Krajowa Administracja Skarbowa	**URZĄD SKARBOWY WARSZAWA-BEMOWO**	
	PROCEDURA DOKONYWANIA ZGŁOSZEŃ ZEWNĘTRZNYCH NARUSZEŃ PRAWA I PODEJMOWANIA DZIAŁAŃ NASTĘPCZYCH W URZĘDZIE SKARBOWYM WARSZAWA-BEMOWO	INSTRUKCJA 2/2024
		Obowiązuje od 25.12.2024

Opracował:	Sprawdził :	Zaakceptował:	Zatwierdził :
Kierownik Działu Paweł Łastowiecki	Zastępca Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa-Bemowo Dorota Soszka-Bialik	Radca Prawny Mateusz Nawrot	Naczelnik Urzędu Skarbowego Warszawa-Bemowo Joanna Soczewka

SPIS TREŚCI

Rozdział 1 Przepisy ogólne 2

Rozdział 2 Zgłoszenia zewnętrzne 3

Rozdział 3 Zakres ochrony przed działaniami odwetowymi 5

Rozdział 4 Ochrona danych osobowych 6

Rozdział 5 Rejestr zgłoszeń zewnętrznych 6

Rozdział 6 Sprawozdanie i informacje dotyczące zgłoszeń zewnętrznych 6

Rozdział 7 Postanowienia końcowe.....7

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 r. poz. 61 z późn. zm.), ogłasza się co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Instrukcja określa:

1) osoby w ramach struktury organizacyjnej Urzędu Skarbowego Warszawa-Bemowo, zwanego dalej „Urzędem", upoważnione przez Naczelnika Urzędu Skarbowego Warszawa-Bemowo, zwanego dalej „Naczelnikiem", do przyjmowania zgłoszeń zewnętrznych;
2) sposoby przekazywania zgłoszeń zewnętrznych przez sygnalistę wraz z jego adresem korespondencyjnym lub adresem poczty elektronicznej, zwanym dalej „adresem do kontaktu";
3) osoby w ramach struktury organizacyjnej Urzędu, upoważnione do podejmowania działań następczych, włączając w to weryfikację zgłoszenia zewnętrznego i dalszą komunikację z sygnalistą, w tym występowanie o dodatkowe informacje i przekazywanie sygnaliście informacji zwrotnej;
4) obowiązek potwierdzenia sygnaliście przyjęcia zgłoszenia zewnętrznego;
5) obowiązek podjęcia, z zachowaniem należytej staranności, działań następczych przez osoby, o których mowa w pkt 3;
6) maksymalny termin na przekazanie sygnaliście informacji zwrotnej;
7) sposób postępowania z przyjętymi zgłoszeniami zewnętrznymi;
8) zasady ochrony przed działaniami odwetowymi;
9) zasady ochrony danych osobowych w sprawach dotyczących zgłoszeń zewnętrznych;
10) komórkę organizacyjną prowadzącą rejestr zgłoszeń zewnętrznych;
11) raportowanie i monitorowanie zgłoszeń zewnętrznych.

§ 2. Ilekroć w instrukcji jest mowa o:

1) Dziale SWW – rozumie się przez to Dział Wsparcia w Urzędzie;
2) Kierowniku SWW – rozumie się przez to Kierownika Działu Wsparcia;
3) Zastępcy Naczelnika – rozumie się przez to Pierwszego Zastępcę Naczelnika Urzędu;
4) pracowniku – rozumie się przez to:
   a) członka korpusu służby cywilnej w rozumieniu ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej (Dz. U. z 2024 r. poz. 409) świadczącego pracę w komórce organizacyjnej Urzędu,
   b) funkcjonariusza Służby Celno-Skarbowej pełniącego służbę w komórce organizacyjnej Urzędu, funkcjonariusza oddelegowanego do Urzędu, w przypadku, o którym mowa w art. 2 ust. 2a ustawy z dnia 16 listopada 2016 r. o Krajowej Administracji Skarbowej (Dz. U. z 2023 r. poz. 615, z późn. zm.[1)]) oraz osobę oddelegowaną do Urzędu, o której mowa w art. 2 ust. 3 ustawy z dnia 21 listopada 2008 r. o służbie cywilnej,
   c) pracownika w rozumieniu ustawy z dnia 16 września 1982 r. o pracownikach urzędów państwowych (Dz. U. z 2023 r. poz. 1917) świadczącego pracę w komórce organizacyjnej Urzędu;
5) ustawie – rozumie się przez to ustawę z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów (Dz. U. z 2024 r. poz. 928),

---

1) Zmiany tekstu jednolitego wymienionej ustawy zostały ogłoszone w Dz. U. z 2023 r. poz. 556, 588, 641, 658, 760, 996, 1059, 1193, 1195, 1234, 1598, 1723 i 1860 oraz z 2024 r. poz. 850, 863, 879 i 1222.

§ 3. 1. Zastępca Naczelnika oraz wyznaczeni przez Naczelnika pracownicy Działu SWW są osobami upoważnionymi do:

1) przyjmowania zgłoszeń zewnętrznych, dokonywania ich wstępnej weryfikacji, podejmowania działań następczych oraz związanego z tym przetwarzania danych osobowych;
2) kontaktu z sygnalistą w celu przekazywania informacji zwrotnych i – w razie potrzeby – zwracania się o wyjaśnienia lub dodatkowe informacje w zakresie przekazanych informacji, jakie mogą być w jego posiadaniu;
3) przekazywania zainteresowanym osobom informacji na temat procedury zgłoszeń zewnętrznych.

2. W przypadku nieobecności Zastępcy Naczelnika jego zadania realizuje Kierownik SWW lub inna osoba upoważniona.

3. Osoby upoważnione posiadają upoważnienie do przetwarzania danych osobowych związanych ze zgłoszeniami zewnętrznymi.

4. Osoby upoważnione są zobowiązane do zachowania w tajemnicy informacji i danych osobowych uzyskanych w związku z obsługą zgłoszeń zewnętrznych, także po ustaniu stosunku pracy lub innego stosunku prawnego, w ramach którego wykonywali pracę w Urzędzie.

§ 4. Zgłoszenia anonimowe nie są przyjmowane i rozpatrywane.

Rozdział 2

Zgłoszenia zewnętrzne

§ 5. 1. Zgłoszeń zewnętrznych dokonuje się do osoby upoważnionej.

2. Zgłoszenie zewnętrzne zawiera:

1) informacje dotyczące naruszenia prawa, w tym opis tego naruszenia oraz kiedy i gdzie naruszono prawo;
2) dane osoby lub osób, które naruszyły prawo.

3. Zgłoszenie zewnętrzne może zawierać również w szczególności:

1) dane sygnalisty, obejmujące imię i nazwisko oraz adres do kontaktu;
2) dowody, które mogą potwierdzić zgłoszenie, w szczególności dokumenty, zdjęcia, nagrania;
3) dane osobowe osoby lub osób oraz informacje o podmiocie prawnym, względem których dokonano naruszenia prawa lub dane osobowe świadka naruszenia prawa, jeżeli sygnalista posiada te dane lub informacje.

§ 6. 1. Zgłoszenie zewnętrzne przekazuje się:

1) na adres poczty elektronicznej – sygnal.us.warszawa-bemowo@mf.gov.pl
2) telefonicznie – w dni robocze w godzinach od 8.00 do 15.00 pod wyznaczonym numerem;
3) osobiście bezpośrednio osobie upoważnionej, ustnie bądź w postaci papierowej;
4) pocztą na adres: Urząd Skarbowy Warszawa-Bemowo, 02-325 Warszawa ul. Białobrzeska 53a z dopiskiem „Do rąk własnych Pierwszego Zastępcy Naczelnika - sygnalista”.

2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 3, osoba upoważniona ustala termin spotkania, nie później niż w ciągu 14 dni od dnia złożenia prośby o spotkanie.

§ 7. 1. Za zgodą sygnalisty przyjęcie zgłoszenia zewnętrznego, w przypadku, o którym mowa w § 6 ust. 1 pkt 2 i 3, jest dokumentowane w formie protokołu lub utrwalane za pomocą urządzenia rejestrującego dźwięk.

2. W przypadku braku zgody sygnalisty, o której mowa w ust. 1, zgłoszenie zewnętrzne jest dokumentowane w formie notatki.

§ 8. 1. Osoba upoważniona, w terminie 7 dni od dnia otrzymania zgłoszenia zewnętrznego, przekazuje sygnaliście potwierdzenie jego przyjęcia, chyba że sygnalista wystąpił wyraźnie z odmiennym wnioskiem w tym zakresie lub osoba upoważniona ma uzasadnione podstawy sądzić, że potwierdzenie przyjęcia zgłoszenia zagroziłoby ochronie poufności tożsamości sygnalisty.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się, jeżeli zgłoszenie zewnętrzne nie zawiera adresu do kontaktu sygnalisty.

§ 9. 1. Osoba upoważniona może wystąpić do sygnalisty o uzupełnienie zgłoszenia zewnętrznego w wyznaczonym terminie. W przypadku nieuzupełnienia zgłoszenia zewnętrznego w wyznaczonym terminie osoba upoważniona może nie podejmować działań następczych.

2. Jeżeli sygnalista sprzeciwia się przesłaniu żądanych wyjaśnień lub dodatkowych informacji lub ich przesłanie może zagrozić ochronie poufności jego tożsamości, osoba upoważniona odstępuje od żądania wyjaśnień lub dodatkowych informacji.

§ 10. 1. Osoba upoważniona dokonuje wstępnej weryfikacji zgłoszenia polegającej na ustaleniu czy zgłoszenie dotyczy informacji o naruszeniu prawa w dziedzinie należącej do zakresu działania Urzędu, a jeżeli nie należy – na ustaleniu organu właściwego do podjęcia działań następczych. W przypadku gdy zgłoszenie dotyczy naruszeń prawa w dziedzinie nienależącej do zakresu działania Urzędu, przekazuje zgłoszenie zewnętrzne do organu publicznego właściwego do podjęcia działań następczych oraz informuje o tym sygnalistę. Przekazanie następuje niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 14 dni od dnia dokonania zgłoszenia, a w uzasadnionych przypadkach – nie później niż w terminie 30 dni.

2. W przypadku gdy zgłoszenie dotyczy naruszeń prawa w dziedzinie należącej do zakresu działania Urzędu, osoba upoważniona przeprowadza wstępną analizę zasadności otrzymanego zgłoszenia zewnętrznego oraz możliwych trybów postępowania z nim, obejmujących:

1) podjęcie działań następczych, w zależności od przedmiotu zgłoszenia zewnętrznego, przez właściwą merytorycznie komórkę organizacyjną Urzędu;
2) niepodejmowanie dalszych działań, w szczególności z powodu braku wystarczającego uprawdopodobnienia wystąpienia naruszenia prawa lub gdy w zgłoszeniu zewnętrznym dotyczącym sprawy będącej już przedmiotem wcześniejszego zgłoszenia przez tego samego lub innego sygnalistę nie zawarto istotnych nowych informacji na temat naruszeń prawa w porównaniu z wcześniejszym zgłoszeniem zewnętrznym.

3. Osoba upoważniona informuje sygnalistę o niepodjęciu działań następczych, podając uzasadnienie, a w razie kolejnego zgłoszenia – pozostawia je bez rozpoznania i nie informuje o tym sygnalisty.

4. Osoba upoważniona, w terminie do 14 dni roboczych od dnia otrzymania zgłoszenia zewnętrznego, przekazuje Naczelnikowi, zachowując drogę służbową notatkę zawierającą informację o przyjętym trybie postępowania z tym zgłoszeniem i wskazaniem właściwej merytorycznie komórki organizacyjnej Urzędu do podejmowania działań następczych.

5. Naczelnik przekazując sprawę do komórki , o której mowa w ust. 4, udziela ich pracownikom upoważnienia.

§ 11. Pracownik niebędący osobą upoważnioną, do którego wpłynęło zgłoszenie zewnętrzne jest zobowiązany do:

1) niezwłocznego przekazania zgłoszenia do Zastępcy Naczelnika;
2) zachowania w tajemnicy informacji dotyczących treści zgłoszenia.

§ 12. 1. Osoby, o których mowa w § 3 ust. 1 , są bezstronni i działają zgodnie z najlepszą wiedzą i umiejętnościami.

2. Z pośród osób wyznaczonych do obsługi zgłoszeń zewnętrznych, o których mowa, wyłącza się osobę, co do którego istnieją okoliczności, które mogą wywoływać wątpliwości co do jej bezstronności.

§ 13. Pracownicy Urzędu są zobowiązani do udzielania pomocy osobom prowadzącym działania następcze w ramach tej instrukcji.

§ 14. Właściwe merytorycznie komórki organizacyjne Urzędu, które prowadzą lub prowadziły działania następcze w związku ze zgłoszeniem zewnętrznym przekazują Naczelnikowi, w wyznaczonym przez niego terminie, informacje na temat planowanych lub podjętych działań następczych i powodów takich działań.

§ 15. 1. Osoba upoważniona z Działu SWW przekazuje sygnaliście informację zwrotną w terminie nieprzekraczającym 3 miesięcy od dnia:

1) potwierdzenia przyjęcia zgłoszenia zewnętrznego, o którym mowa w § 8 ust. 1;
2) upływu 7 dni od dnia dokonania zgłoszenia zewnętrznego, w przypadku nieprzekazania potwierdzenia

– przy czym przepisu nie stosuję się do zgłoszeń niezawierających danych kontaktowych.

2. W uzasadnionych przypadkach osoba uprawniona przekazuje sygnaliście informację zwrotną w terminie nieprzekraczającym 6 miesięcy od dnia przyjęcia zgłoszenia zewnętrznego, po poinformowaniu o tym sygnalisty przed upływem terminu, o którym mowa w ust. 1.

3. Organ publiczny informuje sygnalistę także o ostatecznym wyniku postępowań wyjaśniających wszczętych na skutek zgłoszenia zewnętrznego.

4. W przypadku gdy zgłoszenie dotyczy Pierwszego Zastępcy Naczelnika informację zwrotną przekazuje sygnaliście Naczelnik.

§ 17. Działania następcze podejmowane w ramach zgłoszeń zewnętrznych oraz ich wyniki są dokumentowane. Dokumentacja jest przechowywana przez okres 3 lat po zakończeniu roku kalendarzowego, w którym zakończono działania następcze lub postępowanie zainicjowane tymi działaniami.

Rozdział 3

Zasady ochrony przed działaniami odwetowymi

§ 18. 1. Sygnalista podlega ochronie przed działaniami odwetowymi, pod warunkiem że informacja będąca przedmiotem zgłoszenia zewnętrznego dotyczy naruszenia prawa, a w momencie dokonywania tego zgłoszenia sygnalista miał uzasadnione podstawy sądzić, że jest to informacja prawdziwa.

2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1, nie są podejmowane działania odwetowe, próby, jak również groźby podjęcia takich działań.

3. Zapewniając ochronę, o której mowa w ust. 1, Naczelnik , w szczególności: podejmuje działania gwarantujące poszanowanie zasady poufności i anonimowości danych, ochronę tożsamości na każdym etapie postępowania jak i po jego zakończeniu;

4. Przepisy ust. 1, 2 i 3 stosuje się również do osoby pomagającej w dokonaniu zgłoszenia zewnętrznego, osoby powiązanej ze zgłaszającym oraz osoby prawnej lub innej jednostki organizacyjnej pomagającej sygnaliście lub z nim powiązanej, w szczególności stanowiącej własność sygnalisty lub go zatrudniającej.

5. Przepisów ust. 1–4 nie stosuje się w przypadku gdy:

1) zgłoszenie zewnętrzne zostało dokonane w złej wierze lub
2) przy dokonywaniu zgłoszenia zewnętrznego celowo i świadomie podano nieprawdziwe lub wprowadzające w błąd informacje.

§ 19. 1. Sygnalista, osoba lub jednostka organizacyjna, o której mowa w § 18 ust. 4 informują Zastępcę Naczelnika o podejmowanych wobec nich działaniach odwetowych, próbach lub groźbach podjęcia takich działań.

2. Do przekazania informacji, o której mowa w ust. 1, stosuje się odpowiednio przepisy § 6 ust. 1 pkt 1, 3–4. Informację można także zgłosić w sposób określony w § 5 ust. 1.

Rozdział 4

Ochrona danych osobowych

§ 20. 1. Dane osobowe sygnalisty, świadka, osoby dostarczającej dowodów lub informacji oraz osoby, której zarzuca się dopuszczenie się naruszenia prawa:

1) zachowywane są w poufności;
2) mogą być udostępniane pracownikom merytorycznych komórek organizacyjnych Urzędu upoważnionym do prowadzenia działań następczych związanych ze zgłoszeniem zewnętrznym;
3) są przetwarzane w zakresie niezbędnym do przyjęcia zgłoszenia zewnętrznego lub podjęcia działania następczego.

2. Dane pozwalające na ustalenie tożsamości sygnalisty nie podlegają ujawnieniu nieupoważnionym osobom, chyba że za wyraźną zgodą sygnalisty.

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

Rozdział 5

Rejestr zgłoszeń zewnętrznych

§ 21 Osoba, o której mowa w § 3 ust. 1 rejestruje zgłoszenie zewnętrzne w rejestrze zgłoszeń zewnętrznych.

§ 22. 1. Rejestr zgłoszeń zewnętrznych jest prowadzony poza systemem Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją (EZD) przez upoważnionych pracowników Działu SWW.

2. Dane osobowe oraz pozostałe informacje zawarte w rejestrze zgłoszeń zewnętrznych są przechowywane przez okres 3 lat po zakończeniu roku kalendarzowego, w którym zakończono działania następcze, lub po zakończeniu postępowań zainicjowanych tym działaniem.

Rozdział 6

Sprawozdanie i informacje dotyczące zgłoszeń zewnętrznych

§ 23. 1. Zastępca Naczelnika sporządza roczne sprawozdanie zawierające wyniki analizy zgłoszeń zewnętrznych i rezultaty podjętych w związku z nimi czynności wyjaśniających w Urzędzie, zwane dalej „sprawozdaniem”.

2. Sprawozdanie zawiera w szczególności informacje o:

1) liczbie przyjętych zgłoszeń zewnętrznych;
2) liczbie postępowań wyjaśniających i postępowań wszczętych w wyniku przyjętych zgłoszeń zewnętrznych oraz informacje na temat wyniku tych postępowań;
3) szacunkowej szkodzie majątkowej jeżeli została stwierdzona oraz kwoty odzyskane w wyniku postępowań dotyczących naruszeń prawa będących przedmiotem zgłoszenia – o ile dane te zostały ustalone.

3. Sprawozdanie po zatwierdzeniu przez Naczelnika jest przekazywane do Rzecznika Praw Obywatelskich do 31 marca roku następującego po roku, którego to sprawozdanie dotyczy.

§ 24. 1. Do dnia 15 lutego właściwe merytorycznie komórki organizacyjne Urzędu przekazują Zastępcy Naczelnika informacje dotyczące zgłoszeń zewnętrznych dokonanych w:

1) okresie od 1 stycznia do 31 grudnia roku poprzedniego;
2) poprzednich okresach sprawozdawczych, które zostały zakończone w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia roku poprzedniego.

2. Zastępca Naczelnika może zwrócić się, w szczególności do komórek, o których mowa w ust. 1 o doprecyzowanie informacji, w zakresie niezbędnym do sporządzenia sprawozdania i monitorowania zgłoszeń.

Rozdział 7

Postanowienia końcowe

§ 25. Mając na względzie doświadczenie w zakresie zgłoszeń zewnętrznych, co najmniej raz na 3 lata, Dział SWW dokonuje przeglądu procedury zgłoszeń zewnętrznych oraz dostosowuje procedurę stosownie do jego wyniku oraz doświadczenia.

§ 26. W sprawach nieuregulowanych niniejszą instrukcją stosuje się przepisy ustawy.

§ 27. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 25 grudnia 2024 r.