

Rejestr ryzyk - podsumowanie* PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W BIELSKU - BIAŁEJ na rok 2018 (wg stanu na 30.06.2018 r.)
(IAS / US / UCS / jednostki)

L. p.	Proces KAS z zał. Nr 1	Cel / zadanie z Planu działalności	Obszar z zał. Nr 1	Podobszar z zał. Nr 1	Symbol ryzyka	Nazwa zidentyfikowanego ryzyka oraz Opis ryzyka	Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka PR (w skali 1-5)	Potencjalny skutek wystąpienia ryzyka SR (w skali 1-5)	Współczynnik istotności ryzyka IR (kol.8 x kol.9)	Ocena poziomu istotności ryzyka wysoki (15-25 pkt) średni (8-12 pkt) niski (1-6 pkt)	Forma reakcji na ryzyko: O - działanie (kontrolowanie i ograniczanie) P - przeniesienie Z - zakończenie działań obarczonych ryzykiem T - tolerowanie	Zastosowane mechanizmy kontrolne	Mechanizmy monitorujące do mechanizmów kontrolnych z kol. 13	Miernik / Wskaźnik oczekiwanego wyniku zarządzania ryzykiem w związku z realizacją zadania, którego ryzyko dotyczy: • nazwa miernika / wskaźnika • dane składowe (licznik / mianownik) • poziom oczekiwany • cykl monitorowania	Osiągnięte wartości dla miernika / wskaźnika zarządzania ryzykiem za okres sprawozdawczy • dane składowe (licznik / mianownik) • wykonanie	Planowane mechanizmy kontrolne	Właściciel ryzyka	Uwagi
		Inny realizowany istotny cel / zadanie nieujęte w Planie działalności				/w punktach: przyczyny i skutki wystąpienia/											Właściciel koordynujący ryzyka (o ile został ustanowiony)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
1	OBSŁUGA POBORU ORAZ DYSTRYBUCJA PODATKÓW I INNYCH NALEŻNOŚCI	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych (publicznoprawnych)	POBÓR I EGZEKUCJA	SPRAWY WIECZYSTELSKIE (SEW)	2403/SEW/12	Niepodjęmowanie działań w celu orzekania o odpowiedzialności solidarniej osób trzecich z podatnikiem Przyczyny: 1. Przeciążenie pracą w US. 2. Zła organizacja pracy. Skutek: Spadek skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych (publicznoprawnych).	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 następstw prawnych (załącznik nr 11). 3. Kwartalna analiza informacji o decyzjach o odpowiedzialności osób trzecich i następstw prawnych (załącznik nr 11a). 4. Analiza bieżących spraw po umorzonym postępowaniu egzekucyjnym - Biblioteka Akt. 5. Analiza spraw przypisanych w Bibliotece Akt na pracownika w zakresie przeniesienia odpowiedzialności.	a) Wskaźnik działań SEW b) Dane składowe: liczba spraw podlegających analizie do liczby wykonanych analiz c) Poziom oczekiwany: 100% (z wyjątkiem spraw, które wpłynęły do komórki SEW na 14 dni przed zakończeniem okresu sprawozdawczego); d) Cykl monitorowania: kwartalnie;	8 spraw wpłynęło w I kwartale 2018 r. Analizie poddano wszystkie 8 - wykonanie 100% 17 spraw wpłynęło w II kwartale 2018 r. Analizie poddano wszystkie 17 - wykonanie 100%	BRAK	Kierownik SEW	
2	OBSŁUGA POBORU ORAZ DYSTRYBUCJA PODATKÓW I INNYCH NALEŻNOŚCI	Zwiększenie efektywności egzekucji	POBÓR I EGZEKUCJA	EGZEKUCJA ADMINISTRACYJNA (SEE)	2403/SEE/2	Niepodjęmowanie czynności i środków egzekucyjnych Przyczyna: 1. Niedokonywanie zajęć wierzytelności. 2. Nieprzydzielanie tytułów wykonawczych do służby. Skutek: Zmniejszenie się efektywności egzekucji.	2	4	8	ŚREDNI	O	1. Każdorazowa wstępna analiza pod kątem możliwych do zastosowania środków egzekucyjnych bądź czynności egzekucyjnych w odniesieniu do wpływających tytułów. 2. Bezwzględne kierowanie tytułów wykonawczych do służby lub dokonywanie zajęć wierzytelności. 3. Aktywne poszukiwanie majątku celem zastosowania skutecznego środka egzekucyjnego.	1. Każdorazowa wstępna analiza pod kątem możliwych do zastosowania środków egzekucyjnych bądź czynności egzekucyjnych w odniesieniu do wpływających tytułów. 2. Bezwzględne kierowanie tytułów wykonawczych do służby lub dokonywanie zajęć wierzytelności. 3. Aktywne poszukiwanie majątku celem zastosowania skutecznego środka egzekucyjnego.	a) Podejmowanie czynności i środków egzekucyjnych; b) Dane składowe: brak tytułów wykonawczych bez naniesionej czynności lub zastosowanego środka; c) Poziom oczekiwany: = 0 - ilość tytułów wykonawczych bez czynności lub środka egzekucyjnego; d) Cykl monitorowania: kwartalny;	I i II kwartał 2018 r.: Ilość tytułów wykonawczych bez czynności lub środka egzekucyjnego = 0	Realizacja miernika za okres sprawozdawczy na założonym poziomie. Brak konieczności wdrożenia dodatkowych mechanizmów monitorujących.	Kierownik Działu SEE	
3	OBSŁUGA POBORU ORAZ DYSTRYBUCJA PODATKÓW I INNYCH NALEŻNOŚCI	Zwiększenie efektywności egzekucji	POBÓR I EGZEKUCJA	EGZEKUCJA ADMINISTRACYJNA (SEE)	2403/SEE/17	Wysokie kwoty trudno ściąganych przypisów z decyzji Naczelników US i Naczelnika USC Przyczyna: Wpływ tytułów wykonawczych na wysokie kwoty u podatników nieposiadających majątku. Skutek: Zmniejszenie się efektywności egzekucji.	3	3	9	ŚREDNI	O	1. Każdorazowa wstępna analiza pod kątem możliwych do zastosowania środków egzekucyjnych bądź czynności egzekucyjnych w odniesieniu do wpływających tytułów. 2. Bezwzględne 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 sporządzenie wydruków umożliwiających monitorowanie tytułów wystawionych na wysokie trudno ściągane kwoty wynikające z decyzji Naczelników US i Naczelnika USC.	Monitorowanie wpływających tytułów wystawionych na wysokie trudno ściągane kwoty wynikające z decyzji Naczelników US i Naczelnika USC; Jak najszybsze zakończenie postępowań; i Naczelnika USC.	I i II kwartał 2018 r.: Wykonanie na założonym poziomie	Realizacja miernika za okres sprawozdawczy na założonym poziomie. Brak konieczności wdrożenia dodatkowych mechanizmów monitorujących.	Kierownik Działu SEE	
4	ELIMINOWANIE NIELEGALNYCH DZIAŁAŃ I NIEPRAWIDŁOWOŚCI W LEGALNEJ DZIAŁALNOŚCI PODMIOTÓW	Prowadzenie czynności sprawdzających z naruszeniem przepisów prawa	KONTROLA	CZYNNOŚCI ANALITYCZNE I SPRAWDZAJĄCE (SKA)	2403/SKA-2/1	Prowadzenie czynności sprawdzających z naruszeniem przepisów prawa Przyczyny: 1. Błędne wysyłanie wezwań. 2. Nieprawidłowe udokumentowanie przeprowadzonych czynności. Skutek: Brak pełnej dokumentacji w sprawie.	3	3	9	ŚREDNI	O	1. Równomierne obciążenie pracą. 2. Koordynacja zastępstw w przypadku nieobecności pracownika.	1. Akceptacja przez przełożonego analiz / protokołów z czynności 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) Cykl monitorowania: miesięczny;	I i II kwartał 2018 r.: 0	Monitorowanie prowadzonych czynności sprawdzających.	Kierownik SKA-2	
5	ELIMINOWANIE NIELEGALNYCH DZIAŁAŃ I NIEPRAWIDŁOWOŚCI W LEGALNEJ DZIAŁALNOŚCI PODMIOTÓW	Zwiększenie efektywności zapobiegania i zwalczania przestępczości podatkowej i celnej	KONTROLA	KONTROLA PODATKOWA (SKP)	2403/SKP/1	Niezrealizowanie planu kontroli Przyczyny: 1. Zbyt duża ilość wniosków o kontrole ujętych w planach. 2. Wskazania do kontroli ujęte w planach nie skutkujące potencjalnymi nieprawidłowościami. Skutek: Brak potencjalnych przypisów / wpływów, co ma wpływ na realizację wyznaczonego celu.	3	3	9	ŚREDNI	O	1. Bieżący nadzór w toku realizacji planu kontroli. 2. Analiza realizacji planu kontroli.	1. Raporty o stanie realizacji planu kontroli. 2. Monitoring realizacji planu kontroli.	a) Wskaźnik wykonania planu; b) Dane składowe: licznik - liczba przeprowadzonych kontroli mianownik - liczba wniosków ujętych w planie kontroli przyjęta do realizacji w okresie sprawozdawczym; c) Poziom oczekiwany: 100%; d) Cykl monitorowania: miesiąc / kwartał;	Wykonanie II kw.2018 r.: Liczba zatwierdzonych kontroli w I kw. 2018 r. - 36 Liczba wniosków ujętych w planach na I kw. 2018 r. - 53 Wykonanie: 36 / 53 = 69,23 % Wykonanie II kw.2018 r.: Liczba zatwierdzonych kontroli w I kw. 2018 r. - 76 Liczba wniosków ujętych w planach na I kw. 2018 r. - 89 Wykonanie: 76 / 89 = 85,4 %	Analiza wniosków o kontrole umówowanych w planach pod kątem uzyskania dodatkových przypisów / wpływów.	Kierownik SKP	

Gzastkowy rejestr ryzyk-podsumowanie*-----na rok-----
(symbol komórki organizacyjnej)

Rejestr ryzyk - podsumowanie* PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W BIELSKU - BIAŁEJ na rok 2018 (wg stanu na 30.06.2018 r.)
(IAS / US / UCS / jednostki)

L. p.	Proces KAS z zał. Nr 1	Cel / zadanie z Planu działalności	Obszar z zał. Nr 1	Podobszar z zał. Nr 1	Symbol ryzyka	Nazwa zidentyfikowanego ryzyka oraz Opis ryzyka	Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka PR (w skali 1-5)	Potencjalny skutek wystąpienia ryzyka SR (w skali 1-5)	Współczynnik istotności ryzyka IR (kol.8 x kol.9)	Ocena poziomu istotności ryzyka wysoki (15-25 pkt) Średni (8-12 pkt) niski (1-6 pkt)	Forma reakcji na ryzyko: O - działanie (kontrolowanie i ograniczanie) P - przeniesienie Z - zakończenie działań obarczonych ryzykiem T - tolerowanie	Zastosowane mechanizmy kontrolne	Mechanizmy monitorujące do mechanizmów kontrolnych z kol. 13	Miernik / Wskaźnik oczekiwanego wyniku zarządzania ryzykiem w związku z realizacją zadania, którego ryzyko dotyczy: • nazwa miernika / wskaźnika • dane składowe (licznik / mianownik) • poziom oczekiwany • cykl monitorowania	Osiągnięte wartości dla miernika / wskaźnika zarządzania ryzykiem za okres sprawozdawczy • dane składowe (licznik / mianownik) • wykonanie	Planowane mechanizmy kontrolne	Właściciel ryzyka	Uwagi
		Inny realizowany istotny cel / zadanie nieujęte w Planie działalności				/w punktach: przyczyny i skutki wystąpienia/											Właściciel koordynujący ryzyka (o ile został ustanowiony)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19
6	ELIMINOWANIE NIELEGALNYCH DZIAŁAŃ I NIEPRAWIDŁOWOŚCI W LEGALNEJ DZIAŁALNOŚCI PODMIOTÓW	Zwiększenie efektywności zapobiegania i zwalczania przestępczości podatkowej i celnej	KONTROLA	CZYNNOŚCI ANALITYCZNE / SPRAWDZAJĄCE (SKA)	2403/SKA-1/3	Nietrafne typowanie podmiotów do kontroli Przyczyny: 1. Błędna analiza / interpretacja informacji, raportu. 2. Niepełna informacja będąca podstawą wniosku o kontrolę. Skutki: 1. Kontrola negatywna. 2. Brak wpłat mimo ustalenia uszczupień podatkowych.	3	3	9	ŚREDNI	O	Bieżąca analiza wyników kontroli pod kątem efektywności finansowej.	1. Raporty z podsystemu KONTROLA. 2. Raport z aplikacji E-Orus.	1. a) Efektywność finansowa kontroli - miernik nr 1; b) Dane składowe: licznik - ilość kontroli pozytywnych z uszczupleniem powyżej 1000,- w okresie sprawozdawczym x 100 mianownik - ilość kontroli ogółem w okresie sprawozdawczym; c) Poziom oczekiwany: powyżej 40%; d) cykl monitorowania - miesięczny. 2. a) Efektywność finansowa kontroli - miernik nr 2 b) Dane składowe: - aplikacja E-Orus a menu: rachunkowość podatkowa a. podmenu: wpłaty a. raport 36 i 37; c) Poziom oczekiwany: wysoki; d) cykl monitorowania - miesięczny.	I kwartał 2018 r.: Miernik nr 1: 16 / 34 = 47,10% Miernik nr 2: 729.288,- II kwartał 2018 r.: Miernik nr 1: 42 / 76 = 55,26% Miernik nr 2: 1,8 mln Wartość oczekiwana w Planie Działalności IUSBB: >1.72 mln	Kontynuacja bieżących analiz wyników kontroli pod kątem efektywności finansowej.	Kierownik SKA-1	
7	ELIMINOWANIE NIELEGALNYCH DZIAŁAŃ I NIEPRAWIDŁOWOŚCI W LEGALNEJ DZIAŁALNOŚCI PODMIOTÓW	Kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających przeprowadzonych z udziałem podatników	KONTROLA	CZYNNOŚCI ANALITYCZNE / SPRAWDZAJĄCE (SKA)	2403/SKA-3/14	Nietrafne typowanie podmiotów do czynności sprawdzających. Przyczyna: Znaczna ilość i różnorodność prowadzonych czynności. Skutek: Konieczność prowadzenia wielu spraw, które nie dają dodatkowych wpływów.	3	4	12	ŚREDNI	O	Weryfikacja wykonywania planu działalności w zakresie kwoty uszczupień wynikających z czynności sprawdzających.	1. Comiesięczna analiza raportów z E- Orus "Kwota uszczupień wynikająca z czynności sprawdzających zakończonych w okresie sprawozdawczym". 2. "Sprawozdanie MF-9Ps Dział 2 Czynności Sprawdzające".	a) Wskaźnik: % realizacja wykonania planu działalności (z kol. 13); b) Dane składowe: licznik - kwota z raportu "Kwota uszczupień wynikająca z czynności sprawdzających zakończonych w okresie sprawozdawczym" (a) x 100; mianownik - wartość planowanego wykonania planu działalności na koniec okresu sprawozdawczego w zakresie kwoty uszczupień wynikających z czynności sprawdzających (b); c) Poziom oczekiwany: wskaźnik większy lub równy 100%; d) Cykl monitorowania - miesięczny.	I kwartał 2018 r.: a = 724 890 b = 3 * 320 000 = 960 000 724 890 * 100 / 960 000 = 75,5 % II kwartał 2018 r.: a = 2 227 509 b = 2 660 000 2 227 509 *100 / 2 660 000 = 83,74 %	Weryfikacja czynności prowadzonych przez pracowników, które można zakończyć z uwagi na niskie szanse na osiągnięcie dodatkových wpływów budżetowych.	Kierownik SKA-3	
8	OBSŁUGA POBORU ORAZ DYSTRYBUCJA PODATKÓW I INNYCH NALEŻNOŚCI	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych (publicznoprawnych)	POBÓR I EGZEKUCJA	RACHUNKOWOŚĆ (SER)	2403/SER/2	Niesystematyczne lub nieprawidłowe ewidencjonowanie wpływów budżetowych Przyczyny: 1. Przeciążenie pracą. 2. Braki kadrowe, w tym nieobecność pracownika. Skutek: Wydłużony czas zaksięgowania na karcie kontowej podatnika.	2	4	8	ŚREDNI	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 Zbiorczy zaksięgowanych wpłat. 2. Testy poprawności danych z hutrownią 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) Wskaźnik: Ewidencjonowanie wpływów; b) Poziom oczekiwany: do 5 dni roboczych kolejnego okresu rozliczeniowego; c) Okres rozliczeniowy: miesięcznie.	I kwartał 2018 r.: Za m-ce styczeń, luty 2018 r. subkonta 222-2, 222-3 zaksięgowano w 6-tym, 7-mym i 8-mym dniu roboczym, natomiast miesiąc marzec - wszystkie subkonta zaksięgowano do 5-tego dnia roboczego. II kwartał 2018 r.: Wszystkie subkonta zaksięgowano do 5-tego dnia roboczego po zakończeniu miesiąca.	1. Oddelegowanie pracownika do księgowania wpłat. 2. Koordynacja zastępstw w przypadku nieobecności pracownika. 3. Zmiana organizacji pracy komórki i zakresów czynności pracowników.	Kierownik SER	
9	OBSŁUGA POBORU ORAZ DYSTRYBUCJA PODATKÓW I INNYCH NALEŻNOŚCI	Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych (publicznoprawnych)	POBÓR I EGZEKUCJA	RACHUNKOWOŚĆ (SER)	2403/SER/12	Nieterminowa realizacja zwrotów i nadpłat Przyczyny: 1. Przeciążenie pracą. 2. Braki kadrowe, w tym nieobecność pracownika. Skutek: Wpłata odsetek za zwrot po terminie.	3	4	12	ŚREDNI	O	1. Analiza liczby zwrotów z upływającym terminem do realizacji. 2. Koordynacja zastępstw w przypadku nieobecności pracowników. 3. Zlecenie wykonania zadania innym pracownikom.	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: licznik - liczba zwrotów dokonanych w terminie mianownik - liczba zwrotów ogółem x 100%; c) Poziom oczekiwany: 100%; d) Okres rozliczeniowy: miesięczny.	I kwartał 2018 r.: 12 192 / 12 193 x 100 % = 1 % II kwartał 2018 r.: 19 263 / 19 266 x 100 % = 99,99 %	Zwrot po terminie nie z winy działu SER - błędne paczkowanie dokumentów i późne dosarczenie prawidłowych dokumentów do działu SER. Zwroty w związku z wyjaśnieniami z działu SKA (zwroty dla obywateli Ukrainy - wyjaśnienia adresów). W związku z powyższym nie podjęto dodatkových mechanizmów kontrolnych.	Kierownik SER	

* - niepotrzebne skreślić

Rejestr ryzyk - podsumowanie* PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W BIELSKU - BIAŁEJ na rok 2018 (wg stanu na 30.06.2018 r.)
(IAS / US / UCS / jednostki)

L. p.	Proces KAS z zał. Nr 1	Cel / zadanie z Planu działalności	Obszar z zał. Nr 1	Podobszar z zał. Nr 1	Symbol ryzyka	Nazwa zidentyfikowanego ryzyka oraz Opis ryzyka /w punktach: przyczyny i skutki wystąpienia/	Prawdopodobieństwo wystąpienia ryzyka PR (w skali 1-5)	Potencjalny skutek wystąpienia ryzyka SR (w skali 1-5)	Współczynnik istotności ryzyka IR (kol.8 x kol.9)	Ocena poziomu istotności ryzyka wysoki (15-25 pkt) średni (8-12 pkt) niski (1-6 pkt)	Forma reakcji na ryzyko: O - działanie (kontrolowanie i ograniczanie) P - przeniesienie Z - zakończenie działań obciążonych ryzykiem T - tolerowanie	Zastosowane mechanizmy kontrolne	Mechanizmy monitorujące do mechanizmów kontrolnych z kol. 13	Miernik / Wskaźnik oczekiwanego wyniku zarządzania ryzykiem w związku z realizacją zadania, którego ryzyko dotyczy: • nazwa miernika / wskaźnika • dane składowe (licznik / mianownik) • poziom oczekiwany • cykl monitorowania	Osiągnięte wartości dla miernika / wskaźnika zarządzania ryzykiem za okres sprawozdawczy • dane składowe (licznik / mianownik) • wykonanie	Planowane mechanizmy kontrolne	Właściciel ryzyka	Uwagi
		Inny realizowany istotny cel / zadanie nieujęte w Planie działalności															Właściciel koordynujący ryzyka (o ile został ustanowiony)	
1	2	3	4	5	6	7	8	9	10	11	12	13	14	15	16	17	18	19

/data, podpis/