

Plan działalności Pierwszego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej na rok 2020

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

Kierunek	Cel	Lp.	Ryzyko ¹	Skutek (1-5) ²	Prawdopodobieństwo (1-5) ³	Poziom (kol.5 x kol.6)	Mierniki stopnia realizacji celu
1	2	3	4	5	6	7	8
KIERUNEK I Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych	Skrócenie czasu załatwiania spraw	1	Duża ilość czynności materialno-technicznych do wykonania, w tym związanych z różnego rodzaju danymi statystycznymi oraz informacjami przekazywanymi na polecenie innych organów	3	3	9	1. Czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika (mediana).
		2	Nieadekwatna obsada etatowa w stosunku do ilości wpływających spraw	3	3	9	
		3	Duża rotacja pracowników	2	2	4	
		4	Trudności z gromadzeniem kompletnej dokumentacji będącej podstawą wydania decyzji	3	3	9	
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	5	Pogorszenie sytuacji finansowej podatnika	3	3	9	2. Realizacja należności publicznoprawnych. 3. Ograniczanie przyrostu zaległości wymagalnych.
		6	Świadome działanie o charakterze przestępczym ukierunkowane na wyłudzenie należności podatkowych i niepodatkowych budżetu państwa i unikanie opodatkowania	3	3	9	
		7	Niekorzystne zmiany w koniunkturze gospodarczej	2	3	6	
		8	Niewłaściwa organizacja pracy	3	2	6	
		9	Niepoprawna interpretacja przepisów	3	2	6	
		10	Wysokie kwoty przypisów z decyzji wydanych przez naczelników US i UCS, których nie da się wyegzekwować	3	3	9	
		11	Utrzymująca się niedoskonałość przepisów prawa umożliwiających dochodzenie wierzytelności publiczno-prawnych	2	2	4	
		12	Dalsze przeciążenie pracą w US	3	3	9	
		13	Niewystarczająco efektywny nadzór administracyjny	2	2	4	
		14	Brak reakcji na nieprawidłowości stwierdzone w toku postępowania	3	2	6	
	Zwiększenie efektywności działań egzekucyjnych	15	Wysokie kwoty trudno ściągalnych przypisów z decyzji Naczelników US i Naczelnika UCS.	3	3	9	4. Efektywność egzekucji.
		16	Wzrost liczby zobowiązanych nie posiadających składników majątkowych podlegających egzekucji.	3	2	6	
		17	Bieżące obciążenie pracą	3	2	6	
		18	Niepodejmowanie czynności i środków egzekucyjnych.	4	2	8	
	Efektywny proces czynności sprawdzających	19	Niewystarczająca liczba wykwalifikowanych pracowników do prowadzenia czynności sprawdzających z wykorzystaniem plików JPK	2	2	4	5. Kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających, przeprowadzonych z udziałem podatników.
		20	Nieprawidłowe typowanie podmiotów do czynności sprawdzających	2	2	4	
		21	Działania podmiotów zmierzające do uchylania się przed prowadzeniem czynności sprawdzających	2	1	2	
KIERUNEK III	Efektywność kontroli celno-skarbowych i kontroli podatkowych	22	Działania podmiotów zmierzające do uchylenia się od kontroli	3	3	9	6. Kontrole pozytywne - udział kontroli pozytywnych (z ustaleniami podatkowymi

Kierunek	Cel	Lp.	Ryzyko ¹	Skutek (1-5) ²	Prawdopodobieństwo (1-5) ³	Poziom (kol.5 x kol.6)	Mierniki stopnia realizacji celu
¹	²	³	⁴	⁵	⁶	⁷	⁸
Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej		23	Nieprawidłowe typowanie podmiotów do kontroli	3	2	6	powyżej 3.000 zł) zakończonych w okresie rozliczeniowym w ogólnej liczbie zakończonych kontroli dotyczących podatków.
		24	Ograniczenie czasu prowadzenia kontroli podatkowej wynikające z art. 55 ust. 1 ustawy z dnia 6 marca 2018 r. Prawo przedsiębiorców	3	2	6	
		25	Prowadzenie kontroli na zlecenie innych organów (np. prokuratur, innych organów podatkowych itp.)	3	2	6	
		26	Niska efektywność kontroli podatkowych w zakresie weryfikacji zwrotów/przeniesienia podatku VAT lub straty w podatku dochodowym	3	2	6	
	Poprawa efektywności i skuteczności postępowań karnych i karnych skarbowych	27	Długotrwałe prowadzenie postępowań przygotowawczych	4	3	12	7. Udział postępowań przygotowawczych prowadzonych w formie śledztwa w sprawach o przestępstwa i przestępstwa skarbowe, zakończonych skierowaniem sprawy do sądu w ogólnej liczbie postępowań przygotowawczych prowadzonych w formie śledztwa zakończonych merytorycznie. 8. Udział postępowań przygotowawczych prowadzonych w formie dochodzenia w sprawach o przestępstwa, przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe, zakończonych skierowaniem sprawy do sądu lub nałożeniem grzywny w drodze mandatu karnego w ogólnej liczbie postępowań przygotowawczych prowadzonych w formie dochodzenia zakończonych merytorycznie.
		28	Sprawy zagrożone przedawnieniem karalności czynu lub przedawnieniem zobowiązania podatkowego	4	3	12	
		29	Niewystarczająca obsada kadrowa w stosunku do ilości wpływających spraw	4	3	12	
		30	Niewystarczająca liczba wykwalifikowanych pracowników i funkcjonariuszy do prowadzenia określonych typów spraw	3	3	9	
		31	Niewłaściwe prowadzenie postępowań przygotowawczych	3	3	9	
		32	Błędne wprowadzanie danych do systemu ESKS	3	3	9	
		33	Duża ilość czynności materialno-technicznych do wykonania związanych z różnego rodzaju danymi statystycznymi, obsługą systemów informatycznych oraz informacjami przekazywanymi na wniosek innych organów	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.

Na oryginale podpisała:

Naczelnik
Pierwszego Urzędu Skarbowego
w Bielsku-Białej
Sylwia Juraszek

Bielsko-Biała, dni. 22.01.2020 r.