

**Izba Administracji Skarbowej
w Gdańsku**

2201-IWW-1.0921.1.2021

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	„Ocena zasadności przetwarzania danych uzyskanych za pośrednictwem aplikacji System Przeglądu Baz Danych (SPBD) wraz z weryfikacją zasadności nadanych uprawnień wybranym użytkownikom aplikacji”.
Jednostka kontrolowana	Urząd Skarbowy w Bytowie ul. 1 Maja 16 77-100 Bytów
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Anita Wolska Naczelnik Urzędu Skarbowego w Bytowie (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) powołana na stanowisko Naczelnika od dnia 27.03.2021r., Pan Sylwester Żurawski Naczelnik Urzędu Skarbowego w Bytowie (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS) powołany na stanowisko Naczelnika od dnia 16.03.2015r. do dnia 26.03.2021r.
Kontrolerzy:	Patrycja Porębska-Szalach, starszy ekspert skarbowy – koordynator kontroli, Grzegorz Kiciński, główny ekspert skarbowy, Jacek Ugniewski, starszy ekspert skarbowy, działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku nr 2201-IWW-1.0921.1.2021 z dnia 23 kwietnia 2021r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	04.05.2021 r. – 10.05.2021 r.
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	Art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej
Wpisano do ewidencji kontroli	Pod numerem 1/2021
Okres objęty kontrolą	od 01.01.2019 do 2021r. do dnia kontroli.
Zakres przedmiotowy kontroli	Zakres badania obejmuje następujące zagadnienia kontroli: 1. Rozwiązania organizacyjne, procedury i wewnętrzne uregulowania oraz organizacja pracy komórek realizujących zadania służbowe przy wykorzystaniu aplikacji SPBD, 2. Uprawnienia do aplikacji SPBD i weryfikacja wykorzystania przez użytkowników danych w niej zawartych w celu realizacji zadań służbowych. Zasadność nadawania i aktualizacja uprawnień do aplikacji.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bytowie w badanym zakresie oceniono pozytywnie .
Uzasadnienie oceny ogólnej	W okresie objętym kontrolą Urząd prawidłowo i zasadnie występował o nadanie uprawnień do aplikacji SPBD dla pracowników, która była wykorzystywana do realizacji celów i zadań statutowych jednostki. Pobierane przez pracowników dane w postaci analiz podmiotów i dokumentów były wykonane w celach służbowych i były związane z przydzielonymi sprawami do wykonania. Niemniej jednak w działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono jednostkowe uchybienia w zakresie wskazania w aplikacji SPBD nieprawidłowego numeru sprawy, której dot. wyszukiwanie i pobieranie danych. Stwierdzone w toku kontroli uchybienia nie powodowały następstw dla kontrolowanej działalności zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonywania zadań.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Rozwiązania organizacyjne, procedury i wewnętrzne uregulowania oraz organizacja pracy komórek realizujących zadania służbowe przy wykorzystaniu aplikacji SPBD.	
Stan prawny	– Zarządzenie nr 5/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 9 marca 2017 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Bytowie (okres obowiązywania od 01.03.2017 r. do 31.12.2019 r.), – Zarządzenie nr 44/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 26 listopada 2019 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Bytowie (okres obowiązywania od 01.01.2020 r. do 30.09.2020 r.), – Zarządzenie nr 15/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Bytowie (okres obowiązywania od 01.01.2020 r. do 30.09.2020 r.) – zmiana dot. komórek SOB i SER, – Zarządzenie nr 75/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 29 września 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Bytowie (okres obowiązywania od 01.10.2020 r. do 08.02.2021 r.), – Zarządzenie nr 22/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 8 lutego 2021 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Bytowie (okres obowiązywania od 09.02.2021 r. do nadal), – Zarządzenie nr 164/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 24.11.2017 r. w sprawie eksploatacji w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku aplikacji System Przeglądu Baz Danych – SPBD (okres obowiązywania od 24.11.2017 r. do 17.04.2019 r.), – Zarządzenie nr 14/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 18.04.2019 r. w sprawie eksploatacji aplikacji System Przeglądu Baz Danych – SPBD w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku, urzędach skarbowych woj. pomorskiego oraz w Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni (okres obowiązywania od 18.04.2019 r. do 20.10.2020 r.), – Zarządzenie nr 90/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 21.10.2020 r. w sprawie eksploatacji aplikacji System Przeglądu Baz Danych – SPBD w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku, urzędach skarbowych woj. pomorskiego oraz w Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni (okres obowiązywania od 21.10.2020 r. do nadal).
Opis stanu faktycznego	Zakres zadań komórek organizacyjnych, zasady organizacji pracy, zakres nadzoru sprawowanego przez Naczelnika i jego Zastępcę zostały określone w Regulaminach organizacyjnych Urzędu Skarbowego w Bytowie. W toku kontroli ustalono, iż komórkami organizacyjnymi realizującymi zadania przy wykorzystaniu aplikacji SPBD usprawniającej działania podejmowane przez urząd na podstawie nadanych uprawnień są: – Pierwszy Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA-1 w zakresie analizy podmiotu, podstawowej analizy ryzyka w związku z wpływającymi informacjami sygnałnymi, analizy dokumentów do weryfikacji, czy podmiot badanej sprawy np. rozliczył się wspólnie z małżonkiem, czy korzystał z ulg, etc. Weryfikowane są również osoby powiązane z podmiotem informacji sygnałnej, gdzie pracują, jakie osiągają dochody, itp. Ogólnie narzędzie jest bardzo pomocne w celu zebrania wszystkich niezbędnych informacji dla podjęcia decyzji co do dalszego postępowania w sprawie danej informacji sygnałnej. Ponadto wykorzystywane są zapytania SQL, np. skrypt „Straty_zwroty_VAT”. Aplikacja SPBD jest aplikacją pomocniczą. W bieżącej pracy pracownicy wykorzystują również raporty dostępne w różnych systemach m.in.: Poltax+, e-ORUS, WRO-system. Pracownicy komórki SKA-1 udzielali pomocy pracownikom innych komórek w celu realizacji ich zadań. Dodatkowo wskazano, iż dostęp do modułu „Ryzyko” wykorzystywany jest do uzyskania informacji, wytycznych i innych użytecznych materiałów i dokumentów dot. zarządzaniem ryzykiem zewnętrznym, a moduł Beneficjenci UE wykorzystywano do pozyskiwania informacji o beneficjentach pomocy unijnej, – Drugie Wieloosobowe Stanowisko Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA-2 w zakresie weryfikacji prawidłowości rozliczeń podatników, którzy zmieniali właściwość

	miejsców, tudzież kontrahentów kontrolowanych przez pracowników komórki w ramach czynności sprawdzających podmiotów. Weryfikowane jest czy podatnik / kontrahent wykazuje podatek do wpłaty / przeniesienia, czy złożył korektę deklaracji, kiedy złożył deklarację / korektę i pozostałe dane jakie są uwidocznione w składanych deklaracjach w innych urzędach skarbowych woj. pomorskiego – w celu ustalenia stanu faktycznego i prawidłowości rozliczeń podatkowych, – Dział Obsługi Bezpośredniej SOB głównie w zakresie ustalenia źródeł przychodów (dochodów), dodatkowo weryfikowany jest fakt ewentualnego złożenia zeznania podatkowego w innym urzędzie skarbowym, tudzież fakt wpływu informacji o dochodach i wysokość osiągniętych przychodów, odprowadzonych danin publicznoprawnych, celem potwierdzenia zgodności ze złożonym w tutejszym urzędzie zeznaniem. – Referat Kontroli Podatkowej SKP w zakresie ustalenia źródeł przychodów (dochodów), weryfikowany jest fakt ewentualnego złożenia zeznania podatkowego w innym urzędzie skarbowym np. zadeklarowania przez podatnika / małżonka faktu osiągnięcia przychodów ze sprzedaży nieruchomości na odpowiednim formularzu, – Referat Egzekucji Administracyjnej SEE w zakresie jednego z czterech modułów aplikacji, czyli modułu o nazwie Zapytania SQL. Moduł przede wszystkim wykorzystywany jest do pozyskiwania danych z programu EGAPOLTAX w tym również wykorzystywane są skrypty pobierające dane do mierników. Skrypty znajdujące się w module Zapytania SQL wykonywane są regularnie, głównie w zakresie niewszczętych postępowań egzekucyjnych, postępowań bez czynności powyżej 180 dni oraz tytułów wykonawczych z terminem płatności powyżej 365 dni, – Referat Rachunkowości SER – w komórce zatrudnionych jest 7 osób łącznie z kierownikiem referatu, przy czym wyłącznie kierownik posiada dostęp do aplikacji SPBD. W toku kontroli oświadczone, iż rozważane jest odebranie uprawnień kierownikowi komórki SER ze względu na brak konieczności korzystania z aplikacji SPBD przy realizacji zadań statutowych komórki. Zgodnie ze strukturą organizacyjną Urzędu Skarbowego w Bytowie bezpośredni nadzór nad prawidłowością realizowanych zadań przez komórki ds. egzekucji administracyjnej i rachunkowości sprawowany był i jest przez Naczelnika Urzędu, natomiast nadzór nad pracą komórek ds. obsługi bezpośredniej, czynności analitycznych i sprawdzających oraz kontroli podatkowej był i jest sprawowany przez Zastępcę Naczelnika Urzędu. Do dnia 26.03.2021 r. funkcję Naczelnika Urzędu sprawował p. Sylwester Żurawski, następnie w okresie od dnia 27.03.2021 r. p. Anita Wolska, natomiast w funkcję Zastępcy Naczelnika w całym okresie poddanym kontroli niezmiennie pełnił p. Roman Koszela. W kontrolowanym Urzędzie w zakresie spraw objętych kontrolą nie wprowadzono wewnętrznych regulacji czy procedur ujętych w instrukcjach pisemnych. Zadania związane z wykorzystywaniem aplikacji SPBD wypełniane były poprzez realizację zapisów zawartych w Zarządzeniach wydanych przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku w tym zakresie. Kontrola funkcjonalna W toku kontroli ustalono, iż w odniesieniu do kontrolowanego obszaru w dniu 26.03.2021r. w Pierwszym Referacie Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA-1 przeprowadzono kontrolę funkcjonalną w temacie <i>"Sprawdzenie zasadności i obowiązków ewidencyjnych w zakresie pobieranych danych z SPBD (Analiza podmiotu lub analiza dokumentów)"</i>. W toku przeprowadzonej kontroli nie stwierdzono nieprawidłowości. Pozostałe ww. komórki i posiadające uprawnienia do aplikacji nie prowadziły w kontrolowanym okresie i zakresie kontroli funkcjonalnych. <u>Kontrolowany złożył oświadczenie:</u> – Kierownik Pierwszego Referatu Czynności i analitycznych i Sprawdzających p. Rafał Gostkowski. Dowód: akta kontroli
Ustalenia:	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie.</i>

2. Uprawnienia do aplikacji SPBD i weryfikacja wykorzystania przez użytkowników danych w niej zawartych w celu realizacji zadań służbowych. Zasadność nadawania i aktualizacja uprawnień do aplikacji.	
Stan prawny	– Zarządzenie nr 5/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 9 marca 2017 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Bytowie (okres obowiązywania od 01.03.2017 r. do 31.12.2019 r.), – Zarządzenie nr 44/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 26 listopada 2019 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Bytowie (okres obowiązywania od 01.01.2020 r. do 30.09.2020 r.), – Zarządzenie nr 15/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 30 stycznia 2020 r. w sprawie zmiany Regulaminu Organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Bytowie (okres obowiązywania od 01.01.2020 r. do 30.09.2020 r.) – zmiana dot. komórek SOB i SER, – Zarządzenie nr 75/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 29 września 2020 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Bytowie (okres obowiązywania od 01.10.2020 r. do 08.02.2021 r.), – Zarządzenie nr 22/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 8 lutego 2021 r. w sprawie nadania Regulaminu Organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Bytowie (okres obowiązywania od 09.02.2021 r. do nadal), – Zarządzenie nr 164/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 24.11.2017 r. w sprawie eksploatacji w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku aplikacji System Przeglądu Baz Danych – SPBD (okres obowiązywania od 24.11.2017 r. do 17.04.2019 r.), – Zarządzenie nr 14/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 18.04.2019 r. w sprawie eksploatacji aplikacji System Przeglądu Baz Danych – SPBD w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku, urzędach skarbowych woj. pomorskiego oraz w Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni (okres obowiązywania od 18.04.2019 r. do 20.10.2020 r.), – Zarządzenie nr 90/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 21.10.2020 r. w sprawie eksploatacji aplikacji System Przeglądu Baz Danych – SPBD w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku, urzędach skarbowych woj. pomorskiego oraz w Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni (okres obowiązywania od 21.10.2020 r. do nadal).
Opis stanu faktycznego	Aplikacja pn. System Przeglądu Baz Danych SPBD została wprowadzona jako narzędzie ułatwiające sprawne i terminowe wykonywanie obowiązków służbowych związanych z analizą podmiotów gospodarczych jak i osób fizycznych. W skład aplikacji wchodzi następujące moduły: analiza podmiotu, analiza dokumentów, zapytania SQL, rejestry lokalne w tym: ryzyko, beneficjenci UE, informacje sygnałowe, URE tj. rejestr przedsiębiorstw energetycznych posiadających koncesję w zakresie paliw ciekłych jak również informacje antydumpingowe. Przedmiotem kontroli było sprawdzenie zasadności nadawania i aktualizacji uprawnień do aplikacji SPBD jak również weryfikacja wykorzystania przez użytkowników danych zawartych w aplikacji do realizacji zadań służbowych. W toku kontroli ustalono, iż Naczelnik Urzędu Skarbowego w Bytowie wystąpił do administratorów merytorycznych SPBD Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z wnioskiem o dostęp i nadanie uprawnień do aplikacji SPBD dla 15 pracowników tj. w roku 2019 złożono 3 wnioski, w 2020 roku 12 wniosków, natomiast w 2021 roku (do dnia kontroli) Naczelnik Urzędu nie wnioskował o nadanie kolejnych uprawnień do aplikacji. Ponadto w okresie objętym kontrolą nie wystąpiły przypadki wnioskowania o cofnięcie lub/i odebranie pracownikom Urzędu uprawnień do aplikacji SPBD. <i>W toku kontroli oświadczone, iż rozważone zostanie usunięcie 1 dostępu w komórce ds. rachunkowości SER, którym dysponuje Kierownik Referatu z uwagi na fakt, że użyteczność systemu dla realizacji zadań statutowych komórki w tym konkretnym przypadku jest znikoma.</i> Z analizy raportów sporządzonych na potrzeby kontroli dot. nadanych uprawnień w konfrontacji z raportami dot. wykonanych analiz dokumentów i analiz podmiotów wynika, że spośród <u>19 pracowników</u>, którzy posiadają uprawnienia do aplikacji, 11 jest aktywnych tj.: P. M. ([...]), D. K. ([...]), G. R. (Kierownik SKA-1), Z. B. ([...]), W. J. ([...]), T. P. ([...]), K. I. ([...]), N. R. (SKP), B. B. (SKP), K. J. (Kierownik SOB) oraz P. D. (Kierownik SER). 8 osób to użytkownicy nieaktywni tj.: T. D. (SKP), K. M. (SKP), K. W.

(SKP), J. K. (Kierownik SKP), R. E. ([...]), L. I. ([...]), H. M. ([...]) oraz M. K. (Kierownik SEE),

Z wyjaśnień złożonych w toku kontroli wynika, że w kontrolowanym okresie nie dokonywano weryfikacji aktywności użytkowników lub jej braku. W odniesieniu do nieaktywnych użytkowników aplikacji z komórek SKA-I, SEE i SKP oświadczone, iż dotychczas nie wystąpiła potrzeba sięgania do danych, które udostępnia system SPBD, co nie wyklucza sytuacji, iż taka potrzeba będzie miała miejsce w najbliższej przyszłości.

Wg oświadczenia złożonego w toku kontroli nie można wykluczyć sytuacji, że w przyszłości pracownicy ww. komórek będą korzystali (np. w przypadku nowych obowiązków/spraw) z aplikacji. Biorąc pod uwagę przedstawione wyjaśnienia można uznać, iż zastosowane rozwiązanie pozwoli w przyszłości uniknąć ponownej procedury nadawania uprawnień.

Doboru próby do kontroli dokonano w oparciu o raporty z aplikacji SPBD ujawniające informacje nt. dokonywanych analiz podmiotu oraz analiz dokumentów w okresie 2019-2021. Pierwszy raport dot. analiz podmiotów ujawnił łącznie 336 pozycji dot. 99 spraw, natomiast drugi raport dot. analiz dokumentów wykazał 593 pozycje dot. 80 spraw. Próbą kontrolną objęto ogółem 30 zarejestrowanych spraw, po 15 z każdego raportu.

Przedmiotem kontroli było sprawdzenie czy wszystkie wykonane w aplikacji SPBD analizy i pobrane dokumenty zostały wykonane zasadnie w celach służbowych oraz czy mają związek z przydzielonymi sprawami do wykonania.

Na podstawie analizowanej próby kontrolnej ustalono, że:

- we wszystkich 30 przypadkach (sprawach) korzystanie z aplikacji SPBD przez użytkowników odbywało się dla realizacji celów i zadań statutowych jednostki w celach służbowych,
- w 20 przypadkach wywołane przez pracowników zdarzenia w aplikacji tj. analizy podmiotu lub dokumentów znajdują swoje potwierdzenie w dokumentach źródłowych kontrolowanych spraw w postaci stosownych wydruków, natomiast w 10 przypadkach w aktach nie stwierdzono takiego potwierdzenia.

Z wyjaśnień złożonych w toku kontroli wynika, że brak wydruków w aktach 10 spraw wynikał z faktu, iż w 9 sprawach żądane dane zostały wyłącznie wyświetlone na ekranie i niewydrukowane oraz w 1 pozostałym przypadku stosowanego wydruku dokonano, natomiast po przeanalizowaniu danych tam zawartych, wydruk zniszczono.

- w 4 przypadkach na 30 badanych w aplikacji SPBD wskazano nieprawidłowy numer sprawy, której dot. wyszukiwanie i pobieranie danych tj.:
 - wpisano numer [...], a winno być [...] (dot. [...]),
 - wpisano numer [...], a winno być [...] (dot. [...]),
 - [...]sprawa dot. braku deklaracji VAT u wielu podatników, wyszukiwano [...], natomiast według materiału poddanego kontroli analiza zasadności zwrotu VAT i weryfikacja zakupu środków trwałych dot. podmiotu [...]. Przy czym do wyjaśnienia sprawy i przeprowadzenia czynności dot. jednego podatnika, były potrzebne informacje nt. jego kontrahenta, stąd zapytanie o różne podmioty.
 - [...] sprawa dot. podatnika [...], wyszukiwano [...], przy czym grupowa analiza prawidłowości deklarowanych przeniesień dot. wielu podmiotów w tym ww. W aktach znajduje się odrębna notatka o treści „sprawdzono w SPBD podatnika [...] - przeniesienia zgodne”.

W toku kontroli wyjaśniono, iż w 2 pierwszych przypadkach stwierdzony błąd spowodowany był oczywistą omyłką pisarską pracownika dokonującego wyszukiwania w aplikacji. Natomiast w odniesieniu do 2 pozostałych przypadków wskazano, iż z uwagi na upływ czasu trudno jednoznacznie stwierdzić i wyjaśnić,

	<i>dlaczego przy wyszukiwaniu powołano akurat te numery spraw, jednocześnie podkreślono, że pomimo błędnie powołanego numeru sprawy, wyszukiwanie i weryfikacja danych wskazanych podmiotów w aplikacji SPBD była uzasadniona i nie budzi wątpliwości przełożonych.</i> Biorąc powyższe wyjaśnienia pod uwagę, a zwłaszcza okoliczności potwierdzające zasadność weryfikacji danych w sposób niebudzący wątpliwości przełożonych należy uznać, iż nie doszło do nieuzasadnionego wykorzystania aplikacji SPBD. Materiał przedłożony w toku kontroli potwierdził zasadność dokonywanej analizy, błędnie wskazano jedynie numery spraw. Należy jednak dążyć do realizacji zadań w sposób, wykluczający powyższe sytuacje omyłek. – w 3 przypadkach pobór danych z SPBD do sprawy zarejestrowanej w komórce ds. obsługi bezpośredniej SOB był dokonany przez pracowników (w tym kierownika) komórki ds. czynności analitycznych i sprawdzających SKA / SKA-1, w sytuacji posiadania stosownych uprawnień przez Kierownika komórki SOB. <i>Z wyjaśnień złożonych w toku kontroli wynika, że pobór danych z aplikacji SPBD przez p. [...] i p. [...] do spraw prowadzonych przez komórkę SOB było konsekwencją polecenia służbowego wydanego przez Zastępcę Naczelnika. Miało to na celu usprawnienie procesów realizowanych przez Urząd Skarbowy, często z uwagi na obciążenie pracą Kierownika SOB lub jego nieobecność, sprawniejszym było pobranie niezbędnych danych przez inną osobę, posiadającą stosowne uprawnienie.</i> Stwierdzona wyżej okoliczność nie wskazuje na nieuzasadnione wykorzystanie aplikacji SPBD jeśli dane jakie pobierane faktycznie związane są ze sprawą prowadzoną w urzędzie. Nie ma wytycznych, wskazujących na to, że tylko pracownik posiadający dostęp do systemu może pobierać dane nt. tylko swoich spraw. Jeśli w urzędzie przyjęto wskazane wyżej rozwiązanie za optymalne to okoliczność pobrania danych do sprawy prowadzonej przez innego pracownika nie budzi wątpliwości w zakresie uzasadnionego wykorzystania aplikacji SPBD. – w 1 przypadku analizy danych podmiotu ([...]B. M.) w aplikacji SPBD dokonano już po zakończeniu sprawy na którą się powołano tj. sprawę zakończono w dniu 23.01.2020 r., natomiast weryfikację danych wykonano w dniu 10.03.2020 r. (dot. [...]). <i>W toku kontroli wyjaśniono, iż w powyższym przypadku doszło do przedwczesnego zamknięcia sprawy w aplikacji BA. Powyższe spowodowane było m.in. faktem, że wątek analizowanego podatnika, występował w wielu innych sprawach i sprawdzenie danych w SPBD było pomocne dla załatwienia innych spraw późniejszych niż ta wpisana do systemu. Następnie po faktycznym zakończeniu wielowątkowych działań dot. podatnika, nie zaktualizowano daty zakończenia sprawy w BA. Po faktycznym natomiast zakończeniu podejmowanych działań (w tym weryfikacji danych w SPBD) data zakończenia sprawy nie została zaktualizowana w systemie. Z uwagi na upływ czasu trudno jest jednoznacznie stwierdzić jakie okoliczności miały faktycznie miejsce.</i> Przedstawione wyjaśnienia wskazują na fakt uzasadnionego wykorzystania aplikacji SPBD w prowadzonej sprawie mimo przedwczesnego zakończenia sprawy w BA. Należy jednak stosować właściwe zasady zamykania spraw. Podsumowując prowadzone czynności kontrolne w Urzędzie Skarbowym w Bytowie przy uwzględnieniu złożonych wyjaśnień w toku prowadzonej kontroli pozwalają stwierdzić, że na podstawie materiału objętego kontrolą nie stwierdzono nieuzasadnionego wykorzystywania i pobierania danych z aplikacji SPBD. <u>Kontrolowany złożył oświadczenie:</u> – Kierownik Pierwszego Referatu Czynności i analitycznych i Sprawdzających p. Rafał Gostkowski. Dowód: akta kontroli
Ustalenia	W przedstawionym powyżej zakresie, na podstawie zbadanego w trakcie kontroli materiału, stwierdzono, iż nie wystąpiły nieprawidłowości w zakresie zasadności nadawania i aktualizacji uprawnień

	do aplikacji SPBD, a korzystanie z aplikacji SPBD przez użytkowników odbywało się dla realizacji celów i zadań statutowych jednostki w celach służbowych. Niemniej jednak w działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono jednostkowe uchybienia w zakresie wskazania w aplikacji SPBD nieprawidłowego numeru sprawy, której dot. wyszukiwanie i pobieranie danych. Stwierdzone w toku kontroli uchybienia nie powodowały następstw dla kontrolowanej działalności zarówno w aspekcie finansowym, jak i wykonywania zadań.
Ocena cząstkowa	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie.</i>

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w G.u poleca: 1. Dołożyć staranności przy wskazywaniu w aplikacji SPBD prawidłowego numeru sprawy, której dot. wyszukiwanie i pobieranie danych. Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze. Na podstawie art. 49 ustawy o kontroli w administracji rządowej, w nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli, proszę o przedłożenie w terminie 1 miesiąca od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego informacji o sposobie wykorzystania zaleceń, wykorzystania wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości. Jednocześnie w związku z poleceniem Ministerstwa Finansów zobowiązuję do przekazania do tut. Izby Administracji Skarbowej informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń pokontrolnych w terminie 9 miesięcy licząc od daty <u>sporządzenia</u> przez jednostkę kontrolowaną informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych.
---	---

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w formie elektronicznej, przesłane do kierownika jednostki kontrolowanej za pośrednictwem Systemu Zarządzania Dokumentami (SZD).

Gdańsk, dnia 31 sierpnia 2021r.

wz. Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku

Wioleta Gawlińska
Zastępca Dyrektora
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Obszar oznaczony [...] identyfikuje zakres wyłączenia jawności, o którym mowa w art. 8 ust. 5 ustawy o dostępie do informacji publicznej. We fragmentach oznaczonych [...] dokonano wyłączenia jawności w zakresie tajemnicy skarbowej na podstawie art. 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej.
Wyłączenia jawności dokonała: Urszula Pupel – Starszy Inspektor ds. bezpieczeństwa i ochrony informacji.