

Raport z realizacji kierunków działania i rozwoju Krajowej Administracji Skarbowej w Izbie Administracji Skarbowej w Krakowie za 2020 rok.

Izba Administracji Skarbowej w Krakowie

nazwa izby administracji skarbowej

Cele wynikające z kierunków działania i rozwoju KAS na rok 2020

kierunek	cel	jednostka miary	NAZWA MIERNIKA stopnia realizacji celu	Wartość planowana na 31 grudnia 2020	Wartość osiągnięta na 31 grudnia 2020	Przyczyny nieosiągnięcia celu/poziomu miernika wskazanego w planie działalności
KIERUNEK I Wsparcie podatnika i przedsiębiorcy w wypełnianiu obowiązków podatkowych i celnych	Budowanie przyjaznej Administracji Skarbowej	szt.	Liczba przeprowadzonych spotkań edukacyjnych z przedsiębiorcami oraz dziećmi i młodzieżą	>= 12	0	Brak możliwości prowadzenia spotkań edukacyjnych z powodu stanu epidemicznego.
		minuty	Średni czas obsługi zgłoszenia celnego wyliczany w imporcie oraz eksporcie	<= 35	19,66	cel osiągnięty
	Skrócenie czasu załatwiania spraw	dni	Czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika (mediana w dniach)	<24	26*	Niezależne od organów - ustawowe zawieszenie terminu dla wydawania decyzji niezgodnych z wnioskiem strony w okresie od 31 marca do 23 maja 2020r. W związku z sytuacją epidemiczną (COVID-19).
		dni	Terminowość rozpatrywania odwołań przez dyrektora izby administracji skarbowej oraz naczelnika urzędu celno-skarbowego (mediana w dniach)	< 130	130	cel osiągnięty
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	tys. zł	Realizacja należności publicznoprawnych	>= 29 629 860	31 213 513	cel osiągnięty
		%	Ograniczenie przyrostu zaległości	<= 105	98	cel osiągnięty
	Zwiększenie efektywności działań egzekucyjnych	%	Efektywność egzekucji	> 39,50	26,29	1. Znaczący spadek wyegzekwowanych kwot (o 37,3% względem roku 2019) będący długofalowy skutkiem ograniczeń, nakazów i zakazów wynikających z ogłoszenia stanu epidemii w związku z zakażeniami wirusem SARS-CoV-2. 2. Działania podejmowane w ramach tzw. miękkiej egzekucji skutkujące wystawianiem mniejszej liczby tytułów wykonawczych (wpływ podatkowych tytułów wykonawczych SM w 2020 roku był o 33,7% niższy w porównaniu z rokiem 2019)
	Efektywny proces czynności sprawdzających	mln. zł	Kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających, przeprowadzonych z udziałem podatników	>=254,77	265,19	cel osiągnięty
	Podniesienie jakości orzecznictwa KAS w zakresie postępowań podatkowych	%	Decyzje dyrektora IAS i naczelnika UCS uchylone przez WSA	< 18	16	cel osiągnięty
	Zwiększenie efektywności zapobiegania i zwalczania przestępczości podatkowej i celnej	szt.	Liczba kontroli podatkowych przeprowadzonych przez urzędy celno-skarbowe oraz wyspecjalizowane urzędy skarbowe w zakresie cen transferowych	>= 25	28	cel osiągnięty
	Poprawa skuteczności zwalczania przestępstw i nadużyć finansowych	%	Skuteczność kontroli podatkowych przeprowadzonych w kluczowych podmiotach przez urzędy celno-skarbowe oraz wyspecjalizowane urzędy skarbowe w zakresie podatku dochodowego od osób prawnych (CIT)	> 80	84	cel osiągnięty
	Zwalczanie szarej strefy w obrocie tzw. towarami wrażliwymi	szt.	Zatrzymane przesyłki towarów podlegających zakazom i ograniczeniom (nadzór rynku)	>= 80	188	cel osiągnięty
		szt.	Zatrzymane przesyłki towarów podlegających zakazom i ograniczeniom (odpady)	>= 16	32	cel osiągnięty

kierunek	cel	jednostka miary	NAZWA MIERNIKA stopnia realizacji celu	Wartość planowana na 31 grudnia 2020	Wartość osiągnięta na 31 grudnia 2020	Przyczyny nieosiągnięcia celu/poziomu miernika wskazanego w planie działalności
KIERUNEK III Bezpieczeństwo finansowe Rzeczypospolitej Polskiej i ochrona obszaru celnego Unii Europejskiej	Dostarczanie ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oraz innym organom administracji publicznej informacji o istotnych ryzykach realizacji zadań w obszarze gospodarowania krajowymi środkami publicznymi i mieniem	dni	Średni czas trwania audytu	<= 90	42	cel osiągnięty
	Utrzymanie stabilności finansów publicznych z uwzględnieniem ograniczeń zawartych w przepisach prawa krajowego i unijnego	%	Stopień realizacji planu audytów środków zagranicznych w odniesieniu do projektów oraz systemów zarządzania i kontroli - terminowość audytów zleconych	100	61,64%**	1. Krótkie terminy na wykonanie audytów 2. Skumulowanie dużej ilości audytów do wykonania w III i IV kw. 2020 r., 3. Brak możliwości ze strony kierującego komórką zaplanowania z wyprzedzeniem terminów prac audytowych ze względu na fakt, iż ilość, rodzaj i zakres audytów są określane przez DAS wielokrotnie w ciągu roku. Dodatkowo Wydział otrzymuje w trakcie roku audyty do wykonania od innych IAS (część audytu) co dezorganizuje harmonogram prac audytowych. 4. Terminy na wykonanie prac audytowych nie są skorelowane z datami okresów (kwartałów) np. termin 30.10. (IV kw), co skutkuje iż audyt wykonany po terminie ale w danym kwartale nie jest liczony jako wykonany w danym kwartale. 5. Ograniczenia w dostępie do dokumentacji ze względu na sytuację z COVID i ograniczeniach z tego tytułu w instytucjach audytowanych/beneficjentów. 6. Problemy z oględzinami u beneficjentów, szczególnie typu placówki ochrony zdrowia. 7. Opóźnienia w otrzymywaniu dokumentacji od innych IAS w zakresie zleconych (części) audytów do wykonania.
	Efektywność kontroli celno-skarbowych i kontroli podatkowych	%	Kontrole pozytywne - udział kontroli pozytywnych (z ustaleniami podatkowymi powyżej 3.000 zł) zakończonych w okresie rozliczeniowym w ogólnej liczbie zakończonych kontroli dotyczących podatków	>= 78	81	cel osiągnięty
	Wykorzystanie plików JPK na żądanie w kontrolach celno-skarbowych	%	Wykorzystanie plików JPK w kontrolach - udział kontroli w których wykorzystano pliki JPK na żądanie w ogólnej liczbie kontroli, których zakres uprawniał do żądania przekazania pliku JPK	> 60	82	cel osiągnięty

kierunek	cel	jednostka miary	NAZWA MIERNIKA stopnia realizacji celu	Wartość planowana na 31 grudnia 2020	Wartość osiągnięta na 31 grudnia 2020	Przyczyny nieosiągnięcia celu/poziomu miernika wskazanego w planie działalności
	Poprawa efektywności i skuteczności postępowań karnych i karnych skarbowych	%	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	68	63	Miernik obejmuje postępowania przygotowawcze prowadzone w formie śledztwa. Decyzje merytoryczne co do sposobu zakończenia postępowania podejmuje prokurator.
		%	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	70	89	cel osiągnięty
	Zwiększenie skuteczności działań związanych z systemem monitorowania przewozu i obrotu SENT	%	Stopień redukcji zaległości we wszczynaniu spraw dotyczących kar pieniężnych sprzed 2020 r.	100	100	cel osiągnięty
		%	Stopień wszczętych spraw dotyczących kar pieniężnych	100	93	Brak możliwości wszczęcia postępowania w sprawie wymierzenia kary pieniężnej w sytuacjach innych niż wymienione w ustawie o SENT tj. po kontroli na drodze lub po kontroli celno-skarbowej
		%	Poziom reakcji organów KAS na zastrzeżenia dotyczące zgłoszeń przewozu	60	87	cel osiągnięty
KIERUNEK V Nowoczesne technologie informatyczne	Stworzenie i uruchomienie Centralnej Bazy Informacji Operacyjnych (CBIO)	%	Stopień zaawansowania wdrożenia CBIO	100	0***	*** zostanie wysłane pismo w tym zakresie do Departamentu Zwalczenia Przestępczości Ekonomicznej

* wartość szacowana w związku z brakiem publikacji w roku 2020 miernika CWM w hurtowni SPR.

** rzeczywista wartość miernika (stan realizacji zleconych audytów na dzień 31.12.2020 r.) wyniosła 98,39%. Różnica (in plus) wynika z faktu, iż terminy wskazane na wykonanie audytów nie pokrywają się z datami granicznymi okresów sprawozdawczych, co skutkuje nie wliczaniem do wartości miernika audytów wykonanych po terminie ale w danym lub następnym okresie sprawozdawczym (kwartał/rok). Jednocześnie zlecenia audytów następują w jednym okresie sprawozdawczym, a daty zakończenia wskazane są w kolejnym okresie sprawozdawczym, co wpływa na fakt, iż rzeczywiste prace audytowe są „rozciągnięte” często na 2 okresy sprawozdawcze.

Miernik w wysokości 100% na dzień 31.12.2020 r. nie został osiągnięty ze względu na fakt, iż w przypadku 1 audytu część materiałów (wkład) została przesłana do IAS w Krakowie przez IAS Warszawa dopiero w dniu 30.12.2020 r. Audyt został zakończony w dniu 08.01.2021 r.