



**DYREKTOR IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ
W KATOWICACH**

UNP: 2401-26-087767

Katowice, 9 kwietnia 2026 roku

Sprawa: Kontrola w urzędzie

Nr sprawy: 2401-IWW1.0921.6.2026.11

Kontakt: ...
...
tel.: ...
e-mail: ..
...
...
tel.: ...
e-mail: ...

Pan Rafał Kandzia
Naczelnik
Urzędu Skarbowego
w Rudzie Śląskiej

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 2026 r. poz. 158) [1].

Nazwa i adres kontrolowanej jednostki

Urząd Skarbowy w Rudzie Śląskiej
41-700 Ruda Śląska, ul. Kokotek 6

Kierownik kontrolowanej jednostki

Rafał Kandzia – Naczelnik Urzędu Skarbowego.

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

Na podstawie upoważnienia wydanego przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach nr 2401-IWW1.0921.6.2026.5 z 16.03.2026 r. Zespół kontrolerów w składzie:

... - ..., ... - ...

przeprowadził kontrolę w Urzędzie Skarbowym w Rudzie Śląskiej.

Czynności kontrolne przeprowadzono w okresie od 16.03.2026 r. do 9.04.2026 r.

Kontrolę zarejestrowano w książce kontroli Urzędu Skarbowego w Rudzie Śląskiej pod pozycją 1/2026.

Zakres kontroli

Czynności kontrolne zostały przeprowadzone na polecenie Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z 30.01.2026 r. dotyczące podejrzenia wykorzystania systemów informatycznych do celów innych niż służbowe.

Okres objęty kontrolą

Od 1.01.2025 r. do dnia wszczęcia kontroli. Badaniem mogły zostać objęte również zdarzenia i dokumenty wcześniejsze lub późniejsze, jeżeli miały związek z przedmiotem kontroli.

Podstawy prawne z kontrolowanego zakresu:

- 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, dalej RODO;
- 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 Ministra Finansów z dnia 10 marca 2022 r. w sprawie Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji i Polityki Bezpieczeństwa Informacji Resortu Finansów (Dz.Urz. poz. 19);
- Zarządzenie Ministra Finansów z dnia 25 lipca 2022 r. zmieniające zarządzenie w sprawie Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji i Polityki Bezpieczeństwa Informacji Resortu Finansów (Dz.Urz. poz. 80), dalej Polityka Bezpieczeństwa Informacji Resortu Finansów;
- 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 ze zmianami;
- Polityka Bezpieczeństwa Teleinformatycznego Resortu Finansów, wersja dokumentu 2.0, data opracowania 27.12.2023 r.;
- Polityka Zarządzania Incydentami Bezpieczeństwa Informacji w Resorcie Finansów wersja 2.0 i 3.0.;
- Zarządzenie nr 86/2024 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 30 października 2024 r. w sprawie wprowadzenia Procedury Zarządzania Incydentami Bezpieczeństwa oraz powołania Zespołu Reagowania na Incydenty Bezpieczeństwa w Izbie Administracji Skarbowej w Katowicach;

I. Ustalenia stanu faktycznego

Użyte w niniejszym Sprawozdaniu skróty oznaczają:

- DIAS – Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Katowicach;
- IAS – Izba Administracji Skarbowej w Katowicach;
- Naczelnik Urzędu – Naczelnik Urzędu Skarbowego w Rudzie Śląskiej;

- PoltaxPlus – system informatyczny ewidencji i przetwarzania danych o podatnikach;
- Poltax2BPlus – system informatyczny obszar rachunkowości;
- US/Urząd – Urząd Skarbowy w Rudzie Śląskiej;
- ZK – Zespół kontrolerów.

I. Informacje ogólne

W Urzędzie, w okresie objętym kontrolą, obowiązywały Regulaminy organizacyjne nadane przez DIAS zarządzeniami:

- a) Nr 8/2022 z dnia 10 lutego 2022 r. ze zm., który obowiązywał do 14.05.2025 r.
- b) Nr 48/2025 z dnia 12 maja 2025 r., który obowiązuje od 15.05.2025 r.

II. Ustalenia szczegółowe

Kontrola przeprowadzona została na polecenie DIAS z 30.01.2026 r. dotyczące podejrzenia wykorzystania przez pracownika świadczącego pracę w US, systemów informatycznych do celów innych niż służbowe.

(dowód: akta kontroli UNP: 2401-26-071565)

Dane rejestracyjne, wymiarowe i księgowe osób fizycznych są przetwarzane w systemach informatycznych PoltaxPlus i Poltax2BPlus, których właścicielem biznesowym jest Departament Poboru Podatków Ministerstwa Finansów (dalej DPP MF).

W związku z powyższym, za pismem z 17.03.2026 r. nr 2401-IWW1.0921.6.2026.6, zwrócono się do Dyrektora DPP MF z prośbą o przesłanie informacji dotyczących przeglądania w okresie od 1.01.2025 r. do 16.03.2026 r. (data rozpoczęcia kontroli), przez pracownika wskazanego w poleceniu DIAS, danych osób fizycznych w wyżej wymienionych systemach informatycznych. DPP MF 26.03.2026 r. przekazał wnioskowane informacje.

(dowód: akta kontroli UNP: 2401-26-071742, 2401-26-084721)

Analiza otrzymanych z MF DPP informacji wykazała, że pracownik w wyżej wymienionym okresie przeglądał w systemach informatycznych dane dotyczące trzech podatników, wyłącznie w celach służbowych.

(dowód: akta kontroli UNP: 2401-26-086553)

Na podstawie raportu audytowego ZK zweryfikował przeglądanie danych przez pracownika świadczącego pracę w US w aplikacji Podatnik 360 (dalej P360), która prezentuje dane z systemów PoltaxPlus i Poltax2BPlus. Stwierdzono, że pracownik przeglądał dane jednego podatnika w celach służbowych.

(dowód: akta kontroli UNP: 2401-26-097249)

III. Ocena skontrolowanej działalności ze wskazaniem ustaleń, na których została oparta oraz przyczyn i skutków stwierdzonych nieprawidłowości

W toku niniejszej kontroli ustalono, że podejrzenie wykorzystania systemów informatycznych przez wskazanego w poleceniu DIAS pracownika urzędu, do celów innych niż służbowe, **nie potwierdziło się.**

Pouczenie

Kierownik kontrolowanej jednostki ma prawo w terminie trzech dni roboczych od otrzymania sprawozdania, przedstawić do niego stanowisko.[2]

Podstawa prawna

[1] Art. 52 ust. 4, 6 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2026 r. poz. 158).

Kontrola w trybie uproszczonym kończy się sporządzeniem sprawozdania z kontroli, zawierającego opis ustalonego stanu faktycznego oraz jego ocenę, a także w razie potrzeby, zalecenia lub wnioski dotyczące usunięcia nieprawidłowości lub usprawnienia funkcjonowania jednostki kontrolowanej. Sprawozdanie podpisuje kierownik jednostki kontrolującej.

Sprawozdania nie przekazuje się byłemu kierownikowi jednostki kontrolowanej.

[2] Art. 52 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. z 2026 r. poz. 158).

Z wyrazami szacunku
Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
w Katowicach
Rafał Sitko
/kwalifikowany podpis elektroniczny/

Korespondencję otrzymują:

1. Adresat – elektronicznie
2. aa

Informacja o przetwarzaniu danych osobowych

Ogólną klauzulę informacyjną dot. przetwarzania danych osobowych znajdują Państwo na stronie <https://www.gov.pl/web/ias-katowice/inspektor-ochrony-danych> oraz w siedzibie organu na tablicach informacyjnych.