



OPOLE, dnia 2017-06-14

**DYREKTOR IZBY
ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W OPOLU**



UNP: 1601-17-025148

Znak sprawy: 1601-IWW.0921.12.2017.3

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

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



I. Dane identyfikacyjne kontroli

Zakres kontroli, tj. przedmiot kontroli i okres objęty kontrolą	Przedmiot kontroli: Kontrola zgodności przetwarzania danych osobowych z przepisami o ochronie danych osobowych oraz zachowania tajemnicy skarbowej. Okres objęty kontrolą: 2017 r.
Jednostka kontrolowana	Urząd Skarbowy w Brzegu ul. Składowa 2 49-305 Brzeg
Kierownik jednostki kontrolowanej	Pani Małgorzata Gwiazda-Olszewska Naczelnik Urzędu Skarbowego w Brzegu od dnia 01.03.2017 r. (od dnia 15.07.2016 r. do dnia 28.02.2017 r. pełniąca obowiązki Naczelnika).
Kontrolerzy:	Ewelina Walczak, starszy inspektor - koordynator kontroli, Iwona Nawa, starszy komisarz skarbowy, Robert Stebnicki, ekspert Służby Celnej, Katarzyna Gabruk, starszy informatyk, Maciej Gródecki, starszy informatyk działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Opolu Nr 12/2017 z dnia 30.05.2017 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	31.05.2017 r. – 05.06.2017 r.
Podstawa prawna prowadzenia kontroli	Art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092).
Wpisano do ewidencji kontroli	Poz. 1/2017
Zagadnienia objęte kontrolą	-

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania Urzędu Skarbowego w Brzegu kierowanego przez Naczelnika, w badanym zakresie oceniono pozytywnie z nieprawidłowościami .
Uzasadnienie oceny ogólnej	Powyższa ocena dotyczy działań Naczelnika Urzędu Skarbowego w Brzegu 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 miały wpływ 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

Stan prawny	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.
Opis stanu faktycznego	1. Szkolenia pracowników w zakresie przetwarzania danych osobowych oraz ochrony informacji. Sprawdzono czy: – osoby nowo przyjęte do pracy w Urzędzie Skarbowym w Brzegu, 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. 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: – 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: Jeden pracownik – ..., odbył szkolenie, ale nie wygenerował zaświadczenia i nie przesłał 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 6 pracowników:

W toku kontroli ustalono, że:

-
-
-

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

W przedmiotowym zakresie kontrolą objęto miesiąc kwiecień 2017 r.

Na podstawie raportu grupowego z systemu Time Expert ustalono, że w ww. okresie 61 pracowników przebywało 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 54 pracowników.

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

- czas logowania 2 godziny 35 minut,
- czas logowania 1 godzina 47 minut,
- czas logowania 37 minut.

Pracownicy
złożyli wyjaśnienia w tej sprawie.

oraz Naczelnik Urzędu Skarbowego

[Dowód: akta kontroli, karta nr 66-70]

3. Oględziny pomieszczeń Urzędu Skarbowego.

W dniu 31.05.2017 r., po zakończeniu pracy i opuszczeniu przez pracowników pomieszczeń biurowych Urzędu Skarbowego w Brzegu, kontrolujący w obecności Naczelnika Urzędu Skarbowego – p. Małgorzaty Gwiazdy-Olszewskiej dokonali oględzin 32 pomieszczeń.

Z oględzin sporządzono protokół.

[Dowód: akta kontroli, karta nr 39-46]

Podczas oględzin stwierdzono, że:

- w jednym pokoju w niezamkniętej szufladzie biurka znajdowały się wypełnione druki deklaracji podatkowych oraz trzy decyzje (pierwsza i druga strona),
- w jednym pokoju w koszu na śmieci znajdował się rozdarty na kawałki raport z podsystemu POLTAX2B. Z raportu można było odczytać dane podatników.

	Na okoliczność zdarzenia, pracownicy – , złożyli pisemne wyjaśnienia. [Dowód: akta kontroli, karta nr 64-65] Ustalono, iż ww. pracownicy brali udział w szkoleniach w zakresie bezpieczeństwa danych osobowych i informacji objętych tajemnicą skarbową. [Dowód: akta kontroli, karta nr 11, 14, 18, 23, 27]
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie stwierdzono: – uchybienie polegające na niedopełnieniu obowiązku przeprowadzenia szkoleń okresowych w zakresie: a) ochrony danych osobowych przez 4 pracowników, b) systemu zarządzania bezpieczeństwem teleinformatycznym przez 6 pracowników, – 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. przez 2 pracowników.
Ocena	<i>Działalność Urzędu Skarbowego w Brzegu w zakresie zgodności przetwarzania danych osobowych z przepisami o ochronie danych osobowych oraz zachowania tajemnicy skarbowej należy ocenić pozytywnie z nieprawidłowościami.</i>

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Przedstawiając powyższe ustalenia kontroli, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu poleca: 1. Zobowiązać pracowników nie posiadających szkoleń w zakresie ochrony danych osobowych oraz systemu zarządzania bezpieczeństwem teleinformatycznym do ich odbycia. 2. Zobowiązać do wygenerowania i przesłania zaświadczenia do e-Szkoleniowca. 3. Zwiększyć nadzór nad bezpieczeństwem przetwarzania danych osobowych i bezpieczeństwem informacji. 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.
---	--

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.

Potwierdzam zgodność kopii z dokumentem elektronicznym:

Znak dokumentu	1601-IWW.0921.12.2017.3
UNP	1601-17-025148
Nazwa dokumentu	Sprawozdanie z kontroli
Data podpisu	2017-06-14
Podpisane przez	Barbara Bętkowska-Cela, Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Opolu

Autor wydruku: Ewelina Walczak (starszy kontroler skarbowy)