt mailowy i telefoniczny z osobami kontaktowymi do spraw wzajemnej pomocy w zakresie terminów udzielanych odpowiedzi.	Podjęte zadania służące realizacji celu: - prowadzono rejestr wniosków i monitorowano go pod kątem terminów udzielenia odpowiedzi, - kontaktowano się z urzędem skarbowym przypominającym o terminie realizacji wniosków po 3 tygodniach od ich wpływu w przypadku braku odpowiedzi,

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu	Najważniejsze podjęte zadania 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
2.	Dostarczanie ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oraz innym organom administracji publicznej informacji o istotnych ryzykach realizacji zadań w obszarze gospodarowania krajowymi środkami publicznymi i mieniem państwowym	Czas trwania audytu	≤ 60 dni	38,67 dni	Bieżący monitoring czasu trwania poszczególnych audytów. W razie przedłużania się audytu powiększenie zespołu audytującego.	Na bieżąco monitorowano na jakim etapie jest audyt oraz możliwość jego szybkiego zakończenia.
3.	Efektywne zarządzanie środkami publicznymi	Terminowość realizacji przez izby administracji skarbowej audytów środków zagranicznych w odniesieniu do projektów oraz systemów zarządzania i kontroli	≥ 95 %	100 %	Monitoring i nadzór wykonania audytów zleconych przez DAS MF. Motywowanie zespołu w odniesieniu do wykonanych zadań w tym nagrody dodatki.	Analiza zleczanych i wykonywanych zadań w odniesieniu do czasu realizacji i zakresu tematycznego. Wzmacnianie zespołów audytowych dodatkowymi zasobami kadrowymi w przypadkach skomplikowanego stanu faktycznego oraz rozległego zakresu badania.
4.	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 kontroli celno-skarbowej	≥ 1 900	2 265	Kontynuacja form nadzoru przyjętych w roku 2023: 1. cykliczne spotkania z NDUCS, celem omówienia zagadnień związanych ze sprawną realizacją tego zadania i wypracowania metod rozwiązywania problemów, 2. pisma do NDUCS w ramach nadzoru w przypadku znaczącego spadku wyników, 3. nadzór nad systemem do ewidencjonowania kontroli c-s, celem rzetelnej sprawozdawczości w tym zakresie.	1. Przeprowadzano narady z NDUCS, celem omówienia zagadnień związanych ze sprawną realizacją tego zadania i wypracowania metod rozwiązywania problemów. 2. Monitorowano poziom realizacji osiąganych wyników przez NDUCS (wskaźnik 1.5.1 za 2024 rok powyżej oczekiwań). 3. Nadzorowano system do ewidencjonowania kontroli c-s celem rzetelnej sprawozdawczości w tym zakresie. 4. Przekazano do NDUCS narzędzie elektroniczne Mapa działań weryfikacyjnych w obszarze kas rejestrujących, celem optymalizacji procesu typowania podmiotów do działań w trybie kontroli celno – skarbowej (10 aktualizacji danych w trakcie roku).

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu	Najważniejsze podjęte zadania 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
		Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie nabycia sprawdzającego	≥ 3 700	4 600	Kontynuacja form nadzoru przyjętych w roku 2023, tj.: 1. wykorzystanie narzędzia elektronicznego <i>Mapa działań weryfikacyjnych w obszarze kas rejestrujących</i> , do cyklicznego (co kwartał, w okresie akcji LATO co tydzień) prezentowania NUS i NUCS wyników podległych urzędów w tym obszarze, między innymi celem wykorzystania zarządczego przy planowaniu działań weryfikacyjnych oraz monitorowania ewentualnych deficytów w realizacji tego miernika, 2. cykliczne spotkania z NUS i NDUCS celem omówienia zagadnień związanych ze sprawną realizacją nabyć sprawdzających i wypracowania metod rozwiązywania problemów, 3. szkolenia dla pracowników US i DUCS celem podnoszenia ich kwalifikacji, 4. pisma do NUS i NDUCS w ramach nadzoru w przypadku znaczącego spadku ustaleń z nabyć sprawdzających, 5. nadzór nad systemami do ewidencjonowania nabyć sprawdzających, celem rzetelnej sprawozdawczości w tym zakresie.	1. Przekazano urzędowi narzędzie elektroniczne <i>Mapa działań weryfikacyjnych w obszarze kas rejestrujących</i> , celem optymalizacji procesu typowania podmiotów do działań w trybie nabycia sprawdzającego (10 aktualizacji danych w trakcie roku). 2. Podczas niektórych narad z NUS i NDUCS, omawiano zagadnienia związane z poziomem realizacji nabyć sprawdzających. 3. Przeprowadzono szkolenia dla pracowników US celem podnoszenia ich kwalifikacji, m.in. w ramach Operacji Lato. 4. Przekazano: - pisma nadzorcze do 4 NUS, celem wzmocnienia nadzoru realizacji zadań, pod kątem poprawy skuteczności typowania podmiotów do działań weryfikacyjnych, - pismo nadzorcze do podległych organów KAS z poleceniem wzmocnienia nadzoru nad typowaniem do nabyć sprawdzających na podstawie analizy ryzyka, w szczególności przed podjęciem działań związanych z bezzwrotnym wydatkowaniem środków. 5. Prowadzono nadzór nad systemem do ewidencjonowania nabyć sprawdzających, pod kątem rzetelności wprowadzanych danych.
		Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie czynności mandatowych	≥ 3 700	5 540	Kontynuacja form nadzoru przyjętych w roku 2023, tj.: 1. wykorzystanie narzędzia elektronicznego <i>Mapa działań weryfikacyjnych w obszarze kas rejestrujących</i> , do cyklicznego (co kwartał, w okresie akcji LATO co tydzień) prezentowania NUS i NUCS wyników podległych urzędów w tym obszarze, między innymi celem wykorzystania zarządczego przy planowaniu działań weryfikacyjnych oraz monitorowania ewentualnych deficytów w realizacji tego miernika, 2. cykliczne spotkania z Naczelnikami podległych urzędów celem omówienia zagadnień związanych ze sprawną realizacją czynności mandatowych i wypracowania metod rozwiązywania problemów, 3. szkolenia dla pracowników US/DUCS celem podnoszenia ich kwalifikacji, 4. pisma do Naczelników podległych urzędów w ramach nadzoru w przypadku znaczącego spadku ustaleń z czynności mandatowych, 5. nadzór nad systemami do ewidencjonowania czynności mandatowych, celem rzetelnej sprawozdawczości w tym zakresie.	1. Przesłano urzędowi narzędzie elektroniczne <i>Mapa działań weryfikacyjnych w obszarze kas rejestrujących</i> , celem optymalizacji procesu typowania podmiotów do działań kontrolnych (10 aktualizacji danych w trakcie roku). 2. Podczas niektórych narad z NUS i NDUCS omawiano zagadnienia związane z poziomem realizacji tego miernika. 3. Przeprowadzono szkolenia dla pracowników US i DUCS celem podnoszenia ich kwalifikacji, m.in. w ramach Operacji Lato. 4. Przekazano: - pismo nadzorcze do podległych organów KAS z poleceniem wzmocnienia nadzoru nad typowaniem podmiotów do weryfikacji na podstawie analizy ryzyka, w szczególności przed podjęciem działań związanych z bezzwrotnym wydatkowaniem środków. 5. Prowadzono nadzór nad sprawozdawczością w zakresie ewidencjonowania czynności mandatowych.

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu	Najważniejsze podjęte zadania 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		Efektywność kontroli podatków	≥ 85 %	93 %	Kontynuacja form nadzoru przyjętych w roku 2023, tj.: 1. wykorzystanie narzędzia elektronicznego KOKPIT do cyklicznego prezentowania Naczelnikom wyników podległych urzędów w tym obszarze, między innymi celem monitorowania ewentualnych deficytów w realizacji tego miernika, 2. cykliczne spotkania z NUS celem omówienia zagadnień związanych ze sprawną realizacją kontroli i wypracowania metod rozwiązywania problemów, 3. szkolenia dla kontrolujących celem podnoszenia ich kwalifikacji, 4. pisma do NUS w ramach nadzoru w przypadku znaczącego spadku wyników działalności kontrolnej, 5. nadzór nad systemami do ewidencjonowania kontroli, celem rzetelnej sprawozdawczości w tym zakresie.	1. Przekazywano NUS dane dotyczące działalności kontrolnej, wykorzystując narzędzie elektroniczne KOKPIT, po zakończeniu każdego kwartału. 2. Omawiano podczas cyklicznych narad DIAS z NUS zagadnienia związane z realizacją kontroli i tego wskaźnika. 3. Przeprowadzono szkolenia w zakresie: - zwiększenia efektywności kontroli poprzez wykorzystanie dokumentów przekazywanych w formie elektronicznej (5 stacjonarnych szkoleń i 2 online), - procedury kontroli podatkowej (4 szkolenia). 4. Prowadzono stały monitoring realizacji ww. miernika, celem osiągnięcia oczekiwanego poziomu. 5. Prowadzono nadzór nad systemem do ewidencjonowania kontroli, celem rzetelnej sprawozdawczości w tym zakresie.
		Realizacja kontroli podatków - kontrole podatkowe	≥ 5 280 pkt	6 515 pkt	Kontynuacja form nadzoru przyjętych w roku 2023, tj.: 1. wykorzystanie narzędzia elektronicznego KOKPIT do cyklicznego prezentowania Naczelnikom wyników podległych urzędów w tym obszarze, między innymi celem monitorowania ewentualnych deficytów w realizacji tego miernika, 2. cykliczne spotkania z NUS celem omówienia zagadnień związanych ze sprawną realizacją kontroli i wypracowania metod rozwiązywania problemów, 3. szkolenia dla kontrolujących celem podnoszenia ich kwalifikacji, 4. pisma do NUS w ramach nadzoru w przypadku znaczącego spadku wyników działalności kontrolnej, 5. nadzór nad systemami do ewidencjonowania kontroli, celem rzetelnej sprawozdawczości w tym zakresie.	1. Przekazywano NUS dane dotyczące działalności kontrolnej, wykorzystując narzędzie elektroniczne KOKPIT, po zakończeniu każdego kwartału. 2. Omawiano podczas cyklicznych narad DIAS z NUS zagadnienia związane ze sprawną realizacją kontroli i tego wskaźnika. 3. Przeprowadzono szkolenia w zakresie: - zwiększenia efektywności kontroli poprzez wykorzystanie dokumentów przekazywanych w formie elektronicznej (5 stacjonarnych szkoleń i 2 online), - procedury kontroli podatkowej (4 szkolenia). 4. Przesłano pisma nadzorcze do 11 NUS, celem wzmocnienia nadzoru nad poziomem realizacji ww. miernika. 5. Przeprowadzono nadzór nad systemem do ewidencjonowania kontroli, celem rzetelnej sprawozdawczości w tym zakresie.
		Realizacja kontroli podatków - kontrole celno-skarbowe	≥ 6 120 pkt	5 944 pkt	Kontynuacja form nadzoru przyjętych w roku 2023, tj.: 1. wykorzystanie narzędzia elektronicznego KOKPIT do cyklicznego prezentowania Naczelnikowi DUCS wyników podległego urzędu w tym obszarze, między innymi celem monitorowania ewentualnych deficytów w realizacji tego miernika, 2. cykliczne spotkania z Naczelnikiem DUCS celem omówienia zagadnień związanych ze sprawną realizacją kontroli w obszarze objętym ww. miernikiem i wypracowania metod rozwiązywania problemów, 3. szkolenia dla kontrolujących celem podnoszenia ich kwalifikacji, 4. pisma do DUCS w ramach nadzoru w przypadku stwierdzenia deficytów w realizacji ww. miernika,	1. Przekazywano NDUCS dane dotyczące działalności kontrolnej, wykorzystując narzędzie elektroniczne KOKPIT, po zakończeniu każdego kwartału. 2. Omawiano podczas cyklicznych narad DIAS z NDUCS zagadnienia związane ze sprawną realizacją kontroli i tego wskaźnika. 3. Przesłano 3 pisma nadzorcze do NDUCS, celem wzmocnienia nadzoru nad wykonaniem ww. miernika z uwagi na stwierdzone deficyty. 4. Prowadzono nadzór nad systemem do ewidencjonowania kontroli, celem rzetelnej sprawozdawczości w tym zakresie.

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu	Najważniejsze podjęte zadania 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
					5. nadzór nad systemami do ewidencjonowania kontroli, celem rzetelnej sprawozdawczości w tym zakresie.	
		Realizacja kontroli przeprowadzonych wobec podatników znajdujących się na liście, o której mowa w art. 27b ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	≥ 8	8	Kontynuacja form nadzoru przyjętych w roku 2023, tj.: 1. cykliczne spotkania z Naczelnikiem DUCS celem omówienia zagadnień związanych ze sprawną realizacją kontroli w obszarze objętym ww. miernikiem i wypracowania metod rozwiązywania problemów, 2. szkolenia dla kontrolujących celem podnoszenia ich kwalifikacji, 3. pisma do DUCS w ramach nadzoru w przypadku stwierdzenia deficytów w realizacji ww. miernika.	1. Omawiano podczas cyklicznych narad DIAS z NDUCS zagadnienia i zagrożenia związane ze sprawną realizacją kontroli w ww. zakresie i tego wskaźnika. 2. Stały monitoring wykonania miernika przez NDUCS (miernik został wykonany na oczekiwanym poziomie).
5.	Nowoczesna, przyjazna, bezpieczna i wielokanałowa obsługa podatnika	Czas rozpatrywania odwołań przez dyrektora izby administracji skarbowej oraz naczelnika urzędu celno-skarbowego	≤ 140 dni	97 dni	1. Bieżące (miesięczne/kwartalne) monitorowanie (sporządzanie raportów) prowadzonych postępowań, stopnia obciążenia pracą poszczególnych osób w komórkach, ilości kończonych postępowań oraz czasu ich trwania i ewentualne diagnozowanie przyczyn nieosiągnięcia planu. 2. Adekwatna reakcja w przypadku wystąpienia odchyleń od założonego planu (w tym również w przypadku wystąpienia wzrostu obciążenia pracą poszczególnych osób/komórek). 3. Bieżący nadzór kierownictwa nad rozpatrywanymi sprawami odwoławczymi. 4. Prowadzenie szkoleń oraz narad wewnętrznych w celu poprawy umiejętności pracowników prowadzących postępowania.	1. Bieżące monitorowanie prowadzonych postępowań, stopnia obciążenia pracą poszczególnych osób w komórkach, ilości kończonych postępowań oraz czasu ich trwania. 2. Bieżący nadzór kierownictwa nad rozpatrywanymi sprawami odwoławczymi. 3. Przygotowanie i prowadzenie szkoleń przez komórki merytoryczne w celu poprawy umiejętności pracowników prowadzących postępowania.
		Czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika	< 24 dni	13 dni	1. Miesięczne monitorowanie czasu trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika. 2. Cykliczne spotkania z NUS w celu omówienia osiąganych wyników przez poszczególne US w tym obszarze. 3. Spotkania z kierownikami komórek organizacyjnych prowadzących postępowania celem omówienia zagadnień problemowych mających wpływ na czas trwania postępowań wszczętych na wniosek. 4. Szkolenia dla pracowników US celem podnoszenia ich kwalifikacji. 5. Pisma do NUS w ramach nadzoru w przypadku znaczącego spadku wskaźnika.	1. Miesięczne monitorowanie czasu trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika. 2. Cykliczne spotkania z NUS w celu omówienia osiąganych wyników przez poszczególne US w tym obszarze. 3. Spotkania (narady tematyczne) z kierownikami komórek organizacyjnych prowadzących postępowania celem omówienia zagadnień problemowych (m.in. zgłaszanych przez pracowników US) mających wpływ na czas trwania postępowań wszczętych na wniosek. 4. Prowadzenie szkoleń dla pracowników US celem podnoszenia ich kwalifikacji.

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu	Najważniejsze podjęte zadania 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
6.	Automatyzacja i digitalizacja usług	Czas obsługi zgłoszenia celnego wyliczany w imporcie oraz eksporcie	≤ 31 min.	32,55 min	Monitorowanie wykonania w kolejnych okresach (miesięcznie), monitorowanie w zakresie ewentualnego niewykonania - przyczyny, adekwatna reakcja.	Monitorowanie wykonania w kolejnych okresach (miesięcznie), monitorowanie w zakresie ewentualnego niewykonania – analiza przyczyn.
7.	Złożenie wniosków aplikacyjnych o współfinansowanie projektów związanych z poprawą efektywności energetycznej budynków w programie Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021–2027 (FEnIKS) w ramach konkursu organizowanego przez NFOŚiGW	Liczba złożonych wniosków aplikacyjnych w konkursie NFOŚiGW w ramach programu FEnIKS	≥ 2 **	4**	1. Sporządzenie audytów energetycznych stanowiących podstawę sporządzenia wniosku. 2. Wybór wykonawcy przygotowującego wniosek aplikacyjny i opracowanie wniosku.	1. Sporządzenie audytów energetycznych stanowiących podstawę sporządzenia wniosku. 2. Wybór wykonawcy przygotowującego wniosek aplikacyjny i opracowanie wniosku.
8.	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	≥ 58 %	75 %	1. Monitorowanie realizacji procesu i jego efektywności. 2. Adekwatne działania zarządcze, w tym wzmocnienie zasobów.	Dział Spraw Karnych Skarbowych cyklicznie (co miesiąc) monitorował wartości miernika osiągnięte w poszczególnych jednostkach. Osiągane wartości miernika omawiane były także na cyklicznych naradach z naczelnikami podległych jednostek.

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu	Najważniejsze podjęte zadania 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
		postępowań przygotowawczych w tych sprawach				
9.	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	≥ 69 764 025 zł	18 197 124 zł	1. Monitorowanie realizacji procesu i jego efektywności. 2. Adekwatne działania zarządcze, w tym wzmocnienie zasobów.	Dział Spraw Karnych Skarbowych cyklicznie monitorował wartości miernika osiągnięte w poszczególnych jednostkach. Z uwagi na to, że osiągnięte wartości były niższe od zakładanych polecono Naczelnikowi Dolnośląskiego Urzędu Celno-Skarbowego we Wrocławiu: • dokonać weryfikacji wszystkich spraw będących na etapie postępowania przygotowawczego pod kątem możliwości wydania postanowienia o zabezpieczeniu majątkowym (w celu ułatwienia analizy, wygenerowano w SI ESKS2 zestawienie spraw będących na etapie postępowania przygotowawczego w których wprowadzono uszczuplenie/narażenie na uszczuplenie (VAT, PIT, CIT), a w których brak było w toku sprawy postanowienia o zabezpieczeniu majątkowym), • stosować formularze oraz zasady dotyczące ustalenia składników majątkowych w prowadzonych postępowaniach przygotowawczych, • dokonywać terminowego rejestrowania w SI ESKS wszystkich postanowień o zabezpieczeniu majątkowym z uwzględnieniem wcześniejszych wytycznych, • zobowiązać kierowników komórek dochodzeniowo-śledczych do objęcia szczególnym nadzorem realizacji obowiązku stosowania formularzy, kontroli poprawności wpisów do systemu i terminowości rejestracji danych w SI ESKS 2 w zakresie zabezpieczeń majątkowych, • dołączać do przekazywanych do DIAS akt spraw postępowań przygotowawczych formularze dotyczące ustalenia składników majątkowych, • przekazać przedmiotowe polecenia i wytyczne do stosowania wszystkim podległym funkcjonariuszom/pracownikom zajmującym się tą tematyką. Osiągnięte wartości miernika omawiane były także na cyklicznych naradach z naczelnikami podległych jednostek.

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu	Najważniejsze podjęte zadania 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
10.	Poprawa skuteczności i efektywności działania pionu kontroli KAS	Kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających	≥ 530 mln zł	618 mln zł	Kontynuacja form nadzoru przyjętych w roku 2023, tj.: 1. wykorzystanie narzędzia elektronicznego KOKPIT do cyklicznego prezentowania Naczelnikom wyników podległych urzędów w tym obszarze, między innymi celem monitorowania ewentualnych deficytów w realizacji tego miernika, 2. cykliczne spotkania z NUS celem omówienia zagadnień związanych ze sprawną realizacją czynności sprawdzających i wypracowania metod rozwiązywania problemów, 3. szkolenia dla pracowników US celem podnoszenia ich kwalifikacji, 4. pisma do NUS w ramach nadzoru w przypadku znaczącego spadku ustaleń z czynności sprawdzających, 5. nadzór nad systemami do ewidencjonowania czynności sprawdzających, celem rzetelnej sprawozdawczości w tym zakresie.	1. Przekazywano NUS dane dotyczące czynności sprawdzających, wykorzystując narzędzie elektroniczne KOKPIT, po zakończeniu każdego kwartału. 2. Omawiano podczas cyklicznych narad DIAS zagadnienia związane z realizacją tego wskaźnika. 3. Przeprowadzono 4 szkolenia dla pracowników podległych urzędów w zakresie czynności sprawdzających. 4. Przesłano 8 pism nadzorczych do NUS, celem wzmocnienia nadzoru nad wykonaniem miernika z uwagi na stwierdzone deficyty. 5. Prowadzono nadzór nad systemem do ewidencjonowania czynności sprawdzających, celem rzetelnej sprawozdawczości w tym zakresie.

* Wyliczenie wg nowelizacji ustawy budżetowej na rok 2024.
** Wartość miernika określona do realizacji oraz realizacja na koniec III kwartału 2024 r.

CZĘŚĆ C: Realizacja innych celów w roku 2024

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu	Najważniejsze podjęte zadania 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.						
...						

CZĘŚĆ D: Informacja dotycząca realizacji celów objętych planem działalności na rok 2024

L p.	Mierniki określające stopień realizacji celu			Najważniejsze przyczyny, które wpłynęły na niezrealizowanie celów/wskaźników
	Nazwa	Planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie	Osiągnięta wartość na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie	
1	2	3	4	5
1.	Realizacja należności publicznoprawnych	≥ 23 791 103 tys. zł	22 836 523 tys. zł	Przyczyny niezrealizowania wskaźnika: 1. Wyższa przekazana w 2024 r. do JST kwota udziałów w podatku PIT i CIT. W podatku PIT przekazano do JST udziały w kwocie 5 004 371 tys. zł, tj. o 1 816 130 tys. zł więcej niż w 2023 roku. W podatku CIT przekazano do JST udziały w kwocie 858 123 tys. zł, tj. więcej o 211 754 tys. zł w stosunku do kwot przekazanych w roku 2023. 2. Spadek wpływów z tytułu cła o 96 381 tys. zł tj. o 15.35% w porównaniu do 2023 r. 3. W 2024 r. z woj. dolnośląskiego do I MUS w Warszawie przeszło 51 podmiotów gospodarczych, których łączne wpływy podatkowe w 2024 r. wyniosły około 705 000 tys. zł. 4. Znaczne kwoty zwróconych nadpłat w podatku CIT z tytułu ulgi badawczo-rozwojowej.
2.	Egzekucja zaległości	≥ 639 900 tys. zł	633 707 tys. zł	Główną przyczyną niewykonania planu było wystąpienie na terenie woj. dolnośląskiego klęski żywiołowej wywołanej powodzią oraz jej skutkami. W tym okresie Ministerstwo Finansów kierowało pisma w zakresie postępowania z podatnikami/zobowiązanymi dotkniętymi powodzią m.in: - o czasowe niepodejmowanie czynności zmierzających do zastosowania lub zrealizowania środków egzekucyjnych; - o wstrzymanie z urzędu postępowań (czynności) egzekucyjnych uwzględniając ważny interes zobowiązanych będących osobami, którzy ucierpieli w wyniku powodzi (w związku z wytycznymi Ministerstwa Finansów przy piśmie z 24.09.2024 r. DPP3.852.17.2024); - o priorytetowe rozpatrywanie wniosków dotyczących przyznania ulg w spłacie zobowiązań podatkowych (odroczenia terminu płatności, rozłożenia na raty, umorzenia zaległości podatkowych, itp.)(w związku z wytycznymi Ministerstwa Finansów przy piśmie z 16.09.2024 r. DOP8.0723.47.2024); W konsekwencji powyższej sytuacji organy egzekucyjne miały ograniczone możliwości stosowania skutecznej egzekucji np. nie wystawiano wobec tych podatników tytułów wykonawczych, zawieszano prowadzoną egzekucję z uwagi na udzielenie układu ratalnego, nie dokonywano sprzedaży zajętych ruchomości/nieruchomości zobowiązanych dotkniętych powodzią (uchylano czynności, gdzie w czasie powodzi utracono zajęty majątek), co przyczyniło się do spadku kwot wyegzekwowanych i braku realizacji założonego planu. W 2023 r. średnio w miesiącu organy egzekucyjne woj. dolnośląskiego egzekwowały kwotę w wysokości ponad 58 mln zł, natomiast w 2024 r. średnia ta wyniosła 52 mln zł (spadek, w szczególności w okresie październik- grudzień). Dodatkowo należy podkreślić, że wskaźnik był realizowany zgodnie z planem od I do III kwartału 2024 r.
3.	Realizacja kontroli podatków - kontrole celno-skarbowe	≥ 6 120 pkt	5 944 pkt	Główne przyczyny, które wpłynęły na niezrealizowanie wskaźnika, to: - finalizowanie spraw w komórce CKK-1 i CKK-2 dotyczących zadań wynikających z Rozporządzenia Ministra Finansów z 9 listopada 2022 r. w sprawie upoważnienia Naczelnika DUCS we Wrocławiu do wykonywania niektórych zadań w zakresie przeciwdziałania wspieraniu agresji na Ukrainę, które były rozpoczęte w CKK przed 15.09.2024 r., tj. utworzeniem komórki CWZ dedykowanej tylko tym zadaniom, - prowadzenie i zakończenie trudnej i skomplikowanej dowodowo kontroli celno-skarbowej angażującej kilku kontrolerów i niemającej odzwierciedlenia w mierniku punktowym (niewspółmierna punktacja do rozmiaru kontroli).
4.	Czas obsługi zgłoszenia celnego wyliczany w imporcie oraz eksporcie	≤ 31 min.	32,55 min	Przyczyny, które wpłynęły na niezrealizowanie wskaźnika: 1. Eliminacja z obrotu towarowego instytucji procedury uproszczonej w miejscu w wywozie po 31 października 2024 r. w związku z wdrożeniem nowej wersji systemu obsługi eksportu. 2. Wzrost liczby weryfikacji zgłoszeń celnych związanych z sankcjami nałożonymi na Rosję i Białoruś. 3. Kontrola importu i tranzytu produktów rolnych z Ukrainy. Dodatkowo należy zaznaczyć, że wskaźnik był realizowany zgodnie z planem od I do III kwartału 2024 r.
5.	Wzrost wartości zabezpieczonego mienia w	≥ 69 764 025 zł	18 197 124 zł	Poziom wskaźnika do osiągnięcia w 2024 roku dla IAS we Wrocławiu był znacznie bardziej wygórowany niż w roku poprzednim i tak na przykład w 2023 r. cel do osiągnięcia jaki został określony na koniec poprzedniego roku to 28,7 mln zł, podczas gdy na koniec 2024 r. do osiągnięcia było prawie 70 mln zł. Nie bez znaczenia jest, że na koniec 2023 r. DUCS zgromadził tzw. „nadwyżkę” w kwocie 28 mln zł, gdyż dokonano zabezpieczenia majątkowego na kwotę

	postępowaniu karnym i karnym skarbowym			prawie 57 mln zł, tj. 2 razy więcej niż w wskazanych celach do osiągnięcia. Wskazać także należy, iż sprawy z potencjalnym ewentualnym „dużym zabezpieczeniem majątkowym” są to sprawy wielowątkowe, w większości nadzorowane przez prokuratury, a część z nich pozostaje w fazie in-rem, w których zabezpieczenia nie można dokonać. W sprawach tych z reguły zachodziła potrzeba wykonania dodatkowych czynności operacyjnych w kierunku przeszukań i zabezpieczeń oraz działań związanych ze stosowaniem uregulowanej prawnie konfiskaty rozszerzonej. Wymagało to od prowadzących typowania do sprawdzeń szerszej grupy osób „wokół podejrzanego” i większego nakładu pracy zarówno przez funkcjonariuszy komórek CDS oraz komórki do spraw ustalania i odzyskiwania mienia. Dodatkowo, Naczelnik Dolnośląskiego Urzędu Celno-Skarbowego miał ograniczony wpływ na skuteczne zastosowanie zabezpieczenia w przypadku wniosków o zabezpieczenie majątkowe, kierowanych do prokuratorów nadzorujących postępowania przygotowawcze. Również z przyczyn niezależnych od DUCS zauważalne było nieregularne przekazywanie informacji o zastosowanych zabezpieczeniach majątkowych z prokuratur, czego skutkiem mogły być braki aktualnych wpisów do SI ESKS2, które są podstawą do obliczeń mierników. Dodatkowo pismem nr 0201-IWZ.0191.23.2024 z dnia 4 grudnia 2024 r. Dyrektor IAS we Wrocławiu powiadomił Szefa KAS o zagrożeniu realizacji wskaźnika w 2024 r.
--	---	--	--	---

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
we Wrocławiu
Julitta Grzebyk

Dokument podpisany kwalifikowanym podpisem elektronicznym

Wrocław, dnia 24.02.2025 r.