

**Plan działalności Izby Administracji Skarbowej w Lublinie na rok 2018 - korekta**  
(wpisać nazwę jednostki organizacyjnej KAS)

**I. Cele wynikające z kierunków działania i rozwoju KAS na rok 2018**

Kierunek	Cel	Miernik 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	
I. Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych	0601.1; Budowanie przyjaznej Administracji Skarbowej	Deklaracje złożone za pomocą środków komunikacji elektronicznej	%		>= 82	>= 82	>= 82	>= 82	Akcja informacyjno-edukacyjna.
	0602.1				>= 82	>= 82	>= 82	>= 82	
	0603.1				>= 82	>= 82	>= 82	>= 82	
	0604.1				>= 82	>= 82	>= 82	>= 82	
	0605.1				>= 82	>= 82	>= 82	>= 82	
	0606.1				>= 82	>= 82	>= 82	>= 82	
	0607.1				>= 82	>= 82	>= 82	>= 82	
	0608.1				>= 82	>= 82	>= 82	>= 82	
	0609.1				>= 82	>= 82	>= 82	>= 82	
	0610.1				>= 82	>= 82	>= 82	>= 82	
	0611.1				>= 82	>= 82	>= 82	>= 82	
	0612.1				>= 82	>= 82	>= 82	>= 82	
	0613.1				>= 82	>= 82	>= 82	>= 82	
	0614.1				>= 82	>= 82	>= 82	>= 82	
	0615.1				>= 82	>= 82	>= 82	>= 82	

	0616.1				>= 82	>= 82	>= 82	>= 82	
	0617.1				>= 82	>= 82	>= 82	>= 82	
	0618.1				>= 82	>= 82	>= 82	>= 82	
	0619.1				>= 82	>= 82	>= 82	>= 82	
	0620.1				>= 82	>= 82	>= 82	>= 82	
	0621.1				>= 82	>= 82	>= 82	>= 82	
	0622.1				>= 82	>= 82	>= 82	>= 82	
	0671.1				>= 82	>= 82	>= 82	>= 82	
I. Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych	0602.2; Budowanie przyjaznej Administracji Skarbowej	Czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika	dni		<= 24	<= 24	<= 24	<= 24	Bieżący monitoring wykonania miernika i w razie konieczności występowanie do właściwego US.
	0602.2				<= 24	<= 24	<= 24	<= 24	
	0603.2				<= 24	<= 24	<= 24	<= 24	
	0604.2				<= 24	<= 24	<= 24	<= 24	
	0605.2				<= 24	<= 24	<= 24	<= 24	
	0606.2				<= 24	<= 24	<= 24	<= 24	
	0607.2				<= 24	<= 24	<= 24	<= 24	
	0608.2				<= 24	<= 24	<= 24	<= 24	
	0609.2				<= 24	<= 24	<= 24	<= 24	
	0610.2				<= 24	<= 24	<= 24	<= 24	
	0611.2				<= 24	<= 24	<= 24	<= 24	
	0612.2				<= 24	<= 24	<= 24	<= 24	
	0613.2				<= 24	<= 24	<= 24	<= 24	
	0614.2				<= 24	<= 24	<= 24	<= 24	
	0615.2				<= 24	<= 24	<= 24	<= 24	
	0616.2				<= 24	<= 24	<= 24	<= 24	
	0617.2				<= 24	<= 24	<= 24	<= 24	
	0618.2				<= 24	<= 24	<= 24	<= 24	

	0619.2				<= 24	<= 24	<= 24	<= 24	
	0620.2				<= 24	<= 24	<= 24	<= 24	
	0621.2				<= 24	<= 24	<= 24	<= 24	
	0622.2				<= 24	<= 24	<= 24	<= 24	
	0671.2				<= 24	<= 24	<= 24	<= 24	
I. Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych	0602.3; Budowanie przyjaznej Administracji Skarbowej	Szybkość wydania zaświadczeń o niezaleganiu	dni		< 2	< 2	< 2	< 2	Bieżący monitoring w zakresie stopnia realizacji miernika.
	0602.3				< 2	< 2	< 2	< 2	
	0603.3				< 2	< 2	< 2	< 2	
	0604.3				< 2	< 2	< 2	< 2	
	0605.3				< 2	< 2	< 2	< 2	
	0606.3				< 2	< 2	< 2	< 2	
	0607.3				< 2	< 2	< 2	< 2	
	0608.3				< 2	< 2	< 2	< 2	
	0609.3				< 2	< 2	< 2	< 2	
	0610.3				< 2	< 2	< 2	< 2	
	0611.3				< 2	< 2	< 2	< 2	
	0612.3				< 2	< 2	< 2	< 2	
	0613.3				< 2	< 2	< 2	< 2	
	0614.3				< 2	< 2	< 2	< 2	
	0615.3				< 2	< 2	< 2	< 2	
	0616.3				< 2	< 2	< 2	< 2	
	0617.3				< 2	< 2	< 2	< 2	
	0618.3				< 2	< 2	< 2	< 2	
	0619.3				< 2	< 2	< 2	< 2	
	0620.3				< 2	< 2	< 2	< 2	
	0621.3				< 2	< 2	< 2	< 2	
	0622.3				< 2	< 2	< 2	< 2	

	0671.3				< 2	< 2	< 2	< 2	
I. Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych	0602.4; Budowanie przyjaznej Administracji Skarbowej	Sredni czas obsługi zgłoszenia celnego wyliczany w imporcie i eksporcie w systemach Celina i AES	minuty		60	60	60	60	Bieżący monitoring w zakresie stopnia realizacji miernika.
	308000.4				60	60	60	60	
I. Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych	0601.5; Uproszczenie otoczenia prawnego i stworzenie ułatwień dla obywateli i przedsiębiorców	Awizacja danych dla koordynacji kontroli w Oddziale Celnym w Małaszewiczach -TORY24 Procent udostępnienia granicznym inspekcjom kontroli (Inspekcja Weterynaryjna, Inspekcja Sanitarna, Inspekcja Jakości Handlowej Artykułów Rolno – Spożywczych oraz Inspekcja Ochrony Roślin i Nasiennictwa) wyprzedzających danych o przesyłkach przybywających do Małaszewicz	%		0	0	0	100	1.Rekomendacje powołanego przez Szefa KAS Zarządzeniem nr 62 z dnia 20.10.2017 r. Zespołu do realizacji koncepcji suchego portu w Małaszewiczach. 2. Stworzenie i udostępnienie narzędzia informatycznego do zarządzania ruchem i komunikacji pomiędzy operatorami portowymi, a służbami , inspekcjami i innymi instytucjami funkcjonującymi

									w suchym porcie w Małaszewiczach.
	308000.5				0	0	0	100	
I. Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych	0601.6; Spotkania edukacyjne z przedsiębiorcami oraz dziećmi i młodzieżą	Liczba przeprowadzonych spotkań edukacyjnych z przedsiębiorcami oraz dziećmi i młodzieżą zrealizowanych w ramach projektu "Akademia cła i akcyzy"	szt.		0	2	7	12	Nawiązanie współpracy z Kuratorium Oświaty oraz ze stowarzyszeniami przedsiębiorców.
	308000.6				0	2	7	12	
II. Pobór i egzekucja należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne	0601.7; Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych (publicznoprawnych)	Realizacja należności publicznoprawnych	kwota w tys. zł (dochody pobierane przez US 243 996 778 tys. zł + 91 462 859 zł pobierane przez byłe UC)		>= 2 133 177	>= 4 261 601	>= 6 478 309	>= 8 636 841	W ramach nadzoru wdrażane są w podległych urzędach skarbowych niezbędne procedury regulujące pracę komórek rachunkowości.
	0602.7				>= 31 161	>= 53 772	>= 81 299	>= 108 399	
	0603.7				>= 43 177	>= 84 671	>= 134 424	>= 179 232	
	0604.7				>= 26 983	>= 39 397	>= 64 096	>= 85 461	
	0605.7				>= 934	>= -965	>= -1 716	>= -3 511	
	0606.7				>= 7 433	>= 11 065	>= 18 754	>= 25 005	

	0607.7				>= 8 238	>= 12 394	>= 21 163	>= 28 217	
	0608.7				>= 16 573	>= 32 302	>= 56 213	>= 74 951	
	0609.7				>= 18 764	>= 36 892	>= 58 588	>= 78 117	
	0610.7				>= 158 988	>= 358 365	>= 528 088	>= 704 158	
	0611.7				>= 43 119	>= 84 192	>= 132 141	>= 176 188	
	0612.7				>= 124 894	>= 269 984	>= 392 201	>= 522 975	
	0613.7				>= 25 213	>= 35 344	>= 52 270	>= 69 693	
	0614.7				>= 3 399	>= 4 188	>= 10 130	>= 13 507	
	0615.7				>= 7 179	>= 12 203	>= 20 553	>= 27 404	
	0616.7				>= 30 646	>= 69 925	>= 75 061	>= 113 831	
	0617.7				>= 6 555	>= 14 171	>= 23 841	>= 31 788	
	0618.7				>= 9 913	>= 10 404	>= 16 858	>= 22 477	
	0619.7				>= 8 024	>= 13 706	>= 21 489	>= 28 652	
	0620.7				>= 28 571	>= 50 580	>= 87 097	>= 116 129	
	0621.7				>= 9 448	>= 20 906	>= 36 144	>= 48 192	
	0622.7				>= 11 522	>= 21 083	>= 33 545	>= 44 727	
	0671.7				>= 671 297	>= 1 306 656	>= 1 953 664	>= 2 592 588	
	308000.7				>= 841 144	>= 1 720 366	>= 2 662 406	>= 3 548 660	
II. Pobór i egzekucja należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne	0601.8; Zwiększenie efektywności egzekucji	Efektywność egzekucji	%		>= 8,92	>= 17,85	>= 26,77	>= 35,7	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.
	0602.8		%		>= 8,16	>= 17,59	>= 24,1	>= 36,5	
	0603.8		%		>= 9,89	>= 18,82	>= 26,7	>= 35,61	
	0604.8		%		>= 7,67	>= 16,60	>= 27,3	>= 34,45	
	0605.8		%		>= 6,68	>= 15,61	>= 18,9	>= 33,46	
	0606.8		%		>= 10,07	>= 19,50	>= 29,5	>= 39,20	
	0607.8		%		>= 10,10	>= 19,53	>= 36,1	>= 42,5	
	0608.8		%		>= 6,99	>= 15,92	>= 19,05	>= 29,5	
	0609.8		%		>= 6,87	>= 15,80	>= 34,3	>= 33,65	
	0610.8		%		>= 9,00	>= 17,93	>= 24,7	>= 35,78	
	0611.8		%		>= 8,44	>= 17,37	>= 22,9	>= 33,22	
	0612.8		%		>= 9,10	>= 18,53	>= 32,4	>= 38,38	
	0613.8		%		>= 10,10	>= 19,53	>= 30,81	>= 42,4	
	0614.8		%		>= 9,00	>= 17,93	>= 18,9	>= 25,78	
	0615.8		%		>= 7,34	>= 14,27	>= 15,31	>= 26,12	
	0616.8		%		>= 8,19	>= 17,62	>= 25,58	>= 37,47	
	0617.8		%		>= 8,70	>= 17,63	>= 25,57	>= 35,48	
	0618.8		%		>= 9,50	>= 14,43	>= 28,17	>= 35,28	
	0619.8		%		>= 7,60	>= 16,53	>= 27,29	>= 34,38	
	0620.8		%		>= 10,40	>= 19,83	>= 25,58	>= 37,68	
	0671.8		%		>= 14,60	>= 26,03	>= 42,24	>= 47,16	
II. Pobór i egzekucja należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne	0601.9; Podniesienie jakości orzecznictwa KAS w zakresie postępowań podatkowych	Liczba decyzji uchylonych	%		14	14	14	14	Pismo do komórek organizacyjnych IAS z informacją o konieczności monitorowania wykonania miernika. Informowanie

									komórek organizacyjnych IAS i US o zmianach linii orzeczniczej WSA i NSA oraz o zmianach przepisów.
II. Pobór i egzekucja należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne	0601.10; Efektywny proces czynności sprawdzających	Kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających przeprowadzonych z udziałem podatników	mln zł		>= 11,4	>= 17,0	>= 11,4	>= 17,0	Trafniejsze typowanie podmiotów do kontroli poprzez wykorzystanie plików JPK.
	0602.10				>= 0,72	>= 1,08	>= 0,72	>= 1,08	
	0603.10				>= 0,42	>= 0,63	>= 0,42	>= 0,63	
	0604.10				>= 0,98	>= 1,47	>= 0,98	>= 1,47	
	0605.10				>= 0,23	>= 0,34	>= 0,23	>= 0,34	
	0606.10				>= 0,17	>= 0,26	>= 0,17	>= 0,26	
	0607.10				>= 0,22	>= 0,33	>= 0,22	>= 0,33	
	0608.10				>= 0,35	>= 0,52	>= 0,35	>= 0,52	
	0609.10				>= 0,45	>= 0,67	>= 0,45	>= 0,67	
	0610.10				>= 2,02	>= 3,03	>= 2,02	>= 3,03	
	0611.10				>= 0,80	>= 1,20	>= 0,80	>= 1,20	
	0612.10				>= 1,39	>= 2,09	>= 1,39	>= 2,09	
	0613.10				>= 0,49	>= 0,73	>= 0,49	>= 0,73	
	0614.10				>= 0,25	>= 0,37	>= 0,25	>= 0,37	
	0615.10				>= 0,15	>= 0,22	>= 0,15	>= 0,22	
	0616.10				>= 0,78	>= 1,18	>= 0,78	>= 1,18	
	0617.10				>= 0,25	>= 0,37	>= 0,25	>= 0,37	
	0618.10				>= 0,30	>= 0,45	>= 0,30	>= 0,45	
	0619.10				>= 0,15	>= 0,23	>= 0,15	>= 0,23	



	0620.10				>= 0,69	>= 1,03	>= 0,69	>= 1,03	
	0621.10				>= 0,21	>= 0,31	>= 0,21	>= 0,31	
	0622.10				>= 0,23	>= 0,34	>= 0,23	>= 0,34	
	0671.10				>= 0,12	>= 0,19	>= 0,12	>= 0,19	
III. Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	0601.11; Zwiększenie efektywności zapobiegania i zwalczania przestępczości podatkowej i celnej	Dodatkowe wpływy budżetowe	mln zł		15,1	32,5	52,9	75,5	1. Wykorzystanie narzędzi informatycznych w toku kontroli. 2. Trafniejsze typowanie podmiotów do kontroli poprzez wykorzystanie plików JPK. 3. Zabezpieczanie zobowiązań w toku kontroli. 4. Wnikliwa analiza podatników dokonujących zgłoszenia działalności gospodarczej. 5. Wzmocnienie współpracy z innymi organami administracji rządowej w szczególności prokuraturą i innymi organami ścigania.
	0602.11				0,89	1,92	3,12	4,46	
	0603.11				0,19	0,41	0,68	0,96	

	0604.11				0,11	0,24	0,38	0,55	
	0605.11				0,07	0,14	0,23	0,33	
	0606.11				0,03	0,07	0,11	0,16	
	0607.11				0,03	0,08	0,12	0,17	
	0608.11				0,14	0,30	0,49	0,70	
	0609.11				0,04	0,09	0,15	0,21	
	0610.11				0,23	0,49	0,79	1,13	
	0611.11				0,21	0,46	0,75	1,07	
	0612.11				0,37	0,80	1,30	1,86	
	0613.11				0,11	0,23	0,38	0,54	
	0614.11				0,05	0,11	0,18	0,26	
	0615.11				0,06	0,12	0,20	0,29	
	0616.11				0,22	0,47	0,77	1,10	
	0617.11				0,03	0,06	0,10	0,14	
	0618.11				0,01	0,03	0,05	0,07	
	0619.11				0,03	0,06	0,10	0,15	
	0620.11				0,15	0,31	0,51	0,73	
	0621.11				0,02	0,05	0,07	0,11	
	0622.11				0,01	0,02	0,03	0,05	
	0671.11				0,42	0,90	1,46	2,09	
	308000.11				11,70	25,10	40,87	58,38	
III. Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	0601.12; Poprawa skuteczności zwalczania przestępstw i nadużyć finansowych oraz ochrony obszaru celnego UE	Odsetek ujawnionego przemytu wyrobów tytoniowych na drogach granicznych - stosunek liczby ujawnionych przemyconych papierosów w samochodach	%		>= 37,5	>= 37,5	>= 37,5	>= 37,5	1. Cykliczne raportowanie przez Lubelski Urząd Celno-Skarbowy poziomu skuteczności kontroli w poszczególnych przejściach granicznych. 2. Wizytowanie

osobowych do szacowanego, na podstawie badań statystycznych, wolumenu przemycających papierosów w samochodach osobowych

przez funkcjonariuszy Działu Granicznego IAS przejść granicznych ukierunkowane m. in. na monitorowanie skuteczności oraz poziomu kontroli w 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.
	308000.12				>= 37,5	>= 37,5	>= 37,5	>= 37,5	
III. Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	0601.13; Zwalczenie szarej strefy w obrocie tzw. towarami wrażliwymi	Zatrzymane przesyłki towarów podlegających zakazom i ograniczeniom	liczba zatrzymań (szt.)		6	12	18	24	Szkolenia funkcjonariuszy w zakresie kontroli zatrzymań towarów.
	308000.13				6	12	18	24	
III. Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	0601.14; Zwalczenie szarej strefy w obrocie tzw. towarami wrażliwymi	Liczba elektronicznych instrukcji udostępniona jednostkom organizacyjnym KAS, będących narzędziami wspierającymi prawidłowe egzekwowanie zakazów i ograniczeń	szt.		6	8	10	12	Organizacja spotkań Zespołu do spraw opracowania Instrukcji.
	0601.14.IGZ- Izba Administracji Skarbowej w Lublinie; Referat				6	8	10	12	

	Zakazów, Ograniczeń Kontroli i Środków Polityki Handlowej (IGZ)								
III. Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	0601.15; Dostarczanie MRiF oraz innym organom administracji publicznej informacji o istotnych ryzykach oraz prawidłowości realizacji zadań w obszarze gospodarowania środkami publicznymi i mieniem Skarbu Państwa	Liczba audytów przeprowadzonych przez komórkę audytu ICA	szt.		7	14	22	30	1. Bieżące monitorowanie poziomu wykonania audytu. 2. Efektywne wykorzystywanie zasobów kadrowych.
	0601.15.ICA – Izba Administracji Skarbowej w Lublinie; Dział Audytu Środków Publicznych (ICA)				7	14	22	30	
V. Nowoczesne technologie informatyczne	0601.16; Poziom wypełniania obowiązku przekazywania jednolitego pliku kontrolnego (JPK)	Składanie plików JPK_VAT	%		>= 50	>= 50	>= 60	>= 60	1. Akcja informatyczna w mediach i na stronach internetowych oraz w urzędach skarbowych. 2. Bieżący monitoring realizacji

									obowiązku składania plików JPK_VAT. 3. Realizacja zadań zleconych przez Departament Poboru Podatków MF.
	0602.16				>= 50	>= 50	>= 60	>= 60	
	0603.16				>= 50	>= 50	>= 60	>= 60	
	0604.16				>= 50	>= 50	>= 60	>= 60	
	0605.16				>= 50	>= 50	>= 60	>= 60	
	0606.16				>= 50	>= 50	>= 60	>= 60	
	0607.16				>= 50	>= 50	>= 60	>= 60	
	0608.16				>= 50	>= 50	>= 60	>= 60	
	0609.16				>= 50	>= 50	>= 60	>= 60	
	0610.16				>= 50	>= 50	>= 60	>= 60	
	0611.16				>= 50	>= 50	>= 60	>= 60	
	0612.16				>= 50	>= 50	>= 60	>= 60	
	0613.16				>= 50	>= 50	>= 60	>= 60	
	0614.16				>= 50	>= 50	>= 60	>= 60	
	0615.16				>= 50	>= 50	>= 60	>= 60	
	0616.16				>= 50	>= 50	>= 60	>= 60	
	0617.16				>= 50	>= 50	>= 60	>= 60	
	0618.16				>= 50	>= 50	>= 60	>= 60	
	0619.16				>= 50	>= 50	>= 60	>= 60	
	0620.16				>= 50	>= 50	>= 60	>= 60	
	0621.16				>= 50	>= 50	>= 60	>= 60	
	0622.16				>= 50	>= 50	>= 60	>= 60	
	0671.16				>= 50	>= 50	>= 60	>= 60	

[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 danego roku jest wartością docelową do osiągnięcia w danym roku.

## II. Inne cele jednostki:

Kierunek	Cel	Miernik 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] 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.

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

Kierunek	Cel	Ryzyko <sup>1</sup>	Skutek (1-5) <sup>2</sup>	Prawdopodobieństwo (1-5) <sup>3</sup>	Poziom ryzyka (kol. 4* kol. 5)
1	2	3	4	5	6
I. Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych	Budowanie przyjaznej Administracji Skarbowej (dla celu 0601.1)	Brak chęci ze strony podatników do elektronicznego składania zeznań i deklaracji spowodowane przez czynnik zewnętrzny, niezależny od organu może wpłynąć na nieosiągnięcie celu lub nieosiągnięcie wartości planowej.	1	2	2
I. Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w	Budowanie przyjaznej Administracji	W znacznej części spraw konieczność prowadzenia postępowań dowodowych (zebrania dodatkowych dowodów), utrudniony kontakt z podatnikiem.	4	4	16

wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych	Skarbowej (dla celu 0601.2)				
		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	Budowanie przyjaznej Administracji Skarbowej (dla celu 0601.3)	Konieczność kontaktu z innym urzędem, w przypadku rozliczania w innym urzędzie skarbowym wpłynie na wydłużenie czasu wydania zaświadczenia.	1	1	1
I. Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych	Budowanie przyjaznej Administracji Skarbowej (dla celu 0601.4)	Problemy ze sprzętem lub awarie systemów wpłyną na wydłużenie czasu obsługi zgłoszenia celnego.	1	1	1
I. Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych	Uproszczenie otoczenia prawnego i stworzenie ułatwień dla obywateli i przedsiębiorców	Niekompletne dane dot. towaru spowodują brak przekazania informacji do systemu.	4	3	12
		Brak wiedzy, zbyt duże obciążenie pracą funkcjonariuszy.	4	3	12
I. Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych	Spotkania edukacyjne z przedsiębiorcami oraz dziećmi i młodzieżą	Brak zainteresowania ze strony szkół i przedsiębiorców tematyką cła i akcyzy.	1	1	1



II. Pobór i egzekucja należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych (publicznoprawnych)	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
		Niepodejmowanie działań w zakresie zapobiegania przedawnieniom zaległości budżetowych.	1	4	4
		Brak koordynowania przebiegu procesów i nadzoru nad urzędami skarbowymi 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 i egzekucja należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne	Zwiększenie efektywności egzekucji	Wpływ znacznej liczby tytułów wykonawczych na duże kwoty zaległości podatkowych dotyczące tzw. „słupów podatkowych”, tj. podmioty nie posiadające składników majątkowych umożliwiających skuteczną realizację tytułów wykonawczych.	4	3	12
II. Pobór i egzekucja należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne	Podniesienie jakości orzecznictwa KAS w zakresie postępowań podatkowych	Odmienna ocena przepisów prawa podatkowego spowodowana zmianą linii orzeczniczej WSA i NSA.	4	3	12
II. Pobór i egzekucja należności podatkowych i niepodatkowych	Efektywny proces czynności sprawdzających	Nietrafne typowanie podmiotów do czynności sprawdzających.	4	3	12

budżetu państwa przez organy podatkowe i celne					
		Ograniczenia kadrowe.	3	2	6
III. Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	Zwiększenie efektywności zapobiegania i zwalczania przestępczości podatkowej i celnej	Niewypłacalność kontrolowanych podmiotów.	4	3	12
		Wydłużony czas oczekiwania na uzyskanie informacji od innych organów KAS lub organów wymiaru sprawiedliwości.	3	4	12
		Nietrafne typowanie podmiotów do kontroli.	3	2	6
		Trudności z pozyskaniem istotnych informacji i dowodów od innych podmiotów.	3	2	6
III. Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	Poprawa skuteczności zwalczania przestępstw i nadużyć finansowych oraz ochrony obszaru celnego UE	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 obsada kadrowa.	3	3	9
		Niewystarczająca ilość psów służbowych.	3	3	9
		Ograniczenia możliwości przeprowadzenia jednoczesnej kontroli szczegółowej większej liczby pojazdów (głównie polskich) wjeżdżających na przejście „grupami” w danym, krótkim przedziale czasowym.	3	3	9
		Wzrost liczby pojazdów przekraczających granicę skutkujący zwiększeniem potencjalnych prób przemytu.	3	3	9

III. Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	Zwalczanie szarej strefy w obrocie tzw. towarami wrażliwymi (dla celu 0601.13)	Brak wiedzy funkcjonariuszy z zakresu ograniczeń pozataryfowych.	4	3	12
		Brak współpracy (pomocy) organów kontroli (inspekcji).	4	2	8
III. Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	Zwalczanie szarej strefy w obrocie tzw. towarami wrażliwymi (dla celu 0601.14)	Brak środków finansowych na realizację prac Zespołu do spraw opracowania Instrukcji.	2	2	4
		Obciążenie pracą członków Zespołu do spraw opracowania Instrukcji (konieczność realizacji innych zadań).	2	2	4
III. Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	Dostarczanie MRiF oraz innym organom administracji publicznej informacji o istotnych ryzykach oraz prawidłowości realizacji zadań w obszarze gospodarowania środkami publicznymi i mieniem Skarbu Państwa	Przewlekłość czynności wykonywanych w ramach audytu.	4	3	12
		Niedostateczne zasoby kadrowe.	3	2	6

V. Nowoczesne technologie informacyjne	Poziom wypełniania obowiązku przekazywania jednolitego pliku kontrolnego (JPK)	Niewystarczająca obsada kadrowa w sytuacji wystąpienia zjawiska niewykonywania w dużej skali obowiązku składania przez podatników JPK_VAT.	3	4	12
		Nieefektywne podejmowanie działań mających na celu wyegzekwowanie od podatników realizacji obowiązku składania JPK_VAT.	3	3	9
		Brak dostatecznych działań w ujawnianiu niewykonywania obowiązku składania przez podatników JPK_VAT.	3	3	9

[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

  
 Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Lublinie  
 Zatwierdzam do realizacji  
 .....  
 dr hab. Jacek Jelecki  
 podpis kierownika jednostki

#### Legenda:

- 0601 – Izba Administracji Skarbowej w Lublinie;
- 0602 – Urząd Skarbowy w Białej Podlaskiej;
- 0603 – Urząd Skarbowy w Biłgoraju;
- 0604 – Urząd Skarbowy w Chełmie;
- 0605 – Urząd Skarbowy w Hrubieszowie;
- 0606 – Urząd Skarbowy w Janowie Lubelskim;
- 0607 – Urząd Skarbowy w Krasnymstawie;
- 0608 – Urząd Skarbowy w Kraśniku;
- 0609 – Urząd Skarbowy w Lubartowie;
- 0610 – Pierwszy Urząd Skarbowy w Lublinie;
- 0611 – Drugi Urząd Skarbowy w Lublinie;
- 0612 – Trzeci Urząd Skarbowy w Lublinie;
- 0613 – Urząd Skarbowy w Łukowie;

0614 – Urząd Skarbowy w Opolu Lubelskim;  
0615 – Urząd Skarbowy w Parczewie;  
0616 – Urząd Skarbowy w Puławach;  
0617 – Urząd Skarbowy w Radzynie Podlaskim;  
0618 – Urząd Skarbowy w Tomaszowie Lubelskim;  
0619 – Urząd Skarbowy we Włodawie;  
0620 – Urząd Skarbowy w Zamościu;  
0621 – Urząd Skarbowy w Łęcznej;  
0622 – Urząd Skarbowy w Rykach;  
0671 – Lubelski Urząd Skarbowy w Lublinie;  
308000 – Lubelski Urząd Celno-Skarbowy w Białej Podlaskiej.