

Najważniejsze ryzyka mające wpływ na osiągnięcie celów oraz realizację zadań i projektów w 2023 roku:

Kierunek	Cel	Wskaźnik stopnia realizacji celu	Ryzyko <sup>1</sup>	Skutek (1-5) <sup>2</sup>	Prawdopodobieństwo (1-5) <sup>3</sup>	Poziom ryzyka (kol. 4* kol. 5)
<b>KIERUNEK 1 - ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH</b>	1.1. Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych	1.1.7. Realizacja należności publicznoprawnych	Pogorszenie sytuacji finansowej podmiotów w związku z panującą epidemią, rosnącą inflacją (wzrostem cen energii i paliw) i rosnącymi ratami kredytów oraz skutkami działań wojennych w Ukrainie. Wzrost liczby podmiotów ogłaszających upadłość bądź restrukturyzację. Zmniejszenie wpłat zaliczek na podatek dochodowy przez podatników i płatników w związku z wejściem przepisów "Polski Ład".	3	4	12
			Konsekwencje gospodarcze inwazji Rosji na Ukrainę na wszystkich poziomach od globalnego, przez regionalny, krajowy, lokalny, aż po skutki dla pojedynczych gospodarstw domowych. Na poziomie globalnym zdestabilizacja rynku, w tym przede wszystkim dot. surowców energetycznych (wyrobów akcyzowych - ropa, gaz, węgiel). Na rynku krajowym spowolnienie wzrostu gospodarczego, wysoka inflacja. Niewywiązywanie się podatników z ciężącego na nich obowiązku uiszczenia zobowiązań podatkowych związane z negatywnymi skutkami gospodarczymi spowodowanymi wojną (utrata rynków zbytu, zerwane łańcuchy dostaw) oraz wysoką inflacją powodującą utatę płynności finansowej przedsiębiorców.	3	4	12
		1.1.8. Egzekucja zaległości	Brak składników majątkowych podlegających egzekucji administracyjnej	3	3	9
			Brak realizacji zastosowanych środków egzekucyjnych postępowaniu egzekucyjnym w administracji	2	2	4
	1.1.9. 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. Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	1.2.1. Efektywność kontroli podatków	Rejestracja firm, które często zmieniają właściwość miejscową, przez co jest utrudniony kontakt oraz możliwość skutecznego podejmowania działań weryfikujących.	3	3	9

Kierunek	Cel	Wskaźnik stopnia realizacji celu	Ryzyko <sup>1</sup>	Skutek (1-5) <sup>2</sup>	Prawdopodobieństwo (1-5) <sup>3</sup>	Poziom ryzyka (kol. 4* kol. 5)
<b>KIERUNEK 1 - ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH</b>	1.2. Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	1.2.1. Efektywność kontroli podatków	Niewłaściwe typowanie podmiotów do kontroli podatkowych skutkujące niewielkimi ustaleniami lub ich brakiem	3	3	9
		1.2.3. Realizacja kontroli podatkowych	Zakłócenia w prowadzeniu zaplanowanych czynności kontrolnych związane z trwającą pandemią COVID-19. (Niedochowanie lub przedłużanie terminów na dokonanie czynności przez kontrolowanego, kontrahentów i świadków z powodu pandemii, itp.)	3	2	6
		1.2.4. Realizacja kontroli celno-skarbowych		3	2	6
		1.2.6. Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie nabycia sprawdzającego	Zmiany w strukturze komórek wykonujących te zadania, powodujących zmniejszenie liczby osób wykonujących te zadania i konieczność wyznaczenia do realizacji zadań osób nieposiadających doświadczenia.	3	2	6
		1.2.7. Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie czynności mandatowych	Zmiany w strukturze komórek wykonujących te zadania, powodujących zmniejszenie liczby osób wykonujących te zadania i konieczność wyznaczenia do realizacji zadań osób nieposiadających doświadczenia.	3	2	6
	1.3. 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	1.3.1. 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
	1.4. Efektywne zarządzanie środkami publicznymi	1.4.1. Terminowość realizacji przez izby administracji skarbowej (IAS) 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 <sup>1</sup>	Skutek (1-5) <sup>2</sup>	Prawdopodobieństwo (1-5) <sup>3</sup>	Poziom ryzyka (kol. 4* kol. 5)	
<b>KIERUNEK 2 - KLIENTOCENTRYCZNOŚĆ</b>	2.1. Nowoczesna, przyjazna, bezpieczna i wielokanałowa obsługa podatnika	2.1.5. Czas rozpatrywania odwołań przez dyrektora izby administracji skarbowej oraz naczelnika urzędu celno-skarbowego	Konieczność przeprowadzania postępowania dowodowego w celu ustalenia stanu faktycznego niezbędnego dla rozstrzygnięcia wniosku.	3	3	9	
			Skomplikowany charakter sprawy	3	4	12	
			Liczne wnioski dowodowe w tym występowanie do obcych administracji (uzasadnione z uwagi na charakter celu)	5	2	10	
	2.1.6. 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).	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	4	12	
				Złożone i skomplikowane postępowania np.: oczekiwanie na odpowiedź innego organu, wniosek strony o wyłączenie pracowników organu od załatwienia sprawy.	4	3	12
<b>KIERUNEK 4 – WZMOCNIENIE ZDOLNOŚCI ORGANIZACJI DO SKUTECZNEJ REALIZACJI ZADAŃ</b>	4.4. Poprawa efektywności i skuteczności postępowań karnych i karnych skarbowych	4.4.1. 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	3	9	
	4.5. Zwiększenie efektywności i skuteczności w obszarze ujawniania i zabezpieczania mienia w postępowaniu karnym i karnym skarbowym	4.5.1. Wzrost wartości zabezpieczonego mienia w postępowaniu karnym i karnym skarbowym	W postępowaniach prowadzonych 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 inicjatywa dotycząca poszukiwania majątku.	2	2	4	
	4.8. Poprawa skuteczności i efektywności działania pionu kontroli KAS	4.8.1. Kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających	Utrudniony kontakt podatnikiem, nieodbieranie korespondencji, w tym wezwań do przedłożenia dokumentacji również wynikający z zagrożenia epidemicznego COVID-19.	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

Zatwierdzam  
WZ. DYREKTORA  
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ  
W BYDGOSZCZY  
**Grzegorz Misiewicz**  
Z-ca Dyrektora