

Decyzja Nr 9/2024
Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jaśle
z dnia 23 grudnia 2024 r.

w sprawie wprowadzenia procedury przyjmowania zgłoszeń zewnętrznych określającą zasady zgłaszania naruszeń prawa, podejmowania działań następczych oraz ochrony osób dokonujących zgłoszeń naruszenia prawa w Urzędzie Skarbowym w Jaśle

§ 1

1. Na podstawie art. 33 ustawy z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów (Dz. U. poz. 928) wprowadzam do stosowania procedurę przyjmowania zgłoszeń zewnętrznych określającą zasady zgłaszania naruszeń prawa, podejmowania działań następczych oraz ochrony osób dokonujących zgłoszeń naruszenia prawa w Urzędzie Skarbowym w Jaśle.
2. Procedura określa zasady i tryb zgłaszania przez sygnalistów informacji o naruszeniu prawa.
3. System przyjmowania zgłoszeń umożliwia zgłaszanie naruszeń prawa za pośrednictwem specjalnych łatwo dostępnych kanałów, w sposób zapewniający rzetelne i niezależne rozpoznanie zgłoszenia oraz w sposób zapewniający ochronę sygnalisty przed działaniami o charakterze odwetowym, represyjnym, dyskryminacyjnym lub innym rodzajem niesprawiedliwego traktowania w związku z dokonaniem zgłoszeniem.

§ 2

1. Terminologia:

Ilekcroć w procedurze jest mowa o:

- Naczelniku – rozumie się przez to Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jaśle;
- Zespole – rozumie się przez to Zespół ds. rozpoznawania zgłoszeń naruszeń prawa;
- Upoważnionej osobie – rozumie się przez to osobę wchodzącą w skład zespołu ds. rozpoznawania zgłoszeń naruszeń prawa;
- Osobie, której dotyczy zgłoszenie – rozumie się przez to osobę wskazaną w zgłoszeniu jako osobę, która dopuściła się naruszenia prawa;
- Sygnaliście – rozumie się przez to osobę fizyczną, która dokonuje zgłoszenia o naruszeniu prawa w kontekście związanym z pracą, niezależnie od zajmowanego stanowiska, formy zatrudnienia czy współpracy;
- Procedurze – rozumie się przez to procedurę dotyczącą przyjmowania zgłoszeń zewnętrznych;
- Zgłoszeniu – rozumie się przez to informacje o naruszeniu prawa, dokonane za pośrednictwem przeznaczonych do tego kanałów komunikacji, wpływające do Urzędu Skarbowego w Jaśle;

- Informacji zwrotnej – rozumie się przez to przekazaną sygnaliście informację na temat planowanych lub podjętych działań następczych i powodów takich działań;
- Działaniu następczym – rozumie się przez to postępowanie prowadzone, w związku ze złożonym zgłoszeniem;
- Kanale zgłaszania – rozumie się przez to techniczne i organizacyjne rozwiązania umożliwiające dokonywanie zgłoszenia;
- Działaniu odwetowym – rozumie się przez to bezpośrednie lub pośrednie działanie lub zaniechanie w kontekście związanym z pracą, które jest spowodowane zgłoszeniem, i które narusza lub może naruszyć prawa sygnalisty lub wyrządza, lub może wyrządzić sygnaliście nieuzasadnioną szkodę, w tym bezpodstawne inicjowanie postępowań przeciwko sygnaliście.

§ 3

1. Rozpatrywanie zgłoszeń naruszeń prawa powierzam zespołowi powołanemu odrębną decyzją, do którego należy wykonywanie następujących zadań:
 - przyjmowanie zgłoszeń zewnętrznych;
 - dokonywanie ich wstępnej weryfikacji;
 - podejmowanie działań następczych;
 - prowadzenie rejestru zgłoszeń zewnętrznych;
 - przekazywanie informacji zwrotnych sygnaliście
 - przekazywanie zainteresowanym osobom informacji na temat procedury zgłoszeń zewnętrznych
 - koordynacją innych działań wynikających z ustawy.
2. Zespół działa w sposób bezstronny, niezależny, na podstawie pisemnego upoważnienia.
3. Zespół do spraw rozpoznawania naruszeń prawa składa się z koordynatora, zastępcy koordynatora i 2 członków.
4. Osoby wchodzące w skład zespołu, co do których z treści zgłoszenia wynika, że mogą być w jakikolwiek sposób zaangażowani w działanie lub zaniechanie stanowiące przedmiot zgłoszenia nie mogą analizować takiego zgłoszenia.
5. Osoby wchodzące w skład zespołu są zobowiązani do zachowania tajemnicy w zakresie informacji i danych osobowych uzyskanych w ramach przyjmowania i weryfikacji zgłoszenia oraz podejmowania działań następczych, także po ustaniu stosunku pracy lub innego stosunku prawnego, w ramach którego wykonywali te czynności.
6. Osoby wchodzące w skład zespołu zobowiązani są do przejścia szkolenia z zakresu zadań wynikających z procedury.

§ 4

Sposób przekazania zgłoszenia:

1. Zgłoszenie zewnętrzne może zostać złożone:

- 1) w formie pisemnej:
 - a) poprzez wysłanie zgłoszenia na adres e-mail: sygnal.us.jaslo@mf.gov.pl z tytułem "Zespół ds. rozpoznawania zgłoszeń naruszeń prawa – do rąk własnych";
 - b) poprzez wysłanie zgłoszenia pocztą na adres: Urząd Skarbowy w Jaśle, ul. Stanisława Staszica 3, 38-200 Jasło, z tytułem "Zespół ds. rozpoznawania zgłoszeń naruszeń prawa – do rąk własnych";
- 2) w formie ustnej podczas bezpośredniego spotkania, zorganizowanego w terminie 14 dni od otrzymania wniosku o taką formę zgłoszenia.
2. Za zgodą sygnalisty zgłoszenie będzie dokumentowane w formie protokołu rozmowy, odtwarzającego jej dokładny przebieg.
3. W przypadku zgody na udokumentowanie ustnego zgłoszenia, sygnalista może dokonać sprawdzenia, poprawienia i zatwierdzenia protokołu rozmowy przez ich podpisanie.
4. W przypadku stwierdzenia zgłoszenia o charakterze anonimowym, zgłoszenie to podlega wpisowi do rejestru z adnotacją o jego anonimowości. Zgłoszenie anonimowe pozostawia się bez rozpatrzenia.
5. Zgłoszenie może być dokonane wyłącznie w dobrej wierze. Zakazuje się świadomego składania fałszywych zgłoszeń. Osoba dokonująca zgłoszenia wiedząc, że do naruszenia prawa nie doszło (tzw. zgłoszenie w złej wierze) podlega grzywnie, karze ograniczenia wolności lub pozbawienia wolności do lat 2.

§ 5

Treść zgłoszenia

1. Zgłoszenie powinno zawierać co najmniej następujące informacje:
 - a) szczegółowy opis zgłaszanego naruszenia prawa, kiedy, gdzie, w jaki sposób doszło do naruszenia prawa, w tym wskazanie kontekstu związanego z pracą;
 - b) wskazanie osoby, która dokonała lub zamierza dokonać naruszenia prawa (imię i nazwisko oraz miejsce pracy);
 - c) dowody na poparcie zgłoszenia (jeśli są dostępne);
 - d) dane sygnalisty (imię i nazwisko oraz adres do korespondencji) umożliwiające kontakt, jeżeli sygnalista chce otrzymać informację zwrotną w związku z dokonanym zgłoszeniem, a także w celu uzyskania informacji o ostatecznym wyniku postępowania wyjaśniającego.

§ 6

Ochrona sygnalisty

1. Zgłoszenia może dokonać każda osoba fizyczna, która uzyskała informację o naruszeniu prawa w podmiocie prawnym w kontekście związanym z pracą.
2. Sygnalista podlega ochronie określonej w przepisach ustawy z dnia 14 czerwca 2024r. o ochronie sygnalistów (Dz.U. poz. 928), od chwili dokonania zgłoszenia.
3. Ochrona sygnalistów jest zapewniona poprzez:
 - a) ochronę tożsamości, chyba że upoważniona osoba otrzyma od sygnalisty wyraźną zgodę na ujawnienie danych;

- b) jeżeli zgłoszenie dotyczy innych osób, upoważniona osoba zapewni także ochronę poufności ich tożsamości;
 - c) udział w procesie rozpatrywania zgłoszenia bezstronnych osób, które zostały zobligowane do zachowania poufności, także po ustaniu stosunku pracy lub zakończeniu współpracy;
 - d) zapewnienie, że dostęp do danych sygnalisty oraz dokumentacji związanej ze zgłoszeniem, będą miały tylko upoważnione osoby, które zostały przeszkolone w zakresie zapewnienia ochrony sygnalistów;
 - e) ochronę przed działaniami odwetowymi, w tym groźbami przed takimi działaniami, w związku z dokonaniem zgłoszeniem.
4. Na żądanie sygnalisty upoważniona osoba wyda w terminie do miesiąca od jego otrzymania, zaświadczenie potwierdzające, że sygnalista podlega ochronie przed działaniami odwetowymi przewidzianej w ustawie z dnia 14 czerwca 2024r. o ochronie sygnalistów (Dz.U. poz. 928).
 5. W przypadku podjęcia wobec sygnalisty działań odwetowych, sygnalista ma prawo do odszkodowania (w wysokości nie niższej niż przeciętne miesięczne wynagrodzenie w gospodarce narodowej w poprzednim roku, ogłaszane do celów emerytalnych w Dzienniku Urzędowym Rzeczypospolitej Polskiej "Monitor Polski" przez Prezesa Głównego Urzędu Statystycznego) lub prawo do zadośćuczynienia.

§ 7

1. Naruszeniem prawa, jest działanie lub zaniechanie niezgodne z prawem lub mające na celu obejście prawa.
2. Zgłoszenie może dotyczyć uzasadnionego podejrzenia dotyczącego zaistniałego lub potencjalnego naruszenia prawa, do którego doszło lub prawdopodobnie dojdzie w Urzędzie Skarbowym w Jaśle.

§ 8

Informacje zwrotne oraz kontakt w związku z przyjęciem zgłoszenia

1. Upoważniona osoba potwierdzi przyjęcie zgłoszenia na podany adres kontaktowy. Informacje zostaną przekazane niezwłocznie, nie później niż w terminie 7 dni od dnia przyjęcia zgłoszenia, o ile upoważniona osoba nie otrzymała sprzeciwu na wysłanie potwierdzenia.
2. Informacji o przyjęciu zgłoszenia upoważniona osoba nie przekaże, jeżeli będzie miała uzasadnione podstawy sądzić, że takie działanie zagroziłoby ochronie poufności tożsamości sygnalisty.
3. Upoważniona osoba może zwrócić się do sygnalisty, na podany adres do kontaktu, o wyjaśnienia lub dodatkowe informacje, jakie mogą być w posiadaniu sygnalisty - podanie ich jest dobrowolne. Jeżeli sygnalista sprzeciwi się przesłaniu dodatkowych wyjaśnień lub informacji bądź ich przesłanie zagrozi ochronie poufności jego tożsamości upoważniona osoba odstępuje od dodatkowych wyjaśnień.
4. Jeżeli wstępna weryfikacja wykaże, że zgłoszenie nie dotyczy naruszenia prawa, upoważniona osoba poinformuje osobę dokonującą zgłoszenie o odstąpieniu od jego rozpatrywania oraz przyczynie odstąpienia. Upoważniona osoba może w takim

przypadku przekazać informację o trybie przewidzianym w przepisach odrębnych do rozpoznania zgłoszenia.

5. Upoważniona osoba poinformuje sygnalistę o przekazaniu zgłoszenia do innego organu publicznego, jeżeli wstępna weryfikacja wykaże, że zgłoszenie dotyczy naruszeń prawa w dziedzinie nienależącej do zakresu działania urzędu.
6. Upoważniona osoba przekaze sygnaliście informację zwrotną w terminie nieprzekraczającym 3 miesięcy od dnia przyjęcia zgłoszenia, a w uzasadnionych przypadkach w terminie nie przekraczającym 6 miesięcy od dnia przyjęcia zgłoszenia.
7. Upoważniona osoba poinformuje sygnalistę, jeżeli odstąpi od podjęcia działań następczych, podając uzasadnienie odstąpienia.
8. Upoważniona osoba poinformuje również sygnalistę o ostatecznym wyniku działań następczych realizowanych na skutek zgłoszenia.

§ 9

Sposób postępowania z otrzymanymi zgłoszeniami

1. W ramach postępowania, Zespół może zbierać dodatkowe informację, w tym zwrócić się do sygnalisty.
2. Jeżeli zgłoszenie zostanie uznane za uzasadnione i dotyczy naruszenia prawa w dziedzinie należącej do zakresu działania urzędu, Zespół podejmie dalsze kroki w celu zbadania sprawy i naprawienia naruszenia prawa.
3. W uzasadnionych przypadkach, w celu przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego Zespół może przekazać zgłoszenie innym jednostkom organizacyjnym.
4. W przypadku, gdy zgłoszenie dotyczy naruszeń prawa w dziedzinie nienależącej do zakresu działania urzędu, Zespół przekaze je niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 14 dni od dnia dokonania zgłoszenia, a w uzasadnionych przypadkach - nie później niż w terminie 30 dni, do organu publicznego właściwego do podjęcia działań następczych.
5. Zespół może nie podjąć działań następczych w przypadku, gdy w zgłoszeniu, dotyczącym sprawy będącej już przedmiotem wcześniejszego zgłoszenia lub zgłoszenia od innego sygnalisty, nie zawarto istotnych nowych informacji na temat naruszenia prawa w porównaniu z wcześniejszym zgłoszeniem tego naruszenia. Zespół poinformuje osobę dokonującą zgłoszenia o takim odstąpieniu. W razie kolejnego zgłoszenia - Zespół pozostawi je bez rozpatrzenia oraz informacji zwrotnej.
6. Zespół – jeżeli przewidują to przepisy odrębne, bez zbędnej zwłoki przekazuje właściwym instytucjom, organom lub jednostkom organizacyjnym Unii Europejskiej informacje zawarte w zgłoszeniu w celu prowadzenia działań następczych w trybie stosowanym przez te instytucje, organy lub jednostki.
7. Wszystkie zgłoszenia upoważniona osoba odnotowuje w rejestrze zgłoszeń zewnętrznych.
8. Rejestr zgłoszeń zewnętrznych obejmuje:
 - a) numer zgłoszenia;

- b) przedmiot naruszenia prawa;
 - c) dane osobowe sygnalisty niezbędne do jego identyfikacji;
 - d) dane osobowe osoby, której dotyczy zgłoszenie niezbędne do jego identyfikacji;
 - e) datę dokonania zgłoszenia;
 - f) informację o podjętych działaniach następczych;
 - g) informację o wydaniu zaświadczenia;
 - h) datę zakończenia sprawy;
 - i) informację o niepodejmowaniu dalszych działań;
 - j) szacunkową szkodę majątkową, jeżeli została stwierdzona oraz kwoty odzyskane w wyniku postępowań dotyczących naruszenia, które było przedmiotem zgłoszenia.
9. Za prowadzenie rejestru zgłoszeń odpowiada Zespół.
10. Rejestr zgłoszeń prowadzony jest z zachowaniem zasad poufności. Dane osobowe oraz dokumenty związane ze zgłoszeniem przechowywane są przez okres 3 lat po zakończeniu roku kalendarzowego, w którym zakończono działanie następcze lub po zakończeniu postępowań zainicjowanych tymi działaniami lub po przekazaniu zgłoszenia do organu publicznego właściwego do podjęcia działań następczych.

§ 10

Postanowienia końcowe

1. Za adekwatność i skuteczność funkcjonowania procedury odpowiada Naczelnik.
2. Ocena adekwatności i skuteczności procedury dokonywana jest systematycznie, nie rzadziej niż raz na trzy lata przez Zespół.
3. Naczelnik upoważnia Zespół do przekazywania zainteresowanym osobom informacji na temat procedury zgłoszeń zewnętrznych.
4. Pracownicy urzędu nieupoważnieni do przyjmowania zgłoszeń zobowiązani są do nieujawniania informacji mogących skutkować ustaleniem tożsamości sygnalisty lub osoby, której dotyczy zgłoszenie oraz niezwłocznego przekazania zgłoszenia Zespołowi.
5. Zespół sporządza projekt sprawozdania, o którym mowa w art. 47 ustawy z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów, który podlega zatwierdzeniu przez Naczelnika Urzędu Skarbowego w Jaśle.

§ 11

Decyzja wchodzi w życie z dniem podpisania.

Jaśło, dnia 23.12.2024 r.

Podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym

Naczelnik Urzędu Skarbowego
w Jaśle
Lidia Twardosz

Kwalifikowany podpis elektroniczny ma skutek prawny równoważny podpisowi własnoręcznemu (art. 25 ust. 2 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 910/2014 z dnia 23 lipca 2014r. w sprawie identyfikacji elektronicznej i usług zaufania w odniesieniu do transakcji elektronicznych na rynku wewnętrznym oraz uchylające dyrektywę 1999/93/WE).

Rozdzielnik:

Lp.	Egzemplarz	Adresat
1.	Wersja elektroniczna udostępniona w systemie SZD	Pracownicy realizujący zadania na wszystkich stanowiskach pracy w urzędzie.