



WICEPREZES  
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI  
Wojciech Misiąg

KBF-4101-08-01/2012  
P/12/191

# WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

## I. Dane identyfikacyjne kontroli

<i>Numer i tytuł kontroli</i>	P/12/191 - Uzyskiwanie i przetwarzanie przez uprawnione podmioty danych z bilingów, informacji o lokalizacji oraz innych danych, o których mowa w art. 180 c i d ustawy Prawo telekomunikacyjne.
<i>Jednostka przeprowadzająca kontrolę</i>	Najwyższa Izba Kontroli Departament Budżetu i Finansów.
<i>Kontrolerzy</i>	1. Joanna Haus, specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 82526 z dnia 18 września 2012 r. (dowód: akta kontroli str. 1-2) 2. Beata Bogucka, główny specjalista kontroli państwowej, upoważnienie do kontroli nr 82529 z dnia 1 października 2012 r. (dowód: akta kontroli str. 3-4)
<i>Jednostka kontrolowana</i>	Ministerstwo Finansów, 00-916 Warszawa, ul. Świętokrzyska 12
<i>Kierownik jednostki kontrolowanej</i>	Jan Vincent-Rostowski Minister Finansów Kontrolą objęto okres od 1 stycznia 2010 r. do 30 czerwca 2012 r.

## II. Ocena kontrolowanej działalności

### Ocena ogólna

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie<sup>1</sup> działalność Ministerstwa Finansów w zbadanym zakresie.

### Uzasadnienie oceny ogólnej

Uzyskiwanie i przetwarzanie danych, o których mowa w art. 180 c i d ustawy z dnia 16 lipca 2004 r. Prawo telekomunikacyjne<sup>2</sup> było realizowane przez Ministerstwo Finansów zgodnie z obowiązującymi przepisami. W trakcie kontroli badano jedynie techniczne i organizacyjne zagadnienia związane z pozyskiwaniem danych przez podległe Ministrowi Finansów służby.

## III. Opis ustalonego stanu faktycznego

- Zgodność z przepisami wyższego rzędu wewnętrznych uregulowań prawnych oraz struktur organizacyjnych, ustanowionych w związku z uzyskiwaniem, przetwarzaniem, wykorzystaniem i niszczeniem danych telekomunikacyjnych**

<sup>1</sup> Najwyższa Izba Kontroli stosuje 3-stopniową skalę ocen: pozytywna, pozytywna mimo stwierdzonych nieprawidłowości, negatywna.

<sup>2</sup> Dz. U. z 2004 r. Nr 171, poz. 1800 ze zm.

## Wywiad Skarbowy

Departament Wywiadu Skarbowego Ministerstwa Finansów, pozyskiwał dane telekomunikacyjne w trybie określonym w art. 36 b ustawy z dnia 28 września 1991 r. o kontroli skarbowej<sup>3</sup>. [...] <sup>4</sup>

(dowód: akta kontroli str. 209-232, 413-428)

Departament Wywiadu Skarbowego korzystając z uprawnień wynikających z art. 36 b ustawy o kontroli skarbowej, w okresie od 2010 r. do końca I połowy 2012 r. skierował do przedsiębiorców telekomunikacyjnych, łącznie 10.338 wystąpień. Największa liczba wystąpień miała miejsce w 2010 r. – 4.968. Dane te ustalono na podstawie wyjaśnień, gdyż Departament Wywiadu Skarbowego do kontroli przedłożył jedynie bazę danych telekomunikacyjnych (tzw. ewidencję) wygenerowaną z raportu systemu poczty elektronicznej e-mail MS Outlook za okres od 1 stycznia 2012 r. do 30 czerwca 2012 r. Kontrolerom nie została udostępniona baza danych telekomunikacyjnych z systemu za 2011 r. oraz ewidencja dokumentacji poszczególnych zapytań wystosowanych w formie pisemnej za okres od 2011 r. do końca I półrocza 2012 r.

(dowód: akta kontroli str. 175-176, 181, 187, 190, 199, 202, 207, 252-260)

Dyrektor Departamentu Wywiadu Skarbowego wyjaśnił, że pisma dotyczące wyżej wymienionych danych i zapytania pochodzące od komórek wywiadu skarbowego w formie elektronicznej podlegają zniszczeniu po sporządzeniu odpowiednich zestawień statystycznych.

(dowód: akta kontroli str. 189-190, 406)

Badanie zapytań o udostępnienie danych przeprowadzone zostało na podstawie sprawdzenia 200 zapytań, wygenerowanych z systemu MS Outlook za I półrocze 2012 r. i 24 zapytań pozyskanych z rejestrów prowadzonych przez operatorów telekomunikacyjnych. We wszystkich przypadkach o informacje za pośrednictwem sieci telekomunikacyjnej występowały upoważnione osoby. Wygenerowane zapisy zleceń – pod względem ustalenia rodzaju i numeru zlecenia, numeru pisma, na podstawie którego złożono zlecenie, daty tworzenia zlecenia oraz wskazania nadawcy zapytania – spełniały wymagania określone w wewnętrznej Instrukcji Użytkownika SEWI. Badanie nie wykazało przypadków kierowania zapytania dotyczącego jednego numeru telefonu (abonenta) do wielu operatorów.

(dowód: akta kontroli str. 33-36, 238-260, 306)

## Służba Celna

Uprawnienie wynikające z art. 75 d ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o Służbie Celnej<sup>5</sup>, umożliwiające Służbie Celnej uzyskanie niektórych danych telekomunikacyjnych zostały wprowadzone z dniem 14 lipca 2011 r., na podstawie art. 7 pkt 4 ustawy z dnia 26 maja 2011 r. o zmianie ustawy o grach hazardowych i niektórych innych ustaw. W okresie od 1 stycznia 2011 r. do 30 czerwca 2012 r. występowało z wnioskami o dane telekomunikacyjne 26 razy w trybie określonym w art. 75 d. Zgodnie z Zarządzeniem Nr 40 Ministra Finansów z dnia 26 września 2011 r. zmieniającym zarządzenie w sprawie nadania statutów izmom celnym i urzędom celnym, w skład Izby Celnej w Opolu weszła komórka organizacyjna realizująca zadania z zakresu e-kontroli. Z wyjaśnień złożonych przez Pana Jacka Kapicę Szefa Służby Celnej wynika, że zadanie monitorowania

<sup>3</sup> Dz. U. z 2011 r. Nr 41, poz. 214 ze zm.

<sup>4</sup> Art 5 ust. 1 ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001, Nr 112, poz. 1198), NIK

<sup>5</sup> Dz. U. Nr 168, poz. 1323 ze zm.

urządzanych gier hazardowych z wykorzystaniem sieci Internet powierzono Krajowej Grupie Zadaniowej ds. e-kontroli, funkcjonującej w Izbie Celnej w Opolu, która wykonuje te zadania na rzecz całej Służby Celnej. Ewidencja upoważnień do uzyskiwania i przetwarzania danych telekomunikacyjnych, prowadzona jest przez Administratora Bezpieczeństwa Informacji Izby Celnej w Opolu. Z wnioskami do operatorów występował Dyrektor Izby Celnej w Opolu lub pod jego nieobecność osoba pełniąca obowiązki Dyrektora.

(dowód: akta kontroli str. 308-432)

Ustalone  
nieprawidłowości

W przedstawionym wyżej zakresie nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Ministerstwa Finansów w zbadanym obszarze.

## **2. Prawdliwość wykorzystywania przez wywiad skarbowy przyznanym uprawnień – ocena zagadnień technicznych i organizacyjnych**

Opis stanu  
faktycznego

W zbadanych 50 zapytaniach do operatorów telekomunikacyjnych nie wystąpiły przypadki kwestionowania przez operatorów telekomunikacyjnych żądania uzyskania danych telekomunikacyjnych, odmowy udostępnienia oraz przekazywania informacji ze zwłoką.

(dowód: akta kontroli str. 250-251)

Zapewnienie warunków technicznych i organizacyjnych dostępu do bazy danych w sposób zgodny z art. 179 ust. 3 pkt 1 lit. a Prawa telekomunikacyjnego, nastąpiło za pomocą systemów teleinformatycznych. Przedsiębiorcy, którzy nie posiadali systemów teleinformatycznych, udostępniali dane w formie pisemnej.

(dowód: akta kontroli str. 51-52,188)

Zbadane 224 zapytania zawierały dane identyfikacyjne wskazujące na ich pozyskanie w celu prowadzenia postępowań związanych z zapobieganiem lub wykrywaniem przestępstw skarbowych.

(dowód: akta kontroli str. 188, 238-260)

Do Biura Kontroli Resortowej Ministerstwa Finansów nie wpłynęły skargi na nieprzestrzeganie praw osób, których pozyskane dane dotyczyły.

(dowód: akta kontroli str. 183)

Ustalone  
nieprawidłowości

W działalności Departamentu Wywiadu Skarbowego nie stwierdzono nieprawidłowości.

Ocena cząstkowa

Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie działalność Departamentu Wywiadu Skarbowego w zbadanym obszarze.

## **IV. Uwagi i wnioski**

Wnioski pokontrolne

Najwyższa Izba Kontroli nie wnosi uwag do działalności Wywiadu skarbowego i izb celnych w kontrolowanym zakresie. Nie formułuje wniosków pokontrolnych.

## **V. Pozostałe informacje i pouczenia**

Prawo zgłoszenia  
zastrzeżeń

Wystąpienie pokontrolne zostało sporządzone w dwóch egzemplarzach; jeden dla kierownika jednostki kontrolowanej, drugi do akt kontroli.

Zgodnie z art. 54 ustawy o NIK kierownikowi jednostki kontrolowanej przysługuje prawo zgłoszenia na piśmie umotywowanych zastrzeżeń do wystąpienia pokontrolnego, w terminie 21 dni od dnia jego przekazania. Zastrzeżenia zgłasza się do Prezesa Najwyższej Izby Kontroli.

Warszawa, dnia 17 grudnia 2012 r.

Wiceprezes  
Najwyższej Izby Kontroli  
Wojciech Misiąg

.....  
*Podpis*