



OPOLE, dnia 2017-11-17

**DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W OPOLU**



UNP: 1601-17-047767

Znak sprawy: 1601-IWW.0921.29.2017.4

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



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>	Pierwszy Urząd Skarbowy w Opolu ul. Tadeusza Rejtana 3B 45-331 Opole
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Bożena Reclik Naczelnik Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu od dnia 01.10.2015 r.
<i>Kontrolerzy:</i>	Krzysztof Juruć kontroler skarbowy - koordynator kontroli, Małgorzata Szafran kontroler skarbowy, Piotr Wójtowicz starszy informatyk działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu Nr 31/2017 z dnia 25.09.2017 r.
<i>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</i>	26.09.2017 r. – 06.10.2017 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. 4/2017
<i>Zagadnienia objęte kontrolą</i>	-

II. Ocena kontrolowanej działalności

<i>Ocena ogólna</i>	Działania Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu kierowanego przez Naczelnika, w badanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami .
<i>Uzasadnienie oceny ogólnej</i>	<p>Powyższa ocena dotyczy działań Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu realizowanych w 2017 r.</p> <p>Stwierdzone nieprawidłowości polegały na nieprzestrzeganiu zasad:</p> <ul style="list-style-type: none">– zarządzania informacją Polityki Bezpieczeństwa Informacji, wprowadzonych zarządzeniem Nr 75/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu z dnia 12 czerwca 2015 r.,– zarządzania systemami informatycznymi, wprowadzonych zarządzeniem Nr 77/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu z dnia 12 czerwca 2015 r. <p>Nieprawidłowości te miały wpływ na prawidłową realizację zadań w zakresie zgodności przetwarzania danych osobowych z przepisami o ochronie danych osobowych oraz zachowania tajemnicy skarbowej.</p>

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 77/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu z dnia 12 czerwca 2015 r. w sprawie wprowadzenia Instrukcji zarządzania systemami informatycznymi w Izbie Skarbowej w Opolu.4. 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. <p>Sprawdzono czy:</p> <ul style="list-style-type: none">– osoby nowo przyjęte do pracy w Pierwszym 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>Kontroli poddano pracowników Pierwszego Urzędu Skarbowego świadczących pracę w budynku przy ulicy Tadeusza Rejtana 3B w Opolu, z wyłączeniem pracowników Centrum Mandatowego mieszczącego się w Nysie przy ulicy Moniuszki 9-10.</p> <p>Ustalono, że wszyscy nowo przyjęci pracownicy odbyli szkolenie w zakresie ochrony danych osobowych, ochrony tajemnicy skarbowej oraz innych tajemnic prawnie chronionych.</p>

Dyrektor Izby Skarbowej w Opolu:

- 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.

Na dzień 07.11.2017 r. szkolenia nie odbyło 20 pracowników:

-

- 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.

Na dzień 07.11.2017 r. szkolenia nie odbyło 4 pracowników Pani

12.11.2015 r.).

(inicjacja szkolenia

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

W przedmiotowym zakresie kontrolą objęto miesiąc sierpień 2017 r.

Na podstawie raportu grupowego z systemu Time Expert ustalono, że w ww. okresie 155 pracowników Urzędu przebywało, m.in. na urlopie wypoczynkowym, urlopie macierzyńskim, urlopie wychowawczym, urlopie na żądanie lub urlopie okolicznościowym, bądź zwolnieniu chorobowym, opiece nad dzieckiem, bądź nad członkami rodziny, z wyłączeniem osób przebywających w tym okresie na delegacji służbowej.

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 155 pracowników.

W 4 przypadkach stwierdzono, że pracownicy pod nieobecność w pracy logowali się na stacjach roboczych:

-

-

-

-

1
wyjaśnią w zakresie logowania, natomiast - złożyły
przebywa na zwolnieniu chorobowym w związku tym brak wyjaśnienia w zakresie od dnia 07.09.2017 r.
logowania.

W 7 przypadkach pracownicy Urzędu logowali się na stacjach roboczych pomimo przebywania na urloпах bądź zwolnieniu chorobowym, w tym:

-
-
-
-
-
-
-

Ww. pracownicy Urzędu złożyli wyjaśnienia w tej sprawie.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 83-95]

3. Oględziny pomieszczeń Urzędu Skarbowego.

W dniu 26.09.2017 r. po zakończeniu pracy i opuszczeniu przez pracowników pomieszczeń biurowych Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu, kontrolujący w obecności Zastępcy Naczelnika Urzędu Skarbowego – Pani Ireny Nowotny dokonali oględzin 69 pomieszczeń biurowych Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu:

- w 63 pomieszczeniach nie stwierdzono nieprawidłowości,
- w 6 pomieszczeniach stwierdzono:
 - w pokoju 4.10 - w dolnej szufladzie biurka, nieposiadającego zamknięcia na zamek pozostawiono dokumenty zawierające dane osobowe, w tym pisma dot. przesłania informacji o podatnikach zgodnie z właściwością miejscową, druki informacji PIT-11;
 - w pokoju 4.12 - na drukarce pozostawiono wydruk z podsystemu POLTAX-2B, zawierający dane osobowe (wyciąg bankowy);
 - w pokoju 4.23 - w szafie nieposiadającej zamknięcia na zamek, pozostawiono w teczkach dokumenty zawierające dane osobowe przeznaczone do archiwizacji;
 - w pokoju 3.16 – w niezamkniętej szafie - klucz w zamku, znajdowały się m. in. zeznania PIT-39 za 2015 r.;
 - w pokoju 3.3 - w niezamkniętej na zamek szafie pozostawiono akta zawierające dane osobowe (m. in. mandaty karne);
 - w pokoju 2.6 - w biurku - w miejscu przeznaczonym na klawiaturę komputerową, pozostawiono dokumenty zawierające dane osobowe podatników, w tym wydruki protokołów kontroli podatkowej.

	<p>Kontrolą nie objęto 15 pomieszczeń biurowych z uwagi na:</p> <ul style="list-style-type: none"> - obecność pracowników - w 14 przypadkach, - zabezpieczenie pomieszczenia za pomocą kodu - w 1 przypadku. <p>Z oględzin sporządzono protokół.</p> <p style="text-align: right;">[Dowód: akta kontroli, karta nr 44-46]</p> <p>Na okoliczność zdarzenia, pracownicy:</p> <p style="text-align: right;">złożyli pisemne wyjaśnienia w sprawie.</p> <p style="text-align: right;">[Dowód: akta kontroli, karta nr 63-69]</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 systemu zarządzania bezpieczeństwem teleinformatycznym przez 4 pracowników Urzędu, - nieprawidłowości polegające na: <ul style="list-style-type: none"> • niedopełnieniu obowiązku przeprowadzenia szkoleń okresowych w zakresie ochrony danych osobowych przez 20 pracowników, • nieprzestrzeganiu zasad zarządzania systemami informatycznymi, wprowadzonymi zarządzeniem Nr 77/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu przez 3 pracowników. Z uwagi na brak wyjaśnień I (nieobecność w pracy) w nieprawidłowościach nie uwzględniono 1 przypadku logowania, • nieprzestrzeganiu zasad zarządzania informacją Polityki Bezpieczeństwa Informacji, wprowadzonych zarządzeniem nr 75/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu z dnia 12 czerwca 2015 r. przez 7 pracowników.
Ocena	<p><i>Działalność Pierwszego Urzędu Skarbowego w Opolu 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 przeprowadzenia, w tym ukończenia rozpoczętych szkoleń oraz do wygenerowania i przesłania zaświadczenia do e-Szkoleniowca. 2. Zwiększyć nadzór nad bezpieczeństwem przetwarzania danych osobowych i bezpieczeństwem informacji. <p>W nawiązaniu do przedstawionych powyżej ustaleń kontroli proszę o przedłożenie</p>
---	--

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.

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.

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.0921.29.2017.4
UNP	1601-17-047767 1601-17-042617
Nazwa dokumentu	Sprawozdanie z kontroli
Data podpisu	2017-11-17
Podpisane przez	Elżbieta Hełm, Zastępca Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu

Autor wydruku: Krzysztof Juruć (kontroler skarbowy)

