



**DYREKTOR IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**



Katowice, 4 marca 2022 roku

UNP: 2401-22-050027

Sprawa:	Kontrola w podległej jednostce organizacyjnej
Nr sprawy:	2401-IWW1.0921.5.2022.20
Kontakt:	Elżbieta Żmuda główny ekspert skarbowy tel.: 32 207 61 58 email: elzbieta.zmuda@mf.gov.pl Małgorzata Kasińska główny ekspert skarbowy tel.: 32 207 64 49 email: malgorzata.kasinska@mf.gov.pl

do 4.04.
odpowiedź,

Pani Beata Degórska
Naczelnik Urzędu
Skarbowego
w Piekarach Śląskich

SPRAWOZDANIE

Kontrolę przeprowadzono w trybie uproszczonym, o którym mowa w rozdziale 3 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2020 r. poz. 224) [1].

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Skarbowy w Piekarach Śląskich, ul. Bytomska 92, 41-940 Piekary Śląskie.

Kierownik kontrolowanej jednostki

- Beata Degórska – Naczelnik Urzędu Skarbowego od 28.07.2018 r. do nadal,
- Sławomira Nowicka-Grabarz – Zastępca Naczelnika od 01.02.2020 r. do nadal.

Data i numer upoważnienia do przeprowadzenia czynności kontrolnych, data rozpoczęcia i zakończenia czynności kontrolnych, wskazanie osób kontrolujących

Czynności kontrolne w dniach 18.02.2022 r. – 28.02.2022 r. przeprowadził Zespół Kontrolerów w składzie:

- Elżbieta Żmuda - główny ekspert skarbowy,
- Małgorzata Kasińska - główny ekspert skarbowy,

na podstawie upoważnienia nr 2401-IWW1.0921.5.2022.4 z 17.02.2022 r. wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach.

Kontrola została zarejestrowana w książce kontroli Urzędu Skarbowego w Piekarach Śląskich pod pozycją 1/2022.

Zakres kontroli

Ocena prawidłowości przyjętego w Urzędzie trybu postępowania w zakresie ochrony danych osobowych, w związku z otrzymaną 16.12.2021 r., przez Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej, informacją sygnałną.

Okres objęty kontrolą

od 1.12.2021 r. do 28.02.2022 r.

Podstawy prawne:

- Ustawa z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz.U. z 2021 r. poz. 422);
- Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2021 r. poz. 1540);
- Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych – Dz.U. UE L 119 z 04.05.2016, str. 1 oraz Dz.U. UE L 127 z 23.05.2018, str. 2, Dz.U. UE L 74 z 4.03.2021, str. 35);
- Zarządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 29 grudnia 2020 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Ochrony Danych Osobowych (Dz. Urz. MFFiPR z 2020 r. poz. 37);
- Zarządzenie nr 144/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 4 października 2021 r. w sprawie wprowadzenia Polityki Bezpieczeństwa Danych Osobowych w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach;
- Decyzja nr 2/2021 Naczelnika Urzędu Skarbowego w Piekarach Śląskich z dnia 8 lutego 2021 r. dotycząca powołania koordynatora do spraw ochrony danych osobowych w Urzędzie Skarbowym w Piekarach Śląskich.

USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

I. Informacje ogólne

W Urzędzie w okresie objętym kontrolą obowiązywało zarządzenie Nr 12/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 19 lutego 2019 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Urzędu Skarbowego w Piekarach Śląskich ze zm., uchylone zarządzeniem

Nr 23/2022 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 21 lutego 2022 r.

Zgodnie z § 16 wyżej wymienionego zarządzenia do zadań Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej należało m.in.:

- 1) w zakresie czynności analitycznych i sprawdzających:
 - a) pozyskiwanie informacji mogących mieć wpływ na powstanie obowiązku podatkowego, w tym o wydatkach i wartości mienia zgromadzonego przez podatnika,
 - b) zarządzanie ryzykiem zewnętrznym, w tym identyfikowanie obszarów zagrożeń mogących mieć wpływ na prawidłowość wypełniania obowiązków podatkowych i celnych,
 - c) typowanie podmiotów do czynności sprawdzających, kontroli podatkowej i postępowań podatkowych oraz sporządzanie planów kontroli,
 - d) dokonywanie czynności sprawdzających (...).

Nadzór nad realizacją zadań w zakresie objętym kontrolą sprawowali:

- Pani Beata Degórska Naczelnik Urzędu, nadzorująca Pion Poboru i Egzekucji oraz Pion Wsparcia;
- Pani Sławomira Nowicka-Grabarz Zastępca Naczelnika Urzędu, nadzorująca Pion Obsługi Podatnika oraz Pion Kontroli i Orzecznictwa;
- Pani Elżbieta Olek Kierownik Referatu Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej.

Użyte w niniejszym sprawozdaniu skróty oznaczają:

- Dyrektor Izby – Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach;
- Naczelnik Urzędu – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Piekarach Śląskich;
- Zastępca Naczelnika – Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego w Piekarach Śląskich;
- IAS w Katowicach - Izba Administracji Skarbowej w Katowicach;
- Urząd - Urząd Skarbowy w Piekarach Śląskich;
- SKA – Referat Czynności Analitycznych i Sprawdzających oraz Identyfikacji i Rejestracji Podatkowej;
- Aplikacja BA – aplikacja Biblioteka Akt;
- RODO - Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych).

II. Ustalenia szczegółowe

Kontrola przeprowadzona została na polecenie Dyrektora Izby w związku z informacją Inspektora Danych Osobowych IAS w Katowicach dotyczącą naruszenia ochrony danych osobowych w Urzędzie.

Mając na uwadze powyższe, zadaniem kontroli było zweryfikowanie przyjętego w Urzędzie trybu postępowania w zakresie ochrony danych osobowych, w przypadku otrzymania informacji sygnałnej, w szczególności przestrzeganie zasady minimalizacji danych osobowych podawanych w korespondencji wychodzącej. W związku z naruszeniem ochrony danych osobowych kontrolą objęto również zastosowaną procedurę zgłaszania naruszenia ochrony danych osobowych.

Ustaleń w zakresie objętym kontrolą dokonano w szczególności w oparciu o przyjęte wyjaśnienia oraz zgromadzoną dokumentację, w tym od Inspektora Ochrony Danych IAS w Katowicach:

- 16.12.2021 r. wpływ do Urzędu informacji sygnałnej od osoby trzeciej w sprawie zawartych w 2021 r. dwóch umów pożyczek pomiędzy krewnymi, celem sprawdzenia ich zgodności z przepisami prawa; [dowód: akta kontroli str. 11/22-28]
- 30.12.2021 r. sporządzenie odpowiedzi przez pracownika SKA, adresat pisma (zgłaszający) został zidentyfikowany poprzez następujące dane osobowe: imię, nazwisko, adres miejsca zamieszkania, numer PESEL; [dowód: akta kontroli str. 7/13, 11/32]
- 31.12.2021 r. rejestracja pisma w aplikacji BA.

Zgodnie z zapisami zawartymi w wyżej wymienionej aplikacji wprowadzone zostały dane niezgodne z danymi adresata pisma (różnice dotyczą imienia, adresu miejsca zamieszkania oraz numer PESEL). Pismo doręczono 5.01.2022 r. [dowód: akta kontroli str. 11/20]

Uwaga:

Naruszenie ochrony danych osobowych - udostępnienie osobie nieupoważnionej danych zgłaszającego informację sygnałną (imię, nazwisko, adres miejsca zamieszkania i numer PESEL).

Zgodnie z art. 4 pkt 1 RODO dane osobowe oznaczają:

informacje o zidentyfikowanej lub możliwej do zidentyfikowania osobie fizycznej („osobie, której dane dotyczą”); możliwa do zidentyfikowania osoba fizyczna to osoba, którą można bezpośrednio lub pośrednio zidentyfikować, w szczególności na podstawie identyfikatora takiego jak imię i nazwisko, numer identyfikacyjny, dane o lokalizacji, identyfikator internetowy lub jeden bądź kilka szczególnych czynników określających fizyczną, fizjologiczną, genetyczną, psychiczną, ekonomiczną, kulturową lub społeczną tożsamość osoby fizycznej.

Zgodnie z art. 4 pkt 12 RODO naruszenie ochrony danych osobowych oznacza:

naruszenie bezpieczeństwa prowadzące do przypadkowego lub niezgodnego z prawem zniszczenia, utracenia, zmodyfikowania, nieuprawnionego ujawnienia lub nieuprawnionego dostępu do danych osobowych przesyłanych, przechowywanych lub w inny sposób przetwarzanych.

Kierownik SKA w złożonych wyjaśnieniach dotyczących zasad postępowania z korespondencją wychodzącą z Referatu wskazał, że pracownik, który sporządza pismo rejestruje je w aplikacji BA, kopertuje i wypisuje zwrotne potwierdzenie odbioru. Następnie zapieczętowane pismo wraz z jego kopią przekazuje do kancelarii celem naniesienia prezentaty na kopii pisma i dokonania wysyłki. [dowód: akta kontroli str. 11/43-44]

Wyjaśniając okoliczności zdarzenia, pracownik SKA, wskazał m.in.:

Po otrzymaniu pisma sprawdziłam w systemie POLTAX czy osoba udzielająca pożyczki mieszka w (...). System automatycznie pokazuje dane adresowe i numer PESEL. Następnie sporządziłam odpowiedź na informację sygnałną zaadresowaną na osobę skarżącą. Rejestrując pismo w aplikacji Biblioteka Akt przez pomyłkę skopiowałam z systemu POLTAX dane osoby udzielającej

pożyczek,

(...) i na jej adres wysłałam przedmiotowe pismo. [dowód: akta kontroli str. 11/47]

- 20.01.2022 r. przeprowadzenie czynności sprawdzających zakończonych sporządzeniem analizy znak sprawy: KCS/242333/000113/2022, zawierającej m.in. propozycję dalszego trybu postępowania, tj.: przesłania informacji do Urzędu Skarbowego w Tarnowskich Górach celem wykorzystania służbowego. Tego samego dnia, tj. 20.01.2022 r. sporządzone zostały pisma: do wyżej wymienionego Urzędu, do zgłaszającego - informujące o przesłaniu informacji sygnałnej zgodnie z właściwością miejscową oraz „Informacja zwrotna (poza KTI KAS)” do IAS w Katowicach; [dowód: akta kontroli str. 11/34-35, 11/36-42]
- 10.02.2022 r. sporządzenie przez pracownika SKA Notatki służbowej na okoliczność rozmowy przeprowadzonej w Urzędzie ze zgłaszającym w sprawie złożonej informacji sygnałnej. Z treści Notatki wynika, że pismo dotyczące jej rozpatrzenia przez organ podatkowy zostało „pomyłkowo” wysłane do osoby nieupoważnionej; [dowód: akta kontroli str. 7/12]

Zgodnie z wyjaśnieniami Kierownika SKA 10.02.2022 r. do Urzędu zgłosiła się osoba, która złożyła informację sygnałną i poprosiła o rozmowę z Naczelnikiem Urzędu. W spotkaniu u Zastępcy Naczelnika uczestniczył również pracownik, który przygotował pismo w sprawie. Zgłaszająca poinformowała, że odpowiedź w jej sprawie została przesłana do osoby trzeciej. Po omówieniu okoliczności zdarzenia, pracownik przeprosił za zaistniałą pomyłkę, a Zastępca Naczelnika oświadczył, że fakt naruszenia danych osobowych zgłosi do odpowiedniego organu. Tego samego dnia został sporządzony i przesłany do IAS w Katowicach Raport z naruszenia danych osobowych, o czym Zastępca Naczelnika poinformował telefonicznie podatkniczkę. [dowód: akta kontroli str. 11/44]

- 10.02.2022 r. godz. 12:30 przesłanie „Raportu z naruszenia ochrony danych osobowych” do Inspektora Danych Osobowych IAS w Katowicach. Zgodnie z treścią Raportu dane osobowe zostały wysłane przez pracownika SKA do „niewłaściwej osoby”, posłużono się numerem PESEL. Osoba zgłaszająca zdarzenie - Kierownik Referatu SKA, Raport podpisał Zastępca Naczelnika; [dowód: akta kontroli str. 7/11]
- 11.02.2022 r. mail (uzupełnienie Raportu) do Inspektora Danych Osobowych IAS w Katowicach z informacją, że pismo sporządzone przez pracownika SKA z 30.12.2021 r., stanowiące odpowiedź na informację sygnałną, zostało przedłożone do akt sprawy rozwodowej. Zgodnie z mailem powyższą informację do Urzędu przekazała osoba zgłaszająca. Mail został wysłany przez Kierownika SKA. [dowód: akta kontroli str. 7/15]

Zgodnie z wyjaśnieniami Naczelnika Urzędu z 24.02.2022 r. celem zminimalizowania ryzyka ponownego wystąpienia naruszenia ochrony danych osobowych, podjęto niżej wymienione działania:

1. W dniu 14.02.2022 r. (...) odbyła się narada kierownictwa US (...). Wszyscy Kierownicy zostali zobowiązani do przekazania pracownikom jaka sytuacja miała miejsce, zaleceń dotyczących

ochrony danych osobowych, a w szczególności zwracania szczególnej uwagi w trakcie adresowania, rejestrowania w bibliotece akt, niewpisywania PESEL w pismach, wezwaniach, decyzjach, postanowieniach itp.

2. Pracownik, który błędnie zaadresował korespondencję został ponownie przeszkolony z tematyki ochrony danych osobowych.
3. Ponownie zapoznano wszystkich pracowników z pismem DPP.10.8012.6.2019 z dnia 19.08.2019 przekazany przy piśmie IAS Katowice 2401-1WD.0140.6.2019.4 z dnia 23.08.2019.
4. Pracownicy Kancelarii zostali poinformowani, o konieczności zwrócenia szczególnej uwagi na zgodność adresu na piśmie i kopercie. [dowód: akta kontroli str. 11/49-50]

W trakcie prowadzonych czynności kontrolnych Zespół Kontrolerów zwrócił uwagę na posłużenie się numerem PESEL w oznaczeniu adresata w piśmie z 30.12.2021 r., stanowiącym odpowiedź na informację sygnałną. [dowód: akta kontroli str. 7/13, 11/35]

Uwaga:

Naruszenie zasady minimalizacji danych osobowych.

Zgodnie z Polityką Bezpieczeństwa Danych Osobowych stanowiącą załącznik do zarządzenia Nr 144/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 4 października 2021r. w sprawie wprowadzenia Polityki Bezpieczeństwa Danych Osobowych w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach:

4.3 Zasada minimalizacji danych, to:

Dane osobowe gromadzone przez IAS powinny być adekwatne, stosowne i ograniczone do tego, co jest niezbędne do realizacji celów, dla których są one przetwarzane.

Zabronione jest zbieranie danych osobowych nadmiarowych i nieistotnych dla realizacji celu oraz o większym stopniu szczegółowości, niż wynika to z oznaczonego celu.

12.1.3 Minimalizacja danych, to

Działanie minimalizacji danych polega na ograniczeniu ilości przetwarzanych danych osobowych do ilości niezbędnej do realizowanych celów. Zgodnie z art. 25 RODO, na etapie projektowania oraz w trakcie przetwarzania danych osobowych, osoby odpowiedzialne za ich przetwarzanie są zobowiązane do ciągłego procesu projektowania i wdrażania odpowiednich, niezbędnych zabezpieczeń, tak by spełnić wymogi RODO. Zabezpieczenia mają być uwzględniane w oparciu o zasadę „Privacy by Design” oraz „Privacy by Default”.

Ponadto zgodnie z treścią pisma Ministerstwa Finansów Departamentu Poboru Podatków znak sprawy: DDP10.8012.6.2019 z 19.08.2019 r. przesłanego do Naczelników Urzędów Skarbowych przez Zastępcę Dyrektora za pismem znak sprawy: 2401-IWD_.0140.6.2019.4 z 24.08.2019 r., praktyka zamieszczania numeru PESEL w decyzjach jako danej identyfikującej stronę postępowania jest niewłaściwa (jednoznaczne stanowisko Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych). Zastępca Dyrektora poinformował również, że numeru PESEL jako elementu oznaczenia strony nie można umieszczać w postanowieniach, czy w innych pismach kierowanych do podatników. [dowód: akta kontroli str. 11/62-67]

Kierownik SKA w sprawie przyjętej w Referacie praktyki oznaczania strony w pismach wyjaśnił, że adresata pisma identyfikuje się poprzez imię, nazwisko i adres miejsca zamieszkania. Niemniej jednak w przedmiotowej sprawie z uwagi na to samo nazwisko

powołano numer PESEL. Nadmieniał również, że systemy centralne też nadają numer PESEL. Ponadto zauważył, cyt.: „zdarzenie miało miejsce w sytuacji rodzinnej (sprawa rozwodowa). Istnieje prawdopodobieństwo, że numer PESEL był wcześniej znany tym osobom”. [dowód: akta kontroli str. 11/45]

Pracownik SKA wskazując przyczynę wpisania numeru PESEL w oznaczeniu adresata wyjaśnił, że kierował się tym samym nazwiskiem i nie zwrócił uwagi na imię. [dowód: akta kontroli str. 11/47]

Sposób sprawowania kontroli funkcjonalnej w zakresie objętym kontrolą

Zgodnie z treścią § 10 zarządzenia Nr 3/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 18 stycznia 2019 r. w sprawie organizacji systemu kontroli sprawowanej

w ramach nadzoru służbowego przez osoby zajmujące kierownicze stanowiska w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach i podległych urzędach „Sposób sprawowania kontroli funkcjonalnej oraz jej efektywność będzie podlegać kontroli przez Wydział Kontroli Wewnętrznej Izby w trakcie prowadzonych kontroli planowych, bądź doraźnych, w szczególności w przypadku ryzyka sformułowania oceny pozytywnej z nieprawidłowościami, bądź negatywnej wynikającej z kontrolowanego obszaru.”

Sprawowanie kontroli funkcjonalnej w kontrolowanym obszarze regulowały poniższe dokumenty prawa wewnętrznego:

- Procedury sprawowania kontroli funkcjonalnej przez Kierownika Referatu SKA z 18.02.2019 r. oraz 11.10.2021 r.; [dowód: akta kontroli str. 11/52-54]
- Procedury sprawowania kontroli funkcjonalnej przez Zastępcę Naczelnika w Referacie SKA z 28.02.2020 r. oraz 11.10.2021 r. [dowód: akta kontroli str. 11/55-58]

Zgodnie z wyżej wymienionymi Procedurami Zastępcy Naczelnika oraz Kierownik Referatu SKA zobowiązany był nie rzadziej niż raz na kwartał do sprawowania kontroli funkcjonalnej m.in.

w obszarze „Prawidłowość w tym terminowości wprowadzania danych w aplikacjach komputerowych zgodnie z nadanymi uprawnieniami”. W przypadku stwierdzenia istotnej nieprawidłowości zobligowany był do sporządzenia informacji o przeprowadzonej kontroli funkcjonalnej. Zarówno Zastępcy Naczelnika jak i Kierownik Referatu nie przedłożył dokumentacji potwierdzającej stwierdzenie istotnej nieprawidłowości w powyższym obszarze w roku 2021.

III. Ocena skontrolowanej działalności, ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta oraz przyczyny i skutki stwierdzonych nieprawidłowości i uchybień.

Biorąc pod uwagę zgromadzone w toku kontroli dowody, uwzględniając wszystkie okoliczności oraz dokonując oceny ustalonego stanu faktycznego, działalność kontrolowanej

jednostki

w zakresie przyjętego w Urzędzie trybu postępowania dotyczącego ochrony danych osobowych, w związku z otrzymaną 16.12.2021 r. informacją sygnałną, oceniam **negatywnie**.

Na ocenę negatywną, w szczególności miał fakt udostępnienia osobie nieupoważnionej danych osobowych i potencjalne skutki ich naruszenia dla osoby fizycznej, zwłaszcza możliwość powstania szkód majątkowych lub niemajątkowych. Należy zauważyć, że w wyniku zdarzenia osoba, której dane dotyczą poniosła niekorzystne skutki, tj. odpowiedź na informację sygnałną została przedłożona w sądzie, w związku z toczącą się sprawą rozwodową.

Jak ustalono przedmiotowe zdarzenie miało charakter incydentalny, a osoba, która wprowadziła nieprawidłowe dane do systemu informatycznego jest doświadczonym, wieloletnim pracownikiem, wielokrotnie wyznaczanym do zadań wymagających zaangażowania i wiedzy. O zaistniałym zdarzeniu niezwłocznie poinformowano Inspektora Danych Osobowych IAS w Katowicach, a zastosowany tryb postępowania był zgodny z procedurą zgłaszania naruszenia danych osobowych stanowiącą załącznik Nr 1 do Polityki Bezpieczeństwa Danych Osobowych Izby Administracji Skarbowej w Katowicach (zarządzenie Nr 144/2021 Dyrektora Izby). W celu zminimalizowania ryzyka ponownego wystąpienia naruszenia danych osobowych w Urzędzie podjęto niezwłocznie stosowne działania zaradcze.

Ponadto, zgodnie z informacją Inspektora Ochrony Danych IAS w Katowicach, w celu uniknięcia wystąpienia podobnej sytuacji w przyszłości, pracownik Referatu SKA, który przyczynił się do wystąpienia naruszenia ochrony danych osobowych został przeszkolony z zasad ochrony przetwarzania danych osobowych. [dowód: akta kontroli str. 1/2]

Na ocenę negatywną Urzędu miał również wpływ fakt naruszenia zasady minimalizacji danych osobowych, w związku z posłużeniem się numerem PESEL w oznaczeniu adresata w piśmie z 30.12.2021 r., stanowiącym odpowiedź na informację sygnałną.

W związku z naruszeniem ochrony danych osobowych, w celu zapewnienia bezpieczeństwa i zminimalizowania ryzyka ponownego wystąpienia przypadku ujawnienia osobie nieupoważnionej informacji prawnie chronionych, polecam:

1. Opracować, wdrożyć i stosować odpowiednie procedury organizacyjne w celu weryfikacji poprawności adresu korespondencyjnego, w szczególności zobligować osoby wprowadzające dane do systemów informatycznych do weryfikacji danych dotyczących adresu e-mail/adresu do korespondencji po ich wprowadzeniu lub odpowiednie rozwiązania techniczne umożliwiające taką weryfikację;
2. Przetwarzać dane osobowe zgodnie z zasadą minimalizacji danych osobowych, tj. w sposób adekwatny, stosowny oraz ograniczony do tego co niezbędne do celów, w których są przetwarzane;
3. Stosować zalecenia Ministerstwa Finansów Departamentu Poboru Podatków zawarte

w piśmie nr DPP10.8012.6.2019 z 19 sierpnia 2019 r. przesłanym w 2019 r. (numer sprawy: 2401-IWD_.0140.6.2019.4 UNP: 2401-19-169619 z 23.08.2019 r.) oraz w 2022 r. (numer sprawy: 2401-IWD.0140.7.2022.6 UNP: 2401-22-038518 z 17.02.2022 r.), dotyczące m.in. nieumieszczania numeru PESEL, jako elementu oznaczenia strony w pismach skierowanych do podatników;

4. Wzmocnić kontrolę funkcjonalną sprawowaną przez Zastępcę Naczelnika oraz Kierownika Referatu SKA w zakresie przestrzegania przepisów o tajemnicach prawnie chronionych.

O podjętych działaniach proszę powiadomić Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach w terminie 30 dni od daty otrzymania sprawozdania.

Pouczenie

Kierownik kontrolowanej jednostki ma prawo w terminie trzech dni roboczych od otrzymania sprawozdania, przedstawić do niego stanowisko. Nie wstrzymuje to wykonania zaleceń pokontrolnych.

Stosownie do regulacji zawartej w § 75 zarządzenia nr 63/2021 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 12 maja 2021 r. w sprawie szczegółowych zasad i trybu przeprowadzania kontroli instytucjonalnych w urzędach podległych Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach, kierownik jednostki kontrolowanej ma obowiązek, w terminie dziewięciu miesięcy od daty otrzymania sprawozdania z kontroli, o którym mowa w § 66, poinformowania kierownika jednostki kontrolującej o efektach wdrożonych zaleceń pokontrolnych.

Podstawa prawna

[1] Art. 52 ust. 4 i 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. 2020, poz. 224).

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach
Mariusz Cupiał
/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/

Korespondencję otrzymują:

1. Adresat
– elektronicznie
2. Aa

Informacja o przetwarzaniu danych osobowych

Ogólną klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdą Państwo na stronie Biuletynu Informacji Publicznej [Izby Administracji Skarbowej w Katowicach](#) w zakładce Organizacja – Ochrona Danych Osobowych oraz w siedzibach organu na tablicach informacyjnych.