



**BIURO
GENERALNEGO INSPEKTORA
OCHRONY DANYCH OSOBOWYCH**

DIS-K-421/54/15

Protokół kontroli

W dniach od 20 do 24 kwietnia 2015 r., na podstawie art. 14 ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1182 z późn. zm.), w celu kontroli zgodności przetwarzania danych z przepisami o ochronie danych osobowych, dokonano czynności kontrolnych w Ministerstwie Finansów w Warszawie przy ul. Świętokrzyskiej 12.

Z upoważnienia Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych czynności kontrolnych dokonali:

Katarzyna Święćkowska – starszy inspektor

legitymacja służbowa nr 348; upoważnienie nr 422/115/15

Łukasz Purzycki – młodszy inspektor

legitymacja służbowa nr 333; upoważnienie nr 422/116/15

Marcin Sosnowski – informatyk

legitymacja służbowa nr 349; upoważnienie nr 422/117/15

Wykaz aktów prawnych dotyczących kontroli:

1. Ustawa z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2014 r. poz. 1182 z późn. zm.), zwana dalej ustawą.
2. Rozporządzenie Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 29 kwietnia 2004 r. w sprawie dokumentacji przetwarzania danych osobowych oraz warunków technicznych i organizacyjnych, jakim powinny odpowiadać urządzenia i systemy informatyczne służące do przetwarzania danych osobowych (Dz. U. Nr 100, poz. 1024), zwane dalej rozporządzeniem.

I. Przedmiot i zakres kontroli:

Kontrolą objęto przetwarzanie przez Ministra Finansów danych osobowych

zam. w

przy ul.

, zwanego dalej

„Skarżącym” - w związku z postępowaniem prowadzonym przez Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych (sygn. akt DOLiS-440-22/13/MM/T), w następującym zakresie:

1. Czy Minister Finansów przetwarza dane osobowe Skarżącego zawarte w następujących dokumentach: oświadczenie złożone za pośrednictwem systemu teleinformatycznego e-Deklaracje z dnia 10 sierpnia 2012 r. ePIT-36 „Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2011”, oświadczenie złożone za pośrednictwem systemu teleinformatycznego e-Deklaracje z dnia 24 października 2011 r. i 10 stycznia 2012 r. ePIT-36 „Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2010”, oświadczenie złożone za pośrednictwem systemu teleinformatycznego e-Deklaracje z dnia 29 października 2012 r. ePIT-36 „Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2011”, oświadczenie złożone za pośrednictwem systemu teleinformatycznego e-Deklaracje do decyzji Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w z dnia 24 listopada 2010 r. ePIT-36 „Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2009”, druk „Aplikacja urzędnika” Korekta zeznania podatkowego złożona w formie elektronicznej przez podatnika w dniu 29 czerwca 2011 r., oświadczenie złożone za pośrednictwem systemu teleinformatycznego e-Deklaracje z dnia 29 czerwca 2011 r. ePIT-36 „Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2010” (identyfikator dokumentu: dokument „Weryfikacja UP; Wpł. Do US 23.05.2011; PIT-36(16); Wydruk wykonany z aplikacji SP*ED e-Deklaracje Systemu Obsługi Dokumentów Elektronicznych” dotyczący oświadczenia złożonego za pośrednictwem systemu teleinformatycznego e-Deklaracje z dnia 23 maja 2011 r. ePIT-36 „Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2010” (identyfikator dokumentu: Interaktywny formularz M 20.11.2012 r. e-Deklaracja N 1 US zg TYT-1 dochód z zagranicy „Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2011”, Interaktywny formularz M 20.11.2012 r. PIT-36 MM podatek zapłacony za granicą za 2011 r., Interaktywny formularz M 07.03.2013 r. e-PIT-36 MM podatek zapłacony za granicą za 2011 r., Interaktywny formularz M 07.03.2013 r. e-Deklaracja MF własny dochód z zagranicy 2011, Interaktywny formularz M 07.03.2013 r. e-PIT-36 za 2011 r., Interaktywny formularz M 11.12.2012 r. PIT-36 MM podatek zapłacony za granicą za 2011 r., Interaktywny formularz M 11.12.2012 r. e-Deklaracja K 1US zg egz. dochód z zagranicy, Interaktywny formularz M 11.12.2012 r. PIT-36 K 1US egz. PIT-36 2011, Interaktywny formularz M 07.05.2013 r. e-deklaracja N 1US zg Własny dochód z zagranicy do ePIT-36 za 2011, Interaktywny formularz M 20.11.2012 r. Naczelnik 1US ePIT-36 2011, Interaktywny formularz M 12.03.2012 r. e-UPO e-Deklaracja PIT-36 2011 MKM Podatek zapłacony za granicą.

2. Na jakiej podstawie prawnej, w jakim zakresie i celu oraz w jakim zbiorze danych, Minister Finansów przetwarza dane osobowe Skarżącego zawarte w ww. dokumentach.
3. Jakiego rodzaju operacje, o których mowa w art. 7 pkt 2 ustawy, wykonuje Minister Finansów na danych osobowych Skarżącego.
4. Czy Minister Finansów pozyskał dane osobowe Skarżącego z zeznania podatkowego za rok 2011, złożonego w dniu 12 marca 2011 r. w Pierwszym Urzędzie Skarbowym w Zielonej Górze za pośrednictwem środków komunikacji elektronicznej - systemu teleinformatycznego administracji podatkowej e-Deklaracje oraz którego zeznania dotyczy otrzymane przez Skarżącego z elektronicznej skrzynki podawczej systemu teleinformatycznego administracji podatkowej Urzędowe Poświadczenie Odbioru Dokumentu Elektronicznego (identyfikator dokumentu:
1).
5. Jeśli Minister Finansów pozyskał dane osobowe Skarżącego z ww. zeznania podatkowego za rok 2011, to na jakiej podstawie prawnej, w jakim celu i w jakim zakresie.
6. Czy Minister Finansów utrzymał ww. dane osobowe Skarżącego w systemie informatycznym o nazwie „System e-Deklaracje”, a jeśli tak, to w jakim zakresie.
7. Czy Minister Finansów udostępnił dane Skarżącego Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego w Zielonej Górze, a jeżeli tak, to na jakiej podstawie prawnej, w jakim celu i w jakim zakresie.

II. Opis stanu faktycznego stwierdzonego w toku kontroli:

II. 1. Ustalenia ogólne

Zgodnie z zarządzeniem nr 41 Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 czerwca 2014 r. w sprawie nadania statutu, Ministerstwo Finansów zapewnia obsługę Ministra Finansów właściwego, na podstawie rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 18 listopada 2011 r. w sprawie szczegółowego zakresu działania Ministra Finansów (Dz. U. Nr 248, poz. 1481), do spraw budżetu; finansów publicznych; instytucji finansowych. W toku kontroli Ministerstwo Finansów reprezentowała Pani Mirosława Boryczka, Dyrektor Generalny Ministerstwa Finansów.

W skład Ministerstwa Finansów wchodzi m.in. Departament Administracji Podatkowej, Departament Bezpieczeństwa i Ochrony Informacji oraz Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej. Zakres zadań i tryb pracy komórek organizacyjnych Ministerstwa Finansów, określa Regulamin organizacyjny Ministerstwa Finansów, stanowiący załącznik do zarządzenia nr 34 Ministra Finansów z dnia 11 lipca 2014 r. (ww. zarządzenie wraz z regulaminem stanowi załącznik nr 1). Szczegółowe zadania ww. komórek organizacyjnych Ministerstwa Finansów określają odpowiednio wewnętrzny regulamin organizacyjny Departamentu Administracji Podatkowej Ministerstwa Finansów (kopia regulaminu stanowi załącznik nr 2), wewnętrzny regulamin organizacyjny Departamentu Bezpieczeństwa i Ochrony Informacji (kopia regulaminu stanowi załącznik nr 3) i wewnętrzny

regulamin organizacyjny Biura Audytu i Kontroli Wewnętrznej (kopia regulaminu stanowi załącznik nr 4).

Do wykonywania zadań administratora danych osobowych systemu e-Deklaracje w Departamencie Administracji Podatkowej upoważniony został Pan Janusz Janowski, Dyrektor Departamentu Administracji Podatkowej Ministerstwa Finansów na podstawie upoważnienia nr BOC3/0140/UPO/2014/2393 z dnia 26 marca 2014 r. (kopia ww. upoważnienia stanowi załącznik nr 5, kopia pisma nr PR2-0680-307-ZOG-2013/2 z listopada 2013 r. stanowi załącznik nr 6, kopia upoważnienia nr BDG-0140-120/2009/D z dnia 20 listopada 2009 r. stanowi załącznik nr 7, kopia upoważnienia nr BMI-0140-201/2009 z dnia 20 listopada 2009 r. stanowi załącznik nr 8 oraz kopia zarządzenia nr 9 Ministra Finansów z 5 marca 2009 r. w sprawie podziału kompetencji w Kierownictwie Ministerstwa Finansów stanowi załącznik nr 9).

II. 2. Ustalenia szczegółowe.

Jak wyjaśniła Pani Renata Domasiewicz, Naczelnik Wydziału Ewidencji Podmiotów i Komunikacji Elektronicznej w Departamencie Administracji Podatkowej w Ministerstwie Finansów (protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień stanowi załącznik nr 10), koordynowaniem rozpatrywania przez komórki organizacyjne Ministerstwa petycji, skarg oraz wniosków o których mowa w dziale VIII ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeksu postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2013 r. poz. 267, z późn. zm.) zajmuje się Biuro Audytu i Kontroli Wewnętrznej w Ministerstwie Finansów. Natomiast w Departamencie Administracji Podatkowej przygotowane są odpowiedzi na petycje, skargi, wnioski oraz wystąpienia obywateli, zgodnie z właściwością Departamentu AP.

Minister Finansów przetwarzane dane zam. w ul.
zwanego dalej Skarżącym, na podstawie przepisów prawa, w tym ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. Ordynacja podatkowa (Dz. U. z 2012 r. poz. 749, z późn. zm.) oraz ustawy z dnia 26 lipca 1991 r. o podatku dochodowym od osób fizycznych (Dz. U. z 2012 r. poz. 361 z późn. zm.), w związku z tym, iż ww. jest podatnikiem. Ponadto, dane Skarżącego przetwarzane są w związku ze złożonymi przez niego dokumentami, w tym m.in. wnioskiem o wydanie zaświadczenia, jak również skargami na działanie Ministra Finansów, jak również z związku z przekazaną wg właściwości dokumentacją przez Ministra Administracji i Cyfryzacji oraz skargą złożoną do Biura Generalnego Inspektora Ochrony Danych Osobowych. W związku z rozpatrywaniem skarg Minister Finansów przetwarza dane Skarżącego zawarte w następujących (przesłanych przez Skarżącego) dokumentach załączonych do skarg i wniosków: wydruk Urzędowego Potwierdzenia Odbioru (e-Deklaracje) zatwierdzony w systemie 23 maja 2011 r. według określonego wzoru (kopia formularza e-deklaracje stanowi załącznik nr 11), PIT-36 zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2010 (korekta zeznania); PIT-36 zeznanie o wysokości osiągniętego

dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2011; PIT-0 informacja o odliczeniach od dochodu (przychodu) od podatku w roku podatkowym 2011; PIT ZG informacja o wysokości dochodu z zagranicy i zapłaconym podatku w roku podatkowym 2011; kopia decyzji Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w o sygn. z dnia 10 sierpnia 2012 r.

skierowana do (określająca zobowiązanie w podatku dochodowym od osób fizycznych za rok 2011 od dochodu uzyskanego w 2011 r. w Polsce i Stanach Zjednoczonych); wydruk z aplikacji SP*ED e-Deklaracje Systemu Obsługi Dokumentów Elektronicznych, dotyczący oświadczenia złożonego za pośrednictwem systemu teleinformatycznego e-Deklaracje z dnia 23 maja 2011 r. ePIT-36 Zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2010 (kopia dokumentu stanowi załącznik nr 12). Do skargi złożonej przez Panią załączony został tytuł wykonawczy nr z dnia 20 listopada 2011 r. wystawione przez Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w na Pana . Innych dokumentów dotyczących Skarżącego, o których mowa w zakresie upoważnienia do kontroli, Departament Administracji Podatkowej nie posiada.

Jak wyjaśniła Pani Renata Domasiewicz (protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień stanowi załącznik nr 10), dane zawarte w ww. dokumentach przetwarzane są na podstawie rozdziału VIII Kodeksu postępowania administracyjnego w celu załatwienia sprawy, wniesionej przez podatnika oraz przekazanej wg właściwości przez Ministra Administracji i Cyfryzacji, jak również w celu archiwalnym.

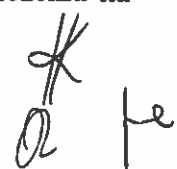
Dane przetwarzane w związku ze składanymi skargami do Ministerstwa Finansów, przetwarzane były w zbiorze Elektronicznym Systemie Zarządzania Dokumentami – ESZD (Nr księgi: 124366), a obecnie przetwarzane są w zbiorze o nazwie Elektroniczne Zarządzanie Dokumentacją – EZD (zgłoszonym do rejestracji Generalnemu Inspektorowi pismem z dnia 30 grudnia 2014 r.). Natomiast podstawą prawną przetwarzania przez Ministra Finansów danych Skarżącego w systemie „e-Deklaracje” jest art. 3a Ordynacji podatkowej oraz art. 23 ust. 1 pkt 4 ustawy o ochronie danych osobowych - przetwarzanie jest niezbędne do realizowania zadań dla dobra publicznego, tj. system ma na celu umożliwienie składania za pomocą środków komunikacji elektronicznej deklaracji. Przyczyni się to do usprawnienia dokumentów pomiędzy składającym deklarację drogą elektroniczną, a organem podatkowym. Ponadto, przyjęte rozwiązanie uwzględnia potrzebne stopniowego upowszechniania elektronicznej formy kontaktów podatników z organami podatkowymi oraz częstotliwości składania deklaracji. W celu realizacji ustawowych zadań Ministra Finansów, w tym m.in. zapewnienia możliwości złożenia deklaracji za pomocą środków komunikacji elektronicznej, w Ministerstwie Finansów uruchomiony został system „e-Deklaracje”. System ten przyjmuje elektroniczne zeznania wypełnione przez podatników i przekazuje do wskazanych przez nich urzędów skarbowych.

Z wyjaśnień Pani Renaty Domasiewicz (protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień stanowi załącznik nr 10) wynika, że dane Skarżącego przetwarzane są w zakresie wynikającym ze złożonych przez niego dokumentów w systemie „e-Deklaracje”. Minister Finansów przekazał dane Skarżącego Naczelnikowi Pierwszego Urzędu Skarbowego w _____ zgodnie ze wskazaniem złożonym w deklaracji, jako organowi podatkowemu właściwemu do przyjęcia zeznania. Wszystkie złożone przez Skarżącego za pośrednictwem systemu „e-Deklaracje” zeznania podatkowe zostały przekazane do urzędu skarbowego, bowiem stosownie do art. 5 ustawy z dnia 21 czerwca 1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (Dz. U. 2004 r. Nr 121 z późn. zm.) do działania naczelników urzędów skarbowych należy przyjmowanie deklaracji podatkowych. W systemie „e-Deklaracje” przechowywane są dane Skarżącego wyłącznie pochodzące z ww. dokumentów (zeznań podatkowych). Dane przechowywane są na serwerach Ministerstwa Finansów, w celu weryfikacji w oparciu o Centralny Rejestr Podmiotów - Krajowa Ewidencja Podatników (prowadzoną przez Ministra Finansów na podstawie ustawy z dnia 13 października z 1995 r. o zasadach ewidencji i identyfikacji podatników i płatników (Dz. U. 2012 r. poz. 1314 z późn. zm.), a następnie przekazywane są do właściwych urzędów skarbowych.

W opinii Pani Renaty Domasiewicz (protokół przyjęcia ustnych wyjaśnień stanowi załącznik nr 10), dane pozostają na serwerach w celach dowodowych, tj. weryfikacji czy dokument został złożony, czy podane wartości nie zostały zmodyfikowane, w celach dowodowych w związku postępowaniami inicjowanymi przez stronę lub zapytaniami organów ścigania.

Dostęp do systemu „e-Deklaracje” oraz przetwarzanych w nich danych w Ministerstwie Finansów posiadają pracownicy Departamentu Informatyzacji Usług Publicznych, natomiast do systemu „e-Deklaracje” bez możliwości dostępu do danych posiada jeden pracownik Departamentu Administracji Podatkowej (Zestawienie pracowników Ministerstwa Finansów upoważnionych do przetwarzania danych osobowych w systemie „e-Deklaracje” stanowi załącznik nr 13). Dane Skarżącego przetwarzane w związku ze składaniem przez niego zeznań za pośrednictwem systemu „e-Deklaracje” przetwarzane są w zbiorze o nazwie „System e-Deklaracje” (Nr księgi: 088958).

W toku kontroli dokonano oględzin dokumentów, zgromadzonych w związku z rozpatrywanymi w Departamencie Administracji Podatkowej skargami i wnioskami Pana _____ zam. w _____ przy ul. _____, (protokół oględzin stanowi załącznik nr 14). Jak ustalono, dane Skarżącego znajdują się w następujących dokumentach: wydruk Urzędowego Potwierdzenia Odbioru (e-Deklaracje) zatwierdzony w systemie 23 maja 2011 r. PIT-36 zeznanie o wysokości osiągniętego dochodu (poniesionej straty) w roku podatkowym 2010 (korekta zeznania) zawierający dane Skarżącego oraz jego małżonki w zakresie: nr NIP, miejsce składania zeznania, imię, nazwisko, data urodzenia, PESEL, adres zamieszkania (z podziałem na kraj, województw, powiat, gminę, ulicę, nr domu, nr lokalu, kod pocztowy, poczta), dane małżonka w tym samym zakresie, przychód, dochód, zaliczka, dane małżonka w tym samym zakresie, odliczenia na



administratorzy systemu „e-Deklaracje”. Wszystkie systemy Ministerstwa Finansów zlokalizowane są w Centrum Przetwarzania Danych Ministerstwa Finansów w Radomiu. Tam też pracują administratorzy tych systemów.

System „e-Deklaracje” przyjmuje dokumenty elektroniczne, przygotowane według wzorów opublikowanych w Centralnym Repozytorium Dokumentów na platformie ePUAP. Ponadto, w portalu Ministerstwa Finansów znajdują się informacje dotyczące systemu „e-Deklaracje”, w tym specyfikacja wejścia-wyjścia, zawierająca opis kodu błędów, instrukcja wypełniania dokumentów. Minimalny zakres danych systemu „e-Deklaracje” wynika z opublikowanych wzorów dokumentów oraz z logiki rozliczenia (decyzji podatnika, np. wypełnianie załączników). Weryfikacja danych podatnika odbywa się na wstępnym etapie poprzez porównanie skrótów kryptograficznych przygotowanych przez Centralny Rejestr Podatników – Krajowa Ewidencja Podatników (CRP KEP). Niezgodność danych skutkuje odrzuceniem dokumentu. Kolejna weryfikacja odbywa się na poziomie lokalnym. Dane z systemu „e-Deklaracje” trafiają do lokalnych systemów Poltax, we wskazanych w dokumentach urzędów skarbowych.

W urzędach dane z systemu „e-Deklaracje” trafiają do weryfikacji w SP*ED (część Poltax-u). Minister Finansów pozyskuje, przechowuje i przekazuje dane do właściwego urzędu skarbowego (wskazanego przesłanym w dokumencie elektronicznym). Ponadto, wskazane w upoważnieniu do kontroli formularze oznaczone „Interaktywny formularz M” z całą pewnością nie są obsługiwane przez system „e-Deklaracje” oraz nie jest wiadome Panu Józefowi Wal, aby takie formularze widniały w innych systemach informatycznych Ministerstwa Finansów. Dane są przechowywane w systemie „e-Deklaracje” m.in. w celach dowodowych sprawach zgłaszanych do administracji podatkowej przez organy (wydruk z wyjaśnieniami Pana Józefa Wal stanowi załącznik nr 19).

Dokonano oględzin systemu informatycznego o nazwie e-Deklaracje (protokół oględzin stanowi załącznik nr 16). W systemie e-Deklaracje przetwarzane są dane osobowe Pana

które są pozyskiwane za pomocą formularzy wystawionych na stronie e-Deklaracje lub poprzez inne oprogramowanie. Dane ww. osoby zostały wyszukane po numerze referencyjnym, który składa się z 32 znaków wygenerowanych przez system informatyczny oraz po numerze NIP. W systemie zostały wyszukane deklaracje złożone przez Pana

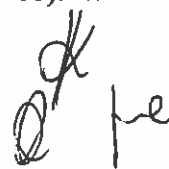
po następujących numerach referencyjnych: Dokument PIT-36 o numerze referencyjnym
za rok 2010 przedłożony 2011/06/29 godzina

Dokument PIT-36 o numerze referencyjnym za rok 2010
przedłożony 2011-05-23 T 17:51:43.000+02:00; Dokument PIT-36 o numerze referencyjnym

za rok 2011 przedłożony 2012/03/12 (wydruki

stanowią załącznik nr 17). W systemie e-Deklaracje przetwarzanych jest dwanaście zeznań w tym również korekt złożonych przez Pana

(wydruk stanowi załącznik nr 18). W



systemie e-Deklaracje nie są przetwarzane dane ww. osoby które zostały pozyskane za pomocą formularzy oznaczonych jako „Interaktywnych formularzy M”.

Dokonane poprawki, skreślenia, uzupełnienia:

.....
.....
.....
.....

Niniejszy protokół sporządzono w dwóch jednobrzmiących egzemplarzach.

Warszawa, dnia 24 kwietnia 2015 r.

(miejscowość i data sporządzenia protokołu)

Kolyma Smolko
Tadeusz Puzniak
Marcin Sosnowski

(podpisy osób kontrolujących)

POUCZENIE:

Na podstawie art. 16 ust. 2 ustawy o ochronie danych osobowych, kontrolowanemu administratorowi danych przysługuje prawo złożenia umotywowanych zastrzeżeń i uwag.

Na podstawie art. 16 ust. 3 ustawy o ochronie danych osobowych, administrator danych odmawiający podpisania protokołu, może w terminie 7 dni przedstawić swoje stanowisko na piśmie Generalnemu Inspektorowi Ochrony Danych Osobowych.

Złożone zastrzeżenia i uwagi:

(należy umieścić wzmiankę zarówno o wniesieniu, jak i niewniesieniu zastrzeżeń i uwag)

.....
.....
.....
.....
.....
.....

df
he

Oświadczam, że jeden egzemplarz protokołu kontroli został doręczony osobie reprezentującej podmiot kontrolowany.

Jednocześnie potwierdzam, iż wraz z ww. protokołem kontroli zostały przedstawione akta kontroli sygn. DIS-K-421/54/15, w tym załączniki do protokołu kontroli, oraz poinformowano o prawie wykonania kserokopii, odpisów i notatek z dokumentów znajdujących się w aktach kontroli, w szczególności wskazanych załączników.

DYREKTOR GENERALNY
Ministerstwa Finansów

Nemowl 29-04-2015 r.

*(miejscowość, data i podpis osoby reprezentującej
podmiot kontrolowany)*