



RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER ROZWOJU
I FINANSÓW

CP3:0812.13.2016



Warszawa, dnia 13 października 2016 r.

IZBA SKARBOWA W KRAKOWIE		
Dziennik Podawczy ul. Wiślna 7		
WPLYNEŁO	25. 10. 2016	WPLYNEŁO
Lp.zad.podpis.		

Pan
Janusz Kasprzyk
p.o. Dyrektora Izby Skarbowej
w Krakowie

W związku z art. 47 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185, poz. 1092) przekazuję wystąpienie pokontrolne z kontroli przeprowadzonej w zakresie „Sprawdzenie realizacji obowiązku udostępniania informacji publicznych o przeprowadzonych kontrolach na stronach BIP”.

z upoważnienia
Ministra Rozwoju i Finansów

Dyrektor
Departamentu Kontroli Celnej, Podatkowej
i Kontroli Gier

Piotr Dziejdzic

Załącznik – wystąpienie pokontrolne (8 stron).



Warszawa, dnia 13 października 2016 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER ROZWOJU
I FINANSÓW**

CP3.0812.13.2016

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE
z kontroli planowej

Jednostka kontrolowana:

Izba Skarbowa w Krakowie, z siedzibą przy ul. Wiślna 7, 31 – 007 Kraków.

Kierownik jednostki kontrolowanej:

Janusz Kasprzyk, p.o. Dyrektora Izby Skarbowej w Krakowie, wyznaczony na stanowisko z dniem 04.12.2015 r., Tadeusz Gibas, wicedyrektor ds. logistyki, powołany na stanowisko z dniem 16.12.2015 r., Maria Szczucińska, wicedyrektor ds. kontroli, poboru i egzekucji, powołana na stanowisko z dniem 16.12.2015 r., Emil Chojnacki, wicedyrektor ds. orzecznictwa, powołany na stanowisko z dniem 07.04.2014 r.

(dowód: akta kontroli nr 1 - 4)

Zakres kontroli:

Sprawdzenie realizacji obowiązku udostępniania informacji publicznych o przeprowadzonych kontrolach na stronach BIP.

Kontrolą objęty został okres od dnia 01.01.2013 r. do dnia 31.03.2016 r.

Termin przeprowadzenia czynności kontrolnych:

Kontrolę przeprowadzono w dniach od 22.08.2016 r. do 26.08.2016 r.

Podstawa przeprowadzenia kontroli:

Kontrolę na podstawie upoważnienia nr 35/2016, z dnia 12 sierpnia 2016 r. wydanego z upoważnienia Ministra Finansów, przez zastępcę Dyrektora Departamentu Kontroli Celnej, Podatkowej i Kontroli Gier, przeprowadzili kontrolerzy, po okazaniu legitymacji służbowych:

- Piotr Zwoliński – główny specjalista,
- Bogusław Krupa – główny specjalista.

Kontrola została zarejestrowana w książce kontroli pod numerem 3/2016

W trakcie kontroli wyjaśnień udzielał:

Piotr Krzyżowski - kierownik Samodzielnego Referatu Komunikacji (KO) i Konrad Zawada – starszy komisarz skarbowy, redaktor strony podmiotowej BIP.

(dowód: akta kontroli nr 5 -12)

I. USTALENIA STANU FAKTYCZNEGO

Informacje ogólne

W Izbie Skarbowej w okresie objętym kontrolą obowiązywały n.w. akty prawa wewnętrznego wydane przez Dyrektora Izby Skarbowej, regulujące pracę w zakresie realizacji obowiązku udostępniania informacji publicznej na stronach BIP:

- zarządzenia Dyrektora Izby Skarbowej w Krakowie w sprawie nadania Izbie Skarbowej w Krakowie Regulaminu Organizacyjnego:
 - nr 15 z dnia 18 września 2012 r. (obowiązujące do 16 marca 2014 r.),
 - nr 4 z dnia 17 marca 2014 r. (obowiązujące do 31 marca 2015 r.),
 - nr 8 z dnia 1 kwietnia 2015 r. (obowiązujące do 19 stycznia 2016 r.),
 - nr 5 z dnia 20 stycznia 2016 r. (obowiązujące do 8 kwietnia 2016 r.),
 - nr 42 z dnia 7 kwietnia 2016 r.
- zarządzenie Dyrektora Izby Skarbowej w Krakowie nr 24 z dnia 3 listopada 2011 r. w sprawie określenia zasad i procedur załatwiania spraw z zakresu dostępu do informacji publicznej oraz udzielania informacji prasowych w Izbie Skarbowej w Krakowie,
- zarządzenie Dyrektora Izby Skarbowej w Krakowie nr 102 z dnia 12 czerwca 2015 r. w sprawie Instrukcji komunikacji zewnętrznej oraz udostępniania informacji publicznej w Izbie Skarbowej w Krakowie.

Aktualne zasady publikowania informacji na stronach podmiotowych BIP izby skarbowej oraz urzędów skarbowych zostały uregulowane w zarządzeniu Dyrektora Izby Skarbowej nr 102 z dnia 12 czerwca 2015 r. Zgodnie z treścią rozdziału 5 Instrukcji komunikacji zewnętrznej oraz udostępniania informacji publicznej w Izbie Skarbowej w Krakowie wprowadzonej ww. zarządzeniem, cyt.: „*Informacją publiczną na stronach podmiotowych BIP zarządza Dyrektor za pośrednictwem koordynatora BIP*”.

Zgodnie z treścią § 19 ww. instrukcji, cyt.: „(...)

1. *W Izbie funkcjonuje strona podmiotowa BIP opracowana według wspólnego wzoru dla izb i urzędów.*
2. *BIP jest aktualizowany na podstawie przepisów UODIP i rozporządzenia w sprawie Biuletynu Informacji Publicznej.*
3. *BIP może zawierać informacje inne niż wymienione w przepisach wskazanych w ust. 2, istotne dla podatników i klientów zewnętrznych.*
4. *W Izbie wskazani są redaktorzy BIP.*
5. *Uprawnienia dostępu do strony administracyjnej BIP nadaje Administrator BIP na wniosek Koordynatora BIP.*
6. *Nadzór nad poprawnością i aktualnością stron podmiotowych BIP sprawuje Koordynator BIP.*
7. *Kierownicy komórek organizacyjnych Izby i urzędów obowiązani są do współpracy z redaktorami BIP, w tym do dostarczania informacji wymaganych przepisami ustawy o dostępie do informacji publicznej.*
8. *W szczególności, w przypadku zmian prawa podatkowego, wpływających na realizację przez podatników ich obowiązków kierownicy komórek organizacyjnych lub osoby przez nich wyznaczone opracowują projekty komunikatów.*
9. *Projekty komunikatów przesyłane są do koordynatora BIP drogą elektroniczną wraz ze wskazaniem osoby, która komunikat zredagowała, komórki organizacyjnej i daty wytworzenia informacji. Komunikaty wymagające akceptacji Dyrektora lub Naczelnika urzędu komórka KO publikuje w BIP po uprzednim uzyskaniu akceptacji(...)*”.

Zadania w zakresie publikowania informacji publicznej na stronach BIP Izby Skarbowej (w zakresie tematu kontroli) realizuje rzecznik prasowy Izby Skarbowej w Krakowie, starszy

komisarz skarbowy p. K. Zawada.

Jak wynika z ustnych informacji przekazanych w dniu 25.08.2016 r. w obecności zespołu kontrolującego przez p. Konrada Zawadę, do dnia wszczęcia kontroli nie został powołany w Izbie Skarbowej zespół redakcyjny BIP.

Zespół kontrolny stwierdził w tym obszarze następujące uchybienie:

W toku kontroli stwierdzono, iż Dyrektor Izby Skarbowej w Krakowie nie powołał zespołu redakcyjnego, o którym mowa w § 20 w instrukcji stanowiącej załącznik Nr 1 do zarządzenia nr 102 Dyrektora Izby Skarbowej w Krakowie, cyt.: „(...) *Decyzją Dyrektora powoływany jest zespół redakcyjny BIP (...)*”. Jak wynika z wyjaśnień Dyrektora Izby Skarbowej z dnia 29 sierpnia 2016 r., cyt.: „(...) *brak jest decyzji powołującej zespół redakcyjny BIP w Izbie Skarbowej w Krakowie, gdyż zespół taki nie został powołany. Zadania związane z redagowaniem Biuletynu wykonywane są przez rzecznika prasowego Konrada Zawadę oraz przez kierownika Samodzielnego Referatu Komunikacji Piotra Krzyżowskiego - zgodnie z zasadami określonymi w Zarządzeniu Dyrektora Izby Skarbowej w Krakowie nr 102/2015 z dnia 12 czerwca 2015 roku, którego załącznik stanowi „Instrukcja komunikacji zewnętrznej oraz udostępniania informacji publicznej w Izbie Skarbowej w Krakowie oraz w urzędach skarbowych województwa małopolskiego”. Na mocy § 2 pkt 21 tej Instrukcji zadania koordynatora BIP pełni rzecznik prasowy Izby Skarbowej w Krakowie (...)*”.

(dowód: akta kontroli nr 13 - 21)

II. USTALENIA SZCZEGÓŁOWE

1. Weryfikacja informacji zamieszczanych na stronach Biuletynu Informacji Publicznej

Pismem z dnia 04 maja 2011 r., Nr AP6/0683/28/AJM/11/BOC-2068 Dyrektor Departamentu Administracji Podatkowej Ministerstwa Finansów wystąpił do wszystkich dyrektorów izb skarbowych, cyt.: „(...) *o przeanalizowanie stron Biuletynu Informacji Publicznej prowadzonych przez Izbę Skarbową i podległe urzędy skarbowe, pod kątem zgodności z przepisami ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2001 r. Nr 112, poz. 1198 z późn. zm.), a w szczególności o dokładne sprawdzenie, czy informacje publikowane w BIP podległych jednostek są kompletne, aktualne i mieszczą się w zakresie przedmiotowym określonym przepisami ww. ustawy. (...)*”.

Jednocześnie wystąpił, cyt.: „(...) *o zwrócenie uwagi na kwestie związane z obowiązkiem publikowania w BIP dokumentacji przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpień, stanowisk, wniosków i opinii podmiotów ją przeprowadzających, a także informacji o prowadzonych rejestrach, ewidencjach i archiwach oraz o sposobach i zasadach udostępniania danych w nich zawartych.. (...)*”.

Dodatkowo polecił, cyt.: „(...) *W przypadku stwierdzenia potrzeby uzupełnienia lub zaktualizowania zamieszczonych na stronie informacji publicznych, należy to niezwłocznie uczynić. (...)*”.

Zgodnie z § 11 pkt. 1 rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z dnia 18 stycznia 2007 r. w sprawie *Biuletynu Informacji Publicznej* (Dz. U. Nr 10, poz. 68) strona BIP Izby Skarbowej w Krakowie zawierała:

- 1) (logo)znak graficzny BIP,
- 2) adres redakcji strony podmiotowej BIP,
- 3) imię i nazwisko, numer telefonu, numer telefaksu i adres poczty elektronicznej co najmniej jednej z osób redagujących stronę podmiotową BIP,

- 4) instrukcję korzystania z strony podmiotowej BIP,
- 5) menu przedmiotowe umożliwiające odnalezienie:
 - a) informacji publicznych, o których mowa w art. 8 ust. 3 zdanie pierwsze ustawy,
 - b) innych informacji publicznych, o których mowa w art. 8 ust. 3 zdanie drugie ustawy, a w szczególności takich, których publikacja leży w interesie publicznym, zaspokaja potrzeby obywateli i ich wspólnot, wspiera rozwój społeczeństwa obywatelskiego lub przyczynia się do polepszenia działalności podmiotu udostępniającego informacje,
 - c) informacji publicznych przeznaczonych do publikacji w BIP na podstawie przepisów odrębnych,
- 6) moduł wyszukiwający.

Ponadto pod informacjami dostępnymi w poszczególnych zakładkach znajdowały się:

- dane określające tożsamość osoby, która opublikowała informację lub odpowiada za jej treść,
- datę opublikowania informacji,
- datę zmiany informacji.

2. Realizacja obowiązku udostępniania informacji publicznych

2.1. Kontrole przeprowadzone w Izbie Skarbowej

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 4 tiret drugie ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej (Dz. U. z 2015 r. poz. 2058 z późn. zm.) Dyrektor Izby Skarbowej w Krakowie, w zakładce „Kontrole i analizy” udostępnił informację publiczną o przeprowadzonych kontrolach w Izbie Skarbowej.

W okresie objętym kontrolą Izba Skarbowa w Krakowie była kontrolowana przez Ministerstwo Finansów (5 kontroli), ZUS Wydział Płatników Składek w Krakowie, Archiwum Narodowe w Krakowie.

(dowód: akta kontroli nr 22 - 23)

W toku szczegółowej analizy stwierdzono, że na stronie BIP Izby Skarbowej w Krakowie zamieszczono protokoły i wystąpienia pokontrolne z kontroli przeprowadzonych przez Ministerstwo Finansów, w tym:

- protokół pokontrolny z kontroli realizacji zadań obronnych w Izbie Skarbowej w Krakowie przeprowadzonej w dniach 27 – 28 czerwca 2013 r. Protokół został zamieszczony na stronie BIP w dniu 19.08.2016 r.,
- wystąpienie pokontrolne w zakresie realizacji planu finansowego jednostki budżetowej za 2013 r. Kontrolę przeprowadzono w dniach 17 – 28 listopada 2014 r. Wystąpienie pokontrolne zostało zamieszczone na stronie BIP w dniu 08.12.2015 r.,
- wystąpienie pokontrolne w zakresie terminowość i prawidłowość załatwienia skarg i wniosków za okres od 01.01 – 31.12.2013. Kontrolę przeprowadzono w dniach 17 – 28 listopada 2014 r. Z treści ww. wystąpienia wynika, że cyt.: „(...) *Szczegółowe wyniki kontroli przedstawione zostały w protokole kontroli nr AP7/0813/9/14 z dnia 7 stycznia 2015 r.*”. Wystąpienie pokontrolne zostało zamieszczone na stronie BIP w dniu 19.08.2016 r.,
- wystąpienie pokontrolne z kontroli w zakresie opodatkowania podatkiem dochodowym od osób fizycznych odpłatnego zbycia nieruchomości i praw majątkowych związanych z nieruchomościami. Kontrola została przeprowadzona w dniach od 16.11.2015 r. do 04.12.2015 r. Wystąpienie pokontrolne zostało zamieszczone na stronie BIP w dniu 19.08.2016 r.,
- sprawozdanie w trybie uproszczonym z kontroli przeprowadzonej w Urzędzie Skarbowym w Nowym Sączu w zakresie weryfikacji informacji dotyczących ewentualnych nieprawidłowości w działaniach urzędu skarbowego w związku z polityką kadrową. Kontrola

została przeprowadzona w terminie od 15 – 26 lutego 2016 r. sprawozdanie z kontroli zostało zamieszczone na stronie BIP Izby Skarbowej w Krakowie w dniu 22.08.2016 r.

Ponadto na ww. stronie zamieszczono:

- protokół kontroli przeprowadzonej przez ZUS w zakresie „Prawidłowość i rzetelność obliczania składek na ubezpieczenia społeczne oraz innych składek do których pobierania zobowiązany jest Zakład oraz zgłaszanie do ubezpieczeń społecznych i ubezpieczenia zdrowotnego”, „Ustalenie uprawnień do świadczeń z ubezpieczeń społecznych i wypłacania tych świadczeń oraz dokonywanie rozliczeń z tego tytułu”, „Prawidłowość i terminowość opracowywania wniosków o świadczenia emerytalne i rentowe”, „Wystawianie zaświadczeń lub zgłaszanie danych dla celów ubezpieczeń społecznych”. Kontrolę przeprowadzono w dniach 16, 18, 21, 24-25 i 31 marca 2016 r., 4, 6, 14, 20, 22, 26 i 28 kwietnia 2016 r. Protokół został zamieszczony na stronie BIP w dniu 19.08.2016 r.,
- wnioski i zalecenia po kontroli przeprowadzonej przez Archiwum Narodowe w Krakowie na podstawie art. 28 pkt. 4 ustawy z dnia 14 lipca 1983 r. o narodowym zasobie archiwalnym i archiwach (Dz. U. Nr 123 z 2011 r., poz. 698 z późn. zm.). Kontrola została przeprowadzona w dniu 23 września 2014 r. Protokół został zamieszczony na stronie BIP w dniu 08.12.2015 r. Anonimizacji dokumentów dokonano na podstawie art. 27 ust. z dnia 29 sierpnia 1997 r. o ochronie danych osobowych (Dz. U. z 2015 r., poz. 2135 z późn. zm.).

Zespół kontrolny stwierdził w tym obszarze następujące uchybienia:

W zakładce „Kontrole i analizy” osoby odpowiedzialne za redagowanie strony BIP nie zamieściły dokumentacji z przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpień, stanowisk, wniosków i opinii podmiotów je przeprowadzających:

- sprawozdania z kontroli przeprowadzonej w trybie uproszczonym przeprowadzonej na podstawie upoważnienia nr 5/2016 w dniach 7-11 marca 2016 r. w zakresie weryfikacji informacji zawartych w anonimowym doniesieniu dot. ewentualnych nieprawidłowości w urzędach skarbowych województwa małopolskiego związanych z polityką kadrową. Z ustaleń kontroli wynika, iż przedmiotowe sprawozdanie zostało przesłane do Izby Skarbowej przy piśmie z dnia 05.04.2016 r., które zostało doręczone pracownikowi Izby w dniu 11.04.2016 r.,
- protokół z kontroli przeprowadzonej na podstawie upoważnienia nr 40/2014 w zakresie terminowości i prawidłowości załatwienia skarg i wniosków (*kontrola została przeprowadzona na podstawie art. 5 ust 1c ustawy z dnia 21 czerwca 1996 r. o urzędach i izbach skarbowych (Dz. U. z 2004 r. Nr 121, poz. 1267, z późn. zm.) oraz § 5 rozporządzenia Ministra Finansów z dnia 24 listopada 2011 r. w sprawie kontroli w izbach i urzędach skarbowych (Dz. U. Nr 261, poz. 1559)*,

co stanowi naruszenie art. 6 ust. 1 pkt 4a tiret drugie ustawy z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej.

Opiekunowie strony BIP nie aktualizowali na bieżąco informacji zamieszczanych na stronach BIP, poprzez co nie realizowali wytycznych zawartych w piśmie Nr AP6/0683/28/AJM/11/BOC-2068 z dnia 04.05.2011 r. Dyrektora Departamentu Administracji Podatkowej Ministerstwa Finansów.

W związku ze stwierdzonymi nieprawidłowościami oraz uchybieniem zespół kontrolujący wystąpił pismem z dnia 25 sierpnia 2016 r. do Dyrektora Izby Skarbowej z prośbą wyjaśnienia, cyt.: „*Działając na podstawie art. 27 i art. 28 ustawy z 15.07.2011 r. o kontroli w administracji rządowej, w związku z kontrolą w trybie zwykłym w zakresie sprawdzenia realizacji obowiązku udostępniania informacji publicznych o przeprowadzonych kontrolach na stronach BIP, uprzejmie prosimy o przedstawienie powodów niezamieszczenia na stronie BIP:*

- sprawozdania z kontroli w trybie uproszczonym przeprowadzonej na podstawie upoważnienia nr 5/2016 w dniach 7 – 11 marca 2016 r. w zakresie weryfikacji informacji zawartych w anonimowym doniesieniu dot. ewentualnych nieprawidłowości w urzędach skarbowych woj. małopolskiego związanych z polityką kadrową,
- protokołu z kontroli przeprowadzonej na podstawie upoważnień nr 40/2014 i 41/2014 w zakresie terminowości załatwiania skarg i wniosków.

Ponadto prosimy o:

- przedłożenie decyzji Dyrektora Izby Skarbowej, powołującej zespół redakcyjny BIP,
- przedstawienie zasad umieszczania na stronie BIP ogłoszeń o możliwości nieodpłatnego przejścia lub zakupu składników rzeczowych majątku ruchomego,
- wyjaśnienie przyczyn nie zamieszczenia na stronie BIP informacji o stanie majątkowym na dzień 31.12.2013 r.”.

Wyjaśnienia Dyrektora Izby Skarbowej zawarte w piśmie z dnia 29 sierpnia 2016 r. nie mają wpływu na treść ustaleń kontroli.

(dowód: akta kontroli nr 24)

2.2. Nabór kandydatów do zatrudnienia na wolne stanowiska

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 3 lit. g ustawy z dnia 6 września 2001 r. Izba Skarbowa w Krakowie na stronie BIP, w zakładce „Wolne stanowiska pracy w służbie cywilnej” zamieszczała informacje o naborze kandydatów do zatrudnienia na wolne stanowiska. Łącznie w okresie objętym kontrolą umieszczono 33 informacje.

W informacjach wskazano:

- nazwę stanowiska pracy;
- miejsce wykonywania pracy;
- zakres zadań wykonywanych na stanowisku pracy;
- warunki pracy;
- wymagania związane ze stanowiskiem pracy (doświadczenie, wykształcenie, kwalifikacje);
- wymagane dokumenty i oświadczenia;
- termin składania dokumentów;
- miejsce składania dokumentów.

2.3. Sposób i tryb gospodarowania składnikami majątku ruchomego

Zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 2 lit. f ustawy z dnia 6 września 2001 r. na stronie BIP, w zakładce „Majątek”, Izba Skarbowa umieszczała informacje o posiadanym majątku według stanu na dzień 31 grudnia danego roku. W toku kontroli stwierdzono, że nie wprowadzono informacji o posiadanym majątku na dzień 31.12.2013 r. Jak wynika z wyjaśnień Dyrektora Izby Skarbowej z dnia 29.08.2016 r. cyt.: „(...) *Zaistniała sytuacja wynikała z reorganizacji Izby Skarbowej w Krakowie przeprowadzonej w tamtym czasie i polegającej m.in. na likwidacji niektórych komórek organizacyjnych i przeniesieniem zadań z likwidowanych/ reorganizowanych komórek do innych (...)*” – wyjaśnienia akta kontroli nr 20 -21.

Brakujące dane zostały uzupełnione w dniu 26.08.2016 r.

Jednocześnie podczas kontroli stwierdzono, że Izba Skarbowa w Krakowie w okresie objętym kontrolą publikowała ogłoszenia o zbędnych lub zużytych składnikach majątku na stronie BIP „<http://bip.malopolska.pl/iskrakow>” oraz na stronie internetowej www.is.krakow.pl. Zasady publikowania ww. ogłoszeń regulowane były przez zarządzenia Dyrektora Izby Skarbowej, wprowadzające instrukcje w sprawie zasad gospodarowania i ochrony mienia Skarbu Państwa stanowiącego wyposażenie Izby Skarbowej w Krakowie:

- Nr 5 z dnia 29 lutego 2012 r.,
- Nr 27 z dnia 22 września 2014 r.,
- Nr 46 z dnia 1 kwietnia 2015 r.

Jak wynika z wyjaśnień Dyrektora Izby Skarbowej z dnia 29.08.2016 r., w myśl obowiązujących przepisów, ogłoszenia o sprzedaży zbędnych lub zużytych składnikach majątku o wartości jednostkowej niższej niż równowartość 300 euro umieszczane są na stronie internetowej w sekcji Izba Skarbowa/ Ogłoszenia. Na stronie BIP umieszczane są ogłoszenia o nieodpłatnym przekazaniu lub darowiźnie składników majątkowych oraz ogłoszenia o przetargach na sprzedaż składników majątkowych o wartości powyżej 6.000 euro.

(dowód: akta kontroli nr 25 - 49)

2.4. Prowadzenie rejestrów, ewidencji i archiwów oraz sposób i zasady udostępniania danych w nich zawartych

W toku kontroli stwierdzono, że Izba Skarbowa w Krakowie prowadzi:

- archiwum zakładowe,
- listę biegłych skarbowych.

Informacja o prowadzonej ewidencji i archiwum oraz sposób i zasady udostępniania danych w nich zawartych umieszczone zostały, zgodnie z art. 6 ust. 1 pkt 3 lit. f ustawy z dnia 6 września 2001 r., na stronie BIP w zakładce „Prawo” → „Rejestry i archiwa”.

(dowód: akta kontroli nr 50 - 51)

2.5. Informacja publiczna nieudostępniana na stronie BIP Izby Skarbowej

Zgodnie z art. 10 ustawy z dnia z dnia 6 września 2001 r. o dostępie do informacji publicznej informacja publiczna, która nie została udostępniona w Biuletynie Informacji Publicznej jest udostępniana na wniosek. W okresie objętym kontrolą wnioski o udostępnienie informacji publicznej ewidencjonowane były w rejestrach „Spis spraw”. Z przedłożonych kontrolującym rejestrów wynika, że do Izby Skarbowej wpłynęło 301 wniosków o udostępnienie informacji publicznej, w tym:

- 188 w 2013 r.,
- 53 w 2014 r.,
- 43 w 2015 r.,
- 17 w okresie od 01.01.2016 r. do 31.03.2016 r.

Kontrolą objęto 25 wniosków, dla których od daty wszczęcia sprawy do daty jej załatwienia upłynęło ponad 14 dni.

W toku kontroli stwierdzono, że Izba Skarbowa w każdej z ww. spraw zawiadamiała wnioskodawców pisemnie o przyczynach braku możliwości udostępnienia informacji zgodnie z wnioskiem i wskazywała, w jaki sposób lub w jakiej formie informacja może być udostępniona.

W okresie od 01.01.2013 r. do 31.03.2016 r. Dyrektor Izby Skarbowej wydał 41 decyzji, na podstawie których odmówił udostępnienia informacji publicznej lub umorzył postępowania o udostępnienie informacji, w tym:

- 32 w 2013 r.,
- 6 w 2014 r.,
- 2 w 2015 r.,
- 1 w okresie od 01.01 do 31.03.2016 r.

W toku kontroli wybranych decyzji stwierdzono, że podstawą odmowy udostępnienia informacji była konieczność ochrony danych osobowych pracowników Izby Skarbowej, ochrona danych osób fizycznych lub nie wykazanie przez wnioskodawców interesu publicznego uzasadniającego przekazanie informacji.

Umorzenie postępowania o udostępnienie informacji miało miejsce, gdy wnioskodawca nie złożył wniosku o udostępnienie informacji w sposób lub w formie wskazanej w powiadomieniu wystawionym przez Izbę Skarbową w przypadkach określonych w art. 14 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej.

(dowód: akta kontroli nr. 52 - 84)

III. OCENA KONTROLOWANEGO OBSZARU

Pozytywnie z uchybieniami należy ocenić działania Dyrektora Izby Skarbowej w Krakowie w obszarze realizacji obowiązku udostępniania informacji publicznych o przeprowadzonych kontrolach na stronach BIP.

Stwierdzono uchybienie polegające na niepowołaniu do dnia wszczęcia kontroli zespołu redakcyjnego BIP, o którym mowa w § 20 ww. Instrukcji komunikacji zewnętrznej oraz udostępniania informacji publicznej.

Mając na uwadze charakter uchybienia odstąpiono od formowania wniosków lub zaleceń pokontrolnych przewidzianych w art. 46 ust. 3 pkt 1 ustawy o kontroli w administracji rządowej.

Z upoważnienia Ministra Rozwoju i Finansów

Dyrektor
Departamentu Kontroli Celnej, Podatkowej
i Kontrol Gier

Piotr Działdzie