

1001-IWZB.0191.21.2023.18

UNP: 1001-23-160665

**Plan działalności Izby Administracji Skarbowej w Łodzi na rok 2024**

(wpisać nazwę jednostki organizacyjnej KAS)

**I. Cele wynikające z kierunków działania i rozwoju KAS na rok 2024**

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	Realizacja należności publicznoprawnych	procent kwoty dochodów podatkowych i cła z ustawy budżetowej na rok 2024		21	47	73	4,24	<ol style="list-style-type: none"> <li>Bieżące monitorowanie i analiza realizacji wpływów z wykorzystaniem dostępnych baz danych.</li> <li>Monitorowanie poziomu wykonania mierników.</li> <li>Monitorowanie zaległości wymagalnych pod kątem podjęcia działań związanych z wystawieniem upomnień i tytułów wykonawczych.</li> <li>Oddziaływanie w trybie nadzoru.</li> </ol>
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych	Egzekucja zaległości	tys. zł		≥ 82 400	≥ 180 400	≥ 290 200	≥ 392 200	<ol style="list-style-type: none"> <li>Nadzór nad pracą komórek wierzycielskich i egzekucyjnych w celu identyfikacji i eliminacji nieprawidłowości w tych obszarach.</li> </ol>

									<ol style="list-style-type: none"> <li>2. Badanie zawieszonych i długotrwałych postępowań egzekucyjnych</li> <li>3. Monitorowanie terminowości rejestracji tytułów wykonawczych oraz wszczynania egzekucji.</li> <li>4. Organizowanie spotkań z kierownictwem komórek egzekucyjnych mających na celu omówienie bieżących problemów w pracy organów egzekucyjnych.</li> <li>5. Bieżące monitorowanie pracy organów egzekucyjnych w oparciu o dane pochodzące z hurtowni WHTAX.</li> <li>6. Kierowanie wytycznych do podległych organów egzekucyjnych oraz udzielanie pomocy w rozwiązywaniu bieżących problemów.</li> </ol>
<b>KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH</b>	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych	Ograniczenie przyrostu zaległości wymagalnych	%		$\leq 105$	$\leq 105$	$\leq 105$	$\leq 105$	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Monitorowanie poziomu oraz zmian zaległości podatkowych.</li> <li>2. Identyfikacja przyczyn i zagrożeń wygasania zaległości wskutek upływu terminów przedawnień.</li> <li>3. Badanie wykorzystywania środków zapobiegających przedawnieniom.</li> </ol>

									<ol style="list-style-type: none"> <li>4. Stosowanie zabezpieczeń wykonania zobowiązań podatkowych</li> <li>5. Orzekanie o odpowiedzialności osób trzecich</li> <li>6. Zaliczanie na poczet zaległości wpłat i nadpłat.</li> <li>7. Badanie terminowości wystawiania upomnień i tytułów wykonawczych.</li> <li>8. Odpisywanie zobowiązań przedawnionych.</li> </ol>
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	<ol style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>2. Comiesięczne przekazywanie zestawień ww. wniosków do urzędów skarbowych woj. Łódzkiego.</li> </ol>
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych	Terminowa realizacja wniosków o udzielenie informacji (RI)	%		≥ 70	≥ 70	≥ 70	≥ 70	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Comiesięczny monitoring terminowości realizowania przez urzędy woj. łódzkiego wniosków o udzielenie informacji otrzymanych w ramach wymiany</li> </ol>

									<p>informacji dot. egzekucji międzynarodowej poprzez prowadzenie analiz ww. wniosków, w przypadku których upływa wskazany termin na udzielenie odpowiedzi.</p> <p>2. Z uwagi na konstrukcję wskaźnika przekazywanie zestawień wniosków do urzędów skarbowych woj. łódzkiego raz na kwartał.</p>
<b>KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH</b>	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	dni		≤ 60	≤ 60	≤ 60	≤ 60	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Monitorowanie realizacji planu audytów i czasu ich trwania.</li> <li>2. Analiza mierników realizacji zadań audytu środków publicznych za okresy sprawozdawcze.</li> <li>3. Spotkania robocze dotyczące bieżącej problematyki prowadzonych audytów.</li> </ol>
<b>KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH</b>	Efektywne zarządzanie środkami publicznymi	Terminowość realizacji przez izby administracji skarbowej (IAS) audytów środków zagranicznych w	%		≥ 95	≥ 80	≥ 90	≥ 95	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Monitorowanie terminowości realizacji zadań/ audytów zleconych przez Ministerstwo Finansów Departament Audytu Środków Publicznych.</li> </ol>

		odniesieniu do projektów oraz systemów zarządzania i kontroli							
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 kontroli celno- skarbowej	liczba		≥ 375	≥ 750	≥ 1125	≥ 1500	<ol style="list-style-type: none"> <li>Comiesięczne monitorowanie liczby weryfikacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie kontroli celno - skarbowej.</li> <li>Koordinowanie regionalnych i ponadregionalnych operacji, wpływających na wykonanie miernika.</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 oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie nabycia sprawdzającego	liczba		≥ 725	≥ 1450	≥ 2175	≥ 2900	<ol style="list-style-type: none"> <li>Comiesięczne monitorowanie liczby weryfikacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie nabycia sprawdzającego.</li> <li>Koordinowanie regionalnych i ponadregionalnych operacji, wpływających na wykonanie miernika.</li> </ol>
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności	Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania	liczba		≥ 725	≥ 1450	≥ 2175	≥ 2900	<ol style="list-style-type: none"> <li>Comiesięczne monitorowanie liczby weryfikacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych</li> </ol>

	pionu kontroli KAS	paragonów fiskalnych w trybie czynności mandatowych							<p>w trybie czynności mandatowych.</p> <p>2. Koordynowanie regionalnych i ponadregionalnych operacji, wpływających na wykonanie miernika.</p>
<b>KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH</b>	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	Efektywność kontroli podatków	%		≥ 85	≥ 85	≥ 85	≥ 85	<p>1. Comiesięczne monitorowanie liczby kontroli pozytywnych (pow. 5 tys. zł) oraz udział tych kontroli w ogólnej liczbie kontroli zakończonych.</p> <p>2. Spotkania z kierownikami komórek analiz, celem omówienia najbardziej efektywnych obszarów do objęcia kontrolą w 2023 r. oraz wymiana dobrych praktyk.</p> <p>3. Cykliczne narady z naczelnikami urzędów lub okresowe pisma nadzorcze.</p>
<b>KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH</b>	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	Realizacja kontroli podatków - kontrole podatkowe	punkty		≥ 1387	≥ 2775	≥ 4163	≥ 5550	<p>1. Comiesięczne monitorowanie liczby i czasu trwania kontroli podatkowych oraz analiza stopnie realizacji miernika w poszczególnych urzędach.</p> <p>2. Cykliczne narady z Naczelnikami US przekazujące dyspozycje związane z realizacją wartości miernika lub okresowe pisma nadzorcze.</p>

<p>KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH</p>	<p>Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS</p>	<p>Realizacja kontroli podatków - kontrole celno-skarbowe</p>	<p>punkty</p>		<p>≥ 1422</p>	<p>≥ 2844</p>	<p>≥ 4266</p>	<p>≥ 5688</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Comiesięczne monitorowanie liczby i czasu trwania kontroli celno-skarbowych oraz analiza stopnia realizacji miernika przez ŁUCS.</li> <li>Cykliczne narady z Naczelnikiem ŁUCS przekazujące dyspozycje związane z realizacją wartości miernika lub okresowe pisma nadzorcze.</li> </ol>
<p>KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH</p>	<p>Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS</p>	<p>Realizacja kontroli przeprowadzonych wobec podatników znajdujących się na liście, o której mowa w art. 27b ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych</p>	<p>liczba</p>		<p>≥ 1</p>	<p>≥ 2</p>	<p>≥ 3</p>	<p>≥ 5</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Comiesięczne monitorowanie liczby i czasu trwania kontroli podatkowych prowadzonych wobec podatników znajdujących się na liście, o której mowa w art. 27b ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.</li> </ol>
<p>KIERUNEK II KLIENTO- CENTRYCZNOŚĆ</p>	<p>Nowoczesna, przyjazna, bezpieczna i wielokanałowa obsługa podatnika</p>	<p>Czas rozpatrywania odwołań przez dyrektora izby administracji skarbowej oraz naczelnika urzędu celno-skarbowego</p>	<p>dni</p>		<p>≤ 140</p>	<p>≤ 140</p>	<p>≤ 140</p>	<p>≤ 140</p>	<ol style="list-style-type: none"> <li>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.</li> <li>Sprawne organizowanie przesunięć spraw pomiędzy pracownikami</li> </ol>

									<p>w 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</p>
--	--	--	--	--	--	--	--	--	---

									<p>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 celnoskarbowego zmierzający do poprawy jakości decyzji (postanowień) wydawanych przez organy I instancji.</p> <p>8. Konsultowanie wątpliwości merytorycznych pomiędzy komórkami organizacyjnymi (m. in. IODMN, IOVR, IEWER, 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-	Nowoczesna, przyjazna, bezpieczna i	Czas trwania postępowań	dni		< 24	< 24	< 24	< 24	1. Bieżące monitorowanie czasu trwania postępowań.

CENTRYCZNOŚĆ	wielokanałowa obsługa podatnika	podatkowych wszczętych na wnioszek podatnika							<ol style="list-style-type: none"> <li>2. Obliczanie i raportowanie o wynikach.</li> <li>3. W sprawach prowadzonych znacznie powyżej wartości racjonalnych - występowanie o przedstawienie wyjaśnień.</li> <li>4. Badanie wykorzystywania innych technik (np. miękkiej egzekucji) w celu ograniczenia liczby prowadzonych postępowań.</li> <li>5. W sytuacjach skrajnych - badanie szybkości, racjonalności i kompletności podejmowanych działań w ramach prowadzonych postępowań.</li> </ol>
KIERUNEK II KLIENTO-CENTRYCZNOŚĆ	Automatyzacja i digitalizacja usług	Czas obsługi zgłoszenia celnego wyliczany w imporcie oraz eksporcie	minuty		$\leq 31,8$	$\leq 31,6$	$\leq 31,4$	$\leq 31$	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Dalsze usprawnienie komunikacji pomiędzy komórkami organizacyjnymi Pionu Obsługi Zgłoszeń Celnych i Orzecznictwa Łódzkiego Urzędu Celno – Skarbowego w Łodzi.</li> <li>2. Zwiększanie ilości procedur uproszczonych.</li> <li>3. Kontynuacja działań informacyjnych związanych z BREXIT.</li> <li>4. Sprawne organizowanie przesunięć spraw pomiędzy funkcjonariuszami w przypadkach ewentualnych, dłuższych absencji.</li> </ol>

									5. Czasowe wsparcie przez GRO.
KIERUNEK IV WZMOCNIENIE ZDOLNOŚCI ORGANIZACJI DO SKUTECZNEJ REALIZACJI ZADAŃ	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	liczba					≥ 5	<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 pracowników instytucji nadzorujących.</li> </ol>
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	%		≥ 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>

		przygotowawczych w tych sprawach							
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		≥ 13 860 431	≥ 27 720 862	≥ 41 581 292	≥ 55 441 723	<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	≥ 99	≥ 149	≥ 199	<ol style="list-style-type: none"> <li>1. Comiesięczne monitorowanie liczby przeprowadzonych czynności sprawdzających 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>

[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. Comiesięczne monitorowanie ilości wpływających do DIAS wniosków i comiesięczna analiza ilości dokonywanych odmiejszcowań. 2. Comiesięczne monitorowanie osiągniętych wyników za pomocą systemu ZISAR PLUS.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	Odmiejscowienie kontroli podatkowych	liczba					≥ 54	1. Comiesięczne monitorowanie ilości wpływających do DIAS wniosków i comiesięczne analizy ilości dokonywanych odmiejszcowań. 2. Comiesięczne monitorowanie osiągniętych wyników za pomocą systemu ZISAR PLUS.
KIERUNEK I ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności	Kontrole długotrwałe	%			80		80	1. Comiesięczne monitorowanie ilości prowadzonych kontroli długotrwałych (wszczętych przed 1.01.2024 r.).

	<p>pionu kontroli KAS</p>								
--	-------------------------------	--	--	--	--	--	--	--	--

[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.)*