

Nr kolejny ryzyka	Plan celów i zadań Izby Skarbowej	Obszar ryzyka	Proces	Symbol ryzyka	Zidentyfikowane ryzyko: • nazwa ryzyka • opis wg Karty ryzyka Nr.....	Prawdopodobieństwo ryzyka PR (w skali 1-5)	Skutek ryzyka SR (w skali 1-5)	Poziom istotności IR (kol.7 x kol.8)	Ocena poziomu istotności wysoki (15-25 pkt) średni (8-12 pkt) niski (1-6 pkt)	Reakcja na ryzyko: O - kontrolowanie i ograniczanie P - przemieszenie Z - zakończenie działań obarczonych ryzykiem T - tolerowanie	Istniejące mechanizmy kontroli	Mechanizmy monitorujące do istniejących mechanizmów kontroli	Mierniki/wskaźniki planowanego poziomu realizacji zadania: • przyjęta nazwa • dane składowe (licznik/mianownik) • poziom oczekiwany • cykl raportowania	Osiągnięcie mierniki/wskaźniki za okres sprawozdawczy		Planowane mechanizmy kontroli		Właściciel ryzyka	Uwagi
														dla wskaźnika: • licznik • mianownik • poziom	dla miernika - poziom	treść	termin wdrożenia		
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19	20
1	Zapewnienie dochodów dla budżetu państwa z tytułu podatków i należności niepodatkowych pobieranych przez organy skarbowe	Obsługa Bezpośrednia	Prowadzenie czynności sprawdzających	2403/OB/1	Prowadzenie czynności sprawdzających z naruszeniem prawa. Karta ryzyka nr 1	3	3	9	średni	O	1) równomierne obciążenie prac; 2) właściwy dobór pracownika do realizacji zadania; 3) koordynacja zastępstw w przypadku nieobecności pracownika;	akceptacja przez przełożonego protokołów z czynności sprawdzających (badanie okresu przedawnienia, prawa do czynności sprawdzających, właściwej reprezentacji podatnika w czynnościach sprawdzających);	a) wskaźnik CS naruszenie prawa; b) dane składowe: analiza przeprowadzonych czynności sprawdzających z naruszeniem prawa do wszystkich przeprowadzonych czynności; c) poziom oczekiwany: "0"; d) okres rozliczeniowy: miesięczny;	0 (wskaźnik zrealizowany)		kontynuacja działań	na bieżąco	Kierownik SKA-2 Kierownik SKA-3	brak
2.	Zapewnienie dochodów dla budżetu państwa z tytułu podatków i należności niepodatkowych pobieranych przez organy skarbowe	Postępowanie podatkowe	Prowadzenie postępowań podatkowych	2403/PP/1	Wydanie nieprawidłowego rostrzgnięcia. Karta ryzyka nr 2	3	3	9	średni	O	1) nadzór służbowy w toku realizacji zadania; 2) analiza orzecznictwa sądowego; 3) współpraca z radcami prawnymi; 4) kwartalna analiza miernika PP.MPO.	bieżący nadzór przełożonego;	a) PP.MPO – wskaźnik merytorycznej prawidłowości orzeczeń wydanych przez naczelnika urzędu skarbowego; b) dane składowe: licznik - liczba orzeczeń wyeliminowanych z obrotu prawnego, mianownik - ogółem liczba odwołań od orzeczeń naczelnika urzędu skarbowego rozpatrzonych przez dyrektora izby skarbowej; c) wartość oczekiwana <= 33; d) okres rozliczeniowy: kwartalnie;	5/184 = 2,73% (wskaźnik zrealizowany)		kontynuacja działań	na bieżąco	Kierownik SPV	brak
3.	Zapewnienie dochodów dla budżetu państwa z tytułu podatków i należności niepodatkowych pobieranych przez organy skarbowe	Kontrola podatkowa	Analiza i planowanie kontroli podatkowej	2403/KP/1	Nietrafne typowanie do kontroli. Karta ryzyka nr 3	3	3	9	średni	O	1) bieżący nadzór ustaleń kontroli, dodatkowych przypisów tj.akceptacja analiz do protokołów kontroli przez kierownika KP; 2) sporządzanie raportów o stanie zaawansowania realizacji planu kontroli i analiza wyników; 3)sporządzanie raportów dot. efektywności przeprowadzonych kontroli;	1) raporty miesięczne dot. zatwierdzonych kontroli ogółem; 2) raporty miesięczne, kwartalne dla poszczególnych pracowników komórki KP; 3) raporty o stanie zaawansowania realizacji planów kontroli;	Mierniki efektywności kontroli podatkowych; 1) liczba przeprowadzonych kontroli pozytywnych do liczby kontroli ogółem; wartość oczekiwana: >=70%; 2) liczba kontroli z uszczupleniem pow.1 tysiąca do liczby kontroli ogółem; wartość oczekiwana: >=40%; okres rozliczeniowy: miesięcznie;	147/192 = 76,56% (wskaźnik został zrealizowany) 89/193 = 46,11% (wskaźnik zrealizowany)		kontynuacja działań	na bieżąco	Kierownik SKP Kierownik SKA-1	brak
4.	Zapewnienie dochodów dla budżetu państwa z tytułu podatków i należności niepodatkowych pobieranych przez organy skarbowe	Pobór podatków i dystrybucja	Ewidencjonowanie zobowiązań podatkowych i należności budżetowych	2403/RP/1	Niesystematyczne lub nieprawidłowe ewidencjonowanie wpływów podatkowych. Karta ryzyka nr 4	2	4	8	średnie	O	1) analiza terminowości wprowadzania i księgowania wyciągów; 2) zasada "czterech oczu" /na dwie ręce /; 3) koordynacja zastępstw w przypadku nieobecności pracownika;	1) sporządzania wydruków z POLTAX-2B - Dziennik Zbioreczy zaksięgowanych wpłat; 2) testy poprawności danych z hurtownią WHTAX; 3) analiza wydruku z podsystemu E-Orus " Wykaz generowanie przypisów niezgodnie z zasadami " - do wpłat; 4) analiza raportu z aplikacji E-Orus " Wykaz KDW zwroty ",	a) miernik: Ewidencjonowanie wpływów; b) Poziom oczekiwany: do 5 dni roboczych kolejnego okresu rozliczeniowego; c) okres rozliczeniowy: miesięcznie;	100% (wskaźnik zrealizowany)		kontynuacja działań	na bieżąco	Kierownik SER	brak

5.	Zapewnienie dochodów dla budżetu państwa z tytułu podatków i należności niepodatkowych pobieranych przez organy skarbowe	Pobór podatków i dystrybucja	Ewidencjonowanie zobowiązań podatkowych i niepodatkowych należności budżetowych	2403/RP/2	Nieterminowa realizacja zwrotów i nadpłat. Karta ryzyka nr 5	2	4	8	średni	O	1) analiza liczby zwrotów z upływającym terminem do realizacji; 2) koordynacja zastępstw w przypadku nieobecności pracowników; 3) zlecenia wykonania zadania innym pracownikom; 4) Organizowanie dodatkowych dni roboczych (sobota);	1) analiza raportu z POLTAX-2b "Zestawienie oczekujących zwrotów z odpisów"; 2) realizacja zwrotów z podatku od towarów i usług VAT zgodnie z planem z planem zwrotów z danego miesiąca;	a) wskaźnik: Terminowość zwrotów; b) dane składowe: liczba zwrotów dokonanych w terminie / liczba zwrotów ogółem x 100%; c) poziom oczekiwany: 100%; d) okres rozliczeniowy: kwartalnie;	100% (wskaźnik zrealizowany)		kontynuacja działań	na bieżąco	Kierownik SER	brak
6.	Zapewnienie dochodów dla budżetu państwa z tytułu podatków i należności niepodatkowych pobieranych przez organy skarbowe	Prowadzenie postępowań podatkowych	Prowadzenie postępowań zabezpieczających i postępowań egzekucyjnych należności pieniężnych	2403/SW/1	Niepodejmowanie działań w celu prowadzenia postępowania podatkowego w zakresie przeniesienia odpowiedzialności na osoby trzecie. Karta ryzyka nr 6	2	4	8	średni	O	1) bieżący nadzór, monitorowanie; 2) organizacja pracy; 3) zapewnienie ciągłości działalności;	1) nadzór służbowy wynikający z regulaminu organizacyjnego i zakresu obowiązków; 2) kwartalna analiza informacji o zaległościach w związku z którymi wydano decyzje o odpowiedzialności osób trzecich i następców prawnych (załącznik nr 11); 3) kwartalna analiza informacji o decyzjach o odpowiedzialności osób trzecich i następców prawnych (załącznik nr 11a);	a) wskaźnik działań SW; b) dane składowe: liczba spraw podlegających analizie do liczby wykonanych analiz; c) wartość oczekiwana: 100% (z wyjątkiem spraw, które wpłynęły do komórki SW na 14 dni przed zakończeniem okresu sprawozdawczego); d) okres rozliczeniowy: kwartalnie;	39 / 39 = 100% (wskaźnik zrealizowany)		kontynuacja działań	na bieżąco	Kierownik SEW	brak
7.	Zapewnienie dochodów dla budżetu państwa z tytułu podatków i należności niepodatkowych pobieranych przez organy skarbowe Zmniejszenie zaległości podatkowych.	Egzekucja administracyjna	Prowadzenie postępowań zabezpieczających i postępowań egzekucyjnych należności pieniężnych	2403/EA/1	Niepodejmowanie czynności i środków egzekucyjnych. Karta ryzyka nr 7	2	5	10	średni	O	1) każdorazowa wstępna analiza pod kątem możliwych do zastosowania środków egzekucyjnych bądź czynności egzekucyjnych w odniesieniu do wpływających tytułów; 2) bezzwłoczne kierowanie tytułów wykonawczych do służby lub dokonywanie zajęć wierzytelności; 3) aktywne poszukiwanie majątku celem zastosowania skutecznego środka egzekucyjnego;	1) okresowa analiza tytułów wykonawczych pod kątem podejmowanych czynności; 2) cykliczne sporządzanie wydruków umożliwiających monitorowanie zastosowanych środków i czynności egzekucyjnych;	a) wskaźnik podejmowanie czynności i środków egzekucyjnych; b) brak tytułów wykonawczych bez naniesionej czynności lub zastosowanego środka; c) poziom oczekiwany: "0" ilość tytułów wykonawczych bez czynności lub środka egzekucyjnego; d) okres rozliczeniowy: kwartalny;	0 (wskaźnik zrealizowany)		kontynuacja działań	na bieżąco	Kierownik SEE	brak

Zatwierdził/a

Sporządził: Witold Kierczak

w podpisie:
Naczelnik
Pierwszego Urzędu Skarbowego
w Bielsku-Białej

Sylwia Juraszek