

Egz. Nr. 1.....

PROTOKÓŁ

z kontroli problemowej w zakresie zarządzania systemem finansowo – księgowym oraz przestrzegania obowiązujących przepisów dotyczących informatyzacji jednostek wykonujących zadania publiczne, przeprowadzonej w Świętokrzyskim Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Kielcach, w dniach 23 – 25 czerwca 2014 roku wykonywanej przez:

Artura Tusień – głównego specjalistę w Biurze Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego w Kielcach działającego na podstawie upoważnienia do kontroli nr BKO.1711.XIII.1.2014 wydanego przez Dyrektora Biura Kontroli Urzędu Marszałkowskiego Województwa Świętokrzyskiego pana Dawida Kędzioreę.

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielali:

1. Pan Mariusz Matla – specjalista ds. Informatyki
2. Pani Małgorzata Habor – pełniąca obowiązki Głównego Księgowego

I. Ustalenia ogólne.

Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich w Kielcach jest jednostką organizacyjną województwa świętokrzyskiego powołaną uchwałą nr 23/99 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 8 marca 1999 r.

Siedzibą Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich jest miasto Kielce. Adres siedziby: ul. Jagiellońska 72, 25-602 Kielce.

Świętokrzyski Zarząd Dróg Wojewódzkich jest jednostką budżetową finansowaną przez Samorząd Województwa Świętokrzyskiego i działa na podstawie:

- Ustawy z dnia 21 marca 1985 r. o drogach publicznych (t. jedn. z 2007 r. Dz. U. Nr 19 poz. 115 ze zm.)
- Ustawy z dnia 5 czerwca 1998 r. o samorządzie województwa (t. jedn. z 2001 r. Dz. U. Nr 142, poz. 1590 ze zm.)
- Statutu ŚZDW

Dyrektorem jednostki jest Pan Damian Urbanowski zatrudniony na tym stanowisku od dnia 8 grudnia 2011 roku na podstawie uchwały nr 761/11 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 30 listopada 2011 roku. Pełnomocnictwa do kierowania jednostką udzielono mu uchwałą nr 800/11 Zarządu Województwa Świętokrzyskiego z dnia 14 grudnia 2011 roku.

Dyrektor kieruje pracą ŚZDW przy pomocy:

- Zastępców Dyrektora
- Głównego Księgowego
- Naczelników Wydziałów i samodzielnych stanowisk
- Kierowników jednostek terenowych tj. Rejonów Dróg Wojewódzkich (RDW)

Gospodarka finansowa

- Gospodarka finansowa ŚZDW jest prowadzona na zasadach określonych w ustawie o finansach publicznych zgodnie z warunkami gospodarki finansowej jednostek budżetowych.
- Działalność ŚZDW jest finansowana z budżetu Samorządu Województwa Świętokrzyskiego.

Posiadanie aktualnej dokumentacji regulującej działalność jednostki.

- Statut zatwierdzony Uchwałą Nr XXXVII/443/06 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 24 kwietnia 2006 roku w sprawie przyjęcia Statutu Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach. Do powyższego statutu wprowadzono zmiany Uchwałą Nr XX/357/12 Sejmiku Województwa Świętokrzyskiego z dnia 21 maja 2012 roku w sprawie zmiany Statutu Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach.
- Zarządzenie Nr 14/2012 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach z dnia 6 sierpnia 2012 roku w sprawie ustanowienia regulaminu organizacji wewnętrznej i zakresu zadań komórek organizacyjnych Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach,

Zarządzenia NR 10/A/2010 Dyrektora Świętokrzyskiego Zarządu Dróg Wojewódzkich w Kielcach z dnia 14.04.2010 roku w sprawie wprowadzenia w życie instrukcji kontroli finansowej, zasad (polityki) rachunkowości, zakładowego planu kont, procedur kontroli oraz obiegu dowodów finansowo księgowych

II. Ustalenia szczegółowe

Kontrolą objęto:

1. Zarządzanie systemem FK/KP w zakresie administracji systemem oraz tworzenia i przechowywania kopii zapasowych
2. Ewidencję sprzętu informatycznego w zakresie ewidencji środków trwałych, dokumentów zakupu sprzętu oraz licencji
3. 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. zmianami)
4. 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 roku, poz. 526)

Ad.1

Na podstawie udzielonych wyjaśnień ustalono:

W jednostce używany jest system finansowo – księgowy autorstwa firmy Computer Project Union oraz system kadrowo – płacowy firmy Zubix.

Kopie bezpieczeństwa systemu FK tworzą się automatycznie, codziennie na dysk serwera, następnie kopiowane są na nośnik zewnętrzny – dysk USB. Dostępne są kopie z ostatnich 7 dni oraz kopie roczne. Kopie zapasowe przechowywane są w pomieszczeniu serwerowni.

Kopie zapasowe testowane są raz w miesiącu przez uruchomienie programu F/K z kopii i sprawdzenie zgodności sald.

Nie zapisuje się kopii zapasowych na nośnikach o których mówi Art. 71 p. 2 Ustawy o rachunkowości z dnia 29 września 1994 r. tekst jedn. (Dz.U.2009.152.1223 z późn. zmianami).

W trakcie kontroli sprawdzono poprawność utworzonych kopii zapasowych. Kontrolujący wraz z informatykiem i p.o. gł. księgowej porównał salda księgi głównej za okres 01-04-2014 do 30-04-2014 z aktualnie użytkowanego systemu F/K oraz z systemu po przywróceniu kopii zapasowej z końca maja 2014 roku.

Po wykonaniu w/w czynności zestawienia sald i obrotów były identyczne. Test przebiegł pomyślnie.

Ad.2

W jednostce ewidencję środków trwałych prowadzi się w wersji elektronicznej przy pomocy programu Sage - Symfonia.

Przekazano kontrolującemu aktualny wydruk z ewidencji środków trwałych na dzień 24-06-2014 dot. użytkowanego sprzętu komputerowego.

Wyrywkowo sprawdzono trzy zestawy komputerowe oznaczone numerami inwentarzowymi: 106/4/491/P – pok. 204, 0077/4/491/P – pok. 203, 0079/4/491/G – pok. 201. Sprzęt komputerowy oznaczony jest odpowiednim numerem inwentarzowym, zgodnym z zapisami w prowadzonym rejestrze, dodatkowo szczegółowo opisana jest informacja komu powierzono w/w sprzęt. Prowadzenie księgi pod tym względem nie budzi zastrzeżeń.

W roku 2014 dokonywano zakupów sprzętu komputerowego i oprogramowania. Wyrywkowo skontrolowano prawidłowość procedury i zgodność z aktualną ustawą Prawo Zamówień Publicznych realizacji zakupu pn: "Dostawa komputera, zasilacza UPS i oprogramowania MS Office". Zakup realizowany był w trybie poniżej 14 000 euro, w trybie zapytania ofertowego. Specyfikacja sprzętu, jak i procedura przetargowa nie budzi zastrzeżeń.

Ad.3.

Jednostka posiada Elektroniczną Skrzynkę Podawczą założoną na Elektronicznej Platformie Usług Administracji Publicznej ePUAP, którą administruje specjalista ds. Informatyki.

Podpis elektroniczny posiada tylko specjalista ds. finansowo – księgowych. Dyrektor bądź zastępca dyrektora nie posiada kwalifikowanego podpisu elektronicznego, więc jednostka nie posiada możliwości załatwiania spraw urzędowych drogą elektroniczną.

Ad.4

W jednostce nie prowadzi się elektronicznych rejestrów publicznych.

W jednostce wprowadzono Zarządzeniem Dyrektora Nr 13 z dnia 12-05-2009 „instrukcję zarządzania systemami informatycznymi w ŚZDW”.

Z chwilą wejścia w życie 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) jest ona niewystarczająca.

Zgodnie z Rozporządzeniem, w jednostkach realizujących zadania publiczne musi zostać wdrożony system zarządzania bezpieczeństwem informacji opracowany na podstawie normy PN-ISO/IEC 27001 lub na podstawie „*Wspólnego stanowiska Departamentu Informatyzacji MAiC i Departamentu Audytu Sektora Finansów Publicznych MF odnośnie zapewnienia audytu wewnętrznego w zakresie informacji*”, muszą być spełnione wymagania opisane w § 20 pkt 1 – 14 w/w rozporządzenia.

III. Uwagi końcowe

W świętokrzyskim Zarządzie Dróg Wojewódzkich w Kielcach zastrzeżenia budzą:

- 1) sposób tworzenia i przechowywania kopii zapasowych systemu finansowo – księgowego. Kopie zapasowe 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 pancernej, 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)

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.

Na tym protokół zakończono i po uprzednim odczytaniu podpisano. Protokół niniejszy zawiera 6 stron, 85 stron załączników, stanowiących jego integralną część. Poinformowano Pana Dyrektora o przysługujących mu uprawnieniach do złożenia udokumentowanych wyjaśnień lub zastrzeżeń do ustaleń zawartych w protokole w terminie 7 dni od daty jego podpisania. Protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach, z których jeden pozostawiono Dyrektorowi Jednostki.

Kontrolujący:

GLÓWNY SPECJALISTA

Artur Tusien

Kontrolowany:

DYREKTOR

mgr inż. Damian Urbański

Kielce, 13.10.2014 2014 r.

ŚWIĘTOKRZYSKI ZARZĄD
DRÓG WOJEWÓDZKICH
23-072 KIELCE 11, skr. poczt. Nr 81
ul. Jagiellońska 72
tel. (041) 347-04-71 (-72), 347-04-80 (-81; -82)
tel. 347 24-96 (-91; -92), fax (041) 347-04-70
NIP 959-08-30-172