



Warszawa, dnia 14 marca 2017 r.

**RZECZPOSPOLITA POLSKA
MINISTER ROZWOJU I FINANSÓW**

BMI1.0124.163.2017

Panie
Katarzyna Szymielewicz
Małgorzata Szumańska
Fundacja Panoptykon
fundacja@panoptykon.org

Szanowne Panie

W odpowiedzi na wniosek o udostępnienie informacji publicznej złożony w trybie ustawy z dnia 6 września 2001 r. o *dostępie do informacji publicznej* (Dz. U. z 2016 r. poz. 1764), w przedmiocie Centralnego Mechanizmu Oceny (CMO), uprzejmie informuję, jak następuje.

Ministerstwo Finansów prowadziło prace koncepcyjne dotyczące usprawnienia dokonywania przez banki oraz spółdzielcze kasy oszczędnościowo-kredytowe sektorowej analizy ryzyka wykorzystywania działalności tych podmiotów dla celów mających związek z przestępstwem skarbowym. Chodzi o obowiązki przewidziane w art. 106a ustawy z dnia 29 sierpnia 1997 r. - Prawo bankowe (Dz. U. z 2016 r. poz. 1988, z późn. zm.) oraz w art. 16 ustawy z dnia 5 listopada 2009 r. o spółdzielczych kasach oszczędnościowo-kredytowych (Dz. U. z 2016 r. poz. 1910, z późn. zm.). Podjęto decyzję o dokonaniu przeglądu aktów prawnych w tym zakresie w celu opracowania rozwiązań legislacyjnych służących ograniczeniu wykorzystywania przez przestępców uczestniczących w wyłudzeniach podatku VAT niedoskonałości w przepływie informacji w ramach systemu bankowego.

Prace nad przedmiotowymi rozwiązaniami są obecnie na zbyt wczesnym etapie, aby jednoznacznie rozstrzygać kwestie, o których mowa w pytaniach Fundacji.

W orzecznictwie sądów administracyjnych oraz Trybunału Konstytucyjnego wskazuje się, że nie wszystkie dokumenty/informacje wytwarzane przez podmioty wskazane w art. 4 ust. 1 ustawy stanowią informację publiczną, a tym samym nie podlegają udostępnieniu na podstawie art. 61 Konstytucji. W uzasadnieniu wydanego w pełnym składzie wyroku z 13 listopada 2013 r., sygn. P 25/12, Trybunał wskazał, że z „szerokiego zakresu przedmiotowego informacji publicznej wyłączeniu podlegają (...) treści zawarte w dokumentach wewnętrznych, rozumiane jako informacje o charakterze roboczym (zapiski, notatki), które zostały utrwalone w formie tradycyjnej lub elektronicznej i stanowią pewien proces myślowy, proces rozważań, etap wypracowywania finalnej koncepcji, przyjęcia ostatecznego stanowiska przez pojedynczego pracownika lub zespół. W ich przypadku można bowiem mówić o pewnym stadium na drodze do wytworzenia informacji publicznej. Od «dokumentów urzędowych» w rozumieniu art. 6 ust. 2 u.d.i.p. odróżnia się zatem «dokumenty wewnętrzne» służące wprawdzie realizacji jakiegoś zadania publicznego, ale nieprzesądzające o kierunkach działania organu. Dokumenty takie służą wymianie informacji, zgromadzeniu niezbędnych materiałów, uzgadnianiu poglądów i stanowisk. Nie są jednak wyrazem stanowiska organu, wobec czego nie stanowią informacji publicznej”. Pogląd ten podzielił Trybunał Konstytucyjny w wyroku z dnia 9 kwietnia 2015 r.,

sygn. akt K 14/13 w sprawie, w której oceniał zgodność z Konstytucją RP art.284 ust. 2 ustawy z dnia 27 sierpnia 2009 r. o finansach publicznych (Dz. U. z 2013 r. poz. 885, z późn.zm.). W uzasadnieniu do ww. wyroku TK stwierdził, że „pewna część dokumentów wytwarzanych przez audytora nie zawiera informacji publicznej w rozumieniu art. 61 Konstytucji. Są to bowiem różnego rodzaju dokumenty o charakterze roboczym: zapiski czy notatki sporządzane w stadium zbierania informacji i przygotowania końcowego stanowiska. Składają się na etap na drodze do wytworzenia informacji publicznej, jednak informacji tej jeszcze nie stanowią.”

Należy dodać, że w przypadku opracowania projektu ustawy w tej sprawie projekt ten zostanie zamieszczony na stronie BIP Rządowego Centrum Legislacji. Prawdopodobnie nastąpi to w ciągu kilku najbliższych tygodni.

Osoba, która jest odpowiedzialna za treść informacji: Dominik Kaczmarski, Zastępca Dyrektora Departamentu Systemu Podatkowego.

Informację udostępniła niżej podpisana w dniu 14 marca 2017 r.

Z upoważnienia Ministra Rozwoju i Finansów
Agnieszka Niekłań-Wudarska
Zastępca Dyrektora Biura Ministra
w Ministerstwie Finansów
*/podpisano kwalifikowanym
podpisem elektronicznym/*