



**IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE**

0801-KW.0710.39.2016.2

UNP: 0801-16-055867

SPRAWOZDANIE Z KONTROLI

Izba Skarbowa w Zielonej Górze na podstawie art. 51 w związku z art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092) przeprowadziła w Urzędzie Skarbowym w Drezenku kontrolę w trybie uproszczonym w zakresie „Przestrzeganie przez urząd skarbowy przepisów prawa w zakresie ochrony informacji niejawnych, tajemnicy skarbowej i innych tajemnic prawnie chronionych oraz ochrony osób i mienia w okresie od 1 kwietnia 2015 do 18 października 2016 r.”

Kontrolę przeprowadzili:

w dniach 15 i 18 listopada 2016 r. na podstawie upoważnień do kontroli nr 041/2016/US z dnia 10 listopada 2016 r., oraz 042/2016/US z dnia 16 listopada 2016 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych Naczelnikowi Urzędu Skarbowego w Drezenku Panu.

Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli urzędu skarbowego w pozycji nr 5/2016.

USTALENIA

1. W zakresie kontroli prawidłowości prowadzenia kancelarii materiałów zastrzeżonych ustalono, na podstawie dokonanych oględzin, że w 2016 r. rejestracja i dystrybucja dokumentów zastrzeżonych wykonywana była w sposób prawidłowy.

Ustalono natomiast, że w okresie do 2016 r. urządzenia ewidencyjne w kancelarii materiałów zastrzeżonych nie były prowadzone w sposób prawidłowy, stwierdzono:

- a. braki w zapisach rejestru teczek dokumentów niejawnych... w poz. 35 i od 37 do 40 rejestru, dotyczące braku wpisu daty rozpoczęcia oraz pozostałych wpisów.
Brak pełnej identyfikacji dzienników ewidencyjnych wynikający z braków w wymaganych zapisach identyfikujących zarejestrowane dokumenty stanowi brak realizacji zapisów § 5 Zarządzenia nr 54 Ministra Finansów z dnia 28 grudnia 2011 r. w sprawie kancelarii tajnych, innych komórek organizacyjnych odpowiedzialnych za przetwarzanie materiałów niejawnych oraz przetwarzania informacji niejawnych (Dz. Urz. Min. Fin. Nr 9, poz. 47) oraz niewłaściwą realizację zadań pełnomocnika ochrony wynikająca z art. 15 ust 1. pkt 4 ustawy z dnia 5 sierpnia 2010 r. o ochronie informacji niejawnych (Dz. U. Nr 182, poz. 1228). Przyczyną stwierdzonej nieprawidłowości był brak doświadczenia osoby prowadzącej kancelarię materiałów zastrzeżonych;
- b. brak adnotacji o zakończeniu dzienników zarejestrowanych w 2004 r. Wszystkie urządzenia ewidencyjne funkcjonujące w urzędzie skarbowym przed 1 kwietnia 2015 r. winny być zakończone z datą 31 marca 2015 r.
- c. brak przerejestrowania dokumentów zastrzeżonych, które wpłynęły do urzędu przed datą 1 kwietnia 2015 r. do nowego Dziennika ewidencji zarejestrowanego 1.04.2015 r.



**IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE**

F-077/I/027/KW/1
obowiązuje od 01.04.2014

Dokumenty zarejestrowane w Dzienniku ewidencyjnym przed datą wejścia w życie przepisów ustawy z dnia 15 stycznia 2015 r. o zmianie ustawy o Służbie Celnej, ustawy o urzędach i izbach skarbowych oraz niektórych innych ustaw, zgodnie z którymi izba skarbową wraz z podległymi urzędami skarbowymi stanowi jednostkę organizacyjną, której kierownikiem jest dyrektor izby skarbowej, powinny być przerejestrowane do nowych dzienników ewidencyjnych co umożliwiło zamknięcie wcześniejszych dzienników. Niedopełnienie powyższego skutkowało brakiem możliwości poprawnego zakończenia dzienników obowiązujących przed konsolidacją.

Dokumenty przerejestrowano w obecności kontrolujących do Dziennika Ewidencji zarejestrowanego w Izbie Skarbowej.

Wszyscy pracownicy posiadający dostęp do dokumentów niejawnych o klauzuli „Zastrzeżone”, posiadają stosowne upoważnienia zgodnie z obowiązującym wykazem Izby Skarbowej, dokumenty niejawne o klauzuli „Zastrzeżone”, przechowywane są w sposób zgodny z obowiązującymi przepisami.

2. W toku kontroli dotyczącej prawidłowości weryfikacji i zatwierdzania protokołu z przeglądu dokumentów materiałów niejawnych o klauzuli „Zastrzeżone” stwierdzono brak protokołu z przeglądu dokumentów materiałów niejawnych o klauzuli „Zastrzeżone”.

W informacji do Izby Skarbowej poinformowano o przeprowadzeniu przeglądu, jednak nie sporządzono protokołu z jego przeglądu. Powyższe stanowi brak realizacji zapisów Instrukcji w sprawie sposobu i trybu przetwarzania informacji niejawnych o klauzuli „zastrzeżone” w Izbie Skarbowej w Zielonej Górze oraz brak udokumentowanego wykonania przeglądu materiałów niejawnych o klauzuli zastrzeżone

3. W wyniku kontroli prawidłowości przebiegu procesu przyjmowania i przechowywania oświadczeń o stanie majątkowym ustalono, że oświadczenia o stanie majątkowym są przyjmowane zgodnie z przepisami prawa wewnętrznego obowiązującymi w Izbie Skarbowej jak również z wytycznymi Ministerstwa Finansów w tym zakresie. Zabezpieczenie fizyczne przechowywanych dokumentów nie budzi wątpliwości, dostęp posiadają osoby upoważnione przez Dyrektora Izby Skarbowej.
4. Oceniając prawidłowość realizacji zasad pełnienia dyżuru w punktach kontaktowych w Urzędzie należy stwierdzić, że punkt kontaktowy wyposażony został zgodnie z wytycznymi Naczelnika Urzędu Skarbowego.
5. W toku kontroli realizacji zapisów planu ochrony obiektu ustalono, że obowiązujący plan ochrony obiektu Urzędu Skarbowego jest aktualny, realizacja jego zapisów jest na bieżąco nadzorowana przez uprawnionego pracownika. Sposób postępowania z kluczami bieżącymi i zapasowymi jest realizowany zgodnie z zapisami planu ochrony. Dokumentacja prowadzona przez służbę ochrony prowadzona jest rzetelnie.
6. Kontrola w zakresie ochrony dokumentacji wyłączonej z akt postępowania wykazała, że dokumenty wyłączone z akt na podstawie art. 296 ustawy Ordynacja podatkowa przechowywane są zgodnie z przepisami wewnętrznymi obowiązującymi w Izbie Skarbowej.



IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE

7. W toku kontroli dokonano również weryfikacji realizacji zaleceń pokontrolnych zawartych w sprawozdaniu nr 0801-KW.0710.1.2016.3 z dnia 25 stycznia 2016 r. Ustalono, że zrealizowano wszystkie zalecenia wskazane przez Izbę Skarbową w Zielonej Górze w ww. sprawozdaniu.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze ocena **pozytywnie mimo stwierdzonych nieprawidłowości** przestrzeganie przez Urząd Skarbowy w Drezdenku przepisów prawa w zakresie ochrony informacji niejawnych, tajemnicy skarbowej i innych tajemnic prawnie chronionych oraz ochrony osób i mienia w okresie objętym kontrolą.

Stwierdzone uchybienia i nieprawidłowości występowały w sposób powtarzający się lecz nie powodowały następstw dla kontrolowanego obszaru. Jednocześnie należy stwierdzić, że nie doszło do złamania przepisów ustawy o ochronie informacji niejawnych.

W celu ograniczenia ryzyka wystąpienia w przyszłości podobnych uchybień zostanie przeprowadzone praktyczne szkolenie – warsztaty dla osób prowadzących kancelarie materiałów zastrzeżonych w urzędach skarbowych woj. lubuskiego w miesiącu styczniu 2017 r.

NIEPRAWIDŁOWOŚCI

W wyniku kontroli stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

Uchybienia:

1. Brak przerejestrowania dokumentów zastrzeżonych, które wpłynęły do urzędu przed datą 1 kwietnia 2015 r. do nowego Dziennika ewidencji zarejestrowanego 1.04.2015 r.

Nieprawidłowości:

1. Niewłaściwy sposób prowadzenia dzienników ewidencyjnych – braki w wymaganych zapisach identyfikujących zarejestrowane dokumenty.
2. Brak sporządzonego protokołu z przeglądu materiałów niejawnych o klauzuli „Zastrzeżone”.

ZALECENIA

W związku ze stwierdzonymi w toku kontroli uchybieniami i nieprawidłowościami Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze zaleca:

1. Dokonać pełnego uzupełnienia w zapisach rejestru teczek dokumentów niejawnych... obowiązującego przed datą 1 kwietnia 2015 r. (uzupełnienie częściowo wykonano w obecności kontrolujących).
2. Dokonać właściwych adnotacji w prowadzonych dziennikach ewidencyjnych zarejestrowanych w 2004 r.
3. Sporządzić zgodnie z instrukcją w sprawie sposobu i trybu przetwarzania informacji niejawnych o klauzuli „zastrzeżone” w Izbie Skarbowej w Zielonej Górze protokół z przeglądu materiałów niejawnych o klauzuli zastrzeżone.

Odstępuje się od zaleceń w związku ze stwierdzonym brakiem przerejestrowania dokumentów zastrzeżonych, które wpłynęły do urzędu przed datą 1 kwietnia 2015 r. do wydanego



**IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W ZIELONEJ GÓRZE**

F-077/I/027/KW/1
obowiązuje od 01.04.2014

przez Izbę Skarbową Dziennika Ewidencyjnego z uwagi na dokonanie przerejestrowania dokumentów w obecności kontrolujących).

Wyznacza się termin na wykonanie powyższych zaleceń na dzień 31 stycznia 2017 r.
O wykonaniu zaleceń należy poinformować Dyrektora Izby Skarbowej w Zielonej Górze.

Sprawozdanie z kontroli liczy łącznie 4 strony.

Kierownik jednostki kontrolującej

.....
(data i podpis)