



Poznań, dnia 5 listopada 2020 r.

**DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W POZNANIU**

3001-IWW1.0921.12.2020.9
UNP 3001-20-114732

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE	
Sporządzone na podstawie art. 46 i art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020, poz. 224).	
Nazwa i adres kontrolowanego urzędu	
3019 Urząd Skarbowy w Pile ul. Kossaka 106, 64 - 920 Pila	
Naczelnik kontrolowanego urzędu	
Pan Artur Szczap	
Imienne upoważnienie do przeprowadzenia kontroli	
Upoważnienie Nr 33/2020 z 4 maja 2020 r. oraz Upoważnienie Nr 36/2020 z dnia 30 czerwca 2020 r. wydane przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu.	
Wpis do książki kontroli	
Kontrola w trybie zwykłym wpisana pod pozycją nr 2/2020.	
Koordynator kontroli – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	
Konrad Wobszal – główny ekspert skarbowy	
Kontrolerzy – imię, nazwisko i stanowisko służbowe/stopień służbowy	
1.	Ewa Kubiak – starszy ekspert skarbowy
2.	Konrad Wobszal – główny ekspert skarbowy
Data rozpoczęcia czynności kontrolnych	8 maja 2020 r.
Data zakończenia czynności kontrolnych	15 lipca 2020 r.
Zakres kontroli	
Przedmiot kontroli	Weryfikacja wykorzystania przez użytkowników WRO-System danych do realizacji celów i zadań statutowych jednostki.

Okres objęty kontrolą	Od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. Badaniem mogą zostać objęte również zdarzenia i dokumenty sprzed 1 stycznia 2019 r., gdy miały związek z przedmiotem kontroli.
Kontrolowany obszar działalności	
Obszar – wsparcie	
Cel kontroli	
Weryfikacja prawidłowości korzystania z nadanych pracownikowi uprawnień do aplikacji WRO -System oraz zasadności posiadanych przez pracowników uprawnień do WRO-System a także zwiększenie świadomości konsekwencji odczytów i pobrań danych przez użytkownika bez uzasadnionych podstaw ustawowych.	
Ocena skontrolowanej działalności	
Pozytywna pomimo uchybień	
DOKONANE USTALENIA FAKTYCZNE	

W celu korzystania z danych przekazanych przez podatników w plikach JPK_VAT, Ministerstwo Finansów udostępniło aplikację WRO-System, która obejmuje moduły umożliwiające pełniejsze wykorzystanie danych w ramach realizacji czynności służbowych.

Wskazać należy, że z pragmatyki służbowej organów podatkowych wynika, iż wszelkie dane, dot. korzystania z różnych modułów aplikacji WRO-System ze szczególnym uwzględnieniem korzystania ze STIR Przepływy, STIR Kartoteki, STIR Egzekutor, wykorzystywane do realizacji celów i zadań ustawowych, objęte są tajemnicą skarbową. O bezwzględnym obowiązku zachowania tajemnicy skarbowej przez wszystkich pracowników pracujących w aplikacji WRO-System przypomniało Ministerstwo Finansów w piśmie DPPT1.8622.46.2017 z dnia 18 grudnia 2017 r. (powyższe zalecenia IAS w Poznaniu przekazała do podległych urzędów pismem 3001-ICK.4022.203.2017.1 UNP: 3001-17-144544 z dnia 21 grudnia 2017 r.). Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu w piśmie 3001-ICK-1.041.21.2019.15 UNP: 3001-19-084441 z dnia 11 lipca 2019 r. zwrócił także uwagę na kwestię poboru danych i dostęp do informacji STIR, iż dane w nim zawarte stanowią tajemnicę bankową.

Ze względu na szeroki zakres informacji zawarty w aplikacji WRO-System oraz posiadane przez pracowników uprawnienia do poszczególnych jej modułów, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zweryfikował zasadność odczytów (pobrań) wytypowanych do kontroli i ocenił pozytywnie wykorzystanie przez użytkowników WRO-Systemu danych, które zostały

odzwierciedlone w zadaniach służbowych w ramach wykonywania pracy w konkretnych komórkach organizacyjnych.

Niniejsza kontrola miała na celu zweryfikowanie prawidłowości korzystania z nadanych pracownikowi uprawnień do aplikacji WRO-System za pomocą zapisów aktywności w logach systemu, które zobowiązują użytkownika WRO-System do wskazania celu odczytu danych z podaniem powiązanego numeru sprawy oraz zasadności posiadanych przez pracowników uprawnień do WRO-System a także zwiększenie świadomości konsekwencji odczytów i pobrań danych przez użytkownika bez uzasadnionych podstaw ustawowych.

Badaniem objęto następujące zagadnienia:

1. Procedury i przepisy wewnętrzne, organizacja pracy komórek organizacyjnych urzędu, zalecenia w zakresie dotyczącym przedmiotu kontroli

- Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Pile, stanowiący załącznik nr 18 do zarządzenia nr 15/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 9 marca 2017 r., w sprawie nadania regulaminów organizacyjnych urzędom skarbowym województwa wielkopolskiego,
- Regulamin Organizacyjny Urzędu Skarbowego w Pile, stanowiący załącznik nr 1 do zarządzenia nr 129/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 24 października 2019 r.,
- Wewnętrzna Procedura Postępowania Nr 7/2018 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile z dnia 30 października 2018 r. w sprawie realizacji Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów i usług, w której znajdują się zapisy odnoszące się do aplikacji WRO-System.

W zakresach czynności i regulaminie organizacyjnym Urzędu nie wprowadzono zmian w związku z wdrożeniem aplikacji WRO-System.

W strukturze Urzędu, komórkami organizacyjnymi realizującymi zadania przy wykorzystaniu aplikacji informatycznej WRO-System usprawniającej działania podejmowane przez urząd na podstawie nadanych uprawnień jest:

- Dział Egzekucji Administracyjnej (SEE) – w zakresie pozyskania informacji o kontrahentach zobowiązanych w prowadzonych postępowaniach egzekucyjnych – w celu dokonania u nich zajęcia wierzytelności (dostępny limitowane),
- Pierwszy Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1) – w zakresie: czynności sprawdzających, analizy zwrotów VAT, analizy nadpłat w podatku VAT (bez wniosku), analizy

podmiotów typowanych do czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub postępowań podatkowych, sprawdzenia wywiązywania się podatników z obowiązku złożenia plików JPK_VAT, analizy raportów dotyczących niezgodności pomiędzy JPK_VAT a deklaracjami VAT i informacjami podsumowującymi VAT-UE,

- Drugi Dział Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-2) – w zakresie analizy podmiotów typowanych do czynności sprawdzających, kontroli podatkowej lub postępowań podatkowych,
- Dział Spraw Wierzycielskich (SEW) – w zakresie m.in. analizy dłużnika pod kątem windykacji zobowiązań podatkowych, poszukiwania majątku zobowiązanych, postępowań związanych z udzielaniem ulg,
- Referat Kontroli Podatkowej (SKP) w zakresie – kontroli podatkowych,
- Referat Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKI) – w zakresie oceny ryzyka rejestracyjnego podmiotu, obsługi raportów w SKORP, weryfikacji danych podmiotów przekazywanych w ramach STIR – w tym sprawdzenia poprawności numeru i posiadaczy rachunków bankowych,
- Referat Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług (SPV) – w zakresie m.in. prowadzenia postępowań podatkowych, w tym w sprawach: wysokości nadpłaty, wysokości zwrotu podatku, wnioskowania o zabezpieczenie wykonania zobowiązań podatkowych,
- Referat Podatku Akcyzowego i podatku od Gier (SPA) – w zakresie czynności sprawdzających i prowadzonych postępowań.

Dostęp do WRO-System posiada również Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pile oraz Zastępcy – w zakresie działania podległych komórek organizacyjnych – w tym m.in. do zatwierdzania wniosków, merytorycznej weryfikacji przygotowanych przez podległych pracowników dokumentów, analiz, nadzoru nad stopniem weryfikacji przydzielonych raportów, nadzoru nad prawidłowością wykorzystania danych.

2. Uprawnienia do aplikacji WRO-System i weryfikacja wykorzystania przez użytkowników danych w nim zawartych do realizacji celów i zadań statutowych jednostki - zasadność posiadanych przez pracowników uprawnień do WRO System

Wnioski o nadanie/modyfikację uprawnień podpisywane są przez Naczelnika Urzędu Skarbowego, i to na nim, jako wnioskodawcy ciąży obowiązek prawidłowego przydzielania uprawnień, zgodnie z celem i zadaniami przypisanymi Urzędowi.

Dostęp do aplikacji WRO-System zapewniono 68 pracownikom Urzędu Skarbowego w Pile, w tym: Naczelnikowi Urzędu Skarbowego, I Zastępcy Naczelnika i II Zastępcy Naczelnika.

Aplikacja WRO-System umożliwia pracownikom Urzędu Skarbowego w Pile korzystanie z dostępnych modułów w zakresie poboru, analizy i przetwarzania zawartych w nim informacji. W zależności od przypisanych zadań, pracownikom przydzielane są dostępy do poszczególnych modułów WRO-System.

W dniu 14 maja 2020 r. zwrócono się z zapytaniem do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile o weryfikację kont o statusie: NIEAKTYWNE, oraz kont osób, które nie są już pracownikami kontrolowanej jednostki, nie realizują powierzonych zadań lub zmieniły się dane osobowe.

Naczelnik Urzędu w udzielonej odpowiedzi z dnia 26 maja 2020 r. poinformował o zamknięciu istniejących kont w aplikacji WRO-System w stosunku do pracownika komórki egzekucji w związku z zakończeniem pracy oraz do pracownika komórki wierzycielskiej w związku z brakiem możliwości określenia daty powrotu pracownika do pracy i stosowne dokumenty („wnioski o zamknięcie istniejącego konta w aplikacji WRO-System”).

Ponadto Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pile w odpowiedzi tej złożył szersze wyjaśnienia w stosunku do pozostałych osób posiadających konta nieaktywne, wskazanych w zapytaniu, uzasadniających utrzymanie nadal posiadanych uprawnień – 2 pracowników komórki rejestracji (SKI), pracownika komórki egzekucji (SEE), 5 pracowników komórki podatku akcyzowego (SPA). Odnośnie pracowników komórki SKI, Naczelnik Urzędu wyjaśnił, iż „zgodnie z pismem Ministerstwa Finansów z dnia 30 marca 2018 roku, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pile (NUS w Pile) zobligowany został do złożenia wniosków o założenie kont w aplikacji WRO-System dla kierownika oraz pracowników komórki identyfikacji i rejestracji podatkowej (SKI). Powyższe miało umożliwić obsługę modułu SKORP-Rejestracja, która zastąpiła Kartę Oceny Ryzyka Rejestracji Podmiotu (KORRP) w ocenie ryzyka rejestracji przeprowadzanej podczas procesu rejestracji podmiotu gospodarczego. Uzasadniając swoje wyjaśnienia, kontrolowany podnosi, iż „rejestracja podatników dla celów podatkowych należy do zakresu zadań wszystkich pracowników komórki SKI tut. Urzędu. W praktyce, rzeczywisty podział zadań pracowników komórki SKI, przewiduje wykonywanie zadań związanych ze sporządzaniem oceny ryzyka rejestracyjnego przez dwóch pracowników tej komórki – co nie wyklucza możliwości ich wykonywania przez pozostałych pracowników SKI. Z uwagi na niewielką liczbę pracowników komórki SKI (4 pracowników plus kierownik) zdecydowano o wystąpieniu o dostęp do aplikacji WRO-System dla wszystkich pracowników komórki SKI. Powyższe ma na celu przede wszystkim zabezpieczenie terminowego wykonania zadań w zakresie rejestracji podatników w przypadku nieprzewidzianej absencji pracownika komórki SKI zajmującego się na co dzień sporządzeniem oceny ryzyka rejestracyjnego jak również zabezpieczenie terminowego wykonania zadań

w zakresie rejestracji w przypadku ponadnormatywnej liczby wniosków o rejestrację (konieczność sporządzenia oceny ryzyka rejestracyjnego przez więcej niż dwóch pracowników jednocześnie). W związku z powyższym sporządzenie oceny ryzyka rejestracyjnego z wykorzystaniem modułu SKORP aplikacji WRO-System przez 2 pracowników ma charakter sporadyczny (ograniczony do przypadków wskazanych powyżej). Niemniej jednak z uwagi na konieczność zapewnienia zastępstwa osób zajmujących się sporządzaniem oceny ryzyka rejestracyjnego (przez osoby posiadające w zakresie zadań sporządzanie takich ocen) jest niezbędne w celu zabezpieczenia terminowego wykonania zadań komórki SKI. Należy jednocześnie podkreślić, że od czasu nadania uprawnień do modułu SKORP dla jednego z pracowników zdarzyły się przypadki sporządzania przez niego oceny ryzyka rejestracyjnego przy wykorzystaniu aplikacji WRO-System”.

Z kolei odnośnie pracownika komórki SEE, Naczelnik Urzędu wskazał, iż: „w badanym 2019 roku nie świadczył pracy w Dziale Egzekucji Administracyjnej (cykliczne zwolnienia lekarskie przerywane urlopem wypoczynkowym), brak było możliwości określenia daty powrotu pracownika do pracy. Z uwagi na powyższe jego konto do aplikacji WRO-System jest nieaktywne”.

Natomiast w stosunku do pracowników komórki SPA, Naczelnik Urzędu wyjaśnił, iż: „do zakresu zadań wszystkich pracowników tej komórki należy m.in. prowadzenie postępowań w zakresie uregulowanym ustawą o podatku akcyzowym dotyczących obrotu krajowego i transakcji wewnątrzwspólnotowych oraz ustawą o podatku od towarów i usług, w przypadku wewnątrzwspólnotowego nabycia paliw silnikowych a także prowadzenie czynności sprawdzających. Nadanie uprawnień do WRO-System dla pracowników komórki SPA podyktowane było możliwością usprawnienia prowadzonych czynności sprawdzających i postępowań podatkowych. Z uwagi na zakres zadań komórki SPA, ograniczający się przede wszystkim do zagadnień związanych z podatkiem akcyzowym, wykorzystanie danych z aplikacji WRO-System ma charakter sporadyczny i jest zależny od rodzaju i zakresu prowadzonych spraw. System nie jest bowiem podstawową aplikacją, która jest wykorzystywana przy wykonywaniu zadań statutowych przez komórkę SPA. Należy jednocześnie zauważyć, że od czasu nadania ww. pracownikom uprawnień do WRO-System wystąpiły przypadki wykorzystania przez nich danych ze wskazanej aplikacji. Analizując kryteria do przedmiotowej aplikacji WRO-System, który spełnia warunki do wykorzystania jego jako instrumentu do realizacji zadań, brak jest możliwości określenia ilości i rodzaju spraw dla których uzasadniona będzie weryfikacja przy jej wykorzystaniu. Zasadne jest zatem posiadanie dostępu do wskazanej aplikacji przez pracowników komórki SPA”.

Weryfikacji wykorzystania przez użytkowników WRO-System danych do realizacji celów i zadań ustawowych dokonano w oparciu o listę użytkowników aplikacji WRO-System kontrolowanej jednostki, wygenerowaną przez Dział Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno-Skarbowej w Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu, uaktualnioną przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w odniesieniu do pracowników:

2.1 Działu Egzekucji Administracyjnej

Dostęp do aplikacji WRO-System zapewniono 18 pracownikom Działu Egzekucji Administracyjnej, w tym 1 osoba posiadająca uprawnienia do aplikacji, która zakończyła pracę w jednostce w lutym 2020 r. (w stosunku do stanu na dzień 31 grudnia 2019 r., dostęp do poszczególnych modułów aplikacji posiadał także do 27 lutego 2020 r. pracownik komórki wierzycielskiej, który od 28 lutego 2020 r. był pracownikiem komórki egzekucyjnej).

W związku z zakończeniem pracy z dniem 27 lutego 2020 r. przez jednego pracownika, w trakcie trwania czynności kontrolnych, tj. w dniu 14 maja 2020 r. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pile złożył „wniosek o zamknięcie istniejącego konta aplikacji WRO-System”.

Ponadto Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pile w odpowiedzi z dnia 26 maja 2020 r. złożył wyjaśnienia w stosunku do innego pracownika, posiadającego konto nieaktywne. Wskazał, iż „wymieniony pracownik w badanym 2019 roku nie świadczył pracy w Dziale Egzekucji Administracyjnej, brak było możliwości określenia daty powrotu pracownika do pracy. Z uwagi na powyższe jego konto do aplikacji WRO-System jest nieaktywne”.

Mając na uwadze powyższe wyjaśnienia w zakresie posiadanych a nie wykorzystywanych od dłuższego czasu uprawnień do modułów aplikacji WRO-System, wskazano na rozważenie odebrania uprawnień i ponowne ich nadanie w przypadku podjęcia zadań wymagających danych z niezbędnych modułów.

W Dziale Egzekucji Administracyjnej po weryfikacji uprawnień, dostęp do aplikacji WRO-System posiada 17 na 17 zatrudnionych pracowników, w tym 16 z aktywnym dostępem i 1 z kontem nieaktywnym (nie wystąpiono z wnioskiem o odebranie uprawnień).

Pracownicy ww. komórki organizacyjnej (włącznie z osobą o statusie konta nieaktywne) posiadają uprawnienia do modułów: JPK (16 osób), WIERZYTELNOŚCI (17 osób), STIR (1 osoba), TRANSAKCJE (17 osób), RAPORTY (1 osoba), STIR Przepływy (1 osoba).

Do kontroli wytypowano 4 pracowników.

Sprawdzeniu poddano 18 odczytów losowo wytypowanych numerów NIP i zbadano ich związek z powierzonymi zadaniami służbowymi.

Pozyskiwane dane z aplikacji WRO-System przez pracowników Działu Egzekucji Administracyjnej pochodziły, w szczególności z modułu: WIERZYTELNOŚCI, STIR Kartoteki, TRANSAKCJE i STIR Egzekutor, które posłużyły do identyfikowania składników majątku zobowiązanych w związku z prowadzonym postępowaniem egzekucyjnym, mogących stanowić potencjalnie przedmiot zajęcia egzekucyjnego bądź zabezpieczającego.

Każdy wytypowany do kontroli odczyt został odzwierciedlony w wykonywanych czynnościach służbowych wraz z podaniem powiązanego numeru systemowego z EGAPOLTAX i okazaniem do kontroli dokumentów, między innymi tytułów wykonawczych, stanów zaległości zobowiązanego, zrzutów ekranu z EGAPOLTAX.

2.1.1 Weryfikacja prawidłowości wykorzystania danych z modułu STIR Przepływy w Dziale Egzekucji Administracyjnej

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 Skarbowego 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.

Na podstawie raportu uzyskanego z aplikacji WRO-System stwierdzono, iż uprawnienia do modułu STIR Przepływy w Urzędzie Skarbowym w Pile posiada 2 pracowników – jedna osoba z Pierwszego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających (SKA-1) oraz druga – Kierownik Działu Egzekucji Administracyjnej (SEE).

Analizując raport pracownika komórki SEE o aktywności w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. w module STIR Przepływy stwierdzono, że wykazał on 1009 pozycji, z czego 5 pozycji dotyczy parametrów wyszukiwania LR (4 pozycje) i LD (1 pozycja). Pozostałe 1004 pozycje dotyczą 102 wniosków.

Badaniem objęto 20 wniosków, tj. ok. 20% w stosunku do wszystkich wniosków. Dotyczy to następujących wniosków: 4744, 4732, 4723, 4720, 4725, 4716, 4711, 4710, 5685, 5697, 5702, 5900, 5905, 5914, 6263, 6207, 6591, 6731, 6954, 7485.

Odczyty pracownika w aplikacji były dokonywane w celu poszukiwania źródeł majątku zobowiązanych prowadzących do zastosowania skutecznych środków egzekucyjnych wobec zobowiązanych, którzy na dzień poszukiwania posiadali zobowiązania w szczególności wobec Urzędu Skarbowego w Pile. Jak wynika z wyjaśnień Naczelnika Urzędu, „znalezienie źródeł

majątku i zastosowanie skutecznego środka egzekucyjnego prowadzi do zaspokojenia wierzycieli, co jest podstawowym celem prowadzenia egzekucji”. Jako dowód podstawy poszukiwania źródeł majątku wytypowanych do kontroli zobowiązanych, przekazano wydruki stanów zaległości na dzień dokonywania odczytów w module STIR Przepływy.

W związku z powyższym zwrócono się do Naczelnika Urzędu o doprecyzowanie przekazanych ustaleń o informację, czy w wyniku odczytów zostały zastosowane środki egzekucyjne i jeżeli tak, to czy były one skuteczne. Jak wynika z wyjaśnień Naczelnika w tym zakresie, „odczyty dotyczyły głównie zobowiązanych, wobec których egzekucja jest bezskuteczna z uwagi na brak majątku. Stąd, w wyniku zapytania nie ujawniono nowych składników majątkowych i tym samym nie zastosowano środków egzekucyjnych. W jednym tylko przypadku ustalono nowy rachunek bankowy, który w dniu 19 października 2019 r. zajęto. Z odpowiedzi banku wynika, że na rachunku bankowym nie ma środków pieniężnych”.

Pracownik posiadający uprawnienia do korzystania z modułu STIR Przepływy systematycznie korzystał z zasobów modułu, który ma charakter wspomagający działania użytkowników poprzez udostępnianie danych o transakcjach finansowych oraz saldach na rachunkach, które umożliwiają między innymi zastosowanie skutecznego środka egzekucyjnego i bezpośrednio mogą wpływać na efektywność egzekucji oraz likwidację zaległości podatkowych. W wyniku weryfikacji badanych spraw stwierdzono, że korzystanie z aplikacji WRO-System przez pracownika komórki SEE (użytkownika aplikacji), odbywało się w związku z powierzonymi zadaniami służbowymi, dla realizacji celów i zadań statutowych jednostki.

2.2 Pierwszego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających

Dostęp do aplikacji WRO-System zapewniono 13 pracownikom Pierwszego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających na 14 zatrudnionych (tj. 92,9%).

Pracownicy ww. komórki organizacyjnej posiadają uprawnienia do modułów: JPK (13 osób), WIERZYTELNOŚCI (9 osób), ODROCZENIA (12 osób), SKARBIEC (13 osób), STIR (1 osoba), TRANSAKCJE (13 osób), OCENA PODATNIKA VAT (13 osób), RAPORTY (6 osób), BISNODE (13 osób), STIR PRZEPIŁYWY (1 osoba).

W komórce SKA-1 sprawdzeniu poddano 15 odczytów danych (dla numeru NIP) i zbadano ich związek z powierzonymi zadaniami służbowymi.

Stwierdzono, iż każdorazowo pracownicy wykonujący zadania związane z analizą zasadności zwrotów podatku VAT zobowiązani są zgodnie z Wewnętrzną Procedurą Postępowania Nr 7/2018 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile z dnia 30 października 2018 r. w sprawie realizacji Wytycznych do organizacji prac urzędów skarbowych w zakresie podatku od towarów

i usług do weryfikacji podmiotu, który zadeklarował nadwyżkę podatku naliczonego nad należnym do zwrotu na rachunek. Przeprowadzając analizę zasadności zwrotu podatku VAT z deklaracji podatnika, pracownicy korzystają z dostępnych narzędzi informatycznych – modułu Analiza zwrotów VAT modułu KONTROLA w systemie POLTAX, aplikacji WRO-System (wydruki z modułu Skarbiec oraz Ocena podatnika VAT), aplikacji Lunetka lub innych aplikacji informatycznych. Przed dokonaniem zwrotu pracownik komórki SKA-1 sporządza wydruk karty „Analizy zasadności zwrotu”. Dokonując analizy podmiotu osoby ją przeprowadzające analizują także jego kontrahentów, co wiąże się z koniecznością pobierania danych podmiotów powiązanych, ponieważ tylko w ten sposób można stwierdzić czy kontrahent rozliczył podatek od wystawionych faktur.

Przedstawione do kontroli dokumenty, dotyczące aktywności pracownika w zakresie danej sprawy, to m.in. deklaracje VAT-7, wydruki z aplikacji WRO-System, Karty o wynikach analizy źródła kontroli, Analizy zasadności zwrotu VAT, wydruki z modułu KONTROLA (zestawienie danych ze sprzedaży z deklaracji, zestawienie danych z rozliczenia w VIES, informacja o źródłach i wskazaniach do kontroli), wydruki Oceny podatnika VAT, wydruki Informacji o poziomie ryzyka SKORP, pismo do Prokuratury Rejonowej w Pile itp.

W 12 na 15 weryfikowanych spraw przedłożono dokumenty adekwatne do ich zakresu wraz z podaniem powiązanego numeru sprawy.

W 2 sprawach wskazano, iż odczytów dokonano w celu sprawdzenia funkcjonalności w związku z problemami obsługi zgłaszanymi przez Dział SEE (ze względu na fakt, iż pracownik jest równocześnie koordynatorem aplikacji WRO-System w Urzędzie Skarbowym w Pile).

W 1 sprawie udzielono wyjaśnień, jednakże nie potwierdzono podjętych czynności dokumentami źródłowymi.

2.2.1 Weryfikacja prawidłowości wykorzystania danych z modułu STIR Przepływy w Pierwszym Dziale Czynności Analitycznych i Sprawdzających

Uprawnienia do modułu STIR Przepływy w Dziale SKA-1 posiada 1 osoba (na 13 pracowników Działu posiadających uprawnienia do aplikacji WRO-System w kontrolowanym okresie). Na podstawie raportu pracownika o aktywności wyżej wymienionego w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. w module STIR Przepływy stwierdzono, że raport nie zawierał żadnych pozycji, dot. odczytu danych. Na powyższą okoliczność I Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego wyjaśnił, że: „w Dziale SKA-1 do obsługi w/w funkcjonalności wytypowano pracownika, który jest równocześnie koordynatorem aplikacji WRO-System w Urzędzie Skarbowym w Pile. Z uwagi na brak konieczności przydzielenia pracownikowi zadań

związanych z uzyskaniem lub analizą przepływów finansowych lub sald na rachunkach bankowych podmiotów kwalifikowanych w module STIR Przepływy jak również brak konieczności udzielenia wsparcia w obsłudze ww. modułu innym uprawnionym pracownikom, osoba ta nie logowała się do ww. modułu”.

2.3 Drugiego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających

Dostęp do aplikacji WRO-System zapewniono 1 pracownikowi Drugiego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających na 9 zatrudnionych w komórce (11%). Osoba ta na dzień weryfikacji miała status konta: AKTYWNE.

Celem weryfikacji odczytów danych z aplikacji WRO-System, w tym modułów: JPK (Analizer, Analizer pobranie pliku), SKARBIEC, TRANSAKCJE, WIERZYTELNOŚCI, SKORP REJESTRACJA, OCENA PODATNIKA VAT wytypowano do próby zdarzenia w okresie od 02.01.2019 r. do 17.12.2019 r., łącznie 12 odczytów danych (dla numeru NIP) i zbadano ich związek z powierzonymi zadaniami służbowymi..

W wyniku analizy i weryfikacji przedstawionej dokumentacji z uwzględnieniem informacji Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile wskazano działania Działu SKA-2, mając na względzie specjalizację działu.

Odnosząc się do kwestii braku aktywności w aplikacji WRO-System pracownika w okresach: luty-marzec 2019 r. oraz lipiec-sierpień 2019 r., Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pile wyjaśnił, że: „we wskazanych okresach nie wykonywano zadań wymagających wglądu w dane zawarte we WRO-System. Pracownik wykonywał dodatkowe zadania zlecone przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile w zakresie: drukowanie kart weryfikacji z podsystemu Ewidencje do PIT-4R, wprowadzanie ZOB-D do systemu POLTAX oraz wprowadzanie do systemu Biblioteka Akt i Analizator oświadczeń majątkowych, a następnie dokonywał analiz danych zawartych w oświadczeniach o stanie majątkowym”.

Z uwagi na zróżnicowanie zakresu zadań pracownika Drugiego Działu Czynności Analitycznych i Sprawdzających, dostęp do poszczególnych modułów aplikacji WRO-System umożliwiał generowanie odpowiednich danych, co było niezbędne do realizacji celów i zadań ustawowych. Odczyty (pobrania), w tym pochodzące ze struktur JPK, zostały odzwierciedlone w przedłożonych do kontroli dokumentach, np.:

- pismo DIAS w Poznaniu dot. informowania Izby Administracji Skarbowej o przekazywanych do Prezesa URE, okolicznościach mogących być podstawą cofnięcia koncesji,
- karty o wynikach analizy źródła kontroli, w tym rekomendacja właściwego Zastępcy Naczelnika, dot. załatwienia sprawy,

- anonimowa informacja sygnałna, dot. ewentualnych nieprawidłowości w działaniach podmiotu, przekazana przez DIAS w Poznaniu,
- karty analizy ryzyka podmiotu z propozycjami podjęcia działań wobec analizowanego podmiotu i adnotacją zespołu ds. typowania podmiotów do kontroli,
- wykonana analiza w związku z pismem DIAS w Poznaniu w sprawie pisma Departamentu Analiz Ministerstwa Finansów nr DPAT2.0723.3.2019 z dnia 28 czerwca 2019 r., dot. podmiotów kwalifikowanych, które w kwietniu 2019 r., dokonywały transakcji transgranicznych z krajami stosującymi szkodliwą konkurencję podatkową w zakresie CIT i PIT,
- wniosek o przeprowadzenie kontroli celno-skarbowej w zakresie podatku od towarów i usług,
- zestawienie podatników (raport z systemu e-ORUS) – analiza spółek z o.o. z uwagi na największe prawdopodobieństwo wystąpienia nieprawidłowości (oszustw w VAT).

W 10 z 12 spraw przedłożono dokumenty adekwatnie do ich zakresu wraz z podaniem powiązanego numeru sprawy, a do 2 spraw – udzielono wyjaśnień, jednakże nie potwierdzono podjętych czynności dokumentami źródłowymi.

2.4 Działu Spraw Wierzycielskich

Dostęp do aplikacji WRO-System zapewniono 9 pracownikom Działu Spraw Wierzycielskich (w tym jedna osoba posiada konto o statusie: NIEAKTYWNE), na 13 zatrudnionych (69,2%).

Wobec osoby posiadającej nieaktywne konto do WRO-System. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pile wystąpił o zamknięcie istniejącego konta w związku z brakiem możliwości określenia daty powrotu pracownika do pracy. Na powyższe przedłożył stosowny dokument („wniosek o zamknięcie istniejącego konta w aplikacji WRO-System”).

Pracownicy ww. komórki organizacyjnej (w tym osoba z kontem nieaktywnym), posiadają uprawnienia do modułów : JPK (9 osób), WIE (9 osób), TRA (9 OSÓB), STIR (1 osoba), RAP (1 osoba). Jeden pracownik komórki SEW w kontrolowanym okresie posiadał uprawnienia do modułu STIR Kartoteki.

Do kontroli wytypowano 3 pracowników.

Sprawdzeniu poddano 18 odczytów dokonanych przez pracowników posiadających dostęp do aplikacji WRO-System i zbadano ich związek z powierzonymi zadaniami służbowymi w kontrolowanym okresie.

W wytypowanym do kontroli okresie, pracownicy korzystali z zasobów modułu TRANSAKCJE.

Naczelnik Urzędu przedłożył w zakresie wytypowanych w raporcie odczytów, m.in. wydruki informacji z modułu TRANSAKCJE (np. na potrzeby postępowania w przedmiocie udzielenia ulgi w spłacie zobowiązań, do analizy orzeczenia odpowiedzialności osób trzecich, do postępowania w zakresie uwolnienia środków z podatku VAT, na potrzeby analizy zaległości podatkowych podmiotu, okresowej analizy podatnika), decyzje umarzające postępowanie w sprawie wniosku o rozłożenie na raty zaległości podatkowych, decyzje rozkładające na raty zapłatę podatku od towarów i usług, decyzje odmawiające umorzenia zaległości podatkowej, karty odpowiedzi na pytanie o zobowiązaniem (raporty z systemu e-ORUS), okresowe oceny podatnika itp.

Ponadto na okoliczność posiadanych uprawnień przez pracowników Działu Spraw Wierzycielskich i ich wykorzystywania w powierzonych zadaniach służbowych Naczelnik Urzędu wyjaśnił, że: „1 osoba otrzymała uprawnienia dostępu do modułu STIR na potrzeby ścisłej współpracy i szybkiej wymiany komunikacji pomiędzy Naczelnikiem Urzędu Skarbowego, a komórką w Departamencie Kontroli i Analiz Ekonomicznych Ministerstwa Finansów realizujący zadania Szefa KAS w procesie blokady rachunku podmiotu kwalifikowanego. Zadania podlegające ocenie informacji istotnych dla oceny ryzyka nieuregulowania przez wskazany podmiot zobowiązań podatkowych i prawidłowej obsługi wniosków dotyczą m.in. kompleksowej informacji o istniejących zaległościach podatkowych, powiązaniach podmiotu, aktualnej sytuacji majątkowej i finansowej podmiotu. Brak aktywności w module STIR uprawnionego pracownika podyktowane było tym, że w kontrolowanym okresie nie wystąpiły takie przypadki”.

Z kolei odnosząc się do niskiej aktywności innego pracownika komórki wierzycielskiej w aplikacji WRO-System, tj. od 1 stycznia 2019 r. do 6 czerwca 2019 r. Naczelnik Urzędu poinformował, iż: „była spowodowana absencją chorobową oraz w pozostałym okresie osoba realizowała dodatkowe zadania związane z akcją zeznań, służyła także wsparciem w Centrum Obsługi Klienta przyjmując i wprowadzając do systemu POLTAX zeznania podatkowe za 2018 r. oraz komornicze zajęcia wierzytelności. Od 24 maja 2019 r. osoba brała czynny udział w sporządzaniu informacji do podatników o automatycznie zaakceptowanych zeznaniach rocznych i obowiązku dokonania wpłaty. W skali badanego okresu wysłano 651 zawiadomień. Akcyjność w tym zakresie obejmowała również konieczność odnotowania na kartach kontowych zwrotnych potwierdzeń odbioru”.

Odnosnie braku uprawnień do modułu WRO-SKARBIEC oraz BISNODE przez pracowników komórki wierzycielskiej, Naczelnik Urzędu wyjaśnił, iż: „nie posiadają uprawnień

do wymienionych modułów z uwagi na fakt, iż informacje o podmiotach w nich zawarte dostępne są także w innych systemach informatycznych, takich jak: e-ORUS, LEX, WHTAX, POLTAX, CEiDG, SSP, CZM. Moduł WRO-SKARBIEC zawiera informacje podstawowe zawierające dane identyfikacyjne oraz teleadresowe podmiotu, na bazie informacji z bazy REGON lub CRP KEP, dane kontaktowe, obowiązki podatkowe, natomiast BISNODE po wprowadzeniu numeru NIP pozwala na wyszukiwanie informacji na temat firmy: nazwa firmy, numery rejestrowe, dane kontaktowe, opis działalności, powiązania kapitałowe, samochody, dane finansowe”.

Natomiast w kwestii nie złożenia wniosków o nadanie uprawnień dla pracowników komórki wierzycielskiej do modułu ODROCZENIA (dotyczy wniosków o odroczenie terminu do złożenia pliku JPK), Naczelnik Urzędu wyjaśnił, iż: „do chwili obecnej nie wystąpiono o nadanie uprawnień z uwagi na fakt, iż w bazie danych tutejszego organu nie odnotowano przypadków złożenia do tutejszego organu wniosków podlegających rozpatrzeniu o odroczenie terminu do złożenia pliku JPK”.

W wyniku weryfikacji badanych spraw stwierdzono, że korzystanie z aplikacji WRO-System przez pracowników komórki wierzycielskiej (użytkowników aplikacji), odbywało się dla realizacji celów i zadań statutowych jednostki, wywołane przez pracowników zdarzenia w aplikacji zostały odzwierciedlone w powierzonych zadaniach służbowych.

Każdy odczyt znajduje odzwierciedlenie w wykonywanych czynnościach służbowych pracowników Działu Spraw Wierzycielskich (SEW). Do każdej weryfikowanej pozycji w zakresie aktywności we WRO-System podano numer sprawy i przedstawiono do kontroli dokumenty, m.in. kserokopie decyzji, wydruków informacji z modułu TRANSAKCJE, kart odpowiedzi na zapytanie o zobowiązany, okresowej analizy podatnika, okresowej analizy zaległości podatkowych.

2.5 Referatu Kontroli Podatkowej

Dostęp do aplikacji WRO-System zapewniono 8 pracownikom Referatu Kontroli Podatkowej na 8 zatrudnionych (100%). Wszystkie osoby posiadają konta o statusie: AKTYWNE. Stwierdzono, że jeden Referatu Kontroli Podatkowej w kontrolowanym okresie posiadał uprawnienia do modułu STIR Kartoteki, ponadto żadnemu pracownikowi nie nadano uprawnień do STIR Przepływy.

W dniu 18 maja 2020 r. zwrócono się z zapytaniem do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile w jakim celu dokonano wglądu w informacje z pozycji modułu: JPK, SKARBIEC, TRANSAKCJE, STIR przez wytypowanych do kontroli pracowników i poproszono o przedłożenie dokumentów mających odzwierciedlenie w powierzonych zadaniach służbowych. Zwrócono

się także o podanie numeru sprawy lub innych danych, które umożliwiają identyfikację sprawy, w tym także nr systemowy z dostępnego narzędzia informatycznego, np. moduł KONTROLA, tj. numer postępowania.

Do kontroli wytypowano 3 pracowników posiadających aktywne konta, celem weryfikacji odczytów danych z aplikacji WRO-System wytypowano zdarzenia w okresie od 1 lipca 2019 r. do 31 grudnia 2019 r.

Sprawdzeniu poddano 12 odczytów danych (dla numeru NIP), dokonanych przez 3 pracowników SKP i zbadano ich związek z powierzonymi zadaniami służbowymi.

W toku kontroli DIAS dokonano analizy oraz weryfikacji informacji Naczelnika Urzędu oraz przedłożonej dokumentacji na okoliczność korzystania z aplikacji WRO-System.

Każdy odczyt znajduje odzwierciedlenie w wykonywanych czynnościach służbowych pracowników Referatu Kontroli Podatkowej (SKP). Do każdej weryfikowanej pozycji w zakresie aktywności we WRO-System podano numer sprawy i przedstawiono do kontroli dokumenty, m.in. kserokopie imiennych upoważnień do przeprowadzenia kontroli, skany pism (np. z komórek organizacyjnych IAS w Poznaniu), w związku z którymi dokonywano wejść do poszczególnych modułów WRO-System, skany ustaleń kontroli z aplikacji KONTROLA, przykładowy obszar kontroli z ustaleniami dokonanymi na podstawie pliku JPK_VAT, protokół z pobrania danych w formie elektronicznej, notatkę służbową pracownika dot. korzystania z WRO-System, wydruki z aplikacji WRO-System (SKARBIEC).

W wyniku weryfikacji badanych spraw stwierdzono, że korzystanie z aplikacji WRO-System przez pracowników komórki kontroli podatkowej (użytkowników aplikacji), odbywało się dla realizacji celów i zadań służbowych danego pracownika i zadań statutowych jednostki.

2.6 Referatu Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej

Dostęp do aplikacji WRO-System zapewniono 5 pracownikom Referatu Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej (SKI) na 5 zatrudnionych, tj. 100%. W 3 przypadkach status konta: AKTYWNE, natomiast w dwóch – NIEAKTYWNE (daty ostatnich logowań – 9 listopada 2018 r. oraz 6 kwietnia 2018 r.).

W dniu 14 maja 2020 r. zwrócono się z zapytaniem do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile z prośbą o udzielenie wyjaśnień dot. pracowników SKI, którzy posiadają nieaktywne konta do aplikacji WRO-System. Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pile w powyższym zakresie wyjaśnił, iż: „zgodnie z pismem Ministerstwa Finansów z dnia 30 marca 2018 r., Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pile zobligowany został do złożenia wniosków o założenie kont w aplikacji

WRO -System dla kierownika oraz pracowników komórki identyfikacji i rejestracji podatkowej. Miało to umożliwić obsługę modułu SKORP Rejestracja w ocenie ryzyka rejestracji przeprowadzanej podczas procesu rejestracji podmiotu gospodarczego. Rejestracja podatników dla celów podatkowych należy do zakresu zadań wszystkich pracowników SKI. W praktyce, rzeczywisty podział zadań pracowników SKI, przewiduje wykonywanie zadań związanych ze sporządzaniem oceny ryzyka rejestracyjnego przez dwóch pracowników tej komórki – co nie wyklucza możliwości ich wykonywania przez pozostałych pracowników SKI. Z uwagi na niewielką liczbę pracowników komórki SKI (4 pracowników plus kierownik) zdecydowano o wystąpieniu o dostęp do aplikacji WRO-System dla wszystkich pracowników komórki SKI. Powyższe ma celu przede wszystkim zabezpieczenie terminowego wykonania zadań w zakresie rejestracji podatników w przypadku nieprzewidzianej absencji pracownika komórki SKI zajmującego się na co dzień sporządzeniem oceny ryzyka rejestracyjnego, jak również zabezpieczenie terminowego wykonania zadań w zakresie rejestracji w przypadku ponadnormatywnej liczby wniosków o rejestrację (konieczność sporządzenia oceny ryzyka rejestracyjnego przez więcej niż dwóch pracowników jednocześnie). Sporządzenie oceny ryzyka rejestracyjnego z wykorzystaniem modułu SKORP Rejestracja przez 2 pracowników ma charakter sporadyczny. Niemniej jednak z uwagi na konieczność zapewnienia zastępstwa osób zajmujących się sporządzaniem oceny ryzyka rejestracyjnego (przez osoby posiadające w zakresie zadań sporządzanie takich ocen), jest niezbędne w celu zabezpieczenia terminowego wykonania zadań komórki SKI”.

Do kontroli wytypowano 2 pracowników z 3 posiadających konta aktywne, celem weryfikacji odczytów danych z aplikacji WRO-System.

Pracownicy ww. komórki organizacyjnej posiadają uprawnienia do modułów: STIR Kartoteki (2 osoby), SKORP (5 osób).

Sprawdzeniu poddano odczyty losowo wytypowanych numerów NIP i zbadano ich związek z powierzonymi zadaniami.

Wytypowano 15 odczytów danych (w postaci numeru NIP) w różnych przedziałach czasowych w roku 2019.

Wszystkie odczyty dotyczące modułu SKORP były wykorzystywane do czynności służbowych w celu zakwalifikowania podatników rejestrujących się do VAT bądź VAT UE do określonej grupy ryzyka. Analizowanym podatnikom przydzielany był 1 z 3 poziomów ryzyka (akceptowalny, podwyższony, wysoki). Przedłożono na tę okoliczność dokumenty w postaci VAT -R wraz z podłączoną „Oceną ryzyka rejestracyjnego podmiotu”, które umożliwiły ustalenie związku odczytu z prowadzonymi analizami.

Uprawnienia do korzystania z aplikacji WRO-System, moduł STIR Kartoteki posiadało 2 pracowników, i obie osoby korzystały z aplikacji w bieżącej pracy.

W zakresie korzystania z modułu STIR Kartoteki przez wytypowanego do kontroli pracownika Naczelnik złożył wyjaśnienia: „Ministerstwo Finansów Departament Analiz w piśmie nr DPAT2.8622.21.2019 z dnia 3 czerwca 2019 r. poinformowało, że z uwagi na zaprzestanie aktualizowania bazy CERBER istnieje możliwość, aby pracownicy komórki SKI uzyskali dostęp do modułu STIR Kartoteki. Moduł ten, zgodnie z zaleceniem w piśmie należy traktować pomocniczo, jako jedno ze źródeł pozyskania informacji o rachunkach bankowych weryfikowanych podmiotów. Pismo to było podstawą do wystąpienia o uprawnienie dla 2 pracowników. Uprawnienie to wykorzystywane jest między innymi podczas:

- weryfikacji rachunku bankowego przez w/w osoby i potwierdzania go na karcie obiegowej przed dokonaniem zwrotu podatku VAT. Wcześniej podatnik w ramach czynności sprawdzających proszony był o dostarczenie umowy z bankiem o prowadzenie rachunku bankowego do zwrotu podatku lub zaświadczenia z banku. Po uzyskaniu dostępu do modułu STIR Kartoteki odstąpiono od wzywania podatników do przedłożenia ww. dokumentów,
- weryfikacji rachunków zgłoszonych przez podatnika, kiedy istnieje wątpliwość co do ich poprawności,
- wyjaśniania z podatnikiem braku rachunku na tzw. białej liście”.

Ponadto, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pile wskazuje jednocześnie, że: „zgodnie z informacją przekazaną przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu w piśmie nr 3001-ICK1.041.21.2019.15 z dnia 11 lipca 2019 roku istotne jest, aby pobór danych i dostęp do informacji STIR służyły do realizacji ustawowych zadań. Ministerstwo Finansów Departament Analiz nie wprowadziło żadnych ograniczeń ani wytycznych w tym zakresie”.

Każdy odczyt dotyczący modułu STIR Kartoteki znajduje odzwierciedlenie w wykonywanych czynnościach służbowych pracownika Referatu SKI. Do każdej weryfikowanej pozycji w zakresie aktywności w aplikacji WRO-System okazano do kontroli dokumenty, m.in.: wydruki danych podmiotu przekazanych w ramach STIR, wnioski CEIDG-1 (w kontekście weryfikacji wskazanych w nich rachunków bankowych), Notatki służbowe sporządzone w związku z aktualizacją danych podatników oraz zgłaszaniem przez podatników braku rachunku na tzw. „białej liście”.

2.7 Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług

Dostęp do aplikacji WRO-System posiada 5 pracowników Referatu Podatków Dochodowych i Podatku od Towarów i Usług, w tym Kierownik Referatu na 8 zatrudnionych, co stanowi 62,5%. We wszystkich przypadkach status konta: AKTYWNE.

Celem weryfikacji odczytów danych z aplikacji WRO-System dla realizacji celów i zadań statutowych jednostki, analizą objęto wszystkich pracowników posiadających aktywne konta.

Wszyscy pracownicy ww. komórki organizacyjnej posiadają uprawnienia do modułów: JPK, WIERZYTELNOŚCI, SKARBIEC, TRANSAKCJE, OCENA PODATNIKA VAT, BISNODE.

Żaden z pracowników Referatu w kontrolowanym okresie nie posiadał uprawnień do modułu STIR Przepływy i STIR Kartoteki.

Sprawdzeniu poddano 7 odczytów danych (dla numeru NIP) i 1 przypadek logowania do modułu Statystyki w okresie od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. i zbadano ich związek z powierzonymi zadaniami służbowymi.

Odnosnie niskiej aktywności pracowników komórki SPV oraz braku aktywności w okresie objętym kontrolą przez jednego z pracowników w aplikacji WRO-System, Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pile w wyjaśnieniach z dnia 26 czerwca 2020 r. poinformował, iż „wynika ona po części z faktu prowadzenia w tym okresie postępowań za okresy nieobjęte obowiązkiem przesyłania plików JPK przez większość podmiotów, a po części z faktu, iż zgromadzony i przekazany przez Referat Kontroli Podatkowej materiał dowodowy w sprawach zawierał już dane pozyskane z ww. aplikacji na etapie kontroli. Natomiast całkowity brak logowania do aplikacji WRO-System przez kolejnego pracownika wynika z faktu, iż przedmiot przydzielonych mu w kontrolowanym okresie spraw dotyczący podatku dochodowego od dochodu ze sprzedaży nieruchomości przed upływem 5 lat, decyzji w sprawie karty podatkowej i podatku dochodowego od osób duchownych, nie wymagał posiłkowania się informacjami pochodzącymi z WRO-Systemu”.

Ze względu na zróżnicowany zakres zadań kontrolowanej komórki, dostęp do poszczególnych modułów aplikacji WRO-System, głównie do modułu ANALIZER, umożliwiał generowanie plików zawierających dane z rejestrów kupna i sprzedaży podmiotów, zawartych w przesyłanych danych JPK oraz analizę tych danych, co było niewątpliwie niezbędne do realizacji celów i zadań statutowych. Także moduł TRANSAKCJE, wykorzystywany przez pracowników komórki SPV, umożliwiał wyszukiwanie wystąpień podmiotu w rejestrach sprzedaży i zakupu w plikach JPK_VAT złożonych we wskazanym okresie. Ponadto moduł WIERZYTELNOŚCI był używany do wyszukiwania kontrahentów, którzy wykazali w swoim JPK, że kupili coś od podanego podmiotu oraz kontrahentów, których podany podmiot wykazał w swoim

JPK jako odbiorców swoich towarów. Za pomocą modułu wyszukiwano faktur przepływających pomiędzy podmiotami wykazanymi w plikach JPK.

Odczyty (pobrania) zostały odzwierciedlone w przedłożonych do kontroli dokumentach, m.in. decyzje określające wysokość zobowiązania podatkowego w podatku CIT, protokoły z czynności sprawdzających w zakresie weryfikacji oryginałów faktur dokumentujących sprzedaż i zakup towarów i usług, postanowienia o wszczęciu postępowania podatkowego, adnotacja Kierownika komórki SPV.

W wyniku weryfikacji badanych spraw stwierdzono, że korzystanie z aplikacji WRO-System przez pracowników komórki podatków dochodowych i podatku od towarów i usług (użytkowników aplikacji), odbywało się dla realizacji celów i zadań statutowych jednostki.

2.8 Referatu Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier

Dostęp do aplikacji WRO-System zapewniono 6 pracownikom Referatu Podatku Akcyzowego i Podatku od Gier (SPA) na 6 zatrudnionych (100%). Tylko 2 osoby posiadają konta o statusie AKTYWNE, natomiast pozostałe 4 – o statusie NIEAKTYWNE.

W dniu 14 maja 2020 r. zwrócono się z zapytaniem do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile z prośbą o udzielenie wyjaśnień dot. pracowników Urzędu, którzy posiadają nieaktywne konta do aplikacji WRO-System (w tym do 4 pracowników komórki SPA). Ponadto, w związku z tym, iż u osób, które posiadają konta aktywne (2 pracowników), stwierdzono brak aktywności w aplikacji WRO-System, w dniu 21 maja 2020 r. zwrócono się do Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile o wyjaśnienie przyczyn takiego stanu rzeczy w okresie objętym kontrolą, tj. od 1 stycznia 2019 r. do 31 grudnia 2019 r. w związku z posiadanymi uprawnieniami.

Naczelnik Urzędu w udzielonej odpowiedzi z dnia 26 maja 2020 r. poinformował (w stosunku do wszystkich pracowników komórki SPA – zarówno posiadających konta aktywne, jak i nieaktywne), iż: „do zakresu zadań wszystkich pracowników tej komórki należy m.in. prowadzenie postępowań w zakresie uregulowanym ustawą o podatku akcyzowym dotyczących obrotu krajowego i transakcji wewnątrzspółnotowych oraz ustawą o podatku od towarów i usług, w przypadku wewnątrzspółnotowego nabycia paliw silnikowych a także prowadzenie czynności sprawdzających. Nadanie uprawnień dla pracowników komórki SPA do WRO-System podyktowane było możliwością usprawnienia prowadzonych czynności sprawdzających i postępowań podatkowych. Z uwagi na zakres zadań komórki SPA, ograniczający się przede wszystkim do zagadnień związanych z podatkiem akcyzowym, wykorzystanie danych z aplikacji ma charakter sporadyczny i jest zależny od rodzaju i zakresu prowadzonych spraw. System nie jest bowiem *podstawową* aplikacją, która jest wykorzystywana przy wykonywaniu

zadań statutowych przez komórkę SPA. Należy jednocześnie zauważyć, że od czasu nadania ww. pracownikom uprawnień do WRO-System wystąpiły przypadki wykorzystania przez nich danych ze wskazanej aplikacji. Analizując kryteria do przedmiotowej aplikacji WRO-System, który spełnia warunki do wykorzystania jego jako instrumentu do realizacji zadań, brak jest możliwości określenia ilości i rodzaju spraw dla których uzasadniona będzie weryfikacja przy jej wykorzystaniu. Zasadne jest zatem posiadanie dostępu do wskazanej aplikacji przez pracowników komórki SPA”.

Mając na uwadze powyższe wyjaśnienia w zakresie posiadanych a nie wykorzystywanych od dłuższego czasu uprawnień do modułów aplikacji WRO-System (np. na 4 konta osób o statusie nieaktywne – w 2 przypadkach daty ostatniego logowania miały miejsce w dniach 2 i 6 listopada 2017 r.) wskazuje się, aby rozważyć odebranie uprawnień i ponowne ich nadanie w przypadku podjęcia zadań wymagających powzięcie danych z niezbędnych modułów.

Ponadto w Urzędzie Skarbowym w Pile stwierdzono występowanie kont osób posiadających uprawnienia dostępu do modułów, który nie jest uzasadniony realnym wykorzystaniem udostępnianych danych w obrębie komórki organizacyjnej. Chodzi o dostęp do modułu Wierzytelności, który dedykowany jest pracownikom komórek egzekucyjnych i wierzycielskich, przy jednoczesnym dostępie pracownika do modułu Transakcje. Dostęp do takich uprawnień w Urzędzie zapewniono pracownikom komórek: SKA-1, SKA-2, SKP, SPV, SPA. Uprawnienie do modułu Wierzytelności w wymienionych komórkach nie jest niezbędne w bieżącej pracy, wystarczającym jest w tym zakresie posiadanie dostępu do modułu Transakcje (zgodnie z wyjaśnieniem komórki ICK1 IAS Poznań z dnia 5 sierpnia 2020 r.).

Moduł Wierzytelności umożliwia wyszukiwanie kontrahentów, którzy wykazali w swoim JPK, że kupili coś od podanego podmiotu oraz kontrahentów, których podmiot wykazał w swoim JPK jako odbiorców towarów. Moduł wyszukuje faktury przepływające pomiędzy podmiotami wykazane w plikach JPK za ostatni okres (złożonych w konkretnym miesiącu). Ponadto do modułu dołączono funkcjonalność pozwalającą na wyszukanie najważniejszych kontrahentów dla badanego podmiotu egzekucyjnego. Korzystając z powyższego modułu użytkownik nie wskazuje celu pobierania danych, gdyż w pierwotnym założeniu moduł przeznaczony był dla komórek egzekucyjnych i wierzycielskich. Dlatego też wyszukiwanie podmiotów odbywa się w plikach JPK_VAT złożonych w wybranym miesiącu (najczęściej ostatnim) tak, by doszło do skutecznego zajęcia wierzytelności. Natomiast moduł Transakcje umożliwia wyszukiwanie transakcji podmiotu w plikach JPK złożonych w wybranym miesiącu (funkcjonalność analogiczna jak w module Wierzytelności) lub dotyczących podanego okresu. Korzystając z powyższego modułu należy

wskazać cel wyszukiwanych danych: czynności sprawdzające, kontrola podatkowa, kontrola celno -skarbowa, postępowanie podatkowe, analiza. Zgodnie z art. 293 § 1 Ordynacji podatkowej, dane zawarte w plikach JPK objęte są tajemnicą skarbową, a ich odbiorcą i dysponentem jest Szef Krajowej Administracji Skarbowej. Udostępnia on, na podstawie art. 82 § 2d Ordynacji podatkowej, pliki JPK_VAT organom Krajowej Administracji Skarbowej wyłącznie do realizacji celów i zadań ustawowych. Dlatego zasadnym wydaje się, aby pracownicy nie wykonujący czynności egzekucyjnych lub wierzycielskich korzystali z modułu Transakcje, określając każdorazowo cel pobierania danych.

3. Uprawnienia do systemów informatycznych urzędu

Zagadnienie zbadano w oparciu o dane zawarte w systemie QASYSTENT oraz o sporządzone wydruki z systemu CSU (zrzuty ekranu) uprawnień wytypowanych pracowników Urzędu Skarbowego w Pile.

Na podstawie informacji zawartych w aplikacji QASYSTENT oraz sporządzonych wydruków aktualnych użytkowników bazy danych POLTAX PLUS, sprawdzono jakie uprawnienia do systemów posiadają wytypowani pracownicy – 15 osób z poszczególnych komórek organizacyjnych: SEE, SKI, SKP, SKA-1, SKA-2, SPV, SEW.

Zakresy uprawnień pracowników kontrolowanych komórek do systemów informatycznych są adekwatne do zadań powierzonych na zajmowanym stanowisku (są zgodne z zakresem czynności pracowników). Nieprawidłowości nie stwierdzono.

4. Przegląd upoważnień i pełnomocnictw (aktualność, zasadność wystawiania)

W okresie objętym kontrolą w Urzędzie Skarbowym w Pile nie funkcjonowała procedura wewnętrzna regulująca proces wnioskowania o udzielenie, odbieranie pracownikom upoważnień i pełnomocnictw (obecnie przygotowywana jest procedura postępowania w sprawie zasad przygotowywania i ewidencjonowania upoważnień i pełnomocnictw – projekt przesłano do Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu celem akceptacji).

W Urzędzie Skarbowym w Pile prowadzono rejestr upoważnień w formie papierowej. Upoważnienia gromadzone są w segregatorach w podziale na poszczególne komórki organizacyjne i sporządzane w 4 egzemplarzach – pracownik, bezpośredni przełożony, Naczelnik Urzędu Skarbowego i aa.

Kontrolą objęto upoważnienia udzielone przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Pile kierownikom komórek SKA-1, SKP, SEW, SKI, SPV, SEE i SPA oraz osobom zastępujących tych kierowników a także innym osobom (z komórek: SKA-2, SEE). Ogółem sprawdzono

15 upoważnień wydanych 15 pracownikom z wszystkich komórek organizacyjnych Urzędu realizujących zadania przy wykorzystaniu aplikacji informatycznej WRO-System.

Stwierdzono, że:

- upoważnienia zostały podpisane przez Naczelnika Urzędu Skarbowego,
- upoważnienia zostały wydane w oparciu o prawidłową podstawę prawną,
- na upoważnieniach znajdują się podpisy pracowników o przyjęciu dokumentu do wiadomości i stosowania,
- dokumenty zawierały m.in. informacje o upoważnieniu do podpisywania wezwań na podstawie Ordynacji podatkowej oraz do akceptacji zwrotów podatku VAT ze wskazaniem ograniczeń kwotowych (SKA-1), dot. potwierdzenia przyjęcia zgłoszenia rejestracyjnego w zakresie podatku akcyzowego i potwierdzenia zarejestrowania podmiotu jako podatnika VAT UE (SKI), dot. wysyłania pism do syndyka masy upadłości (SEW), dot. podpisywania decyzji określających wysokość zobowiązania podatkowego w podatku akcyzowym (SPA), dot. podpisywania postanowień w sprawie umorzenia postępowania egzekucyjnego oraz postanowień w sprawie zawieszenia postępowania egzekucyjnego (SEE) itp.,
- po zmianie regulaminu organizacyjnego niezwłocznie wydano nowe upoważnienia,
- upoważnienia zostały zaewidencjonowane w papierowej ewidencji spraw.

Nie stwierdzono uchybień i nieprawidłowości w zakresie wydawanych upoważnień.

5. Sprawowanie kontroli funkcjonalnej wykonywanej w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące stanowiska kierownicze

Weryfikacją objęto prowadzone kontrole funkcjonalne w kontrolowanym zakresie i ich prawidłowość.

Zasady realizacji czynności kontroli funkcjonalnej w urzędach skarbowych podległych Izbie Administracji Skarbowej w Poznaniu, określone zostały w Procedurze kontroli funkcjonalnej, stanowiącej załącznik do Zarządzenia Nr 167/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z 15 grudnia 2018 r.

Za prawidłową organizację i realizację kontroli funkcjonalnej oraz wykorzystanie jej wyników w urzędzie, z godnie z § 3 Procedury kontroli funkcjonalnej, odpowiedzialność ponosi Naczelnik, a w odniesieniu do kontrolowanych komórek – zastępcy naczelników, kierownicy działów, referatów i osoby kierujące wieloosobowymi stanowiskami.

W toku kontroli badaniem objęto realizację kontroli funkcjonalnej w zakresie Weryfikacji wykorzystania przez użytkowników WRO-System danych do realizacji celów i zadań statutowych

jednostki. Pośrednio zagadnienie to zostało zawarte w priorytetach wskazanych przez kierownictwo Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu do kontroli funkcjonalnej na 2019 r. w urzędach skarbowych i urzędzie celno-skarbowym woj. wielkopolskiego poprzez tematy:

- prawidłowość wykorzystania plików JPK w zakresie prac komórek wierzycielskich, także w zakresie przeciwdziałania przedawnieniu zaległości podatkowych,
- zasadność pobierania i wykorzystania plików JPK w kontrolach podatkowych i kontrolach celno-skarbowych oraz w czynnościach sprawdzających.

Kontrola funkcjonalna winna być dokonywana z uwzględnieniem specyfiki zadań realizowanych przez daną komórkę organizacyjną. W komórkach organizacyjnych urzędu winien być określony podstawowy zakres i minimalna częstotliwość czynności wykonywanych w ramach kontroli funkcjonalnej, uwzględniający zidentyfikowane ryzyka wystąpienia nieprawidłowości.

Wobec braku obowiązku sporządzania planów kontroli funkcjonalnych (zgodnie z Zarządzeniem nr 167/2018 DIAS w Poznaniu z dnia 15 grudnia 2018 r.), Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pile nie sporządzał takiego planu za kontrolowany okres. Na powyższą okoliczność złożył stosowne wyjaśnienie w trakcie prowadzonych czynności kontrolnych, z którego wynika, iż w kontrolowanym okresie, w oparciu o sporządzony rejestr ryzyka na 2019 r., w tym przede wszystkim o poziom poszczególnych ryzyk oraz Priorytety Kierownictwa Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu w ramach kontroli funkcjonalnych na 2019 rok, przeprowadzono 6 kontroli funkcjonalnych w badanym zakresie – 5 przeprowadzonych przez kierownika komórki SKP w zakresie zasadności pobierania i wykorzystywania plików JPK w kontrolach podatkowych oraz 1 przeprowadzona przez kierownika SKA-1 w zakresie prawidłowości sporządzania analiz zwrotów VAT, w ramach której weryfikowany był m.in. obowiązek sprawdzenia danych w aplikacji WRO-System.

W zakresie ww. tematów w wyniku kontroli funkcjonalnej nie stwierdzono nieprawidłowości.

Dodatkowo na zlecenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 31 maja 2019 r. nr 3001-ICK1.093.3.2019.5 UNP: 3001-19-062146 przeprowadzono kontrolę funkcjonalną w zakresie „Zasadności pobierania z aplikacji WRO-System i wykorzystania w ramach czynności służbowych plików JPK_VAT przez pracowników”.

Zgodnie z pismem, o którym mowa powyżej, kontrolą objęto pracowników Urzędu, którzy w okresie 1 października 2018 r. do 28 lutego 2019 r. pobrali powyżej 150 plików JPK_VAT za pomocą aplikacji WRO-System.

Zgodnie z zaleceniami DIAS wytypowano pracowników Działu SKA. Za pomocą aplikacji WRO-System wygenerowano zestawienie danych zawierające m.in. nr NIP podmiotów, których pliki JPK_VAT zostały sprawdzone bądź pobrane w okresie od 1 grudnia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r.

przez wytypowanych pracowników (3). Kontrolą objęto wyłącznie pliki JPK_VAT, które zostały pobrane (Moduł „Analizer pobranie plików”). W toku przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej dokonano weryfikacji zasadności pobrania w okresie od 1 grudnia 2018 r. do 31 grudnia 2018 r., wszystkich plików JPK_VAT przez wytypowanych pracowników. Nie stwierdzono nieprawidłowości – wszystkie pobrane pliki były wyłącznie dla celów powierzonych zadań służbowych, w ramach pracy wykonywanej w komórce SKA-1.

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pile w dniu 1 lipca 2019 r. udzielił odpowiedzi na pismo nr UNP: 3001-19-062146, znak sprawy: 3001-ICK1.093.3.2019.5 i poinformował o efektach przeprowadzonej kontroli.

Reasumując, kontrole funkcjonalne weryfikowały badany zakres, prowadzone były z poziomu Naczelnika, jego Zastępcy oraz kierowników komórek organizacyjnych, co należy ocenić pozytywnie.

6. Informacje dotyczące kontroli zewnętrznych, które powinny być przesyłane do wiadomości Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu

Informacje dotyczące kontroli zweryfikowano na podstawie zapisów książki kontroli Urzędu Skarbowego w Pile, w której odnotowywane są każdorazowo wszystkie informacje dotyczące odbywających się w Urzędzie Skarbowym kontroli zewnętrznych.

W związku z tym, że w okresie objętym kontrolą nie były przeprowadzone kontrole zewnętrzne przez inne organy, nie było też informacji zwrotnej, o której mowa w piśmie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu nr NU 1/091 0035/13 z dnia 29 października 2013 r. oraz piśmie 3001-IWW1.090.3.2018.1 z dnia 20 lutego 2018 r.

7. Informowanie przez Naczelnika Urzędu Skarbowego podatników o trybie składania petycji, skarg i wniosków oraz o przyjmowaniu w sprawach skarg i wniosków

Na tablicy ogłoszeń w Urzędzie Skarbowym w Pile, znajduje się aktualna informacja dotycząca trybu składania petycji, skarg i wniosków oraz informacja dotycząca przyjmowania obywateli w sprawach skarg i wniosków.

Podsumowując, w kontrolowanym zakresie stwierdzono uchybienia, polegające na braku podejmowania przez Urząd Skarbowy systematycznych działań, mających na celu weryfikację zasadności posiadanych przez pracowników uprawnień do aplikacji WRO -System:

– nieaktywnych kont osób, które nie są już pracownikami Urzędu (1 przypadek) – w trakcie kontroli Naczelnik Urzędu Skarbowego złożył wniosek o odebranie uprawnień,

- nieaktywnych od dłuższego czasu kont osób (długa nieobecność pracownika w pracy), które są nadal pracownikami Urzędu – data ostatniego logowania do aplikacji miała miejsce ponad rok od daty prowadzenia czynności kontrolnych (8 przypadków). W trakcie czynności kontrolnych Naczelnik Urzędu Skarbowego w stosunku do jednego pracownika (data ostatniego logowania 18 kwietnia 2018 r.), złożył wniosek o odebranie uprawnień, a w pozostałych przypadkach złożył stosowne wyjaśnienia,
- kont osób posiadających uprawnienia dostępu do modułów, który nie jest uzasadniony realnym wykorzystaniem udostępnianych danych w obrębie komórki organizacyjnej. Chodzi o przypadki, kiedy pracownik danej komórki ma jednocześnie dostęp do modułu Wierzytelności, który dedykowany jest pracownikom komórek egzekucyjnych i wierzycielskich, i do modułu Transakcje. Dostęp do takich uprawnień w Urzędzie zapewniono pracownikom komórek: SKA-1, SKA-2, SKP, SPV i SPA. Uprawnienie do modułu Wierzytelności w wymienionych komórkach nie jest niezbędne w bieżącej pracy, wystarczającym jest w tym zakresie posiadanie dostępu do modułu Transakcje (zgodnie z wyjaśnieniem komórki ICK1 Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 5 sierpnia 2020 r.).

(dowód: akta kontroli str. 6 – 776)

Informacja o zgłoszonych zastrzeżeniach do projektu wystąpienia pokontrolnego
Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pile pismem z dnia 3 września 2020 r. poinformował Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, iż nie wnosi zastrzeżeń do ustaleń kontroli zawartych w projekcie wystąpienia pokontrolnego.
Zalecenia i wnioski dotyczące usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania kontrolowanego urzędu
<p>Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu zaleca:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Weryfikować zasadność posiadanych uprawnień do aplikacji WRO-System, w tym nieaktywnych kont osób jak również użytkowników pod kątem celowości (przydatności) uprawnień wykorzystywanych do zadań służbowych w danych komórkach organizacyjnych Urzędu. Mając na względzie zalecenia w tym zakresie zarówno Ministerstwa Finansów jak i Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu, w czasie długiej nieobecności pracownika w pracy, rozważyć złożenie wniosku o zamknięcie istniejącego konta w aplikacji WRO-System i ponowne ich nadanie w przypadku powrotu do pracy i podjęcia zadań wymagających powzięcie danych z niezbędnych modułów. Ponadto dostęp do poszczególnych modułów powinien być uzasadniony realnym wykorzystaniem udostępnianych danych w obrębie komórki organizacyjnej,

2. Przeprowadzić kontrolę funkcjonalną w zakresie stwierdzonych uchybień w terminie 9 miesięcy od dnia udzielenia informacji o sposobie wykonania zaleceń pokontrolnych oraz zobowiązuje Naczelnika Urzędu do przekazania informacji o rezultatach wdrożenia zaleceń pokontrolnych.

Ocena wskazująca na niezasadność zajmowania stanowiska lub pełnienia funkcji przez osobę odpowiedzialną za stwierdzone nieprawidłowości

Pouczenie

Stosownie do przepisu art. 48 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (t.j. Dz.U. z 2020, poz. 224) i § 23 Zarządzenia nr 155/2018 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu z dnia 23 listopada 2018 r. w sprawie zasad i trybu przeprowadzania kontroli w urzędach skarbowych województwa wielkopolskiego i Wielkopolskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Poznaniu, od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze, a oceny i wnioski zawarte w wystąpieniu pokontrolnym są ostateczne.

Termin złożenia informacji

W przypadku stwierdzonych uchybień bądź nieprawidłowości w terminie 30 dni od dnia otrzymania wystąpienia pokontrolnego należy poinformować Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Poznaniu o sposobie wykonania zaleceń, wykorzystaniu wniosków lub przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości, uchybień.

PODPIS DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

.....
Pieczęć i podpis Dyrektora Izby Administracji Skarbowej

Otrzymują:

1. Adresat – elektronicznie,
2. aa.

Do wiadomości – wyłącznie drogą elektroniczną:

1. Z-ca DIAS – Adam Barciszewski,
2. Z-ca DIAS – Sławomir Groch,
3. Z-ca DIAS – Karol Różycki,
4. Z-ca DIAS – Dariusz Zujko,
5. Wydział Kontroli Podatkowej i Kontroli Celno-Skarbowej oraz Zarządzania Ryzykiem (ICK),
6. Dział Wsparcia Zarządzania (IZZ).