



OPOLE, dnia 2017-08-02

**DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W OPOLU**



UNP: 1601-17-034231

Znak sprawy: 1601-IWW.0921.17.2017.3

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

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



ul. Ozimska 19, 45-057 Opole | tel.: +48 77 454 00 67 | fax: +48 77 456 43 13
e-mail ias@op.mofnet.gov.pl

www.opolskie.kas.gov.pl

ul. Ozimska 19, 45-057 Opole | tel.: +48 77 454 00 67 | fax: +48 77 456 43 13
e-mail ias@op.mofnet.gov.pl

www.opolskie.kas

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: 2017 r.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Urząd Skarbowy w Namysłowie <i>Pl. Wolności 1</i> <i>46-100 Namysłów</i>
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Pani Dorota Brodzińska-Duda Naczelnik Urzędu Skarbowego w Namysłowie od dnia 01.04.1997 r.
<i>Kontrolerzy:</i>	Ewelina Walczak, starszy inspektor - koordynator kontroli, Robert Stebnicki, ekspert Służby Celnej, Małgorzata Rogalska, starszy inspektor działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu Nr 17/2017 z dnia 17.07.2017 r.
<i>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</i>	18.07.2017 r. – 28.07.2017 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. 1/2017
<i>Zagadnienia objęte kontrolą</i>	-

II. Ocena kontrolowanej działalności

<i>Ocena ogólna</i>	Działania Urzędu Skarbowego w Namysłowie kierowanego przez Naczelnika, w badanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami .
<i>Uzasadnienie oceny ogólnej</i>	Powyższa ocena dotyczy działań Naczelnika Urzędu Skarbowego w Namysłowie realizowanych w 2017 r. Stwierdzone nieprawidłowości polegały na nieprzestrzeganiu zasad zarządzania informacją Polityki Bezpieczeństwa Informacji, wprowadzonych zarządzeniem nr 75/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu z dnia 12 czerwca 2015 r. Nieprawidłowości te nie miały 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"> 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. 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. 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"> Szkolenia pracowników w zakresie przetwarzania danych osobowych oraz ochrony informacji. Sprawdzono czy: <ul style="list-style-type: none"> osoby nowo przyjęte do pracy w Urzędzie Skarbowym w Namysłowie, w tym pracownicy zatrudnieni na podstawie umów cywilnoprawnych i odbywający staż, przed przystąpieniem do wykonywania obowiązków służbowych, odbyły szkolenia w zakresie przetwarzania danych osobowych i ochrony informacji, pozostali pracownicy byli okresowo przeszkoleni w ww. zakresie. <p>Ustalono, że wszyscy nowo przyjęci pracownicy odbyli szkolenie w zakresie ochrony danych osobowych, ochrony tajemnicy skarbowej oraz innych tajemnic prawnie chronionych.</p> <p>Dyrektor Izby Skarbowej w Opolu:</p> <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. <p>Szkolenia nie odbył 1 pracownik: p. Natomiast w trakcie realizacji szkolenia jest 2 pracowników: p. – rozpoczęcie szkolenia w dniu 29.06.2017 r. oraz p. – rozpoczęcie szkolenia w dniu 18.07.2017 r.</p> <ul style="list-style-type: none"> 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.

W trakcie realizacji szkolenia jest 2 pracowników: p. [imię] – rozpoczęcie szkolenia w dniu 29.06.2017 r. oraz p. [imię] - rozpoczęcie szkolenia w dniu 18.07.2017 r.

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

W przedmiotowym zakresie kontrolą objęto miesiąc czerwiec 2017 r.

Na podstawie raportu grupowego z systemu Time Expert ustalono, że w ww. okresie 35 pracowników przebywało na zwolnieniu chorobowym bądź urlopie macierzyńskim, 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 31 pracowników.

W 1 przypadku stwierdzono, że pracownik p. [imię] w 2 dniach, w których przebywała na urlopie wypoczynkowym logowała się na stacji roboczej.

Pracownik złożył wyjaśnienia w tej sprawie, iż w tych dniach przybył do Urzędu Skarbowego w Namysłowie celem zalogowania się do systemu SZD/SSP i wydrukowania kodów.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 62]

Kontrolujący ustalili, że stacja robocza znajduje się na Sali Obsługi Podatnika, na której pracują i logują się inni pracownicy Urzędu Skarbowego.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 61]

3. Oględziny pomieszczeń Urzędu Skarbowego.

W dniu 18.07.2017 r., po zakończeniu pracy i opuszczeniu przez pracowników pomieszczeń biurowych Urzędu Skarbowego w Namysłowie, kontrolujący w obecności Naczelnika Urzędu Skarbowego – p. Doroty Brodzińskiej-Dudy dokonali oględzin 14 pomieszczeń.

Z oględzin sporządzono protokół.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 22-31]

Podczas oględzin stwierdzono, że:

- w jednym pokoju znajdowała się 1 nadstawka bez zamka z plombą bez odcisku referentki - nadstawkę można było otworzyć,
- w jednym pokoju w niezamkniętej szufladzie biurka znajdowała się teczka z aktami sprawy podatnika,
- w jednym pokoju w niezamkniętej szufladzie biurka znajdowały się dokumenty m.in. akta sprawy, kopie faktur, rejestry, akt notarialny oraz pisma adresowane do podatników.

	<p>Na okoliczność zdarzenia, pisemne wyjaśnienia złożyli – p.</p> <p style="text-align: right;">[Dowód: akta kontroli, karta nr 32, 33-35, 38]</p> <ul style="list-style-type: none"> • w jednym pokoju znajdowały się 4 szafy z dokumentami – uszkodzone, które pomimo zamknięcia zamka, otwierały się oraz 5 nadstawek z dokumentami, w tym 3 uszkodzone, które pomimo zamknięcia zamka, otwierały się i 2 nadstawki niezamknięte, • w jednym pokoju znajdowała się 1 uszkodzona szafka z żaluzją (bez zamka) z aktami egzekucyjnymi - szafkę można było otworzyć. <p>Pracownicy – p. i, złożyli pisemne wyjaśnienia, z których wynika, iż usterki szaf i zamków zostały zgłoszone do sekretariatu Urzędu Skarbowego w Namysławie. Wyjaśnień udzielił dodatkowo Naczelnik Urzędu Skarbowego.</p> <p style="text-align: right;">[Dowód: akta kontroli, karta nr 36-37, 38, 63-65]</p> <p>Ustalono, iż do Izby Administracji Skarbowej w Opolu w dniu 04.07.2017 r. wpłynęło zapotrzebowanie na zamki.</p> <p style="text-align: right;">[Dowód: akta kontroli, karta nr 68]</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 szkolenia okresowego w zakresie ochrony danych osobowych przez 1 pracownika, – nieprawidłowość polegającą na nieprzestrzeganiu przez pracowników w 3 przypadkach, 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 Namysławie 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 p. do przeprowadzenia szkolenia w zakresie ochrony danych osobowych. 2. Zwiększyć nadzór nad bezpieczeństwem przetwarzania danych osobowych i bezpieczeństwem informacji. <p>W nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli proszę o przedłożenie w terminie miesięcznym 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.0921.17.2017.3
UNP	1601-17-034231
Nazwa dokumentu	Sprawozdanie z kontroli
Data podpisu	2017-08-02
Podpisane przez	Barbara Bętkowska-Cela, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu

Autor wydruku: Ewelina Walczak (starszy kontroler skarbowy)