

**Krajowa Administracja
Skarbowa**

**Izba Administracji Skarbowej
w Katowicach**

2401-IWW1_.0921.10.2020.16
2401-20-193802

Pan
Aleksander Hoinkis
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Zabrze

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Na podstawie art. 46 ust. 1 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (tj. Dz. U. z 2020 r. Nr 224), Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach przekazuje wystąpienie pokontrolne z kontroli prowadzonej na podstawie Rozdziału 2 ww. ustawy, w trybie zwykłym, w Urzędzie Skarbowym w Zabrze w zakresie:

Weryfikacja wykorzystania przez użytkowników WRO-SYSTEM danych do realizacji celów i zadań statutowych jednostki.

Kontrolą objęto 2019 rok (z uwzględnieniem okresów wcześniejszych mających związek z badanym zagadnieniem).

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Skarbowy w Zabrzu
41-800 Zabrze, ul. Bytomska 2

Kierownik kontrolowanej jednostki

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zabrzu - Aleksander Hoinkis od 01.02.2020r. do nadal
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zabrzu - Andrzej Konewka do 31.01.2020r.

Data i numer upoważnienia do przeprowadzenia czynności kontrolnych, data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych, wskazanie osób kontrolujących

Na podstawie upoważnienia wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w dniu 31 lipca 2020r. nr 2401-IWW1.0921.10.2020.6/2401-20-141340 kontrolę przeprowadzili pracownicy Pierwszego Działu Kontroli Wewnętrznej (IWW1):

- główny ekspert skarbowy,
- starszy ekspert skarbowy,

Kontrolę przeprowadzono w okresie od 3 sierpnia do 18 września 2020 r.

Kontrolę odnotowano w książce kontroli pod poz. 1 za 2020 r.

USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

1. Informacje ogólne

Zakres stałych uprawnień oraz zakres zadań poszczególnych komórek organizacyjnych określał regulamin organizacyjny urzędu.

W okresie objętym kontrolą odnośnie organizacji Urzędu obowiązywały następujące zarządzenia:

- Nr 179/2018 DIAS w Katowicach z dnia 19 grudnia 2018 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Zabrzu. Zarządzenie obowiązywało w okresie od 1.01.2019r. do 30.11.2019r.
- Nr 106/2019 DIAS w Katowicach z dnia 26 listopada 2019r w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Drugiego Urzędu Skarbowego w Zabrzu z późn. zm. Zarządzenie obowiązywało w okresie od 1.12.2019r. do nadal.

Zgodnie z § 28 pkt 7 i 9 RO do obowiązków wszystkich pracowników należy w szczególności m.in. prawidłowe użytkowanie sprzętu komputerowego i oprogramowania stosownie do obowiązujących w tym zakresie przepisów i zaleceń, oraz prawidłowe użytkowanie i zabezpieczanie przyznaných loginów i haseł do systemów informatycznych, pieczęci i kart kryptograficznych, w tym niedopuszczenie do posłużenia się nimi przez inną osobę.

Szczegółowo zadana komórek organizacyjnych określone zostały w rozdziale 5 do 10. Zakres odpowiedzialności i stałych uprawnień kadry kierowniczej określają zapisy rozdziału 12 i 13 obowiązującego RO.

Wykaz pracowników z przyporządkowaniem do poszczególnych komórek stanowi załącznik do ustaleń z kontroli.

Przyporządkowania pracowników do poszczególnych działów dokonano na podstawie otrzymanego z Działu IPK1 tut. IAS w Katowicach w formie tabeli Excel wykazu osób zatrudnionych w Urzędzie Skarbowym w Zabrzu według stanu na dzień 31.12.2019r.

(dowód akta kontroli str. 13-16)

2. Ustalenia szczegółowe

Czynności kontrolne przeprowadzono w oparciu o:

- a) wytyczne i rekomendacje tj.: podręcznik użytkownika aplikacji WRO-SYSTEM, materiały szkoleniowe, wytyczne, procedury)
- b) akty prawa wewnętrznego obowiązujące w kontrolowanym okresie,
- c) zestawienia zawierające wnioski do modułu STIR Przepływy oraz wykorzystanie modułów przez US w Zabrzu,
- d) pozyskane z urzędu zestawienia uprawnień oraz wniosków o dostęp do danych w module STIR Kartoteki,
- e) pozyskane z Pionu Personalnego IAS w Katowicach informacje w zakresie przyporządkowania pracowników do komórek organizacyjnych oraz ich absencji,
- f) akta spraw wymienione w niniejszych ustaleniach.

Badaniu poddano:

- zestawienie w formie plików komputerowych programu Excel, sporządzone na potrzeby niniejszej kontroli przez Wydział Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno-Skarbowej oraz Zarządzania Ryzykiem tut. Izby Administracji Skarbowej:
 - WRO-SYSTEM_wnioski STIR Przeptywy z 2019_US Zabrze – zestawienie zawiera 142 pozycje /zawierające: datę wystawienia wniosku, wnioskującego pracownika, wnioskującą jednostkę, NIP, PESEL, REGON, KRS, numer rachunku, nazwę podatnika, właściwość miejscową podatnika, wskazany cel udostępnienia danych, okres od-do, kto zatwierdził US, data zatwierdzenia US, kto odrzucił US, data odrzucenia US, kto zatwierdził IAS, data zatwierdzenia IAS, kto odrzucił IAS, data odrzucenia IAS, uwagi lub powód odrzucenia/;
 - WRO-SYSTEM wykorzystanie modułów w 2019_US Zabrze – zestawienie zawiera 107 195 pozycji /uwzględnia: moduł, datę zdarzenia, imię i nazwisko pracownika, jednostkę, szczegóły, parametry wyszukiwania, aktualną właściwość miejscową (WM);
- wnioski o dostęp do danych w module *STIR Kartoteki* – dane pozyskane od Naczelnika Urzędu Skarbowego w Zabrzu;
- akta spraw wymienione w ustaleniach;
- dane pozyskane z Pionu Personalnego tut. Izby Administracji Skarbowej dot. przyporządkowania użytkowników aplikacji WRO-System do poszczególnych komórek organizacyjnych Urzędu Skarbowego w Zabrzu w okresie objętym kontrolą;
- informację o absencjach użytkowników w okresie objętym kontrolą – na podstawie danych pozyskanych z Pionu Personalnego tut. Izby Administracji Skarbowej.

Szczegółowy dobór próby do kontroli opisano w poszczególnych modułach aplikacji.

W zakresie przeprowadzonych czynności kontrolnych zweryfikowano:

- zasadność wnioskowania o dostęp do danych aplikacji WRO-System ze szczególnym uwzględnieniem wniosków o dostęp do danych transakcyjnych dla modułu STIR Przeptywy i STIR Kartoteki,
- aktywność użytkowników w poszczególnych modułach aplikacji WRO-System (w powiązaniu z zadaniami komórki organizacyjnej urzędu),
- zgodność uzasadnienia przeglądania bądź pobierania danych wskazanego w aplikacji WRO-System z aktami sprawy prowadzonej przez użytkownika aplikacji,
- zasadność przeglądania/pobierania danych w przypadku podatników spoza właściwości miejscowej Urzędu Skarbowego w Zabrzu,
- aktywność użytkowników w aspekcie możliwości wystąpienia incydentów bezpieczeństwa (udostępnianie przez użytkowników aplikacji WRO-System haseł dostępu pracownikom nieuprawnionym, co potwierdziłaby aktywność tych użytkowników podczas absencji),
- aktualny zakres posiadanych uprawnień użytkowników (adekwatny do wykonywanych obowiązków w danej komórce organizacyjnej urzędu),
- prawidłową akceptację wniosków o dostęp do danych do aplikacji WRO-System (na jednym lub dwóch etapach autoryzacji).

W toku kontroli Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zabrzu złożył wyjaśnienia pismem Nr

2433-SKA-1.4033.246.2020 z dnia 04.08.2020r. w którym poinformował, iż:

- 1) „W 2019r. nie stwierdzono przypadków zajścia incydentów bezpieczeństwa w zakresie WRO-System.
- 2) W Urzędzie nie wydawano regulacji wewnętrznych w zakresie korzystania z WRO-system. W tym zakresie wszelki dostęp jak również zasady korzystania wynikają z Ministerialnych i Izbowych wytycznych zawartych w pismach czy instrukcji aplikacji WRO-system i są pracownikom na bieżąco przekazywane. Ponadto organizowane są spotkania koordynatorów, przesyłane są prezentacje, pisma z zapytaniem o uwagi i sugestie a następnie odpowiedzi i rozwiązania przedstawiane są na spotkaniach. W związku z ciągłym rozwojem aplikacji tworzenie wytycznych byłoby bezcelowe z uwagi na bieżące zmiany związane z jej udoskonalaniem. W ciągu samego miesiąca lipca 2020r. wprowadzono 3 nowe funkcjonalności a w ciągu całego roku 2019 ponad 20. Wszelkie informacje w tym zakresie wyświetlają się zaraz po zalogowaniu w aplikacji w panelu Informacje”.

(dowód akta kontroli str. 30-33)

Ocena zgodności nadawanych uprawnień do aplikacji WRO-SYSTEM

W Urzędzie Skarbowym w Zabrzu zgodnie z przesłaną listą użytkowników, konta do aplikacji WRO-SYSTEM wg stanu na dzień 05.08.2020r. wydruku posiada 64 pracowników widniejących na liście. Konta aktywne do aplikacji WRO-SYSTEM posiada 61 z 64 pracowników.

Szczegółowy podział uprawnień funkcjonujący w ww. urzędzie przedstawia się następująco:

- Naczelnik Urzędu – 2 osoby (nastąpiła zmiana na stanowisku NUS)
- Dział Egzekucji Administracyjnej SEE – 17 osób
- Dział Rachunkowości SER- 2 osoby
- Dział Spraw Wierzycielskich/referat Spraw Wierzycielskich SEW – 8 osób
- Pierwszy i Drugi Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających SKA-1/SKA-2 – 13 osób
- Referat Identyfikacji i Weryfikacji Poprawności Rejestracji Podatników SKI – 7 osób
- Wieloosobowe Stanowisko Pracy Spraw Karnych Skarbowych SKK – 1 osoba
- Dział Kontroli Podatkowej SKP – 11 osób
- Referat Podatku Dochodowego i Podatku od Towarów i Usług SPV – 1 osoba
- Zastępca NUS – ZN1, ZN2 – 2 osoby

W toku kontroli sprawdzono, czy nadane użytkownikom uprawnienia są adekwatne do zakresu wykonywanych zadań oraz zwrócono uwagę na aktywność użytkowników w poszczególnych modułach WRO-Systemu w powiązaniu z zadaniami komórki organizacyjnej urzędu.

Z raportu pozyskanego z aplikacji WRO-System przedstawiającego datę ostatniego logowania, stwierdzono przypadki występowania kont nieaktywnych oraz kont z długotrwałym brakiem aktywności. W związku z powyższym wytypowano 15 osób, które nie logowały się w ostatnim czasie, tj. 2 miesiące przed sporządzeniem wydruku lub były nieaktywne oraz 2 osoby, które nie dokonały zmiany danych stanowiska i działu.

dowód akta kontroli (str. 34-39, 77, 84-90)

Ocena wykorzystania przez użytkowników WRO-SYSTEMU w poszczególnych modułach

MODUŁ WIE (Wierzytelności)

Na podstawie zestawienia pt.: „WRO-SYSTEM_wykorzystanie modułów w 2019_US Zabrze” sporządzonego w formie plików komputerowych programu Excel sporządzonego przez Wydział Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno-Skarbowej oraz Zarządzania Ryzykiem tut. Izby Administracji Skarbowej ustalono, iż moduł WIERZYTELNOŚCI w okresie od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. w Urzędzie Skarbowym w Zabrzu był wykorzystywany 3787 razy. Przy typowaniu wybrano z każdej komórki po jednym pobraniu (pierwszym) dokonany przez pracownika z największą liczbą pobrań w module, uwzględniono również inną niż US Zabrze właściwość miejscową.

dowód akta kontroli (str. 40, 77, 90-92)

MODUŁ WRS – SKARBIEC

Na podstawie zestawienia pt.: „WRO-SYSTEM_wykorzystanie modułów w 2019_US Zabrze” sporządzonego w formie plików komputerowych programu Excel sporządzonego przez Wydział Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno-Skarbowej oraz Zarządzania Ryzykiem tut. Izby Administracji Skarbowej ustalono, iż moduł WIERZYTELNOŚCI w okresie od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. w Urzędzie Skarbowym w Zabrzu był wykorzystywany 2441 razy. Na podstawie ww. zestawienia ustalono, iż moduł SKARBIEC w US Zabrze w 2019 roku był wykorzystywany dla celów i zadań ustawowych przez 30 pracowników z 6 różnych działów oraz przez ZN2.

W związku z powyższym próba kontrolna stanowiła wykorzystanie modułu przez 20% pracowników dokonujących aktywności w powyższym module, co wyniosło 6 pracowników. Przy typowaniu wybrano z każdej komórki po jednym pobraniu dokonany przez pojedyncze pobrania w module, uwzględniono również inną właściwość miejscową.

dowód akta kontroli (str. 41, 77, 92-94)

MODUŁY STIR

STIR Kartoteki

Zatwierdzanie wniosków dokonywane jest przez akceptantów, tj. osoby z poziomu urzędów skarbowych, które posiadają uprawnienia Autoryzacja dostępu – WM właściwość miejscowa, bez konieczności akceptacji z poziomu IAS.

Ponadto w toku kontroli zwrócono się z prośbą do NUS w Zabrzu o wykaz wniosków o dostęp do danych w module STIR Kartoteki zaakceptowanych z poziomu US. W dniu 28.08.2020r. przesłano raport dot. wniosków o dostęp do danych poza właściwością miejscową urzędu w zakresie STIR Kartoteki sporządzony z aplikacji WRO System. Z ww. raportu wynika, iż urząd nie występował z wnioskami o dostęp do danych poza właściwością miejscową urzędu w zakresie STIR Kartoteki.

dowód akta kontroli (str. 42-43, 77, 94-96)

Na podstawie zestawienia pt.: „WRO-SYSTEM_wykorzystanie modułów w 2019_US Zabrze” sporządzonego w formie plików komputerowych programu Excel sporządzonego przez Wydział Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno-Skarbowej oraz Zarządzania Ryzykiem tut. Izby Administracji Skarbowej ustalono, iż moduł STIR Kartoteki w okresie od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. w Urzędzie Skarbowym w Zabrzu był wykorzystywany 696 razy.

Według ww. zestawienia ustalono, iż moduł STIR Kartoteki w US Zabrze w 2019 roku był wykorzystywany dla celów i zadań ustawowych przez 26 pracowników z 5 różnych działów oraz przez ZN1.

W związku z powyższym próba kontrolna stanowiła wykorzystanie modułu przez więcej niż 20% pracowników dokonujących aktywności w powyższym module, co wyniosło 6 pracowników, przy typowaniu wybrano pobrania pracowników z każdej komórki po jednym pobraniu dokonany przez pracownika z największą liczbą pobrań oraz pobranie dokonane

przez ZN1.

STIR Egzekutor

Na podstawie zestawienia pt.: „WRO-SYSTEM_wykorzystanie modułów w 2019_US Zabrze” sporządzonego w formie plików komputerowych programu Excel sporządzonego przez Wydział Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno-Skarbowej oraz Zarządzania Ryzykiem tut. Izby Administracji Skarbowej ustalono, iż moduł STIR Egzekutor w okresie od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. w Urzędzie Skarbowym w Zabrzu był wykorzystywany 382 razy.

Według ww. zestawienia ustalono, iż moduł STIR Egzekutor w US Zabrze w 2019 roku był wykorzystywany dla celów i zadań ustawowych przez 21 pracowników z 3 różnych działów oraz przez ZN1.

Z uwagi na fakt największego wykorzystania modułu przez komórkę SEE wytypowano pobrania osób z największą liczbą pobrań w komórce oraz wybrano z pozostałych komórek SEW i SKP osoby z pojedynczymi pobraniami (3 osoby).

dowód akta kontroli (str. 45, 77, 96-98)

STIR Przepływy

W Urzędzie Skarbowym w Zabrzu uprawnienia pt: *Autoryzacja STIR Przepływy (A_STP)* do zatwierdzania wniosków na I etapie autoryzacji w 2019r. posiadali:

- Andrzej Konewka NUS
- Beata Kwiatkowska ZN1

Na podstawie zestawienia pt.: „WRO-SYSTEM_wnioski STIR Przepływy z 2019_US Zabrze” sporządzonego w formie plików komputerowych programu Excel sporządzonego przez Wydział Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno-Skarbowej oraz Zarządzania Ryzykiem tut. Izby Administracji Skarbowej ustalono, iż w okresie od 01.01.2019 do 31.12.2019 w Urzędzie Skarbowym w Zabrzu były zatwierdzone 142 wnioski w module STIR Przepływy. Według ww. zestawienia ustalono, iż moduł STIR Przepływy w US Zabrze w 2019 roku był wykorzystywany dla celów i zadań ustawowych przez 12 pracowników z 3 różnych działów. Do kontroli wytypowano 28 spraw stanowiących 20% wszystkich pobrań z urzędu, tj.: po 20% pobrań z działu SKA-1 (1 z 5), SKP (3 z 15), SEE (24 ze 122) – licząc od ostatniego pobrania na różne podmioty.

dowód akta kontroli (str. 46-56, 77, 98-103)

MODUŁ TRA- TRANSAKCJE

Na podstawie zestawienia pt.: „WRO-SYSTEM_wykorzystanie modułów w 2019_US Zabrze” sporządzonego w formie plików komputerowych programu Excel sporządzonego przez Wydział Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno-Skarbowej oraz Zarządzania Ryzykiem tut. Izby Administracji Skarbowej ustalono, iż moduł TRANSAKCJE w okresie od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. w Urzędzie Skarbowym w Zabrzu był wykorzystywany 5387 razy.

Według ww. zestawienia ustalono, iż moduł TRANSAKCJE w US Zabrze w 2019 roku był wykorzystywany dla celów i zadań ustawowych przez 32 pracowników z 5 różnych działów. Przy typowaniu wybrano po 1 pierwszym pobraniu z każdej komórki (5 komórek) dokonany przez osoby posiadające najmniej pobrań, uwzględniono również inną właściwość miejscową.

dowód akta kontroli (str. 10-57, 77, 103-105)

MODUŁ SKO- SKORP REJESTRACJA

Na podstawie zestawienia pt.: „WRO-SYSTEM_wykorzystanie modułów w 2019_US Zabrze” sporządzonego w formie plików komputerowych programu Excel sporządzonego przez Wydział Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno-Skarbowej oraz Zarządzania Ryzykiem

tut. Izby Administracji Skarbowej ustalono, iż moduł SKORP w okresie od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. w Urzędzie Skarbowym w Zabrzu był wykorzystywany 1634 razy. Według ww. zestawienia ustalono, iż moduł SKORP w US Zabrzu w 2019 roku był wykorzystywany dla celów i zadań ustawowych przez 16 pracowników z 4 różnych działów. W związku z powyższym próba kontrolna stanowiła wykorzystanie modułu przez więcej niż 20% pracowników dokonujących aktywności w powyższym module, co wyniosło 4 pracowników. Przy typowaniu wybrano z każdej komórki po 1 pobraniu dokonany przez pracownika z największą liczbą pobrań z każdej komórki.

dowód akta kontroli (str. 58-70, 77, 105-107)

MODUŁ OCENA PODATNIKA VAT

Na podstawie zestawienia pt.: „WRO-SYSTEM_wykorzystanie modułów w 2019_US Zabrzu” sporządzonego w formie plików komputerowych programu Excel sporządzonego przez Wydział Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno-Skarbowej oraz Zarządzania Ryzykiem tut. Izby Administracji Skarbowej ustalono, iż moduł Ocena Podatnika VAT w okresie od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. w Urzędzie Skarbowym w Zabrzu był wykorzystywany 8885 razy. Według ww. zestawienia ustalono, iż moduł Ocena Podatnika VAT w US Zabrzu w 2019 roku był wykorzystywany dla celów i zadań ustawowych przez 29 pracowników z 5 różnych działów. W związku z powyższym próba kontrolna stanowi wykorzystanie modułu przez więcej niż 20% pracowników dokonujących aktywności w powyższym module, co wyniosło 5 pracowników. Przy typowaniu wybrano z każdej komórki po 1 pierwszym pobraniu dokonany przez pracownika z największą liczbą pobrań z każdej komórki, uwzględniono również inną właściwość miejscową.

dowód akta kontroli (str. 71, 77, 107-109)

MODUŁ RAPORTY

Na podstawie zestawienia pt.: „WRO-SYSTEM_wykorzystanie modułów w 2019_US Zabrzu” sporządzonego w formie plików komputerowych programu Excel sporządzonego przez Wydział Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno-Skarbowej oraz Zarządzania Ryzykiem tut. Izby Administracji Skarbowej ustalono, iż moduł WIERZYTELNOŚCI w okresie od 1.01.2019r. do 31.12.2019r. w Urzędzie Skarbowym w Zabrzu był wykorzystywany 5798 razy. Według ww. zestawienia ustalono, iż moduł Raporty w US Zabrzu w 2019 roku był wykorzystywany dla celów i zadań ustawowych przez 4 pracowników z 1 działu. Z uwagi na 1 komórkę, która korzystała w 2019 roku z modułu RAPORTY i 4 pracowników obsługujących ten moduł do kontroli wytypowano po 1 pierwszym pobraniu na każdego pracownika.

dowód akta kontroli (str. 72, 77, 109-111)

MODUŁ BISNODE

Na podstawie zestawienia pt.: „WRO-SYSTEM_wykorzystanie modułów w 2019_US Zabrzu” sporządzonego w formie plików komputerowych programu Excel sporządzonego przez Wydział Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno-Skarbowej oraz Zarządzania Ryzykiem tut. Izby Administracji Skarbowej ustalono, iż moduł BISNODE w okresie od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. w Urzędzie Skarbowym w Zabrzu był wykorzystywany 152 razy. Według ww. zestawienia ustalono, iż moduł BISNODE w US Zabrzu w 2019 roku był wykorzystywany dla celów i zadań ustawowych przez 21 pracowników z 5 różnych działów oraz przez ZN2.

W związku z powyższym próba kontrolna stanowiła wykorzystanie modułu przez więcej niż 20% pracowników dokonujących aktywności w powyższym module, co wyniosło 4 pracowników. Przy typowaniu wybrano z każdej komórki po jednym pierwszym pobraniu dokonany przez pracownika z największą liczbą pobrań.

dowód akta kontroli (str. 73, 77, 111-112)

MODUŁ ZWROTY

Na podstawie zestawienia pt.: „WRO-SYSTEM_wykorzystanie modułów w 2019_US Zabrze” sporządzonego w formie plików komputerowych programu Excel sporządzonego przez Wydział Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno-Skarbowej oraz Zarządzania Ryzykiem tut. Izby Administracji Skarbowej ustalono, iż moduł ZWROTY VAT w okresie od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. w Urzędzie Skarbowym w Zabrzu był wykorzystywany 7 razy. Według ww. zestawienia ustalono, iż moduł ZWROTY VAT w US Zabrze w 2019 roku był wykorzystywany dla celów i zadań ustawowych przez 1 pracownika z działu SKA-1. W związku z powyższym, iż ww. moduł był wykorzystany tylko przez 1 pracownika 7 razy, przy typowaniu wybrano pierwsze pobranie dokonane przez ww. pracownika.

dowód akta kontroli (str. 74, 77, 112-113)

MODUŁ ODR – ODROCZENIA

Na podstawie zestawienia pt.: „WRO-SYSTEM_wykorzystanie modułów w 2019_US Zabrze” sporządzonego w formie plików komputerowych programu Excel sporządzonego przez Wydział Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno-Skarbowej oraz Zarządzania Ryzykiem tut. Izby Administracji Skarbowej ustalono, iż moduł ODROCZENIA w okresie od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. w Urzędzie Skarbowym w Zabrzu był wykorzystywany 4 razy. Według ww. zestawienia ustalono, iż moduł ODROCZENIA w US Zabrze w 2019 roku był wykorzystywany dla celów i zadań ustawowych przez 3 pracowników z 2 działów oraz ZN1.

W związku z powyższym wybrano do kontroli pierwsze dokonane pobranie.

dowód akta kontroli (str. 75, 77, 113-114)

MODUŁ ANALIZER (JPK)

Na podstawie zestawienia pt.: „WRO-SYSTEM_wykorzystanie modułów w 2019_US Zabrze” sporządzonego w formie plików komputerowych programu Excel sporządzonego przez Wydział Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno-Skarbowej oraz Zarządzania Ryzykiem tut. Izby Administracji Skarbowej ustalono, iż moduł ANALIZER w okresie od 01.01.2019r. do 31.12.2019r. w Urzędzie Skarbowym w Zabrzu był wykorzystywany 75350 razy. Według ww. zestawienia ustalono, iż moduł Analizer JPK (Analizer pobranie pliku, Analizer raporty) w US Zabrze w 2019 roku był wykorzystywany dla celów i zadań ustawowych przez 41 pracowników z 6 różnych działów. Przy typowaniu wybrano pojedyncze pobrania przez pracowników.

dowód akta kontroli (str. 76, 77, 114-116)

3. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta oraz przyczyny i skutki stwierdzonych uchybień

Na podstawie przedstawionych ustaleń ocenia się **pozytywnie z uchybieniami** działalność kontrolowanej jednostki w zakresie objętym kontrolą.

Powyższe uzasadniają ustalenia poczynione w trakcie kontroli:

- brak bieżącej aktualizacji danych osobowych w aplikacji WRO-SYSTEM w 2 przypadki w zakresie zmiany komórki organizacyjnej (dot. zmiany komórki z NUS na SEE; ze SKA na SEE),
- brak wnioskowania o zamknięcie konta w 2 przypadkach zgodnie z Instrukcją wypełniania wniosków *WRO-SYSTEM* w przypadku długiej absencji pracownika w pracy (dot.

pracownika działu SEE, data ostatniego logowania: 04.03.2019r. oraz pracownika działu SKI, data ostatniego logowania: 09.03.2020r.),

- brak monitorowania ze strony kierowników aktywności w aplikacji WRO-SYSTEM pracownika, który po otrzymaniu uprawnień nie logował się do aplikacji,

Zgodnie z pismem 2401-ICK.041.58.2020.1 z dnia 07.05.2020r. oraz Instrukcją wypełniania wniosków WRO-SYSTEM (wydanie 09/2019) celem zapewnienia racjonalnego gospodarowania dostępnymi/uprawnieniami do aplikacji WRO-SYSTEM należy:

- dokonywać przeglądu kont pod kątem zasadności ich utrzymywania,
 - w przypadku długiej nieobecności pracownika w pracy należy w uzasadnionych przypadkach zawnieść o zamknięcie konta aplikacji WRO-SYSTEM poprzez złożenie Wniosku o zamknięcie istniejącego konta w aplikacji WRO-SYSTEM, co wynika z obowiązującej Instrukcji wypełniania wniosków do aplikacji WRO-SYSTEM (nadmienia się, iż według informacji zawartych w instrukcji obsługi aplikacji WRO-SYSTEM, 60-dniowy brak aktywności skutkuje automatyczną blokadą konta),
 - w przypadku zmiany danych osobowych pracownika np. zmianie adresu e-mail lub przejściu do innej komórki organizacyjnej urzędu (działu) należy złożyć wniosek o modyfikację danych osobowych istniejącego konta aplikacji WRO-SYSTEM, co wynika z obowiązującej Instrukcji wypełniania wniosków do aplikacji WRO-SYSTEM.
- w 1 przypadku stwierdzono nieuzasadnione zatwierdzenie wniosku spoza właściwości US Zabrze (właściwy PŚUS dot. NIP: 648-275-35-85 wniosek z dnia 18.11.2019r.) dot. STIR Przepływy.

Na podstawie skontrolowanych spraw dokonano oceny zgodności pobierania i wykorzystania danych z WRO-Systemu z działalnością Urzędu Skarbowego w Zabrzu. We wszystkich zbadanych sprawach fakt wykorzystania kontrolowanych modułów znajduje odzwierciedlenie - odpowiednio w aktach spraw i systemach informatycznych. Ponadto wszystkie zbadane przypadki wykorzystania systemu, były związane z realizacją zadań służbowych wykonywanych przez pracowników. Nie stwierdzono przypadków wykorzystania modułów przez pracownika dla innych pracowników, niebędących użytkownikami Aplikacji WRO-SYSTEM (w tym przypadków absencji pracownika). Wystąpiły 2 przypadki wykorzystania systemu w celu przeszkolenia pracowników w urzędzie oraz 1 przypadek szkolenia resortowego w Ośrodku Szkoleniowym KAS - z udzielonych wyjaśnień z dnia 16 września 2020 r. wynika, iż był to przypadek uzasadniony.

Z uwagi na brak stwierdzonych nieprawidłowości odstąpiono od badania wykonania kontroli funkcjonalnej w badanym obszarze.

Odpowiedzialność za stwierdzone w toku kontroli uchybienia należy przypisać pracownikom bezpośrednio zaangażowanym w realizację zadań oraz osobom nadzorującym.

Wszystkie ujawnione w toku czynności kontrolnych uchybienia były na bieżąco omawiane z osobami odpowiedzialnymi za nadzór nad pracą komórki.

4. Wnioski i zalecenia pokontrolne

Ustalenia dokonane w trakcie kontroli zostały przedstawione w projekcie wystąpienia pokontrolnego, doręczonym dnia 2.10.2020 r., do którego Naczelnik Urzędu Skarbowego w Zabrzu nie wniósł zastrzeżeń. W dniu 9.10.2020 r. Naczelnik Urzędu złożył sprostowanie wyjaśnień udzielonych w toku prowadzonej kontroli, które uwzględniono w wystąpieniu pokontrolnym i pozostało bez wpływu na ocenę jednostki.

Przedstawiając powyższe wyniki kontroli, działając na podstawie art. 46 ust. 3 pkt 1 ww. ustawy

o kontroli w administracji rządowej, polecam podjęcie działań zmierzających do:

- dokonywania przeglądu kont pod kątem zasadności ich utrzymywania,
- stosowania zasad wynikających z obowiązującej Instrukcji wypełniania wniosków do aplikacji WRO-SYSTEM, w szczególności w zakresie:
 - wnioskowania o zamknięcie konta w uzasadnionym przypadku długiej nieobecności pracownika,
 - wnioskowania o modyfikację danych osobowych istniejącego konta w przypadku zmiany danych osobowych pracownika lub przejścia do innej komórki organizacyjnej urzędu (działu).

Niezależnie od powyższego polecam Naczelnikowi Urzędu podjęcie stosownych działań, zmierzających do usunięcia ujawnionych uchybień.

Zgodnie z art. 48 ustawy o kontroli w administracji rządowej, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Na podstawie art. 49 ww. ustawy, proszę o przedstawienie, w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego, informacji o sposobie wykonaniu zaleceń, wykorzystaniu wniosków pokontrolnych lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

W zastępstwie Dyrektora
Izby Administracji Skarbowej w Katowicach
Z-ca Dyrektora
Mariusz Cupiał

/podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/

Otrzymują:

- 1) Pan Aleksander Hoinkis
Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Zabrzu- elektronicznie
- 2) IAS w Katowicach IWW1 aa.

Sporządzili: