



Wrocław, 20 października 2020 r.

**Dyrektor Izby Administracji
Skarbowej we Wrocławiu**



UNP: 0201-20-100518

Znak sprawy: 0201-IWW.0921.22.2020

Pan
Tomasz Kajewski
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Świdnicy

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Kontrolę przeprowadzono na podstawie ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2011 r. Nr 185 poz. 1092 ze zm.) oraz zarządzenia nr 81/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z 13 kwietnia 2017 r. w sprawie kontroli w podległych urządach. Kontrola przeprowadzona w trybie zdalnym.

1	Nazwa urzędu skarbowego	Urząd Skarbowy w Świdnicy	
		Naczelnik	Pan Tomasz Kajewski
2	Zakres kontroli (przedmiot i okres kontroli)	Weryfikacja wykorzystania przez użytkowników WROSYSTEM danych do realizacji celów i zadań statutowych jednostki w latach 2019-2020	
3	Upoważnienie do kontroli	IWW/0921-22/20	
4	Termin kontroli	20.07.2020 – 07.08.2020	
5	Imię, nazwisko i stanowisko służbowe kontrolerów	Ewelina Wabik – starszy ekspert skarbowy Janusz Warzecha – starszy ekspert skarbowy	

Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu przekazuje wystąpienie pokontrolne obejmujące ustalenia kontroli zawarte w projekcie wystąpienia pokontrolnego nr 0201-IWW.0921.22.2020, do którego nie wniesiono zastrzeżeń.



Urząd Skarbowy w Świdnicy
Skarbowa

USTALENIA FAKTYCZNE

1. Organizacja pracy w zakresie wykorzystania modułów STIR Przepływy i STIR Kartoteki

W Urzędzie Skarbowym w Świdnicy zapisy dotyczące wykorzystywania aplikacji WROSYSTEM zawarto m.in. w procedurze wewnętrznej P-010/3 Zasady realizacji zadań urzędu skarbowego w zakresie podatku od towarów i usług (obowiązująca od 01.08.2018 r.) w których wskazano, że przeprowadza się czynności analityczne i weryfikacyjne mające na celu wstępną ocenę ryzyka w zakresie wykazanego zwrotu VAT, wykorzystując w tym celu wszelkie dostępne dla pracowników narzędzia informatyczne (podsystem KONTROLA, aplikacja WRO-SYSTEM, aplikacja Lunetka, POLTAX, CZM, KRET, VIES, Hurtownia SPR, SERCE, e-Orus).

Dostęp do danych STIR można uzyskać za pośrednictwem aplikacji WRO-SYSTEM, w której znajdują się moduły STIR oraz STIR Przepływy. Moduły STIR i STIR Przepływy mają charakter wspomagający pracę w urzędach skarbowych i urzędach celno-skarbowych. Za ich pośrednictwem udostępniane są dane zgromadzone z banków i SKOK z terenu całego kraju i przekazywane Szefowi KAS przez KIR SA. Dane są udostępniane organom KAS z wykorzystaniem STIR Repozytorium. Wszystkie dane mogą być pobierane oraz przeglądane wyłącznie w celu realizacji zadań ustawowych.

2. Uprawnienia nadane pracownikom poszczególnych komórek organizacyjnych do modułu STIR Przepływy.

Na dzień 30.06.2020 r. w Urzędzie Skarbowym w Świdnicy zatrudnionych było 126 pracowników. W toku kontroli ustalono, że uprawnienia do STIR Przepływy posiada 26 pracowników, tj.:

- Naczelnik Urzędu Skarbowego (NUS),
- I i II Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego (ZN-1, ZN-2),
- Kierownik Działu Kontroli Podatkowej oraz 8 pracowników tej komórki (SKP),
- Kierownik Pierwszego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz 12 pracowników tej komórki (SKA-1),
- Kierownik Drugiego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-2).

Ponadto Naczelnik Urzędu Skarbowego oraz Kierownik Pierwszego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających mają uprawnienia do zatwierdzania lub odrzucania wniosków o udostępnienie danych na poziomie Urzędu Skarbowego.

Kontroli poddano 3 zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników komórek organizacyjnych SKA-1, SKA-2, SKP.

W wyniku kontroli ustalono, że zakresy obowiązków pracowników realizują potrzebę zapewnienia wymogów polityki bezpieczeństwa danych oraz przestrzegania tajemnicy skarbowej i służbowej.

W toku kontroli ustalono, że w latach 2019-2020 w Urzędzie Skarbowym w Świdnicy złożono 26 wniosków o dostęp, z czego 2 zostały odrzucone na poziomie Urzędu, 6 odrzucono na poziomie IAS, 18 zatwierdzono (dot. 12 podatników). Zatwierdzone dostępy dotyczą także wszystkich wcześniej odrzuconych, a następnie uzupełnionych wniosków.

3. Zasadność odczytu danych w module STIR Przepływy

W toku kontroli ustalono, że w okresie od 08.08.2019 r. (pierwsze odnotowane zdarzenie) do 30.06.2020 r. 229 razy dokonano odczytów danych (zdarzeń) z modułu STIR Przepływy dotyczących 12 podatników.

Odczytów dokonali pracownicy trzech komórek organizacyjnych Urzędu, odpowiednio:

- SKA-1 – 169 zdarzeń, dot. 10 podatników (Kierownik),
- SKA-2 – 18 zdarzeń, dot. 1 podatnika (Kierownik),
- SKP – 42 zdarzenia, dot. 1 podatnika (pracownik).

Na podstawie informacji uzyskanych od pracowników Urzędu i weryfikacji zapisów w systemie POLTAXPLUS sprawdzeniu poddano czy dane z modułu STIR Przepływy są przeglądane dla realizacji celów i zadań ustawowych jednostki.

Kontrolą objęto 14 zdarzeń (odczytów) do modułu STIR Przepływy dotyczących 12 podatników (wszystkich, których dotyczyły odczyty).

W wyniku kontroli ustalono, że:

- 9 zdarzeń (7 podatników) uzasadnionych było koniecznością przeprowadzenia czynności sprawdzających w zakresie rzetelności rozliczeń VAT za okres od 09/2018 do 02/2019 prowadzonych w związku z otrzymanym z IAS raportem JPK-STIR - pismo nr 0201-ICK.4022.404.2019,
- 3 zdarzenia (3 podatników) uzasadnione były koniecznością weryfikacji w związku z prowadzonymi kontrolami podatkowymi w zakresie rozliczeń podatku od towarów i usług,
- 1 zdarzenie (1 podatnik) uzasadnione było koniecznością przeprowadzenia czynności sprawdzających w zakresie rzetelności rozliczeń podatku od towarów i usług VAT pod kątem wstępnych ustaleń w kontroli podatkowej za miesiąc poprzedni,
- 1 zdarzenie (1 podatnik) uzasadnione było koniecznością weryfikacji przychodów podatnika osiągniętych tytułu prowadzonej działalności gospodarczej w związku ze złożonym do organu podatkowego doniesieniem.

We wszystkich przypadkach powody zdarzeń (odczytów) były zgodne z wcześniej zatwierdzonymi dostęпами (wnioskami) zarówno na poziomie Urzędu jak i Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu.

W toku kontroli nie stwierdzono nieuzasadnionych odczytów z modułu STIR Przepływy. Odczytania znalazły swoje odzwierciedlenie w notatkach służbowych.

4. Uprawnienia nadane pracownikom poszczególnych komórek organizacyjnych do modułu STIR Kartoteki.

W toku kontroli ustalono, że uprawnienia do STIR Kartoteki posiada 32 pracowników, tj.:

- Naczelnik Urzędu Skarbowego (NUS),
- I i II Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego (ZN-1, ZN-2),
- Kierownik Referat Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej oraz 5 pracowników tej komórki (SKI),
- Kierownik Pierwszego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz 13 pracowników tej komórki (SKA-1),
- Kierownik Egzekucji Administracyjnej oraz 6 pracowników tej komórki (SEE),

- 2 pracowników Działu Rachunkowości (wcześniej byli pracownikami komórek SKI i SKA-1).

Kontroli poddano 2 zakresy obowiązków, uprawnień i odpowiedzialności pracowników komórek organizacyjnych SKI oraz SEE.

W wyniku kontroli ustalono, że zakresy obowiązków pracowników realizują potrzebę zapewnienia wymogów polityki bezpieczeństwa danych oraz przestrzegania tajemnicy skarbowej i służbowej.

5. Zasadność odczytu danych w module STIR Kartoteki

W toku kontroli ustalono, że w okresie od 10.06.2019 r. (pierwsze odnotowane zdarzenie) do 30.06.2020 r. 2185 razy dokonano odczytów danych (zdarzeń) z modułu STIR Kartoteki dotyczących 1887 podatników, w tym przez:

- NUS – 1 zdarzenie, dot. 1 podatnika,
- ZN – 5 zdarzeń, dot. 2 podatników,
- SKI – 2086 zdarzeń, dot. 1821 podatników,
- SKA-1 – 86 zdarzeń, dot. 56 podatników,
- SEE – 7 zdarzeń, dot. 7 podatników.

Na podstawie informacji uzyskanych od pracowników Urzędu i weryfikacji zapisów w systemie POLTAXPLUS sprawdzeniu poddano, czy dane z modułu STIR Kartoteki są przeglądane dla realizacji celów i zadań ustawowych jednostki.

Sprawdzeniu poddano 86 odczytów z modułu STIR Kartoteki dotyczących 86 podatników, dokonanych przez:

- Zastępców Naczelnika Urzędu Skarbowego – 2 zdarzenia,
- pracowników komórki SKA - 1 – 4 zdarzenia,
- pracowników komórki SEE – 2 zdarzenia,
- pracowników komórki SKI – 78 zdarzeń.

W wyniku kontroli ustalono, że w przypadku odczytów z modułu STIR Kartoteki:

- 5 zdarzeń uzasadnionych było koniecznością przeprowadzenia czynności sprawdzających/weryfikacyjnych w zakresie rzetelności rozliczeń VAT (wykazanych zwrotów),
- 2 zdarzenia uzasadnione były poszukiwaniem wierzytelności w związku z prowadzonym postępowaniem egzekucyjnym,
- 1 zdarzenie uzasadnione było wstępną analizą rachunków bankowych w związku z otrzymanym z IAS raportem JPK-STIR - pismo nr 0201-ICK.4022.404.2019,
- 78 zdarzeń uzasadnionych było weryfikacją nazwy posiadacza rachunku lub zgłoszonego rachunku bankowego.

W toku kontroli nie stwierdzono nieuzasadnionych odczytów z modułu STIR Kartoteki. Odczyty zostały udokumentowane w notatkach służbowych, adnotacjach na wnioskach CEIDG, zgłoszeniach identyfikacyjnych/zgłoszeniach aktualizacyjnych.

6. Kontrola funkcjonalna w kontrolowanym zakresie

W kontrolowanym okresie nie przeprowadzano kontroli funkcjonalnej w zakresie zasadności przeglądania danych z modułów STIR Przepływy i STIR Kartoteki.

Ocena skontrolowanej działalności
pozytywna
Uzasadnienie oceny
W wyniku sprawdzenia 100 odczytów dokonanych przez pracowników Urzędu z modułów STIR Przepływy (14) oraz STIR Kartoteki (86), pod kątem czy przeglądane dane służą dla realizacji celów i zadań ustawowych nie stwierdzono nieprawidłowości i uchybień. Dane odczytane z modułu STIR Przepływy poprzedzone zostały uzyskaniem zatwierdzeń dostępu zarówno na poziomie Urzędu Skarbowego (poziom I), jak i Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu (poziom II). Powody odczytów były zgodne z uzasadnieniami zawartymi we wnioskach o dostęp. Odczyty danych uzasadnione były koniecznością przeprowadzenia weryfikacji w ramach czynności sprawdzających, kontroli podatkowych oraz postępowań wyjaśniających. Natomiast dane odczytane z modułu STIR Kartoteki dotyczyły przede wszystkim zdarzeń związanych z weryfikacją wykazanych w zgłoszeniach (aktualizacjach) numerów rachunków bankowych, a także ich zgodności z numerami umieszczonymi na „białej liście podatników VAT” (elektronicznym wykazie podmiotów VAT prowadzonym przez Szefa Krajowej Administracji Skarbowej - zgodnie z art. 96b ustawy o podatku od towarów i usług). W pozostałych przypadkach dane z odczytów wykorzystywane były w toku faktycznie prowadzonych czynności sprawdzających/weryfikacyjnych i postępowań egzekucyjnych.
Wnioski pokontrolne
Brak
Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków
Brak
Termin złożenia informacji o rezultatach wdrożonych zaleceń
Brak
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu Leszek Sygula <i>Podpisano elektronicznym podpisem kwalifikowanym</i>

1776.
20.10.2020