

ZARZĄDZENIE NR 53/2024
DYREKTORA IZBY ADMINISTRACJI SKARBOWEJ WE WROCŁAWIU
z dnia 4 października 2024 r.

**w sprawie procedury wewnętrznych zgłoszeń naruszeń prawa w Izbie Administracji
Skarbowej we Wrocławiu**

Na podstawie § 59 ust. 1 pkt 2 regulaminu organizacyjnego Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu, stanowiącego załącznik do zarządzenia nr 45/2023 Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu z dnia 25 lipca 2023 r. w sprawie nadania regulaminu organizacyjnego Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu oraz art. 24 ust. 1 ustawy z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów (Dz. U. z 2024 r. poz. 928), zarządza się, co następuje:

Celem regulacji jest ustalenie prostego i skutecznego systemu przyjmowania i rozpatrywania zgłoszeń wewnętrznych naruszenia prawa, o których mowa w Rozdziale 3 „Zgłoszenia wewnętrzne” ustawy z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów (Dz. U. z 2024 r. poz. 928), poprzez zapewnienie jawnego, poufnego lub anonimowego dokonywania zgłoszeń oraz rzetelnego, obiektywnego i terminowego ich sprawdzania i podejmowania działań naprawczych, a także zapewnienie ochrony przed działaniami odwetowymi osobom, które uzyskały informacje o naruszeniu prawa w kontekście związanym z pracą w Izbie Administracji Skarbowej we Wrocławiu, i które działając w dobrej wierze dokonują zgłoszenia.

Regulacja ma się przyczynić do ochrony Izby wraz z podległymi urzędami poprzez wczesne wykrycie i usunięcie zgłoszonych przypadków naruszenia prawa, poprawę skuteczności wykrywania nadużyć i szybkości reagowania, poprawę jakości realizowanych zadań w sposób stały oraz budowanie wzajemnego zaufania pomiędzy pracownikami i pracodawcą.

§ 1.

Postanowienia ogólne

1. Zarządzenie określa:
 - 1) przedmiot zgłoszeń;
 - 2) osoby upoważnione do przyjmowania i rozpatrywania zgłoszeń;
 - 3) tryb przekazywania zgłoszeń;
 - 4) sposoby przekazywania zgłoszeń;
 - 5) sposób postępowania z przyjętymi zgłoszeniami;
 - 6) zasady ochrony przed działaniami odwetowymi;
 - 7) zasady ochrony danych osobowych;
 - 8) zasady prowadzenia rejestru zgłoszeń;
 - 9) raportowanie i monitorowanie zgłoszeń.

2. Przepisy zarządzenia stosuje się do zgłoszeń dokonywanych przez osobę fizyczną, która zgłasza informację o naruszeniu prawa uzyskaną w kontekście związanym z pracą w Izbie, zwaną dalej „sygnalistą”, w tym:
 - 1) pracownika;
 - 2) funkcjonariusza Służby Celno-Skarbowej;
 - 3) osobę świadczącą pracę na innej podstawie niż stosunek pracy, np. na podstawie umowy cywilnoprawnej;
 - 4) pracownika tymczasowego;
 - 5) byłego pracownika lub funkcjonariusz Służby Celno-Skarbowej;
 - 6) stażystę;
 - 7) wolontariusza;
 - 8) praktykanta.
3. Zarządzenie stosuje się także do osoby fizycznej, o której mowa w ust. 2, przed nawiązaniem lub po ustaniu stosunku pracy lub innego stosunku prawnego stanowiącego podstawę świadczenia pracy, służby lub usług.
4. Zarządzenie stosuje się odpowiednio również do zgłoszeń anonimowych.

§ 2.

Definicje

Ilekoć w zarządzeniu jest mowa o:

- 1) ustawie – należy przez to rozumieć ustawę z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów (Dz. U. poz. 928);
- 2) Dyrektorze – należy to rozumieć Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu;
- 3) Izbie – należy przez to rozumieć Izbę Administracji Skarbowej we Wrocławiu wraz z podległymi urzędami skarbowymi i Dolnośląskim Urzędem Celno-Skarbowym we Wrocławiu;
- 4) zgłoszeniu – należy przez to rozumieć ustne lub pisemne zgłoszenie informacji o naruszeniu prawa przekazane zgodnie z wymogami określonymi w zarządzeniu;
- 5) informacji o naruszeniu prawa – należy przez to rozumieć informację, w tym uzasadnione podejrzenie dotyczące zaistniałego lub potencjalnego naruszenia prawa, do którego doszło lub prawdopodobnie dojdzie w Izbie, uzyskaną w kontekście związanym z pracą w Izbie, lub informację dotyczącą próby ukrycia takiego naruszenia prawa;
- 6) kontekście związanym z pracą – należy przez to rozumieć przeszłe, obecne lub przyszłe działania związane z wykonywaniem pracy na podstawie stosunku pracy lub innego stosunku prawnego stanowiącego podstawę świadczenia pracy lub usług lub pełnienia służby lub funkcji w Izbie, w ramach których uzyskano informację o naruszeniu prawa oraz istnieje możliwość doświadczenia działań odwetowych;
- 7) działaniu odwetowym - należy przez to rozumieć bezpośrednie lub pośrednie działanie lub zaniechanie w kontekście związanym z pracą, które jest spowodowane zgłoszeniem

lub ujawnieniem publicznym i które narusza lub może naruszyć prawa sygnalisty lub wyrządza lub może wyrządzić nieuzasadnioną szkodę sygnaliście, w tym bezpodstawne inicjowanie postępowań przeciwko sygnaliście, określone w art. 12 ust. 1 i 2 ustawy;

- 8) działaniu następczym – należy przez to rozumieć działanie podjęte w celu oceny prawdziwości informacji zawartych w zgłoszeniu oraz w celu przeciwdziałania naruszeniu prawa będącemu przedmiotem zgłoszenia, w szczególności przez postępowanie wyjaśniające, wszczęcie kontroli lub postępowania administracyjnego, działanie podjęte w celu odzyskania środków finansowych lub zamknięcie procedury;
- 9) Koordynatorze ds. nieprawidłowości w Izbie – należy przez to rozumieć osobę kierującą komórką do spraw kontroli wewnętrznej w Izbie Administracji Skarbowej we Wrocławiu;
- 10) osobie, której dotyczy zgłoszenie – należy przez to rozumieć osobę fizyczną, osobę prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, której ustawa przyznaje zdolność prawną, wskazaną w zgłoszeniu jako osoba, która dopuściła się naruszenia prawa, lub jako osoba, z którą osoba, która dopuściła się naruszenia prawa, jest powiązana;
- 11) osobie pomagającej w dokonaniu zgłoszenia – należy przez to rozumieć osobę fizyczną, która pomaga sygnaliście w zgłoszeniu w kontekście związanym z pracą i której pomoc nie powinna zostać ujawniona;
- 12) osobie powiązanej ze zgłaszającym – należy przez to rozumieć osobę fizyczną, która może doświadczyć działań odwetowych, w tym współpracownika lub osobę najbliższą sygnalisty w rozumieniu art. 115 § 11 ustawy z dnia 6 czerwca 1997 r. - Kodeks karny (Dz.U. z 2024 r. poz. 17);
- 13) podmiocie wewnętrznym KAS – należy przez to rozumieć podmiot istniejący w Izbie lub na poziomie centralnym w Krajowej Administracji Skarbowej, właściwy merytorycznie do przeprowadzenia czynności wyjaśniających zgłoszenie lub innych działań, takich jak w szczególności Komisja do rozpatrywania skarg na działania noszące znamiona zjawisk niepożądanych w KAS, Biuro Inspekcji Wewnętrznej Ministerstwa Finansów;
- 14) pracodawcy – rozumie się przez to Dyrektora Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu;
- 15) pracownikowi – należy przez to rozumieć:
 - 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;
 - c) pracownika w rozumieniu ustawy z dnia 16 września 1982 r. o pracownikach urzędów państwowych (Dz. U. z 2023 r., poz. 1917).

§ 3.

Przedmiot zgłoszeń

1. Naruszeniem prawa jest działanie lub zaniechanie niezgodne z prawem lub mające na celu obejście prawa dotyczące:
 - 1) korupcji;
 - 2) zamówień publicznych;
 - 3) przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu;
 - 4) ochrony środowiska;
 - 5) ochrony konsumentów;
 - 6) ochrony prywatności i danych osobowych;
 - 7) bezpieczeństwa sieci i systemów teleinformatycznych;
 - 8) interesów finansowych Skarbu Państwa Rzeczypospolitej Polskiej oraz Unii Europejskiej (w tym o nieprawidłowościach w projektach unijnych);
 - 9) rynku wewnętrznego Unii Europejskiej, w tym zasad konkurencji i pomocy państwa oraz opodatkowania osób prawnych;
 - 10) inne niż powyższe, wymienione w art. 3 ust. 1 ustawy.
2. Zgłoszenie może dotyczyć także informacji o:
 - 1) naruszeniu zasad etyki obowiązujących w Krajowej Administracji Skarbowej;
 - 2) mobbingu;
 - 3) nierównym traktowaniu, w tym dyskryminacji;
 - 4) molestowaniu lub molestowaniu seksualnym.

§ 4.

Osoby upoważnione do przyjmowania i rozpatrywania zgłoszeń

1. Osobami upoważnionymi do przyjmowania zgłoszeń wewnętrznych, ich weryfikacji i podejmowania działań następczych, o których mowa w art. 25 ust. 1 pkt 1 i 3 ustawy, są Koordynator ds. nieprawidłowości w Izbie, osoba wyznaczona do jego zastępowania oraz wyznaczeni przez Dyrektora pracownicy komórki właściwej ds. kontroli wewnętrznej.
2. Osoby, o których mowa w ust. 1 są upoważnione do przetwarzania danych osobowych związanych ze zgłoszeniami wewnętrznymi.
3. Osoby o których mowa w ust. 1 są zobowiązane do zachowania w tajemnicy informacji uzyskanych w toku obsługi zgłoszeń.
4. Osoby, o których mowa w ust. 1 są zobowiązane do zachowania tajemnicy w zakresie w informacji i danych osobowych, które uzyskały w ramach przyjmowania i weryfikacji zgłoszeń wewnętrznych oraz podejmowania działań następczych, także po ustaniu stosunku pracy lub innego stosunku prawnego, w ramach którego wykonywały tę pracę.

§ 5.

Tryb przekazywania zgłoszeń

1. Naruszenia, o których mowa w § 3, zgłasza się do Koordynatora lub podczas jego nieobecności do innej osoby, wyznaczonej spośród osób wskazanych w § 4 ust. 1.
2. Zgłoszenie zawiera:
 - 1) informacje o rodzaju naruszenia prawa;
 - 2) opis naruszenia prawa, w tym kiedy i gdzie naruszono prawo;
 - 3) dane osoby lub osób, które naruszyły prawo.
3. Zgłoszenie może zawierać, w szczególności:
 - 1) dane osobowe sygnalisty, obejmujące imię i nazwisko oraz dane kontaktowe;
 - 2) dowody, które mogą potwierdzić zgłoszenie, w tym dokumenty, zdjęcia, nagrania;
 - 3) dane osobowe osoby, osób lub informacje o podmiocie prawnym, względem którego dokonano naruszenia prawa lub dane osobowe świadka naruszenia prawa (jeśli dotyczy);
 - 4) wskazanie osób i okoliczności mających istotnych dla sprawy;
 - 5) wskazanie osób, z którymi osoba dokonująca zgłoszenia kontaktowała się w danej sprawie.
4. Sygnalista dokonujący zgłoszenia nie ma obowiązku podawania swoich danych do kontaktu i może zachować anonimowość.
5. Wzór zgłoszenia wewnętrznego stanowi załącznik nr 1 do zarządzenia.

§ 6.

Sposoby przekazywania zgłoszeń

1. Zgłoszenie przekazuje się:
 - 1) pocztą elektroniczną - wysyłając wiadomość na adres sygnal.wroclaw@mf.gov.pl;
 - 2) telefonicznie – dzwoniąc w dni robocze w godzinach pracy Izby na numer 71 36 52 654;
 - 3) osobiście – przekazując informację w formie ustnej lub papierowej bezpośrednio osobom, o których mowa w § 4;
 - 4) papierowo – umieszczając je w wyznaczonej do tego celu skrzynce, zlokalizowanej na parterze budynku Izby Administracji Skarbowej we Wrocławiu, ul. Powstańców Śląskich 24-26, 53-333 Wrocław („wrzutnia” na dole elektronicznego dyspozytora kluczy, oznaczona napisem „SYGNAŁ”);
 - 5) listownie – wysyłając informację pocztą na adres: Izba Administracji Skarbowej we Wrocławiu, ul. Powstańców Śląskich 24-26, 53-333 Wrocław, z dopiskiem „Do rąk własnych Koordynatora ds. nieprawidłowości w Izbie”.
2. W przypadku, o którym mowa w ust. 1 pkt 2 i 3, termin spotkania ustala się nie później niż w ciągu 14 dni od dnia złożenia prośby o spotkanie.

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

§ 7.

Sposób postępowania z przyjętymi zgłoszeniami

1. Koordynator ds. nieprawidłowości w Izbie lub podczas jego nieobecności inna osoba, wyznaczona spośród osób wskazanych w § 4 ust. 1, po otrzymaniu zgłoszenia:
 - 1) rejestruje zgłoszenie;
 - 2) przekazuje sygnaliście potwierdzenie przyjęcia zgłoszenia w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, chyba że zgłoszenie jest anonimowe albo nie zawiera adresu do kontaktu;
 - 3) przeprowadza wstępną analizę zasadności zgłoszenia oraz możliwych trybów dalszego działania, obejmujących:
 - a) podjęcie działań następczych przez komórkę, o której mowa w § 4 ust. 1,
 - b) przekazanie zgłoszenia do właściwego podmiotu wewnętrznego KAS, w przypadku gdy zgłoszenie podlega rozpatrzeniu w ramach odrębnej procedury,
 - c) przekazanie sprawy do właściwego zewnętrznego organu,
 - d) niepodejmowanie dalszych działań, w szczególności z powodu braku wystarczającego uprawdopodobnienia wystąpienia naruszenia prawa;
 - 4) może wystąpić do sygnalisty o uzupełnienie zgłoszenia w wyznaczonym terminie; w przypadku niezłożenia dodatkowych wyjaśnień w terminie wyznaczonym przez osobę wskazaną w ust. 1, może ona rekomendować niepodejmowanie dalszych działań;
 - 5) w terminie nie dłuższym niż 14 dni roboczych od dnia otrzymania zgłoszenia, przekazuje Dyrektorowi notatkę o zgłoszeniu, zawierającą informację z propozycją sposobu rozpatrzenia zgłoszenia.
2. W przypadku, gdy zgłoszenie wpłynie do pracownika Izby, nieposiadającego upoważnienia, o którym mowa w § 4 ust. 1, pracownik ten jest zobowiązany do:
 - 1) niezwłocznego przekazania zgłoszenia do Koordynatora ds. nieprawidłowości w Izbie lub do Dyrektora;
 - 2) zachowania w tajemnicy informacji dotyczących treści zgłoszenia.
3. W przypadku gdy zgłoszenie dotyczy Koordynatora ds. nieprawidłowości w Izbie, upoważniony pracownik przyjmujący zgłoszenie przekazuje je niezwłocznie do Dyrektora, który wyznacza zespół ad hoc do przeprowadzenia weryfikacji i podjęcia działań następczych w związku ze zgłoszeniem, zwanym dalej „zespołem ad hoc”. Osobom wchodzącym w skład tego zespołu Dyrektor udziela upoważnienia w zakresie weryfikacji zgłoszenia wewnętrznego i podjęcia działań następczych. Przepis § 4 ust. 3 – 5 stosuje się odpowiednio.

4. Przed przystąpieniem do działań określonych w ust. 1 pkt 3-5 osoby weryfikujące zgłoszenie, wskazane w ust. 1 i 3, składają oświadczenie o braku przesłanek do ich wyłączenia z weryfikacji zgłoszenia i podejmowania działań następczych, którymi są:
 - 1) bezpośrednio powiązanie ze zgłoszonym naruszeniem;
 - 2) podległość służbowa z osobami wskazanymi w zgłoszeniu jako naruszające prawo oraz z sygnalistą;
 - 3) pokrewieństwo lub powinowactwo do drugiego stopnia, albo pozostawanie w małżeństwie lub we wspólnym pożyciu z sygnalistą i osobami wymienionymi w zgłoszeniu jako naruszające prawo, lub związaniu z nimi z tytułu przysposobienia, opieki lub kurateli albo pozostawania z nimi w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że może to budzić wątpliwości co do ich bezstronności.

§ 8.

Działania następcze

1. W celu podjęcia działań następczych przez osoby upoważnione, o których mowa w § 4 ust. 1, Koordynator ds. nieprawidłowości w Izbie wyznacza spośród tych osób co najmniej dwuosobowy zespół do przeprowadzenia działań następczych w związku ze zgłoszeniem, zwany dalej „zespołem”.
2. Członkowie zespołów, o których mowa w ust. 1 („zespołu”) oraz w § 7 ust. 3 („zespołu ad hoc”), zachowują bezstronność, poufność i działają zgodnie z najlepszą wiedzą i umiejętnościami. Członek zespołu, odnośnie do którego zaistnieją okoliczności, które mogą wywołać wątpliwość co do jego bezstronności, jest wyłączony z prac zespołu.
3. Pracownicy są zobowiązani do udzielania członkom zespołów prowadzących działania następcze w ramach tej procedury żądanych danych, informacji, dokumentów i wyjaśnień.
4. Działania następcze podejmowane w ramach zgłoszeń oraz ich wyniki są dokumentowane. Dokumentacja jest przechowywana przez okres 3 lat po zakończeniu roku kalendarzowego, w którym zakończono działania następcze, lub zakończeniu postępowań zainicjowanych tymi działaniami.
5. Koordynator ds. nieprawidłowości w Izbie występuje do podmiotu wewnętrznego KAS, który prowadzi działania następcze w związku ze zgłoszeniem, o udzielenie informacji na temat planowanych lub podjętych działań następczych i powodów takich działań.
6. Koordynator ds. nieprawidłowości w Izbie przekazuje sygnaliście informację zwrotną na temat planowanych lub podjętych działań następczych i powodów takich działań, w terminie nieprzekraczającym 3 miesięcy od dnia potwierdzenia przyjęcia zgłoszenia wewnętrznego, o którym mowa w ust. 1 pkt 2. W przypadku nieprzekazania potwierdzenia, informację zwrotną przekazuje się w terminie 3 miesięcy od upływu 7 dni od dnia dokonania zgłoszenia wewnętrznego. W przypadku gdy zgłoszenie dotyczy Koordynatora ds. nieprawidłowości w Izbie informację zwrotną sygnaliście przekazuje Dyrektor.

7. Przepisu ust. 6 nie stosuje się do zgłoszeń anonimowych i niezawierających adresu do kontaktu.

§ 9.

Zasady ochrony przed działaniami odwetowymi

1. Sygnalista podlega ochronie przed działaniami odwetowymi, pod warunkiem że:
 - 1) miał uzasadnione podstawy sądzić, że będąca przedmiotem zgłoszenia informacja jest prawdziwa w momencie dokonywania zgłoszenia oraz
 - 2) informacja taka stanowi informację o naruszeniu prawa.
2. Wobec sygnalisty, który spełnia warunki, o których mowa w ust. 1 nie mogą być podejmowane żadne działania odwetowe ani próby lub groźby zastosowania takich działań.
3. Zakaz działań odwetowych obejmuje także osobę pomagającą w dokonaniu zgłoszenia, osobę powiązaną ze zgłaszającym, a także osobę prawną lub inną jednostkę organizacyjną pomagającą sygnaliście lub z nim powiązaną, w szczególności stanowiącą własność sygnalisty lub go zatrudniającą.
4. Sygnalista, osoby lub jednostka organizacyjna wskazana w ust. 3 informują Koordynatora ds. nieprawidłowości w Izbie o podejmowanych wobec nich działaniach odwetowych, próbach lub groźbach zastosowania takich działań.
5. Do przekazania informacji, o której mowa w ust. 4 stosuje się odpowiednio przepisy § 6. Informację można zgłosić korzystając ze wzoru stanowiącego załącznik nr 2 do zarządzenia. Do postępowania wyjaśniającego informację stosuje się odpowiednio przepisy § 7 i § 8.
6. Zgłoszenie naruszenia prawa dokonane w celu sprzecznym z prawem lub zasadami współżycia społecznego lub w złej wierze, może skutkować odpowiedzialnością dyscyplinarną, cywilną lub karną.
7. Sygnalista oraz osoby wskazane w ust. 3, działające w złej wierze lub dokonujące zgłoszenia stanowiącego nadużycie, nie podlegają ochronie przewidzianej w zarządzeniu. Takiej ochronie nie podlegają również zgłaszający, którzy przy dokonywaniu zgłoszeń podają celowo i świadomie błędne lub wprowadzające w błąd informacje.
8. Osoba, która poniosła szkodę z powodu świadomego zgłoszenia nieprawdziwych informacji przez sygnalistę, ma prawo do żądania odszkodowania lub zadośćuczynienia za naruszenie dóbr osobistych od sygnalisty, który dokonał świadomego zgłoszenia.

§ 10.

Zasady ochrony danych osobowych

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

2. Dane, o których mowa w ust. 1 przetwarzane są tylko w zakresie niezbędnym do przyjęcia zgłoszenia lub podjęcia ewentualnego działania następczego.
3. Dane, o których mowa w ust. 1 udostępnia się pracownikom upoważnionym do prowadzenia działań następczych związanych ze zgłoszeniem.
4. Dane, o których mowa w ust. 1 nie podlegają ujawnieniu nieupoważnionym osobom, chyba że za wyraźną zgodą sygnalisty oraz na zasadach określonych w art. 8 ustawy.

§ 11.

Zasady prowadzenia rejestru zgłoszeń

1. Rejestr zgłoszeń prowadzony jest poza systemem kancelaryjnym (SZD) w komórce właściwej do spraw kontroli wewnętrznej w Izbie.
2. Wpisu do rejestru zgłoszeń dokonuje się na podstawie zgłoszenia.
3. Rejestr zgłoszeń obejmuje w szczególności:
 - 1) numer zgłoszenia;
 - 2) przedmiot naruszenia prawa;
 - 3) dane osobowe sygnalisty oraz osoby, której dotyczy zgłoszenie, niezbędne do identyfikacji tych osób - o ile zostały przekazane;
 - 4) adres do kontaktu sygnalisty - o ile zostały przekazane;
 - 5) datę dokonania zgłoszenia;
informację o podjętych działaniach następczych;
 - 6) datę zakończenia sprawy.
4. Dane osobowe oraz pozostałe informacje w rejestrze zgłoszeń są przechowywane przez okres 3 lat po zakończeniu roku kalendarzowego, w którym zakończono działania następcze, lub po zakończeniu postępowań zainicjowanych tymi działaniami.

§ 12.

Raportowanie i monitorowanie zgłoszeń

1. Koordynator ds. nieprawidłowości w Izbie sporządza roczne sprawozdanie zawierające wyniki analizy zgłoszeń i rezultaty podjętych w związku z nimi czynności wyjaśniających w IAS, zwane dalej „Sprawozdaniem”.
2. Sprawozdanie jest przekazywane Szefowi KAS, za pośrednictwem Dyrektora Departamentu Organizacji Krajowej Administracji Skarbowej, do końca pierwszego kwartału roku następującego po roku, którego Sprawozdanie dotyczy.
3. Sprawozdanie zawiera dane dotyczące w szczególności:
 - 1) liczby zgłoszeń;
 - 2) rodzajów naruszeń prawa;
 - 3) działań następczych podejmowanych na podstawie zgłoszeń oraz ich wyników.

4. Koordynator ds. nieprawidłowości w Izbie może zwrócić się do podmiotów wewnętrznych KAS oraz zespołów powoływanych ad hoc o przekazanie informacji dotyczących:
 - 1) potwierdzonych przypadków naruszenia prawa, zidentyfikowanych w okresie od 1 stycznia do 31 grudnia roku poprzedniego, w zakresie, o którym mowa w ust. 3;
 - 2) spraw zgłoszonych w poprzednich okresach sprawozdawczych, które zostały zakończone w okresie objętym Sprawozdaniem.
5. Koordynator może zwrócić się o doprecyzowanie informacji, o których mowa w ust. 4 w zakresie niezbędnym do sporządzenia Sprawozdania i monitorowania zgłoszeń.

§ 13.

Postanowienia końcowe

1. Do zgłoszeń dokonanych przed dniem wejścia w życie niniejszego zarządzenia stosuje się przepisy dotychczasowe.
2. Zarządzenie wchodzi w życie w terminie 7 dni od opublikowania w Qasystencie.

Dyrektor
Izby Administracji Skarbowej
we Wrocławiu
Julitta Grzebyk
(podpisano kwalifikowanym podpisem elektronicznym)

Rozdzielnik:

Jednostka organizacyjna – za potwierdzeniem zapoznania się.