

Najważniejsze ryzyka mające wpływ na osiągnięcie celów oraz realizację zadań i projektów w 2024 roku:

Kierunek	Cel	Wskaźnik stopnia realizacji celu	Ryzyko ¹	Skutek (1-5) ²	Prawdopodobieństwo (1-5) ³	Poziom ryzyka (kol. 4* kol. 5)
KIERUNEK 1 - ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	1.1. Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych	1.1.2. Realizacja należności publicznoprawnych	Niewywiązywanie się podatników z obowiązku zapłaty podatku, pomimo posiadanych zdolności płatniczych. Utrudniony kontakt z podatnikiem - podatnicy którzy generują nieprawidłowości unikają kontaktu z urzędem.	4	3	12
			Spadek wpływów w podatku od towarów i usług spowodowany ustawowo wprowadzanymi instrumentami wsparcia - czasowa obniżka stawek podatku.	3	4	12
			Rozliczanie podatku naliczonego VAT (zwroty VAT) związanego z nabyciami w związku z dokonywanymi dużymi inwestycjami, które mogą pojawić się w 2024 roku. Wzrost kwot zwrotów nadpłat w podatku dochodowym od osób prawnych - CIT estoński.	3	4	12
		1.1.3. Egzekucja zaległości	Brak składników majątkowych podlegających egzekucji administracyjnej	3	3	9
			Zbywanie majątku przez zobowiązanych. Utrata płynności finansowej zobowiązanych spowodowana głównie inflacją, wzrostem stóp procentowych. Łatwe procedury oddłużania podatników w ramach postępowań upadłościowych. Ogłaszanie upadłości konsumenckiej w przypadku osób, które zakończyły działalność i posiadają zaległości powstałe w toku działalności.	3	2	6
			Konieczność stosowania środków egzekucyjnych lub podjęcie czynności egzekucyjnych, które z uwagi na pracochłonność oraz stopień skomplikowania znacznie przedłużają w czasie prowadzenie postępowań egzekucyjnych (np. egzekucja z nieruchomości, egzekucja z udziałów w spółce).	2	2	4
		1.1.4. Ograniczanie przyrostu zaległości wymagalnych	Wzrost liczby ogłaszanych upadłości gospodarczych i konsumenckich - powoduje to zawieszenie już wszczętych postępowań egzekucyjnych oraz brak możliwości wystawiania nowych TW. Praktyka polegająca na likwidacji działalności gospodarczej, w której wygenerowano zaległości, a następnie objęcie zaległości podatkowych upadłością konsumencką i/lub upadłość ogłaszają osoby trzecie odpowiedzialne za zobowiązania spółek kapitałowych, wobec których orzeczono odpowiedzialność.	2	2	4
	1.2. 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 państwowym	1.2.1. Czas trwania audytu	Stopień skomplikowania spraw (w tym skala stwierdzonych nieprawidłowości) wpływa na ryzyko braku wykonania audytu w terminie, w szczególności mają na to wpływ: gromadzenie materiału dowodowego, wyjaśnianie istotnych okoliczności sprawy, występowanie do innych organów	4	3	12
			Utrudnianie audytu ze Strony podatnika, nieprzedkładanie dokumentów we wskazanym terminie, wnioski o możliwość przedłużenia terminów na udzielenie odpowiedzi, wnioski o przeprowadzenie dowodów	4	3	12
	1.3. Efektywne zarządzanie środkami publicznymi	1.3.1. Terminowość realizacji przez izby administracji skarbowej audytów środków zagranicznych w odniesieniu do projektów oraz systemów zarządzania i kontroli	Stopień skomplikowania spraw (w tym skala stwierdzonych nieprawidłowości) wpływa na ryzyko braku wykonania audytu w terminie, w szczególności mają na to wpływ: gromadzenie materiału dowodowego, wyjaśnianie istotnych okoliczności sprawy, występowanie do innych organów	4	3	12

Kierunek	Cel	Wskaźnik stopnia realizacji celu	Ryzyko ¹	Skutek (1-5) ²	Prawdopodobieństwo (1-5) ³	Poziom ryzyka (kol. 4* kol. 5)
KIERUNEK 1 - ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	1.5. Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	1.5.4. Efektywność kontroli podatków	Rejestracja firm, które często zmieniają właściwość miejscową, przez co jest utrudniony kontakt oraz możliwość skutecznego podejmowania działań weryfikujących.	3	3	9
			Niewłaściwe typowanie podmiotów do kontroli podatkowych skutkujące niewielkimi ustaleniami lub ich brakiem	3	3	9
		1.5.5. Realizacja kontroli podatków - kontrole podatkowe	Zmiany w strukturze komórek wykonujących te zadania, powodujące zmniejszenie liczby osób je wykonujących.	3	3	9
KIERUNEK 2 - KLIENTOCENTRYCZNOŚĆ	2.1. Nowoczesna, przyjazna, bezpieczna i wielokanałowa obsługa podatnika	2.1.12. Czas rozpatrywania odwołań przez dyrektora izby administracji skarbowej oraz naczelnika urzędu celno-skarbowego	Znaczna liczba wniosków dowodowych, pojawiająca się na etapie odwołania i postępowania w II instancji	5	2	10
			Skomplikowany charakter sprawy oparty na bardzo obszernym materiał dowodowym	4	2	8
		2.1.13. Czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika	Brak lub utrudniony kontakt z podatnikiem (np. odbieranie korespondencji w ostatnim możliwym dniu, brak odbioru korespondencji, brak lub nieprawidłowy numer telefonu, nieodbieranie telefonów).	3	4	12
			Konieczność wezwania do uzupełnienia braków formalnych we wniosku (np. poprzez złożenie formularza informacji przedstawianych przy ubieganiu się o pomoc de minimis, sprecyzowanie zakresu żądania, złożenie podpisu).	3	2	6
			Złożone i skomplikowane postępowania np.: oczekiwanie na odpowiedź innego organu, wniosek strony o wyłączenie pracowników organu od załatwienia sprawy.	4	3	12
KIERUNEK 4 – WZMOCNIENIE ZDOLNOŚCI ORGANIZACJI DO SKUTECZNEJ REALIZACJI ZADAŃ	4.5. Złożenie wniosków aplikacyjnych o współfinansowanie projektów związanych z poprawą efektywności energetycznej budynków w programie Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021–2027 (FEnIKS) w ramach konkursu organizowanego przez NFOŚiGW	4.5.1. Liczba złożonych wniosków aplikacyjnych w konkursie NFOŚiGW w ramach programu FEnIKS	Brak uzyskania wymaganej efektywności energetycznej dotyczącej wytypowanych budynków IAS w Bydgoszczy.	3	2	6
	4.7. Poprawa efektywności i skuteczności postępowań karnych i karnych skarbowych	4.7.1. Udział zakończonych postępowań przygotowawczych prowadzonych w formie dochodzenia w sprawach o przestępstwa, przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe w ogólnej liczbie prowadzonych w formie dochodzenia postępowań przygotowawczych w tych sprawach	Utrudniony kontakt ze stroną postępowania przygotowawczego (postępowania dla nieobecnych), brak reakcji strony postępowania przygotowawczego na wezwania finansowego organu postępowania przygotowawczego brak możliwości zakończenia postępowania w ustawowym terminie	3	2	6

Kierunek	Cel	Wskaźnik stopnia realizacji celu	Ryzyko ¹	Skutek (1-5) ²	Prawdopodobie ństwo (1-5) ³	Poziom ryzyka (kol. 4* kol. 5)
KIERUNEK 4 – WZMOCNIENIE ZDOLNOŚCI ORGANIZACJI DO SKUTECZNEJ REALIZACJI ZADAŃ	4.8. Zwiększenie efektywności i skuteczności w obszarze ujawniania i zabezpieczania mienia w postępowaniu karnym i karnym skarbowym	4.8.1. Wzrost wartości zabezpieczonego mienia w postępowaniu karnym i karnym skarbowym	Prowadzenie postępowań pod nadzorem prokuratorskim - postanowienie o zabezpieczeniu majątku wydaje prokurator i to od jego decyzji zależy dalsze konwalidowanie czynności. Po stronie UCS w takim przypadku będzie jedynie incjatywa dotycząca poszukiwania majątku.	4	3	12
			Wysokie obciążenie pracą właściwej komórki Kujawsko-Pomorskiego Urzędu Celno-Skarbowego.	3	4	12
			Zwiększenie udziału spraw: w których nie ustalono majątku, który można zabezpieczyć oraz spraw, które nie dają możliwości wysokich zabezpieczeń majątkowych (zasada proporcjonalności i adekwatności zabezpieczenia do potencjalnego roszczenia i/lub kary).	3	3	9
	4.11. Poprawa skuteczności i efektywności działania pionu kontroli KAS	4.11.1. Kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających	Utrudniony kontakt podatnikiem, nieodbieranie korespondencji, w tym wezwań do przedłożenia dokumentacji.			
			Niewłaściwe typowanie podmiotów do czynności sprawdzających.	4	3	12

[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

WZ. DYREKTORA
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W BYDGOSZCZY
Aleksandra Jakubowska
Z-ca Dyrektora
/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/