

3201-IN.0141.2.2017.3

(oznaczenie dokumentu)

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

Urzędu Skarbowego w Myśliborzu – zwanego dalej Urzędem

(nazwa i siedziba urzędu skarbowego)

Podstawa prawna przeprowadzenia kontroli:

Art. 15 ust. 1 pkt 4) ustawy z dnia 5 sierpnia 2010 r. o ochronie informacji niejawnych
(Dz. U. z 2016 r., poz. 1167)

Upoważnienie do kontroli Nr IN 36/2016 z dnia 28.11.2016 r., wydane przez Dyrektora
Izby Skarbowej w Szczecinie

Oznaczenie komórki kontrolowanej:

Samodzielny Referat Spraw Karnych Skarbowych i Sekretariatu – KSSN.

Kierownik komórki kontrolowanej:

Kontroler:

pełnomocnik ds. ochrony informacji niejawnych

Izby Skarbowej w Szczecinie

Okres objęty kontrolą - od 2011 roku.

Naczelnik urzędu skarbowego: - Paweł WOJNOWSKI

Wyjaśnień w toku kontroli udzielali:

- kierownik Samodzielny Referat Spraw Karnych Skarbowych i
Sekretariatu

Data przeprowadzenia kontroli:

13.12.2016 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.

Brak uwag.

Ostatnia kontrola ochrony informacji niejawnych była w Urzędzie w 2013 r. przeprowadzona przez Izbę Skarbową w Szczecinie. Protokół z kontroli nr KWIN.7-092-7/13/3475 z dn. 05 czerwca 2013 r. Zalecenia z kontroli zostały wykonane – informacje o podjętych czynnościach zostały przekazane w piśmie nr KMZ – 181/19/2013 z dnia 17 czerwca 2013 r.

Aktualnie w Urzędzie zadania związane z ochroną informacji niejawnych wykonują pracownicy Pani _____ – inspektor i Pani _____ – kierownik z Samodzielnego Referatu Spraw Karnych Skarbowych i Sekretariatu – KSSN, które wyznaczone są do obsługi kancelarii materiałów zastrzeżonych (KMZ) w Urzędzie.

Pani _____ posiada uprawnienie dostępu do informacji niejawnych oznaczonych klauzulą „poufne” nr N 0011309 T ważne do dnia 27-03-2019 r.

Pani posiada uprawnienie dostępu do informacji niejawnych oznaczonych klauzulą „tajne” nr N0010111T ważne do dnia 18-08-2018 r.

Pracownikiem wiodącym obecnie w zakresie obsługi KMZ w Urzędzie jest Pani

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 korespondencyjny dokumentów o klauzuli „zastrzeżone” nr KMZ-1811/8/09 o syg. Wkt-101,
 - dzienniku korespondencyjny nr IN/264/Rej/2015 o syg. Wkt-104, prowadzonym od dnia 20 kwietnia 2015 r.
- iz stan ewidencyjny jest zgodny ze stanem faktycznym.

W środkach ewidencyjnych z lat 2011 - 2015 są zapisy, z których wynika, że dokumenty niejawne są wykorzystywane w Urzędzie.

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.

ZALECENIE do Ad.4

Wykonać czynności dotyczące zmian w środkach ewidencyjnych zgodnie ze wskazanym opisem. W terminie do dwóch tygodnia od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego należy przekazać do Dyrektora Administracji Skarbowej w Szczecinie informacje o realizacji zalecenia.

Ad. 5. – Ad. 8 Brak uwag.

Ad. 9. Funkcjonowanie technicznych środków wspomagających ochronę informacji niejawnych.

Szafa metalowa, w której przechowywane są dokumenty niejawne znajduje się w pomieszczeniu nr 215 A. Do zabezpieczenia dokumentów niejawnych, kluczy do pomieszczenia i do szafy metalowej użytku bieżącego i kluczy zapasowych zastosowane są procedury bezpieczeństwa wymagane przepisami o ochronie informacji niejawnych. Szafa metalowa służy ponadto do przechowywania dokumentów jawnych wykorzystywanych przez komórkę informatyki IF-3 Izby Skarbowej w Szczecinie. Są to m.in. nośniki ratunkowe, hasła konta root, taśmy ratunkowe systemu Linux.

Stan taki jest zaszłością historyczną, bowiem w ubiegłych latach ww. hasła tworzone na potrzeby komórek informatyki były klasyfikowane jako niejawne. Obecnie są to informacje jawne w rozumieniu przepisów o ochronie informacji niejawnych i wskazane jest, aby zmienić tym informacjom miejsce przechowywania. Najbardziej zasadnym miejscem do przechowywania tych informacji powinno być pomieszczenie wykorzystywane przez komórkę informatyki. Rozwiązanie takie jest praktykowane w innych urzędach skarbowych. Z wiedzy kontrolującego wynika, że jest to jeden z nielicznych przypadków przechowywania w jednej szafie metalowej materiałów niejawnych i materiałów jawnych z innego zakresu.

Ze względu na fakt, iż dostęp do informacji niejawnych mogą mieć wyłącznie osoby uprawnione utrzymywanie opisanego wyżej rozwiązania organizacyjnego może złamać tą zasadę i jest obarczone ryzykiem.

ZALECENIE do Ad.9

Wykonać czynności dotyczące zmiany przechowywanych materiałów niejawnych w szafie metalowej w taki sposób, aby przechowywane były w niej materiały stanowiące informacje niejawne i aby dostęp do nich był wyłącznie dla osób uprawnionych. W terminie do dwóch tygodnia od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego należy przekazać do Dyrektora Administracji Skarbowej w Szczecinie informacje o realizacji zalecenia.

Ad. 10.

Zaleca się, aby kody do manipulatora szyfrowego przy drzwiach wejściowych do KMZ wykorzystywane przez osoby uprawnione były zapisane i przechowywane w trybie poufnym w zaklejonych i opisanych kopertach złożonych w miejscu gdzie przechowywane są klucze użytku bieżącego do pomieszczeń biurowych. Osoby uprawnione powinny w ramach posiadanych uprawnień dokonywać okresowej zmiany kodów. Otwarcie koperty z kodem przez osobę nieuprawnioną powinno skutkować sporządzeniem notatki na tą okoliczność do naczelnika urzędu skarbowego.

ZALECENIE do Ad.10

Wykonać czynności dotyczące zapisywania i przechowywania kodów do manipulatora sztyrowego zgodnie ze wskazanym opisem. W terminie do dwóch tygodnia od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego należy przekazać do Dyrektora Administracji Skarbowej w Szczecinie informacje o realizacji zalecenia.

Szczecin, dn. 2017-01-13
miejsowość i data

Kontrolujący

W przedmiotowym dokumencie wyłączono dane osobowe na podstawie ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 922).

NACZELNIK
URZĘDU SKARBOWEGO
w Myśliborzu

Paweł Wojnarski

