



BKO.1711.XIII.2.2014

Kielce, dnia 05.11.2014 r

**Pan Damian Urbanowski**

**Dyrektor**

**Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich**

**w Kielcach**

### **Wystąpienie pokontrolne**

Urząd Marszałkowski Województwa Świętokrzyskiego z siedzibą w Kielcach przeprowadził na podstawie art. 41 ust. 2 pkt 6 ustawy z dnia 5 czerwca 1998 roku o samorządzie województwa (t.j. Dz. U. z 2001 r. Nr 142 poz. 1590 ze zm.), ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. Nr 157, poz. 1240 z późn. zm.), ustawy z dnia 29 września 1994 roku o rachunkowości (t. j. Dz. U. z 2009 r. Nr 152, poz. 1223 z późn. zm.), ustawy o informatyzacji podmiotów realizujących zadania publiczne z dnia 17 lutego 2010 roku (Dz. U. z dnia 20 kwietnia 2005 nr 64 poz. 565 z późn. zmianami), Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 roku w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz. U. z dnia 16 maja 2012 roku, poz. 526), w związku z Uchwałą Nr 1047/08 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 11 lipca 2008 roku w sprawie ustalenia zasad planowania, koordynowani i przeprowadzania kontroli finansowej i gospodarczej w wojewódzkich samorządowych jednostkach organizacyjnych ze zmianami wprowadzonymi Uchwałą Nr 2568/10 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 29 kwietnia 2010 r. kontrolę problemową w kierowanej przez Pana jednostce.

Przedmiotem kontroli było: Kontrola zarządzania systemem FK/KP w zakresie stosowania ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. (Dz. U. 2013.330), przestrzeganie przepisów ustawy o informatyzacji podmiotów realizujących zadania publiczne z dnia 17 lutego 2010 roku (Dz.U. z dnia 20 kwietnia 2005 nr 64 poz. 565 z późn. zm.),przestrzeganie przepisów Rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 roku w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz. U. z dnia 16 maja 2012 poz. 526).

W związku z kontrolą, której wyniki zostały przedstawione w protokole kontroli podpisanym w dniu 13 października 2014 roku stwierdzono następujące uchybienia:

- 1) kopie zapasowe systemu finansowo – księgowego przechowywane są na serwerze, jak i na zewnętrznym nośniku USB. W tym przypadku nastąpiło naruszenie Art. 71 p. 2 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. tekst jedn. (Dz.U.2009.152.1223) zgodnie z którym: *” Przy prowadzeniu ksiąg rachunkowych przy użyciu komputera ochrona danych powinna polegać na stosowaniu odpornych na zagrożenia nośników danych, na doborze stosownych środków ochrony zewnętrznej , na systematycznym tworzeniu rezerwowych kopii zbiorów danych zapisanych na informatycznych nośnikach danych, pod warunkiem, zapewnienia trwałości zapisu informacji systemu rachunkowości, przez czas nie krótszy od wymaganego do przechowywania ksiąg rachunkowych oraz na zapewnieniu ochrony programów komputerowych i danych systemu informatycznego rachunkowości poprzez stosowanie odpowiednich rozwiązań programowych i organizacyjnych, chroniących przed nieupoważnionym dostępem lub zniszczeniem ”*. Kopie zapasowe powinny być zapisane na nośniku trwałym, odpornym na zagrożenia skasowania, a także uniemożliwiającym dokonanie zmian w zapisach. Trwałość nośnika oznacza, że zniszczenie zapisanych na nim danych wymaga ingerencji w jego fizyczną strukturę. Dokonywanie zapisów w sposób trwały wiąże się z tym, że cechy fizyczne nośnika uniemożliwiają wprowadzenie zmian danych w sposób bezśladowy. Do takich nośników można obecnie zaliczyć płyty CD/DVD/BlueRay oraz inne, które umożliwiają jednokrotne zapisanie danych i wielokrotne ich odczytanie. Kopie zapasowe na nośniku CD/DVD/BD powinny być tworzone bezpośrednio po zakończeniu i zamknięciu każdego miesiąca obrachunkowego i przechowywane w szafie bądź kasetce pancerniej, w innym pomieszczeniu niż używany system FK. Nie wyklucza to tworzenia dodatkowych, tygodniowych czy dziennych kopii zapasowych na zewnętrznym nośniku
- 2) dyrektor, bądź z-ca dyrektora nie posiada elektronicznego podpisu kwalifikowanego, wobec czego jednostka nie posiada możliwości załatwiania spraw drogą elektroniczną, o którym mówi ustawa o informatyzacji podmiotów realizujących zadania publiczne

z dnia 17 lutego 2010 roku (Dz. U. z dnia 20 kwietnia 2005 nr 64 poz. 565 z późn. zmianami)

W związku z powyższym oraz na podstawie ustaleń zawartych w protokole kontroli należy:

- do dnia 31 grudnia 2014 roku naprawić nieprawidłowości wykazane w punktach 1 i 2 niniejszego wystąpienia
- zgodnie z Rozporządzeniem Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 roku w sprawie Krajowych Ram Interoperacyjności, minimalnych wymagań dla rejestrów publicznych i wymiany informacji w postaci elektronicznej oraz minimalnych wymagań dla systemów teleinformatycznych (Dz. U. z dnia 16 maja 2012 roku, poz. 526) należy do dnia 30 maja 2015 roku wdrożyć w jednostce system zarządzania bezpieczeństwem informacji na podstawie Polskiej Normy PN-ISO/IEC 27001 lub muszą być spełnione wymagania opisane w § 20 pkt 1 – 14 w/w rozporządzenia

Zobowiązuję Pana Dyrektora do udzielenia informacji w terminie 30 dni od dnia otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego o podjętych działaniach zapewniających prawidłową działalność kontrolowanej jednostki.

Dyrektor Biura Kontroli

*David Kędziora*

MARSZAŁEK WOJEWÓDZTWA

*Adam Jarubas*

Do wiadomości:

1. Dyrektor Departamentu Infrastruktury
2. a/a

GŁÓWNY SPECJALISTA

*Artur Tuszeń*