

DECYZJA NR 8/2024

NACZELNIKA PIERWSZEGO URZĘDU SKARBOWEGO W GLIWICACH

z dnia 23 grudnia 2024 r.

**w sprawie ustalenia zasad dokonywania zewnętrznych zgłoszeń naruszeń prawa,
postępowania z nimi oraz ochrony Sygnalistów w Pierwszym Urzędzie Skarbowym
w Gliwicach**

Na podstawie § 5 ust. 3 Regulaminu organizacyjnego Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gliwicach, stanowiącego załącznik do zarządzenia Nr 65/2023 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 15 marca 2023 r. w sprawie nadania Regulaminu organizacyjnego Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gliwicach z późn. zm., w związku z art. 33 ustawy z dnia 14 czerwca 2024 r. *o ochronie sygnalistów* (Dz. U. z 2024 r. poz. 928)

ustala się, co następuje:

§ 1. 1. Decyzja określa:

- 1) przedmiot zgłoszeń zewnętrznych;
- 2) osoby upoważnione do przyjmowania i rozpatrywania zgłoszeń zewnętrznych;
- 3) tryb przekazywania zgłoszeń zewnętrznych;
- 4) sposoby przekazywania zgłoszeń zewnętrznych;
- 5) sposób postępowania z przyjętymi zgłoszeniami zewnętrznymi;
- 6) zasady ochrony przed działaniami odwetowymi;
- 7) zasady ochrony danych osobowych;
- 8) zasady prowadzenia rejestru zgłoszeń zewnętrznych;
- 9) raportowanie i monitorowanie zgłoszeń zewnętrznych.

2. Przepisy decyzji stosuje się do zgłoszeń zewnętrznych dokonywanych przez osobę fizyczną, która zgłasza informację o naruszeniu prawa uzyskaną w kontekście związanym z pracą, zwaną dalej „Sygnalistą”, w tym:

- 1) przedsiębiorcę;
- 2) prokurenta;

- 3) akcjonariusza lub wspólnika;
- 4) członka organu osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej;
- 5) osobę świadczącą pracę pod nadzorem i kierownictwem wykonawcy, podwykonawcy lub dostawcy.

3. NUS nie rozpatruje zgłoszeń zewnętrznych anonimowych.

§ 2. Ileż w decyzji jest mowa o:

- 1) **US** - należy przez to rozumieć Pierwszy Urząd Skarbowy w Gliwicach;
- 2) **NUS** - należy to rozumieć Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gliwicach;
- 3) **zgłoszeniu zewnętrznym** - należy przez to rozumieć ustne lub pisemne przekazanie Rzecznikowi Praw Obywatelskich albo organowi publicznemu informacji o naruszeniu prawa, przekazane na podstawie ustawy z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów (Dz. U. z 2024 r. poz. 928);
- 4) **osobie, której dotyczy zgłoszenie zewnętrzne** - należy przez to rozumieć osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, której ustawa przyznaje zdolność prawną, wskazaną w zgłoszeniu zewnętrznym lub ujawnieniu publicznym jako osoba, która dopuściła się naruszenia prawa, lub jako osoba, z którą osoba, która dopuściła się naruszenia prawa, jest powiązana;
- 5) **osobie pomagającej w dokonaniu zgłoszenia zewnętrznego** - należy przez to rozumieć osobę fizyczną, która pomaga Sygnaliście w zgłoszeniu zewnętrznym lub ujawnieniu publicznym w kontekście związanym z pracą i której pomoc nie powinna zostać ujawniona;
- 6) **osobie powiązanej z Sygnalistą** - należy przez to rozumieć osobę fizyczną, która może doświadczyć działań odwetowych, w tym współpracownika lub osobę najbliższą sygnalisty w rozumieniu art. 115 § 11 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. Kodeks karny (Dz. U. z 2024 r. poz. 17 ze zm.);
- 7) **działaniu następczym** - należy przez to rozumieć działanie podjęte w celu oceny prawdziwości informacji zawartych w zgłoszeniu zewnętrznym oraz w celu przeciwdziałania naruszeniu prawa będącemu przedmiotem zgłoszenia zewnętrznego, w szczególności przez postępowanie wyjaśniające, wszczęcie kontroli lub postępowania

administracyjnego, działanie podjęte w celu odzyskania środków finansowych lub zamknięcie procedury realizowanej w ramach wewnętrznej procedury dokonywania zgłoszeń naruszeń prawa i podejmowania działań następnych lub procedury przyjmowania zgłoszeń zewnętrznych i podejmowania działań następnych;

- 8) **działaniu odwetowym** - należy przez to rozumieć bezpośrednie lub pośrednie działanie lub zaniechanie w kontekście związanym z pracą, które jest spowodowane zgłoszeniem zewnętrznym lub ujawnieniem publicznym i które narusza lub może naruszyć prawa Sygnalisty lub wyrządza lub może wyrządzić nieuzasadnioną szkodę Sygnaliście, w tym bezpodstawne inicjowanie postępowań przeciwko Sygnaliście, określone w art. 12 ust. 1 i 2 ustawy z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów (Dz. U. z 2024 r. poz. 928);
- 9) **informacji o naruszeniu prawa** - należy przez to rozumieć informację, w tym uzasadnione podejrzenie dotyczące zaistniałego lub potencjalnego naruszenia prawa, do którego doszło lub prawdopodobnie dojdzie w podmiocie prawnym, z którym Sygnalista utrzymuje lub utrzymywał kontakt w kontekście związanym z pracą, lub informację dotyczącą próby ukrycia takiego naruszenia prawa;
- 10) **informacji zwrotnej** - należy przez to rozumieć przekazaną Sygnaliście informację na temat planowanych lub podjętych działań następnych i powodów takich działań;
- 11) **kontekście związanym z pracą** - należy przez to rozumieć przeszłe, obecne lub przyszłe działania związane z wykonywaniem pracy na podstawie stosunku pracy lub innego stosunku prawnego stanowiącego podstawę świadczenia pracy lub usług lub pełnienia funkcji w podmiocie prawnym lub na rzecz tego podmiotu, lub pełnienia służby w podmiocie prawnym, w ramach których uzyskano informację o naruszeniu prawa oraz istnieje możliwość doświadczenia działań odwetowych;
- 12) **Osobach upoważnionych przez NUS** - należy przez to rozumieć osoby wyznaczone i upoważnione przez NUS do przyjmowania i wstępnej weryfikacji zgłoszeń zewnętrznych, oraz podejmowania działań następnych;
- 13) **podmiocie prawnym** - należy przez to rozumieć podmiot prywatny lub podmiot publiczny w rozumieniu ustawy z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów (Dz. U. z 2024 r. poz. 928);
- 14) **ujawnieniu publicznym** - należy przez to rozumieć podanie informacji o naruszeniu prawa

do wiadomości publicznej;

- 15) **ustawie** - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów (Dz. U. z 2024 r. poz. 928);
- 16) **organie publicznym** – należy przez to rozumieć organ publiczny o którym mowa w art. 2 pkt 6 ustawy z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów (Dz. U. z 2024 r. poz. 928).

§ 3. Naruszeniem prawa jest działanie lub zaniechanie niezgodne z prawem lub mające na celu obejście prawa dotyczące:

- 1) korupcji;
- 2) zamówień publicznych;
- 3) przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu;
- 4) ochrony środowiska;
- 5) ochrony konsumentów;
- 6) ochrony prywatności i danych osobowych;
- 7) bezpieczeństwa sieci i systemów teleinformatycznych;
- 8) interesów finansowych Skarbu Państwa Rzeczypospolitej Polskiej oraz Unii Europejskiej (w tym o nieprawidłowościach w projektach unijnych);
- 9) rynku wewnętrznego Unii Europejskiej, w tym zasad konkurencji i pomocy państwa oraz opodatkowania osób prawnych;
- 10) inne niż powyższe, wymienione w art. 3 ust. 1 ustawy.

§ 4. 1. Osobami upoważnionymi do przyjmowania i weryfikacji zgłoszeń zewnętrznych, oraz podejmowania działań następczych, o których mowa w art. 34 ust. 1 ustawy, są Osoby upoważnione przez NUS, tj. upoważnieni przez NUS pracownicy Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gliwicach.

2. Osoby, o których mowa w ust. 1 są upoważnione do przetwarzania danych osobowych związanych ze zgłoszeniami zewnętrznymi na podstawie art. 44 ustawy.

3. Osoby, o których mowa w ust. 1 są zobowiązane do zachowania w tajemnicy informacji uzyskanych w toku obsługi zgłoszeń zewnętrznych.

4. Osoby, o których mowa w ust. 1 są bezstronne i działają zgodnie z najlepszą wiedzą i umiejętnościami.

5. Osoby, o których mowa w ust. 1, do których istnieją okoliczności, które mogą wywołać wątpliwości co do ich bezstronności, są wyłączone z rozpatrywania zgłoszeń zewnętrznych

przez NUS.

§ 5. 1. Naruszenia, o których mowa w § 3, zgłasza się do Osoby upoważnionej przez NUS.

2. Zgłoszenie zewnętrzne powinno zawierać:

- 1) datę oraz miejsce zaistnienia naruszenia prawa lub datę i miejsce pozyskania informacji o naruszeniu prawa;
- 2) informacje o rodzaju naruszenia prawa;
- 3) opis naruszenia prawa (opis konkretnej sytuacji lub okoliczności wystąpienia naruszenia prawa);
- 4) wskazanie osoby, której dotyczy zgłoszenie zewnętrzne;
- 5) wskazanie osoby pokrzywdzonej;
- 6) wskazanie świadków naruszenia prawa;
- 7) wskazanie wszystkich dowodów i informacji, jakimi dysponuje Sygnalista, które mogą okazać się pomocne w procesie rozpatrywania zgłoszenia zewnętrznego;
- 8) dane osobowe Sygnalisty, obejmujące imię i nazwisko, dane kontaktowe oraz wskazanie sposobu preferowanego kontaktu zwrotnego.

§ 6. 1. Zgłoszenia zewnętrznego można dokonać za pośrednictwem następujących kanałów:

- 1) pisemnego – w formie listownej wysyłając dokument na adres Pierwszy Urząd Skarbowy w Gliwicach, ul. Góry Chełmskiej 15, 44-100 Gliwice lub umieszczając dokument w wyznaczonej do tego celu skrzynce korespondencyjnej (urnie na dokumenty) umieszczonej przy wejściu głównym do budynku Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gliwicach, ul. Góry Chełmskiej 15, 44-100 Gliwice, każdorazowo z dopiskiem „Do rąk własnych Osoby upoważnionej przez NUS”;
- 2) elektronicznego – na adres poczty: sygnal.1us.gliwice@mf.gov.pl;
- 3) ustnego - przekazując informację w formie ustnej bezpośrednio Osobie upoważnionej przez NUS.

2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, termin spotkania i lokalizację ustala się z Osobą upoważnioną przez NUS, przesyłając wiadomość na adres e-mail: sygnal.1us.gliwice@mf.gov.pl Spotkanie zostanie zorganizowane, po otrzymaniu informacji e-mail, nie później niż w ciągu 14 dni od dnia złożenia wniosku o spotkanie. Informacja dotycząca terminu spotkania zostanie przesłana na adres e-mail Sygnalisty.

3. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, przyjęcie zgłoszenia zewnętrznego za zgodą Sygnalisty jest dokumentowane w formie protokołu. Sygnalista może dokonać sprawdzenia, poprawienia i zatwierdzenia protokołu przez jego podpisanie.

4. Spotkanie, o którym mowa w ust. 2 zostanie przeprowadzone w lokalizacji ustalonej w trybie określonym ust. 2 w pomieszczeniu US.

5. W przypadku braku zgody Sygnalisty, o której mowa w ust. 3, zgłoszenie zewnętrzne jest dokumentowane w formie notatki.

§ 7. 1. Osoba upoważniona przez NUS:

- 1) rejestruje zgłoszenie zewnętrzne w Rejestrze zgłoszeń zewnętrznych;
- 2) przekazuje potwierdzenie przyjęcia zgłoszenia zewnętrznego w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania na wskazany przez Sygnalistę adres do kontaktu, chyba że nie podał on adresu do kontaktu, na który należy przekazać potwierdzenie.

2. Osoba upoważniona przez NUS przeprowadza weryfikację formalną zgłoszenia zewnętrznego:

- 1) czy zgłoszenie zewnętrzne dotyczy naruszenia prawa w dziedzinie należącej do zakresu działania US, wskazanej w art. 3 ust. 1 ustawy;
- 2) czy zgłoszenia zewnętrznego dokonał sygnalista w rozumieniu art. 4 ust. 1 ustawy;
- 3) czy treść zgłoszenia zewnętrznego wystarczająco uprawdopodobnia wystąpienie naruszenia prawa.

3. Po pozytywnej weryfikacji formalnej podejmuje działania obejmujące:

- 1) podjęcie z zachowaniem należytej staranności działań następnych;
- 2) zaangażowanie, o ile uzna to za zasadne, przedstawicieli komórek organizacyjnych US w postępowanie wyjaśniające;
- 3) przekazanie zgłoszenia zewnętrznego do odrębnego rozpatrzenia w ramach właściwej procedury;
- 4) przekazanie zgłoszenia zewnętrznego niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 14 dni od dnia dokonania zgłoszenia zewnętrznego, a w uzasadnionych przypadkach – nie później niż w terminie 30 dni, do organu publicznego właściwego do podjęcia działań następnych – w przypadku gdy zgłoszenie zewnętrzne dotyczy naruszeń prawa w dziedzinie nienależącej do zakresu działania tego organu – oraz informuje o tym sygnalistę;

- 5) niepodjęcie dalszych działań, w szczególności z powodu braku wystarczającego uprawdopodobnienia wystąpienia naruszenia prawa;
- 6) wystąpienie do Sygnalisty o uzupełnienie zgłoszenia zewnętrznego w wyznaczonym terminie. W przypadku niezłożenia dodatkowych wyjaśnień w wyznaczonym terminie, Osoba upoważniona przez NUS może rekomendować niepodjęcie dalszych działań;
- 7) przekazanie, w terminie nie dłuższym niż 14 dni roboczych od dnia otrzymania zgłoszenia zewnętrznego, NUS notatki o zgłoszeniu zewnętrznym, zawierającej informację o przyjętym sposobie rozpatrzenia zgłoszenia zewnętrznego;

4. Przekazanie informacji zwrotnej Sygnaliście następuje w terminie nieprzekraczającym 3 miesięcy od dnia potwierdzenia przyjęcia zgłoszenia zewnętrznego, o którym mowa w ust. 1 pkt 2, lub w przypadku nieprzekazania potwierdzenia, o którym mowa w ust. 1 pkt 2 – w terminie 3 miesięcy od upływu 7 dni od dnia dokonania zgłoszenia zewnętrznego, chyba że Sygnalista nie podał adresu do kontaktu, na który należy przekazać informację zwrotną. W uzasadnionych przypadkach organ publiczny przekazuje sygnaliście informację zwrotną w terminie nieprzekraczającym 6 miesięcy od dnia przyjęcia zgłoszenia zewnętrznego, po poinformowaniu o tym sygnalisty przed upływem terminu 3-miesięcznego, o którym mowa powyżej. Organ publiczny informuje sygnalistę także o ostatecznym wyniku postępowań wyjaśniających wszczętych na skutek zgłoszenia zewnętrznego.

5. Wszystkie działania podejmowane w sprawie dokumentowane są w formie papierowej.

6. W przypadku, gdy zgłoszenie zewnętrzne dotyczy Osoby upoważnionej przez NUS, informacje o naruszeniu prawa należy przekazać do NUS, który wyznacza zespół doraźny do przeprowadzenia działań następnych w związku ze zgłoszeniem zewnętrznym, zwany dalej „zespołem doraźnym”.

7. NUS udziela członkom zespołu doraźnego upoważnienia do przyjęcia zgłoszenia zewnętrznego, jego weryfikacji i podejmowania działań następnych.

8. Do podejmowania działań przez zespół doraźny przepisy § 4 ust. 2 – 5 i § 7 ust. 1 – 5 stosuje się odpowiednio.

9. W przypadku, gdy zgłoszenie zewnętrzne dotyczy NUS lub zastępców NUS, informację o naruszeniu prawa należy przekazać do Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach.

10. W przypadku gdy informacja o naruszeniu prawa jest przedmiotem jednocześnie

dokonanego zgłoszenia zewnętrznego oraz wniesionej skargi, o której mowa w art. 227 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego (Dz. U. z 2024 r. poz. 572), lub gdy z treści wniesionego pisma wynika, że dokonano zgłoszenia zewnętrznego, stosuje się wyłącznie przepisy ustawy.

11. W przypadku gdy przepisy odrębne nie pozwalają ustalić organu właściwego do rozstrzygnięcia sporu o właściwość między organami publicznymi, w zakresie rozpatrzenia zgłoszenia zewnętrznego lub podjęcia działań następnych, stosuje się odpowiednio przepisy art. 22 i art. 23 ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego.

§ 8. 1. Wprowadza się bezwzględny zakaz podejmowania działań odwetowych, określonych w art. 12 ust. 1 ustawy, próby ich stosowania lub groźby zastosowania takich działań wobec Sygnalisty, który dokonał zgłoszenia zewnętrznego, a także ujawnienia publicznego - zgodnie z ustawą.

2. Przyjmujący niezwłocznie zgłasza NUS każdy przypadek działań odwetowych.

3. Zakaz działań odwetowych obejmuje także osobę pomagającą w dokonaniu zgłoszenia zewnętrznego, osobę powiązaną z Sygnalistą, a także osobę prawną lub inną jednostkę organizacyjną pomagającą Sygnaliście lub z nim powiązaną, w szczególności stanowiącą własność Sygnalisty lub go zatrudniającą.

4. Sygnalista, osoby lub jednostka organizacyjna wskazana w ust. 3 informują Przyjmującego o podejmowanych wobec niego działaniach odwetowych, próbach lub groźbach zastosowania takich działań.

5. Do przekazania informacji, o której mowa w ust. 4 stosuje się odpowiednio przepisy § 6. Do postępowania wyjaśniającego informację, stosuje się odpowiednio przepisy § 7.

6. Na żądanie sygnalisty organ publiczny właściwy do podjęcia działań następnych wydaje nie później niż w terminie miesiąca od dnia otrzymania żądania zaświadczenie, w którym potwierdza, że sygnalista podlega ochronie określonej w przepisach rozdziału 2 ustawy. Wzór zaświadczenia stanowi załącznik do niniejszej decyzji.

7. Organ publiczny może nie podjąć działań następnych w przypadku, gdy w zgłoszeniu zewnętrznym dotyczącym sprawy będącej już przedmiotem wcześniejszego zgłoszenia zewnętrznego przez tego samego lub innego sygnalistę nie zawarto istotnych nowych informacji na temat naruszeń prawa w porównaniu z wcześniejszym zgłoszeniem

zewnętrznym. Organ publiczny informuje sygnalistę o niepodjęciu działań następnych, podając uzasadnienie, a w razie kolejnego zgłoszenia zewnętrznego – pozostawia je bez rozpoznania i nie informuje o tym sygnalisty.

§ 9. 1. Dane osobowe Sygnalisty pozwalające na ustalenie jego tożsamości nie podlegają ujawnieniu nieupoważnionym osobom, chyba że Sygnalista wyrazi zgodę na ich ujawnienie.

2. Sygnalista, który dokonał zgłoszenia zewnętrznego, a którego dane osobowe zostały w sposób nieuprawniony ujawnione, powinien niezwłocznie o zaistniałej sytuacji powiadomić NUS. NUS jest zobowiązany podjąć działania mające na celu ochronę Sygnalisty.

3. Tożsamość Sygnalisty, jak również wszystkie informacje umożliwiające jego identyfikację, nie będą ujawniane osobom, których dotyczy zgłoszenie zewnętrzne, osobom trzecim, innym pracownikom i współpracownikom. Tożsamość Sygnalisty, jak również inne informacje umożliwiające jego identyfikację mogą zostać ujawnione wtedy, gdy takie ujawnienie jest koniecznym obowiązkiem wynikającym z powszechnie obowiązujących przepisów prawa w kontekście prowadzonych przez organy publiczne lub sądy odpowiednio postępowań wyjaśniających lub postępowań przygotowawczych lub postępowań sądowych.

4. Dane osobowe świadka, osoby dostarczającej dowodów lub informacji oraz osoby, której zarzuca się dopuszczenie się naruszenia prawa, są zachowywane w poufności.

5. Dane, o których mowa w ust. 1 i 4 udostępnia się pracownikom upoważnionym do prowadzenia działań następnych związanych ze zgłoszeniem zewnętrznym.

6. Dane, o których mowa w ust. 1 i 4 przetwarzane są tylko w zakresie niezbędnym do przyjęcia zgłoszenia zewnętrznego lub podjęcia ewentualnego działania następczego.

7. Dane osobowe, które nie mają znaczenia dla rozpatrywania zgłoszenia zewnętrznego nie są zbierane, a w razie przypadkowego zebrania, podlegają niezwłocznemu usunięciu, które następuje w terminie 14 dni od chwili ustalenia, że nie mają one znaczenia dla sprawy.

8. Dane osobowe przetwarzane w związku z przyjęciem zgłoszenia zewnętrznego lub podjęciem działań następnych oraz dokumenty związane z tym zgłoszeniem są przechowywane przez okres 3 lat po zakończeniu roku kalendarzowego, w którym przekazano zgłoszenie zewnętrzne do organu publicznego właściwego do podjęcia działań następnych lub zakończono działania następcze, lub po zakończeniu postępowań zainicjowanych tymi działaniami.

9. Po upływie okresu przechowywania, dane osobowe oraz pozostałe informacje zbierane i przetwarzane w celach związanych ze złożonym zgłoszeniem zewnętrznym, podlegają usunięciu lub zniszczeniu. Usunięciu podlegają również dane z rejestru zgłoszeń zewnętrznych. Usunięcia lub zniszczenia dokonuje Osoba upoważniona przez NUS. Z procesu usunięcia/zniszczenia, Osoba upoważniona przez NUS sporządza protokół.

§ 10. 1. Rejestr zgłoszeń zewnętrznych prowadzony jest poza systemem SZD przez Osobę upoważnioną przez NUS.

2. Każde zgłoszenie zewnętrzne podlega zarejestrowaniu w Rejestrze zgłoszeń zewnętrznych, niezależnie od dalszego przebiegu postępowania wyjaśniającego.

§ 11. 1. Osoba upoważniona przez NUS sporządza roczne sprawozdanie zawierające wyniki analizy zgłoszeń zewnętrznych i rezultaty podjętych czynności wyjaśniających w US, zwane dalej „Sprawozdaniem”.

2. Sprawozdanie jest przekazywane Rzecznikowi Praw Obywatelskich w terminie do dnia 31 marca roku następującego po roku, za jaki sprawozdanie jest sporządzane.

3. Sprawozdanie zawiera dane dotyczące w szczególności:

- 1) liczbę przyjętych zgłoszeń zewnętrznych;
- 2) liczbę postępowań wyjaśniających i postępowań wszczętych w wyniku przyjętych zgłoszeń zewnętrznych oraz informacje na temat wyniku tych postępowań;
- 3) szacunkową szkodę majątkową, jeżeli została stwierdzona, oraz kwoty odzyskane w wyniku postępowań dotyczących naruszeń prawa będących przedmiotem zgłoszenia zewnętrznego – o ile organ publiczny posiada te dane.

4. Zespoły doraźne, o których mowa w § 7 ust. 6, przekazują do Osoby upoważnionej przez NUS do dnia 15 lutego roku następnego informacje dotyczące:

- 1) potwierdzonych przypadków naruszenia prawa, zidentyfikowanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia roku poprzedniego, w zakresie, o którym mowa w ust. 3;
- 2) spraw zgłoszonych w poprzednich okresach sprawozdawczych, które zostały zakończone w okresie objętym Sprawozdaniem.

5. Osoba upoważniona przez NUS może zwrócić się o doprecyzowanie informacji, o których mowa w ust. 4 w zakresie niezbędnym do sporządzenia Sprawozdania

i monitorowania zgłoszeń zewnętrznych.

§ 12. 1. Sygnalista może dokonać zgłoszenia zewnętrznego również do Rzecznika Praw Obywatelskich.

2. Zasady dokonywania zgłoszeń zewnętrznych do Rzecznika Praw Obywatelskich reguluje ustalona przez Rzecznika procedura przyjmowania zgłoszeń zewnętrznych, o której mowa w art. 31 ust. 1 pkt 1 ustawy oraz odpowiednie przepisy Rozdziału 4 ustawy. Tryb postępowania mający zastosowanie w przypadku zgłoszenia zewnętrznego, w tym o wymaganym sposobie wyjaśnienia informacji będących przedmiotem zgłoszenia zewnętrznego lub przedstawienia dodatkowych informacji jest umieszczany w Biuletynie informacji Publicznej Rzecznika Praw Obywatelskich.

3. Tryb postępowania mający zastosowanie w przypadku zgłoszenia zewnętrznego, uregulowanego niniejszą decyzją, w tym o wymaganym sposobie wyjaśnienia informacji będących przedmiotem zgłoszenia zewnętrznego lub przedstawienia dodatkowych informacji, jest umieszczany w Biuletynie informacji Publicznej organu publicznego.

4. W zakresie nieuregulowanym w niniejszej decyzji do postępowania przed organami publicznymi stosuje się odpowiednio przepisy działów VII i VIII ustawy z dnia 14 czerwca 1960 r. Kodeks postępowania administracyjnego.

5. Ocena adekwatności i skuteczności procedury określonej niniejszą decyzją dokonywana jest nie rzadziej niż raz na 3 lata.

6. Kierujący poszczególnymi komórkami US odpowiedzialni są za zapoznanie wszystkich podległych pracowników z postanowieniami niniejszej decyzji.

§ 13 . Decyzja wchodzi w życie z dniem 25 grudnia 2024 r.

W zastępstwie

Naczelnika Pierwszego Urzędu Skarbowego w Gliwicach
Zastępcę Naczelnika

Agnieszka Koc-Chłopecka

/dokument podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym/