



OPOLE, dnia 2017-05-11

**DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W OPOLU**



UNP: 1601-17-018906

Znak sprawy: 1601-IWW.0921.9.2017.3

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Izba Administracji Skarbowej w Opolu
ul. Ozimska 19, 45-057 Opole



I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Zakres kontroli, tj. przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą</i>	Przedmiot kontroli: Kontrola zgodności przetwarzania danych osobowych z przepisami o ochronie danych osobowych oraz zachowania tajemnicy skarbowej Okres objęty kontrolą: 2016 r. – IV 2017 r.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Skarbowy w Kędzierzynie-Koźlu <i>ul. Piotra Skargi 19</i> <i>47-220 Kędzierzyn-Koźle</i>
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Pan Karol Kubiak Naczelnik Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie-Koźlu (od dnia 15.11.2016 r. do dnia 28.02.2017 r. pełniący obowiązki Naczelnika). Do dnia 14.11.2016 r. pełniącą obowiązki Naczelnika była p. Krystyna Marszałek.
<i>Kontrolerzy:</i>	Ewelina Walczak, starszy inspektor - koordynator kontroli, Iwona Nawa, starszy komisarz skarbowy, działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu Nr 8/2017 z dnia 10.04.2017 r.
<i>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</i>	11.04.2017 r. – 28.04.2017 r.
<i>Podstawa prawna prowadzenia kontroli</i>	Art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092)
<i>Wpisano do ewidencji kontroli</i>	Poz. 2/2017
<i>Zagadnienia objęte kontrolą</i>	-

II. Ocena kontrolowanej działalności

<i>Ocena ogólna</i>	Działania Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie-Koźlu kierowanego przez Naczelnika, w badanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami .
<i>Uzasadnienie oceny ogólnej</i>	Powyższa ocena dotyczy działań Naczelnika Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie-Koźlu realizowanych w okresie od 2016 r. do IV 2017 r. Stwierdzona nieprawidłowość polegała na nieprzestrzeganiu zasad zarządzania informacją Polityki Bezpieczeństwa Informacji, wprowadzonych zarządzeniem nr 75/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu z dnia 12 czerwca 2015 r. Nieprawidłowość ta nie miała wpływu na prawidłową realizację zadań w zakresie zgodności przetwarzania danych osobowych z przepisami o ochronie danych osobowych oraz zachowania tajemnicy skarbowej.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

<i>Stan prawny</i>	<ol style="list-style-type: none">1. Zarządzenie Nr 75/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu z dnia 12 czerwca 2015 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Bezpieczeństwa Informacji w Izbie Skarbowej w Opolu.2. Zarządzenie Nr 76/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu z dnia 12 czerwca 2015 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Bezpieczeństwa Danych Osobowych w Izbie Skarbowej w Opolu.3. Zarządzenie Nr 1/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu z dnia 1 marca 2017 r. w sprawie obowiązywania wydanych przez Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu aktów prawa wewnętrznego.
<i>Opis stanu faktycznego</i>	<ol style="list-style-type: none">1. Szkolenia pracowników w zakresie przetwarzania danych osobowych oraz ochrony informacji. Sprawdzono czy w kontrolowanym okresie:<ul style="list-style-type: none">– osoby nowo przyjęte do pracy w Urzędzie Skarbowym w Kędzierzynie-Koźlu, w tym pracownicy zatrudnieni na podstawie umów cywilnoprawnych, odbywający staż i praktyki uczniowskie, przed przystąpieniem do wykonywania obowiązków służbowych, odbyły szkolenia w zakresie przetwarzania danych osobowych i ochrony informacji,– pozostali pracownicy byli okresowo przeszkoleni w ww. zakresie. Ustalono, że wszyscy nowo przyjęci pracownicy odbyli szkolenie w zakresie ochrony danych osobowych, ochrony tajemnicy skarbowej oraz innych tajemnic prawnie chronionych. Dyrektor Izby Skarbowej w Opolu:<ul style="list-style-type: none">– pismem z dnia 24.08.2015 r. Nr LOIN3/0140-0005/15 zobowiązał pracowników do odbycia szkolenia w Systemie Zdalnego Nauczania ATENA 2 z zakresu ochrony danych osobowych. Szkolenia nie odbyło 4 pracowników: p . Jeden pracownik – odbył szkolenie, ale nie wygenerował zaświadczenia i nie przestał go do e-szkoleniowca.

- pismem z dnia 21.10.2015 r. Nr 1601-IF-1.043.4.2015 zobowiązał pracowników do odbycia szkolenia w Systemie Zdalnego Nauczania ATENA 2 z zakresu systemu zarządzania bezpieczeństwem teleinformatycznym. Szkolenia nie odbyło 3 pracowników:

W toku kontroli ustalono, że:

-
-
-

2. Logowanie użytkowników za pomocą kont domenowych podczas absencji pracowniczej.

W przedmiotowym zakresie kontrolą objęto miesiąc marzec 2017 r.

Na podstawie zestawień z systemu FoKus ustalono, że w marcu 2017 r.:

- 12 pracowników przebywało na zwolnieniu chorobowym,
- 43 pracowników przebywało na urlopie wypoczynkowym.

W celu ustalenia czy użytkownicy w dniach nieobecności w pracy logowali się za pomocą kont domenowych do systemu, sprawdzono sesje logowania użytkowników - godziny oraz czas logowania na danej stacji roboczej w danym okresie.

W tym zakresie kontrolą objęto 10 pracowników przebywających na zwolnieniu lekarskim i 37 przebywających na urlopie wypoczynkowym.

W jednym przypadku stwierdzono, że pracownik – p.

w dniu, w którym przebywała na zwolnieniu lekarskim logowała się do systemu Poltax 2B. Czas logowania 17 minut.

Kierownik Działu p. ... złożyła wyjaśnienie w tej sprawie.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 79]

3. Znajomość zasad i procedur ochrony informacji oraz zasad przetwarzania danych osobowych.

Na podstawie rozmów przeprowadzonych z pracownikami przebywającymi w 22 losowo wybranych pomieszczeniach biurowych Urzędu, stwierdzono, że pracownicy znają zasady i procedury ochrony informacji oraz zasady przetwarzania danych osobowych, w zakresie: zamkniętego pomieszczenia, czystego biurka, czystego ekranu oraz ochrony przed nieuprawnionym dostępem.

	<p>4. Oględziny pomieszczeń Urzędu Skarbowego.</p> <p>W dniu 11.04.2017 r., po zakończeniu pracy i opuszczeniu przez pracowników pomieszczeń biurowych Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie-Koźlu, kontrolujący w obecności Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego – p. Oskara Pieszka dokonali oględzin 49 pomieszczeń. Z oględzin sporządzono protokół.</p> <p style="text-align: right;">[Dowód: akta kontroli, karta nr 41-54]</p> <p>Podczas oględzin stwierdzono, że wszystkie pomieszczenia biurowe zamknięte były na klucz. W zamkach kluczy nie stwierdzono. W jednym pokoju klucz umieszczony był w zamku szafy, klucz nie był przekreślony, w szafie znajdowały się wypełnione druki deklaracji podatkowych. Na okoliczność zdarzenia, pracownik odbywający staż pracy w Urzędzie Skarbowym w Kędzierzynie-Koźlu – _____, złożył pisemne wyjaśnienie. Ustalono, iż pracownik ten brał udział w szkoleniach w zakresie bezpieczeństwa danych osobowych i informacji objętych tajemnicą skarbową.</p> <p style="text-align: right;">[Dowód: akta kontroli, karta nr 58]</p>
Ustalenia	<p>W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono:</p> <ul style="list-style-type: none"> – uchybienie polegające na niedopełnieniu obowiązku przeprowadzenia szkoleń okresowych w zakresie: <ul style="list-style-type: none"> a) ochrony danych osobowych przez p. _____ b) systemu zarządzania bezpieczeństwem teleinformatycznym przez _____ – nieprawidłowość polegającą na nieprzestrzeganiu zasad zarządzania informacją Polityki Bezpieczeństwa Informacji wprowadzonych zarządzeniem nr 75/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu z dnia 12 czerwca 2015 r.
Ocena	<p><i>Działalność Urzędu Skarbowego w Kędzierzynie-Koźlu w zakresie zgodności przetwarzania danych osobowych z przepisami o ochronie danych osobowych oraz zachowania tajemnicy skarbowej należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.</i></p>

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	<p>Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu poleca:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. Zobowiązać pracowników nie posiadających szkoleń w zakresie ochrony danych osobowych oraz systemu zarządzania bezpieczeństwem teleinformatycznym do ich odbycia. 2. Zobowiązać p. _____ do wygenerowania i przesłania zaświadczenia do e-Szkoleniowca. 3. Zwiększyć nadzór nad bezpieczeństwem przetwarzania danych osobowych i bezpieczeństwem informacji. <p>W nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli proszę o przedłożenie w terminie dwutygodniowym od daty otrzymania niniejszego sprawozdania z kontroli, informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia.</p>
---	---

V. Pozostałe informacje

Zgodnie z art. 52 ust. 5 ustawy o kontroli w administracji rządowej, Kierownik jednostki kontrolowanej w terminie 3 dni roboczych od dnia otrzymania sprawozdania ma prawo przedstawić do niego stanowisko; nie wstrzymuje to realizacji ustaleń kontroli.

Sprawozdanie zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Dokument podpisany podpisem elektronicznym.

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Znak dokumentu	1601-IWW.0921.9.2017.3
UNP	1601-17-018906
Nazwa dokumentu	Sprawozdanie z kontroli
Data podpisu	2017-05-11
Podpisane przez	Barbara Bętkowska-Cela, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu

Autor wydruku: Ewelina Walczak (starszy inspektor)