



IZBA ADMINISTRACJI SKARBOWEJ W ZIELONEJ GÓRZE

0801-IWW.0921.7.2019.7
UNP: 0801-20-010255

WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

z kontroli w trybie zwykłym przeprowadzonej na podstawie art. 12 ust. 1 w związku z art. 6 ust. 5 ustawy z dnia 15 lipca 2011 r. o kontroli w administracji rządowej (Dz. U. Nr 185 poz. 1092 ze zm.) w Lubuskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gorzowie Wlkp. w zakresie „*Prawidłowość wykonywania zadań związanych z prowadzeniem Biuletynu Informacji Publicznej oraz dostępem do informacji publicznej w trybie wnioskowym*”. Kontrolę przeprowadziła Pani Maja Dudek starszy ekspert skarbowy, Pani Ewa Markowicz kierownik referatu, Pan Paweł Kozik główny specjalista w dniu 18 listopada 2019 r. na podstawie upoważnienia do kontroli nr 13/2019/US z dnia 14 listopada 2019 r., które okazano przed przystąpieniem do czynności kontrolnych I Zastępcy Naczelnika Lubuskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gorzowie Wlkp. Panu Ryszardowi Bandurowi.

Kontrolę wpisano do ewidencji kontroli urzędu celno-skarbowego w pozycji nr 5/2019.

USTALENIA

W trakcie kontroli w Lubuskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gorzowie Wlkp. zweryfikowano poprawność stosowania przepisów ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej (Dz.U. z 2019 r. poz.1429 j.t.), zgodnie z którą każda informacja o sprawach publicznych stanowi informację publiczną w rozumieniu ustawy i podlega udostępnieniu na zasadach i w trybie określonych w niniejszej ustawie. Kontrolą objęto zgodność postępowania z przepisami wskazanymi w art. 7, 10 oraz 11 ww. ustawy, w których ustawodawca określił sposób udostępnienia informacji publicznej, który następuje: w drodze ogłaszania informacji publicznych, w tym dokumentów urzędowych, w Biuletynie Informacji Publicznej, o którym mowa w art.8, natomiast informacja, która nie może zostać udostępniona w Biuletynie Informacji Publicznej lub centralnym repozytorium, jest udostępniana na wniosek. Przepisy także wskazują, że informacja publiczna może być udostępniona:

- 1) poprzez wyłożenie lub wywieszenie w miejscach ogólnie dostępnych;
- 2) poprzez zainstalowanie w miejscach, o których mowa w pkt 1, urządzenia umożliwiające zapoznanie się z tą informacją.

1. Organizacja pracy w zakresie udzielania informacji publicznej. Ocena kontroli funkcjonalnej.

W Lubuskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gorzowie Wlkp. obowiązującym w trakcie kontroli był regulamin organizacyjny Lubuskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gorzowie Wlkp. stanowiący załącznik do zarządzenia nr 49/2019 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze z dnia 17 października 2019 r. Zgodnie z zapisami regulaminu do zadań wszystkich komórek organizacyjnych należy przygotowywanie i opracowywanie materiałów źródłowych niezbędnych do udzielania informacji publicznej, natomiast obecny Pierwszy Dział Wsparcia, Drugi Referat Wsparcia i Trzeci Referat Wsparcia (w okresie



kontrolowanym były to komórki Pierwszy Dział Spraw Ogólnych oraz Drugi i Trzeci Referat Spraw Ogólnych) w zadaniach swoich mają wskazane koordynowanie udzielania informacji publicznej.

Drugi Referat Wsparcia oraz Trzeci Referat Wsparcia podlega służbowo Pierwszemu Działowi Wsparcia – CWW-1, którego kierownikiem komórki jest Pani Ewa Szkwarek. Nadzór nad komórką wsparcia pełni Naczelnik Lubuskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gorzowie Wlkp. Jak wynika z ustaleń oraz wyjaśnień kierownika komórki CWW-1 zadania w zakresie udzielania informacji publicznej na wpływające do Urzędu wnioski wykonuje Pierwszy Dział Wsparcia. Odpowiedź na wniosek przygotowuje wskazany pracownik po zebraniu kompletnego materiału, w tym również przy współpracy innych komórek organizacyjnych Urzędu, jednocześnie dokonując konsultacji i współpracując z kierownikiem komórki, a także radcą prawnym. Odpowiedź na pismo jest akceptowane przez kierownika i podpisywane przez Naczelnika Urzędu lub Zastępcę Naczelnika.

Do zadań objętych kontrolą w 2018 r. wyznaczony był pracownik, który był zatrudniony w Urzędzie do 28.02.2019 r., natomiast obecnie zadania w tym zakresie wykonuje osoba zatrudniona od dnia 10.06.2019 r. W zakresach obowiązków wskazanych pracowników zawarte są zapisy o obowiązku koordynowania udzielania informacji publicznej.

Kontrola funkcjonalna w zakresie udzielania odpowiedzi na wnioski o dostęp do informacji publicznej prowadzona jest na bieżąco przez kierownika komórki, w której prowadzona jest sprawa, a także przez Naczelnika lub Zastępcę Naczelnika Urzędu. Sposób załatwiania wniosku oraz udzielenia odpowiedzi weryfikowany i konsultowany jest z kierownikiem, a odpowiedź zatwierdzana przez Naczelnika lub Zastępcę Naczelnika.

Natomiast jak wynika z kontroli, w piśmie Naczelnika Lubuskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gorzowie Wlkp. nr 412000-CWO-2.093.2.2018.3.AMA z dnia 27 marca 2018 r. określającym katalog czynności kontroli funkcjonalnej na podstawie zapisów zarządzenia nr 41/2017 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze z dnia 24 czerwca 2017 r., nie wskazano obszaru do kontroli w zakresie Biuletynu Informacji Publicznej oraz udzielania informacji na wniosek o dostępie do informacji publicznej.

Zatem kontrola funkcjonalna sprawowana jest w ramach bieżącego nadzoru w trakcie realizacji zadań.

2. Kontrola formalna wniosków o informację publiczną.

Terminowość załatwiania wniosków o udostępnienie informacji publicznej.

Poprawność załatwiania wniosków o udostępnienie informacji publicznej pod kątem merytorycznym.

Z przedłożonej w trakcie kontroli dokumentacji wynika, że w roku 2018 wpłynęło do organu 8 wniosków o udostępnienie informacji publicznej.

Ustalono, że ewidencja wpływających do Lubuskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gorzowie Wlkp. dokonywana jest w programie informatycznym Kancelaria, następnie w komórce CWW rejestrowana jest pod numerem sprawy „0150” Jednolitego Rzeczowego Wykazu Akt. W trakcie kontroli przedstawiono raport dla spraw zaewidencjonowanych w 2018 r. pod sygnaturą akt „0150”, który wskazuje 10 spraw. Należy jednak zauważyć, że sprawy zarejestrowane pod nr 2 oraz 5 nie były wnioskami o udzielenie informacji publicznej, natomiast dotyczyły udzielenia informacji przez LUCS w zakresie BIP (aktualizacja załączek i sprawozdanie) do Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze i powinny być zaewidencjonowane pod

nr „0151” JRWA. Sprawy wykazane w ewidencji przedstawionej przez komórkę CWW-1 były zgodne z ewidencją spraw zaewidencjonowanych w programie Kancelaria. Kontrolą objęto 5 spraw rozpatrywanych na podstawie wniosków, które wpłynęły do Lubuskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gorzowie Wlkp. w 2018 r.

W sprawie nr 418000-CWO-1.0150.3.2018 wniosek wpłynął do Urzędu w dniu 15.05.2018r. Pismem z dnia 24.05.2018 r. podpisanym przez Kierownika Działu Postępowania Podatkowego i Celnego w LUCS poinformowano wnioskodawcę o niezłatwieniu sprawy w ustawowym terminie. Pismo sformułowano nieprawidłowo, bowiem nie podano daty, do której sprawa zostanie załatwiona, a użyte w piśmie sformułowanie „*wnioskowana informacja przekazana zostanie niezwłocznie po jej uzyskaniu (...)*” jest niezgodne z brzmieniem art. 13 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej, który wyraźnie mówi o obowiązku wskazania terminu, w jakim organ udostępni informację. Wniosek został załatwiony poprzez udostępnienie informacji publicznej pismem z dnia 8.06.2018 r.

Ustalono również, że w sprawie nr 418000-CWO-1.0150.8.2018, w której wniosek wpłynął w dniu 5.11.2018 r., poinformowano wnioskodawcę o braku informacji w organie i terminowo załatwiono sprawę. Natomiast w kontrolowanej sprawie stwierdzono, że pismo z dnia 8.11.2018 r. stanowiące odpowiedź na wniosek, nie zawierało wskazania przedmiotu wniosku. W treści pisma organ powinien wskazać datę wniosku oraz datę jego wpływu do organu, jak również przytoczyć treść tego wniosku.

Ponadto w sprawie nr 418000-CWO-1.0150.10.2018 ustalono, że wniosek o dostęp do informacji publicznej wpłynął do LUCS w dniu 14.11.2018 r. W trakcie kontroli stwierdzono, iż w piśmie z dnia 28.11.2018 r. wzywającym wnioskodawcę do wykazania szczególnie istotnego interesu publicznego nie wskazano, czym jest informacja przetworzona i czym jest interes publiczny. Natomiast w decyzji z dnia 15.01.2019 r. uzasadniając, że wnioskowana informacja jest informacją przetworzoną, nie podano szczegółowych danych w zakresie ilości akt (w przybliżeniu) do przejrzenia oraz ilości pracowników i czasu jaki należałoby zaangażować w celu przygotowania informacji o treści żądanej przez wnioskodawcę. W sprawie komórka odpowiedzialna współpracowała z innymi komórkami organizacyjnymi, jednak w aktach sprawy brak jest korespondencji lub potwierdzonych ustaleń. Według wyjaśnień wynika, że uzgodnienia w sprawie dokonywano ustnie.

W toku kontroli ustalono również, że decyzja w ww. sprawie została wydana po upływie 14 dniowego terminu wskazanego w art. 13 ust. 1 ustawy o dostępie do informacji publicznej. Pismo Wnioskodawcy, w którym odpowiedział na wezwanie do wykazania szczególnie istotnego interesu publicznego wpłynęło do organu w dniu 17.12.2018 r., decyzja natomiast została wydana w dniu 16.01.2019 r. Co prawda art. 16 ust. 2 ustawy o dostępie do informacji publicznej stanowi, że do decyzji, o których mowa w art. 16 ust. 1, powyżej przywoływanej ustawy, stosuje się przepisy Kodeksu postępowania administracyjnego, nie mniej jednak nie wynika z tego wprost, że do decyzji nie ma zastosowania termin wynikający z art. 13 ust. 1 ustawy o dostępie do informacji publicznej. W związku z brakiem jednolitych wytycznych w tym zakresie, tutejszy organ sformułuje zalecenia w tej kwestii po zasięgnięciu opinii prawnej.

Jeśli chodzi o pozostałe dwie sprawy, które były przedmiotem kontroli ustalono co następuję: w sprawie nr 418000-CWO-1.0150.4.2018 udostępniono żadaną informację publiczną, a w sprawie nr 41800-CWO-1.0150.7.2018 poinformowano wnioskodawcę o braku informacji w

organie. Ww. sprawy załatwiono terminowo, nie stwierdzono nieprawidłowości w sposobie ich załatwienia.

Dodatkowo zwrócono uwagę, że przedłożone akta spraw nr 418000-CWO-1.0150.3.2018, 41800-CWO-1.0150.7.2018 nie zostały ułożone w porządku chronologicznym.

3. Udostępnianie informacji publicznej w Biuletynie Informacji Publicznej, w tym stosowanie standardów WCAG2.0/2.1., aktualizowanie Biuletynu Informacji Publicznej, w szczególności w zakresie aktualnych danych teleadresowych

Katalog informacji publicznej ustawodawca określił w art. 6 ust.1 ustawy z dnia 6 września 2001 roku o dostępie do informacji publicznej. W ramach kontroli dokonano losowej weryfikacji aktualności informacji publicznych udostępnianych w Biuletynie Informacji Publicznej Lubuskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gorzowie Wielkopolskim.

Kontrolą objęto zakładki: *Kontakt - Dane teleadresowe*, a także *Organizacja - Kontrole zewnętrzne, Załatwianie spraw - zasady udostępniania informacji publicznej*.

W wyniku kontroli ustalono, że:

Zakładka – Organizacja – kontrole zewnętrzne

W 2018 roku w Lubuskim Urzędzie Celno – Skarbowym w Gorzowie Wlkp. odbyły się cztery kontrole zewnętrzne, zgodnie z przedłożoną ewidencją kontroli przeprowadzonych w Lubuskim Urzędzie Celno – Skarbowym w Gorzowie Wlkp. Tymczasem w zakładce *Organizacja – kontrole zewnętrzne* w toku kontroli nie stwierdzono opublikowanych żadnych dokumentów z przebiegu, czy efektów tychże kontroli. Natomiast ustawodawca wskazuje w rozdziale 2 art. 6 ust.1. pkt 4a ustawy o dostępie do informacji publicznej, iż udostępnieniu podlegają dane publiczne, w tym treść dokumentów urzędowych, w szczególności: treść aktów administracyjnych i innych rozstrzygnięć, dokumentacja przebiegu i efektów kontroli oraz wystąpienia, stanowiska, wnioski i opinie podmiotów ją przeprowadzających, a także treść orzeczeń sądów powszechnych, Sądu Najwyższego, sądów administracyjnych, sądów wojskowych, Trybunału Konstytucyjnego i Trybunału Stanu.

Zakładka – Załatwianie spraw- załatw sprawę przez internet

W Zakładce *Załatwianie spraw- załatw sprawę przez internet* została opublikowana tylko treść „*Bezpośrednie informacje znajdują się w tej samej zakładce w IAS Zielona Góra*”, która odsyła do strony BIP Izby Administracji Skarbowej w Zielonej Górze, czyli do innego organu. Należy wskazać, że prawidłowym działaniem powinno być wytworzenie własnej informacji, w jaki sposób można załatwić sprawę przez internet w Lubuskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gorzowie Wlkp. Ponadto stwierdzono, że taki sam sposób informacji został wskazany w zakładkach *Organizacja-Rejestry i archiwa*, a także w zakładce *Załatwianie spraw-zasady udostępniania informacji publicznej* odniesiono się do informacji udostępnionych przez organ nadrzędny.

Kontrola wykazała również w dwóch miejscach Biuletynu Informacji Publicznej puste zakładki, tj. zakładka *Organizacja- Zasady etyki* oraz *Załatwianie spraw- Przydatne linki*.

Natomiast w zakładce *Załatwianie spraw* w miejscach *Sposoby załatwiania i przyjmowania spraw*, a także w *Stan spraw* występuje ta sama informacja.

Ponadto na podstawie weryfikacji danych umieszczonych na stronie internetowej Biuletynu Informacji Publicznej Lubuskiego Urzędu Celno – Skarbowego w Gorzowie Wlkp.

ustalono, że Urząd przy publikacji treści na BIP realizuje obowiązki wskazane w § 19 *Rozp. RM 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 systemów teleinformatycznych* poprzez spełnienie wymagań wskazanych w Standardach WCAG 2.0/2.1.

4. Realizacja obowiązku udostępniania informacji publicznej w drodze wyłożenia lub wywieszenia w miejscach ogólnie dostępnych.

W trakcie kontroli zweryfikowano również, czy informacje publiczne, o których mowa w ustawie o dostępie do informacji publicznej są również udostępniane i czy są aktualne w trybie wyłożenia lub wywieszenia. Naczelnik Lubuskiego Urzędu Celno – Skarbowego w Gorzowie Wlkp. udostępnia informację publiczną na tablicy ogłoszeń w holu przy wejściu do Urzędu. Znajdują się tam informacje dotyczące godzin przyjmowania interesantów, o adresie strony podmiotowej BIP Urzędu oraz inne informacje dotyczące zadań realizowanych przez ten organ. Wszystkie publikowane dane są aktualne.

OCENA KONTROLOWANEJ DZIAŁALNOŚCI

Działalność Lubuskiego Urzędu Celno-Skarbowego w Gorzowie Wlkp. w obszarze „zadań związanych z prowadzeniem *Biuletynu Informacji Publicznej* oraz dostępem do informacji publicznej w trybie wnioskowym” należy ocenić **pozytywnie z uchybieniami**.

Lubuski Urząd Celno-Skarbowego w Gorzowie Wlkp. realizuje zadania w zakresie udostępniania informacji publicznej. W komórce odpowiedzialnej za realizację zadań wyznaczono pracownika, który koordynuje i załatwia sprawy w zakresie objętym kontrolą. Nadzór nad wypełnianiem obowiązków i prawidłową realizacją zadań jest sprawowany przez kierownika i Naczelnika Urzędu na bieżąco.

Ustalenia kontroli wskazują, że w 1 spośród 5 kontrolowanych spraw obejmujących wnioski o udostępnienie informacji publicznej z 2018 r., wystąpiły uchybienia o charakterze formalnym niemającego istotnego wpływu na prawidłowość załatwienia spraw. Natomiast w 1 sprawie stwierdzono nieprawidłowość.

Kontrola wykazała również nieprawidłowość w zakresie braku danych zamieszczonych na stronie BIP dotyczących kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w Lubuskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gorzowie Wlkp.

NIEPRAWIDŁOŚCI

W Lubuskim Urzędzie Celno-Skarbowym w Gorzowie Wlkp. w kontrolowanym obszarze stwierdzono następujące uchybienia i nieprawidłowości:

Uchybienia:

1. Udostępnienie na stronie BIP w zakładce *Załatwianie spraw*-stan spraw informacji znajdujących się w zakładce *Załatwianie spraw–Sposoby przyjmowania i załatwiania spraw*.
2. W sprawie nr 41800-CWO-1.0150.8.2018 brak wskazania w odpowiedzi do wnioskodawcy przedmiotu wniosku oraz daty wpływu wniosku do organu.

Nieprawidłowości:

1. Brak publikacji na stronie BIP informacji w zakresie kontroli zewnętrznych przeprowadzonych w LUCS w Gorzowie Wlkp., a także informacji w zakładkach *Organizacja-Zasady etyki* oraz *Załatwianie spraw-Przydatne linki*.
2. W sprawie nr 418000-CWO-1.0150.3.2018 brak wskazania w piśmie z dnia 24.05.2018 r. terminu (daty) udostępnienia informacji publicznej.

ZALECENIA

W związku ze stwierdzonymi w toku kontroli uchybieniami i nieprawidłowościami Izba Administracji Skarbowej w Zielonej Górze zaleca:

1. Uzupełnić i udostępnić na stronie Biuletynu Informacji Publicznej właściwe informacje w każdej zakładce. W przypadku zakładki *Załatwianie spraw – Stan spraw* wziąć pod uwagę możliwość opublikowania danych statystycznych np. ilość spraw załatwionych w danych roku przez Lubuski Urząd Celno-Skarbowy w Gorzowie Wlkp. lub ilość ujawnień.
2. W sprawach o udostępnianie informacji publicznej w trybie wnioskowym w pismach o przedłużeniu terminu załatwienia sprawy wskazywać konkretną datę rozpatrzenia wniosku i powody przedłużenia jej załatwienia.
3. Sporządzać odpowiedź na wniosek o udostępnienie informacji publicznej zgodnie z wymaganiami formalnymi, w szczególności wskazywać daty wniosku i daty wpływu wniosku do organu, uszczegóławiać przedmiot wniosku (zakres żądania).

Termin złożenia informacji o wykonaniu zaleceń lub wykorzystaniu wniosków, a także o podjętych działaniach lub przyczynach ich niepodjęcia wyznacza się **do dnia 20 marca 2020 r.**

Wystąpienie pokontrolne liczy łącznie 6 stron.

Zielona Góra, dnia lutego 2020 r.

Data na oryginale:

Zielona Góra, dnia 10 lutego 2020 r.

Kierownik jednostki kontrolującej

.....
(data i podpis)

Podpis na oryginale

DYREKTOR

IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ

w Zielonej Górze

Adam Andrzejewski