

DECYZJA NR 19 / 2024
NACZELNIKA DRUGIEGO URZĘDU SKARBOWEGO W BIELSKU-BIAŁEJ
z dnia 20 grudnia 2024 roku
w sprawie ustalenia zasad dokonywania zewnętrznych zgłoszeń naruszeń prawa,
postępowania z nimi oraz ochrony Sygnalistów w Drugim Urzędzie Skarbowym
w Bielsku-Białej

Na podstawie § 16 Zarządzenia Ministra Finansów z dnia 5 lutego 2019 r. w sprawie organizacji Krajowej Informacji Skarbowej, izby administracji skarbowej, urzędu skarbowego, urzędu celno- skarbowego i Krajowej Szkoły Skarbowości oraz nadania im statutów (t. j. Dz. Urz. MF z 2023 roku poz. 61 ze zm.), § 5 ust. 3 Regulaminu Organizacyjnego Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej, stanowiącego załącznik do Zarządzenia Nr 14/2022 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej w Katowicach z dnia 16 lutego 2022 r. ze zmianami, w związku z art. 33 ustawy z dnia 14 czerwca 2024 r. *o ochronie sygnalistów* (Dz. U. z 2024 r. poz. 928)

ustalam, co następuje:

§ 1. 1. Decyzja określa:

- 1) osoby upoważnione do przyjmowania i rozpatrywania zgłoszeń zewnętrznych;
- 2) tryb przekazywania zgłoszeń zewnętrznych;
- 3) sposoby przekazywania zgłoszeń zewnętrznych;
- 4) sposób postępowania z przyjętymi zgłoszeniami zewnętrznymi;
- 5) zasady ochrony przed działaniami odwetowymi;
- 6) zasady ochrony danych osobowych;
- 7) zasady prowadzenia rejestru zgłoszeń zewnętrznych;
- 8) 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. Ilekroć w decyzji jest mowa o:

- 1) **DUS** - należy przez to rozumieć Drugi Urząd Skarbowy w Bielsku-Białej, rozumiany jako jednostkę organizacyjną, której kierownikiem jest Naczelnik Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej;
- 2) **NUS** - należy przez to rozumieć Naczelnika Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej;
- 3) **SKA-2** – należy przez to rozumieć Drugi Dział Czynności Sprawdzających Drugiego Urzędu Skarbowego w Bielsku-Białej;
- 4) **Przyjmujących** - należy przez to rozumieć osoby wyznaczone i upoważnione przez NUS do przyjmowania zgłoszeń zewnętrznych;
- 5) **Komisji stałej ds. sygnalnych zgłoszeń zewnętrznych** - należy przez to rozumieć Komisję wyznaczoną i upoważnioną przez NUS do wstępnej weryfikacji informacji zawartych w zgłoszeniach zewnętrznych oraz podejmowania działań następczych w DUS;
- 6) **ustawie** - należy przez to rozumieć ustawę z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów (Dz. U. z 2024 r. poz. 928);

§ 3. 1. Osobami upoważnionymi do przyjmowania zgłoszeń zewnętrznych są Przyjmujący, tj. upoważnieni przez Naczelnika pracownicy Działu SKA-2.

2. Do weryfikacji zgłoszeń zewnętrznych i podejmowania działań następczych, o których mowa w art. 34 ust. 1 ustawy, Naczelnik upoważnia pracowników wchodzących w skład Komisji stałej ds. sygnalnych zgłoszeń zewnętrznych, zwanej dalej Komisją.

3. W razie nieobecności Przyjmujących, zastępują ich członkowie Komisji.

4. Do skutecznego działania Komisji niezbędny jest udział w jej pracach co najmniej trzech członków.

5. Komisja, o której mowa w ust. 2 powołuje ze swego grona przewodniczącego Komisji

do każdego zgłoszenia zewnętrznego odrębnie.

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

7. Osoby, o których mowa w ust. 1 i 2 są zobowiązane do zachowania w tajemnicy informacji uzyskanych w toku obsługi zgłoszeń zewnętrzných.

8. Członkowie Komisji są bezstronni i działają zgodnie z najlepszą wiedzą i umiejętnościami.

9. Członek Komisji, do którego istnieją okoliczności, które mogą wywołać wątpliwości co do jego bezstronności, podlega wyłączeniu ze składu Komisji przez NUS.

§ 4. 1. Naruszenia prawa, o których mowa w art. 3 ust. 1 ustawy, zgłasza się do Przyjmującego lub podczas jego nieobecności do innej osoby spośród członków Komisji.

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.

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

- 1) pisemnego – w formie listownej wysyłając dokument na adres Drugi Urząd Skarbowy w Bielsku-Białej, 43-300 Bielsko-Biała, ul. gen. St. Maczka 73 lub umieszczając dokument w wyznaczonej do tego celu skrzynce korespondencyjnej umieszczonej przy portierni, każdorazowo z dopiskiem „Do rąk własnych Przyjmującego”;
- 2) elektronicznego – na adres poczty: sygnal.2us.bielsko-biala@mf.gov.pl;

3) ustnego - przekazując informację w formie ustnej bezpośrednio Przyjmującemu.

2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, termin spotkania i lokalizację ustala się z Przyjmującym, przesyłając wiadomość na adres e-mail: sygnal.2us.bielsko-biala@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 DUS.

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

§ 6. 1. Przyjmujący lub podczas jego nieobecności inna osoba, wyznaczona spośród Członków Komisji:

- 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;
- 3) przekazuje zgłoszenie zewnętrzne w ciągu 2 dni roboczych od dnia jego otrzymania do Komisji.

2. Komisja po otrzymaniu od Przyjmującego zgłoszenia zewnętrznego przeprowadza weryfikację formalną zgłoszenia zewnętrznego:

- 1) czy zgłoszenie zewnętrzne dotyczy naruszenia prawa w dziedzinie należącej do zakresu działania DUS, 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 Komisja podejmuje działania obejmujące:

- 1) podjęcie z zachowaniem należytej staranności działań następczych;

- 2) zaangażowanie, o ile uzna to za zasadne, przedstawicieli komórek organizacyjnych DUS 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 następczych – w przypadku gdy zgłoszenie zewnętrzne dotyczy naruszeń prawa w dziedzinie nienależącej do zakresu działania tego organu – oraz informuje o tym sygnalistę;
- 5) niepodejmowanie dalszych działań, w szczególności z powodu braku wystarczającego uprawdopodobnienia wystąpienia naruszenia prawa;
- 6) wystąpienie do Sygnalisty za pośrednictwem Przyjmującego o uzupełnienie zgłoszenia zewnętrznego w wyznaczonym terminie. W przypadku niezłożenia dodatkowych wyjaśnień w wyznaczonym terminie, Komisja może rekomendować niepodejmowanie 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. Wszystkie działania podejmowane w sprawie dokumentowane są w formie papierowej.

5. W przypadku, gdy zgłoszenie zewnętrzne dotyczy Przyjmującego lub Członka Komisji, informacje o naruszeniu prawa należy przekazać do Naczelnika, który wyznacza zespół doraźny do przeprowadzenia działań następczych w związku ze zgłoszeniem zewnętrznym, zwany dalej „zespołem doraźnym”.

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

7. Do podejmowania działań przez zespół doraźny przepisy § 4 ust. 6-9 i § 7 ust.1-5 stosuje się odpowiednio.

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

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

5. Na żądanie sygnalisty organ publiczny właściwy do podjęcia działań następczych 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.

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

2. 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.

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

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

5. Dane, o których mowa w ust. 1 i 4 przetwarzane są tylko w zakresie niezbędnym

do przyjęcia zgłoszenia zewnętrznego lub podjęcia ewentualnego działania następczego.

6. 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.

7. 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 Komisja. Z procesu usunięcia/zniszczenia, Komisja sporządza protokół.

§ 9. 1. Rejestr zgłoszeń zewnętrznych prowadzony jest poza systemem SZD przez Przyjmującego.

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

§ 10. 1. Przyjmujący sporządza roczne sprawozdanie zawierające wyniki analizy zgłoszeń zewnętrznych i rezultaty podjętych czynności wyjaśniających w DUS, 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. Przyjmujący może zwrócić się o doprecyzowanie informacji, o których mowa w ust. 4 w zakresie niezbędnym do sporządzenia Sprawozdania i monitorowania zgłoszeń zewnętrznych.

§ 11. Kierujący poszczególnymi komórkami DUS odpowiedzialni są za zapoznanie wszystkich podległych pracowników z postanowieniami niniejszej Decyzji.

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

NACZELNIK
Drugiego Urzędu Skarbowego
w Bielsku-Białej
Aleksandra Szyszka-Zielińska
*(dokument podpisano kwalifikowanym podpisem
elektronicznym)*