



DYREKTOR IZBY SKARBOWEJ
W GDAŃSKU

5536P/1



Nr KW/0710-0012/15/00

SN dygiński
PP, OB, ZN mail

2015 -07- 15

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

I. Dane identyfikacyjne kontroli

Temat kontroli	Realizacja zadań Urzędu w zakresie ochrony informacji prawnie chronionych, ochrony fizycznej, ochrony przeciwpożarowej, obrony cywilnej i zadań obronnych.
Jednostka kontrolowana	Urząd Skarbowy w Bytowie ul. 1 Maja 16 77-100 Bytów
Kierownik jednostki kontrolowanej	Sylwester Żurawski – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Bytowie (zwany dalej Naczelnikiem lub NUS)
Kontrolerzy:	Ryszard Łotysz – Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych – koordynator kontroli, Łucjan Roskosz – Specjalista, Jacek Nowacki – Specjalista, Tomasz Kocisz – St. Inspektor, Piotr Kucharski – Kierownik Kancelarii Tajnej, działający na podstawie upoważnienia Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku Nr KW/093-0012/15/00 z dnia 10.03.2015 r.
Data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych	Kontrolę przeprowadzono w dniu 13.03.2015 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	Nr 1/2015
Okres objęty kontrolą	2014 rok
Zakres przedmiotowy kontroli	Zakres badania obejmuje następujące zagadnienia kontroli: 1) Ochrona informacji prawnie chronionych: a) organizacja ochrony informacji niejawnych, b) organizacja ochrony danych osobowych, c) organizacja ochrony tajemnicy skarbowej. 2) Ochrona fizyczna: a) organizacja ochrony obiektów i mienia, b) zabezpieczenie antywłamaniowe obiektów. 3) Zabezpieczenie przeciwpożarowe obiektów. 4) Realizacja zadań obrony cywilnej. 5) Realizacja zadań obronnych.

II. Ocena kontrolowanej działalności

Ocena ogólna	Działania kierowanego przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bytowie w badanym zakresie oceniono pozytywnie .
Uzasadnienie oceny ogólnej	Pozytywna ocena dotyczy działań NUS zrealizowanych w 2014 roku. W wyniku badania stwierdzono, że zakres przedmiotu kontroli jest realizowany w sposób prawidłowy i zgodnie z obowiązującymi przepisami prawa.

III. Opis ustalonego stanu faktycznego

1. Ochrona informacji prawnie chronionych.

Stan prawny	1. Ustawa z dnia 5 sierpnia 2010 r. o ochronie informacji niejawnych (t.j. Dz.U. z 2010 r. Nr 182, poz. 1228). 2. Zarządzenie Nr 54 Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie kancelarii tajnych, innych komórek organizacyjnych odpowiedzialnych za przetwarzanie materiałów niejawnych oraz przetwarzanie informacji niejawnych. 3. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz.U. z 2014 r. poz. 1182 ze zm.). 4. Rozporządzenie MSWiA z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych (Dz. U. 2004 Nr 100 poz.1024). 5. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (t.j. Dz.U. z 2012 r. poz. 749 ze zm.).
Opis stanu faktycznego	Badaniu poddano zadania z zakresu ochrony informacji prawnie chronionych w tym organizację ochrony informacji niejawnych, organizację ochrony danych osobowych oraz organizację ochrony tajemnicy skarbowej. Organizacja ochrony informacji niejawnych W wyniku badania stwierdzono, że osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw związanych z ochroną informacji niejawnych w Urzędzie jest Pan Krzysztof Konkel – Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych. Stwierdzono również, iż w kontrolowanym Urzędzie został powołany zarządzeniem Naczelnika Pion Ochrony oraz kancelaria materiałów poufnych i zastrzeżonych. Ponadto decyzjami Naczelnika zostali wyznaczeni Pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnych oraz pracownik kancelarii materiałów poufnych i zastrzeżonych. Został opracowany Plan ochrony informacji niejawnych. Wykonano dokumentację określającą poziom zagrożeń związanych z nieuprawnionym dostępem do informacji niejawnych lub ich utratą. Opracowano instrukcje dotyczące sposobu i trybu przetwarzania informacji niejawnych o klauzuli „zastrzeżone” i „poufne” w podległych komórkach organizacyjnych oraz zakres i warunki stosowania środków bezpieczeństwa fizycznego w celu ich ochrony. Zabezpieczenia budowlane, mechaniczne oraz elektroniczne w pomieszczeniu gdzie przechowywane są materiały niejawne są prawidłowe. Urządzenia kancelaryjne do ewidencjonowania materiałów niejawnych są prawidłowe i poprawnie prowadzone. Pełnomocnik ochrony prowadzi wykaz osób zatrudnionych lub pełniących służbę albo wykonujących czynności zlecone, które posiadają uprawnienia do dostępu do informacji niejawnych w Urzędzie.

Prowadzone są szkolenia z ochrony informacji niejawnych oraz są wydawane zaświadczenia z tych szkoleń. Wykonano plan kontroli informacji niejawnych na bieżący rok kalendarzowy oraz prowadzone są kontrole doraźne i okresowe informacji niejawnych pod kątem zgodności stanu faktycznego z ewidencyjnym.

Ponadto ustalono, że dla prawidłowego funkcjonowania systemu teleinformatycznego do przetwarzania informacji niejawnych o klauzuli „zastrzeżone” powołany został Administrator Systemu Teleinformatycznego Pan Eugeniusz Spierewka oraz Inspektor Bezpieczeństwa Teleinformatycznego Pan Wiesław Zblewski. Dokumentacja związana z systemem teleinformatycznym prowadzona jest prawidłowo. Sprzęt systemu teleinformatycznego jest zgodny z dokumentacją Szczególnych Wymagań Bezpieczeństwa i Procedur Bezpiecznej Eksploatacji. Użytkownicy systemu posiadają ważne poświadczenia bezpieczeństwa. W zakresie prawidłowego reagowania na incydenty związane z eksploatacją systemu teleinformatycznego nie stwierdzono uwag. Ustalono, iż pomieszczenie, w którym eksploatowany jest system teleinformatyczny jest należycie zabezpieczone

Organizacja ochrony danych osobowych

W wyniku badania stwierdzono, że zgodnie z zakresem obowiązków osobą odpowiedzialną za nadzór nad przestrzeganiem zasad ochrony danych osobowych w Urzędzie jest Pan Roman Koszela pełniący funkcję Administratora Bezpieczeństwa Informacji. Urząd opracował dokumentację ochrony danych osobowych składającą się z polityki bezpieczeństwa informacji, polityki bezpieczeństwa danych osobowych oraz instrukcji zarządzania systemem informatycznym służącym do przetwarzania danych osobowych. Ponadto opublikowano poradnik omawiający zasady udzielania informacji organom uprawnionym. Ustalono, że pracownicy Urzędu zostali zapoznani z obowiązującą dokumentacją ochrony danych osobowych. Upoważnienia do przetwarzania danych osobowych wydawane są za pomocą programu „Biblioteka Akt”. W Urzędzie prowadzona jest ewidencja osób upoważnionych do przetwarzania danych osobowych. Zweryfikowano zakres nadanych uprawnień na upoważnieniach i orzeczono, że pokrywa się ze stanem faktycznym w systemach informatycznych. Administrator Bezpieczeństwa Informacji prowadzi szkolenia wstępne z nowo zatrudnianymi pracownikami Urzędu oraz przeprowadza doraźne kontrole przestrzegania zasad ochrony danych osobowych w Urzędzie. W toku kontroli stwierdzono, że bezpieczeństwo informatyczne w systemach przetwarzających dane osobowe jest na zadowalającym poziomie oraz, że w sposób prawidłowy realizowane są procedury oraz wytyczne Ministerstwa Finansów dot. systemów informatycznych.

Organizacja ochrony tajemnicy skarbowej

W wyniku badania stwierdzono, że zgodnie z zakresem obowiązków osobą odpowiedzialną za ewidencjonowanie dokumentów stanowiących tajemnicę skarbową jest Pani Irena Płaksa. Zasady postępowania z tajemnicą skarbową określono w „Wytycznych do postępowania z materiałami zawierającymi informacje stanowiące „tajemnicę skarbową”. Z przeprowadzonych oględzin wynika, że dokumenty oznaczone, jako „tajemnica skarbową” są prawidłowo przechowywane. Ponadto stwierdzono, że prowadzi się odpowiednie urządzenia kancelaryjne, które są prawidłowo zarejestrowane. W Urzędzie prowadzi się szkolenia z ochrony tajemnicy skarbowej dla nowo przyjętych pracowników. Osoby, którym pracownicy Urzędu składają oświadczenia o stanie majątkowym, posiadają wymagane upoważnienia.

Ustalenia:

W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena częstkowa	Działalność US w zakresie ochrony informacji prawnie chronionych należy ocenić pozytywnie.

2. Ochrona fizyczna

Stan prawny	Ustawa z dnia 22 sierpnia 1997 r. o ochronie osób i mienia (t.j. Dz.U. z 2005 r. Nr 145, poz. 1221 ze zm.).
Opis stanu faktycznego	Badaniu poddano zadania z zakresu ochrony fizycznej w tym organizację ochrony obiektów i mienia oraz zabezpieczenie antywłamaniowe obiektów. Organizacja ochrony obiektów i mienia W toku kontroli stwierdzono, że zgodnie z zakresem obowiązków osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw związanych z ochroną osób, obiektów i mienia w Urzędzie Skarbowym w Bytowie jest Pan Krzysztof Konkel – Pełnomocnik ds. OIN. Urząd posiada „Plan ochrony obiektu” wraz z załącznikami, który na bieżąco, i w miarę potrzeb jest aktualizowany. W Urzędzie wdrożono system pobierania, zdawania i przechowywania kluczy do pomieszczeń specjalnych i pozostałych – sprawdzono wykaz osób uprawnionych do pobierania kluczy, książki ewidencji wydawania i zdawania kluczy oraz książkę rotacji kluczy. Klucze od pomieszczeń specjalnych i od pomieszczeń pozostałych przechowywane są w odpowiednich, do tego celu przystosowanych urządzeniach. W urzędzie Skarbowym pomieszczenia specjalne są właściwie zabezpieczone pod względem fizycznym i elektronicznym. Służba ochrony jest wyposażona w obowiązujące instrukcje i należycie prowadzi nakazane dokumenty i rejestry, które są właściwie opisane i zarejestrowane. Służba ochrony jest właściwie umundurowana i wyposażona. Zadania ochronne realizowane są zgodnie z „Instrukcją pełnienia służby przez pracowników ochrony”. Zabezpieczenie antywłamaniowe obiektów W toku kontroli stwierdzono, że zgodnie z zakresem obowiązków osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw związanych z zabezpieczeniem antywłamaniowym obiektu w Urzędzie Skarbowym w Bytowie jest Pan Wiesław Zblewski – Kierownik Referatu Organizacji i Logistyki. Z przeprowadzonych oględzin wynika, że w obiekcie zamontowano system sygnalizacji napadu i włamania, który podłączony jest do monitoringu elektronicznego. System ten jest systematycznie (1 raz na kwartał) konserwowany, co ma odzwierciedlenie w „Książce eksploatacji (konserwacji)”.
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena częstkowa	Działalność US w zakresie ochrony fizycznej należy ocenić pozytywnie.

3. Zabezpieczenie przeciwpożarowe obiektów

Stan prawny	Ustawa z dnia 24 sierpnia 1991 r. o ochronie przeciwpożarowej (Dz.U. z 2009 r. Nr 178, poz. 1380 ze zm.).
Opis stanu faktycznego	Badaniu poddano zadania z zakresu zabezpieczenia przeciwpożarowego obiektów. W wyniku badania stwierdzono, że osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw związanych z ochroną przeciwpożarową w Urzędzie jest Pan Krzysztof Konkel. Stwierdzono również, że w kontrolowanym Urzędzie została opracowana Instrukcja bezpieczeństwa pożarowego, z którą to zapoznano pracowników jednostki. W Urzędzie prowadzone są szkolenia ppoż. z nowo przyjętymi pracownikami oraz pracownikami firm zewnętrznych świadczącymi usługi na rzecz Urzędu. Opracowano również Instrukcję obsługi technicznej systemu sygnalizacji pożaru oraz książkę eksploatacji systemu sygnalizacji pożaru. Ponadto dokonano praktycznego sprawdzenia organizacji oraz warunków ewakuacji pracowników. W trakcie przeprowadzania kontroli ustalono, że Urząd wyposażony jest w odpowiednie ilości podręcznego sprzętu gaśniczego, który jest poddawany okresowym przeglądom. Urząd posiada także system sygnalizacji pożaru oraz instalację oświetlenia awaryjno-ewakuacyjnego, które zostały poddane konserwacji.. W Urzędzie zainstalowano główny wyłącznik prądu, który jest oznakowany zgodnie z Polską Normą. Ponadto stwierdzono, iż w kontrolowanym obiekcie znajdują się instrukcje postępowania na wypadek pożaru, zaś oznakowania dróg i wyjść ewakuacyjnych, miejsc usytuowania urządzeń przeciwpożarowych, gaśnic, wyłączników prądu na poszczególnych kondygnacjach a także oznakowania lokalizacji kluczy do wyjść ewakuacyjnych są zgodne z Polską Normą. W budynku został zapewniony prawidłowy dostęp do gaśnic i urządzeń przeciwpożarowych, źródeł wody dla celów przeciwpożarowych, wyjść ewakuacyjnych, wyłączników i tablic rozdzielczych prądu elektrycznego. Ustalono, że przeprowadzono okresowy przegląd przewodów kominowych, spalinowych i wentylacyjnych, instalacji elektrycznej oraz instalacji komputerowej. Przeprowadzono kontrolę windy. Stwierdzono, że w budynku Urzędu prowadzone są okresowe i doraźne kontrole ppoż.
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena cząstkowa	Działalność US w zakresie zabezpieczenia przeciwpożarowego obiektów należy ocenić pozytywnie.

4. Realizacja zadań obrony cywilnej

Stan prawny	Ustawa z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2012 Nr 0, poz. 461 ze zm.).
Opis stanu	Badaniu poddano zadania z zakresu realizacji zadań obrony cywilnej.

faktycznego	W wyniku badania stwierdzono, że zgodnie z zakresem obowiązków osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw związanych z Obroną Cywilną w Urzędzie jest Pan Krzysztof Konkel. W trakcie kontroli ustalono, że sporządzono wykaz osób podlegających służbie w Obronie Cywilnej. Wykonano dokumentację alarmową obejmującą Zespół Kierowania Obroną Cywilną, Zespół ds. Ewakuacji oraz Formację Obrony Cywilnej. Wprowadzono Zarządzenie w sprawie powołania Zespołu Reagowania Kryzysowego oraz moduły zadaniowe do realizacji przedsięwzięć podczas obowiązywania stopni alarmowych. Ustalono, że prowadzone są szkolenia z powszechnej samoobrony. Dodatkowo w toku czynności kontrolnych stwierdzono powołanie formacji Obrony Cywilnej drużyny porządkowo-ochronna, oraz wykonano dokumentację dla ww. drużyny. Ustalono, że została wykonana dokumentacja punktu ostrzegania i alarmowania.
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena częściowa	Działalność US w zakresie realizacji zadań obrony cywilnej należy ocenić pozytywnie.

5. Realizacja zadań obronnych

Stan prawny	Ustawa z dnia 21 listopada 1967 r. o powszechnym obowiązku obrony Rzeczypospolitej Polskiej (t.j. Dz.U. z 2012 Nr 0, poz. 461 ze zm.).
Opis stanu faktycznego	Badaniu poddano zadania z zakresu realizacji zadań obronnych. W wyniku badania stwierdzono, że zgodnie z zakresem obowiązków osobą odpowiedzialną za prowadzenie spraw obronnych jest Pan Krzysztof Konkel. W Urzędzie prowadzi się ewidencję osób podlegających służbie wojskowej, wykaz mężczyzn reklamowanych na czas „W”, plan rozmieszczenia pracowników Urzędu w czasie zagrożenia „W” oraz dokumentację stałego dyżuru. W ww. dokumentach nie stwierdzono nieprawidłowości. Ponadto wykonano i uaktualniono kwestionariusze powszechnego obowiązku obrony, tabelę osób wyznaczonych do pracy w czasie „W”, wypis z Planu Operacyjnego Funkcjonowania oraz karty realizacji zadań operacyjnych. Prowadzone są szkolenia z obsadą stałego dyżuru. Urząd zakupił telefon szyfrujący „CYGNUSMF”, do którego wypełniono i podpisano karty Abonenta Sieci Łączności Niejawnych. W zakresach obowiązków ASTI i IBTI uwzględniono zadania związane z obsługą telefonu szyfrującego. Do SWB i PBE telefonu szyfrującego dołączono aneks z dnia 19.12.2012 r.
Ustalenia	W działalności kontrolowanej jednostki w przedstawionym powyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.
Ocena częściowa	Działalność US w zakresie realizacji zadań obronnych należy ocenić pozytywnie.

IV. Zalecenia

Zalecenia/ Wnioski pokontrolne	Biorąc pod uwagę ustalenia dokonane w wyniku przeprowadzonej kontroli w badanym zakresie kierowanego przez Pana Naczelnika Urzędu Skarbowego w Bytowie należy ocenić jako pozytywną – brak zaleceń.
---	---

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Gdańsk, dnia.....**2015-07-10**

Z up. Dyrektora Izby Skarbowej w Gdańsku

Krzysztof Jakuszyński
Wice Dyrektor

.....
podpis kierownika jednostki kontrolującej