

Raport z realizacji kierunków działania i rozwoju KAS

Izba Administracji Skarbowej w Łodzi za IV kwartał/y 2023 r.

jednostka organizacyjna KAS (IAS, KIS, KSS)

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

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	1.1.5. 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	96.55	56	58	
	1.1.6. Terminowość realizacji wniosków o udzielenie informacji RI	procent	większe lub równe	70	100	14	14	
	1.1.7. Realizacja należności publicznoprawnych	tys. zł	większe lub równe	25 447 000	24 443 881	nie dotyczy	nie dotyczy	Szczegółowe wyjaśnienia zawarto w załączniku nr 1
	1.1.8. Egzekucja zaległości	tys. zł	większe lub równe	266 600	384 915	nie dotyczy	nie dotyczy	
	1.1.9. Ograniczanie przyrostu zaległości wymagalnych	procent	mniejsze lub równe	105	97.59	4 208 451 341	4 312 221 268	
1.2. Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	1.2.1. Efektywność kontroli podatków	procent	większe lub równe	84.5	92.5	1262	1364	
	1.2.2. 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	8	nie dotyczy	nie dotyczy	
	1.2.3. Realizacja kontroli podatkowych	punkty	większe lub równe	3 264	6 438	nie dotyczy	nie dotyczy	
	1.2.4. Realizacja kontroli celno-skarbowych	liczba	większe lub równe	419	631	nie dotyczy	nie dotyczy	
	1.2.5. Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie kontroli celno-skarbowej	liczba	większe lub równe	1 281	2 195	nie dotyczy	nie dotyczy	
	1.2.6. Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie nabycia sprawdzającego	liczba	większe lub równe	2 506	4 489	nie dotyczy	nie dotyczy	
	1.2.7. Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie czynności mandatowych	liczba	większe lub równe	3 715	5 361	nie dotyczy	nie dotyczy	
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	dni	mniejsze lub równe	90	32.19	1513	47	
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	procent	większe lub równe	95	97.75	87	89	
KIERUNEK II-KLIENOCENTRYCZNOŚĆ								
2.1. Nowoczesna, przyjazna, bezpieczna i wielokanałowa obsługa podatnika	2.1.5. Czas rozpatrywania odwołań przez dyrektora izby administracji skarbowej oraz naczelnika urzędu celno-skarbowego	dni	mniejsze lub równe	140	153	nie dotyczy	nie dotyczy	Szczegółowe wyjaśnienia zawarto w załączniku nr 2
	2.1.6. Czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika	dni	mniejsze	24	20	nie dotyczy	nie dotyczy	
KIERUNEK III-WSPIERANIE ROZWOJU KRAJOWEGO SYSTEMU FINANSOWEGO								
KIERUNEK IV-WZMOCNIENIE ZDOLNOŚCI ORGANIZACJI DO SKUTECZNEJ REALIZACJI ZADAŃ								
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 przestępstwa, przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe w ogólnej liczbie prowadzonych w formie dochodzenia postępowań przygotowawczych w tych sprawach	procent	większe lub równe	58	65.06	3 231	4 966	
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	zł	większe lub równe	34 334 817	51 850 684	nie dotyczy	nie dotyczy	
4.8. Poprawa skuteczności i efektywności działania pionu kontroli KAS	4.8.1. Kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających	mln zł	większe lub równe	180	3 122.71	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	219	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	54	57	nie dotyczy	nie dotyczy	
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	635 683 657	387 036 352	nie dotyczy	nie dotyczy	Szczegółowe wyjaśnienia zawarto w załączniku nr 3
Zapewnienie stabilnych finansów publicznych	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	Efektywność egzekucji	procent	większe lub równe	40	35.52	373 967.00	1 052 886.00	Szczegółowe wyjaśnienia zawarto w załączniku nr 4
Zapewnienie stabilnych finansów publicznych	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	Wskaźnik zaległości wymagalnych, na które wystawiono TW	procent	większe lub równe	94	96.61	24 534	25 394	
Zapewnienie stabilnych finansów publicznych	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	Szybkość podejmowania działań windykacyjnych	dni	mniejsze lub równe	18	20.67	nie dotyczy	nie dotyczy	Szczegółowe wyjaśnienia zawarto w załączniku nr 5

Załączniki:

1. Załącznik nr 1 - Przyczyny niezrealizowania wskaźnika 1.1.7. – Realizacja należności publicznoprawnych (RWP)
2. Załącznik nr 2 - Przyczyny niezrealizowania wskaźnika 2.1.5. – Czas rozpatrywania odwołań przez dyrektora izby administracji skarbowej oraz naczelnika urzędu celno-skarbowego (TPO)
3. Załącznik nr 3 - Przyczyny niezrealizowania wskaźnika regionalnego - Kwota ustaleń z kontroli podatkowych i kontroli celno-skarbowych
4. Załącznik nr 4 - Przyczyny niezrealizowania wskaźnika regionalnego - Efektywność egzekucji
5. Załącznik nr 5 - Przyczyny niezrealizowania wskaźnika regionalnego - Szybkość podejmowania działań windykacyjnych

Z wyrazami szacunku

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)

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.)

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 (Informacje konieczne)
1	2	3	4	5	6	7	8
KIERUNEK I - ZAPEWNIANIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH							
Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych	Realizacja należności publicznoprawnych	<p>Brak lub niewystarczające działania w zakresie poszukiwania majątku podatnika (dłużnika).</p> <p>Przyczyną wystąpienia ryzyka może być m.in. brak przepływu informacji wewnątrz jednostki oraz niewykorzystanie wszystkich wewnętrznych i zewnętrznych źródeł informacji odnośnie potencjalnego majątku dłużnika.</p> <p>Skutkiem wystąpienia ryzyka może być niezaspokojenie roszczeń wierzyciela (zmniejszenie wpływów budżetowych) oraz przedawnienie się zobowiązania podatkowego, mimo istnienia przesłanek do przerwania biegu terminu przedawnienia.</p> <p>W przypadku celu nie stwierdzono wystąpienia ryzyka korupcji, ujawnienia informacji oraz konfliktu interesów.</p>	4	5	20	TAK	Działanie Zespołu merytorycznego w zakresie spraw wierzycielskich, powołanego decyzją DIAS w Łodzi nr 80/2022. Monitoring w zakresie ilości wniosków o wpis hipotek przymusowych i zastawów skarbowych, skarg pauliańskich.
Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych	Realizacja należności publicznoprawnych	<p>Brak lub niewystarczające działania w zakresie zabezpieczenia zobowiązań podatkowych i orzekania o odpowiedzialności podatkowej osób trzecich.</p> <p>Przyczyną wystąpienia ryzyka może być m. in. brak podjęcia wystarczających działań w zakresie określenia stopnia ryzyka niewykonania zobowiązania podatkowego na etapie prowadzonej kontroli podatkowej, kontroli celno-skarbowej lub postępowania podatkowego w kontekście zabezpieczenia, brak przepływu informacji wewnątrz jednostki dot. np. skuteczności prowadzonego postępowania egzekucyjnego w stosunku do podmiotu głównego, brak analizy zaległości pod kątem możliwości wszczęcia postępowania podatkowego o orzeczenie odpowiedzialności za zaległości podatkowe na osoby trzecie.</p> <p>Skutkiem wystąpienia ryzyka może być brak lub zbyt późne wszczęcie postępowania zabezpieczającego, przedawnienie prawa do wydania decyzji o odpowiedzialności, jak również przedawnienie się zobowiązania na podmiocie głównym oraz niezaspokojenie roszczeń wierzyciela (zmniejszenie wpływów budżetowych).</p> <p>W przypadku celu nie stwierdzono wystąpienia ryzyka korupcji, ujawnienia informacji oraz konfliktu interesów.</p>	4	5	20	TAK	Wdrożenie instrukcji „Orzekanie o odpowiedzialności osób trzecich”. Monitoring aktywności us woj. łódzkiego w zakresie stosowania instytucji orzekania o odpowiedzialności osób trzecich i zabezpieczenia zobowiązań podatkowych. Monitoring efektywności finansowej stosowania instytucji orzekania o odpowiedzialności osób trzecich. Monitoring w zakresie ilości wniosków o wpis hipotek przymusowych i zastawów skarbowych. Analizowanie, na podstawie danych zawartych w hurtowni WHTAX, zaległości podatkowych pod kątem wykorzystania instytucji zabezpieczenia. Zalecenia i wyjaśnienia DIAS w Łodzi dotyczące prowadzenia postępowań z zakresu odpowiedzialności podatkowej osób trzecich i zabezpieczenia zobowiązań podatkowych.
Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych	Realizacja należności publicznoprawnych	<p>Przedawnienie zobowiązań podatkowych.</p> <p>Przyczyną wystąpienia ryzyka może być niewłaściwa organizacja pracy, polegająca na niepodejmowaniu działań w odpowiednim czasie zmierzających do wygaśnięcia zobowiązania w sposób efektywny.</p> <p>Skutkiem wystąpienia ryzyka może być niepodjęcie lub zbyt późne podjęcie działań i wzrost wartości zobowiązań przedawnionych.</p> <p>W przypadku celu nie stwierdzono wystąpienia ryzyka korupcji, ujawnienia informacji oraz konfliktu interesów.</p>	4	5	20	TAK	Monitoring działań wierzyciela w obszarze zaległości, co do których nie podjęto żadnych czynności. Monitoring w zakresie kwot przedawnień oraz przyczyn przedawnienia się zaległości podatkowych.

<p>Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych</p>	<p>Egzekucja zaległości</p>	<p>Brak lub niewystarczające działania w zakresie poszukiwaniu majątku zobowiązanego. Przyczyną wystąpienia ryzyka może być m.in. brak przepływu informacji wewnątrz jednostki oraz niewykorzystanie wszystkich wewnętrznych i zewnętrznych źródeł informacji odnośnie potencjalnego majątku zobowiązanego. Skutkiem wystąpienia ryzyka może być: niezaspokojenie roszczeń wierzyciela (zmniejszenie wpływów budżetowych). Ryzyko związane z możliwością wystąpienia zjawiska korupcji, konfliktu interesów i ujawnienia informacji na poziomie urzędu skarbowego.</p>	<p>4</p>	<p>4</p>	<p>16</p>	<p>TAK</p>	<p>Kontynuowanie dotychczasowych działań w zakresie nadzoru nad obowiązkami zapewnienia w urzędach skarbowych odpowiedniego przepływu aktualnych informacji o faktycznych lub potencjalnych składnikach majątkowych zobowiązanego oraz wykorzystywania uprawnień wynikających z art. 36, 37b i art. 71 upea. Zorganizowanie spotkań z US w zakresie spraw egzekucyjnych – I i II półrocze 2023 r.</p>
<p>Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS</p>	<p>Realizacja kontroli celno-skarbowych</p>	<p>Ryzyko braku zwiększenia liczby kontroli celno-skarbowych. 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. W przypadku celu nie stwierdzono wystąpienia ryzyka korupcji, ujawnienia informacji oraz konfliktu interesów.</p>	<p>3</p>	<p>5</p>	<p>15</p>	<p>TAK</p>	<p>Istniejące mechanizmy kontroli: miesięczny monitoring stopnia realizacji mierników dotyczących kontroli celno-skarbowych, analizy MZA i CBDIW. Planowane mechanizmy kontroli: kontynuacja miesięcznego monitoringu stopnia realizacji mierników dotyczących kontroli celno-skarbowych (od 01/2023 r.) Działania zaradcze: pisma nadzorcze do Naczelnika ŁUCS, spotkania Dyrektora IAS w Łodzi z Naczelnikiem ŁUCS.</p>
<p>KIERUNEK II - KLIENTOCENTRYCZNOŚĆ</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>Znaczny stopień trudności spraw - częstokroć o dużym ciężarze gatunkowym, skomplikowanym stanie faktycznym i prawnym, wielowątkowe, o dużej zawilgości, a w konsekwencji nieodzowna jest bardzo wnikliwa (a przy tym czasochłonna) analiza i ocena okoliczności faktycznych i przepisów prawa mających zastosowanie; z obszernym materiałem dowodowym; kończące się wydaniem rozstrzygnięcia zawierającego wielostronicowe, szczegółowe uzasadnienie faktyczne i prawne. Przyczyny: niezależne (stopień skomplikowania przepisów prawa podatkowego, tworzenie przez podatników zawitych struktur optymalizacyjnych wykorzystujących nieprecyzyjne czy też niejednoznaczne w interpretacji przepisy, prowadzenie przez podatnika działalności gospodarczej na dużą skalę, z wykorzystaniem różnych form działalności i źródeł przychodów, postawa strony postępowania, niejednolite orzecznictwo sądów administracyjnych). Niewystarczająca obsada kadrowa, Skutki: potrzeba ponadnormatywnego, czasochłonnego zaangażowania pracownika w analizę sprawy i sporządzenie projektu rozstrzygnięcia, konsultacje z przełożonymi. Wydłużenie czasu niezbędnego do wydania rozstrzygnięcia. Ryzyko powiązane z możliwością wystąpienia zjawiska korupcji oraz ujawnienia informacji.</p>	<p>4</p>	<p>4</p>	<p>16</p>	<p>TAK</p>	<p>IODMN_Przydzielanie spraw skomplikowanych i wielowątkowych bardziej doświadczonym pracownikom, konsultacje i pomoc przełożonych przy rozstrzyganiu złożonych stanów faktycznych i dyskusyjnych zagadnień prawnych. Termin: na bieżąco. IEWR_Działania nadzorcze podejmowane na etapie przydzielania spraw poszczególnym pracownikom, przy uwzględnieniu określonych kryteriów (doświadczenia, stażu zawodowego, wiedzy merytorycznej oraz aktualnego obciążenia pracą, ciężaru gatunkowego sprawy). Prowadzenie w każdej sprawie listy kontrolnej, która pozwala na niezwłoczną ocenę sprawy pod kątem formalnym. Zalecenia równoległego prowadzenia kilku spraw jednocześnie, aby zapobiec sytuacji, w której analiza jednej spraw uzależniona byłaby od uprzedniego zakończenia innej. Przyjęto praktykę działania, w ramach której stosowne działania podejmowane winny być w sprawie w terminie do upływu miesiąca od daty wpływu odwołania/zażalenia. Przesuwanie spraw między pracownikami w przypadku dłuższej absencji pracownika. 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. Działania zmierzające do poprawy jakości decyzji (postanowień) wydawanych przez organy i instancji.</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>Dokonywanie stosownych, licznych czynności procesowych/dowodowych, co obejmuje choćby przesłuchania strony/świadków, wezwania strony/innych osób/podmiotów, jak i wystąpienia do organów ścigania, sądów powszechnych, organów administracji, ale i szeregu innych instytucji o pozyskanie informacji lub materiałów źródłowych niezbędnych dla rozstrzygnięcia sprawy.</p> <p>Przyczyny: stan faktyczno-prawny sprawy, postawa strony postępowania - wnioski dowodowe podatnika, potrzeba doprecyzowania zasygnalizowanych przez podatnika wątpliwości na etapie postępowania odwoławczego, niezbranie przez organ I instancji kompletnego materiału dowodowego.</p> <p>Skutki: konieczność czasochłonnego uzupełnienia materiału dowodowego przy współpracy z różnymi instytucjami oraz podmiotami i osobami, w konsekwencji konieczność przedłużania postępowania.</p> <p>W przypadku celu nie stwierdzono wystąpienia ryzyka korupcji, ujawnienia informacji oraz konfliktu interesów.</p>	<p>4</p>	<p>4</p>	<p>16</p>	<p>TAK</p>	<p>IODMN_Prowadzenie działań edukacyjnych dla pracowników organów podatkowych (wyjaśnienia, wytyczne, spotkania, szkolenia itp.), monitorowanie pracowników pod kątem efektywności podejmowanych działań w sprawie (potrzeby i kierunków prowadzenia uzupełniającego postępowania dowodowego). Termin: na bieżąco.</p> <p>IOVR_Monitorowanie pracowników pod kątem efektywności podejmowanych działań w sprawie (potrzeby i kierunków prowadzenia uzupełniającego postępowania dowodowego). Spotkania/harady oraz wewnętrzne konsultacje.</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>Długi czas obiegu korespondencji, w znaczeniu okresu między wyekspediowaniem korespondencji (czy też przez operatora pocztowego czy też drogą elektroniczną) a jej odbiorem i upływem terminu (koniecznością oczekiwania) na realizację przez adresata zobowiązania/prawa z tą korespondencją związanego.</p> <p>Przyczyny: niezależne (proces doręczenia korespondencji, odbiór korespondencji przez adresata pod koniec terminu bądź doręczenie zastępcze, wykorzystanie przez podatnika maksymalnego dostępnego czasu na odpowiedź do organu podatkowego)</p> <p>Skutki: konieczność oczekiwania na odpowiedź od podatnika oraz realizację przez podatnika jego uprawnień procesowych, częstokroć potrzeba powtórnego wezwania podatnika, który nie odpowiada na wezwanie i w konsekwencji konieczność przedłużania postępowania odwoławczego.</p> <p>W przypadku celu nie stwierdzono wystąpienia ryzyka korupcji, ujawnienia informacji oraz konfliktu interesów.</p>	<p>4</p>	<p>4</p>	<p>16</p>	<p>TAK</p>	<p>Co do zasady brak możliwości działań naprawczych i zaradczych (przyczyny niezależne od organów podatkowych)</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>Oddziaływanie innych postępowań, rozumiane jako wpływ równoległe toczących się innych procedur podatkowych, czy też postępowań prokuratorskich/sądowych na sposób prowadzenia postępowania podatkowego lub kierunek rozstrzygnięcia sprawy.</p> <p>Przyczyny: niezależne (równoległe prowadzenie postępowań karnych, cywilnych itp, jak i podatkowych mających/mogących mieć wpływ na rozstrzygnięcie procedowanej sprawy)</p> <p>Skutki: potrzeba rozważania zakresu wpływu jednej sprawy na drugą, monitorowania "powiązanego" postępowania oraz ewentualnego wykorzystania materiału dowodowego tam zgromadzonego; niekiedy oczekiwanie na podjęte tam rozstrzygnięcie; konieczność skoordynowania działań przez różne komórki organizacyjne celem wypracowania zbieżnego stanowiska co do rozstrzygnięcia. W konsekwencji konieczność przedłużania postępowań odwoławczych.</p> <p>W przypadku celu nie stwierdzono wystąpienia ryzyka korupcji, ujawnienia informacji oraz konfliktu interesów.</p>	<p>4</p>	<p>4</p>	<p>16</p>	<p>TAK</p>	<p>Powierzenie (o ile to możliwe) spraw dotyczących tego samego podatnika a różnych tytułów podatkowych temu samemu pracownikowi, stałe monitorowanie spraw toczących się równoległe przed innymi organami (w tym prokuraturą i sądem), monitorowanie udzielenia odpowiedzi na nasze pisma-zapytania. Termin: na bieżąco.</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>Konieczność oczekiwania na dowody, dokumenty źródłowe zgromadzone przez organy ochrony prawnej, dotyczące kwestii przedawnienia lub stanowiące istotne dowody dla toku prowadzonego postępowania.</p> <p>Przyczyny: konieczność weryfikacji określonych okoliczności, braki w materiale dowodowym wymagające uzupełnienia, równoległe prowadzone postępowania prokuratorskie/sądowe mogące mieć wpływ na rozstrzygnięcie sprawy podatkowej</p> <p>Skutki: potrzeba uzupełnienia materiału dowodowego poprzedzona jego dogłębną analizą i w konsekwencji konieczność przedłużania postępowań odwoławczych.</p> <p>Ryzyko związane z możliwością wystąpienia zjawiska korupcji.</p>	<p>4</p>	<p>4</p>	<p>16</p>	<p>TAK</p>	<p>IODMN_IJOVR_Prowadzenie działań edukacyjnych dla pracowników organów podatkowych, monitorowanie pracowników pod kątem efektywności podejmowanych działań w sprawie (potrzeby i kierunków prowadzenia uzupełniającego postępowania dowodowego), monitorowanie udzielenia odpowiedzi na nasze pisma-zapytania. Termin: na bieżąco.</p> <p>IEWR_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>KIERUNEK IV - WZMOCNIENIE ZDOLNOŚCI ORGANIZACJI DO SKUTECZNEJ REALIZACJI ZADAŃ</p>							
<p>Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS</p>	<p>Kwota ustaleń z kontroli podatkowych i kontroli celno-skarbowych</p>	<p>Ryzyko braku zwiększenia kwot ustaleń z kontroli podatkowych i celno-skarbowych.</p> <p>Przyczyna: braki kadrowe i związane z tym obciążenie pozostałych pracowników w urzędach skarbowych oraz konieczność przeszkolenia nowo przyjętych pracowników do porwania działań kontrolnych.</p> <p>Skutek: długotrwałe prowadzenie kontroli podatkowych i celno-skarbowych przez mniej doświadczonych pracowników.</p> <p>W przypadku celu nie stwierdzono wystąpienia ryzyka konfliktu interesów.</p> <p>Możliwe jest wystąpienie ryzyka korupcji i ujawnienia informacji.</p>	<p>3</p>	<p>5</p>	<p>15</p>	<p>TAK</p>	<p>Istniejące mechanizmy kontroli: miesięczny monitoring stopnia realizacji mierników dotyczących kontroli podatkowych i celno-skarbowych, monitoring zabezpieczeń w kontrolach, analizy z MZA i CBDIW.</p> <p>Planowane mechanizmy kontroli: kontynuacja miesięcznego monitoringu stopnia realizacji mierników dotyczących kontroli podatkowych i celno-skarbowych (od 01/2023 r.)</p> <p>Działania zaradcze: pisma nadzorcze do organów KAS woj. łódzkiego, spotkania Dyrektora IAS w Łodzi z Naczelnikami US i UCS, operacje regionalne i ponadregionalne.</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 US, 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.