



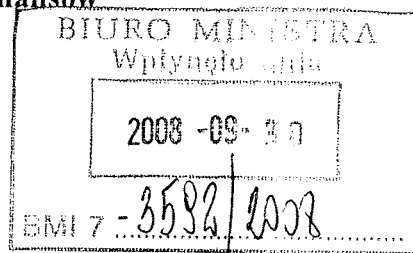
**WICEPREZES
NAJWYŻSZEJ IZBY KONTROLI
Stanisław Jarosz**

Warszawa, 29 września 2008 r.

KBF-41020-1/08
P/08/045

SR.
Min. A. Paraftanowicz
30.09.2008

Pan
Jan Vincent-Rostowski
Minister Finansów



WYSTĄPIENIE POKONTROLNE

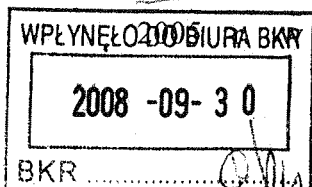
Minister

Na podstawie art. 2 ust. 1 ustawy z dnia 23 grudnia 1994 r. o Najwyższej Izbie Kontroli (Dz.U. z 2007 r. Nr 231, poz. 1701), zwanej dalej ustawą o NIK, Najwyższa Izba Kontroli – Departament Budżetu i Finansów przeprowadziła w Ministerstwie Finansów kontrolę realizacji projektów elektronicznej Platformy Usług Administracji Publicznej (e-PUAP).

W związku z kontrolą, której wyniki przedstawione zostały w protokole kontroli podpisanym w dniu 5 września 2008 r., Najwyższa Izba Kontroli, stosownie do art. 60 ustawy o NIK, przekazuje Panu Ministrowi niniejsze wystąpienie pokontrolne.

Ministerstwo Finansów prawidłowo realizowało zadania związane z umożliwieniem komunikacji z Urzędem oraz dostępem do Dzienników Urzędowych Ministerstwa Finansów przy wykorzystaniu mediów elektronicznych, a stwierdzone uchybień nie ograniczały dostępu do tych usług.

1. Najwyższa Izba Kontroli pozytywnie ocenia przyjmowanie dokumentów elektronicznych, pomimo stwierdzonego uchybień. Ministerstwo Finansów jest przygotowane do przyjmowania dokumentów podpisanych bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym kwalifikowanym certyfikatem. W celu unormowania postępowania z dokumentami elektronicznymi w Ministerstwie odpowiednio dostosowano instrukcję kancelaryjną. Zgodnie z § 5 ust. 2 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 września 2007 r. w sprawie warunków organizacyjno-technicznych doręczania dokumentów



BM 11/8/08/1111/10P

SEKRETARIAT
PODSEKRETARZA STANU
Andrzeja Paraftanowicza
30.09.2008

elektronicznych podmiotom publicznym¹ na stronie internetowej BIP Ministerstwa Finansów został określony sposób doręczania oraz formaty przyjmowanych dokumentów elektronicznych. NIK zwraca jednak uwagę, że istotnym utrudnieniem do korzystania z informacji o formatach przyjmowanych dokumentów jest wielostopniowa ścieżka dostępu ze strony internetowej BIP Ministerstwa.

Nadawcom dokumentów elektronicznych, podpisanych bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym kwalifikowanym certyfikatem, przesyłanych do Ministerstwa na elektroniczną skrzynkę podawczą na platformie e-PUAP są wystawiane urzędowe poświadczenia odbioru. Natomiast nadawcom przesyłanych dokumentów na adres poczty elektronicznej kancelarii (kancelaria@mofnet.gov.pl), nie są wystawiane urzędowe poświadczenia odbioru. Jest to niezgodne z przepisem § 6 ust. 1 pkt 2 i 3 rozporządzenia Prezesa Rady Ministrów z dnia 29 września 2005 r. który stanowi, że doręczenie dokumentu elektronicznego za pośrednictwem elektronicznej skrzynki podawczej dokonuje się m.in. przez wytworzenie i odesłanie nadawcy dokumentu elektronicznego urzędowego poświadczenia odbioru.

2. Najwyższa Izba Kontroli ocenia pozytywnie udostępnianie przez Ministerstwo Finansów aktów prawnych w formie elektronicznej. Na stronie internetowej BIP Ministerstwa publikowane są od 2006 r. dzienniki urzędowe Ministra Finansów w formacie pdf. Istnieje możliwość wyszukiwania tekstów. Przyjęta procedura publikacji wewnętrznych aktów prawnych stwarza warunki, aby ich treść w postaci drukowanej i elektronicznej była jednobrzmiąca.
3. Ministerstwo Finansów stworzyło podatnikom możliwość elektronicznego składania deklaracji podatkowych określając odpowiedni dostęp do tych usług na stronie BIP. Ministerstwo tworząc system e-Deklaracje określiło wymagania dla architektury tego systemu. Specyfikacja istotnych warunków zamówienia wykonania projektu architektury systemu e-Deklaracje zakładała, że opracowana architektura musi być zgodna z projektem e-PUAP, tj. zrealizowana w architekturze zorientowanej na usługi. Warunek ten został wpisany do umowy na realizację projektu architektury systemu e-Deklaracje. Wzory formularzy podatkowych w formie elektronicznej udostępnione w systemie e-Deklaracje nie zostały przekazane do centralnego repozytorium wzorów pism w formie dokumentów elektronicznych prowadzonego przez MSWiA. Obowiązek ten wynika z § 4 ust. 3

¹ Dz.U. Nr 200, poz. 1651.

rozporządzenia Ministra Spraw Wewnętrznych i Administracji z 24 lipca 2007 r. w sprawie warunków udostępniania formularzy i wzorów dokumentów w postaci elektronicznej².

Przedstawiając powyższe oceny i uwagi Najwyższa Izba Kontroli wnosi o:

1. Zgłoszenie wzorów formularzy podatkowych w formie elektronicznej do centralnego repozytorium wzorów pism w formie dokumentów elektronicznych prowadzonego w MSWiA.
2. Przyjęcie rozwiązania, które zapewni wystawianie urzędowych poświadczeń odbioru dokumentów, przesyłanych do Ministerstwa pocztą elektroniczną podpisanych bezpiecznym podpisem elektronicznym weryfikowanym kwalifikowanym certyfikatem.
3. Uproszczenie dostępu do informacji na temat sposobu doręczania i akceptowalnych formatów dokumentów elektronicznych na stronie BIP Ministerstwa poprzez odpowiednią zmianę organizacji tej strony.

Najwyższa Izba Kontroli, na podstawie art. 62 ust. 1 ustawy o NIK, zwraca się do Pana Ministra o przedstawienie informacji o sposobie wykorzystania przedstawionych uwag i wykonania wniosków, w terminie 30 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego.

Zgodnie z treścią art. 61 ust 1 i 2 ustawy o NIK, w terminie 7 dni od daty otrzymania niniejszego wystąpienia pokontrolnego, przysługuje Panu Ministrowi prawo zgłoszenia na piśmie do Kolegium Najwyższej Izby Kontroli umotywowanych zastrzeżeń w sprawie ocen, uwag i wniosków zawartych w tym wystąpieniu.

W razie zgłoszenia zastrzeżeń, zgodnie z art. 62 ust. 2 ustawy o NIK, termin nadesłania informacji, o którym mowa wyżej, liczy się od dnia otrzymania ostatecznej uchwały Kolegium Najwyższej Izby Kontroli.

2 porozumie


² Dz.U. Nr 151 poz. 1078.