

Ministerstwo Finansów

Inspektor Ochrony Danych
Szefa Krajowej Administracji Skarbowej

Warszawa, 21 listopada 2025 roku

Protokół ze sprawdzenia z art. 25 ust. 5 ustawy z dnia 1 grudnia 2022 r. o Systemie Informacji Finansowej (dalej: SInF)

1. **Nazwa podmiotu objętego sprawdzeniem:**
Dyrektor Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze
2. **Adres podmiotu objętego sprawdzeniem:**
ul. gen. Władysława Sikorskiego 2, 65-454 Zielona Góra
3. **Data przeprowadzenia sprawdzenia:**
19.11.2025 r.
4. **Osoby realizujące sprawdzenie:**
 - a. Mariola Wiatrowska – Zastępująca Inspektora Ochrony Danych Szefa Krajowej Administracji Skarbowej
 - b. Anna Bułanow – Starszy Specjalista
5. **Osoby upoważnione do reprezentowania podmiotu objętego sprawdzeniem:**
 - a. [imię] [nazwisko] – Pełnomocnik ds. Ochrony Informacji Niejawnych, Kierownik Referatu Bezpieczeństwa i Ochrony Informacji, Koordynator SInF
 - b. [imię] [nazwisko] – Inspektor Ochrony Danych IWD Jednoosobowe stanowisko ds. Ochrony Danych
6. **Przedmiot sprawdzenia:**
 - a. czy rejestr działań osób uprawnionych do uzyskiwania dostępu do informacji rejestrowanych gromadzonych w SInF, jest prowadzony zgodnie z wymogami ustawy:
 - b. czy osoby wykazane w rejestrze działań osób są ujęte w informacji przekazanej do organu właściwego dot. identyfikatorów osób upoważnionych do dostępu do SInF.

7. Ustalenia i ocena stanu faktycznego:

a. rejestr działań osób:

LP.	Zakres z art. 25 ust. 5	ocena stanu faktycznego
1.	niepowtarzalne oznaczenie uzyskanego dostępu do SInF;	zapewnione
2.	datę i godzinę udostępnienia informacji rejestrowanych;	zapewnione
3.	informacje i dane identyfikacyjne, o których mowa w art. 23;	zapewnione
4.	oznaczenie postępowania, w związku z którym uzyskano informacje rejestrowane;	zapewnione W sprawdzanym podmiocie stwierdzono przypadki błędnego oznaczania postępowania nie pozwalającego na identyfikację konkretnego postępowania, dla którego dokonano wyszukiwania informacji
5.	oznaczenie przestępstwa katalogowego, w związku z którym uzyskano informacje rejestrowane, a w przypadkach, o których mowa w art. 19 ust. 4 pkt 2-4 – oznaczenie rodzaju udostępnienia;	zapewnione
6.	unikalny identyfikator dostępu do SInF osoby, która uzyskuje z SInF informacje rejestrowane;	zapewnione Oznaczenie dostępu zawiera / oznaczenie jednostki IAS oraz unikalny alias pracownika wraz z datą i godziną dostępu. Dodatkowo aplikacja powiązana z AD identyfikuje użytkowników po służbowym adresie e-mail – Login użytkownika
7.	indywidualne oznaczenie w ramach podmiotu uprawnionej osoby, na zlecenie której uzyskano z SInF informacje rejestrowane;	zapewnione W większości sprawdzanych przypadków osoba, wyszukująca informację rejestrowaną w SInF, była jednocześnie zlecającym i odbiorcą informacji - danych.
8.	indywidualne oznaczenie w ramach podmiotu uprawnionej osoby będącej odbiorcą udostępnianej z SInF informacji rejestrowanej, w przypadku gdy odbiorcą informacji jest inna osoba niż osoba wskazana zgodnie z pkt 6 lub 7;	zapewnione W większości sprawdzanych przypadków osoba, wyszukująca informację rejestrowaną w SInF, była jednocześnie zlecającym i odbiorcą informacji - danych.

9.	niepowtarzalny identyfikator wyników wyszukiwania.	zapewnione
----	---	------------

Dodatkowe ustalenia:

W toku czynności prowadzonych w ramach sprawdzenia realizowanego przez Inspektora Ochrony Danych Szefa Krajowej Administracji Skarbowej, działającego na podstawie art. 25 ust. 1 ustawy o SInF, przeprowadzono sprawdzenie metodą doboru próby. Sprawdzenie miało na celu weryfikację prawidłowości wypełniania danych podczas dostępu użytkowników do Systemu Informacji Finansowej.

Ustalono, że od początku działania SInF w systemie dokonano 6 627 wyszukiwań.
Liczba osób upoważnionych do SInF – na dzień sprawdzenia 16 osób.

W wyniku przeprowadzonego próbkowania wytypowano użytkowników o identyfikatorach:

1. W odniesieniu do użytkownika o identyfikatorze [redacted] ustalono, iż nadano mu uprawnienia do systemu w dniu 20 sierpnia 2024 r. i do dnia sprawdzenia tj. 19 listopada 2025 r. nie dokonywał sprawdzeń w systemie SInF.
2. W odniesieniu do użytkownika o identyfikatorze [redacted] ustalono, iż pierwsze sprawdzenie w systemie wykonał 6 maja 2024 r. a uprawnienia nadano mu w dniu 12 marca 2024 r. Do dnia sprawdzenia dokonał on łącznie 1091 sprawdzeń. W przypadku 1079 sprawdzeń osoba wyszukująca informację w SInF była jednocześnie podmiotem zlecającym oraz odbiorcą informacji uzyskanych w Systemie, zaś w pozostałych przypadkach wskazano inną osobę zlecającą i odbiorcę informacji.
3. W odniesieniu do użytkownika o identyfikatorze [redacted] ustalono, iż uprawnienia do systemu nadano mu w dniu 21 maja 2024 r. Do dnia sprawdzenia użytkownik nie wykonywał sprawdzeń w SInF.
4. W odniesieniu do użytkownika o identyfikatorze [redacted] ustalono, iż nadano mu uprawnienia do systemu w dniu 29 sierpnia 2024 r. Użytkownik, do dnia

sprawdzenia, dokonał łącznie 418 sprawdzenia. Stwierdzono, iż osoba wyszukująca informację w SInF była jednocześnie podmiotem zlecającym oraz odbiorcą informacji uzyskanych w Systemie.

Dodatkowo w toku prowadzonych czynności dokonano sprawdzenia w zakresie prawidłowego uzupełnienia przez użytkowników rubryki *oznaczenie postępowania* (zgodnie z obowiązującymi zasadami np. sygnatura sprawy albo indywidualny numer pisma). W 95 przypadkach stwierdzono błędnie oznaczenie postępowania.

1. W odniesieniu do użytkownika o **identyfikatorze** ustalono, iż w przypadku 39 wyszukiwań, w rubryce „oznaczenie postępowania” wskazano oznaczenie nie pozwalające na identyfikację postępowania, dla którego dokonano sprawdzenia np.: *postępowanie egzekucyjne, na wniosek kierownika referatu kontroli, na wniosek referatu kontroli*. W przypadku 9 sprawdzeń osoba pozyskująca informacje z SInF jest również podmiotem zlecającym mimo, że wpis „*na wniosek kierownika referatu kontroli*” sugeruje, że osoba pozyskująca informacje z systemu nie jest tożsama z osobą zlecającą.
2. W odniesieniu do użytkownika o **identyfikatorze** ustalono, iż do dnia sprawdzenia dokonał on łącznie 67 wyszukiwań, przy czym w niektórych

Stwierdzono, iż osoba wyszukująca informację w SInF w każdym przypadku była jednocześnie podmiotem zlecającym oraz odbiorcą informacji uzyskanych w Systemie.

Ponadto, podczas czynności sprawdzających ustalono, że w przypadku 1 wyszukiwania, w rubryce *kryteria wyszukiwania* nie wprowadzono danych dot. kryteriów wyszukiwania (komórki pozostały puste), uniemożliwiając tym samym jednoznaczne ustalenie celu dokonanych sprawdzeń. ID zdarzenia :

W tym samym czasie (odstęp około 3 min.)

użytkownik SInF realizował sprawdzenie po numerze rachunku. W logach z „pustym” polem kryteriów wyszukiwania prawdopodobnie użytkownik użył przycisku „enter” co spowodowało wygenerowanie logów z niewypełnionym polem kryteriów wyszukiwania. Zdarzenie nie ocenione zostało jako błąd systemu tylko niezamierzony błąd użytkownika.

Koordynator systemu SInF, po weryfikacji logów i stwierdzeniu nieprawidłowości przy wskazywaniu osoby zlecającej i odbiorcy informacji oraz oznaczaniu numerów postępowań, w piśmie 0801-IWO-119.22.2025 z dnia 27 października 2025 r. poinformował użytkowników SInF o konieczności odnotowania faktu dokonywania sprawdzeń na zlecenie innej osoby w odpowiednim polu systemu. Ponadto wskazał też na obowiązek prawidłowego uzupełniania pola „*oznaczenie postępowania*”.

W odniesieniu do przeprowadzonego sprawdzenia wynika, iż w przeważającej ilości sprawdzonych przypadków stwierdzono, że osoba wyszukująca informacje, występowała równocześnie w roli zlecającego oraz odbiorcy informacji. Biorąc pod uwagę fakt, że pola „stanowisko osoby wyszukującej” oraz „osoba zlecająca” i „odbiorca” są wypełniane automatycznie z AD, zasadnym było zwrócenie uwagi użytkownikom dokonującym wyszukiwania informacji w Systemie, aby zwracali uwagę czy rzeczywiście tak jest. W przypadku użytkowników, którzy dokonali wielu wyszukiwań i byli jednocześnie zlecającymi oraz odbiorcami danych, należy

rozważyć konieczność przeprowadzenia dodatkowej analizy zasadności tych wyszukiwań oraz zakresu wykorzystania nadanych uprawnień.

Weryfikacja zasadności i prawidłowości dokonywanych sprawdzeń mieści się w zakresie kontroli funkcjonalnej prowadzonej na zlecenie np. podmiotu uprawnionego do dostępu do SInF tj. Dyrektora Izby Administracji Skarbowej lub naczelnika właściwego urzędu skarbowego lub bezpośredniego przełożonego upoważnionego pracownika.

Inspektor Ochrony Danych podmiotu uprawnionego do dostępu do SInF może także monitorować przestrzeganie przepisów o ochronie danych osobowych, innych przepisów Unii lub państw członkowskich o ochronie danych oraz polityk administratora lub podmiotu przetwarzającego w dziedzinie ochrony danych osobowych, w tym prowadzenie audytów (na podst. Art. 39 RODO).

Analiza rejestru działań osób uprawnionych do dostępu do SInF pokazuje, że w rubrykach 7 („osoba składająca zapytanie”) i 8 („odbiorca informacji”) niemal zawsze widnieje ta sama osoba, która w rubryce 6 wskazana jest jako wyszukiwająca informacje rejestrowane. To zjawisko jest zamierzoną praktyką organizacyjną: pracownik komórki merytorycznej prowadzący sprawę posiada pełne uprawnienia do systemu, dlatego samodzielnie inicjuje wyszukiwanie, realizuje zapytanie i odbiera wynik.

Na próbie sprawdzeniowej stwierdzono jedynie kilka przypadków, że zlecającym i odbiorcą danych były inne osoby niż osoba wyszukiwająca informacje, biorąc jednak pod uwagę fakt, że dane w rubrykach w tym zakresie, uzupełniane są automatycznie, trudno jest zweryfikować czy faktycznie tak było.

Choć art. 25 ust. 2 ustawy przewiduje, że rejestr ma umożliwiać kontrolę prawidłowości zapytań, łączenie funkcji zlecającego, realizującego i odbiorcy w jednej osobie naturalnie ogranicza możliwość bieżącej weryfikacji przez osobę trzecią.

Inspektor Ochrony Danych Szefa KAS, wskazuje, iż v.

b. Zgodność unikalnych identyfikatorów dostępu do SInF z informacjami przekazanymi do organu właściwego:

Ustalenia: Spełnione

8. Uwagi zgłoszone przez podmiot objęty sprawdzeniem:

Brak.

9. Wnioski końcowe:

Ustalono, iż funkcję koordynatora pełni kierownik Referatu Bezpieczeństwa i Ochrony Informacji (IWO).

1. W związku z art. 25 ust. 2 ustawy o SInF, Rejestr działań osób, jest wykorzystywany wyłącznie w celu monitorowania ochrony danych, w tym

sprawdzania dopuszczalności wyszukania i zgodności z prawem przetwarzania informacji rejestrowanych oraz w celu zapewniania bezpieczeństwa danych. Ustawa wskazuje, że bezpośrednio uprawnienia kontrolne zostały przyznane Prezesowi Urzędu Ochrony Danych Osobowych. Jednocześnie, zgodnie z art. 28 ust. 4 ustawy o KAS, naczelnik urzędu skarbowego wykonuje swoje zadania przy pomocy urzędu skarbowego. Tym samym pracownicy urzędu skarbowego upoważnieni do dostępu do SInF przez Dyrektora Izby Administracji Skarbowej mogą przy wykonywaniu zadań związanych z egzekucją administracyjną korzystać z SInF, co zostało przewidziane w art. 21 ust. 1 pkt 5 lit. b ustawy o SInF, a co za tym idzie, to naczelnik urzędu skarbowego zobowiązany jest do weryfikacji czy osoby uzyskujące dostęp do danych w SInF przetwarzają te dane zgodnie z prawem i w zakresie realizacji zadań służbowych (prowadzonych postępowań). Również Dyrektor IAS jest uprawniony do prowadzenia kontroli funkcjonalnych w podległych urzędach.

2. Podczas sprawdzenia stwierdzono znaczną liczbę nieprawidłowych oznaczeń postępowań, które nie pozwalały na jednoznaczną identyfikację tych postępowań, a w związku z tym zasadność dokonanego wyszukiwania. Jednak z uzyskanych informacji, przekazanych przez koordynatora, rejestr działań osób, o którym mowa w art. 25 ustawy o SINF, w zakresie gromadzonych w nim danych, jest na bieżąco monitorowany, w tym pod kątem sprawdzania dopuszczalności wyszukiwania i zgodności z prawem. Koordynator SInF, działający z ramienia podmiotu uprawnionego dokonując sprawdzeń poprawności wprowadzania danych przy wysyłaniu zapytań do SInF zapewnił, że wszyscy użytkownicy zostaną wezwani do przekazania wyjaśnień oraz dodatkowo uzupełnienia numerów postępowań, do których dokonywano sprawdzeń w SInF, w wygenerowanej tabeli z rejestru logów (w odniesieniu do składanych zapytań w systemie).
3. Inspektor Ochrony Danych Szefa KAS pozytywnie ocenia działania Koordynatora SInF polegające na przekazaniu osobom upoważnionym do dostępu do SInF, informacji o konieczności weryfikacji danych wprowadzonych do SInF w zakresie danych osób zlecających oraz odbiorców danych. Prawidłowe wskazywanie odbiorców i osób zlecających pozwala jednoznacznie identyfikować te osoby oraz faktycznie wskazywać kto, w przypadku gdy nie jest to użytkownik wyszukujący informację, jest zlecającym wyszukanie informacji oraz odbiorcą danych z SINF.

Biorąc pod uwagę powyższe, w ocenie IOD, wprowadzenie jednolitej procedury uzyskiwania dostępu do danych z SInF w urzędach, wpłynęłoby na zwiększenie bezpieczeństwa i kontroli nad danymi oraz umożliwiłoby rozliczalność działań osób kierujących zapytanie do SInF tj. czy pozyskują informacje z SInF do prowadzonych przez siebie postępowań, czy dokonują sprawdzenia na wniosek innej osoby z urzędu.

Inspektor Ochrony Danych bardzo pozytywnie ocenia prowadzenie, przez uprawnionych pracowników IAS Zielona Góra, nadzoru i monitoringu rejestru działań, o którym mowa w art. 25 ustawy o SInF, w tym w zakresie prawidłowości danych w nim gromadzonych i niezwłoczne reagowanie na wszelkie nieprawidłowości, w tym m.in. w zakresie prawidłowego oznaczania postępowań. W ocenie IOD, wzmocnienie kontroli funkcjonalnej przyczyni się do podniesienia poziomu bezpieczeństwa przetwarzania danych oraz zapewnienia pełnej transparentności działań podejmowanych w systemie SInF.

Podpisano podpisem kwalifikowanym

.....
*Inspektor Ochrony Danych Szefa KAS
lub osoba upoważniona*

Podpisano podpisem kwalifikowanym

.....
*Dyrektor Izby Administracji Skarbowej
w Zielonej Górze lub osoba upoważniona*