

DYREKTOR
IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W OPOLU

UNP: 1061-17-025148

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

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:

- Pracownica przebywała na: urlopie macierzyńskim/rodzicielskim - od 23.03.2015 r. do 20.03.2016 r., urlopie wypoczynkowym - od 21.03.2016 r. do 30.05.2016 r.,
- Pracownica przebywała na: urlopie macierzyńskim/rodzicielskim - od 09.02.2015 r. do 07.02.2016 r., urlopie wypoczynkowym - od 08.02.2016 r. do 02.05.2016 r., urlopie wychowawczym - od 03.05.2016 r. do 30.09.2016 r.,
- Pracownica przebywała na: zwolnieniu chorobowym - od 13.02.2015 r. do 23.10.2015 r., urlopie macierzyńskim/rodzicielskim - od 24.10.2015 r. do 21.10.2016 r., urlopie wypoczynkowym - od 24.10.2016 r. do 30.12.2016 r., urlopie wychowawczym - od 21.01.2017 r. do nadal.

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 oraz Naczelnik Urzędu Skarbowego złożyli wyjaśnienia w tej sprawie.

[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 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:

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.

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.

Dokument podpisany podpisem elektronicznym.

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)