

**Sprawozdanie z wykonania planu działalności Ministra Finansów za rok 2014
dla działów administracji rządowej: budżet, finanse publiczne oraz instytucje finansowe**

CZEŚĆ A: Realizacja najważniejszych celów w roku 2014

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu	Najważniejsze podjęte zadania służące realizacji celu
		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.	Zapewnienie dochodów dla budżetu państwa z tytułu podatków, cel i należności niepodatkowych – cel zadania 4.1 ¹⁾	Wysokość kwoty wpływów z tytułu należności stanowiących dochód budżetu państwa w stosunku do wysokości kwoty należności budżetowych – miernik celu zadania 4.1.	92,5%	91,6%	1. Pobór podatków i niepodatkowych należności budżetu państwa. 2. Pobór cel oraz udogodnienia w handlu i podróżach przez granicę. 3. Postępowanie egzekucyjne w zakresie zaległości podatkowych i niepodatkowych.	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.
2.	Przestrzeganie zasady stanowiącej, że dług publiczny nie może przekroczyć 60% wartości rocznego Produktu Krajowego Brutto (PKB) – cel 2 zadania 4.3.	Relacja państwowego długu publicznego do PKB na koniec roku – miernik celu zadania 4.3.	nie większa niż 60%	47,9% <i>PKB zgodny ze wstępnym szacunkiem GUS z 27.02.2015 r.</i>	1. Zarządzanie długiem publicznym. 2. Budżet państwa i budżet środków europejskich - planowanie i realizacja.	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.
		Ustalanie poziomu kontraktacji środków europejskich w stosunku do dostępnej alokacji.	< 100%	< 100%		
		Liczba pozytywnie zweryfikowanych (prawidłowych) sprawozdań RB-28 UE w stosunku do liczby wszystkich sprawozdań RB-	100%	100%		

¹⁾ Szarą czcionką zaznaczono cele i mierniki wynikające z budżetu państwa w układzie zadaniowym.

		28 UE otrzymanych od dysponentów.				
3.	Zapewnienie wywiązywania się z obowiązków podatkowych i celnych przez podatników, także poprzez ułatwienie podatnikom wypełniania ich obowiązków podatkowych - cel zadania 4.2.	Liczba przeprowadzonych kontroli podatkowych pozytywnych w stosunku do liczby przeprowadzonych kontroli ogółem - miernik celu podzadania 4.2.1.	≥ 71%	Miernik został zastąpiony nowym, nw.	1. Prowadzenie postępowań kontrolnych i czynności sprawdzających. 2. Zarządzanie ryzykiem zewnętrznym.	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.
		Liczba przeprowadzonych kontroli podatkowych z uszczupleniami >1 000 zł w stosunku do liczby kontroli podatkowych ogółem.	-	43,7%		
		Udział kontroli podatkowych z wynikiem finansowym do liczby przeprowadzonych kontroli.	≥ 57,5%	74,6%		
		Udział deklaracji podatkowych złożonych elektronicznie do ogółu składanych deklaracji.	≥ 25%	35,41%	3. Realizacja projektów Programu e-Podatki. 4. Informowanie i edukowanie podatników o prawach i obowiązkach. 5. Prowadzenie szkoleń dla pracowników administracji podatkowej.	
		Liczba udzielonych informacji telefonicznych przez Krajową Informację Podatkową na 1000 czynnych podatników - miernik celu działania 4.1.1.2.	≥ 90 szt.	91,08 szt.		
4.	Osiągnięcie zakładanego poziomu deficytu strukturalnego.	Deficyt budżetu państwa.	nie wyższy niż przyjęty w ustawie budżetowej, tj. 47 505,1 mln zł	28 977,5 mln zł	Nadzór i koordynacja bieżącej realizacji budżetu państwa, zapewniająca osiągnięcie deficytu budżetu państwa w wysokości nieprzekraczającej deficytu przyjętego w ustawie budżetowej na rok 2014.	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.
5.	Przeciwdziałanie oszustwom podatkowym poprzez poprawę efektywności i skuteczności działań kontroli skarbowej.	Wysokość ustaleń w zakresie należności budżetowych na 1000 kontrolerów.	590 mln zł	3 042,28 mln zł	Inicjowanie i prowadzenie postępowań kontrolnych.	1. Określenie zadań dla urzędów kontroli skarbowej oraz nadzór nad ich właściwym wykonaniem. 2. Inicjowanie i nadzór nad prowadzeniem postępowań kontrolnych.
		Liczba zakończonych postępowań kontrolnych na 1000 kontrolerów - miernik podzadania 4.2.3.	2749,68 szt.	2899,57 szt.		

CZEŚĆ B: Realizacja celów priorytetowych wynikających z budżetu państwa w układzie zadaniowym w roku 2014

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu ³⁾			Planowane podzadania budżetowe służące realizacji celu ⁴⁾	Podjęte podzadania budżetowe służące realizacji celu
		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.	Opracowanie ustawy budżetowej i jej prawidłowe wykonanie zgodnie z zasadami gospodarowania środkami publicznymi oraz przepisami prawa – cel 1 zadania 4.3.	Relacja wydatków do PKB na koniec roku – miernik celu zadania 4.3. Udział płatności składki członkowskiej przekazanych w terminie i w prawidłowej wysokości we wszystkich płatnościach – miernik celu zadania 4.3.	18,8% 100%	18,12% 100%	1. Budżet państwa i budżet środków europejskich -planowanie i realizacja. 2. Spójność systemu finansów publicznych w zakresie przepisów krajowych, dostosowanie do przepisów międzynarodowych, współpraca międzynarodowa oraz funkcjonowanie rynku finansowego. 3. Współpraca w obszarze finansów i prawa Unii Europejskiej.	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.

CZEŚĆ C: Realizacja innych celów w roku 2014

Lp.	Cel	Mierniki określające stopień realizacji celu			Najważniejsze planowane zadania służące realizacji celu	Najważniejsze podjęte zadania służące realizacji celu
		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.	Zapewnienie stopnia przygotowania do wprowadzenia euro	Opracowany Narodowy Plan Wprowadzenia Euro.	TAK	NIE	1. Koordynowanie i monitorowanie prac międzyinstytucjonalnej organizacyjnej. 2. Dokonanie jakościowej oceny wpływu	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.

	adekwatnego do etapu procesu integracji walutowej.	Uzgodnienie Planu w ramach ustanowionej międzyinstytucjonalnej struktury organizacyjnej ds. wprowadzenia euro ²⁾ .	TAK	NIE	zmian instytucjonalnych w Unii Europejskiej na bilans korzyści i kosztów dla Polski z wprowadzenia euro.	
2.	Wypełnienie zobowiązań wynikających z Paktu Stabilności i Wzrostu, dotyczących corocznego opracowania Aktualizacji programu konwergencji.	Przedłożenia Komisji Europejskiej i Radzie UE Aktualizacji programu konwergencji w terminie do 30 kwietnia 2014 r. <i>miernik logiczny</i> TAK/NIE	TAK	TAK	1. Przygotowanie prognoz makroekonomicznych. 2. Współpraca międzyresortowa w zakresie polityki fiskalnej i działań Rządu. 3. Przedstawienie celów budżetowych na kolejne 3 lata oraz średniookresowego celu budżetowego wraz z działaniami służącymi ich osiągnięciu.	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.
		Pozytywna opinia Komisji Europejskiej. <i>miernik logiczny</i> TAK/NIE	TAK	TAK		
3.	Zabezpieczenie obszaru celnego przed nieuczciwym handlem i konkurencją <i>cel zadania 6.6.</i>	Wzrost efektów działań kontrolnych w obszarze wyrobów tytoniowych.	≥ 30% zajętych wyrobów tytoniowych w stosunku do potencjalnego przemytu wyznaczonego na podstawie badań statystycznych - dla izb celnych granicznych.	30,5%	Poprawa skuteczności ograniczania szarej strefy w obszarze wyrobów tytoniowych poprzez: – ograniczenie przemytu papierosów na obszar Polski, – ograniczenie wielkości tranzytu nielegalnych wyrobów tytoniowych przez terytorium Polski na rynki innych państw UE.	1. Nadanie priorytetowej rangi realizacji zadania w izbach granicznych. 2. Wdrożenie indywidualnych rozwiązań zwiększających skuteczność ograniczania przemytu wynikających ze specyfiki przejścia/izby.
4.	Opracowanie mechanizmów umożliwiających jednostkom samorządu terytorialnego (JST), które nie spełniają wymogów w zakresie spłaty zadłużenia oraz zrównoważenia budżetu w części bieżącej, naprawę gospodarki finansowej.	Relacja liczby JST realizujących postępowanie naprawcze do liczby JST naruszających ograniczenia przewidziane w ustawie o finansach publicznych.	> 80%	89%	1. Bieżące monitorowanie sytuacji finansowej JST, które nie spełniają zasad określonych w ustawie o finansach publicznych. 2. Współpraca z organami sprawującymi nadzór nad JST prowadzącymi postępowania naprawcze.	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane, a ponadto w ustawie o finansach publicznych doprecyzowano przepisy w zakresie prowadzenia postępowania naprawczego przez JST oraz zastępczego ustalania budżetu JST przez regionalną izbę obrachunkową (nowelizacja ustawy z dnia 9 maja 2014 r. – Dz. U. z 2014 r. poz.911).

²⁾ Struktura organizacyjna ustanowiona Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 3 listopada 2009 r. w sprawie powołania Narodowego Komitetu Koordynacyjnego do Spraw Euro, Rady Koordynacyjnej oraz Międzyinstytucjonalnych Zespołów Roboczych do Spraw Przygotowań do Wprowadzenia Euro przez Rzeczpospolitą Polską (Dz. U. Nr 195, poz. 1505, z późn. zm.).

5.	Wzmocnienie współpracy pomiędzy Ministerstwem Finansów a innymi organami prowadzącymi postępowania analityczne w zakresie przeciwdziałania przestępczości gospodarczej i kryminalnej, ze szczególnym uwzględnieniem przeciwdziałania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu.	Liczba włączonych do pilotażowego programu porównywania informacji organów/instytucji.	co najmniej trzy instytucje/organy	3	1. Przygotowanie i wdrożenie pilotażowego mechanizmu bezpiecznego porównywania informacji o podmiotach objętych czynnościami analitycznymi prowadzonymi przez różne organy, opartego o regularne i zapewniające poufność informacji narzędzia informatyczne automatycznej analizy i porównywania danych. 2. Opracowanie metodologii i procedur dla Krajowego Programu Oceny Ryzyka w zakresie prania pieniędzy mającego stanowić regularne (raz na dwa lata) badanie (poprzez zbieranie i analizę informacji z wielu źródeł) ryzyka związanego z obserwowanymi przejawami i potencjalnymi możliwościami prania pieniędzy w Polsce.	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.
		Miernik jakościowy oceniający powstanie pierwszej wersji oficjalnej metodologii i procedur dla Krajowego Programu Oceny Ryzyka (waga ½) oraz przeprowadzenie w 2014 r. pierwszego wstępnego badania (waga ½).	wartość w przedziale: ½ - 1	½		
6.	Ułatwianie legalnej działalności gospodarczej i usuwanie barier biurokratycznych oraz doskonalenie współpracy z przedsiębiorcami.	Udział pozycji towarowych w zgłoszeniach celnych w procedurze uproszczonej w stosunku do ogólnej liczby pozycji towarowych w zgłoszeniach celnych.	≥ 55%	57,52%	1. Wprowadzanie dalszych ułatwień i uproszczeń w zakresie dokonywania obrotu towarowego dla wiarygodnych przedsiębiorców, tj. posiadających pozwolenie na stosowanie procedury uproszczonej. 2. Monitorowanie poziomu wdrażania ułatwień i uproszczeń na poziomie lokalnym. 3. Promowanie wśród przedsiębiorców elektronicznych przywozowych zgłoszeń celnych.	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.
7.	Zapewnienie jednolitości i zgodnej z prawem podatkowym interpretacji przepisów podatkowych.	Stosunek liczby interpretacji uchylonych wyrokami sądów administracyjnych rozstrzygających sprawę co do istoty, które uprawomocniły się w danym roku do liczby wydanych w danym roku interpretacji.	≤ 4%	2,63%	1. Wydawanie interpretacji ogólnych przez Ministra Finansów. 2. Eliminowanie nieprawidłowych interpretacji z obrotu prawnego. 3. Organizowanie i prowadzenie konsultacji merytorycznych przedstawicieli departamentów podatkowych z przedstawicielami Biur Krajowej Informacji Podatkowej. 4. Przygotowywanie zestawień zagadnień dotyczących przepisów prawa podatkowego, które wywołują wątpliwości interpretacyjne.	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.

8.	Uproszczenie rachunkowości dla małych jednostek prowadzących księgi rachunkowe.	Opracowany projekt ustawy o rachunkowości.	TAK	TAK	Prace legislacyjne mające na celu wdrożenie przepisów nowej dyrektywy w sprawie rocznych sprawozdań finansowych i skonsolidowanych sprawozdań finansowych, w zakresie innym niż jednostki mikro.	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.
9.	Poprawa stabilności systemu spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych poprzez wprowadzenie rozwiązań z zakresu rachunkowości analogicznych do innych instytucji finansowych.	Opracowany projekt rozporządzenia Ministra Finansów w sprawie szczególnych zasad rachunkowości spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych.	TAK	TAK	Prace legislacyjne mające na celu wydanie rozporządzenia na podstawie, zmienionego ustawą o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych, upoważnienia ustawowego zawartego w art. 81 ust. 2 pkt 8 lit. d ustawy o rachunkowości.	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.
10.	Ocena prawidłowości, że wydatki i systemy zarządzania i kontroli dla środków pochodzących z UE są prawidłowe oraz przekazanie do Komisji Europejskiej raportów o nieprawidłowościach.	Liczba audytów i kontroli środków pochodzących z UE i innych źródeł zagranicznych - miernik celu działania 4.2.3.2.	nie mniej niż 50	85	1. Audyty systemów. 2. Audyty operacji (projektów). 3. Przekazywanie do Komisji Europejskiej raportów o nieprawidłowościach.	Zaplanowane zadania zostały zrealizowane.

CZEŚĆ D: Informacja dotycząca realizacji celów objętych planem działalności na rok 2014

(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)

Część A, Cel 1

Miernik: „Wysokość kwoty wpływów z tytułu należności stanowiących dochód budżetu państwa w stosunku do wysokości kwoty należności budżetowych”

Wartość miernika osiągnięta na koniec 2014 r. jest mniejsza o 0,9% w stosunku do zaplanowanej wartości 92,5% i wyniosła 91,6%. Dochody podatkowe uzyskane przez organy podatkowe i celne były wprawdzie o 1,66% większe od dochodów zaplanowanych w ustawie budżetowej, jednakże na poziom wykonania miernika istotny wpływ miał wzrost w 2014 r. (o prawie 26%) kwoty niezapłaconych należności budżetowych. Wystąpił ponadto wzrost kwoty zaległości podatkowych. W ciągu 2014 r. należności pozostałe do zapłaty wzrosły ogółem o 33,29%, w tym o 42,28% w krajowym podatku od towarów i usług. Ponadto wzrost zaległości w podatku VAT związany jest z trudnościami w egzekwowaniu należności wynikających z decyzji wydanych przez dyrektorów urzędów kontroli skarbowej, w trybie art. 108 ustawy o podatku od towarów i usług. Zaległości te na koniec grudnia 2014 r. w urzędach skarbowych wyniosły 9 887 279 tys. zł i stanowiły 33,43% wszystkich zaległości w urzędach skarbowych. Główną przyczyną wzrostu niezapłaconych zobowiązań było osłabienie dobrowolności wpłat podatków z uwagi na trudną sytuację finansową i ich trudności w utrzymaniu płynności finansowej.

Część A, Cel 3

Miernik: „Liczba przeprowadzonych kontroli podatkowych pozytywnych w stosunku do liczby przeprowadzonych kontroli ogółem”

W 2014 r. odstąpiono od realizacji miernika z uwagi na realizowaną nową koncepcję zarządzania ryzykiem zewnętrznym. Ustalono, że miernik pokazuje wprawdzie realizację powyższego celu, ale nie wspiera misji Administracji Podatkowej, którą jest pozyskiwanie dochodów podatkowych przy maksymalizacji poziomu dobrowolnego wypełnienia obowiązków podatkowych oraz zapewnienie wysokiej jakości obsługi w warunkach jednolitego stosowania przepisów prawa podatkowego wobec wszystkich podatników. W związku z powyższym zaproponowano zastąpienie

przedmiotowego miernika miernikiem określającym udział przeprowadzonych kontroli podatkowych pozytywnych z uszczupleniami w przeprowadzonych kontrolach ogółem. Nowy miernik wyrażony jest przez iloraz:

$$\frac{\text{liczba kontroli podatkowych z uszczupleniami} > 1\,000 \text{ zł}}{\text{liczba kontroli podatkowych ogółem}}$$

Miernik: „Udział deklaracji podatkowych złożonych elektronicznie do ogółu składanych deklaracji”

Wartość miernika na koniec 2014 r. wyniosła 35,41% i była większa od wartości zaplanowanej o ponad 10%. Osiągnięty wysoki poziom miernika wynikał m.in. z prowadzonej działalności informacyjnej i edukacyjnej w zakresie propagowania składania deklaracji drogą elektroniczną.

Część A, Cel 5

Miernik: „Wysokość ustaleń w zakresie należności budżetowych na 1000 kontrolerów”

Na koniec 2014 r. osiągnięto wartość 3 042,28 mln. zł podczas gdy planowana wartość wynosiła 590 mln. zł. Osiągnięty wysoki poziom miernika wynika z:

- intensywnego wykorzystywania systemów informatycznych i baz danych w celu identyfikacji i analizy zagrożeń (obszarów ryzyka),
- kierowania i zwiększania liczby kontroli skarbowych w zidentyfikowanych branżach (obszarach) wysokiego ryzyka wystąpienia nieprawidłowości podatkowych,
- skutecznej poprawy trafności doboru/typowania podmiotów do kontroli, stosowania zaawansowanych informatycznie metod analitycznych,
- poprawy organizacji czynności kontrolnych.

Część C, Cel 1

Miernik: „Opracowany Narodowy Plan Wprowadzenia Euro” i „Uzgodnienie Planu w ramach ustanowionej międzyinstytucjonalnej struktury organizacyjnej ds. wprowadzenia euro”

Cel nie został zrealizowany z przyczyn pozostających poza kontrolą Polski:

- pierwsza wersja Narodowego Planu Wprowadzenia Euro (NPWE), została zatwierdzona w 2011 r. przez Komitet ds. Europejskich; jednak biorąc pod uwagę skalę zmian instytucjonalnych w Unii Europejskiej i strefie euro za celowe uznano rozbudowanie NPWE w zakresie konsekwencji tych zmian dla strategii przygotowań do wprowadzenia euro w Polsce. Od ich rezultatu zależy bowiem obszar koniecznych dostosowań (ekonomicznych i prawnych) oraz bilans korzyści i kosztów z wprowadzenia wspólnej waluty,
- termin zakończenia prac nad aktualizacją NPWE jest więc warunkowy względem potwierdzenia rzeczywistej skuteczności kluczowych zmian instytucjonalnych Unii Europejskiej; prace nad reformą instytucjonalną wciąż trwają, oczekuje się, że ich zakres i harmonogram zostanie określony do końca I półrocza 2015 r. w tzw. raporcie 4ech Przewodniczących.

30.04.2015

(data)

MINISTER FINANSÓW

.....
Mateusz Szczurek
(podpis ministra)