

Informacja o procedurze dokonywania zgłoszeń wewnętrznych naruszenia prawa i podejmowania działań następczych w Krajowej Informacji Skarbowej

Podstawa prawna:

1. ustawa z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów (Dz. U. poz. 928) [dalej: ustawa];
2. Zarządzenie Nr 25/2024 Dyrektora Krajowej Informacji Skarbowej z dnia 16 września 2024 r. w sprawie wprowadzenia Procedury dokonywania zgłoszeń naruszenia prawa w Krajowej Informacji Skarbowej [dalej: Procedura].

Sygnalista: osoba dokonująca zgłoszenia informacji o naruszeniu prawa w kontekście związanym z pracą w Krajowej Informacji Skarbowej.

Osoba dokonująca zgłoszenia: każdy pracownik, bez względu na zajmowane stanowisko oraz podstawę nawiązania stosunku pracy, w tym również osoba świadcząca pracę na podstawie innej niż stosunek pracy, w tym na podstawie umowy cywilnoprawnej, były pracownik, kandydat do pracy, stażysta, wolontariusz, praktykant, przedsiębiorca.

Naruszenie prawa: działanie lub zaniechanie niezgodne z prawem lub mające na celu obejście prawa, dotyczące:

1. korupcji;
2. zamówień publicznych;
3. usług, produktów i rynków finansowych;
4. przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu;
5. bezpieczeństwa produktów i ich zgodności z wymogami;
6. bezpieczeństwa transportu;
7. ochrony środowiska;
8. ochrony radiologicznej i bezpieczeństwa jądrowego;
9. bezpieczeństwa żywności i pasz;
10. zdrowia i dobrostanu zwierząt;
11. zdrowia publicznego;
12. ochrony konsumentów;
13. ochrony prywatności i danych osobowych;
14. bezpieczeństwa sieci i systemów teleinformatycznych;
15. interesów finansowych Skarbu Państwa Rzeczypospolitej Polskiej, jednostki samorządu terytorialnego oraz Unii Europejskiej;
16. rynku wewnętrznego Unii Europejskiej, w tym publicznoprawnych zasad konkurencji i pomocy państwa oraz opodatkowania osób prawnych;
17. konstytucyjnych wolności i praw człowieka i obywatela - występujące w stosunkach jednostki z organami władzy publicznej i niezwiązane z ww. dziedzinami.

Procedura nie ma zastosowania do:

1. anonimowych zgłoszeń o naruszeniu prawa. Zgłoszenia anonimowe nie będą rozpatrywane w trybie ustawy i zgodnie z *Procedurą*. Osobie anonimowej zgłaszającej naruszenie prawa nie będzie przysługiwał status sygnalisty, w tym ochrona i prawa, którym podlega sygnalista;
2. zgłoszeń nieprawidłowości w zakresie m.in. dyskryminacji, mobbingu, molestowania, konfliktu interesów, nienależnej korzyści, nepotyzmu i

kumoterstwa, które procedowane są zgodnie z obowiązującymi w Krajowej Administracji Skarbowej Politykami.

Ochrona sygnalisty: sygnalista podlega ochronie od chwili dokonania zgłoszenia lub ujawnienia publicznego, pod warunkiem że miał uzasadnione podstawy sądzić, że informacja będąca przedmiotem zgłoszenia lub ujawnienia publicznego jest prawdziwa w momencie dokonywania zgłoszenia lub ujawnienia publicznego i że stanowi informację o naruszeniu prawa.

Prawo sygnalisty do zgłoszenia zewnętrznego: sygnalista może dokonać zgłoszenia zewnętrznego bez uprzedniego dokonania zgłoszenia wewnętrznego. Zgłoszenia zewnętrznego można dokonać bezpośrednio do Rzecznika Praw Obywatelskich albo organu publicznego właściwego do podjęcia działań następnych, a w stosownych przypadkach do instytucji, organów lub jednostek organizacyjnych Unii Europejskiej. Zgłoszenia zewnętrzne do organów publicznych przyjmowane są na zasadach zawartych w ich procedurach zgłoszeń zewnętrznych. Organem publicznym właściwym do podjęcia działań następnych w zależności od rodzaju naruszenia prawa może być np. Dyrektor Izby Administracji Skarbowej, Naczelnik Urzędu Skarbowego, Naczelnik Urzędu Celno-Skarbowego, Główny Inspektor Pracy, Prezes Zakładu Ubezpieczeń Społecznych, Komendant policji, Prokurator. Dyrektor KIS, jako jeden z organów publicznych, przyjmuje zgłoszenia zewnętrzne o naruszeniu prawa tylko w zakresie związanym ze swoją działalnością [art. 22 ustawy z dnia 16 listopada 2016 roku o Krajowej Administracji Skarbowej]. Informacje dot. procedury zgłoszeń zewnętrznych znajdują się na BIP KIS w zakładce Załatwianie spraw/zgłoś nieprawidłowość.

Kanały zgłoszenia naruszenia prawa w KIS:

1. pisemnie w dwóch kopertach:
 - **wewnętrzna** z adnotacją „do rąk własnych KWW – nie otwierać”;
 - **zewnętrzna** adresowana: „Krajowa Informacja Skarbowa, ul Warszawska 5, 43-300 Bielsko-Biała”;
2. elektronicznie za pośrednictwem dedykowanego adresu email: sygnalista.kis@mf.gov.pl;
3. ustnie, po uprzednio zgłoszonym wniosku o bezpośrednie spotkanie. Wniosek należy przekazać elektronicznie lub pisemnie w sposób określony w pkt 1 i pkt 2;
4. telefoniczne, za pośrednictwem nienagrywanej linii telefonicznej pod nr telefonu 32 783 24 44.

W przypadku, gdy złożony zostanie wniosek, o przyjęcie ustnego zgłoszenia, osoba upoważniona zorganizuje w terminie 14 dni spotkanie, celem przyjęcia zgłoszenia naruszenia prawa.

Dane osób upoważnionych do obsługi zgłoszeń w KIS:

Joanna Kraus

Elżbieta Krzempek

Elżbieta Niklas

Osoba upoważniona udziela ogólnych informacji dotyczących procesu zgłoszeń sygnalnych pod numerem telefonu 32 783 24 44.

Forma dokonania zgłoszenia naruszenia prawa: zgłoszenia można dokonać na formularzu zgłoszenia wewnętrznego naruszenia prawa (*Wzór formularza poniżej*).

Zgłoszenie wewnętrzne powinno zawierać:

1. imię i nazwisko sygnalisty;
2. adres do kontaktu (adres korespondencyjny lub adres poczty elektronicznej);
3. status sygnalisty np. pracownik, były pracownik, kandydat do pracy, osoba świadcząca pracę pod nadzorem i kierownictwem wykonawcy, podwykonawcy lub dostawcy, przedsiębiorca;
4. imię i nazwisko, adres do kontaktu osoby pomagającej w dokonaniu zgłoszenia, osoby powiązanej z sygnalistą;
5. imię i nazwisko osoby, której zgłoszenie dotyczy, w tym np. stanowisko pracy, adres poczty elektronicznej;
6. rodzaj naruszenia prawa;
7. data naruszenia prawa o ile jest znana;
8. świadków zdarzenia o ile są znani;
9. dokładny opis naruszenia prawa;
10. informację, że zgłaszający dokonuje zgłoszenia sygnałnego wewnętrznego w trybie i na zasadach przewidzianych w Procedurze i zgodnie z ustawą.

Świadome zgłoszenie nieprawdziwych informacji o naruszeniu prawa podlega karze. Osoba, która poniosła szkodę z powodu świadomego zgłoszenia nieprawdziwych informacji o naruszeniu prawa, ma prawo do odszkodowania lub zadośćuczynienia za naruszenie dóbr osobistych od sygnalisty, który dokonał zgłoszenia. Kary stosuje się również w stosunku do osób, które utrudniają lub uniemożliwiają dokonanie zgłoszenia, stosują przemoc, bezpodstawną groźbę lub podstęp, ujawniają tożsamość sygnalisty, osoby pomagającej w dokonaniu zgłoszenia lub osoby powiązanej z sygnalistą.

Katalog kar ustawowych

Czynność zagrożona karą	Kwalifikacja	Sankcja
Dokonanie zgłoszenia, ze świadomością, że do naruszenia prawa nie doszło	Przestępstwo	Kara grzywny, ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności do lat 2
Utrudnianie, uniemożliwianie dokonania zgłoszenia	Przestępstwo	Kara grzywny, ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności do roku. Uwaga: stosowanie przemocy, groźby lub podstępu podlega karze pozbawienia wolności do 3 lat
Ujawnienie tożsamości sygnalisty/osoby pomagającej w dokonaniu zgłoszenia/osoby powiązanej z sygnalistą	Przestępstwo	Kara grzywny, ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności do roku
Działania odwetowe wobec sygnalisty/osoby pomagającej w dokonaniu zgłoszenia/osoby powiązanej z sygnalistą	Przestępstwo	Kara grzywny, ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności do 2 lat Uwaga: działanie uporczywe podlega karze pozbawienia wolności do 3 lat
Nieustanowienie procedury zgłoszeń wewnętrznych/ustanowienie z istotnym naruszeniem wymogów ustawy	Wykroczenie	Kara grzywny

Wzór formularza zgłoszenia naruszenia prawa

Formularz zgłoszenia naruszenia prawa

1. SYGNALISTA

DANE SYGNALISTY	
Imię i nazwisko	
Adres do kontaktu (np. adres e-mail lub adres do korespondencji papierowej)	
STATUS SYGNALISTY	Zaznacz właściwe
Pracownik	☐
Osoba po ustaniu stosunku pracy lub innego stosunku prawnego	☐
Osoba przed nawiązaniem stosunku pracy lub innego stosunku prawnego	☐
Praktykant/Stażysta/Wolontariusz	☐
Osoba świadcząca pracę na innej podstawie niż stosunek pracy, w tym na podstawie umowy cywilnoprawnej	☐
Osoba świadcząca pracę pod nadzorem i kierownictwem wykonawcy, podwykonawcy lub dostawcy	☐
Osoba fizyczna będąca przedsiębiorcą	☐
Inne (jakie)	☐
DANE OSÓB POMAGAJĄCYCH W ZGŁOSZENIU/OSOBY POWIĄZANEJ Z SYGNALISTĄ ¹	

2. DANE OSOBY, KTÓREJ DOTYCZY ZGŁOSZENIE

DANE OSOBY, KTÓREJ DOTYCZY ZGŁOSZENIE	
Imię i nazwisko	
Np. stanowisko lub adres e-mail	

3. OBSZARY NARUSZENIA PRAWA

Lp.	OBSZARY NARUSZENIA PRAWA	Zaznacz właściwe
1.	Korupcja	☐
2.	Zamówienia publiczne	☐
4.	Przeciwdziałanie praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu	☐
5.	Ochrona prywatności i danych osobowych	☐
6.	Bezpieczeństwo sieci i systemów teleinformatycznych	☐
7.	Interesy finansowe Skarbu Państwa Rzeczypospolitej Polskiej oraz Unii Europejskiej	☐

¹ Np. adres e-mail lub adres do korespondencji papierowej

Lp.	OBSZARY NARUSZENIA PRAWA	Zaznacz właściwe
8.	Rynek wewnętrzny Unii Europejskiej, w tym publicznoprawne zasady konkurencji i pomocy państwa oraz opodatkowanie osób prawnych	☐
9.	Inne (jakie)	☐

4. ZGŁOSZENIE – OPIS DZIAŁAŃ/ZANIECHAŃ

ZGŁOSZENIE NARUSZENIA PRAWA	
Data naruszenia	
Czy zgłaszałeś/aś już wcześniej naruszenie prawa w tym zakresie	TAK ☐ NIE ☐
Opis naruszenia prawa:	

5. DOKUMENTY DOŁĄCZONE DO FORMULARZA ZGŁOSZENIA

- 1)
- 2)

6. OŚWIADCZENIE SYGNALISTY:

Dokonując niniejszego zgłoszenia działam w dobrej wierze i w interesie publicznym, a nie własnym, posiadam uzasadnione przekonanie, że informacja o naruszeniu prawa jest prawdziwa w momencie dokonywania zgłoszenia i zgłoszenie jest niezbędne do ujawnienia naruszenia prawa. Nie dokonuję ujawnienia w celu osiągnięcia korzyści. Informacje objęte zgłoszeniem są zgodne ze stanem mojej wiedzy.

Podpis sygnalisty

.....