BA 19701/2016

Szczecin, dnia 20 października 2016 r.

Administracja
Podatkowa

BA/KSSN

URZĄD SKARBOWY
2016 -10- 24
w Pyrzycach (9)

Dyrektor Izby Skarbowej w Szczecinie

3201-IN.0141.132.2016.11

Pani
Krystyna Chwarszczyńska
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Pyrzycach

Dyrektor Izby Skarbowej w Szczecinie pismem nr 3201-IN.0141.132.2016.5 z dnia 07 października 2016 r. przekazał Pani projekt wystąpienia pokontrolnego z przeprowadzonej w dniu 05 października 2016 r. kontroli w zakresie „Ochrony informacji niejawnych oraz przestrzegania przepisów o ochronie tych informacji, kontrola ewidencji, materiałów i obiegu dokumentów niejawnych w Urzędzie".

Do projektu wniesione zostały pisemne zastrzeżenia pismem nr 3213-KSSN.070.3.2016 z dnia 14 października 2016 r., które w całości zostały uwzględnione.

W następstwie powyższego Dyrektor Izby Skarbowej przekazuje w załączeniu Wystąpienie pokontrolne.

Zgodnie z § 32 pkt 5 załącznika nr 6 do zarządzenia nr 10/2014 Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie z dnia 11 września 2014 r. w sprawie przeprowadzania kontroli państwowej, kontroli wewnętrznej oraz kontroli funkcjonalnej od wystąpienia pokontrolnego nie przysługują środki odwoławcze.

Załącznik – 1

p.o. DYREKTOR
Izby Skarbowej w Szczecinie
Jarosław Grzelak

ul. Roosevelta 1,2 , 70-525 Szczecin | tel.: +48 91 48 03 600 | fax: +48 91 48 03 656 www.szczecin.apodatkowa.gov.pl
e-mail: is@zp.mofnet.gov.pl

3201-IN.0141.132.2016.12
(oznaczenie dokumentu)

URZĄD SKARBOWY
2016 -10- 24
w Pyrzycach (9)

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Urzędu Skarbowego w Pyrzycach – zwanego dalej Urzędem
(nazwa i siedziba urzędu skarbowego)

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

Art. 15 ust. 1 pkt 4) ustawy z dnia 5 sierpnia 2016 r. o ochronie informacji niejawnych (Dz. U. z 2016 r., poz. 1167)

Upoważnienie do kontroli **Nr IN 28/2016 z dnia 19.09.2016 r.**, wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej w Szczecinie

Oznaczenie komórki kontrolowanej:

Samodzielne Wieloosobowe Stanowisko Pracy Spraw Karnych Skarbowych oraz Sekretariatu – KSSN, zadanie tej komórki dotyczące ochrony informacji niejawnych przekazane jest do wykonywania przez Panią – kierownika Samodzielnego Referatu Rachunkowości oraz Spraw Wierzycielskich – RPSW.

Kierownik komórki kontrolowanej:

Kontroler:

pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnych

Izby Skarbowej w Szczecinie

Okres objęty kontrolą - od 2011 roku.

Naczelnik urzędu skarbowego: - Krystyna Chwarszczyńska

Wyjaśnień w toku kontroli udzielali:

– kierownik Samodzielnego Referatu Rachunkowości oraz Spraw Wierzycielskich – RPSW

Data przeprowadzenia kontroli:

05.10.2016 r.

Przedmiot kontroli

Ochrona informacji niejawnych oraz przestrzegania przepisów o ochronie tych informacji, kontrola ewidencji, materiałów i obiegu dokumentów niejawnych w urzędzie w tym w szczególności:

1. Planowanie i organizacja ochrony informacji niejawnych w tym sprecyzowanie zadań, dotyczących ochrony informacji niejawnych, w zakresach zadań oraz zakresach obowiązków osób funkcyjnych.
2. Dostęp do informacji niejawnych - przestrzeganie przepisów w zakresie upoważniania osób do dostępu do informacji niejawnych.
3. Sprawowanie nadzoru nad ochroną informacji niejawnych.
4. Postępowanie z materiałami niejawnymi w kancelarii materiałów zastrzeżonych (KMZ) i w innych komórkach organizacyjnych przechowujących te materiały. Postępowanie wykonawców z informacjami niejawnymi.
5. Organizacja ochrony informacji niejawnych na podstawie instrukcji ochrony obiektu w urzędzie skarbowym.
6. Organizacja ochrony fizycznej informacji niejawnych w godzinach służbowych i po godzinach służbowych oraz w dniach wolnych od zajęć służbowych.
7. Wyznaczenie i zabezpieczenie stref ochronnych.
8. Poziom wyszkolenia osób funkcyjnych.
9. Funkcjonowanie technicznych środków wspomagających ochronę informacji niejawnych w tym ich ilość i stan techniczny.
10. Sposób przechowywania i zabezpieczenia kluczy użytku bieżącego i zapasowych, kodów do zamków szyfrowych oraz kodów systemów alarmowych do pomieszczeń usytuowanych w strefach ochronnych, a także znajdujących się w nich urządzeń do przechowywania dokumentów niejawnych.

Ocenę skontrolowanej działalności

Ocena pozytywna – gdy nie stwierdzono jakichkolwiek nieprawidłowości lub uchybień, albo gdy stwierdzone uchybienia miały wyłącznie charakter formalny i jednostkowy, nie wywołały ryzyka w aspekcie finansowym, jak i wykonania zadań; działania prowadzone są zgodnie z przepisami prawa,

Opis ustalonego stanu faktycznego

Ad. 1. Planowanie i organizacja ochrony informacji niejawnych.

Aktualnie w Urzędzie zadanie związane z ochroną informacji niejawnych realizuje kierownik Samodzielnego Referatu Rachunkowości oraz Spraw Wierzycielskich (RPSW), który jest wyznaczony do obsługi kancelarii materiałów zastrzeżonych (KMZ) w Urzędzie:

Pani posiada uprawnienie dostępu do informacji niejawnych oznaczonych klauzulą „tajne" nr N0000613T ważne do dnia 15-01-2020 r.

Pan w zakresie obowiązków jako kierownik Samodzielnego Referatu Rachunkowości oraz Spraw Wierzycielskich – RPSW ma wpisane zadania dot. prowadzenia KMZ.

Nie jest wyznaczona osoba zastępująca do obsługi KMZ.

UZUPEŁNIENIE:

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pyrzycach w piśmie nr 3213-KSSN.070.3.2016 z dnia 14 października 2016 r. – zwanego dalej Pismem poinformował, że podjęte zostały działania mające na celu zmianę osoby odpowiedzialnej za obsługę KMZ oraz ustalenie jej zastępstwa.

ZALECENIE.

Po wyznaczeniu nowych pracowników do obsługi KMZ należy przekazać informacje do Dyrektora Izby Skarbowej celem aktualizacji decyzji w tym zakresie.

Informację należy przesłać drogą elektroniczną na adres is@zp.mofnet.gov.pl **w terminie do 14 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.** W temacie informacji proszę wpisać xxxx.KMZ – gdzie xxxx- oznacza kod Urzędu.

Ad.2. Dostęp do informacji niejawnych.

Brak uwag. W trakcie badania ustalono, że w Urzędzie dostęp do informacji niejawnych posiadały osoby z odpowiednimi uprawnieniami.

Ad.3. Sprawowanie nadzoru nad ochroną informacji niejawnych.

Brak uwag.

Ad. 4. Postępowanie z materiałami niejawnymi w KMZ.

Ustalono, na podstawie zapisów w:

- dzienniku korespondencyjnym dokumentów oznaczonych klauzulą „zastrzeżone" (2008 - 2012) nr 4/Rej/2009 o syg. Wkt-101,
- dzienniku ewidencyjnym (informacji niejawnych – od 2013 r.) o nr IN/266/rej/2015 o syg. Pu/Wkt-104, iż stan ewidencyjny jest zgodny ze stanem faktycznym.

W środkach ewidencyjnych z lat 2008 - 2015 są zapisy, z których wynika, że dokumenty niejawne są wykorzystywane w Urzędzie. Zalecono dokonanie zmian w środkach ewidencyjnych w taki sposób, aby w aktualnie wykorzystywanym dzienniku korespondencyjnym zarejestrować pod nowymi pozycjami dokumenty niejawne z lat ubiegłych dokonując jednocześnie adnotacji w tych dziennikach, w których są zaewidencjonowane. Czynność ta pozwoli posługiwać się jednym, aktualnym dziennikiem korespondencyjnym, co znaczny stopniu ułatwi nadzór nad ewidencją dokumentów niejawnych. Zalecono, aby w ww. środkach ewidencyjnych uzupełnione zostały oznaczenia dokumentów otrzymanych. Kontrolujący ustalił, że pracownik wyznaczony do obsługi

KMZ wykonuje je jako zadanie dodatkowe. W macierzystej komórce jest obciążony innymi zadania. Kontrolujący poddaje pod rozwagę dokonanie zmiany w tym zakresie.

UZUPEŁNIENIE:

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pyrzycach w Piśmie poinformował o:

a) zmianach w środkach ewidencyjnych wskazanych w trakcie kontroli,

b) uzupełnieniu oznaczeń dokumentów niejawnych otrzymanych w środkach ewidencyjnych.

BRAK ZALECEŃ.

Ad. 5. – **Ad. 10** Brak uwag.

Szczecin, dn. 2016-10-19
miejscowość i data

Kontrolujący

PEŁNOMOCNIK
ds. Ochrony Informacji Niejawnych
w Izbie Skarbowej w Szczecinie
Sylwester Kacalak

(1)

Zakres wyłączenia:

Imię i nazwisko osoby fizycznej.

Podstawa wyłączenia:

Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 2135).

Organ, który dokonał wyłączenia:

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pyrzycach.

Podmiot, w interesie którego dokonano wyłączenia jawności:

Osoba fizyczna.

(2)

Zakres wyłączenia:

Tajemnica skarbowa.

Podstawa wyłączenia:

Art.293 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja Podatkowa (t.j. Dz.U. z 2015 r., poz. 613 z późn. zm.).

Organ, który dokonał wyłączenia:

Naczelnik Urzędu Skarbowego w Pyrzycach.

NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
w Pyrzycach
Krystyna Chwarszczyńska