

Warszawa, dnia 18 września 2024 r.

Poz. 89

ZARZĄDZENIE
MINISTRA FINANSÓW

z dnia 18 września 2024 r.

**w sprawie procedury dokonywania zgłoszeń wewnętrznych naruszeń prawa i podejmowania
działań następczych w Ministerstwie Finansów**

Na podstawie art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów (Dz. U. poz. 928) zarządza się, co następuje:

Rozdział 1

Przepisy ogólne

§ 1. Zarządzenie określa:

- 1) osoby w ramach struktury organizacyjnej Ministerstwa Finansów, zwanego dalej „Ministerstwem”, upoważnione przez Ministra Finansów, zwanego dalej „Ministrem”, do przyjmowania zgłoszeń wewnętrznych;
- 2) sposoby przekazywania zgłoszeń wewnętrznych przez sygnalistę wraz z jego adresem korespondencyjnym lub adresem poczty elektronicznej, zwanym dalej „adresem do kontaktu”;
- 3) osoby w ramach struktury organizacyjnej Ministerstwa, upoważnione do podejmowania działań następczych, włączając w to weryfikację zgłoszenia wewnętrznego i dalszą komunikację z sygnalistą, w tym występowanie o dodatkowe informacje i przekazywanie sygnaliście informacji zwrotnej;
- 4) tryb postępowania z informacjami o naruszeniach prawa zgłoszonymi anonimowo;
- 5) obowiązek potwierdzenia sygnaliście przyjęcia zgłoszenia wewnętrznego;
- 6) obowiązek podjęcia, z zachowaniem należytej staranności, działań następczych przez osoby, o których mowa w pkt 3;
- 7) maksymalny termin na przekazanie sygnaliście informacji zwrotnej;
- 8) wskazanie naruszeń, o których mowa w art. 3 ust. 2 ustawy z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów (Dz. U. z 2024 r. poz. 928), zwanej dalej „ustawą”;

- 9) sposób postępowania z przyjętymi zgłoszeniami wewnętrznymi;
- 10) zasady ochrony przed działaniami odwetowymi;
- 11) zasady ochrony danych osobowych w sprawach dotyczących zgłoszeń wewnętrznych;
- 12) komórkę organizacyjną Ministerstwa prowadzącą rejestr zgłoszeń wewnętrznych;
- 13) sposób raportowania i monitorowania zgłoszeń wewnętrznych.

§ 2. Ilekroć w zarządzeniu jest mowa o:

- 1) Koordynatorze – rozumie się przez to pracownika pełniącego funkcję koordynatora do spraw nieprawidłowości;
- 2) podmiocie wewnętrznym – rozumie się przez to komórkę organizacyjną Ministerstwa, Komisję Antymobbingową, Komisję do rozpatrywania skarg na działania noszące znamiona zjawisk niepożądanych w Krajowej Administracji Skarbowej, Koordynatora do spraw równego traktowania oraz Koordynatora do spraw dostępności, właściwe merytorycznie do przeprowadzenia czynności wyjaśniających zgłoszenie wewnętrzne lub innych działań, w szczególności takich jak przekazanie zawiadomienia do właściwych organów;
- 3) pracownikowi – 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),
 - b) funkcjonariusza Służby Celno-Skarbowej pełniącego służbę w komórce organizacyjnej Ministerstwa, funkcjonariusza oddelegowanego do Ministerstwa, 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 Ministerstwa, 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).

§ 3. Zgłoszenie wewnętrzne, poza katalogiem naruszeń określonych w art. 3 ust. 1 ustawy, może dotyczyć naruszenia regulacji wewnętrznych, w szczególności:

- 1) polityki przeciwdziałania nieprawidłowościom w Ministerstwie;
- 2) zasad przeciwdziałania ryzykom związanym z konfliktem interesów oraz zasad przyjmowania i przekazywania prezentów w Ministerstwie;
- 3) polityki antymobbingowej.

§ 4. 1. Koordynator oraz wyznaczeni przez Ministra pracownicy komórki właściwej do spraw kontroli i koordynacji przeciwdziałania nieprawidłowościom są osobami upoważnionymi

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.

do przyjmowania zgłoszeń wewnętrznych, ich weryfikacji i podejmowania działań następczych, zwanymi dalej „osobami upoważnionymi”.

2. W przypadku nieobecności Koordynatora jego zadania realizuje wyznaczona przez niego inna osoba upoważniona.

3. Osoby upoważnione są upoważnione do przetwarzania danych osobowych związanych ze zgłoszeniami wewnętrznymi.

4. Osoby upoważnione są zobowiązane do zachowania w tajemnicy informacji uzyskanych w związku z obsługą zgłoszeń wewnętrznych.

§ 5. Zarządzenie stosuje się odpowiednio do zgłoszeń anonimowych.

§ 6. W zakresie nieuregulowanym niniejszym zarządzeniem do zgłoszenia wewnętrznego stosuje się odpowiednio przepisy zarządzenia nr 15/BZK/2017 Dyrektora Generalnego Ministerstwa Finansów z dnia 24 lipca 2017 r. w sprawie przeprowadzania kontroli wewnętrznej oraz postępowania wyjaśniającego w Ministerstwie Finansów.

Rozdział 2

Zgłoszenia wewnętrzne

§ 7. 1. Zgłoszenie wewnętrzne zawiera:

- 1) informacje dotyczące naruszenia prawa, w tym opis tego naruszenia oraz kiedy i gdzie naruszono prawo;
- 2) dane osoby lub osób, co do których zachodzi uzasadnione podejrzenie, że naruszyły prawo, obejmujące imię i nazwisko oraz komórkę organizacyjną Ministerstwa lub innego podmiotu prawnego.

2. Zgłoszenie wewnętrzne 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.

§ 8. 1. Zgłoszenie wewnętrzne przekazuje się do osoby upoważnionej.

2. Zgłoszenie wewnętrzne przekazuje się:

- 1) mailowo na adres poczty elektronicznej – sygnalista@mf.gov.pl;
- 2) z wykorzystaniem formularza online zamieszczonego na stronie intranetowej Ministerstwa;
- 3) telefonicznie – w dni robocze w godzinach od 8.15 do 16.15 pod numerem 22 694 46 76;
- 4) osobiście ustnie bądź w postaci papierowej;

- 5) umieszczając w wyznaczonej do tego celu skrzynce korespondencyjnej, która znajduje się poza zasięgiem kamer monitoringu;
- 6) pocztą na adres: Biuro Kontroli i Audytu Wewnętrznego Ministerstwa Finansów 00-916 Warszawa ul. Świętokrzyska 12, z dopiskiem „Do rąk własnych Koordynatora ds. nieprawidłowości”.

3. W przypadku, o którym mowa w ust. 2 pkt 4, osoba upoważniona ustala termin spotkania, nie później niż w ciągu 14 dni od dnia złożenia prośby o spotkanie.

§ 9. 1. Za zgodą sygnalisty przyjęcie zgłoszenia wewnętrznego, w przypadku, o którym mowa w § 8 ust. 2 pkt 3 i 4, 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 wewnętrzne jest dokumentowane w formie notatki.

§ 10. 1. Osoba upoważniona przekazuje sygnaliście potwierdzenie przyjęcia zgłoszenia wewnętrznego, w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania.

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

§ 11. Osoba upoważniona może wystąpić do sygnalisty o uzupełnienie zgłoszenia wewnętrznego w wyznaczonym terminie oraz w określony sposób. W przypadku nieuzupełnienia zgłoszenia wewnętrznego w wyznaczonym terminie osoba upoważniona może nie podejmować działań następczych.

§ 12. 1. Osoba upoważniona przeprowadza wstępną analizę zasadności otrzymanego zgłoszenia wewnętrznego oraz możliwych trybów postępowania z nim, obejmujących:

- 1) podjęcie działań następczych przez komórkę właściwą do spraw kontroli i koordynacji przeciwdziałania nieprawidłowościom;
- 2) przekazanie zgłoszenia wewnętrznego do właściwego podmiotu wewnętrznego, w przypadku gdy zgłoszenie podlega rozpatrzeniu w ramach odrębnej procedury wewnętrznej;
- 3) przekazanie zgłoszenia wewnętrznego do właściwego organu;
- 4) niepodejmowanie dalszych działań, w szczególności z powodu braku wystarczającego uprawdopodobnienia wystąpienia naruszenia prawa.

2. Osoba upoważniona, w terminie nie dłuższym niż 14 dni roboczych od dnia otrzymania zgłoszenia wewnętrznego, przekazuje notatkę zawierającą informację o przyjętym trybie postępowania z tym zgłoszeniem Dyrektorowi Generalnemu lub członkowi Kierownictwa Ministerstwa nadzorującemu komórkę organizacyjną Ministerstwa, której dotyczy zgłoszenie.

§ 13. Koordynator wyznacza spośród osób upoważnionych, co najmniej dwuosobowy zespół do przeprowadzenia działań następczych w związku ze zgłoszeniem wewnętrznym, zwany dalej „zespołem”.

§ 14. 1. Pracownik niebędący osobą upoważnioną, do którego wpłynęło zgłoszenie wewnętrzne jest zobowiązany do:

- 1) niezwłocznego przekazania zgłoszenia do osoby upoważnionej;
- 2) zachowania w tajemnicy informacji dotyczących treści zgłoszenia.

2. Przepisu ust. 1 nie stosuje się w przypadku, gdy zgłoszenie wewnętrzne wpłynie bezpośrednio do podmiotu wewnętrznego właściwego w sprawie.

§ 15. 1. W przypadku gdy zgłoszenie wewnętrzne dotyczy Koordynatora osoba przyjmująca zgłoszenie przekazuje je niezwłocznie Dyrektorowi Generalnemu, który wyznacza co najmniej dwuosobowy zespół do przeprowadzenia działań następczych w związku z tym zgłoszeniem, zwany dalej „zespołem doraźnym”.

2. Dyrektor Generalny jest upoważniony do udzielenia członkom zespołu doraźnego upoważnienia do przyjęcia zgłoszenia wewnętrznego, jego weryfikacji i podejmowania działań następczych.

3. Do podejmowania działań następczych przez zespół doraźny przepisy § 9–12 stosuje się odpowiednio.

§ 16. 1. Członkowie zespołów, o których mowa w § 13 i § 15, są bezstronni i działają zgodnie z najlepszą wiedzą i umiejętnościami.

2. Z zespołów, o których mowa w § 13 i § 15, wyłącza się członka zespołu, w odniesieniu do którego istnieją okoliczności, które mogą wywoływać wątpliwości co do jego bezstronności.

§ 17. Pracownicy są zobowiązani do współpracy z członkami zespołów, o których mowa w § 13 i § 15.

§ 18. Podmiot wewnętrzny, który prowadzi działania następcze w związku ze zgłoszeniem wewnętrznym przekazuje Koordynatorowi, w wyznaczonym przez niego terminie, informacje na temat planowanych lub podjętych działań następczych i powodów takich działań.

§ 19. 1. Osoba upoważniona przekazuje sygnaliście informację zwrotną w terminie nieprzekraczającym 3 miesięcy od dnia:

- 1) potwierdzenia przyjęcia zgłoszenia, o którym mowa w § 10 ust. 1,
- 2) upływu 7 dni od dnia dokonania zgłoszenia wewnętrznego, w przypadku nieprzekazania potwierdzenia, o którym mowa w § 10 ust. 1

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

2. W przypadku gdy zgłoszenie dotyczy Koordynatora informację zwrotną przekazuje sygnaliście Dyrektor Generalny.

§ 20. Działania następcze podejmowane w ramach zgłoszeń wewnętrznych 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

§ 21. 1. Sygnalista podlega ochronie przed działaniami odwetowymi, pod warunkiem że informacja będąca przedmiotem zgłoszenia wewnętrznego 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, ani próby lub groźby zastosowania takich działań.

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

4. Przepisów ust. 1–3 nie stosuje się w przypadku gdy:

- 1) zgłoszenie wewnętrzne zostało dokonane w złej wierze lub stanowiło nadużycie lub
- 2) przy dokonywaniu zgłoszenia wewnętrznego celowo i świadomie podano nieprawdziwe lub wprowadzające w błąd informacje.

§ 22. 1. Sygnalista, osoba lub jednostka organizacyjna, o której mowa w § 21 ust. 3 informują Koordynatora o podejmowanych wobec nich działaniach odwetowych, próbach lub groźbach zastosowania takich działań.

2. Do przekazania informacji, o której mowa w ust. 1, stosuje się odpowiednio przepisy § 8 ust. 2 pkt 1, 3–6. Informację można także zgłosić przez dedykowany formularz online zamieszczony na stronie intranetowej Ministerstwa.

Rozdział 4

Ochrona danych osobowych

§ 23. 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 upoważnionym do prowadzenia działań następczych związanych ze zgłoszeniem wewnętrznym;
- 3) są przetwarzane w zakresie niezbędnym do przyjęcia zgłoszenia wewnętrznego 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 wewnętrznego nie są gromadzone, a w razie przypadkowego zebrania, podlegają niezwłocznemu usunięciu, nie później niż terminie 14 dni od chwili ustalenia, że nie mają one znaczenia dla sprawy.

Rozdział 5

Rejestr zgłoszeń wewnętrznych

§ 24. Koordynator rejestruje zgłoszenie wewnętrzne w rejestrze zgłoszeń wewnętrznych.

§ 25. Rejestr zgłoszeń wewnętrznych jest prowadzony poza systemem Elektronicznego Zarządzania Dokumentacją (EZD) przez komórkę właściwą do spraw kontroli i koordynacji przeciwdziałania nieprawidłowościom.

Rozdział 6

Sprawozdanie i informacje dotyczące zgłoszeń wewnętrznych

§ 26. 1. Koordynator sporządza roczne sprawozdanie zawierające wyniki analizy zgłoszeń wewnętrznych i rezultaty podjętych w związku z nimi czynności wyjaśniających w Ministerstwie, zwane dalej „sprawozdaniem”.

2. Sprawozdanie zawiera w szczególności informacje o:

- 1) liczbie zgłoszeń wewnętrznych;
- 2) naruszeniach prawa;
- 3) działaniach następczych podejmowanych na podstawie zgłoszeń wewnętrznych oraz ich wynikach.

3. Sprawozdanie jest przekazywane przez Koordynatora, za pośrednictwem Dyrektora Generalnego:

- 1) Ministrowi,
- 2) Szefowi Krajowej Administracji Skarbowej – w przypadku gdy sprawozdanie dotyczy komórek organizacyjnych Ministerstwa będących jednostkami organizacyjnymi Krajowej Administracji Skarbowej

– do końca pierwszego kwartału roku następującego po roku, którego to sprawozdanie dotyczy.

§ 27. 1. Do dnia 15 lutego podmioty wewnętrzne oraz zespoły doraźne przekazują Koordynatorowi informacje dotyczące zgłoszeń wewnętrznych dokonanych w:

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

2. Koordynator może zwrócić się, w szczególności do podmiotów wewnętrznych, o doprecyzowanie informacji, o których mowa w ust. 1, w zakresie niezbędnym do sporządzenia sprawozdania i monitorowania zgłoszeń.

Rozdział 7

Przepisy dostosowujące, przejściowe i końcowe

§ 28. Do zgłoszeń dokonanych przed dniem wejścia w życie niniejszego zarządzenia stosuje się przepisy dotychczasowe.

§ 29. Sprawozdanie za rok 2024 obejmuje:

- 1) wyniki analizy zgłoszeń dokonanych od dnia 1 stycznia 2024 r. do dnia 24 września 2024 r. na podstawie dotychczasowych przepisów i rezultaty podjętych w związku z nimi czynności wyjaśniających;
- 2) wyniki analizy zgłoszeń wewnętrznych dokonanych od dnia 25 września 2024 r. i rezultaty podjętych w związku z nimi czynności wyjaśniających w Ministerstwie.

§ 30. Traci moc zarządzenie Ministra Finansów, Funduszy i Polityki Regionalnej z dnia 19 lipca 2021 r. w sprawie zasad zgłaszania informacji o nieprawidłowościach w Ministerstwie Finansów (Dz. Urz. Min. Fin., Fun. i Pol. Reg poz. 111).

§ 31. Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 25 września 2024 r.

Minister Finansów: w z. *J. Drop*