



OPOLE, dnia 2017-10-03

**DYREKTOR  
IZBY ADMINISTRACJI  
SKARBOWEJ  
W OPOLU**



UNP: 1601-17-041205

Znak sprawy: 1601-IWW.0921.21.2017.3

# SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

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



## I. Dane identyfikacyjne kontroli

<b>Zakres kontroli, tj. przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą</b>	<b>Przedmiot kontroli:</b> Kontrola zgodności przetwarzania danych osobowych z przepisami o ochronie danych osobowych oraz zachowania tajemnicy skarbowej. <b>Okres objęty kontrolą:</b> 2017 r.
<b>Jednostka kontrolowana</b>	Urząd Skarbowy w Prudniku <i>ul. Kopernika 1 A 48-200 Prudnik</i>
<b>Kierownik jednostki kontrolowanej</b>	<b>Pani Krystyna Marszałek</b> Naczelnik Urzędu Skarbowego od dnia 01.03.2017 r. (do dnia 28.02.2017 r. pełniąca obowiązki Naczelnika Urzędu Skarbowego).
<b>Kontrolerzy:</b>	Iwona Nawa, starszy ekspert skarbowy - koordynator kontroli Ewelina Walczak, starszy kontroler skarbowy Alfred Ploszczonka, starszy informatyk działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu Nr 21/2017 z dnia 07.08.2017 r.
<b>Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych</b>	08.08.2017 r. – 25.08.2017 r.
<b>Podstawa prawna prowadzenia kontroli</b>	Art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).
<b>Wpisano do ewidencji kontroli</b>	Poz. 3/2017
<b>Zagadnienia objęte kontrolą</b>	-

## II. Ocena kontrolowanej działalności

<i>Ocena ogólna</i>	Działania Urzędu Skarbowego w Prudniku kierowanego przez Naczelnika, w badanym zakresie oceniono <b>pozytywnie z nieprawidłowościami</b> .
<i>Uzasadnienie oceny ogólnej</i>	Powyższa ocena dotyczy działań Naczelnika Urzędu Skarbowego w Prudniku 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"> <li>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.</li> <li>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.</li> <li>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.</li> </ol>
<i>Opis stanu faktycznego</i>	<ol style="list-style-type: none"> <li>Szkolenia pracowników w zakresie przetwarzania danych osobowych oraz ochrony informacji.  Sprawdzono czy: <ul style="list-style-type: none"> <li>osoby nowo przyjęte do pracy w Urzędzie Skarbowym w Prudniku, 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,</li> <li>pozostali pracownicy byli okresowo przeszkoleni w ww. zakresie.</li> </ul> <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"> <li>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.</li> </ul> <p>Szkolenia nie odbył 1 pracownik: _____ . Dwóch pracowników – _____ odbyło szkolenie, ale nie wygenerowało zaświadczenia i nie przesłało go do e-Szkoleniowca.</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>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</li> </ul> </li> </ol>

systemu zarządzania bezpieczeństwem teleinformatycznym.  
Szkolenia nie odbyło 2 pracowników:

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 34 pracowników przebywało m.in. na zwolnieniu chorobowym bądź 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 29 pracowników.

Nie stwierdzono nieprawidłowości.

3. Oględziny pomieszczeń Urzędu Skarbowego.

W dniu 08.08.2017 r., po zakończeniu pracy i opuszczeniu przez pracowników pomieszczeń biurowych Urzędu Skarbowego w Prudniku, kontrolujący w obecności Naczelnika Urzędu Skarbowego – p. Krystyny Marszałek dokonali oględzin 13 pomieszczeń.

Z oględzin sporządzono protokół.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 27-33]

Podczas oględzin stwierdzono, że:

- w jednym pokoju szafka, w której znajdowały się akta nie była zamknięta, pomimo przekręconego zamka, zapadka blokująca nie była przesunięta,
- na sali obsługi podatników w jednej niezamkniętej szafce znajdowały się teczki z rejestrami przypisów/odpisów wraz z deklaracjami.

Wyjaśnienia pisemne złożyli: Naczelnik Urzędu – p. Krystyna Marszałek oraz pracownicy – p.

Z wyjaśnień Naczelnika i pracownika w zakresie niezamkniętej szafki w pokoju wynika, iż dokonane próby potwierdziły, że zapadka faktycznie opada samoistnie ale nie od razu tylko po jakimś czasie. Usterka została naprawiona.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 35-39]

Ponadto ustalono, że klucze do 4 pokoi znajdują się w woreczkach zabezpieczonych plombą z prawidłowo odcisniętą referentką (widoczny numer referentki, sznurki pod plasteliną).

#### *Ustalenia*

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono:  
– uchybienie polegające na niedopełnieniu obowiązku przeprowadzenia szkoleń okresowych w zakresie ochrony danych osobowych przez 1 pracownika oraz w zakresie systemu zarządzania bezpieczeństwem teleinformatycznym przez 2 pracowników.

	– nieprawidłowość polegającą na nieprzebrzeganiu, w 2 przypadkach, przez pracowników zasad zarządzania informacją Polityki Bezpieczeństwa Informacji wprowadzonych zarządzeniem nr 75/2015 Dyrektora Izby Skarbowej w Opolu z dnia 12 czerwca 2015 r.
<i>Ocena</i>	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w Prudniku w zakresie zgodności przetwarzania danych osobowych z przepisami o ochronie danych osobowych oraz zachowania tajemnicy skarbowej należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.</i>

#### IV. Zalecenia

<i>Zalecenia/ Wnioski pokontrolne</i>	<p>Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu poleca:</p> <ol style="list-style-type: none"> <li>1. Zobowiązać pracownika nieposiadającego szkolenia w zakresie ochrony danych osobowych do jego przeprowadzenia.</li> <li>2. Zobowiązać pracowników do wygenerowania i przesłania zaświadczenia do e-Szkoleniowca.</li> <li>3. Zwiększyć nadzór nad bezpieczeństwem przetwarzania danych osobowych i bezpieczeństwem informacji.</li> </ol> <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>
---

Dokument podpisany podpisem elektronicznym.

**Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:**

Znak dokumentu	1601-IWW.0921.21.2017.3
UNP	1601-17-041205
Nazwa dokumentu	Sprawozdanie z kontroli
Data podpisu	2017-10-03
Podpisane przez	Barbara Bętkowska-Cela Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu

Autor wydruku: Ewelina Walczak (starszy kontroler skarbowy)