



OPOLE, dnia 2017-11-27

**DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W OPOLU**



UNP: 1601-17-045861

Znak sprawy: 1601-IWW.0921.31.2017.3

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: 2017 r.
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Drugi Urząd Skarbowy w Opolu <i>ul. Cementowa 6 45-358 Opole</i>
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Pani Agata Sobkowiak Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu od dnia 01.03.2017 r. (do dnia 28.02.2017 r. pełniąca obowiązki Naczelnika Urzędu Skarbowego).
<i>Kontrolerzy:</i>	Ewelina Walczak, starszy kontroler skarbowy - koordynator kontroli Iwona Nawa, starszy ekspert skarbowy Miroslaw Czekala, młodszy informatyk działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu Nr 33/2017 z dnia 02.10.2017 r.
<i>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</i>	04.10.2017 r. – 31.10.2017 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

Ocena ogólna	Działania Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu kierowanego przez Naczelnika, w badanym zakresie oceniono pozytywnie .
Uzasadnienie oceny ogólnej	Powyższa ocena dotyczy działań Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu realizowanych w 2017 r.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

Stan prawny	<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.
Opis stanu faktycznego	<p>1. Szkolenia pracowników w zakresie przetwarzania danych osobowych oraz ochrony informacji.</p> <p>Sprawdzono czy:</p> <ul style="list-style-type: none"> osoby nowo przyjęte do pracy w Drugim Urzędzie Skarbowym w Opolu, 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 odbyło 8 pracowników, tj.:</p> <ul style="list-style-type: none"> – – w trakcie realizacji szkolenia jest p. [imię] – rozpoczęcie w dniu 11.08.2016 r., p. [imię] – rozpoczęcie w dniu 30.08.2017 r., – rozpoczęcie w dniu 28.09.2016 r. <p>Dwóch pracowników – p. [imię] i p. [imię] odbyło szkolenie, ale nie wygenerowało zaświadczenia i nie przesłało go do e-Szkoleniowca.</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.

Szkolenia nie odbyło 3 pracowników, tj.:

-
- w trakcie realizacji szkolenia jest – rozpoczęcie w dniu 28.09.2016 r.

W toku kontroli ustalono, że:

-
-
-

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 86 pracowników przebywało na zwolnieniu chorobowym, urlopie macierzyńskim lub urlopie wypoczynkowym.

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

W tym zakresie kontrolą objęto 65 pracowników.

W 3 przypadkach stwierdzono, że pracownicy w dniu, w którym przebywali na zwolnieniu lekarskim bądź urlopie wypoczynkowym logowali się na stacjach roboczych:

-
-
-

Pracownicy złożyli wyjaśnienia.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

2. Oględziny pomieszczeń Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu, ul. Cementowa 6.

W dniu 04.10.2017 r. po zakończeniu pracy i opuszczeniu przez pracowników pomieszczeń biurowych Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu, kontrolujący w obecności Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego – p. Agaty Sobkowiak dokonali oględzin 6 pomieszczeń biurowych.

Kontrolą nie objęto 19 pomieszczeń biurowych z uwagi na zabezpieczenie drzwi plombą z odcisniętą referentką.

Z oględzin sporządzono protokół.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 40-41]

	<p>Nie stwierdzono nieprawidłowości.</p>
Ustalenia	<p>W przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono uchybienie polegające na niedopełnieniu obowiązku przeprowadzenia szkolenia okresowego:</p> <ul style="list-style-type: none"> – w zakresie ochrony danych osobowych przez 6 pracowników obecnych w pracy po dniu 12.06.2015 r., – w zakresie systemu zarządzania bezpieczeństwem teleinformatycznym przez 1 pracownika obecnego w pracy po dniu 12.06.2015 r.
Ocena	<p>Działalność Drugiego Urzędu Skarbowego w Opolu w zakresie zgodności przetwarzania danych osobowych z przepisami o ochronie danych osobowych oraz zachowania tajemnicy skarbowej należy ocenić pozytywnie.</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 do przeprowadzenia szkolenia w zakresie ochrony danych osobowych, w tym ukończenia rozpoczętego szkolenia oraz do wygenerowania i przesłania zaświadczenia do e-Szkoleniowca. 2. Zobowiązać p. _____ do wygenerowania i przesłania zaświadczenia do e-Szkoleniowca. <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> <p>Ponadto Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu informuje, że zgodnie z pismem z dnia 21.09.2017 r. Nr 1601-IIL.044.13.2017 – pracownicy Urzędu Skarbowego zostali zobowiązani do przeprowadzenia szkolenia w zakresie systemu zarządzania bezpieczeństwem teleinformatycznym w terminie do dnia 30 listopada 2017 r.</p>
---	--

V. Pozostałe informacje

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

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Znak dokumentu	1601-IWW.0921.31.2017.3
UNP	1601-17-045861
Nazwa dokumentu	Sprawozdanie z kontroli
Data podpisu	2017-11-27
Podpisane przez	Barbara Bętkowska-Cela Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu

Autor wydruku: Ewelina Walczak (ekspert skarbowy)