załącznik nr 19
do instrukcji I-086/2

Krajowa Administracja Skarbowa

**Izba Administracji Skarbowej**
**w Gdańsku**

*2201-IWW-1.0921.19.2020*

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Izba Administracji Skarbowej w Gdańsku

F-391/2 - Wystąpienie pokontrolne prowadzonej w urzędach skarbowych woj. pomorskiego oraz w Pomorskim Urzędzie Celno–Skarbowym w Gdyni

## *I.* Dane identyfikacyjne kontroli

| | |
|---|---|
| ***Temat kontroli*** | Weryfikacja wykorzystania przez użytkowników WRO-System danych do realizacji celów i zadań statutowych jednostki. |
| ***Jednostka kontrolowana*** | Urząd Skarbowy w Pruszczu Gdańskim<br>ul. Ignacego Łukasiewicza 2<br>83-000 Pruszcz Gdański |
| ***Kierownik jednostki kontrolowanej*** | **Pani Bożena Zielińska**<br>Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS)<br>Pełni funkcję Naczelnika od dnia 23.06.2020 r.<br>**Pani Wioleta Gawlińska**<br>Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS)<br>Pełniła funkcję Naczelnika od dnia 01.03.2019 r. do 22.06.2020 r.<br>**Pan Wiesław Kwiatkowski**<br>Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS)<br>Pełnił funkcję Naczelnika od dnia 01.01.2004 r. do 28.02.2019 r.<br>**Pan Wojciech Radzewicz**<br>Z-ca Naczelnika pełni funkcję od dnia 01.09.2017 r. |
| ***Kontrolerzy:*** | Maria Kubińska-Matciak - starszy ekspert skarbowy – koordynator kontroli<br>Wiktor Lipiński – kontroler skarbowy<br>działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku nr 2201-IWW-1.0921.19.2020 |
| ***Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych*** | Rozpoczęcie czynności kontrolnych 26.08.2020 r.<br>Zakończenie czynności kontrolnych 15.10.2020 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*** | Poz.1/2020 |
| ***Okres objęty kontrolą*** | Od dnia 01.01.2019 r. do dnia wszczęcia kontroli |

| | |
|---|---|
| ***Zakres przedmiotowy kontroli*** | Zakres badania obejmuje następujące zagadnienia kontroli:<br>1. Zasadność i prawidłowość nadawania i aktualizacji uprawnień do WRO-System.<br>2. Wykorzystanie przez użytkowników WRO-System danych zawartych w module STIR Przepływy do realizacji celów i zadań statutowych jednostki.<br>3. Wykorzystanie przez użytkowników WRO-System danych zawartych w module STIR Kartoteki do realizacji celów i zadań statutowych jednostki |

**II. Ocena kontrolowanej działalności**

| | |
|---|---|
| ***Ocena ogólna*** | Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim w badanym zakresie oceniono **pozytywnie.** |
| ***Uzasadnienie oceny ogólnej*** | Pozytywna ocena dotyczy działań Naczelnika zrealizowanych w okresie od: 1 stycznia 2019 r. do 26 sierpnia 2020 r.<br>W wyniku kontroli stwierdzono, że wykorzystanie przez użytkowników WRO-System danych zawartych w module STIR Przepływy oraz STIR Kartoteki dokonywane było do realizacji celów i zadań statutowych jednostki. W powyższym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień.<br>Stwierdzono natomiast uchybienia polegające na braku aktualizacji danych osobowych u 9 użytkowników aplikacji WRO-System oraz 1 przypadek nie zamknięcia konta pomimo braku aktywności użytkownika.<br>Stwierdzone uchybienia świadczą o braku podejmowania systematycznych działań mających na celu weryfikację poprawności danych osobowych w aplikacji WRO-System. Pozytywnie natomiast oceniono działania podjęte w toku kontroli w celu wyeliminowania uchybień. |

**III. Opis ustalonego stanu faktycznego**

| **1. Zasadność i prawidłowość nadawania i aktualizacji uprawnień do WRO-System.** | |
|---|---|
| ***Stan prawny*** | 1. Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim, stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 9/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 24.01.2018 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Pruszczu Gdańskim;<br>2. Regulamin organizacyjny Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim, stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 37/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 30.10.2019 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Urzędowi Skarbowemu w Pruszczu Gdańskim;<br>3. Zmiana regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim, stanowiący załącznik do Zarządzenia nr 13/2020 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 30.01.2020 r. w sprawie zmiany regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim;<br>4. Zarządzenie nr 73/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 4 grudnia 2018 r. w sprawie wprowadzenia instrukcji Zarządzanie uprawnieniami do systemów informatycznych w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku, urzędach skarbowych woj. pomorskiego oraz w Pomorskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gdyni;<br>5. Zarządzenie nr 36/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku z dnia 25 |

| | |
|---|---|
| | maja 2018 r. w sprawie ustanowienia Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji w Izbie Administracji Skarbowej w Gdańsku;<br>6. Pismo DIAS w Gdańsku z dn. 16.07.2018 r., znak: 2201-ICK.4020.2.14.2018<br>7. Pismo DIAS w Gdańsku z dn. 23.05.2019 r., znak: 2201-ICK.4020.2.12.2019<br>8. Pismo Departamentu Analiz MF z dn. 29.05.2019 r., znak: DPAT2.8622.20.2019<br>9. Pismo DIAS w Gdańsku z dn. 03.06.2019 r., znak: 2201-ICK.4020.2.13.2019<br>10. Pismo DIAS w Gdańsku z dn. 07.06.2019 r., znak: 2201-ICK.4020.2.12.2019<br>11. Pismo DIAS w Gdańsku z dn. 19.07.2019 r., znak: 2201-ICK.4020.2.12.2019<br>12. Pismo DIAS w Gdańsku z dn. 01.10.2019 r., znak: 2201-ICK.4020.2.20.2019<br>13. Pismo DIAS w Gdańsku z dn. 03.12.2019 r., znak: 2201-ICK.4020.2.26.2019 |
| ***Opis stanu faktycznego*** | Zakres zadań komórek organizacyjnych, zasady organizacji pracy, zakres nadzoru sprawowanego przez Naczelnika i jego Zastępcę zostały określone w Regulaminie organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim.<br><br>W Urzędzie Skarbowym w Pruszczu Gdańskim nie zostały opracowane procedury formalne regulujące sposób postępowania w obszarze wykorzystania aplikacji informatycznej WRO-System dla realizacji celów służbowych.<br>W zakresie kontroli podatkowej stosuje się procedurę wewnętrzną Nr 53 z dnia 19 lutego 2020 roku w sprawie zasad i trybu postępowania z danymi w formie elektronicznej w toku prowadzonych kontroli podatkowych wraz z wewnętrznymi wytycznymi dla Referatu Kontroli Podatkowej dotyczącymi analizy dodatkowych struktur JPK pobranych na żądanie, podczas kontroli elektronicznych plus ewentualnych czynności sprawdzających przeprowadzonych w toku kontroli wobec kontrahentów, mianowicie:<br>• W przypadku dokonywania analizy plików z WRO-Systemu (VAT i STIR) należy nagrać wszystko na jedną płytę CD-R.<br>Naczelnik Urzędu w udzielonej odpowiedzi z dnia 01.09.2020 r. poinformował o stosowanych praktykach wykorzystania informacji, w toku prowadzonych czynności służbowych :<br>• dokumentowanie korzystania z modułów systemu poprzez wydruki danych z aplikacji i przechowywanie w aktach wewnętrznych danej sprawy lub w formie adnotacji służbowych;<br>• przeglądanie i potwierdzanie zgodności danych zawartych w aplikacji Wro-System z danymi pozyskanymi w toku prowadzonych czynności służbowych (np.: rozliczenia podatników, zgłaszane dane rejestracyjne - STIR- Kartoteki);<br>• w przypadku pobierania danych z modułu STIR i STIR- Przepływy wskazuje się powiązany urzędowy numer sprawy i po akceptacji dostępu przez osoby upoważnione (akceptanci) oraz udostępnieniu wnioskowanych danych sporządza się wydruki, które przechowywane są w aktach wewnętrznych danej sprawy lub stosuje się zasady określone w procedurze nr 53 z dnia 19 lutego 2020 roku.<br><br>Nadzór nad realizacją obowiązków służbowych z wykorzystaniem aplikacji WRO-System w Urzędzie sprawuje Naczelnik, Zastępca Naczelnika oraz kierownicy poszczególnych komórek organizacyjnych - stosownie do wykonywanych w określonych komórkach organizacyjnych zadań.<br><br>Naczelnik Urzędu w kontrolowanym okresie pełnił nadzór nad:<br><br>**Pionem Poboru i Egzekucji (SZNE), w którego skład wchodziły:**<br>a) Dział Egzekucji Administracyjnej (SEE) |

b) Referat Spraw Wierzycielskich (SEW)
c) Referat Rachunkowości (SER)
Drugim Pionem Kontroli (SZNK-2) **w którego skład wchodziło:**
a) Wieloosobowe Stanowisko Spraw Karnych Skarbowych (SKK)

Zastępca Naczelnika w kontrolowanym okresie pełnił nadzór nad:

**Pionem Orzecznictwa (SZNP),** w skład którego wchodziły:
a) Dział Orzecznictwa:
- Referat Podatków Dochodowych oraz Podatków Majątkowych i Sektorowych (SPV-1)
- Referat Podatku od Towarów i Usług (SPV-2)

**Pierwszym Pionem Kontroli ( SZNK),** w skład którego wchodziły:
a) Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA):
- Pierwszy Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1)
- Drugi Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-2)
- Wieloosobowe Stanowisko Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-3)
- Wieloosobowe Stanowisko Wymiany Informacji Międzynarodowej (SKM) – istniejące do dnia 31.10.2019 r.

b) Referat Kontroli Podatkowej (SKP)
c) Referat Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników (SKI)

Według wyjaśnień Naczelnika z dnia 08.09.2020 r. komórkami organizacyjnymi realizującymi zadania przy wykorzystaniu aplikacji informatycznej WRO-System usprawniającej działania podejmowane przez Urząd na podstawie nadanych uprawnień są:

I. **z Pionu Orzecznictwa**
- SPV-1 – pracownicy posiadają uprawnienia do wykorzystania modułów: Analizer, Transakcje, SKORP-Rejestracja, Ocena Podatnika VAT, Raporty, Bisnode - w celu realizacji zadań związanych z prowadzonymi postępowaniami podatkowymi;
- SPV-2 – pracownicy posiadają uprawnienia do wykorzystania modułów: Analizer, Skarbiec, Transakcje, STIR, Skorp-Rejestracja, Ocena Podatnika VAT, Raporty, Bisnode, STIR Przepływy - w celu realizacji zadań związanych z postępowaniami podatkowymi.

II. **z Pionu Poboru i Egzekucji**
- SEW – pracownicy posiadają uprawnienia do wykorzystania modułów: Analizer, Ocena Podatnika VAT, Wierzytelności, Skarbiec, Transakcje, STIR, STIR-Przepływy, Odroczenia, Bisnode - w celu poszukiwania majątku, odpowiedzi na zapytania innych komórek organizacyjnych oraz podmiotów zewnętrznych, przy wystawianiu tytułów wykonawczych i przekazywaniu do prowadzenia przez zewnętrzny organ egzekucyjny, monitoringu zaległości przedawniających się, przy zabezpieczeniu na majątku, przy orzekaniu o odpowiedzialności osób trzecich;
- SEE – pracownicy posiadają uprawnienia do wykorzystania modułów: STIR, STIR Przepływy, Wierzytelności, Analizer, Transakcje - w celu prowadzenia postępowań egzekucyjnych/zabezpieczających, poszukiwania majątku zobowiązanego, badania obrotów i sald na koncie, transakcji między kontrahentami w związku z dokonanymi a nie realizowanymi zajęciami wierzytelności;
- SER – pracownicy posiadają uprawnienia do wykorzystania modułów: Arka Raporty - w celu przeglądania raportów w związku z wymianą informacji pomiędzy Polskim Funduszem rozwoju PFR a Ministrem Finansów.

III. z Pierwszego **Pionu Kontroli**

- SKA-1 – pracownicy posiadają uprawnienia do wykorzystania modułów: Analizer, Odroczenia, Skarbiec, STIR, ST1R-Przepływy, Transakcje, Ocena Podatnika VAT, Raporty, Bisnode - w celu prowadzenia czynności analitycznych i sprawdzających, prowadzenia postępowań podatkowych na wniosek podatnika;
- SKA-2 – pracownicy posiadają uprawnienia do wykorzystania modułów: Analizer, Skarbiec, Odroczenia, STIR, STIR Przepływy, Transakcje, Ocena Podatnika VAT, Bisnode, Raporty, Arka Raporty - w celu prowadzenia czynności analitycznych i sprawdzających, wydawania zaświadczeń, przeglądanie raportów w związku z wymianą informacji pomiędzy Polskim Funduszem rozwoju PFR, a Ministrem Finansów;
- **SKA-3 –** pracownicy posiadają uprawnienia do wykorzystania modułów: Analizer, STIR, STIR-Przepływy, Transakcje, SKORP Rejestracja, Ocena Podatnika VAT, Raporty, BISNODE, Zwroty VAT, Analizy - w celu prowadzenia czynności analitycznych i sprawdzających, analizy informacji dotyczących podatników w związku z uzyskanymi informacjami sygnalnymi, analizy zasadności wykazywanych zwrotów VAT, prowadzenia czynności analitycznych i sprawdzających w zakresie monitoringu podmiotów zarejestrowanych na podwyższonym i wysokim poziomie ryzyka;
- SKP – pracownicy posiadają uprawnienia do wykorzystania modułów: Analizer, Skarbiec, STIR, STIR-Przepływy, Transakcje, Ocena Podatnika VAT, Bisnode, Analizy - w celu prowadzenia kontroli, czynności analitycznych i sprawdzających;
- **SKI –** pracownicy posiadają uprawnienia do wykorzystania modułów: SKORP Rejestracja - w celu dokonania analizy ryzyka rejestracji podmiotu i zakwalifikowanie go do określonej grupy ryzyka zgodnie z Procedurą postępowania w sprawie analizy ryzyka rejestracji podmiotu.

IV. **z Drugiego Pionu Kontroli**

- **SKK –** pracownicy posiadają uprawnienia do wykorzystania modułów: Analizer, Skarbiec, Transakcje, Ocena Podatnika VAT, Raporty - w celu prowadzenia postępowań karnych skarbowych.

Zakres nadawania uprawnień do poszczególnych modułów aplikacji WRO-System skorelowany jest z wykonywanymi zadaniami w poszczególnych pionach organizacyjnych urzędu, określonymi Regulaminem Organizacyjnym Urzędu Skarbowego w Pruszczu Gdańskim oraz innymi czynnościami wykonywanymi w zastępstwie lub wynikającymi z potrzeb doraźnych na polecenie przełożonego.

Zakres dostępu do aplikacji ustalany jest przez Naczelnika, Zastępcę Naczelnika oraz kierowników poszczególnych komórek organizacyjnych, w zależności od sprawowanego nadzoru.

Nadania i modyfikacji uprawnień w aplikacji Wro-System dokonują kierownicy komórek organizacyjnych Urzędu za pośrednictwem interaktywnego formularza webowego zgodnie z instrukcją dostępną w oknie głównym aplikacji WRO-System - dostęp do aplikacji. Wygenerowane zgłoszenia w wersji papierowej przekazywane są do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku, do Działu Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno - Skarbowej.

W trakcie kontroli ustalono, że na dzień wszczęcia, tj. 26.08.2020 r. dostęp do aplikacji WRO-System posiadało 63 pracowników. Zgodnie z Wykazem kont użytkowników, jeden pracownik posiadał nieaktywne konto. Wnioskiem z dnia 16.09.2020 r. Naczelnik wystąpił do Departamentu Analiz Ministerstwa Finansów o zamknięcie konta. Ponadto

| | |
|---|---|
| | stwierdzono, że w przypadku 15 pracowników dane osobowe były niezgodne ze stanem fatycznym, tj.:<br>– u 2 pracowników nie zaktualizowano nazwiska;<br>– u 6 pracowników nie zaktualizowano komórki organizacyjnej;<br>– u 7 pracowników nie określono komórki organizacyjnej.<br>W trakcie kontroli Naczelnik wystąpił do Departamentu Analiz Ministerstwa Finansów z wnioskami o modyfikację danych osobowych istniejącego konta aplikacji WRO-System w odniesieniu do 6 pracowników, którzy zmienili komórkę organizacyjną, 1 pracownika, któremu nie określono komórki oraz 1 pracownika, który zmienił nazwisko. W przypadku drugiego pracownika, który zmienił nazwisko, Naczelnik wystąpił z wnioskiem o zamknięcie istniejącego konta aplikacji WRO-System – z uwagi na długotrwałą nieobecność z powodu choroby i macierzyństwa.<br>Natomiast w przypadku 6 pracowników, u których nie określono komórki organizacyjnej, w piśmie z dnia 08.09.2020 r. Naczelnik wyjaśnił, że pracownicy ci zatrudnieni są w komórce Referatu Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKI) a na dostępnej liście wyboru brak jest komórki SKI. W związku z tym nie zmodyfikowano danych osobowych pracowników komórki SKI, problem zgłoszono do koordynatora JPK IAS Gdańsk.<br><br>Na podstawie aktualnej listy użytkowników systemu WRO-System kontrolerzy zweryfikowali 15 losowo wybranych pracowników pod katem rodzaju nadanych uprawnień i ich związku z wykonywanymi zadaniami, określonymi w zakresach obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności. W wyniku kontroli stwierdzono, że zakresy uprawnień pracowników do aplikacji WRO-System są adekwatne do zadań powierzonych na zajmowanym stanowisku. Nieprawidłowości nie stwierdzono.<br><br>W kontrolowanym okresie nadzór nad zadaniami realizowanymi przy wykorzystaniu aplikacji WRO-System sprawowali Naczelnik, Zastępca Naczelnika oraz kierownicy poszczególnych komórek organizacyjnych. W badanym okresie przeprowadzono 4 kontrole funkcjonalne:<br>– w Referacie Kontroli Podatkowej w zakresie: „Sprawdzenie w prowadzonych kontrolach czy wykorzystywane są pliki JPK_VAT oraz dodatkowe struktury pliki JPK na żądanie”. Kontrolę przeprowadzono w dniach 27.04.2020 r., 26.05.2020 r., 04.06.2020 r. – nie stwierdzono nieprawidłowości.<br>– w Pierwszym Referacie Czynności Analitycznych i Sprawdzających przeprowadzono 3 kontrole funkcjonalne:<br>• w dniach 09.03.2020 roku i 13.03.2020 roku, temat kontroli: „Weryfikacja celowości wykorzystywania przez użytkownika WRO-Systemu danych do realizacji zadań" ;<br>• w dniu 23.06.2020 roku, temat kontroli: „Weryfikacja celowości wykorzystywania przez użytkownika WRO-Systemu danych do realizacji zadań";<br>• w dniu 30.06.2020 roku, temat kontroli: „Podejmowanie przez pracownika referatu czynności sprawdzających w stosunku do podmiotów ujawnionych w raportach udostępnionych we WRO-Systemie - Raport R.2".<br>W wyniku przeprowadzonych czynności nie stwierdzono nieprawidłowości.<br>Ponadto w zakresie realizacji zadań z wykorzystaniem struktury JPK VAT oraz opracowanych przez Departament Poboru Podatków aplikacji i narzędzi w tym WRO-System w Urzędzie przeprowadzone zostały szkolenia pracowników. |
| ***Ustalenia:*** | W wyniku weryfikacji danych osobowych użytkowników posiadających konto w aplikacji WRO-System stwierdzono, że w 1 przypadku użytkownik posiadał status nieaktywny a w |

| | |
|---|---|
| | 9 przypadkach dane osobowe były niezgodne ze stanem faktycznym. W trakcie kontroli Naczelnik wystąpił do Departamentu Analiz Ministerstwa Finansów z wnioskami o modyfikację danych osobowych lub o zamknięcie konta.<br>Stwierdzone uchybienia świadczą o braku podejmowania systematycznych działań mających na celu weryfikację poprawności danych osobowych w aplikacji WRO-System. Pozytywnie natomiast należy ocenić działania podjęte w toku kontroli w celu wyeliminowania uchybień. |
| ***Ocena cząstkowa*** | Działalność Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pruszczu w Gdańskim w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie z uchybieniami. |

| **2. Wykorzystanie przez użytkowników WRO-System danych zawartych w module STIR Przepływy do realizacji celów i zadań statutowych jednostki.** | |
|---|---|
| ***Stan prawny*** | Jak w pkt 1. |
| ***Opis stanu faktycznego*** | Moduł STIR Przepływy jest szczególnym narzędziem, do którego wymagany jest autoryzowany dostęp, ściśle określony w systemie zarządzania użytkownikami aplikacji – dostęp do danych każdorazowo wymaga dwustopniowej autoryzacji: Naczelnika Urzędu lub Zastępcy Naczelnika i Dyrektora Izby Administracji Skarbowej. Moduł ten ma charakter wspomagający, który w założeniach swojej funkcjonalności ma udostępniać użytkownikom dane o transakcjach finansowych oraz saldach na rachunkach podmiotów kwalifikowanych w wytypowanym okresie czasu.<br><br>Na podstawie raportu uzyskanego z aplikacji WRO-System stwierdzono, iż uprawnienia do modułu STIR Przepływy w Urzędzie Skarbowym w Pruszczu Gdańskim posiada 39 pracowników. Celowość i zasadność przeglądania oraz pobierania danych w ramach modułu STIR-Przepływy zweryfikowano dla 30 złożonych i zatwierdzonych, wniosków o udostępnienie danych z modułu STIR Przepływy, licząc od końca 2019 r. Sprawy wytypowano na podstawie raportu wniosków US Pruszcz Gdański w 2019 r. otrzymanego z Działu Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno-Skarbowej Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku, zawierającego 82 pozycje.<br><br>W wyniku kontroli wniosków stwierdzono, że cel udostępniania danych ze STIR-Przepływy wskazywany jest w sposób niejednolity. W niektórych wnioskach cel wskazano w sposób opisowy, w innych podano tylko numer sprawy, w części natomiast wskazano obydwa elementy łącznie.<br><br>W wyniku weryfikacji wytypowanych spraw ustalono, że we wszystkich 30 przypadkach sprawdzeń dokonano do realizacji zadań statutowych kontrolowanej jednostki: w 11 przypadkach w ramach prowadzonych kontroli podatkowych, w 14 przypadkach w ramach czynności sprawdzających, w 3 przypadkach w ramach czynności analitycznych, w 2 – w ramach prowadzonych postępowań podatkowych. Wszystkie wnioski zostały zatwierdzone przez Zastępcę Naczelnika (I etap autoryzacji) oraz upoważnionego pracownika IAS w Gdańsku (II etap autoryzacji).<br>Ponadto ustalono, że w dniach złożenia wniosków o udostępnienie danych oraz dokonania odczytów, wszyscy pracownicy świadczyli pracę w siedzibie Urzędu. Powyższe ustalono na podstawie elektronicznego Rejestru Czasu Pracy. |

| | |
|---|---|
| | W 7 przypadkach stwierdzono pobór danych w związku z prowadzoną kontrolą podatkową oraz w 1 przypadku w związku z prowadzonymi czynnościami sprawdzającymi, a odczytu danych dokonali pracownicy nie uczestniczący w tych czynnościach. Według wyjaśnień Naczelnika z dnia 18.09.2020 r., pobrania danych w 6 przypadkach dokonano na polecenie Kierownika Referatu Kontroli Podatkowej a w 2 – na polecenie Naczelnika. Jako uzasadnienie takiego postępowania Naczelnik wskazał następujące okoliczności:<br>• konieczność weryfikacji transakcji na rachunkach bankowych kontrolowanego lub podmiotu objętego czynnościami sprawdzającymi i brak uprawnień do modułu przez prowadzących kontrolę /czynności sprawdzające na dzień poboru danych. Kierownik Referatu Kontroli Podatkowej zleciła pracownikowi SKP pobranie danych ze STIR Przepływy oraz przekazanie danych pracownikowi komórki prowadzącemu czynności. W późniejszym okresie sukcesywnie nadawano poszczególnym pracownikom komórki kontroli uprawnienia do modułu STIR-Przepływy;<br>• w celu weryfikacji transakcji na rachunkach pomiędzy kontrolowanym podatnikiem, a jego kontrahentem, z uwagi na dużą ilość transakcji i kontrahentów do weryfikacji, w ramach współpracy pomiędzy komórkami urzędu, wynikającej z potrzeby doraźnej, Naczelnik Urzędu zleciła pracownikowi SKA-2 pobranie danych ze STIR Przepływy u kontrahenta, wykonanie wydruków z pobranych danych oraz przekazanie do Referatu Kontroli Podatkowej.<br>Należy stwierdzić, że jakkolwiek pobór danych o transakcjach na rachunkach bankowych przez jednego pracownika dla potrzeb sprawy prowadzonej przez innego pracownika jest niewłaściwy w kontekście realizacji Polityki Bezpieczeństwa Informacji, to opisane przez Naczelnika okoliczności uzasadniają zaistniałe sytuacje. Pozytywnie ocenia się działania Naczelnika polegające na sukcesywnym nadawaniu poszczególnym pracownikom komórki kontroli uprawnień do modułu STIR-Przepływy.<br><br>W celu sprawdzenia, czy czynności pobrania danych są dokumentowane w sposób opisany w piśmie Naczelnika z dnia 08.09.2020 r., kontrolerzy wytypowali 5 spraw ze STIR-Przepływy i ustalili: w 3 sprawach w aktach wewnętrznych znajdują się wydruki z aplikacji, w jednej adnotacja służbowa o pobraniu danych. W przypadku jednej sprawy, w toku kontroli pobrano dane ze STIR-Przepływy i na tę okoliczność sporządzono adnotację o utrwaleniu danych na elektronicznym nośniku informacji oraz przechowywaniu płyty zgodnie z przepisami rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 26.08.2005 r. w sprawie sposobu zabezpieczania, odtwarzania i wykorzystywania dowodów utrwalonych w toku kontroli (Dz. U. Nr 166, poz. 1392).<br>W tym zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości. |
| ***Ustalenia*** | W kontrolowanym obszarze stwierdzono niejednolity sposób określania „celu pobrania danych podatnika” wskazywany we wnioskach o dostęp danych o transakcjach i saldach na rachunkach bankowych STIR. Powyższe uchybienia mają charakter formalny i nie mają wpływu na ocenę cząstkową. |
| ***Ocena cząstkowa*** | Działalność Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pruszczu w Gdańsk.im w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie. |

| **3. Wykorzystanie przez użytkowników WRO-System danych zawartych w module STIR Kartoteki do realizacji celów i zadań statutowych jednostki** | |
|---|---|
| ***Stan prawny*** | Jak w pkt 1. |
| ***Opis stanu faktycznego*** | STIR jest modułem aplikacji WRO-SYSTEM, do którego wymagany jest autoryzowany dostęp, ściśle określony w systemie zarządzania użytkownikami aplikacji. Moduł STIR ma charakter wspomagający, który w założeniach swojej funkcjonalności ma udostępniać użytkownikom dane przekazywane do Szefa KAS przez Krajową Izbę Rozliczeniową. Przedmiotowe dane gromadzone są przez Departament Analiz ze źródeł pochodzących od większości banków i spółdzielczych kas oszczędnościowo-kredytowych z terenu całego kraju.<br>Wszystkie dane udostępniane w ramach modułu STIR mogą być przeglądane i pobierane wyłącznie do realizacji celów i zadań ustawowych. Informacja o każdym przeglądaniu i pobieraniu danych jest zapisywana w logach systemu.<br>W skład modułu STIR wchodzi zakładka Kartoteki oraz zakładka Egzekutor. Zakładka Kartoteki dedykowana jest dla wszystkich pracowników urzędu skarbowego, urzędu celno-skarbowego oraz izby administracji skarbowej.<br><br>Dostęp do modułu mają pracownicy urzędu skarbowego w ramach swojej właściwości miejscowej.<br>Preferowaną metodą jest wyszukiwanie po NIP. Wyszukiwanie po innych polach zawsze wymaga zatwierdzenia wniosku o dostęp. Również dostęp do danych podatnika poza właściwością miejscową wymaga dodatkowego zatwierdzenia (właściwość miejscowa ustalana jest na podstawie obowiązku VAT). WRO-System wymusza następujący mechanizm postępowania w opisanych sytuacjach: wystawienie przez użytkownika wniosku o dostęp, zatwierdzenie wniosku przez akceptanta (autoryzacja dostępów - WM właściwość miejscowa), wybór podmiotu z tabeli: „Aktualne i zatwierdzone wnioski o dostęp do danych poza właściwością miejscową urzędu".<br>Na podstawie wykazu kont w aplikacji WRO-System ustalono, że osobami uprawnionymi do akceptacji wniosków są: Naczelnik, Zastępca Naczelnika, koordynator ds. WRO-System oraz kierownicy SKP i SEE.<br><br>W celu zweryfikowania, czy dane zawarte w module STIR Kartoteki były wykorzystywane przez pracowników do realizacji celów i zadań statutowych Urzędu, kontrolerzy wytypowali 30 spraw – po 10 ostatnich sprawdzeń w miesiącach: październik, listopad i grudzień 2019 r. Następnie zweryfikowali dokumenty źródłowe w zderzeniu z zakresem przeglądanych danych.<br><br>W wyniku dokonanej weryfikacji ustalono, że we wszystkich przypadkach sprawdzenia dokonano do realizacji zadań statutowych kontrolowanego Urzędu.<br>Ponadto ustalono, że w dniach dokonania odczytów, wszyscy pracownicy świadczyli pracę w siedzibie Urzędu. Powyższe ustalono na podstawie elektronicznego Rejestru Czasu Pracy. |
| ***Ustalenia*** | W kontrolowanym obszarze nie stwierdzono nieprawidłowości ani uchybień. |

| | |
|---|---|
| ***Ocena cząstkowa*** | Działalność Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pruszczu w Gdańskim w powyższym zakresie należy ocenić pozytywnie. |

**IV. Zalecenia**

| | |
|---|---|
| ***Zalecenia/ Wnioski pokontrolne*** | Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku poleca:<br>1. Weryfikować na bieżąco dane osobowe użytkowników aplikacji WRO-System;<br>2. Ujednolicić sposób określania „celu pobrania danych podatnika" wskazywany we wnioskach o dostęp danych o transakcjach i saldach na rachunkach bankowych STIR. Wskazany cel powinien zawierać rodzaj wykonywanych czynności wraz z podaniem powiązanego numeru sprawy oraz zwięzły, konkretny opis wskazujący na konieczność pobrania wskazanych danych.<br><br>Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.<br><br>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.<br><br>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 sporządzenia przez jednostkę kontrolowaną informacji o zrealizowaniu zaleceń pokontrolnych. |

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach: jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Gdańsk, dnia 12 listopada 2020 r.

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Gdańsku

Tomasz Słaboszowski
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Dokument nie zawiera treści podlegających anonimizacji:
Monika Kwiecińska – Inspektor ds. ochrony danych osobowych i innych informacji prawnie chronionych.