

Sprawozdanie z wykonania planu działalności

Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu<sup>1)</sup>

za 2024

dla działu/działów administracji rządowej: ----- 2)

**CZĘŚĆ A: Realizacja najważniejszych celów w roku 2024**

(w tej części sprawozdania należy wymienić cele wskazane w części A planu na rok, którego dotyczy sprawozdanie)

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu <sup>3)</sup>			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu <sup>4)</sup>	Najważniejsze podjęte zadania służące realizacji celu <sup>5)</sup>
		nazwa	planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie	osiągnięta wartość na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie		
1	2	3	4	5	6	7
1	1.1. Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych i niepodatkowych KIERUNEK 1 – ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	<b>1.1.2. Realizacja należności publicznoprawnych</b> (definicja: kwota zrealizowanych kwot wpływów w okresie sprawozdawczym x 100)	≥ 5,94 % kwoty dochodów podatkowych i cła z ustawy budżetowej na rok 2024	34.512.750 tys. zł	<b>Działania wynikające ze strategii czteroletniej 2021-2024 dla celu 1.1.:</b> C. Poprawa efektywności egzekucji administracyjnej <b>Inne zadania służące realizacji celu 1.1.:</b> 1. Monitorowanie zaległości wymagalnych pod kątem podjęcia działań związanych z wystawieniem upomnień i tytułów wykonawczych. 2. Analiza zasadności zwrotów podatku VAT. 3. Monitorowanie w zakresie orzekania o odpowiedzialności podatkowej osób trzecich. 4. Monitorowanie działań podejmowanych w zakresie zabezpieczenia zobowiązań. 5. Aktywny udział wierzyciela w postępowaniu upadłościowym i restrukturyzacyjnym. 6. Aktywny udział wierzyciela w postępowaniach egzekucyjnych prowadzonych przez komorników sądowych po zbiegu egzekucji. 7. Nadzór nad prawidłowością zapisów na kartach egzekucyjnych. 8. Bieżące monitorowanie i analiza realizacji wpływów z wykorzystaniem hurtowni WHTAX oraz systemu Zefir2. 9. Oddziaływanie w trybie nadzoru.	1. Stałe wsparcie merytoryczne w ramach szkoleń i porad komórek odpowiedzialnych za pobór i egzekucję. 2. Sprawowanie bieżącego nadzoru nad urzędami skarbowymi w zakresie terminowości wprowadzania tytułów wykonawczych do Egapoltax oraz terminowości wszczynania postępowań egzekucyjnych. 3. Szybka realizacja wniosków przychodzących RI z zakresu wzajemnej pomocy w dochodzeniu podatków, należności celnych i innych należności pieniężnych realizowanej z państwami członkowskim UE oraz państwami trzecimi mająca wpływ na skuteczność i efektywność poboru należności podatkowych i niepodatkowych i skuteczność działań egzekucyjnych. 4. Prowadzenie szkoleń, konsultacji mających wpływ na skuteczną realizację spraw z obszaru wymiany informacji podatkowych oraz celnych w aspekcie zapobiegania nadużyciom i oszustwom podatkowym, celnym, unikania opodatkowania bądź podwójnego opodatkowania. 5. Cyklicznie monitorowano zaległości wymagalne pod kątem podjęcia działań związanych z wystawianiem upomnień i tytułów wykonawczych. 6. W ramach prac Zespołu do spraw analizy danych w zakresie wpływów podatku VAT, CIT i akcyzowego oraz w zakresie dokonanych zwrotów podatku VAT w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu cyklicznie dokonywano analiz z zakresu zwrotów podatku VAT, monitorowano i wyjaśniano przyczyny znacznego zwiększenia dokonanych zwrotów VAT oraz monitorowano wpływy z tytułu
		<b>1.1.3. Egzekucja zaległości</b> (definicja: kwota wyegzekwowana w okresie	≥ 721.600 tys. zł	793.590 tys. zł	<b>Działania wynikające ze strategii czteroletniej 2021-2024 dla celu 1.1.:</b> C. Poprawa efektywności egzekucji administracyjnej <b>Inne zadania służące realizacji celu 1.1.:</b> 1. Monitorowanie terminowości wszczynania egzekucji.	

		sprawozdawczym)			2. Monitorowanie tytułów wykonawczych z długim okresem beczynności. 3. Monitorowanie dokonanych zajęć wierzytelności w oparciu o JPK i STIR. 4. Monitorowanie egzekucji z ruchomości i nieruchomości . 5. Bieżąca analiza miernika z wykorzystaniem hurtowni WHTAX. 6. Oddziaływanie w trybie nadzoru.	podatku akcyzowego. 7. W okresach kwartalnych monitorowano przyczyny spadku wpływów w podatku CIT i PIT. 8. Wprowadzono sprawozdawczość z przenoszenia odpowiedzialności na osoby trzecie. 9. W ramach Pionu IZPE realizowano kontrolę funkcjonalną z zakresu prawidłowości stosowania przez urzędy skarbowe Instrukcji ws. zabezpieczania zobowiązań podatkowych w trybie ustawy ordynacja podatkowa. 10. Na bieżąco monitorowano i analizowano realizację wpływów z wykorzystaniem hurtowni WHTAX i systemu ZEFIR2. 11. Cyklicznie monitorowano wskaźniki z obszaru wierzyciela „Szybkość podejmowania działań windykacyjnych” (wskaźnik RP.SDW) oraz „Szybkość wystawiania tytułów wykonawczych” (wskaźnik RP.ZOT). 12. Monitorowano działania podejmowane wobec podatników posiadających największe zaległości. 13. W ramach nadzoru kierowano pisma do podległych US oraz organizowano narady z Naczelnikami US.
		<b>1.1.4. Ograniczenie przyrostu zaległości wymagalnych</b> (definicja: kwota zaległości wymagalnych według stanu na koniec okresu sprawozdawczego roku bieżącego w stosunku do kwoty zaległości wymagalnych według stanu na koniec analogicznego okresu sprawozdawczego roku poprzedniego)	≤ 105 %	99,97 %	<b>Działania wynikające ze strategii czteroletniej 2021-2024 dla celu 1.1.:</b> C. Poprawa efektywności egzekucji administracyjnej <b>Inne zadania służące realizacji celu 1.1.:</b> 1. Monitorowanie miękkiej egzekucji. 2. Monitorowanie nieodpisanych zaległości przedawnionych. 3. Nadzór nad prawidłowością zapisów na kartach kontowych. 4. Bieżące monitorowanie stanu zaległości z wykorzystaniem hurtowni WHTAX. 5. Oddziaływanie w trybie nadzoru.	
		<b>1.1.10. Terminowa realizacja wniosków o informacje otrzymanych z zagranicy na podstawie przepisów regulujących wymianę informacji podatkowych z państwami członkowskimi UE i państwami spoza UE</b> (definicja: procentowy udział liczby odpowiedzi przekazanych w ciągu 82 dni w stosunku do liczby otrzymanych wniosków o informacje)	≥ 80 %	99,41 %	<b>Działania wynikające ze strategii czteroletniej 2021-2024 dla celu 1.1.:</b> G. Wymiana pomiędzy krajami informacji podatkowych i celnych oraz innych informacji mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego i celnego	
		<b>1.1.11. Terminowa realizacja wniosków o udzielenie informacji</b> (definicja: procentowy udział liczby wniosków o udzielenie informacji zrealizowanych w ciągu miesiąca w stosunku do	≥ 70 %	100 %	<b>Działania wynikające ze strategii czteroletniej 2021-2024 dla celu 1.1.:</b> G. Wymiana pomiędzy krajami informacji podatkowych i celnych oraz innych informacji mających wpływ na wysokość zobowiązania podatkowego i celnego	

		liczby wniosków o udzielenie informacji, które wpłynęły w kwartale poprzedzającym)				
2	1.2. Dostarczanie ministrowi właściwemu do spraw finansów publicznym oraz innym organom administracji publicznej informacji o istotnych ryzykach realizacji zadań w obszarze gospodarowania krajowymi środkami publicznymi i mieniem państwowym KIERUNEK 1 – ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	<b>1.2.1. Czas trwania audytu</b> (definicja: czas (suma dni) trwania audytów przeprowadzonych przez pracowników Wydziałów Audytu Środków Publicznych w izbach administracji skarbowej, zakończonych w okresie sprawozdawczym, w stosunku do liczby przeprowadzonych audytów w Wydziałach Audytu Środków Publicznych w izbach administracji skarbowej, zakończonych w okresie sprawozdawczym)	≤ 60 dni	55,4 dni	Bieżący monitoring realizacji audytów.	Realizacja 5 audytów w zakresie: prawidłowości wydatkowania i gromadzenia przez pracodawców środków Zakładowego Funduszu Rehabilitacji Osób Niepełnosprawnych (2 audyty), badania części oświatowej subwencji ogólnej (2 audyty) oraz prawidłowości gospodarowania środkami publicznymi przekazanymi przez jednostki samorządu terytorialnego placówkom niepublicznym w formie dotacji (1 audyt). Wszczęto ponadto 8 audytów, które na 31.12.2024r. były w realizacji.
3	1.3. Efektywne zarządzanie środkami publicznymi KIERUNEK 1 – ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	<b>1.3.1. Terminowość realizacji przez izby skarbowej audytów środków zagranicznych w odniesieniu do projektów oraz systemów zarządzania i kontroli</b> (definicja: liczba terminowo zakończonych audytów (w tym: m.in. audytów operacji, audytów systemu zarządzania i kontroli, audytów certyfikujących) w stosunku do liczby tych audytów zleconych do wykonania Wydziałom Audytu Środków Pochodzących z	≥ 95 %	100 %	Bieżący monitoring realizacji audytów.	Realizacja 95 audytów w zakresie: funduszy strukturalnych (59 audytów), wspólnej polityki rolnej (18 audytów), oceny funkcjonowania systemów zarządzania i kontroli poszczególnych programów operacyjnych (6 audytów), audyty tematyczne oraz EOG (9 audytów), a także 3 kontrole ex-post.

		Budżetu UE oraz Niepodlegających Zwrotowi Środków z Pomocy Udzielanej przez Państwa Członkowskie EFTA w izbach administracji skarbowej przez komórkę właściwą ds. audytu środków publicznych, w danym roku kalendarzowym)				
4	1.5. Wzrost skuteczności i efektywności poboru należności podatkowych w wyniku działalności pionu kontroli KAS KIERUNEK 1 – ZAPEWNIENIE STABILNYCH FINANSÓW PUBLICZNYCH	<p><b>1.5.1. Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie kontroli celno-skarbowej</b> (definicja: liczba weryfikacji punktów sprzedaży towarów lub usług w zakresie realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych dokonanych w trybie kontroli celno-skarbowej)</p> <p><b>1.5.2. Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie nabycia sprawdzającego</b> (definicja: liczba weryfikacji punktów sprzedaży towarów lub usług w zakresie realizacji obowiązku</p>	≥ 2.300	1.973 skuteczność 59,35 %	<p>1. Dążenie do zmniejszenia szarej strefy.</p> <p>2. Nadzór i wsparcie w zakresie realizacji celu przez Wielkopolski Urząd Celno-Skarbowy w Poznaniu poprzez m.in. przeprowadzenie cyklicznych (przynajmniej raz na pół roku) porad, szkoleń i spotkań w obszarze realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie kontroli celno-skarbowej.</p> <p>3. Bieżący monitoring oraz analiza danych z wykorzystaniem dostępnych systemów informatycznych (np. ZISAR PLUS).</p> <p>4. Wykorzystanie wytycznych do wprowadzania danych do systemu ZISAR Plus w zakresie Kontroli Celno-Skarbowej opracowanych przez Ministerstwo Finansów.</p>	<p>1. W 2024 r. podjęto 1.973 działań w trybie kontroli celno-skarbowej wykonywanej na podstawie art. 62 ust. 5 pkt 3 ustawy o KAS, z czego 1.171 działań skutecznych (zakończonych nałożeniem mandatu, odmową nałożenia mandatu lub wystawieniem pouczenia) - skuteczność na poziomie 59,35%.</p> <p>2. W 2024 r. podjęto 5.445 działań prowadzonych w trybie nabycia sprawdzającego (art. 94k ustawy o KAS), z czego 1.725 działań skutecznych (zakończonych nałożeniem mandatu, odmową nałożenia mandatu lub wystawieniem pouczenia) - skuteczność na poziomie 32%.</p> <p>3. W 2024 r. podjęto 5.876 działań prowadzonych w trybie czynności mandatowych, z czego 957 działań skutecznych (zakończonych nałożeniem mandatu, odmową nałożenia mandatu lub wystawieniem pouczenia).</p> <p>4. W 2024 r. podległe jednostki zakończyły łącznie 1.298 kontroli podatkowych i kontroli celno-skarbowych z czego 1.214 zostało zakończonych z wynikiem pozytywnym.</p> <p>5. W 2024 r. wielkopolskie urzędy z tytułu przeprowadzonych kontroli podatkowych uzyskały łącznie 7.689,5 pkt.</p> <p>6. W 2024 r. WUCS w Poznaniu z tytułu przeprowadzonych kontroli celno-skarbowych uzyskał łącznie 3.711,20 pkt.</p> <p>7. W 2024 r. WUCS w Poznaniu przeprowadził 11 kontroli wobec podatników znajdujących się na liście, o której mowa w art. 27b ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych.</p> <p>8. Na bieżąco monitorowano stopień wykonania wskaźników stopnia realizacji celu, poprzez sporządzanie comiesięcznych analiz.</p> <p>9. W ramach nadzoru w zakresie realizacji celu przez podległe jednostki raz na kwartał organizowano narady i spotkania, na których przedstawiano osiągnięte wyniki, dane dot. przeprowadzanych działań oraz omawiano problematykę związaną z obszarem realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie kontroli celno-skarbowej, nabycia sprawdzającego i czynności mandatowych.</p> <p>10. W celu prawidłowego ewidencjonowania danych dot. przeprowadzonych kontroli podatkowych wykorzystano wytyczne do wprowadzania danych do systemu ZISAR Plus w zakresie Kontroli Podatkowej z 22 marca 2022 r. opracowane przez Ministerstwo Finansów.</p>
			≥ 4.700	5.445	<p>1. Dążenie do zmniejszenia szarej strefy.</p> <p>2. Nadzór i wsparcie w zakresie realizacji celu przez wielkopolskie urzędy poprzez m.in. przeprowadzenie cyklicznych (przynajmniej raz na pół roku) porad, szkoleń i spotkań w obszarze nabyć sprawdzających.</p> <p>3. Bieżący monitoring oraz analiza danych z wykorzystaniem dostępnych systemów informatycznych (np. ZISAR PLUS – zakładka nabycia sprawdzające).</p> <p>4. Współpraca z komórką ICS w zakresie wsparcia merytorycznego w temacie spraw karno-skarbowych.</p> <p>5. Wykorzystanie wytycznych do nabyć sprawdzających oraz wprowadzania danych do systemu ZISAR Plus w opracowanych przez Ministerstwo Finansów.</p>	

	ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych dokonanych w trybie nabycia sprawdzającego)				
	<b>1.5.3. Weryfikacja realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych w trybie czynności mandatowych</b> (definicja: liczba weryfikacji punktów sprzedaży towarów lub usług w zakresie realizacji obowiązku ewidencjonowania obrotu przy wykorzystaniu kasy rejestrującej oraz wydawania paragonów fiskalnych dokonanych w trybie czynności mandatowych)	≥ 4.700	5.876	1. Dążenie do zmniejszenia szarej strefy. 2. Nadzór i wsparcie w zakresie realizacji celu przez wielkopolskie urzędy poprzez m.in. przeprowadzanie cyklicznych (przynajmniej raz na kwartał) porad i szkoleń, bieżący monitoring (sprawozdania) oraz analizę danych. 3. Współpraca z komórką ICS w zakresie wsparcia merytorycznego w temacie spraw karno-skarbowych.	
	<b>1.5.4. Efektywność kontroli podatków</b> (definicja: liczba kontroli (kontrol celno-skarbowe i kontrole podatkowe) pozytywnych (z ustaleniami podatkowymi powyżej 5 000 zł lub kwotą zmniejszenia straty powyżej 15 000 zł) w stosunku do ogólnej liczby kontroli podatków zakończonych w okresie rozliczeniowym)	≥ 85 %	94 %	1. Dążenie do zmniejszenia szarej strefy. 2. Nadzór i wsparcie w zakresie realizacji celu przez wielkopolskie urzędy poprzez m.in. przeprowadzenie cyklicznych (przynajmniej raz na kwartał) porad, szkoleń i spotkań w obszarze kontroli podatkowych i kontroli celno-skarbowych. 3. Bieżący monitoring oraz analiza danych z wykorzystaniem dostępnych systemów informatycznych (np. KARTA2, ZISAR PLUS). 4. Wykorzystanie wytycznych w zakresie realizacji czynności w toku kontroli celno-skarbowej (Zarządzenie Nr 3/2022 Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu z dnia 10 października 2022 r.). 5. Wykorzystanie wytycznych do wprowadzania danych do systemu ZISAR Plus w zakresie Kontroli Podatkowej z 22 marca 2022 r. opracowanych przez Ministerstwo Finansów.	
	<b>1.5.5. Realizacja</b>	≥ 5.100 pkt	7.689,5 pkt	1. Dążenie do zmniejszenia szarej strefy.	

		kontroli podatków - kontrole podatkowe (definicja: punkty za realizację zadań z zakresu kontroli podatkowych)			2. Nadzór i wsparcie w zakresie realizacji celu przez wielkopolskie urzędy poprzez m.in. przeprowadzenie cyklicznych (przynajmniej raz na kwartał) narad, szkoleń i spotkań w obszarze kontroli podatkowych. 3. Bieżący monitoring oraz analiza danych z wykorzystaniem dostępnych systemów informatycznych (np. ZISAR PLUS). 4. Wykorzystanie wytycznych do wprowadzania danych do systemu ZISAR Plus w zakresie Kontroli Podatkowej z 22 marca 2022 r. opracowanych przez Ministerstwo Finansów.	
		1.5.6. Realizacja kontroli podatków - kontrole celno-skarbowe (definicja: punkty za realizację zadań z zakresu kontroli celno-skarbowych)	≥ 5.784 pkt	3.711.2 pkt	1. Dążenie do zmniejszenia szarej strefy. 2. Nadzór i wsparcie w zakresie realizacji celu przez wielkopolskie urzędy poprzez m.in. przeprowadzenie cyklicznych (przynajmniej raz na kwartał) narad, szkoleń i spotkań w obszarze kontroli celno-skarbowych. 3. Bieżący monitoring oraz analiza danych z wykorzystaniem dostępnych systemów informatycznych (np. KARTA2). 4. Wykorzystanie wytycznych w zakresie realizacji czynności w toku kontroli celno-skarbowej (Zarządzenie Nr 3/2022 Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu z dnia 10 października 2022 r.).	
		1.5.7. Realizacja kontroli przeprowadzonych wobec podatników znajdujących się na liście, o której mowa w art. 27b ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych (definicja: liczba zakończonych kontroli celno-skarbowych, w zakresie podatku CIT, wobec podatników znajdujących się na liście, o której mowa w art. 27b ust. 1 ustawy o podatku dochodowym od osób prawnych)	≥ 8	11	1. Dążenie do zmniejszenia szarej strefy. 2. Nadzór i wsparcie w zakresie realizacji celu przez wielkopolskie urzędy poprzez m.in. przeprowadzenie cyklicznych (przynajmniej raz na kwartał) narad, szkoleń i spotkań w obszarze kontroli celno-skarbowych. 3. Bieżący monitoring oraz analiza danych z wykorzystaniem dostępnych systemów informatycznych (np. KARTA2). 4. Wykorzystanie wytycznych w zakresie realizacji czynności w toku kontroli celno-skarbowej (Zarządzenie Nr 3/2022 Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu z dnia 10 października 2022 r.).	
5	2.1. Nowoczesna, przyjazna, bezpieczna i wielokanałowa obsługa podatnika KIERUNEK 2 - KLIENTOCENTRYCZNOŚĆ	2.1.12. Czas rozpatrywania odwołań przez dyrektora izby administracji skarbowej oraz naczelnika urzędu celno-skarbowego (definicja: mediana liczby dni	≤ 140 dni	134 dni	1. Monitorowanie realizacji miernika w cyklu miesięcznym w oparciu o prowadzoną bazę danych przekazywanych z komórek orzeczniczych Pionu IZPO i IZPE Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu oraz z Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu. 2. Informowanie kadry kierowniczej realizującej miernik o wartości osiągniętej mediany. 3. Podniesienie poziomu wiedzy i umiejętności pracowników poprzez ich udział w szkoleniach. 4. Wyznaczanie działań nadzorczych służących realizacji	1. Miesięczna analiza danych dot. wskaźnika 2.1.12. Czas rozpatrywania odwołań przez dyrektora izby administracji skarbowej oraz naczelnika urzędu celno-skarbowego, przekazywanych przez komórki Pionu IZPO oraz IZPE i porównywanie ich z danymi z WHTAX. 2. Miesięczna analiza przeprowadzana przez Referat ION w zakresie przekazywanych danych przez urzędy skarbowe woj. wielkopolskiego w obszarze wartości miernika 2.1.13. Czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika, uprzednio oszacowanych przez DIAS na początku każdego roku podatkowego. 3. Ścisła współpraca z kierującymi komórkami orzeczniczymi IAS i

		rozpatrywania odwołań przez dyrektora izby administracji skarbowej oraz naczelnika urzędu celno-skarbowego liczonych od daty wpływu odwołania do naczelnika urzędu skarbowego lub naczelnika urzędu celno-skarbowego do dnia wydania decyzji w postępowaniu odwoławczym)			miernika. 5. Weryfikowanie terminowości i płynności podejmowanych w toku postępowania czynności.	NWUCS w celu osiągnięcia prawidłowej wartości wskaźnika 2.1.12. 4. W przypadku odchylenia akceptowalnej wartości miernika 2.1.12., wyjaśnianie przyczyn zaistnienia takiej sytuacji. 5. Omawianie na spotkaniach osiąganej wartości miernika 2.1.13. i reagowanie w przypadku znacznego odchylenia wyznaczonej dla poszczególnych urzędów wartości przez DIAS.
		<b>2.1.13. Czas trwania postępowań podatkowych wszczętych na wniosek podatnika</b> (definicja: mediana czasu trwania wybranych postępowań wszczętych na żądanie strony, zakończonych, z datą zatwierdzenia w okresie sprawozdawczym)	< 24 dni	19 dni	1. Oszacowanie na początku każdego roku wartości miernika w poszczególnych urzędach (tzw. kaskadowanie) w celu możliwości realizacji miernika. 2. Monitorowanie osiąganej w urzędach wartości miernika w cyklu miesięcznym w oparciu o dane z systemu e-Orus. 3. Podejmowanie działań nadzorczych służących realizacji miernika.	
6	2.2. Automatyzacja i digitalizacja usług KIERUNEK 2 - KLIENTOCENTRYCZNOŚĆ	<b>2.2.2. Czas obsługi zgłoszenia celnego wyliczany w imporcie oraz eksporcie</b> (definicja: suma czasów zakwalifikowanych do wyliczeń zgłoszeń w imporcie (czas liczony od momentu przesłania zgłoszenia do systemu, do momentu otrzymania informacji o zakończeniu czynności weryfikacyjnych i gotowości organu do zwolnienia towaru pod warunkiem uiszczenia/zabezpieczenia należności) oraz w eksporcie (czas liczony od momentu, kiedy przesłano zgłoszenie do	≤ 31 min.	23,18 min.	<b>Działania wynikające ze strategii czteroletniej 2021-2024 dla celu 2.2.:</b> B. Tworzenie przyjaznych i prostych cyfrowych usług dla klientów D. Automatyzacja procesów realizowanych w KAS F. Zapewnienie obywatelom i przedsiębiorcom wykorzystania najnowszych technologii podczas korzystania z oferowanych usług <b>Inne zadania służące realizacji celu 2.2.:</b> Zapewnienie stałej obsługi etatowej w oddziałach celnych.	1. Spotkania z kierownictwem WUCS w Poznaniu w sprawie zapewnienia płynności odpraw w wywozie. 2. Pisma do Ministerstwa Finansów celem pozyskania dodatkowych etatów.

		systemu, do czasu otrzymania informacji o zwolnieniu towaru) w stosunku do liczby zakwalifikowanych do wyliczeń zgłoszeń w imporcie i eksporcie w danym roku)				
7	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 KIERUNEK 4 – WZMOCNIENIE ZDOLNOŚCI ORGANIZACJI DO SKUTECZNEJ REALIZACJI ZADAŃ	<b>4.5.1. Liczba złożonych wniosków aplikacyjnych w konkursie NFOŚiGW w ramach programu FEnIKS</b> (definicja: liczba złożonych wniosków aplikacyjnych w konkursie NFOŚiGW w ramach programu FEnIKS)	≥ 4 (na koniec III kwartału)	(na koniec III kwartału)	81. Przeprowadzenie postępowania o udzielenie zamówienia publicznego na wybór Wykonawcy dokumentacji do aplikowania o fundusze unijne, w tym sporządzenie inwentaryzacji techniczno-budowlanej, sporządzenie audytu energetycznego i wykonanie badań termowizyjnych. 2. Wykonanie innych dokumentów niezbędnych do złożenia wniosku aplikacyjnego.	1. Wyłonienie Wykonawcy w postępowaniu o udzielenie zamówienia publicznego. 2. Podpisanie umów na wykonanie dokumentacji niezbędnej do aplikowania o fundusze unijne w ramach Programu Fundusze Europejskie na Infrastrukturę, Klimat, Środowisko 2021-2027 Priorytet FENX.01 Działanie FENX.01.01 Efektywność energetyczna pn."Poprawa efektywności energetycznej w budynkach użyteczności publicznej (wraz z instalacją OZE)". 3. Weryfikacja/ocena przygotowanego wniosku pod względem merytorycznym.
8	4.7. Poprawa efektywności i skuteczności postępowań karnych i karnych skarbowych KIERUNEK 4 – WZMOCNIENIE ZDOLNOŚCI ORGANIZACJI DO SKUTECZNEJ REALIZACJI ZADAŃ	<b>4.7.1. Udział zakończonych postępowań przygotowawczych prowadzonych w formie dochodzenia w sprawach o przestępstwa, przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe w ogólnej liczbie postępowań prowadzonych w formie dochodzenia postępowań przygotowawczych w tych sprawach</b> (definicja: liczba zakończonych postępowań przygotowawczych prowadzonych w	≥ 62 %	69,46 %	1. Ocena równoważenia obciążenia pracą, adekwatności zasobów kadrowych oraz wystąpienia ryzyka uchybienia terminom procesowym oraz wyznaczonym przez organy nadzoru. 2. Przeprowadzenie kontroli procesu ujawnienia wykroczeń skarbowych oraz prowadzenie postępowania mandatowego (w tym kontrola zagadnienia niezwłocznego przekazywania wniosków o wszczęcie postępowania przygotowawczego w terminie pozwalającym na wszczęcie i przeprowadzenie postępowania przygotowawczego, w szczególności mając na uwadze termin przedawnienia karalności wykroczeń skarbowych).	1. W Urzędzie Skarbowym Poznań-Jeżyce przeprowadzono ocenę równoważenia obciążenia pracą, adekwatności zasobów kadrowych (wyniki zaprezentowano i omówiono na naradzie Dyrektora IAS z Naczelnikiem Urzędu Skarbowego Poznań- Jeżyce kierownikami oraz pracownikami komórek karnych skarbowych Urzędu Skarbowego Poznań – Jeżyce, która odbyła się 17 stycznia 2025 r.). 2. Przeprowadzono następujące kontrole wewnętrzne i audyty procesu ujawnienia wykroczeń skarbowych oraz prowadzenie postępowania mandatowego: a) „Terminowość oraz rzetelność podejmowanych działań w zakresie egzekwowania od podatników brakujących zeznań CIT-8, sprawozdań finansowych. Działania podejmowane w przypadku stwierdzenia nieaktualnych danych zgłoszonych w KRS, braku kontaktu z podatnikiem”; w trakcie kontroli sprawdzano m.in. zasadność i terminowość odstępowania od sporządzania zawiadomienia karnego w badanym obszarze, b) „Prawidłowość prowadzenia czynności sprawdzających i weryfikacja wykorzystania ustaleń poczynionych w ich trakcie”; w trakcie kontroli weryfikowano również zagadnienia związane z tematyką karną, c) „Prawidłowość prowadzenia czynności sprawdzających i weryfikacja wykorzystania ustaleń poczynionych w ich trakcie”, d) „Proces ujawniania wykroczeń skarbowych oraz prowadzenie

		formie dochodzenia w sprawach o przestępstwa, przestępstwa skarbowe i wykroczenia skarbowe w stosunku do ogólnej liczby postępowań przygotowawczych prowadzonych w formie dochodzenia)				postępowania mandatowego”, e) w trzech urzędach skarbowych przeprowadzono audyty wewnętrzne w zakresie ”Rozpoznawanie, wykrywanie i zwalczanie przestępstw skarbowych i wykroczeń skarbowych, zapobieganie tym przestępstwom i wykroczeniom oraz ściganie ich sprawców, w zakresie określonym w ustawie z dnia 10 września 1999 r. - Kodeks karny skarbowy oraz rozpoznawanie, wykrywanie i zwalczanie przestępstw określonych w ustawie z dnia 29 września 1994 r. o rachunkowości, zapobieganie tym przestępstwom oraz ściganie ich sprawców”.
9	4.8. Zwiększenie efektywności i skuteczności w obszarze ujawniania i zabezpieczania mienia w postępowaniu karnym i karnym skarbowym KIERUNEK 4 – WZMOCNIENIE ZDOLNOŚCI ORGANIZACJI DO SKUTECZNEJ REALIZACJI ZADAŃ	<b>4.8.1. Wzrost wartości zabezpieczonego mienia w postępowaniu karnym i karnym skarbowym</b> (definicja: łączna kwota zabezpieczonego mienia w postępowaniu karnym i karnym skarbowym)	≥ 33.938.205 zł	36.988.179 zł	1. Włączenie w realizację celu Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań-Jeżyce (jako, że realizacja tego wskaźnika w 2023 r. zależna była przede wszystkim od aktywności Naczelnika Wielkopolskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Poznaniu). 2. Realizacja rekomendacji MF w zakresie prawidłowej realizacji wykonania w 2023 r. miernika dotyczącego wzrostu wartości zabezpieczonego mienia w postępowaniu karnym i karnym skarbowym (pismo Departamentu Zwalczania Przestępczości Ekonomicznej Ministerstwa Finansów z 20 września 2023 r. znak sprawy DZP11.8623.4.2023), szczególnie kontynuacja działań w obszarach: <ul style="list-style-type: none"> <li>• właściwego stosowania formularzy dotyczących ustalenia składników majątkowych,</li> <li>• poprawy współpracy z prokuraturą,</li> <li>• kwerendy, analizy i kontroli spraw.</li> </ul>	1. Włączono w realizację celu Naczelnika Urzędu Skarbowego Poznań-Jeżyce (skaskadowano na urząd wartości miernika 4.8.1. do osiągnięcia). 2. Zrealizowano rekomendacje MF w zakresie prawidłowej realizacji wykonania w 2023 r. miernika dotyczącego wzrostu wartości zabezpieczonego mienia w postępowaniu karnym i karnym skarbowym (pismo Departamentu Zwalczania Przestępczości Ekonomicznej Ministerstwa Finansów z 20 września 2023 r. znak sprawy DZP11.8623.4.2023), w szczególności kontynuując działania w obszarach: <ul style="list-style-type: none"> <li>• właściwego stosowania formularzy dotyczących ustalenia składników majątkowych,</li> <li>• poprawy współpracy z prokuraturą,</li> <li>• kwerendy, analizy i kontroli spraw.</li> </ul>
10	4.11. Poprawa skuteczności i efektywności działania pionu kontroli KAS KIERUNEK 4 – WZMOCNIENIE ZDOLNOŚCI ORGANIZACJI DO SKUTECZNEJ REALIZACJI ZADAŃ	<b>4.11.1. Kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających</b> (definicja: łączna kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających)	≥ 419 mln zł	542,51 mln zł	1. Dążenie do zmniejszenia szarej strefy. 2. Nadzór i wsparcie w zakresie realizacji przez wielkopolskie urzędy skarbowe celu poprzez m.in. przeprowadzenie cyklicznych (przynajmniej raz na kwartał) narad i szkoleń w przedmiocie czynności sprawdzających. 3. Bieżący monitoring oraz analiza danych z wykorzystaniem dostępnych systemów informatycznych (np. ZISAR PLUS). 4. Wykorzystanie wytycznych do czynności sprawdzających z września 2021 roku opracowanych przez Ministerstwo Finansów.	1. W 2024 r. kwota ustaleń dokonanych w toku czynności sprawdzających przez wielkopolskie urzędy wyniosła 542,51 mln zł. 2. Na bieżąco monitorowano stopień wykonania miernika, poprzez sporządzanie comiesięcznych analiz. 3. W ramach nadzoru w zakresie realizacji celu przez wielkopolskie urzędy raz na kwartał organizowano narady, na których przedstawiano osiągnięte wyniki. 4. W celu prawidłowego ewidencjonowania danych dot. przeprowadzonych czynności sprawdzających wykorzystano wytyczne do czynności sprawdzających z września 2021 roku opracowane przez Ministerstwo Finansów.

<sup>1)</sup> Należy podać nazwę ministra, zgodnie z rozporządzeniem Prezesa Rady Ministrów w sprawie szczegółowego zakresu działania ministra, a w przypadku gdy sprawozdanie jest sporządzane przez kierownika jednostki — nazwę jednostki.

<sup>2)</sup> Należy wypełnić tylko w przypadku, gdy sprawozdanie jest sporządzane przez ministra, podając nazwy wszystkich działów administracji rządowej przez niego kierowanych.

<sup>3)</sup> Należy podać co najmniej jeden miernik. W przypadku gdy cel jest ujęty w budżecie zadaniowym na rok, którego dotyczy sprawozdanie, należy podać przypisane celowi mierniki wskazane w tym dokumencie.

<sup>4)</sup> Należy wpisać zadania służące realizacji celu wymienione w kolumnie 5 w poszczególnych częściach planu na rok, którego dotyczy sprawozdanie.

<sup>5)</sup> W przypadku gdy wskazany cel był ujęty w budżecie państwa w układzie zadaniowym na rok, którego dotyczy sprawozdanie, należy podać wszystkie podjęte podzadania budżetowe służące realizacji tego celu.

**CZEŚĆ B: Realizacja celów priorytetowych wynikających z budżetu państwa w układzie zadaniowym w roku 2024**

(w tej części sprawozdania należy wymienić cele wskazane w części B planu na rok, którego dotyczy sprawozdanie. Nie należy wymieniać celów uprzednio wskazanych w części A)

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu <sup>3)</sup>			Planowane podzadania budżetowe służące realizacji celu <sup>4)</sup>	Podjęte podzadania budżetowe służące realizacji celu <sup>5)</sup>
		nazwa	planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie	osiągnięta wartość na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie		
1	2	3	4	5	6	7
1						1. 2. ...
2						
...						

**CZEŚĆ C: Realizacja innych celów w roku 2024**

(w tej części sprawozdania należy wymienić cele wskazane w części C planu na rok, którego dotyczy sprawozdanie)

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu <sup>3)</sup>			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu <sup>4)</sup>	Najważniejsze podjęte zadania służące realizacji celu <sup>5)</sup>
		nazwa	planowana wartość do osiągnięcia na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie	osiągnięta wartość na koniec roku, którego dotyczy sprawozdanie		
1	2	3	4	5	6	7
1	Uszczelnienie systemu podatkowego	Ujawnienia z zakresu nadzoru rynku (definicja: liczba zatrzymanych przesyłek towarów podlegających zakazom lub ograniczeniom w danym roku)	≥ 240	530	1. Wspólne akcje kontrolne z organami nadzoru rynku. 2. Spotkania z koordynatorami ds. Nadzoru Rynku oraz z przedstawicielami organów nadzoru rynku.	1. Zrealizowane wspólne akcje kontrolne w obszarach: a) zabawki elektroniczne, b) pompy ciepła, c) obuwie, d) szale, e) przesyłki e-commers. 2. Szkolenia dla funkcjonariuszy Służby Celno-Skarbowej przeprowadzane przez przedstawicieli Inspekcji Handlowej w Poznaniu. 3. Warsztaty szkoleniowe koordynatorów ds. Nadzoru Rynku w KAS (trzy spotkania).

## **CZĘŚĆ D: Informacja dotycząca realizacji celów objętych planem działalności na rok 2024**

*(należy krótko opisać najważniejsze przyczyny, które wpłynęły na niezrealizowanie celów, wystąpienie istotnych różnic w planowanych i osiągniętych wartościach mierników lub podjęcie innych niż planowane zadań służących realizacji celów)*

Najważniejsze przyczyny, które wpłynęły na niezrealizowanie założonej wartości miernika **1.5.6. Realizacja kontroli podatków - kontrole celno-skarbowe:**

- Kontrole prowadzone przez Wielkopolski Urząd Celno-Skarbowy w Poznaniu to kontrole długotrwałe (m.in. kontrole w zakresie cen transferowych, optymalizacji podatkowej, dotyczące oszustw karuzelowych), które związane są z koniecznością wzywania kontrahentów, przeprowadzania dowodów z przesłuchań świadków, czy też współpracą z prokuraturą.
- Nierealistyczne założenia wielkości miernika przyjęte przez Ministerstwo Finansów. Zbyt mała liczba pracowników kontroli w Wielkopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Poznaniu (w tym samodzielnych kontrolerów).

13 lutego 2025 r.

.....  
(data)

**Maciej Młodzikowski**

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej  
w Poznaniu

(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

.....  
(podpis ministra/kierownika jednostki)