

**Plan działalności Izby Administracji Skarbowej w Lublinie na II półrocze 2017 r. (korekta)**

(wpisać nazwę jednostki organizacyjnej KAS)

**I. Cele wynikające z kierunków działania i rozwoju KAS na rok 2017**

Kierunek	Oznaczenie celu	Cel	Miernik stopnia realizacji celu <sup>1</sup>	Wartość bazowa <sup>2</sup>	Wartość planowana <sup>3</sup>				Zadania i projekty wspierające realizację celu
					31 marca	30 czerwca	30 września	31 grudnia	
I. Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych.	0601.1	Skrócenie czasu trwania postępowań.	Średni czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika w IAS.	33,43 dni			<= 28 dni	<= 25 dni	Bieżący monitoring wykonania miernika i w razie potrzeby występowanie do właściwego Urzędu.
I. Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych.	0601.2	Wzrost liczby deklaracji/zgłoszeń celnych złożonych za pomocą środków komunikacji elektronicznej.	Deklaracje/zgłoszenia celne złożone za pomocą środków komunikacji elektronicznej w IAS.	68,99 %			>= 70 %	>= 80 %	Akcja informacyjna w mediach i na stronach internetowych.
II. Pobór należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne.	0601.3	Zwiększenie poboru kwot podatków i innych należności niepodatkowych przez urzędy skarbowe i urzędy celno-skarbowe.	Realizacja należności publicznoprawnych w IAS.	7 071 342 zł			>= 5 247 952 zł	>= 7 836 975 zł	W ramach nadzoru wdrożono w podległych urzędach skarbowych niezbędne procedury regulujące pracę komórek rachunkowości.
II. Pobór należności podatkowych i	0601.4	Zwiększenie poboru kwot podatków i innych należności	Wysokość kwoty wpływów z tytułu należności stanowiących	97,1 %			≥ 94,5 %	≥ 97,8 %	Zastosowane działania zaradcze: zajęcia wierzytelności, działania

niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne.		niepodatkowych przez urzędy skarbowe i urzędy celno-skarbowe.	dochód budżetu państwa do wysokości kwoty należności budżetowych w IAS.					w zakresie tzw. „egzekucji miękkiej”, przeniesienie odpowiedzialności na osoby trzecie, bezzwłoczne wszczynanie postępowań egzekucyjnych prowadzonych na podstawie tytułów wykonawczych SM, poszukiwanie składników majątkowych oraz informacji o posiadanych rachunkach i składanych deklaracjach podatkowych z wykorzystaniem programu e-Orus, bieżący monitoring spraw sklasyfikowanych jako SM, bieżące wystawianie upomnień i tytułów wykonawczych.
II. Pobór należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne.	0601.5	Zwiększenie efektywności egzekucji.	Efektywność egzekucji.	29,82 %		≥ 26,37 %	≥ 33,14 %	Bieżący monitoring sposobu realizacji spraw wpływających oraz spraw pozostających w realizacji. Comiesięczna ocena stopnia realizacji miernika efektywności. Wykorzystanie wszystkich dostępnych środków egzekucyjnych

									w realizacji tytułów wykonawczych.
II. Pobór należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne.	0601.6	Podniesienie jakości orzecznictwa.	Ilość decyzji uchylonych w IAS.	8,39 %			<= 8,50 %	<= 7,75 %	Pismo do komórek IAS z informacją o konieczności monitorowania wykonania miernika.
II. Pobór należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne.	0601.7	Efektywny proces czynności sprawdzających w zakresie Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK).	Podjęte czynności sprawdzające JPK w IAS.	brak			≥ 80%	≥ 80%	Realizacja zadań zleconych centralnie (przez Centrum Analiz i Planowania Administracji Skarbowej we Wrocławiu – do sierpnia 2017 r. oraz Departament Poboru Podatków MF od września 2017 r.).
III. Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej.	0601.8	Zwiększenie kwoty wpływów budżetowych w wyniku działań kontrolnych.	Dodatkowe wpływy budżetowe w IAS.	167,20 mln zł			≥ 108,79 mln zł	≥ 183,90 mln zł	1. Wykorzystanie narzędzi informatycznych w toku kontroli. 2. Trafniejsze typowanie podmiotów do kontroli poprzez wykorzystanie plików JPK. 3. Zabezpieczanie zobowiązań w toku kontroli. 4. Dogłębna analiza podatników dokonujących zgłoszenia działalności gospodarczej.

							5. Wzmocnienie współpracy z innymi organami administracji rządowej w szczególności z prokuraturą i innymi organami ścigania.
III. Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej.	0601.9	Zwiększenie skuteczności kontroli na drogowych przejściach granicznych.	Odsetek ujawnionego przemytu wyrobów tytoniowych na drogowych przejściach granicznych w IAS.	35,00 %		35,00 %	36,50 % 1. Cykliczne raportowanie przez Lubelski Urząd Celno-Skarbowy w Białej Podlaskiej poziomu skuteczności kontroli na poszczególnych przejściach granicznych. 2. Wizytowanie przez funkcjonariuszy Działu Granicznego Izby Administracji Skarbowej w Lublinie przejść granicznych ukierunkowane m. in. na monitorowanie skuteczności oraz poziomu kontroli na przejściach granicznych. 3. Bieżąca analiza natężenia ruchu i poziomu skuteczności oraz natychmiastowa reakcja na zmieniające się (spadające) poziomy realizacji celu. 4. Rotacja funkcjonariuszy na

								poszczególnych stanowiskach w zależności od stopnia natężenia ruchu. 5. Szkolenie funkcjonariuszy, w tym przede wszystkim na stanowisku superwizora. 6. Monitorowanie zmieniających się miejsc ukrycia przemytu, oraz wymiana informacji w tym zakresie.
III. Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej.	0601.10	Wsparcie działań i projektów wzmacniających obszar działalności KAS w zakresie egzekwowania ograniczeń i zakazów w obrocie towarowym z zagranicą.	Liczba podjętych działań i projektów wspierających w IAS, w tym:	0		1 szt.	7 szt.	
	0601.10.1		1. Porozumienie z właściwymi organami w zakresie zakazów i ograniczeń pozataryfowych.	0		0	3 szt.	
	0601.10.2		2. Przeprowadzone przez Koordynatorów do Spraw Ochrony Środowiska szkolenie dla pracowników urzędów skarbowych zajmujących się akcyzą w przypadku nabycia	0		0	1 szt.	



	Kod jednostki organizacyjnej KAS.1							
	Kod jednostki organizacyjnej KAS.2							
	Kod jednostki organizacyjnej KAS.(...) <sup>4</sup>							

[1] jeden cel może mieć więcej niż jeden miernik

[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.

[4] należy wpisać kolejny numer celu w danym kierunku dla poszczególnych jednostek (izba administracji skarbowej, urząd skarbowy, urząd kontroli skarbowej)

### III. Najważniejsze ryzyka mające wpływ na osiągnięcie celów oraz realizację zadań i projektów:

Kierunek	Oznaczenie celu	Ryzyko <sup>1</sup>	Skutek (1-5) <sup>2</sup>	Prawdopodobieństwo (1-5) <sup>3</sup>	Poziom (kol. 4* kol. 5)
I. Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych.	0601.1	Niewystarczające zasoby kadrowe przy jednoczesnym wysokim poziomie czasochłonności i pracochłonności części spraw.	4	3	12
I. Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych.	0601.2	Brak chęci ze strony przekraczającego granicę do elektronicznego złożenia deklaracji. Problemy techniczne.	1	1	1
II. Pobór należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa	0601.3	Nieterminowe lub nieprawidłowe ewidencjonowanie należności i wpływów.	2	4	8

przez organy podatkowe i celne.					
		Niepodejmowanie działań windykacyjnych mających na celu zmniejszenie zaległości.	2	4	8
		Brak dostatecznych działań w zakresie ujawniania obowiązków podatkowych.	2	4	8
		Nieprawidłowe wprowadzanie danych do systemów informatycznych.	2	4	8
		Mała efektywność kontroli podatkowych i celnych.	2	4	8
		Niepodejmowanie czynności w celu wyegzekwowania zobowiązań.	2	4	8
		Dokonywanie przez podatników znacznych wydatków inwestycyjnych skutkujących dużymi zwrotami podatków.	2	3	6
		Brak monitorowania zaległości i nadpłat pod kątem ich wymagalności.	2	3	6
		Nieprawidłowe rozliczanie i przekazywanie wpływów uprawnionym podmiotom.	2	3	6
		Nieterminowe lub nieprawidłowe dokonywanie zwrotów podatków i nadpłat oraz ich zaliczeń.	1	4	4
		Nieskuteczna „miękką egzekucja”.	2	2	4
		Niepodejmowanie działań w zakresie zapobiegania przedawnieniom zaległości budżetowych.	1	4	4
		Nieterminowa dystrybucja dochodów do JST.	1	3	3
		Brak koordynowania przebiegu procesów i nadzoru nad urzędami w zakresie realizacji dochodów.	1	3	3
		Brak adekwatnych i dostatecznych działań w związku z identyfikacją, analizą, planowaniem, wdrażaniem i oceną ryzyka zewnętrznego.	1	3	3
II. Pobór należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne.	0601.4	Nieterminowe lub nieprawidłowe wprowadzanie i zatwierdzanie dokumentów podatkowych w systemach informatycznych, prowadzenie rejestru przypisów niezgodnie z przepisami prawa.	3	4	12
		Wzrost należności budżetowych pozostałych do zapłaty.	3	3	9
		Niepodejmowanie działań windykacyjnych mających na celu zmniejszenie zaległości.	2	4	8
		Nieterminowe podejmowanie działań lub brak działań w zakresie ujawniania obowiązków podatkowych.	2	4	8



		Brak dostatecznych działań mających na celu zmniejszenie zaległości.	2	3	6
		Nieprawidłowe lub nieterminowe dokonywanie zwrotów podatków i nadpłat.	1	4	4
		Brak możliwości zastosowania miękkiej egzekucji z uwagi na brak danych kontaktowych podatnika.	2	2	4
II. Pobór należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne.	0601.5	Wpływ w III i IV kwartale 2017 r. znacznej liczby tytułów wykonawczych na duże kwoty zaległości podatkowych dotyczące tzw. „słupów podatkowych” oraz brak składników majątkowych zobowiązanych, z których będzie możliwe przeprowadzenie skutecznej egzekucji.	4	3	12
II. Pobór należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne.	0601.6	Niewystarczające zasoby kadrowe przy jednoczesnym wysokim poziomie czasochłonności i pracochłonności części spraw.	4	3	12
II. Pobór należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne.	0601.7	Wyjaśnienie rozbieżności zawartych w plikach JPK przez pracowników urzędów skarbowych lub podatników przed otrzymaniem raportów analitycznych.	3	3	9
		Duża liczba powiadomień JPK przy niewystarczającej obsadzie kadrowej.	3	3	9
		Brak prawidłowych danych kontaktowych podatników.	2	1	2
		Nieterminowa dystrybucja powiadomień opartych o JPK.	1	1	1
		Brak koordynowania przebiegu procesów i nadzoru nad urzędami skarbowymi w zakresie weryfikacji i prowadzenia czynności dotyczących powiadomień opartych o JPK.	1	1	1
III. Bezpieczeństwo finansowe	0601.8	Niewypłacalność kontrolowanych podmiotów.	4	3	12

Rzeczpospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej					
		Nietrafne typowanie podmiotów do kontroli.	3	2	6
		Trudności z pozyskaniem istotnych informacji i dowodów od innych podmiotów.	3	1	3
		Wydłużony czas oczekiwania na uzyskanie informacji od innych organów KAS lub organów wymiaru sprawiedliwości.	3	4	12
III. Bezpieczeństwo finansowe Rzeczpospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	0601.9	Trudności w wykryciu przemytu spowodowane nieustannie zmieniającymi się miejscami i metodami ukrywania przemytu w pojazdach samochodowych, w miejscach trudnodostępnych, dotychczas niezidentyfikowanych, wymagających gruntownego i czasochłonnego demontażu pojazdu.	3	3	9
		Niedostateczna obsługa kadrowa.	3	3	9
		Ograniczenia możliwości przeprowadzenia jednoczesnej kontroli szczegółowej większej liczby pojazdów (głównie polskich) wjeżdżających na przejście graniczne „grupami” w danym, krótkim przedziale czasowym.	3	3	9
		Wzrost liczby pojazdów przekraczających granice skutkujący zwiększeniem potencjalnych prób przemytu.	3	3	9
III. Bezpieczeństwo finansowe Rzeczpospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	0601.10.1	Brak współpracy ze strony właściwych organów nadzoru. Krótki czas na uzgodnienia.	2	3	6
III. Bezpieczeństwo finansowe Rzeczpospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	0601.10.2	Niedyspozycja prowadzącego lub uczestników szkolenia. Obciążenie pracą, konieczność realizacji innych zadań.	2	1	2

III. Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	0601.10.3	Braki kadrowe w komórkach organizacyjnych.	1	1	1
III. Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	0601.10.4	Niedostarczenie materiałów informacyjnych przez Lubelski Zarząd Obsługi Przejść Granicznych.	2	3	6
III. Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	0601.10.5	Brak środków finansowych na realizację. Obciążenie pracą członków grupy roboczej. Koniczność realizacji innych zadań.	2	2	4

[1] dla jednego celu można zidentyfikować więcej niż jedno ryzyko.

[2] - od 1 do 5 oznacza skutek: 1 - bardzo mały, 2 - mały, 3 - średni, 4 - wysoki, 5 - bardzo wysoki

[3] - od 1 do 5 oznacza prawdopodobieństwo: 1 - bardzo małe, 2 - małe, 3 - średnie, 4 - wysokie, 5 - bardzo wysokie

[4] należy wpisać kolejny numer celu w danym kierunku

Zatwierdzam do realizacji:

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie

.....  
podpis kierownika jednostki