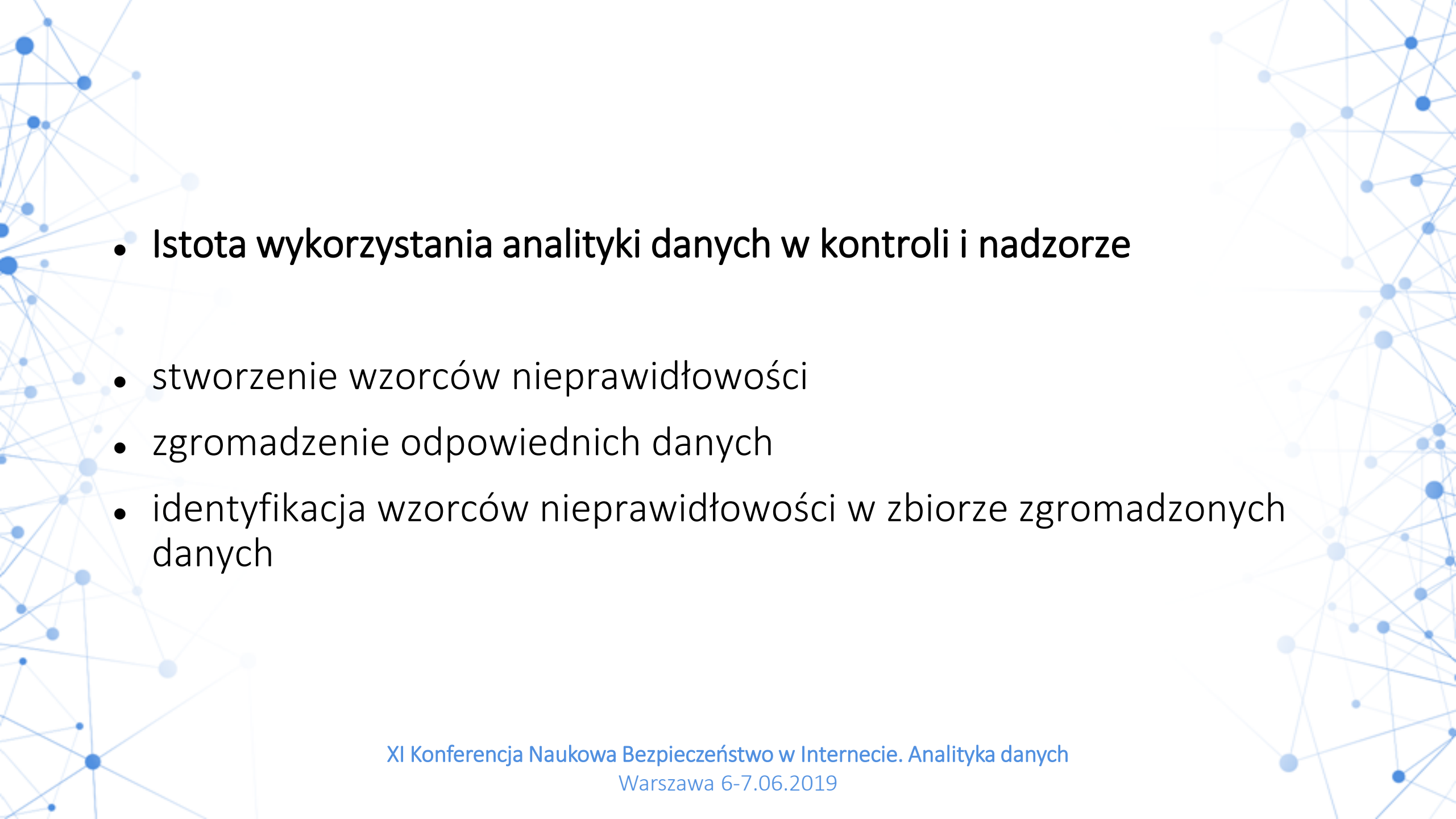


Analityka danych w nadzorze nad administracją

Dr Mariusz Maciejewski
Radca Prawny
Akademia L. Koźmińskiego

- 2014/2015 – Nadzór i kontrola administracyjna na podstawie Big data
- Wzrost przychodów podatkowych w wyniku uszczelnienia systemu podatkowego - szacunki
 - 2017 – 40 mld zł.
 - 2018 – 30 mld zł.

- 
- Istota wykorzystania analityki danych w kontroli i nadzorze
 - stworzenie wzorców nieprawidłowości
 - zgromadzenie odpowiednich danych
 - identyfikacja wzorców nieprawidłowości w zbiorze zgromadzonych danych

- **Wyłudzenia VAT – informacje**
- o branży działania podmiotu – „są pewne branże, które przestępcy upodobali sobie szczególnie”
- o przedmiocie obrotu – oszuści wybierają towary o małych gabarytach, ale o dużej wartości i płynności;
- o rodzaju biura zajmowanego przez dany podmiot – oszuści wykorzystują wirtualne biura;
- o nierynkowych zachowaniach podmiotów – polegających na przykład na wydłużaniu łańcucha dostaw czy też na nienaturalnych dla biznesu relacjach dostaw i zapasów;
- o historii podatkowej podmiotu;
- o historii prawnej podmiotu – podmioty, które działają w łańcuchach oszustw, istnieją od trzech miesięcy do pół roku. Często pod koniec tego okresu przestępcy sprzedają podmiot osobom z obcymi

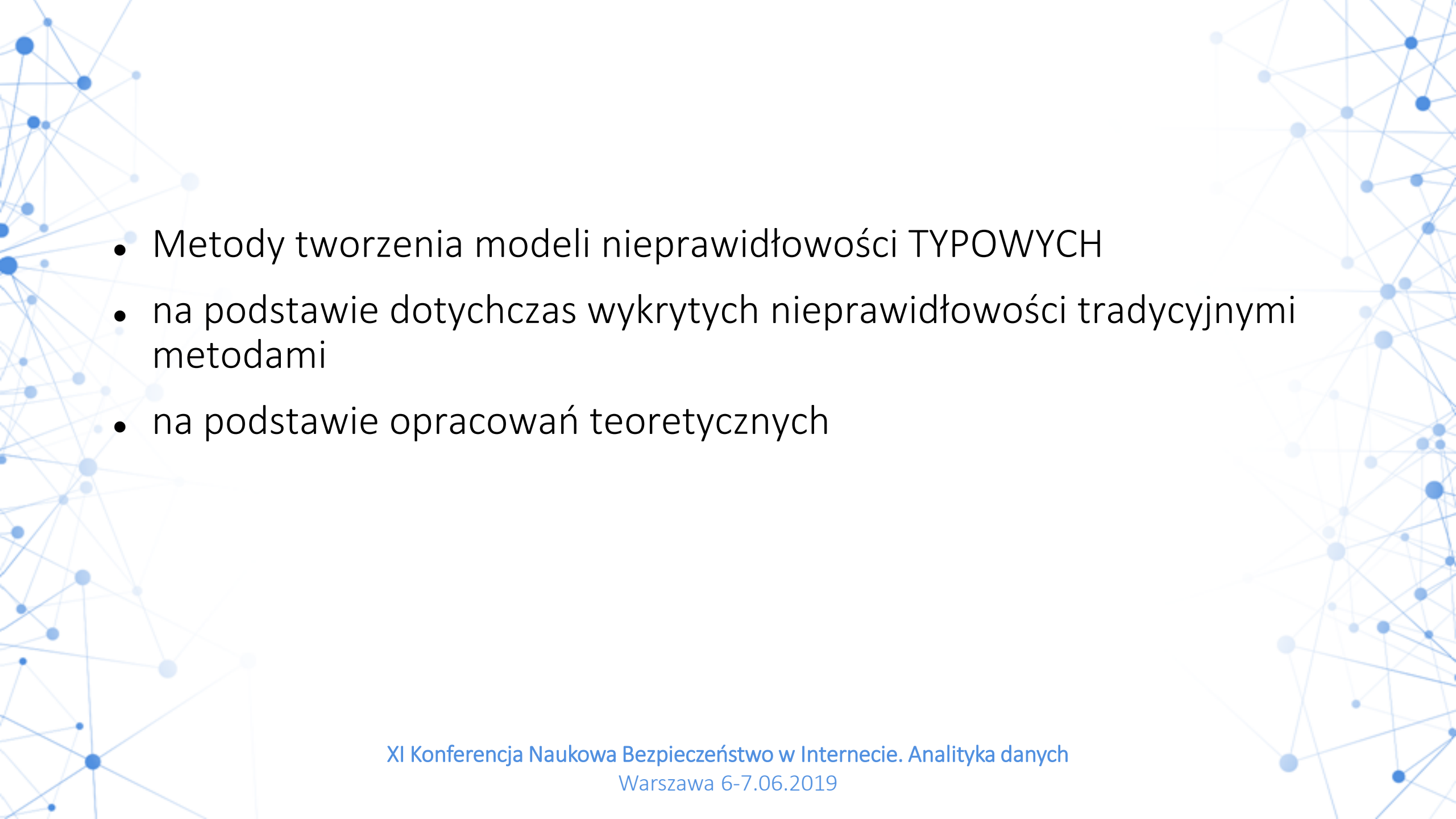


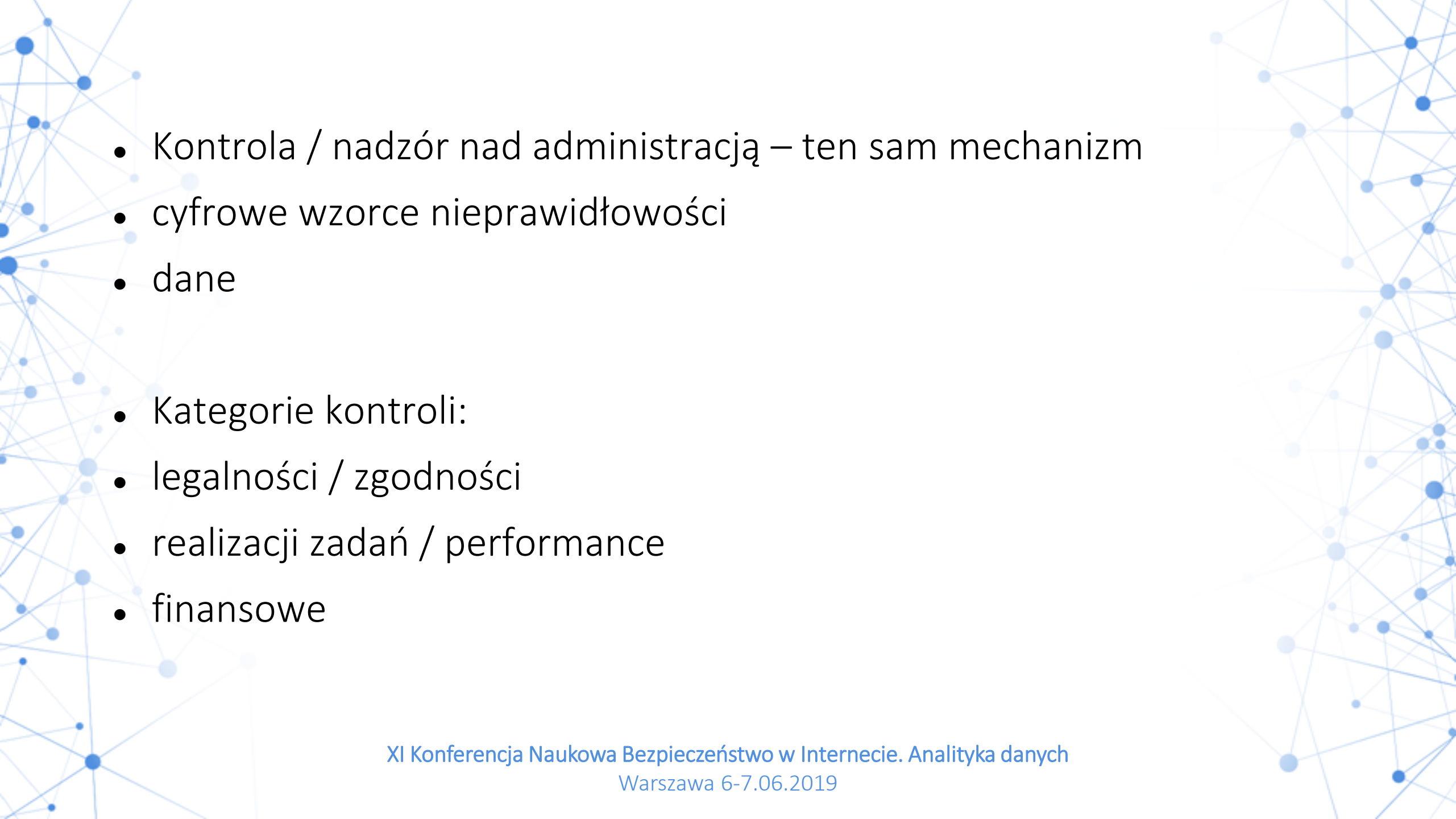
Miejsce analityki danych w nadzorze / kontroli

Monitorowanie kontrolowanego obszaru

Po identyfikacji – weryfikacja standardowymi „narzędziami”

Możliwa pełna automatyzacja

- 
- Metody tworzenia modeli nieprawidłowości TYPOWYCH
 - na podstawie dotychczas wykrytych nieprawidłowości tradycyjnymi metodami
 - na podstawie opracowań teoretycznych

- 
- Kontrola / nadzór nad administracją – ten sam mechanizm
 - cyfrowe wzorce nieprawidłowości
 - dane

 - Kategorie kontroli:
 - legalności / zgodności
 - realizacji zadań / performance
 - finansowe

- **Przykładowe obszary wykorzystania**
- Obsada spółek komunalnych i naruszenia zakazów członkostwa w radzie nadzorczej więcej niż w jednej spośród spółek państwowych / samorządowych
- wykorzystanie nieruchomości komunalnego – księgi wieczyste
- Zamówienia publiczne (korupcja) – bardzo krótki czas wyznaczony na złożenie oferty, znacznie wyższą ostateczną cenę wykonania umowy zawartej w wyniku przetargu, niż cena uzyskana w przetargu, złożenie w przetargu tylko jednej oferty i in.
 - *M. Fazekas, I. Tóth: New Ways to Measure Institutionalised Grand Corruption in Public Procurement, baza SSRN*

Obszary zastosowania rokujące znaczące korzyści

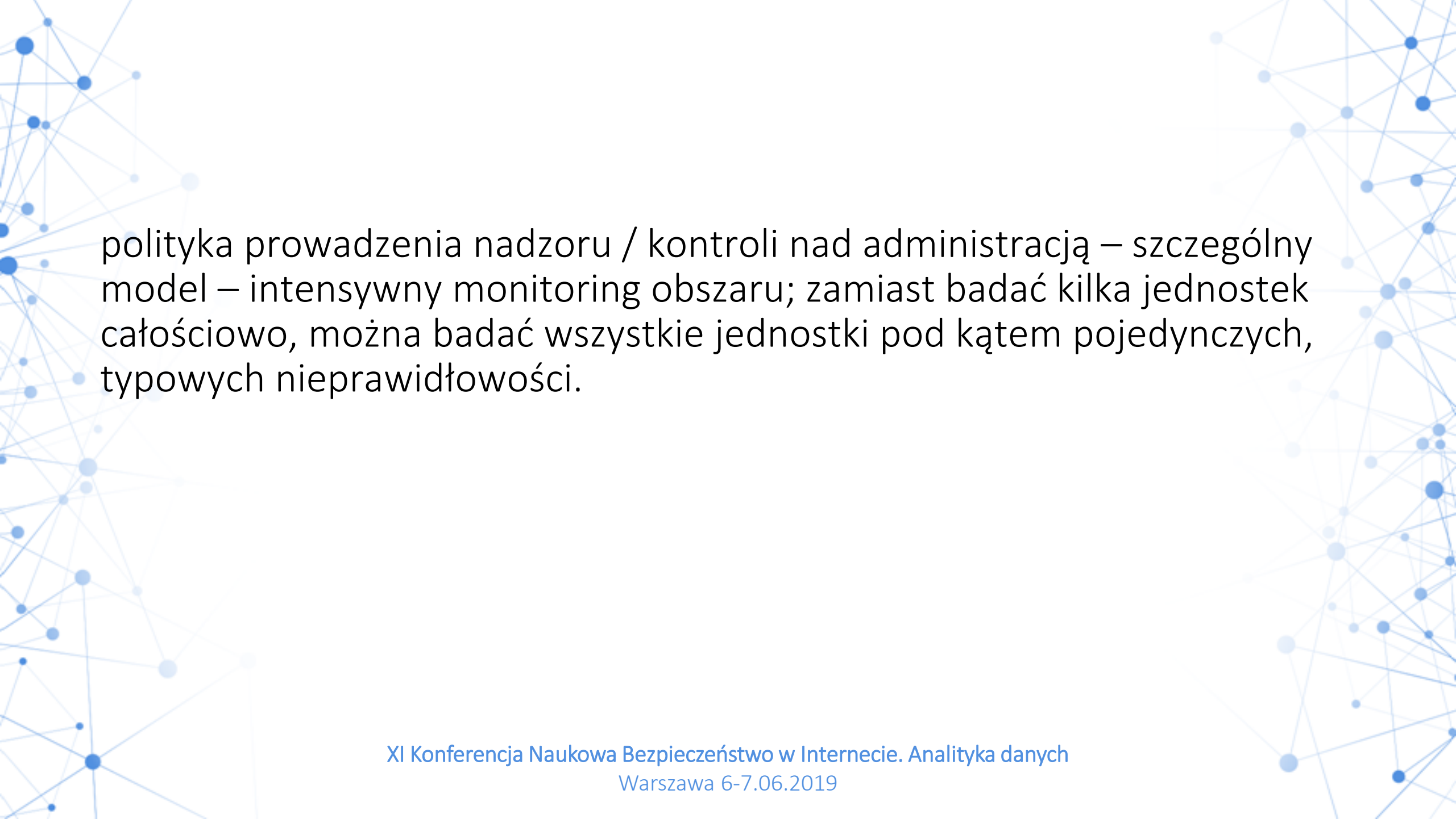
antykorupcja –

ex ante (zakazy zajmowania stanowisk)

i ex post (wykrywanie modeli konsumpcji nie znajdujących odbicia w przychodach – wykorzystanie rejestrów)

Wyzwania

- wytworzenie cyfrowych danych – koszty - wytypowanie konkretnych obszarów nadzoru – o dużym ryzyku i wpływie – dla stałego nadzoru nad obszarami, lub niskich kosztach wytworzenia informacji
- *wykorzystanie istniejących jest tanie – np. rejestry*
- informacje o podwójnym znaczeniu – dla systemu performance oraz dla kontroli / nadzoru nad performance



polityka prowadzenia nadzoru / kontroli nad administracją – szczególny model – intensywny monitoring obszaru; zamiast badać kilka jednostek całościowo, można badać wszystkie jednostki pod kątem pojedynczych, typowych nieprawidłowości.