

Plan działalności Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie na rok 2017 (wersja 2)

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

| Kierunek | Oznaczenie celu | Cel | Miernik stopnia realizacji celu ¹ | Wartość bazowa | Wartość planowane | | | | Zadania i projekty wspierające realizację celu |
|--|-----------------|--|--|-------------------|-------------------|------------|---------------------|---------------------|--|
| | | | | | 31 marca | 30 czerwca | 30 września | 31 grudnia | |
| Kierunek I - Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych | 2801.1 | Skrócenie czasu trwania postępowań | Średni czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika w Izbie Administracji Skarbowej (IAS) | 30 dni | | | ≤ 25 dni | ≤ 25 dni | 1. Bieżący monitoring kształtowanie się miernika, 2. Przeprowadzenie działań naprawczych, bieżąca reakcja na stwierdzone zagrożenia lub nieprawidłowości |
| | 2801.2 | Wzrost liczby deklaracji/zgłoszeń celnych złożonych za pomocą środków komunikacji elektronicznej | Deklaracje/zgłoszenia celne złożone za pomocą środków komunikacji elektronicznej w IAS ⁱ | 72,40% | | | ≥ 80% | ≥ 80% | 1. Podejmowanie akcji informacyjnej mającej na celu popularyzację elektronicznej formy składania deklaracji. 2. Udostępnianie podatnikom na salach obsługi stanowisk komputerowych w celu wysłania deklaracji drogą elektroniczną |
| | 2801.3 | Wsparcie realizacji Programu Platforma Usług Elektronicznych Skarbowo-Celnych (PUESC) | Liczba opracowanych dokumentów dot. specyfikacji istotnych warunków zamówień (SIWZ) w IAS | 0 | | | 0 | 1 | 1. Realizacja zadań Zespołu projektowego PUESC. P3.3 2. Współpraca z innymi jednostkami 3. Monitorowanie realizacji poszczególnych etapów podprojektu. |
| Kierunek II – Pobór należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne | 2801.4 | Zwiększenie poboru kwot podatków i innych należności niepodatkowych przez urzędy skarbowe i urzędy celno-skarbowe | Realizacja należności publicznoprawnych w IAS | 1 796 284 tys. zł | | | ≥ 1 558 200 tys. zł | ≥ 2 226 211 tys. zł | 1. Bieżący monitoring kształtowania się wpływów 2. Objęcie szczególnym nadzorem obszaru należności podatkowych PIT, CIT i VAT: ustalenie przyczyn spadku wpływów, wzrostu zaległości, podejmowanie działań naprawczych |
| | | | Wysokość kwoty wpływów z tytułu należności stanowiących dochód budżetu państwa do wysokości kwoty należności budżetowych w IAS | 97,4 % | | | ≥ 97,51 % | ≥ 98,1 % | |
| | 2801.5 | Zwiększenie efektywności egzekucji | Wskaźnik efektywności egzekucji | 31,66 % | | | ≥ 29,52% | ≥ 34,66 % | 1. Organizowanie (planowanych oraz doraźnych) szkoleń i porad roboczych z kierownikami komórek egzekucyjnych. 2. Cykliczna analiza i monitoring miernika efektywności egzekucji i bieżąca reakcja na stwierdzone zagrożenia lub nieprawidłowości. |
| | 2801.6 | Podniesienie jakości orzecznictwa | Ilość decyzji uchylonych w IAS | 6,36% | | | ≤ 18% | ≤ 5,74% | 1. Analizowanie orzecznictwa sądów administracyjnych, przekazywanie informacji na |

| | | | | | | | | |
|---------|---|---|---------------|--|--|-------------|-------------|--|
| | | | | | | | | temat ukształtowanej linii orzeczniczej do organów I instancji i jej stosowanie w rozstrzygnięciach. 2. Informowanie Szefa KAS o rozbieżnościach między wydanymi interpretacjami ogólnymi a orzecznictwem sądów administracyjnych. |
| 2801.7 | Efektywny proces czynności sprawdzających w zakresie Jednolitego Pliku Kontrolnego (JPK) | Podjęte czynności sprawdzające JPK w IAS | brak | | | ≥ 80% | ≥ 80% | 1. Przeprowadzenie szkoleń w zakresie JPK. 2. Poszerzenie kręgu pracowników z dostępem do WRO-SYSTEM. |
| 2801.8 | Zwiększenie kwoty wpływów budżetowych w wyniku działań kontrolnych | Dodatkowe wpływy budżetowe w IAS | 181,30 mln zł | | | ≥ 45 mln zł | ≥ 60 mln zł | 1. Przeprowadzenie spotkań z pracownikami komórek kontroli celno-skarbowej Warmińsko-Mazurskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Olsztynie w zakresie kierunków pracy. 2. Przeprowadzenie szkolenia w zakresie kontroli celno-skarbowej sprzedaży detalicznej, w tym ewidencjonowania obrotu za pomocą kas rejestrujących. 3. Opracowanie zasad przekazywania informacji dotyczących podmiotów gospodarczych pomiędzy podległymi jednostkami w zakresie ich stanu majątkowego. |
| 2801.9 | Zwiększenie skuteczności kontroli na drogowych przejściach granicznych | Odsetek ujawnionego przemytu wyrobów tytoniowych na drogowych przejściach granicznych w IAS | 35,00 % | | | ≥ 36,50 % | ≥ 36,50 % | 1. Zarządzanie minimalnym progiem kontroli w oddziałach celnych obsługujących drogowe przejścia graniczne. 2. Stosowanie analizy ryzyka w procesie typowania pojazdów/osób do kontroli. 3. Funkcjonowanie (optymalizacja wykorzystania) II linii kontroli. 4. Zasada „wielu oczu”- przeprowadzanie rewizji przez 2 funkcjonariuszy. 5. Szkolenia antykorupcyjne. |
| 2801.10 | Zautomatyzowanie i ujednoliconej obsługi danych | Wdrożony prototyp Awizacja i integracja z National Maritime Single Window (Urząd Morski) | 0 szt. | | | 0 szt. | 1 szt. | 1. Realizacja zadań Zespołu projektowego PUESC. P3.3 2. Współpraca z innymi jednostkami 3. Monitorowanie realizacji poszczególnych etapów podprojektu. |

Kierunek III –
Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i Ochrona Obszaru Celnego Unii Europejskiej

| | | | | | | | | |
|---------|--|---|--|--------|--|--------|----------|--|
| | | | Liczba podjętych działań i projektów wspierających w IAS (Porozumienie z właściwymi organami w zakresie zakazów i ograniczeń pozataryfowych) | 0 szt. | | 0 szt. | ≥ 3 szt. | |
| | | | Liczba podjętych działań i projektów wspierających w IAS (Przeprowadzone przez Koordynatorów do Spraw Ochrony Środowiska szkolenie dla pracowników urzędów skarbowych zajmujących się akcyzą w przypadku nabycia wewnątrzwspólnotowego samochodów osobowych, z zakresu odpadów, w szczególności trybu postępowania w przypadku przywozu z innych państw członkowskich UE samochodów osobowych stanowiących odpady) | 0 szt. | | 0 szt. | ≥ 1 szt. | |
| | | | Liczba podjętych działań i projektów wspierających w IAS (Intensyfikacja na polecenie Szefa KAS działań kontrolnych w wybranych terminach (akcje kontrolne)) | 0 szt. | | 1 szt. | 1 szt. | |
| | | | Liczba podjętych działań i projektów wspierających w IAS (Przeprowadzona akcja informacyjna dla podróżnych w zakresie zakazu przywozu w bagażu produktów pochodzenia zwierzęcego) | 0 szt. | | 1 szt. | 1 szt. | |
| 2801.11 | | Wsparcie działań i projektów wzmacniających obszar działalności KAS w zakresie egzekwowania ograniczeń i zakazów w obrocie towarowym z zagranicą | | | | | | <ol style="list-style-type: none"> Przeprowadzenie szkoleń: (antykorypcyjnych, z wybranych ograniczeń pozataryfowych, z obsługi RTG) Współpraca z właściwymi organami w zakresie zakazów i ograniczeń pozataryfowych |

II. Inne cele jednostki:

| Kierunek | Oznaczenie celu | Cel | Miernik stopnia realizacji celu | Wartość bazowa | Wartość planowane | | | | Zadania i projekty wspierające realizację celu |
|----------|-----------------|-----|---------------------------------|----------------|-------------------|------------|-------------|------------|--|
| | | | | | 31 marca | 30 czerwca | 30 września | 31 grudnia | |
| | kod IAS.1 | | | | | | | | |
| | kod IAS.2 | | | | | | | | |
| | kod IAS.(...) | | | | | | | | |

[1] jeden cel może mieć więcej niż jeden miernik

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

| Kierunek | Oznaczenie celu | Ryzyko ¹ | Skutek (1-5) ² | Prawdopodobieństwo (1-5) ³ | Poziom (kol. 3* kol. 4) |
|--|-----------------|---|---------------------------|---------------------------------------|-------------------------|
| Kierunek I - Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych | 2801.1 | Wydłużenie czasu prowadzenia postępowań spowodowane brakami kadrowymi skutkujące długotrwałym załatwianiem sprawy | 4 | 5 | 20 |
| | | Wydłużenie czasu prowadzenia postępowań spowodowane koniecznością zebrania wyczerpującego materiału dowodowego skutkujące długotrwałym załatwianiem sprawy | 4 | 4 | 16 |
| | 2801.2 | Brak możliwości złożenia deklaracji elektronicznie spowodowany awarią systemu informatycznego uniemożliwiająca przekazanie deklaracji w formie elektronicznej | 2 | 4 | 8 |
| | | Niewystarczający poziom wykorzystania możliwości składania deklaracji elektronicznie spowodowany brakiem wiedzy wśród podmiotów mających możliwość składania deklaracji o możliwości ich złożenia w sposób elektroniczny skutkujący składaniem przez podatników deklaracji w formie papierowej | 2 | 4 | 8 |
| | 2801.3 | Opóźnienia w realizacji kolejnych etapów wdrożenia projektu spowodowane ograniczonym czasem na wykonywanie prac projektowych oraz rozproszoną strukturą zespołu. | 4 | 3 | 12 |
| Kierunek II – Pobór należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne | 2801.4 | Wzrost realizacji zwrotów VAT spowodowany wykazywaniem przez podatników w deklaracjach VAT i ich korektach wyższych kwot podatku do zwrotu skutkujący mniejszymi wpływami do Budżetu Państwa | 4 | 4 | 16 |
| | | Spadek wpływów w podatku CIT | 4 | 4 | 16 |
| | | Nieprawidłowości w rozliczeniach VAT wynikające z wyłudzeń zwrotów VAT, udziału transakcjach karuzelowych, skutkujące mniejszymi wpływami do Budżetu Państwa | 4 | 4 | 16 |
| | | Wzrost zaległości podmiotów, które nie posiadają majątku, a egzekucja i działania wierzycielskie nie doprowadzają do wyegzekwowania wierzytelności | 4 | 4 | 16 |
| | 2801.5 | Wpływ tytułów wykonawczych obejmujących wysokie kwoty zaległości, wystawionych na zobowiązanych, wobec których egzekucja jest nieskuteczna i nieefektywna, skutkujące brakiem możliwości zaspokojenia wierzyciela i generowaniem wysokich kosztów prowadzonej egzekucji obciążających wierzyciela (własny urząd skarbowy) | 4 | 4 | 16 |
| | | Wpływ tytułów wykonawczych pod koniec okresu sprawozdawczego skutkujący brakiem możliwości wyegzekwowania kwot zaległości przed upływem danego okresu sprawozdawczego | 4 | 4 | 16 |
| | | Zwiększenie ilości tytułów wykonawczych do wyegzekwowania przypadających na pracownika skutkujące spadkiem efektywności egzekucji | 4 | 4 | 16 |

| | | | | | |
|---|---------|---|---|---|----|
| | 2801.6 | Niekorzystne wyroki sądów wynikające z niejednolitej linii orzeczniczej skutkujące uchynieniem decyzji wydanej przez organ podatkowy lub celny i ewentualnymi stratami finansowymi dla Budżetu Państwa | 4 | 4 | 16 |
| | 2801.6 | Niekorzystne wyroki sądów spowodowane stwierdzeniem niekonstytucyjności przepisów prawa podatkowego przez Trybunał Konstytucyjny skutkujące uchynieniem decyzji wydanej przez organ podatkowy lub celny i ewentualnymi stratami finansowymi dla Budżetu Państwa | 2 | 4 | 8 |
| | 2801.7 | Prowadzenie działań w oparciu o JPK w ograniczonym zakresie z uwagi na braki kadrowe skutkujące zbyt małą efektywnością prowadzonych czynności sprawdzających | 4 | 4 | 16 |
| Kierunek III – Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i Ochrona Obszaru Celnego Unii Europejskiej | 2801.8 | Zmniejszenie wartości ustaleń z kontroli spowodowane ograniczeniem kadrowym w komórce kontroli podatkowej oraz komórkach kontroli celno-skarbowej skutkujące zmniejszeniem wpływów w związku z ustaleniami kontroli | 4 | 4 | 16 |
| | | Niezidentyfikowanie nowych obszarów działalności przestępczej spowodowane brakiem wiedzy pracowników skutkujące rozwojem działalności przestępczej oraz skutkujące stratami finansowymi dla Budżetu Państwa | 4 | 4 | 16 |
| | 2801.9 | Obniżenie jakości i efektywności kontroli spowodowane niedostateczną obsadą kadrową i nadmiernym obciążeniem pracą funkcjonariuszy skutkujące niższą liczbą i wielkością ujawnień | 3 | 3 | 9 |
| | 2801.10 | Opóźnienia w realizacji kolejnych etapów wdrożenia projektu spowodowane ograniczonym czasem na wykonywanie prac projektowych oraz rozproszoną strukturą zespołu. | 4 | 3 | 12 |
| | 2801.11 | Obniżenie jakości i efektywności kontroli spowodowane niedostateczną obsadą kadrową i nadmiernym obciążeniem pracą funkcjonariuszy skutkujące niską efektywnością i skutecznością działań kontrolnych | 3 | 3 | 9 |

Zatwierdzam do realizacji:

Na oryginale pieczętka i podpis:

W zastępstwie Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej w Olsztynie
Z-ca Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej
w Olsztynie

Małgorzata Król

.....
podpis kierownika jednostki

ⁱ Zgodnie z informacją przekazaną telefonicznie przez Ministerstwo Finansów w dniu 05.10.2017 r. wskaźnik ten zawiera wyłącznie dane dotyczące deklaracji podatkowych złożonych za pomocą środków komunikacji elektronicznej (z wyłączeniem deklaracji akcyzowych i zgłoszeń celnych).