

Najważniejsze ryzyka mające wpływ na osiągnięcie celów oraz realizację zadań i projektów w 2022r.:

Kierunek	Cel	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	Pogorszenie się sytuacji finansowej podmiotów w związku z obniżeniem się koniunktury gospodarczej, w szczególności spowodowanej rozprzestrzenianiem się wirusa COVID-19	3	4	12
		Ograniczenia związane z prowadzeniem egzekucji w terenie z uwagi na trwającą pandemię COVID-19	2	3	6
		Niewpłacanie lub nieterminowe wpłacanie zaliczek na podatek dochodowy przez podatników i płatników	3	3	9
	1.2. Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS	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.)	4	3	12
		Niewłaściwe typowanie podmiotów do kontroli podatkowych skutkujące niewielkimi ustaleniami lub ich brakiem	3	4	12
		Wskaźnik wzrostu liczby kontroli może przekładać się na ryzyko wszczynania zbyt wielu kontroli, co będzie miało negatywny wpływ na jakość tych postępowań oraz, poprzez angażowanie większej liczby pracowników, także na inne obszary działania.	3	4	12
		Prowadzenie kontroli w podmiotach, które nie posiadają dokumentacji, gromadzenie dowodów we własnym zakresie przez organ.	4	2	8
	1.3. Dostarczanie ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznych oraz innym organom administracji publicznej informacji o istotnych ryzykach realizacji zadań w obszarze gospodarowania krajowymi	Skala stwierdzonych nieprawidłowości w toku audytu uniemożliwia jego zakończenie w przewidywanym terminie. 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

Kierunek	Cel	Ryzyko ¹	Skutek (1-5) ²	Prawdopodobieństwo (1-5) ³	Poziom ryzyka (kol. 4* kol. 5)
KIERUNEK 1 - ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	1.5. Uszczelnienie systemu podatkowego	Ograniczenia epidemiologiczne uniemożliwiające działania w terenie	2	3	6
		Łatwość identyfikacji pracowników prowadzących czynności przez podatników powoduje dość niską skuteczność tych czynności, zwłaszcza na terenie działania małych urzędów skarbowych.	3	4	12
	1.5. Uszczelnienie systemu podatkowego	Wdrożenie nowej instytucji nabycia sprawdzającego musi zostać poprzedzone opracowaniem szczegółowych procedur. Następnie, w trakcie ich stostowania, będą aktualizowane i dostosowywane. Proces ten może wpłynąć na opóźnienia w realizacji celu. Dodatkowo nieznanym jest termin otrzymania kart płatniczych.	4	3	12
KIERUNEK 2 - KLIENTOCENTRYCZNOŚĆ	2.1. Nowoczesna, przyjazna, bezpieczna i wielokanałowa obsługa podatnika	Konieczność przeprowadzania postępowania dowodowego w celu ustalenia stanu faktycznego niezbędnego dla rozstrzygnięcia wniosku.	3	3	9
		Utrudniony kontakt ze stroną lub jej pełnomocnikiem, nieodbieranie korespondencji w tym wezwań do uzupełnienia materiału dowodowego oraz postanowień na podstawie art. 200 Ordynacji podatkowej.	3	4	12
KIERUNEK 4 – WZMOCNIENIE ZDOLNOŚCI ORGANIZACJI DO SKUTECZNEJ REALIZACJI ZADAŃ	4.11. Poprawa skuteczności i efektywności działania pionu kontroli KAS	Utrudniony kontakt z podatnikami wynikający z zagrożenia epidemicznego związanego z COVID-19	3	3	9
		Zbyt mała liczba zatrudnionych pracowników posiadających odpowiednie przygotowanie do prowadzenia kontroli w zakresie cen transferowych, skutkująca ich małą efektywnością.	3	2	6

[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. DYREKOTRA IZBY ADMINISTRACJI
SKARBOWEJ W BYDGOSZCZY
Grzegorz Misiewicz
Z-ca Dyrektora
podpis kierownika jednostki