

Załącznik nr 1

Sprawozdanie z wykonania planu działalności Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej według stanu na 30.06.2018 r.

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

Kierunek	Cel	Miernik stopnia realizacji celu ¹	Jednostka miary	Wartość bazowa ²	Wartość planowana ³				Wykonanie	Zadania i projekty wspierające realizację celu	Komórka/Osoba odpowiedzialna w IAS w trybie nadzoru oraz wykonawcy na poziomie lokalnym/właściciel procesu	Lp.
					31 marca	30 czerwca	30 września	31 grudnia			Właściciel celu KAS	
<i>1</i>	<i>2</i>	<i>3</i>	<i>4</i>	<i>5</i>	<i>6</i>	<i>7</i>	<i>8</i>	<i>9</i>	<i>10</i>	<i>11</i>	<i>12</i>	<i>13</i>
KIERUNEK I Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych	Budowanie przyjaznej Administracji Skarbowej	Deklaracje złożone za pomocą środków komunikacji elektronicznej	%	80,16	≥ 82	≥ 82	≥ 82	≥ 82	83,34%	1. Kampania Szybki PIT. 2. Działania informacyjne skierowane do przedsiębiorców.	SOB / Kierownik SOB	1
		Czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika	dni	20,62	≤ 24	≤ 24	≤ 24	≤ 24	17,35	1. Zapewnienie sprawnej obsługi wpływających spraw podatkowych na wniosek podatnika. 2. Podnoszenie kwalifikacji merytorycznych pracowników.	SEW / Kierownik SEW SPV / Kierownik SPV	
		Szybkość wydania zaświadczeń o niezaleganiu	dni	0,43	< 2	< 2	< 2	< 2	0,572	1. Zapewnienie sprawnej obsługi wpływających wniosków o wydanie zaświadczenia. 2. Podnoszenie kwalifikacji pracowników.	SOB / Kierownik SOB	3
KIERUNEK 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)	Realizacja należności publicznoprawnych	kwota w tys. zł (dochody pobierane przez US oraz byłe UC)	555,362	≥ 163.212	≥ 321.614	≥ 481.364	≥ 641.461	336 415 190,13	1. Podejmowanie działań informacyjnych i dyscyplinujących, zmierzających do zwiększenia poziomu dobrowolnych wpłat należności budżetu państwa. 2. Podejmowanie przez wierzyciela działań mających na celu likwidację zaległości (wystawianie upomnień oraz tytułów wykonawczych, poszukiwanie majątku). 3. Stosowanie instytucji zabezpieczenia. 4. Stosowanie instytucji rygoru natychmiastowej wykonalności. 5. Stosowanie instytucji orzekania o odpowiedzialności podatkowej osób trzecich. 6. Prawidłowa obsługa dokumentów wymiarowych w systemach i aplikacjach informatycznych. 7. Monitoring stanu zaległości, w tym zaległości zagrożonych przedawnieniem i bieżące odpisywanie przedawnionych zaległości. 8. Redukcja zaległości poprzez bieżące zaliczanie na ich poczet wpłat i nadpłat.	SER / Kierownik SER SEW / Kierownik SEW	4
											NU	
	Zwiększenie efektywności egzekucji	Efektywność egzekucji	%	37,93	≥ 10	≥ 19,50	≥ 28,41	≥ 38,00	20,68%	1. Kontynuacja nadzoru analitycznego w zakresie: - zaległości podatkowych objętych tytułami wykonawczymi o kodzie klasyfikacyjnym SM, SI, CL tzw. "dużych dłużników" na podstawie danych z WHTAX, - tytułów wykonawczych zawieszonych, - realizacji harmonogramu likwidacji starych tytułów wykonawczych, - realizacji tytułów wykonawczych, - efektywności egzekucji, - prowadzonych postępowań egzekucyjnych o kodzie klasyfikacji SM, w których nie odnotowano żadnych czynności w długim okresie czasu, - postępowań egzekucyjnych prowadzonych na podstawie podatkowych tytułów wykonawczych, w przypadku których nie zostały dokonane żadne czynności egzekucyjne. 2. Kontynuowanie obowiązku sprawozdawczego Naczelników Urzędów Skarbowych w zakresie działań podejmowanych w stosunku do tzw. "dużych dłużników". 3. Cykliczny monitoring wierzytelności publicznoprawnych w ramach JPK_VAT celem wzmocnienia procesu dochodzenia zaległości w trybie egzekucji administracyjnej. 4. Działania zmierzające do likwidacji tytułów wykonawczych obejmujących należności celne CL przejęte do realizacji z dniem 1 marca 2017.	SEE / Kierownik SEE	5
											NU	

Kierunek	Cel	Miernik stopnia realizacji celu ¹	Jednostka miary	Wartość bazowa ²	Wartość planowana ³				Wykonanie	Zadania i projekty wspierające realizację celu	Komórka/Osoba odpowiedzialna w IAS w trybie nadzoru oraz wykonawcy na poziomie lokalnym/właściciel procesu	Lp.
					31 marca	30 czerwca	30 września	31 grudnia			Właściciel celu KAS	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13
	Efektywny proces czynności sprawdzających	Kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających przeprowadzonych z udziałem podatników	mln zł	1,5	≥ 0,96	≥ 2,66	≥ 3,60	≥ 5,43	2 227 509,00	1. Rozwój technologii informatycznych wspierających prowadzenie czynności sprawdzających. 2. Rozwój systemów informatycznych w tym e-ORUS w kierunku wsparcia technicznego prowadzenia czynności sprawdzających (wzór protokołu, wzory pism). 3. Zapewnienie niezbędnego poziomu zatrudnienia w komórkach SKA.	SKA-2 / Kierownik SKA-2 SKA-3 / Kierownik SKA-3	6
											II Zastępca NU	
KIERUNEK III Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	Zwiększenie efektywności zapobiegania i zwalczania przestępczości podatkowej i celnej	Dodatkové wplywy budzetowe	mln zł	3,06	≥ 0,80	≥ 1,72	≥ 2,80	≥ 4,00	1,8	1. Rozwój technologii informatycznych wspierających działania kontrolne. 2. Usprawnienie przepływu informacji w celu skutecznej walki z szarą strefą. 3. Właściwa współpraca z Centrami Kompetencyjnymi wyznaczonymi do centralizacji procesu analizy i typowania podmiotów do kontroli. 4. Usprawnienie współpracy z organami ścigania i zagranicznymi organami podatkowymi. 5. Identyfikowanie nieprawidłowych działań podatników, identyfikacja nowych ryzyk. 6. Zapobieganie i zwalczanie nieprawidłowości podatkowych. 7. Oddziaływanie w trybie nadzoru administracyjnego.	SKP / Kierownik SKP	7
											II Zastępca NU	
KIERUNEK V Nowoczesne technologie informacyjne	Poziom wypełniania obowiązku przekazywania jednolitego pliku kontrolnego (JPK)	Składanie plików JPK_VAT	%	100	≥ 50	≥ 50	≥ 60	≥ 60	83,28%	1. Rozwój narzędzi informatycznych wspierających przedsiębiorców w realizacji obowiązków przekazywania JPK. 2. Niezwłoczna aktualizacja baz podatników, aplikacji i hurtowni. 3. Kampania informacyjna.	SKA-3 / Kierownik SKA-3 SKI / Kierownik SKI	8
											II Zastępca NU	

[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.

[4] - zgodnie z wyjaśnieniami MF w projekcie zarządzenia Szefa KAS w sprawie określenia kierunków działania i rozwoju KAS na rok 2018 wartości planowane miernika dot. kwoty ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających przeprowadzonych z udziałem podatników zostały podane oddzielnie dla każdego kwartału. Dla ujednolicenia podejścia w niniejszym *Planie działalności* kwartalne poziomy oczekiwane omawianego miernika zostały podane narastająco (od początku roku).

II. Inne cele jednostki:

Kierunek	Cel	Miernik stopnia realizacji celu ¹	Jednostka miary	Wartość bazowa ²	Wartość planowana ³				Zadania i projekty wspierające realizację celu	Komórka/Osoba odpowiedzialna w IAS w trybie nadzoru oraz wykonawcy na poziomie lokalnym/właściciel procesu	Lp.
					31 marca	30 czerwca	30 września	31 grudnia			
										Właściciel celu KAS	

[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.

Załącznik nr 2

Sprawozdanie z wykonania planu działalności Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej według stanu na 30.06.2018 r.

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

Kierunek	Cel	Miernik stopnia realizacji celu	Lp.	Ryzyko ¹	Skutek (1-5) ²	Prawdopodobieństwo (1-5) ³	Poziom (kol.6 x kol.7)
1	2	3	4	5	6	7	8
KIERUNEK I Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych	Budowanie przyjaznej Administracji Skarbowej	Deklaracje złożone za pomocą środków komunikacji elektronicznej	1	Brak uzupełnienia przez MF elektronicznych schematów dokumentów w systemie Awaria systemów informatycznych obsługujących elektroniczne przyjmowanie dokumentów	3 3	2 2	6 6
		Czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika	2	Trudności z gromadzeniem kompletnej dokumentacji będącej podstawą wydania decyzji	3	2	6
		Szybkość wydania zaświadczeń o niezaleganiu	3	Awaria systemów elektronicznych	2	3	6
KIERUNEK II Pobór i egzekucja należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych (publiczno-prawnych)	Realizacja należności publicznoprawnych	4	Rosnąca kwota reverse charge (VAT odwrócony)	2	3	6
				Dalszy wzrost eksportu, WDT	2	3	6
				Znaczny przyrost zaległości trudno ściągalnych i nieściągalnych, głównie z art. 108 ustawy o VAT	3	2	6
				Wysokie kwoty przypisów z decyzji wydanych przez Naczelnika UCS i Naczelników US, w tym dot. art. 108 ustawy o VAT	3	2	6
				Przyrost zaległości bieżących, w tym również zaległości rozkładanych na raty	2	3	6
				Dalszy spadek wpływów spowodowany pogorszeniem sytuacji finansowej części podatników	3	2	6
				Dalszy wzrost liczby zobowiązanych nieposiadających składników majątkowych podlegających egzekucji	2	3	6
				Utrzymująca się niedoskonałość przepisów prawa umożliwiających dochodzenie wierzytelności publiczno-prawnych	2	2	4
				Dalsze przeciążenie pracą w US	3	2	6
				Niewystarczająco efektywny nadzór w zakresie zapewnienia wpływów budżetowych oraz likwidacji zaległości podatkowych w US	3	2	6
	Zwiększenie efektywności egzekucji	Efektywność egzekucji	5	Niewystarczająco efektywny nadzór administracyjny	2	2	4
				Nieprawidłowe działania US w zakresie księgowania wpłat i likwidacji nadpłat	4	2	8
				Wysokie kwoty trudno ściągalnych przypisów z decyzji Naczelników US i Naczelnika UCS	3	3	9
				Wzrost liczby zobowiązanych nie posiadających składników majątkowych podlegających egzekucji	3	2	6
	Efektywny proces czynności sprawdzających	Kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających przeprowadzonych z udziałem podatników	6	Przeciążenie pracą w związku z redukcją liczby pracowników	3	2	6
				Niewystarczająco efektywna reakcja na stwierdzone w wyniku analiz nieprawidłowości w funkcjonowaniu komórek egzekucyjnych US	4	2	8
				Działania podmiotów zmierzające do uchylania się przed prowadzeniem czynności sprawdzających	2	1	2
				Braki kadrowe w komórkach SKA i obciążenie zadaniem strategicznym jakim są JPK, w tym od 1 stycznia składane przez mikroprzedsiębiorców	2	3	6

Kierunek	Cel	Miernik stopnia realizacji celu	Lp.	Ryzyko ¹	Skutek (1-5) ²	Prawdopodobieństwo (1-5) ³	Poziom (kol.6 x kol.7)
1	2	3	4	5	6	7	8
KIERUNEK III Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	Zwiększenie efektywności zapobiegania i zwalczania przestępczości podatkowej i celnej	Dodatkowe wpływy budżetowe	7	Działania podmiotów zmierzające do uniknięcia zapłaty ustalonych w wyniku działań kontrolnych kwot	2	1	2
				Zmiany przepisów, interpretacji i orzecznictwa sądowego w okresie od zakończenia kontroli do uprawomocnienia się decyzji	1	1	1
				Brak majątku mogącego być podstawą zabezpieczenia	2	1	2
				Brak ustalenia majątku	2	1	2
KIERUNEK V Nowoczesne technologie informacyjne	Poziom wypełniania obowiązku przekazywania jednolitego pliku kontrolnego (JPK)	Składanie plików JPK_VAT	8	Działania podmiotów zmierzające do uchylania się od obowiązku przekazywania JPK	2	1	2
				Nieaktualne bazy danych odnośnie do podatników zobowiązanych do składania JPK	2	3	6
				Brak bieżącego wprowadzania decyzji o odroczeniach terminu składania JPK	1	3	3

[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

Załącznik Nr 3

Sprawozdanie z wykonania planu działalności Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej według stanu na 30.06.2018 r.

Zdarzenia, które wpłynęły negatywnie na stopień realizacji celu oraz wprowadzone działania zaradcze:

Kierunek	Cel	Miernik stopnia realizacji celu	Lp.	Zdarzenia, które wpłynęły negatywnie na stopień realizacji celu	Wprowadzone działania zaradcze w związku z niewykonaniem mierników na podstawie poleceń IAS	Inne niż w kol. 7 wprowadzone działania zaradcze w związku z niewykonaniem mierników
1	2	3	4	5	7	6
KIERUNEK I Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych	Budowanie przyjaznej Administracji Skarbowej	Deklaracje złożone za pomocą środków komunikacji elektronicznej	1	brak zdarzeń	nie podejmowano działań na podstawie poleceń IAS	nie podejmowano działań
		Czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika	2	brak zdarzeń	nie podejmowano działań na podstawie poleceń IAS	nie podejmowano działań
		Szybkość wydania zaświadczeń o niezaleganiu	3	brak zdarzeń	nie podejmowano działań na podstawie poleceń IAS	nie podejmowano działań
KIERUNEK II Pobór i egzekucja należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa przez organy podatkowe i celne	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych (publiczno-prawnych)	Realizacja należności publicznoprawnych	4	Wzrost w I kwartale 2018 r. kwoty zwrotów w branży budowlanej (zaplanowana realizacja wpływów w I kwartale 2018 r.: 163.212 tys., zrealizowano: 157.271 tys, wzrost kwoty zwrotów o 16 tys., przy pominięciu w wyliczeniu kwoty wzrostu zwrotów kwota wpływów został zrealizowana: 173.209 tys.). Stan na 30.06.2018 r. - wskaźnik wykonany.	nie podejmowano działań na podstawie poleceń IAS	nie podejmowano działań
	Zwiększenie efektywności egzekucji	Efektywność egzekucji	5	brak zdarzeń	nie podejmowano działań na podstawie poleceń IAS	nie podejmowano działań

Kierunek	Cel	Miernik stopnia realizacji celu	Lp.	Zdarzenia, które wpłynęły negatywnie na stopień realizacji celu	Wprowadzone działania zaradcze w związku z niewykonaniem mierników na podstawie poleceń IAS	Inne niż w kol. 7 wprowadzone działania zaradcze w związku z niewykonaniem mierników
1	2	3	4	5	7	6
	Efektywny proces czynności sprawdzających	Kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających przeprowadzonych z udziałem podatników	6	Błędnie zaplanowanie Kwoty ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających przeprowadzonych z udziałem podatników - zindywidualizowana dla urzędu kwota została zawyżona (zaplanowana na 31.03.2018 r.: 0,96 mln, prawidłowa: 0,25 mln) - pismo wyjaśniające IUSBB z dnia 05.01.2018 r. nr 2403-SKA-1.0301.1.2018.1 UNP 2403-18-000183.	nie podejmowano działań na podstawie poleceń IAS	1) objęcie czynnościami przypadki dające większe prawdopodobieństwo istnienia błędów w rozliczeniach podatników, skutkujących заниaniem podatku należnego lub zawyżaniem podatku naliczonego, 2) zamykanie spraw, które nie dają dodatkowych wpływów budżetowych, 3) wykorzystywanie aplikacji WRO-SYSTEM w każdej analizie badania zasadności zwrotów VAT, w celu trafniejszego typowania podatników do przeprowadzanie dodatkowych czynności weryfikacyjnych, 4) wyszukiwanie podatników, którzy nie deklarują rzetelnie swoich dostaw w deklaracjach VAT, dzięki modułowi "Transakcje" w aplikacji WRO-SYSTEM i typowanie ich do czynności sprawdzających. Na podstawie danych dostępnych w E-orus, kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających w okresie I - VI 2017 r. wynosiła 614.468 zł ("Sprawozdanie MF-9Ps za I półrocze 2017 r. Dział 2 Czynności Sprawdzające"), natomiast w okresie I - VI 2018 r. wynosiła 2.227.509 zł (raport E-orus "MF Kwota uszczupień wynikająca z czynności sprawdzających zakończonych w okresie sprawozdawczym"). Nastąpił zdecydowany wzrost w stosunku do analogicznego okresu roku poprzedniego: wzrost o 363%.
KIERUNEK III Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	Zwiększenie efektywności zapobiegania i zwalczania przestępczości podatkowej i celnej	Dodatkowe wpływy budżetowe	7	1. Zmniejszenie stanu zatrudnienia w komórce kontroli (SKP) od 01.01.2018 r. o 2 osoby (przejsięcie do innej komórki US, przejście na emeryturę), brak nowych pracowników. 2. Realizacja od 01.01.2018 r. nowego zadania przez komórkę kontroli (SKP) - czynności sprawdzających w tym w zakresie zwrotów VAT przed terminem zwrotu - co powoduje, że mniej czasu przeznaczają się na kontrole podatkowe. 3. Realizacja kontroli z planów kontroli za 2017 r. wytypowanych jeszcze w oparciu o mierniki, które brały pod uwagę dodatkowe przypisy a nie wpłaty.	nie podejmowano działań na podstawie poleceń IAS	Objęcie większym zakresem typowania do kontroli podmiotów, które nie dokonują wpłat zaliczek na podatek dochodowy w trakcie roku podatkowego.
KIERUNEK V Nowoczesne technologie informacyjne	Poziom wypełniania obowiązku przekazywania jednolitego pliku kontrolnego (JPK)	Składanie plików JPK_VAT	8	brak zdarzeń	nie podejmowano działań na podstawie poleceń IAS	nie podejmowano działań