



## WOJEWODA LUBUSKI

Gorzów Wlkp., 8 listopada 2022 r.

Nasz znak: NK-II.1611.1.2022.RBur  
Sprawę prowadzi: Robert Burek  
Telefon: 95 7851 821  
e-mail: robert.burek@lubuskie.uw.gov.pl

Pan  
**Mirosław Jesiołkiewicz**  
z-ca Lubuskiego Wojewódzkiego  
Inspektora Transportu Drogowego  
Gorzów Wlkp.

### **Dotyczy: wystąpienie pokontrolne z kontroli prowadzonej w trybie zwykłym w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Gorzowie Wlkp.<sup>1</sup>**

W dniach od 28 stycznia 2022 r. do 30 kwietnia 2022 r. upoważnieni pracownicy Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego w Gorzowie Wlkp. w składzie:

- Robert Burek – starszy inspektor wojewódzki w Wydziale Nadzoru i Kontroli Lubuskiego Urzędu Wojewódzkiego - przewodniczący zespołu,
- Michał Piskowski - kierownik Oddziału Informatyki w Biurze Obsługi Urzędu i Rozwoju Systemów Informatycznych LUW,
- Izabela Milczarek - informatyk ds. administrowania systemami informatycznymi w Biurze Obsługi Urzędu i Rozwoju Systemów Informatycznych LUW,
- Arleta Pławska - starszy inspektor wojewódzki w Oddziale Kontroli i Rozliczeń Finansowych Wydziału Budżetu i Finansów LUW.

przeprowadzili kontrolę w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego ul. Teatralna 30, 66-400 Gorzów Wlkp. Czynności kontrolne zostały przeprowadzone również w trybie zdalnym ze względu na wprowadzone na terenie całego kraju ograniczenia związane z epidemią COVID-19. Mając na uwadze wprowadzone regulacje i rekomendacje zasadnym było niepodejmowanie pełnych działań kontrolnych w siedzibie kontrolowanej jednostki.

Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2020 r. do 31 grudnia 2021 r.

Projekt wystąpienia pokontrolnego otrzymał Pan w dniu 14 października 2022 r., do którego w ustawowym terminie nie zostały zgłoszone pisemne zastrzeżenia.

W związku z powyższym przekazuję Panu wystąpienie pokontrolne.<sup>2</sup>

1. Zakres działalności Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego objęty kontrolą.

Kontrola obejmowała swym zakresem realizację zadań wynikających z ustaw i innych aktów prawnych, realizacja budżetu państwa, wydatkowanie środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w 2021 r. oraz bezpieczeństwo teleinformatyczne.

2. Ocena kontrolowanej działalności.

Kontrolowaną działalność w zakresie realizacji ww. zadań oceniono pozytywnie. Jednakże **pozytywnie z nieprawidłowościami** należy ocenić system zarządzania bezpieczeństwem informacji w systemach informatycznych.

3. Zakres odpowiedzialności.

Pracą Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Gorzowie Wlkp. kieruje Lubuski Wojewódzki Inspektor Transportu Drogowego (dalej „LWITD”) przy pomocy zastępcy.

W okresie objętym kontrolą funkcję LWITD do dnia 8 marca 2022 r. pełnił Bogdan Trzpis. Natomiast funkcję zastępcy LWITD w powyższym okresie pełnił Mirosław Jesiołkiewicz.

4. Opis ustalonego stanu faktycznego.

**Kontrola wykonania wybranych zadań wynikających z ustawy o transporcie drogowym.**

Kontrolującemu przedstawiono Ramowy Plan Kontroli Inspekcji Transportu Drogowego na 2020 r. i 2021 r., który został zaakceptowany przez Głównego Inspektora Transportu Drogowego oraz zatwierdzony przez Ministra Infrastruktury. Plan kontroli powstał na podstawie zebranych doświadczeń i wyników kontroli z poprzednich lat. Wpływ na tworzenie planu miał występujący w Polsce stan zagrożenia epidemicznego związany z ogólnoświatową pandemią koronawirusa SARS-CoV-2 wywołującego chorobę COVID-19, co spowodowało, że standardowe kontrole zostały spowolnione i ograniczone ze względu na konieczność stosowania się przez inspektorów do reżimów sanitarnych wprowadzonych w celu ograniczenia rozprzestrzeniania się epidemii. Powyższe spowodowało spadek liczby kontroli dokonywanych przez Inspekcję. Ramowy Plan Kontroli opracowano zgodnie z założeniami zatwierdzonej przez Ministra Infrastruktury „Krajowej Strategii Kontroli przepisów w zakresie czasu jazdy i czasu postoju, obowiązkowych przerw i czasu odpoczynku kierowców”. Plan ma na celu ujednoczenie systemu przeprowadzania kontroli przez inspektorów zatrudnionych w wojewódzkich inspektoratach transportu drogowego na terenie całej Polski i obejmuje zagadnienia wytypowane do kontroli, tj.

- kontrolę przestrzegania szczegółowych zasad i warunków transportu zwierząt;
- kontrolę rodzaju używanego paliwa;
- kontrolę wprowadzonych do obrotu ciśnieniowych urządzeń transportowych pod względem zgodności z wymaganiami technicznymi, dokumentacją techniczną i prawidłowością ich oznakowania;
- kontrolę dokumentów związanych z wykonywaniem publicznego transportu zbiorowego.

Ramowy plan kontroli opracowany został w oparciu o podstawowy współczynnik dzienny kontroli przypadającej na każdego inspektora.

Kontrola wykazała, że wszystkie wyżej opisane zadania zostały w okresie objętym kontrolą zrealizowane. W tym okresie przeprowadzono łączne 3691 kontroli, a w poszczególnych zakresach przedstawiało się to w następujący sposób:

- 333 kontrole transportu zwierząt;
- 300 kontroli rodzaju używanego paliwa;
- 102 kontrole ciśnieniowych urządzeń transportowych;
- 2956 kontroli publicznego transportu zbiorowego, w tym 306 kontroli podczas, których był wykonywany przewóz dzieci, 201 kontroli autobusów szkolnych oraz 88 kontroli przewozów na potrzeby własne.

W powyższym zakresie kontrolujący nie wnoszą uwag do realizacji zadań wynikających z ustawy z dnia 6 września 2001 r. o transporcie drogowym (Dz.U. z 2021 r. poz. 919 ze zm.).

### **Prawidłowość przeprowadzania postępowań o zamówienia publiczne.**

Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego jako jednostka sektora finansów publicznych zobowiązana jest przy udzielaniu zamówień publicznych do stosowania przepisów ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2019 r. poz. 1843 ze zm.), a następnie ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych (Dz.U. z 2021 r. poz. 1129 ze zm.). W toku kontroli ustalono, iż w okresie objętym kontrolą Inspektorat udzielał zamówień, których wartość nie przekraczała wyrażonej w złotych równowartości kwoty 30 000 € w 2020 r., a w 2021 r. - kwoty 130 000 zł. W związku z powyższym zgodnie z art. 4 pkt 8 ustawy z dnia 29 stycznia 2004 r. - Prawo zamówień publicznych oraz art. 2 ust.1 pkt 1 ustawy z dnia 11 września 2019 r. - Prawo zamówień publicznych LWITD przy realizacji zamówień nie był zobowiązany do stosowania zapisów tych ustaw. Ponadto ustalono, że kontrolowany podmiot nie dokonywał podziału zamówień na części w celu uniknięcia stosowania przepisów ww. ustaw. Stwierdzono, że zamówienia publiczne do kwot 30 000 € i 130 000 zł wykonywane były w oparciu o następujące akty wewnętrzne kierownictwa:

- zarządzenie nr 14/2017 Lubuskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia jednolitej procedury wydatkowania środków finansowych w WITD w Gorzowie Wlkp.;
- zarządzenie nr 8/2021 Lubuskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 10 listopada 2021 r. w sprawie wprowadzenia jednolitej procedury wydatkowania środków finansowych w WITD w Gorzowie Wlkp.

W kontrolowanym okresie przeprowadzono łącznie 29 takich zamówień, odpowiednio w 2020 r. było ich 13, a w 2021 – 16. Kontrolą objęto wszystkie wszczęte i przeprowadzone postępowania. Ustalono, że wykonawców skontrolowanych zamówień wybrano po zastosowaniu procedur przyjętych ww. zarządzeniami. Stwierdzono, że wybrano najkorzystniejsze oferty, tj. oferty o najniższych cenach lub przedstawiające najkorzystniejszy bilans ceny i innych kryteriów odnoszących się do przedmiotu zamówienia. Z wybranymi wykonawcami zawarto umowy zgodne ze złożonymi ofertami. Umowy ze strony Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego podpisane zostały przez LWITD Bogdana Trzypisa. Zapłaty uregulowano w wyznaczonych terminach.

### **Celowość i gospodarność zawierania umów zleceń i o dzieło.**

Zawieranie umów cywilnoprawnych z osobami fizycznymi lub prawnymi nie zostało uregulowane w Regulaminie Organizacyjnym, jak również żadnym aktem wewnętrznym kierownictwa.

Kontrolującym udostępniono rejestry umów za 2020 i 2021 rok. W 2020 r. zarejestrowano 15 umów, w tym 14 zleceń, natomiast w 2021 r. 11 umów, w tym 10 zleceń. W rejestrach odnotowuje się m. in. strony umowy, ich treść, datę zawarcia i okres obowiązywania.

Umowy były zawierane na:

- wykonanie drobnych prac remontowych i porządkowych,
- świadczenie pomocy prawnej,
- obsługę sieci komputerowych i programów operacyjnych,
- prowadzenie rachunkowości i naliczanie płac,
- prowadzenie sekretariatu,
- ocenę stanu technicznego elementów budowlanych w siedzibie Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Gorzowie Wlkp.,
- prowadzenie spraw związanych z zadaniami obronnymi Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego.

Kontrolujący nie wnieśli uwag do zasadności, celowości i gospodarności zawieranych umów.

Umowy wynikały z bieżących potrzeb jednostki, braków kadrowych czy odpowiednich kwalifikacji zawodowych i zapewniały właściwe wykonywanie zadań Inspektoratu.

Kontrola nie wykazała zawierania umów cywilnoprawnych z pracownikami Inspektoratu.

W kontrolowanej jednostce nie zostały określone procedury postępowania dotyczące rozliczania umów cywilnoprawnych w aspekcie finansowym.

Wszystkie umowy zostały podpisane przez LWITD Bogdana Trzpisia.

Kontrola wykazała również, że płatności wynagrodzeń za wykonane zlecenia dokonywane były terminowo, każdorazowo przelewem na wskazane konta bankowe, po wcześniejszym wystawieniu rachunku i przedłożeniu ewidencji godzin wykonywania umowy zlecenia przez zleceniobiorcę.

### **Przestrzeganie przepisów ustawy kodeks postępowania administracyjnego w zakresie wydawanych decyzji.**

W okresie objętym kontrolą LWITD w Gorzowie Wlkp. wydał łącznie 2084 decyzje administracyjne, tj. w 2020 r. - 962, a w 2021 r. - 1122. Kontrolą objęto losowo wybraną próbę reprezentatywną wydanych decyzji obejmującą postępowania administracyjne, które były prowadzone w wyniku ustaleń dokonanych podczas przeprowadzonych kontroli. Postępowania administracyjne poddano następującym kryteriom oceny: czas trwania postępowania, skuteczne doręczenie stronie informacji o wszczęciu postępowania, poinformowanie strony o możliwości zapoznania się z aktami sprawy w trybie art. 10 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. - Kodeks postępowania administracyjnego (Dz.U. z 2020 r. poz. 256 ze zm.), podstawa prawna wydania decyzji kończącej postępowanie, elementy decyzji, skuteczność doręczenia, prawidłowość kwalifikacji prawnej.

Ustalono, że postępowania administracyjne były prowadzone zgodnie z przepisami k.p.a. w zakresie terminu załatwienia sprawy. Zawiadomienie strony o wszczęciu postępowania jest realizacją zasady ogólnej czynnego udziału strony w postępowaniu, a organ prowadzący sprawę jest obowiązany do zapewnienia stronom czynnego udziału w

W ramach prowadzonych działań promujących ekologię, Lubuski Urząd Wojewódzki korzysta z papieru z recyklingu. Dbaj o naturę. Używaj papieru z odzysku.

każdym stadium postępowania, a przed wydaniem decyzji umożliwić im wypowiedzenie się co do zebranych dowodów i materiałów oraz zgłoszonych żądań. We wszystkich skontrolowanych sprawach znajdowały się zawiadomienia o wszczęciu postępowania, zawierające szczegółową informację na temat obowiązujących przepisów prawnych oraz wskazujące przewidywany termin zakończenia danego postępowania administracyjnego. Wszystkie pisma wychodzące w poszczególnych sprawach oraz decyzje administracyjne podpisywali inspektorzy z upoważnienia i w imieniu organu dokonującego kontroli, czyli LWITD. Wszystkie badane decyzje zawierały prawidłowe wskazanie podstawy prawnej, a także szczegółowe uzasadnienie, w którym wskazano odpowiednie normy prawa materialnego, opisywano stan faktyczny wynikający ze zgromadzonego materiału dowodowego oraz jego ocenę. Decyzje zawierały również pouczenie zgodne z przepisami k.p.a. W toku kontroli stwierdzono, iż wydając decyzje nakładającą karę pieniężną w każdym przypadku organ podał nr rachunku konta bankowego, na który należy wpłacić orzeczoną należność.

### **Prawidłowość wydatkowania środków publicznych na zadania objęte planem finansowym jednostki w rozdziale 60055.**

Sporządzenie planu finansowego oraz dokonywanie w nim zmian. Projekt planu finansowego na rok 2021 w rozdziale 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego, został przyjęty przez Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego na podstawie otrzymanego z LUW pisma BF-I.31.10.42.2020.MRat z dnia 14.10.2020 r., w którym LUW poinformował o kwotach dochodów i wydatków przyjętych przez Radę Ministrów w projekcie ustawy budżetowej na 2021 r. Kwota wydatków wynikająca z projektu ustawy budżetowej na 2021 r. wyniosła 4 729 000,00 zł i została ujęta w ewidencji księgowej Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w podziale na paragrafy wydatkowe w dokumencie księgowym pn. Projekt planu finansowego wydatków zadaniowych roku 2021. Zmiany w planie finansowym w trakcie roku budżetowego dokonywane były na podstawie decyzji Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej, Wojewody Lubuskiego oraz w oparciu o decyzję LWITD w granicach posiadanych uprawnień, tj. zgodnie z zapisami w Zarządzeniu Wojewody Lubuskiego z dnia 13 czerwca 2019 r. w sprawie upoważnienia kierowników podległych jednostek do dokonywania przeniesień wydatków między paragrafami klasyfikacji budżetowej w obrębie jednego rozdziału. Ostatecznie plan finansowy wydatków na rok 2021 został ustalony w wysokości 5 742 997,00 zł. Wydatki wykonane ogółem, według stanu na dzień 31 grudnia 2021 r. wyniosły 5 703 777,92 zł, co stanowi 99,32% rocznego planu finansowego. Niewykorzystane środki finansowe w roku 2021 w kwocie 39 219,08 zł wynikające z różnicy pomiędzy planem jednostki na 2021 r., a wykonanymi wydatkami zostały zwrócone do budżetu państwa w dniu 30.12.2021 r. w wysokości 13 639,92 zł oraz w dniu 31.12.2021 r. w wysokości 25 579,16 zł. Dokonanie zwrotów do LUW zostało potwierdzone wydrukiem z ewidencji księgowej dla konta 130 powiązanego z kontem 223 – wpływy i zwroty środków finansowych przeznaczonych na wydatki bieżące jednostki za grudzień 2021 r. oraz wydrukiem wykonanych operacji na rachunku bankowym.

Dokonywanie wydatków. Kontrolą objęto dokonywanie wydatków w rozdziale 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego w paragrafach: § 4210, § 4270, § 4300, § 4550.  
- Paragraf 4210 – Zakup materiałów i wyposażenia.

W ramach prowadzonych działań promujących ekologię, Lubuski Urząd Wojewódzki korzysta z papieru z recyklingu. Dbaj o naturę. Używaj papieru z odzysku.

Wartość wydatków ujętych w ewidencji księgowej w § 4210 wyniosła 285 100,51 zł.

Do kontrolowanej próby włączono 5 transakcji o łącznej wartości 1 415,82 zł, co stanowi 0,50% wydatków zrealizowanych w tym paragrafie. Skontrolowane wydatki zostały poniesione z tytułu zakupu materiałów niezbędnych do prawidłowego funkcjonowania samochodów służbowych, tj.: wkład filtra oleju, filtr kabinowy, olej silnikowy, płyn do spryskiwaczy, zmywacz.

- Paragraf 4270 – Zakup usług remontowych.

Wartość wydatków ujętych w ewidencji księgowej w §4270 wyniosła 29 803,57 zł.

Do kontrolowanej próby włączono 6 transakcji o łącznej wartości 7 639,57 zł, co stanowi 25,63% wydatków zrealizowanych w tym paragrafie. Skontrolowane wydatki zostały poniesione z tytułu zakupu usług polegających na naprawach:

- samochodów służbowych Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego, tj.: wymiana mechanizmu wycieraczek, naprawa opon, naprawa układu wydechowego i wspomagania, naprawa i lakierowanie progu,
- kserokopiarki i drukarki będących na wyposażeniu Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego,
- ogrodzenia przy siedzibie Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego.

- Paragraf 4300 – Zakup usług pozostałych.

Wartość wydatków ujętych w ewidencji księgowej w §4300 wyniosła 194 635,49 zł.

Do kontrolowanej próby włączono 9 transakcji o łącznej wartości 21 316,64 zł, co stanowi 10,95% wydatków zrealizowanych w tym paragrafie. Skontrolowane wydatki zostały poniesione z tytułu zakupu usług na potrzeby urzędzeń będących na wyposażeniu Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego lub pojazdów służbowych należących do Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego. Zakupione usługi polegały na:

- instalacji systemu ITD Support na nowym serwerze,
- personalizacji kart kontrolnych do tachografów,
- montażu kraty w archiwum zakładowym,
- wzorcowania i kalibracji alkosensorów,
- kalibracji dymomierzy.

- Paragraf 4550 – Szkolenia członków korpusu służby cywilnej.

Wartość wydatków ujętych w ewidencji księgowej w §4550 wyniosła 40 875,84 zł.

Do kontrolowanej próby włączono 3 transakcje o łącznej wartości 32 418,66 zł, co stanowi 79,31% wydatków zrealizowanych w tym paragrafie. Skontrolowane wydatki objęły koszty udziału w szkoleniach oraz przeprowadzenia szkoleń i egzaminów dla pracowników Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego, tj.:

- opłata za wyżywienie 3 pracowników w trakcie XX edycji kursu specjalistycznego dla służby kontroli transportu drogowego w Radomiu,
- opłata za szkolenie specjalistyczne dla kandydatów na diagnostów samochodowych dla 6 inspektorów Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego,
- opłata za egzamin kwalifikacyjny na diagnostę samochodowego dla 9 inspektorów Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego.

Dla skontrolowanych wydatków dokonano następujących ustaleń wspólnych:

- zrealizowane wydatki mieściły się w kwotach określonych w planie finansowym,
- zakupione materiały i usługi zostały przeznaczone na potrzeby Wojewódzkiego

W ramach prowadzonych działań promujących ekologię, Lubuski Urząd Wojewódzki korzysta z papieru z recyklingu. Dbaj o naturę. Używaj papieru z odzysku.

Inspektoratu Transportu Drogowego,

- zamówienia na zakupy zrealizowano zgodnie z obowiązującym Regulaminem wydatkowania środków finansowych, których wartość nie przekracza 30 000,00 euro, wprowadzonego Zarządzeniem nr 14/2017 Lubuskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 28 grudnia 2017 r. w sprawie wprowadzenia jednolitej procedury wydatkowania środków finansowych w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego, z wyłączeniem jego stosowania w przypadku zakupu usług dotyczących urządzeń kontrolnych. LWITD poinformował, że „ze względu na specyfikę urządzeń kontrolnych służących do sprawdzania trzeźwości kierowców oraz do pomiaru masy pojazdów są one serwisowane bezpośrednio u dostawcy tych urządzeń”. Przedmiotowe odstępnie od stosowania Regulaminu było możliwe na podstawie §1 ust. 2 w.w. Zarządzenia.

- faktury dokumentujące dokonane zakupy zostały prawidłowo opisane, zadekretowane i zatwierdzone do wypłaty,

- zapłaty dokonano w terminach wymagalnych, na rachunki bankowe wskazane na fakturach,

- poniesione wydatki zostały prawidłowo ujęte w ewidencji księgowej oraz zgodnie z klasyfikacją budżetową.

### **Ustalenie, pobieranie i odprowadzanie dochodów do budżetu państwa.**

Terminowość przekazywania dochodów do budżetu państwa. Terminowość odprowadzania dochodów na rachunek budżetu państwa sprawdzono w 100%, tj. na łączną kwotę 11 732,39 zł dochodów wykonanych przez Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego w rozdziale 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego. Kontroli dokonano w oparciu o ewidencję księgową prowadzoną na koncie 130 w korespondencji z kontem 222. W trakcie czynności kontrolnych ustalono, że 100% zgromadzonych przez Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego dochodów budżetowych zostało przekazanych do budżetu państwa w pełnej wysokości oraz w terminach wymagalnych, zgodnych z zapisami §4 ust. 2 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2014 r. poz. 259), z wyjątkiem jednego przypadku opóźnienia w przekazaniu kwoty 100,00 zł (§ 0940), która powinna zostać przekazana do budżetu państwa do 20.01.2021 r. a została przekazana 25.01.2021 r., tj. 5 dni po terminie. Wyjaśnienie udzielił Pan Jarosław Wowczko – Główny Księgowy Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego. „Informuję, że w dniu 15 stycznia 2021 r. na rachunek bankowy Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego w Gorzowie Wielkopolskim wpłynęła kwota 661,65 zł z tytułu "zwrotu z lat ubiegłych". Należność została zaksięgowana w rejestrze dochodów za 2021 r. w paragrafie "0940", jako dochód budżetu państwa. W dniu 20 stycznia 2021 r., w terminie przekazywania dochodów, przekazałem na rachunek bankowy Ministerstwa Finansów kwotę dochodu 561,65 zł. Po zaksięgowaniu wyciągu bankowego zorientowałem się, że na saldzie konta pozostała kwota 100 zł. W dniu 25 stycznia przekazałem niewpłaconą w terminie należność do budżetu państwa.”

Co do zasady, nieprzekazanie w terminie do budżetu w należnej wysokości pobranych dochodów należnych Skarbowi Państwa, stanowi podejrzenie naruszenia dyscypliny finansów publicznych - art. 6 ust. 1 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych (Dz.U. z 2004 r. poz. 289 ze zm.). Z uwagi na fakt,

W ramach prowadzonych działań promujących ekologię, Lubuski Urząd Wojewódzki korzysta z papieru z recyklingu. Dbaj o naturę. Używaj papieru z odzysku.

że naruszenie miało charakter incydentalnego niedopatrzenia oraz dotyczyło kwoty 100,00 zł, która stanowi 0,85% wszystkich dochodów przekazanych do budżetu państwa (pozostałe dochody należne budżetowi państwa zostały przekazane w kwotach i terminach wymagalnych), w ocenie kontrolujących powyższe ustalenie nie stanowi naruszenia dyscypliny finansów publicznych i stanowi podstawę do zastosowania art. 26. ust. 1 oraz ust. 3 ustawy z dnia 17 grudnia 2004 r. o odpowiedzialności za naruszenie dyscypliny finansów publicznych.

Ustalanie i pobieranie dochodów budżetu państwa. Wartość zrealizowanych przez Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego dochodów w roku 2021 w rozdziale 60055 – Inspekcja Transportu Drogowego wyniosła 11 732,39 zł. Kontrolę przeprowadzono na próbie, do której włączono dochody wykonane i ujęte w § 0870 – Wpływy ze sprzedaży składników majątkowych, w wysokości 7 655,00 zł, co stanowi 65,25% dochodów wykonanych ogółem.

W trakcie czynności kontrolnych dokonano następujących ustaleń:

- dochody w § 0870 zostały uzyskane z tytułu sprzedaży samochodu służbowego Skoda Octavia,
- nabywca samochodu służbowego został wyłoniony w wyniku drugiego przetargu publicznego, gdyż w odpowiedzi na ogłoszenie o pierwszym przetargu publicznym nie wpłynęła żadna oferta.
- transakcja została potwierdzona umową sprzedaży w dniu 26.11.2021 r. na wartość 7 655,00 zł,
- cena została zapłacona w dwóch transzach: kwotę 550,00 zł uiszczono w formie wadium na poczet ceny w dniu 22.11.2021 r., natomiast pozostałą kwotę 7 105,00 zł uiszczono w dniu 24.11.2021 r.
- likwidacja środka trwałego z tytułu sprzedaży samochodu służbowego została ujęta w ewidencji środków trwałych na koncie 011.

Prawidłowość sporządzania i terminowość przekazywania sprawozdań budżetowych.

Kontrolą objęto sprawozdania Rb-27 i Rb-28 za 2021 r. w zakresie:

- zachowania terminów przekazania do LUW,
- prawidłowości sporządzenia i zgodności danych z ewidencją księgową.

Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego jako dysponent środków budżetu państwa trzeciego stopnia, przekazuje sprawozdania w terminach określonych w załączniku nr 38 rozporządzenia Ministra Rozwoju i Finansów z dnia 9 stycznia 2018 r. w sprawie sprawozdawczości budżetowej (Dz.U. z 2020 r., poz.1564), czyli nie później niż 10 dni po upływie okresu sprawozdawczego, z wyjątkiem sprawozdania miesięcznego za grudzień, które można przekazać o 8 dni później i sprawozdania rocznego przekazywanego do 6 lutego roku następnego.

W trakcie czynności kontrolnych potwierdzono, że sprawozdania zostały przekazane do LUW zgodnie z terminami wynikającymi z przedmiotowego rozporządzenia, a dane zawarte w sprawozdaniach rocznych są prawidłowe i zgodne z danymi wykazanymi w ewidencji księgowej.



## **Działanie systemów teleinformatycznych oraz rejestrów publicznych używanych do realizacji zadań zleconych z zakresu administracji rządowej.**

### **Wymiana informacji w postaci elektronicznej, w tym współpraca z innymi systemami/rejestrami informatycznymi i wspomaganie świadczenia usług drogą elektroniczną.**

**Usługi elektroniczne** Zgodnie z art. 16 ust. 1a ustawy z dnia 17 lutego 2005 r. o informatyzacji działalności podmiotów realizujących zadania publiczne (Dz. U. z 2021 r. poz. 670, ze zm.), zwanej dalej „ustawą o informatyzacji”, „podmiot publiczny udostępni elektroniczną skrzynkę podawczą, spełniającą standardy określone i opublikowane na ePUAP przez ministra właściwego do spraw informatyzacji, oraz zapewnia jej obsługę”. Zgodnie z § 5 ust. 2 pkt 1 i 4 rozporządzenia Rady Ministrów z dnia 12 kwietnia 2012 r. 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 2017 r. poz. 2247), zwanego dalej „rozporządzeniem KRI”, interoperacyjność na poziomie organizacyjnym osiągnana jest przez m. in.:

- informowanie przez podmioty realizujące zadania publiczne, w sposób umożliwiający skuteczne zapoznanie się, o sposobie dostępu oraz zakresie użytkowym serwisów dla usług realizowanych przez te podmioty;
- publikowanie i uaktualnianie w Biuletynie Informacji Publicznej przez podmiot realizujący zadania publiczne opisów procedur obowiązujących przy załatwianiu spraw z zakresu jego właściwości drogą elektroniczną.

Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego na stronach Biuletynu Informacji Publicznej zamieszcza bardzo ogólny opis sposobu załatwienia spraw w jednostce. Przekazana jest informacja o adresie skrytki ePUAP. Za pomocą platformy ePUAP realizowana jest jedna usługa „Pismo ogólne do Urzędu”.

**Centralne repozytorium wzorów dokumentów elektronicznych.** Zgodnie z art. 19 b ust. 3 ustawy o informatyzacji „organy administracji publicznej przekazują do centralnego repozytorium oraz udostępniają w Biuletynie Informacji Publicznej wzory dokumentów elektronicznych. Przy sporządzaniu wzorów dokumentów elektronicznych stosuje się międzynarodowe standardy dotyczące sporządzania dokumentów elektronicznych przez organy administracji publicznej, z uwzględnieniem konieczności podpisywania ich bezpiecznym podpisem elektronicznym”.

W trakcie kontroli ustalono, że jednostka w badanym okresie nie przekazywała wzorów dokumentów elektronicznych do centralnego repozytorium wzorów dokumentów ePUAP.

**Model usługowy.** Zgodnie z § 15 ust. 2 rozporządzenia KRI „zarządzanie usługami realizowanymi przez systemy teleinformatyczne ma na celu dostarczanie tych usług na deklarowanym poziomie dostępności i odbywa się w oparciu o udokumentowane procedury”.

W jednostce brak formalnych procedur opisujących obsługę oraz monitorowanie usług. Na stronach Biuletynu Informacji Publicznej jednostka nie publikuje kart usług ani załączników do pobrania. Jest to wynik specyfiki jednostki i prowadzonej przez nią działalności. Elektroniczne załatwienie sprawy kończy się na etapie Urzędu, gdzie dokumenty są drukowane i podlegają papierowemu obiegowi wewnątrz instytucji.

W ramach prowadzonych działań promujących ekologię, Lubuski Urząd Wojewódzki korzysta z papieru z recyklingu. Dbaj o naturę. Używaj papieru z odzysku.

**Współpraca systemów teleinformatycznych z innymi systemami** Zgodnie z § 5 ust. 3 pkt 3 rozporządzenia KRI „interoperacyjność na poziomie semantycznym osiągnięta jest przez m. in. stosowanie w rejestrach prowadzonych przez podmioty publiczne odwołań do rejestrów zawierających dane referencyjne w zakresie niezbędnym do realizacji zadań”. Według § 16 ust. 1 rozporządzenia KRI „systemy teleinformatyczne używane przez podmioty realizujące zadania publiczne wyposaża się składniki sprzętowe lub oprogramowanie umożliwiające wymianę danych z innymi systemami teleinformatycznymi za pomocą protokołów komunikacyjnych i szyfrujących określonych w obowiązujących przepisach, normach, standardach lub rekomendacjach ustanowionych przez krajową jednostkę normalizacyjną lub jednostkę normalizacyjną Unii Europejskiej”.

Z uwagi na ograniczony zakres informatyzacji interoperacyjność systemów informatycznych w jednostce jest na poziomie podstawowym.

**Obieg dokumentów w Urzędzie.** Zgodnie z § 20 ust. 2 pkt 9 rozporządzenia KRI „zarządzanie bezpieczeństwem informacji realizowane jest w szczególności przez zapewnienie przez kierownictwo podmiotu publicznego warunków umożliwiających realizację i egzekwowanie m. in. zabezpieczenia informacji w sposób uniemożliwiający nieuprawnionemu jej ujawnienie, modyfikacje, usunięcie lub zniszczenie”.

W jednostce w celu zarządzania obiegiem dokumentów i dokumentacją stosowane są procedury i zasady postępowania z dokumentami wpływającymi do jednostki zawarte w Instrukcji Kancelaryjnej, stanowiącej załącznik do rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 stycznia 2011 r. w sprawie instrukcji kancelaryjnej, jednolitych rzeczowych wykazów akt oraz instrukcji w sprawie organizacji i zakresu działania archiwów zakładowych. W jednostce obowiązuje tradycyjny („papierowy”) system wykonywania czynności kancelaryjnych, jako podstawowy sposób dokumentowania spraw.

**Formaty danych udostępniane przez systemy teleinformatyczne.** Zgodnie z § 17 ust. 1 rozporządzenia KRI „kodowanie znaków w dokumentach wysyłanych z systemów teleinformatycznych podmiotów realizujących zadania publiczne lub odbieranych przez takie systemy, także w odniesieniu do informacji wymienianej przez te systemy z innymi systemami na drodze teletransmisji, o ile wymiana ta ma charakter wymiany znaków, odbywa się według standardu Unicode UTF-8 określonego przez normą ISO/IEC 10646 wraz ze zmianami lub normę ją zastępującą”.

W myśl § 18 ust. 1 rozporządzenia KRI „systemy teleinformatyczne podmiotów realizujących zadania publiczne udostępniają zasoby informacyjne co najmniej w jednym z formatów danych określonych w załączniku nr 2 do rozporządzenia”.

Stosownie do zapisów § 18 ust. 2 rozporządzenia KRI „jeżeli z przepisów szczegółowych albo opublikowanych w repozytorium interoperacyjności schematów XML lub innych wzorów nie wynika inaczej, podmioty realizujące zadania publiczne umożliwiają przyjmowanie dokumentów elektronicznych służących do załatwiania spraw należących do zakresu ich działania w formatach danych określonych w załącznikach nr 2 i 3 do rozporządzenia”.

W toku kontroli dokonano weryfikacji kodowania znaków, w odniesieniu do informacji wymienianych przez systemy jednostki z innymi systemami zewnętrznymi, na drodze

W ramach prowadzonych działań promujących ekologię, Lubuski Urząd Wojewódzki korzysta z papieru z recyklingu. Dbaj o naturę. Używaj papieru z odzysku.

teletransmisji, która wykazała stosowanie standardu Unicode UTF-8.

### **System zarządzania bezpieczeństwem informacji w systemach informatycznych.**

#### **Dokumenty z zakresu bezpieczeństwa informacji. Zaangażowanie kierownictwa**

**podmiotu.** Zgodnie z § 20 ust. 1 rozporządzenia KRI „podmiot realizujący zadania publiczne opracowuje i ustanawia, wdraża i eksploatuje, monitoruje i przegląda oraz utrzymuje i doskonali system zarządzania bezpieczeństwem informacji zapewniający poufność, dostępność i integralność informacji z uwzględnieniem takich atrybutów, jak autentyczność, rozliczalność, niezaprzeczalność i niezawodność”.

Zgodnie z § 20 ust. 2 rozporządzenia KRI „zarządzanie bezpieczeństwem informacji realizowane jest w szczególności przez zapewnienie przez kierownictwo podmiotu publicznego warunków umożliwiających realizację i egzekwowanie działań związanych z bezpieczeństwem informacji”.

Zgodnie z § 20 ust. 2 pkt 1 rozporządzenia KRI „zarządzanie bezpieczeństwem informacji realizowane jest w szczególności przez m. in. zapewnienie aktualizacji regulacji wewnętrznych w zakresie - dotyczącym zmieniającego się otoczenia”.

W jednostce obowiązuje zarządzenie nr 8/2018 Lubuskiego Wojewódzkiego Inspektora Transportu Drogowego z dnia 13 czerwca 2018 r. w sprawie wprowadzenia polityki ochrony danych w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego oraz Instrukcja Zarządzania Systemem Informatycznym. Dokumentacja była aktualizowana w 2019 roku, a w 2022 dokonano jej gruntownego przeglądu, w wyniku którego będzie podlegała aktualizacji. Dokumentacja przedstawiona do kontroli posiada liczne odstępstwa od stanu zastanego w jednostce, co stanowi naruszenie § 20 ust.1 rozporządzenia KRI.

#### **Analiza zagrożeń związanych z przetwarzaniem informacji.**

Zgodnie z § 20 ust. 2 pkt 3 rozporządzenia KRI „zarządzanie bezpieczeństwem informacji realizowane jest w szczególności przez m. in. przeprowadzanie okresowych analiz ryzyka utraty integralności, dostępności lub poufności informacji oraz podejmowania działań minimalizujących to ryzyko, stosownie do wyników przeprowadzonej analizy”.

Kontrolowana jednostka przedstawiła dokument „Analiza zagrożeń przy przetwarzaniu danych w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego w Gorzowie Wlkp.” z dnia 14 lutego 2022 r. Dokument pomimo, że został skonstruowany bardziej pod kątem przetwarzania danych osobowych zawiera szereg ryzyk i podatności związanych z bezpieczeństwem informacji i stanowi cenne źródło informacji do dalszej pracy nad budową Systemu Zarządzania Bezpieczeństwem Informacji. Dokument zawiera m. in. opis metodologii analizy ryzyka. W następnych latach dokument powinien być rozwijany, także o elementy sugerowane w trakcie kontroli.

#### **Inwentaryzacja sprzętu i oprogramowania informatycznego.**

Zgodnie z § 20 ust. 2 pkt 2 rozporządzenia KRI „zarządzanie bezpieczeństwem informacji realizowane jest w szczególności przez m. in. utrzymywanie aktualności inwentaryzacji sprzętu i oprogramowania służącego do przetwarzania informacji obejmującej ich rodzaj i konfigurację”.

W wyniku kontroli ustalono, że inwentaryzacja zasobów informatycznych w jednostce prowadzona jest w formie elektronicznej. Specyfikacje sprzętu i oprogramowania są zgodne z rzeczywistością.

W ramach prowadzonych działań promujących ekologię, Lubuski Urząd Wojewódzki korzysta z papieru z recyklingu. Dbaj o naturę. Używaj papieru z odzysku.

**Zarządzanie uprawnieniami.** Zgodnie z § 20 ust. 2 pkt 4 rozporządzenia KRI „zarządzanie bezpieczeństwem informacji realizowane jest w szczególności przez m. in. podejmowanie działań zapewniających, że osoby zaangażowane w proces przetwarzania informacji posiadają stosowne uprawnienia i uczestniczą w tym procesie w stopniu adekwatnym do realizowanych przez nie zadań oraz obowiązków mających na celu zapewnienie bezpieczeństwa informacji”.

Zgodnie z § 20 ust. 2 pkt 5 rozporządzenia KRI „zarządzanie bezpieczeństwem informacji realizowane jest w szczególności przez zapewnienie bezzwłocznej zmiany uprawnień, w przypadku zmiany zadań osób, o których mowa w pkt 4”.

Zarządzanie uprawnieniami w kontrolowanej jednostce odbywa się poprzez system wniosków zatwierdzanych przez kierownika jednostki. Istnieje zbiorczy rejestr uprawnień do systemów informatycznych. W dokumentacji brakuje formalnych procedur procesu nadawania i odbierania uprawnień pomimo, że sam proces przebiega w jednostce prawidłowo.

**Szkolenia pracowników zaangażowanych w proces przetwarzania informacji.** Zgodnie z § 20 ust. 2 pkt 6 rozporządzenia KRI „zarządzanie bezpieczeństwem informacji realizowane jest w szczególności przez m. in. zapewnienie szkolenia osób zaangażowanych w proces przetwarzania informacji ze szczególnym uwzględnieniem takich zagadnień, jak:

- zagrożenia bezpieczeństwa informacji,
- skutki naruszenia zasad bezpieczeństwa informacji, w tym odpowiedzialność prawna,
- stosowanie środków zapewniających bezpieczeństwo informacji, w tym urządzenia i oprogramowanie minimalizujące ryzyko błędów ludzkich”.

Po wdrożeniu polityki bezpieczeństwa informacji wszyscy pracownicy jednostki zostali przeszkoleni z zakresu bezpieczeństwa informacji. Planowane szkolenia w następnych latach nie jest wystarczający. Pracownicy powinni przechodzić szkolenia cykliczne i przypominające.

**Praca na odległość i mobilne przetwarzanie danych.** Zgodnie z § 20 ust. 2 pkt 8 rozporządzenia KRI „zarządzanie bezpieczeństwem informacji realizowane jest w szczególności przez m. in. ustanowienie podstawowych zasad gwarantujących bezpieczną pracę przy przetwarzaniu mobilnym i pracy na odległość”.

W kontrolowanej jednostce komputery przenośne są szyfrowane. Firmy zewnętrzne nie mają dostępu do systemów za pomocą specjalistycznych narzędzi do zdalnej pomocy.

**Serwis sprzętu informatycznego i oprogramowania** Zgodnie z zapisami § 20 ust. 2 pkt 10 rozporządzenia KRI: „zarządzanie bezpieczeństwem informacji realizowane jest w szczególności przez m. in. zawieranie w umowach serwisowych podpisanych ze stronami trzecimi zapisów gwarantujących odpowiedni poziom bezpieczeństwa informacji”.

Kontrolowana jednostka posiada jedną umowę zewnętrzną, która dotyczy systemów informatycznych na hosting stron internetowych. Do umowy dołączona jest umowa powierzenia przetwarzania danych osobowych.

W ramach prowadzonych działań promujących ekologię, Lubuski Urząd Wojewódzki korzysta z papieru z recyklingu. Dbaj o naturę. Używaj papieru z odzysku.

**Procedury zgłaszania incydentów naruszenia bezpieczeństwa informacji.** Zgodnie z § 20 ust. 2 pkt 13 rozporządzenia KRI „zarządzanie bezpieczeństwem informacji realizowane jest w szczególności przez m. in. bezzwłoczne zgłaszanie incydentów naruszenia bezpieczeństwa informacji w określony i z góry ustalony sposób, umożliwiającym szybkie podjęcie działań korygujących”.

Podczas kontroli pracownicy jednostki wyjaśnili, że nie mają odnotowanych incydentów związanych z bezpieczeństwem informacji. Rejestr incydentów nie zawiera żadnych wpisów. W wyniku działań kontrolnych ujawniono, że incydenty występują, tylko pracownicy mają trudności z ich identyfikacją.

Zarządzanie incydentami jest bardzo ważnym aspektem systemu zarządzania bezpieczeństwem informacji. Jest to podstawowe narzędzie przy badaniu podatności systemów informatycznych. Brak zarejestrowanych incydentów świadczy o braku monitorowania systemów w kontekście występowania incydentów, a także o niewystarczającej wiedzy pracowników na temat definicji i sposobu zgłaszania incydentu. Wobec powyższego w toku kontroli stwierdzono nieprawidłowe zarządzanie incydentami, co narusza zapisy § 20 ust. 2 pkt 13 rozporządzenia KRI.

**Audyt wewnętrzny w zakresie bezpieczeństwa informacji.** Zgodnie z § 20 ust. 2 pkt 14 rozporządzenia KRI „zarządzanie bezpieczeństwem informacji realizowane jest w szczególności przez m. in. zapewnienie okresowego audytu wewnętrznego w zakresie bezpieczeństwa informacji, nie rzadziej niż raz na rok”.

Jednostka nie przedstawiła dowodów potwierdzających przeprowadzanie corocznych audytów wewnętrznych, co stanowi naruszenie § 20 ust. 2 pkt 14 rozporządzenia KRI.

**Kopie zapasowe.** Zgodnie z regulacjami § 20 ust. 2 pkt 12 lit. b rozporządzenia KRI „zarządzanie bezpieczeństwem informacji realizowane jest w szczególności przez m. in. minimalizowanie ryzyka utraty informacji w wyniku awarii”.

Wykonywanie kopii zapasowych reguluje Instrukcja Zarządzania Systemem Informatycznym. Kopie systemów informatycznych zgrywane są za pomocą specjalistycznego oprogramowania na zewnętrzne nośniki danych i przechowywane poza lokalizacją serwerowni. Brakuje potwierdzenia przeprowadzania testowego odtwarzania kopii zapasowych.

**Projektowanie, wdrażanie i eksploatacja systemów teleinformatycznych.** Zgodnie z § 15 ust. 1 rozporządzenia KRI „systemy teleinformatyczne używane przez podmioty realizujące zadania publiczne projektuje się, wdraża oraz eksploatuje z uwzględnieniem ich funkcjonalności, niezawodności, używalności, wydajności przenoszalności i pielęgnowalności, przy zastosowaniu norm oraz uznanych w obrocie profesjonalnym standardów i metodyk”.

Wojewódzki Inspektorat Transportu Drogowego nie posiada żadnych formalnych regulacji wewnętrznych dotyczących projektowania, wdrażania, wprowadzania zmian i monitorowania systemów informatycznych, ale też nie prowadzi i nie prowadzi żadnych prac związanych z wdrożeniami systemów informatycznych. Systemy są narzucane przez jednostki nadrzędne.

**Zabezpieczenia techniczno-organizacyjne informacji.** Zgodnie z § 20 ust. 2 rozporządzenia KRI „zarządzanie bezpieczeństwem informacji realizowane jest w szczególności przez m. in.:

pkt 7: zapewnienie ochrony przetwarzania informacji przed ich kradzieżą, nieuprawnionym dostępem, uszkodzeniami lub zakłóceniami, przez:

- monitorowanie dostępu do informacji;
- czynności zmierzające do wykrycia nieautoryzowanych działań związanych z przetwarzaniem informacji,
- zapewnienie środków uniemożliwiających nieautoryzowany dostęp na poziomie systemów operacyjnych, usług sieciowych i aplikacji;

pkt 9: zabezpieczenia informacji w sposób uniemożliwiający nieuprawnionemu jej ujawnienie, modyfikację, usunięcie lub zniszczenie;

pkt 11: ustalenia zasad postępowania z informacjami, zapewniającymi minimalizację wystąpienia ryzyka kradzieży informacji środków przetwarzania informacji, w tym urządzeń mobilnych”.

W Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego istnieją zabezpieczenia fizyczne minimalizujące wystąpienie ryzyka kradzieży informacji i środków przetwarzania informacji. Dostęp do pomieszczenia technicznego jest ograniczony do wyznaczonych osób. Pomieszczenie jest klimatyzowane i zabezpieczone urządzeniem UPS.

**Zabezpieczenia techniczno-organizacyjne systemów informatycznych.** Zgodnie z § 20 ust. 2 pkt 12 rozporządzenia KRI „zarządzanie bezpieczeństwem informacji realizowane jest w szczególności przez m. in. zapewnienie odpowiedniego poziomu bezpieczeństwa w systemach teleinformatycznych, polegającego w szczególności na:

- dbałości o aktualizację oprogramowania;
- minimalizowaniu ryzyka utraty informacji w wyniku awarii;
- ochronie przed błędami, utratą, nieuprawnioną modyfikacją;
- stosowaniu mechanizmów kryptograficznych w sposób adekwatny do zagrożeń lub wymogów przepisu prawa;
- zapewnieniu bezpieczeństwa plików systemowych;
- redukcji ryzyk wynikających z wykorzystania opublikowanych podatności technicznych systemów teleinformatycznych;
- niezwłocznym podejmowaniu działań po dostrzeżeniu nieujawnionych podatności systemów teleinformatycznych na możliwość naruszenia bezpieczeństwa;
- kontroli zgodności systemów teleinformatycznych z odpowiednimi normami i politykami bezpieczeństwa”.

Zgodnie z § 20 ust. 4 rozporządzenia KRI „niezależnie od zapewnienia działań, o których mowa w ust. 2, w przypadkach uzasadnionych analizą ryzyka w systemach teleinformatycznych podmiotów realizujących zadania publiczne należy ustanowić dodatkowe zabezpieczenia”.

W Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego na komputerach jest zainstalowane oprogramowanie antywirusowe z aktualnymi definicjami wirusów. W jednostce znajdują się komputery pod kontrolą systemów operacyjnych, które posiadają wsparcie producenta. Dostęp do systemów jest zabezpieczony loginem i hasłem. Dostęp do sieci Internet jest pod nadzorem klasy UTM zarządzanym przez służby informatyczne. Brakuje planów zabezpieczenia ciągłości działania.

W ramach prowadzonych działań promujących ekologię, Lubuski Urząd Wojewódzki korzysta z papieru z recyklingu. Dbaj o naturę. Używaj papieru z odzysku.

**Rozliczalność działań w systemach informatycznych.** Zgodnie z zapisami § 21 ust. 2 rozporządzenia KRI „w dziennikach systemów odnotowuje się obligatoryjnie działania użytkowników lub obiektów systemowych polegające na dostępie do:

- systemu z uprawnieniami administracyjnymi;
- konfiguracji systemu, w tym konfiguracji zabezpieczeń;
- przetwarzanych w systemach danych podlegających prawnej ochronie w zakresie wymaganym przepisami prawa”.

Zgodnie z § 21 ust. 3 rozporządzenia KRI „w zakresie wynikającym z analizy ryzyka poza informacjami wymienionymi w § 21 ust. 2 rozporządzenia KRI są odnotowywane działania użytkowników lub obiektów systemowych, a także inne zdarzenia związane z eksploatacją systemu w postaci:

- działań użytkowników nieposiadających uprawnień administracyjnych,
- zdarzeń systemowych nieposiadających krytycznego znaczenia dla funkcjonowania systemu,
- zdarzeń i parametrów środowiska, w którym eksploatowany jest system teleinformatyczny — w zakresie wynikającym z analizy ryzyka”.

Zgodnie z § 21 ust. 4 rozporządzenia KRI „informacje w dziennikach systemów przechowywane są od dnia ich zapisu, przez okres wskazany w przepisach odrębnych, a w przypadku braku przepisów odrębnych przez dwa lata”.

Wszystkie systemy informatyczne stosowane w Wojewódzkim Inspektoracie Transportu Drogowego posiadają logi systemowe. Nie są one jednak nigdzie kopiowane i niektóre ulegają nadpisaniu, co narusza zapisy § 21 ust. 4 rozporządzenia KRI.

**Zapewnienie dostępności informacji zawartych na stronach internetowych urzędów dla osób niepełnosprawnych.**

Zgodnie z § 19 rozporządzenia KRI „w systemie teleinformatycznym podmiotu realizującego zadania publiczne służące prezentacji zasobów informacji należy zapewnić spełnienie przez ten system wymagań Web Content Accessibility Guidelines (WCAG 2.0), z uwzględnieniem poziomu AA, określonych w załączniku nr 4 do rozporządzenia”.

W toku kontroli dokonano weryfikacji zgodności strony internetowej Wojewódzkiego Inspektoratu Transportu Drogowego ze standardem WCAG 2.0 poprzez wykorzystanie narzędzi dostępnych na stronie internetowej <https://validator.w3.org>. Walidacja strony wykazała 14 błędów i 14 ostrzeżeń, jednak nie miały one istotnego wpływu na prezentowanie treści dla osób niepełnosprawnych. Strona Biuletynu Informacji Publicznej nie zawiera elementów zmiany kontrastu oraz wielkości czcionki co znacząco utrudnia odbiór strony przez osoby niepełnosprawne.

Przedstawiając powyższe ustalenia, **zalecam** podjęcie następujących działań:

1. przekazywanie dochodów należnych budżetowi państwa w terminach zgodnych z zapisami §4 ust. 2 Rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 15 stycznia 2014 r. w sprawie szczegółowego sposobu wykonywania budżetu państwa (Dz.U. z 2021 r. poz. 259);
2. przeprowadzanie corocznych szkoleń z zakresu bezpieczeństwa informacji dla pracowników jednostki;

3. doprowadzenie do zgodności zapisów dokumentacji SZBI z przyjętymi rozwiązaniami teleinformatycznymi oraz organizacyjnymi w jednostce;
4. wykonywanie corocznych audytów bezpieczeństwa z zakresu bezpieczeństwa informacji;
5. sporządzenie procedury zarządzania uprawnieniami;
6. sporządzenie planów ciągłości działania w sytuacjach kryzysowych;
7. prowadzenie rejestru incydentów zgodnie z dokumentacją SZBI;
8. wdrożenie rozwiązania teleinformatycznego zapewniającego możliwość przechowywania logów systemowych przez okres minimum 2 lat;
9. wyeliminowanie błędów na stronie BIP jednostki i stronie internetowej jednostki.

W terminie 30 dni liczonym od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, proszę o pisemną informację o sposobie wykonania zaleceń i wykorzystaniu wniosków lub o przyczynach ich niewykorzystania albo o innym sposobie usunięcia stwierdzonych nieprawidłowości.

**Podstawa prawna:**

<sup>1</sup> art. 46 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz.U. z 2020 r. poz. 224).

<sup>2</sup> art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej.

WOJEWODA LUBUSKI

Władysław Dajczak