

Raport z realizacji kierunków działania i rozwoju KAS

Izba Administracji Skarbowej w Łodzi za IV kwartał/y 2024 r.

jednostka organizacyjna KAS (IAS, KIS, KSS)

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

CEL	NAZWA WSKAŹNIKA (stopnia realizacji celu)	JEDNOSTKA MIARY	TENDENCJA WARTOŚCI WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA NA KONIEC OKRESU SPRAWOZDAWCZEGO		licznik	mianownik	PRZYCZYNY NIEZREALIZOWANIA WSKAŹNIKA
				Planowana	Osiągnięta			
KIERUNEK I - ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH								
1.1. Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych	1.1.2. Realizacja należności publicznoprawnych	tys. zł	większe lub równe	24 017 685	28 361 053	nie dotyczy	nie dotyczy	
	1.1.3. Egzekucja zaległości	tys. zł	większe lub równe	392 200	406 874	nie dotyczy	nie dotyczy	
	1.1.4. Ograniczanie przyrostu zaległości wymagalnych	procent	mniejsze lub równe	105	80.14	3 372 844 341	4 208 451 341	
	1.1.10. Terminowa realizacja wniosków o informacje otrzymanych z zagranicy na podstawie przepisów regulujących wymianę informacji podatkowych z państwami członkowskimi UE i państwami spoza UE	procent	większe lub równe	80	100	65	65	
	1.1.11. Terminowa realizacja wniosków o udzielenie informacji	procent	większe lub równe	70	100	15	15	
1.2. Dostarczanie ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oraz innym organom administracji publicznej informacji	1.2.1. Czas trwania audytu	dni	mniejsze lub równe	60	17.75	213	12	
1.3. Efektywne zarządzanie środkami publicznymi	1.3.1. Terminowość realizacji przez izby administracji skarbowej audytów środków zagranicznych w odniesieniu do projektów oraz systemów zarządzania i kontroli	procent	większe lub równe	95	100	75	75	
1.5. Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	1.5.1. Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie kontroli celno-skarbowej	liczba	większe lub równe	1500	2257	nie dotyczy	nie dotyczy	
	1.5.2. Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie nabycia sprawdzającego	liczba	większe lub równe	2900	4566	nie dotyczy	nie dotyczy	
	1.5.3. Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie czynności mandatowych	liczba	większe lub równe	2900	4914	nie dotyczy	nie dotyczy	
	1.5.4. Efektywność kontroli podatków	procent	większe lub równe	85	93.6	1204	1286	
	1.5.5. Realizacja kontroli podatków - kontrole podatkowe	punkty	większe lub równe	5550	6293	nie dotyczy	nie dotyczy	
	1.5.6. Realizacja kontroli podatków - kontrole celno-skarbowe	punkty	większe lub równe	5688	5895.4	nie dotyczy	nie dotyczy	
	1.5.7. Realizacja kontroli przeprowadzonych wobec podatników znajdujących się na liście, o której mowa w art. 27b ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych	liczba	większe lub równe	5	7	nie dotyczy	nie dotyczy	
KIERUNEK II-KLIENTOCENTRYCZNOŚĆ								
2.1. Nowoczesna, przyjazna, bezpieczna i wielokanałowa obsługa podatnika	2.1.12. Czas rozpatrywania odwołań przez dyrektora izby administracji skarbowej oraz naczelnika urzędu celno-skarbowego	dni	mniejsze lub równe	140	136	nie dotyczy	nie dotyczy	
	2.1.13. Czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika	dni	mniejsze	24	19	nie dotyczy	nie dotyczy	
2.2. Automatyzacja i digitalizacja usług	2.2.2. Czas obsługi zgłoszenia celnego wyliczany w imporcie oraz eksporcie	minuty	mniejsze lub równe	31.0	38.3	nie dotyczy	nie dotyczy	Szczegółowe wyjaśnienia zawarto w załączniku nr 1
KIERUNEK III-WSPIERANIE ROZWOJU KRAJOWEGO SYSTEMU FINANSOWEGO								

KIERUNEK IV-WZMOCNIENIE ZDOLNOŚCI ORGANIZACJI DO SKUTECZNEJ REALIZACJI ZADAŃ

4.7. Poprawa efektywności i skuteczności postępowań karnych i karnych skarbowych	4.7.1. 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	procent	większe lub równe	58	74.13	4813	6493	
4.8. Zwiększenie efektywności i skuteczności w obszarze ujawniania i zabezpieczania mienia w postępowaniu karnym i karnym skarbowym	4.8.1. Wzrost wartości zabezpieczonego mienia w postępowaniu karnym i karnym skarbowym	zł	większe lub równe	55 441 723	56 071 095	nie dotyczy	nie dotyczy	
4.11. Poprawa skuteczności i efektywności działania pionu kontroli KAS	4.11.1. Kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających	mln zł	większe lub równe	199	344.574	nie dotyczy	nie dotyczy	

II. Inne cele jednostki

KIERUNEK	CEL	NAZWA WSKAŹNIKA (stopnia realizacji celu)	JEDNOSTKA MIARY	TENDENCJA WARTOŚCI WSKAŹNIKA	WARTOŚĆ WSKAŹNIKA NA KONIEC OKRESU		licznik	mianownik	PRZYCZYNY NIEZREALIZOWANIA WSKAŹNIKA
					planowana	Osiągnięta			
Zapewnienie stabilnych finansów publicznych	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	Odmiejscowienie czynności sprawdzających	liczba	większe lub równe	196	213	nie dotyczy	nie dotyczy	
Zapewnienie stabilnych finansów publicznych	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	Odmiejscowienie kontroli podatkowych	liczba	większe lub równe	49	40	nie dotyczy	nie dotyczy	Szczegółowe wyjaśnienia zawarto w załączniku nr 2
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	mln zł	większe lub równe	489 468 553	623 006 605	nie dotyczy	nie dotyczy	
Zapewnienie stabilnych finansów publicznych	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	Kontrole długotrwałe	procent	większe lub równe	65	89	236	265	

Załączniki:

- Załącznik nr 1 - Przyczyny niezrealizowania wskaźnika 2.2.2. – Czas obsługi zgłoszenia celnego wliczony w imporcie oraz eksporcie (ZCE)
- Załącznik nr 2 - Przyczyny niezrealizowania wskaźnika regionalnego - Odmiejscowienie kontroli podatkowych

**Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
w Łodzi**

Tomasz Szymański

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu.

(ROZPORZĄDZENIE PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) NR 910/2014 z dnia 23 lipca 2014 r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE, Artykuł 25, Skutki prawne podpisów elektronicznych)

- 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.
- Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu.
- Kwalifikowany podpis elektroniczny oparty na kwalifikowanym certyfikacie wydanym w jednym państwie członkowskim jest uznawany za kwalifikowany podpis elektroniczny we wszystkich pozostałych państwach członkowskich.)

III. Główne czynniki ryzyka mogące mieć wpływ na nieosiągnięcie celów

Cel	Nazwa wskaźnika	Ryzyko	Skutek (wartości: 1-5)	Prawdopodobieństwo (wartości: 1-5)	Poziom ryzyka (4 * 5)	Ryzyko/a wyodrębnione, tylko przekraczające poziom akceptowalności ≥15 (informacje konieczne)	Działania naprawcze i zaradcze oraz postępowanie z ryzykiem/ami przekraczającym/i akceptowalny poziom ≥15 (informacje konieczne)
1	2	3	4	5	6	7	8
KIERUNEK I - ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH							
<p>Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS</p>	<p>Realizacja kontroli podatków - kontrole celno-skarbowe</p>	<p>Niewłaściwe planowanie czynności kontrolnych. Przyczyna: konieczność przeszkolenia nowo przyjętych pracowników do prawidłowej realizacji zadań. Nowy pracownik potrzebuje czasu na naukę, aby prawidłowo wykonywać zadania kontrolne. Skutek: zmniejszenie skuteczności kontroli i spadek ich liczby. Możliwe jest wystąpienie ryzyka korupcji i ujawnienia informacji. W przypadku celu nie stwierdzono wystąpienia ryzyka konfliktu interesów.</p>	3	5	15	TAK	<p>Istniejące mechanizmy kontroli: miesięczny monitoring stopnia realizacji mierników dotyczących kontroli celno-skarbowych, analizy MZA i CBDiW.</p> <p>Planowane mechanizmy kontroli: kontynuacja miesięcznego monitoringu stopnia realizacji mierników dotyczących kontroli celno-skarbowych (od stycznia 2024 roku).</p> <p>Działania zaradcze: pisma nadzorcze do Naczelnika ŁUCS, spotkania Dyrektora IAS w Łodzi z Naczelnikiem ŁUCS.</p> <p>Główne sposoby ograniczania wystąpienia ryzyka korupcji:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zasada "drugiej pary oczu" przy weryfikacji i akceptacji spraw w zależności od wagi sprawy - weryfikacja i akceptacja na poziomie Kierownika i Naczelnika lub na poziomie Kierownika, Naczelnika i Dyrektora; - transparentność podejmowanych decyzji wynikająca z przejrzystości źródeł generowania danych i porównywalności danych w skali województwa. Dane i Źródła ich generowania udostępniane są wszystkim uczestnikom procesu i istnieje możliwość ich porównania w skali województwa na każdym poziomie zarządzania (Dyrektor IAS, Z-ca Dyrektora IAS, Naczelnik UCS). <p>Główne sposoby ograniczania wystąpienia ryzyka ujawnienia informacji:</p> <ul style="list-style-type: none"> - zasada zachowania tajemnicy skarbowej i służbowej, do której zobowiązani są wszyscy uczestnicy procesu; - generowanie danych odbywa się na podstawie wcześniej nadanych uprawnień do systemów dedykowanych osobom wykonującym zadania na poszczególnych stanowiskach; - nadzorowanie działań na każdym szczeblu zarządzania.

KIERUNEK II-KLIENTOCENTRYCZNOŚĆ

<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>Długotrwałość prowadzonych postępowań Przyczyna: stan faktyczno-prawny sprawy, obszerność sprawy i konieczność przeprowadzenia właściwego/dodatkowego postępowania dowodowego, postawa strony postępowania, równoległe prowadzenie postępowań karnych, cywilnych itp, jak i podatkowych mających/mogących mieć wpływ na rozstrzygnięcie procedowanej sprawy), niewystarczająca obsada kadrowa (braki kadrowe), szczególnie w pracowników o większym doświadczeniu, zbyt duże obciążenie pracą pracowników (konieczność prowadzenia jednocześnie wielu postępowań podatkowych w skomplikowanych oraz obszernych dowodowo sprawach), zlecone zadania przez MF (np. sprawozdania cykliczne, ad hoc, wymagające zebrania, a następnie uporządkowania i usystematyzowania wielu danych), odpowiedzi na potrzeby podmiotów zewnętrznych (szkolenia, spotkania edukacyjne) przyczyny niezależne od pracowników organów podatkowych: stopień skomplikowania przepisów prawa podatkowego, niejednolite orzecznictwo sądów administracyjnych oraz zapadające orzeczenia TSUE mające precedensowy charakter. Skutek: konieczność przedłużania (czasami wielokrotnie) terminu załatwienia sprawy z uwagi na powyższe przyczyny. W przypadku celu stwierdzono ryzyko związane z możliwością wystąpienia zjawiska korupcji oraz ujawnienia informacji. W przypadku celu nie stwierdzono wystąpienia ryzyka konfliktu interesów.</p>	4	4	16	TAK	<p>IEWER_Mechanizmy w zakresie zarządzania ryzykiem nieprawidłowości: Prowadzenie w każdej sprawie listy kontrolnej, która pozwala na niezwłoczną ocenę sprawy pod kątem formalnym. Prowadzenie przez przełożonych bieżącego monitoringu terminowości w oparciu o wewnętrzne sprawozdania dotyczące tego zakresu. Prowadzenie kontroli funkcjonalnych przez kierownictwo w tym zakresie. Wyznaczenie dla nowozatrudnionych pracowników bez doświadczenia zawodowego opiekuna merytorycznego.</p> <p>IODMN_W sprawach, w których istotna jest kwestia przedawnienia zobowiązania podatkowego, obligowanie organów podatkowych i instancji do przekazywania organowi odwoławczemu wraz z odwołaniem i aktami sprawy, pełnej dokumentacji dotyczącej biegu terminu przedawnienia. W przypadku braku dokumentów źródłowych, wysyłanie pism monitorujących. Monitoring czasu udzielania odpowiedzi. Współpraca/kontakt w rozpatrywanych sprawach z organami pierwszej instancji i innymi instytucjami: drogą elektroniczną poprzez email, telefonicznie lub kierowanie kolejnych pism mających na celu przyspieszenie udzielenia odpowiedzi.</p> <p>IOVR_Monitorowanie pracowników pod kątem efektywności podejmowanych działań w sprawie (potrzeby i kierunków prowadzenia uzupełniającego postępowania dowodowego). Spotkania/narady oraz wewnętrzne konsultacje. Monitorowanie udzielenia odpowiedzi na nasze pisma-zapytania.</p> <p>IEWER_IODMN_Monitorowanie i analiza spraw w ramach prowadzonych na bieżąco przez naczelnika/kierownika konsultacji z pracownikami, a także przy wykorzystaniu comiesięcznych indywidualnych sprawozdań z efektywności pracy.</p> <p>IOVR_IODMN_Powierzenie (o ile to możliwe) spraw dotyczących tego samego podatnika a różnych tytułów podatkowych temu samemu pracownikowi. Monitorowanie efektywności podejmowanych działań w sprawie (potrzeby i kierunków prowadzenia uzupełniającego postępowania dowodowego). Poglębiona analiza sprawy przez przełożonego na etapie jej dekretacji, przydzielanie spraw skomplikowanych i wielowątkowych bardziej doświadczonym pracownikom, tzw. karta sprawy - odzwierciedlająca zagadnienia formalnoprawne dot. sprawy, systematyczne omawianie i monitorowanie działań pracownika. Prowadzenie tych czynności na bieżąco.</p> <p>Główne sposoby ograniczania wystąpienia ryzyka korupcji: - zasada "drugiej pary oczu" przy weryfikacji i akceptacji spraw w zależności od wagi sprawy - weryfikacja i akceptacja na poziomie Kierownika i Naczelnika lub na poziomie Kierownika, Naczelnika i Dyrektora; - prowadzenie działań edukacyjno-informacyjnych (rozmowy z pracownikami) w tym cykliczne szkolenia na platformie e-learningowej, - w każdej sprawie prowadzona jest metryka sprawy, w której wskazane są wszystkie osoby biorące udział w podejmowaniu rozstrzygnięć w toku postępowania podatkowego, - w każdej sprawie prowadzona jest karta sprawy, w której opisane są podjęte czynności.</p> <p>Główne sposoby ograniczania wystąpienia ryzyka ujawnienia informacji: - zasada zachowania tajemnicy skarbowej i służbowej, do której zobowiązani są wszyscy pracownicy komórek orzeczniczych; - generowanie, sprawdzanie i wprowadzanie danych odbywa się na podstawie wcześniej nadanych uprawnień do systemów dedykowanych osobom wykonującym zadania na poszczególnych stanowiskach; - nadzorowanie działań na każdym szczeblu zarządzania, - działania edukacyjne, - instruowanie pracowników w kwestii istotności problematyki ujawniania informacji z akt sprawy, - konsultacje z przełożonymi w kwestii włączania, wyłączenia i udostępniania podatnikom dokumentów z akt spraw podatkowych.</p>
---	--	--	---	---	----	-----	---