

WEWNĘTRZNA PROCEDURA

DOKONYWANIA ZGŁOSZEŃ NARUSZEŃ PRAWA I PODEJMOWANIA DZIAŁAŃ NASTĘPCZYCH KANCELARIA BIEGŁYCH REWIDENTÓW KSIĘGA PROSTA SPÓŁKA AKCYJNA

1. DEFINICJE

1.1. Pojęcia użyte w Procedurze mają następujące znaczenie:

Działanie Następcze – działanie podjęte przez podmiot prawny lub organ publiczny 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, wniesienie oskarżenia, działanie podjęte w celu odzyskania środków finansowych lub zamknięcie procedury realizowanej w ramach wewnętrznej procedury dokonywania zgłoszeń naruszeń prawa i podejmowania działań następczych lub procedury przyjmowania zgłoszeń zewnętrznych i podejmowania działań następczych.

Działanie odwetowe – 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.

Informacja o naruszeniu prawa – informacja, w tym uzasadnione podejrzenie dotyczące zaistniałego lub potencjalnego naruszenia prawa, do którego doszło lub prawdopodobnie dojdzie w podmiocie prawnym, w którym sygnalista uczestniczył w procesie rekrutacji lub innych negocjacji poprzedzających zawarcie umowy, pracuje lub pracował, lub w innym podmiocie prawnym, z którym sygnalista utrzymuje lub utrzymywał kontakt w kontekście związanym z pracą, lub informację dotyczącą próby ukrycia takiego naruszenia prawa.

Informacja zwrotna – przekazanie sygnaliście informacji na temat planowanych lub podjętych działań następczych i powodów takich działań.

Kodeks Pracy – Ustawa z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1465 z późn. zm.).

Kontekst związany z pracą – 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 funkcji w podmiocie prawnym lub na rzecz tego podmiotu, lub pełnienia służby w podmiocie prawnym, w ramach, których uzyskano informację o naruszeniu prawa oraz istnieje możliwość doświadczenia działań odwetowych.

Organ publiczny – naczelne i centralne organy administracji rządowej, terenowe organy administracji rządowej, organy jednostek samorządu terytorialnego, inne organy państwowe oraz inne podmioty wykonujące z mocy prawa zadania z zakresu administracji publicznej, właściwe do podejmowania działań następczych w dziedzinach wskazanych w części IV Zakres Przedmiotowy niniejszej procedury.

Osoba, której dotyczy zgłoszenie – osoba fizyczna, osoba prawna lub jednostka organizacyjna nieposiadająca osobowości prawnej, której ustawa przyznaje zdolność prawną, wskazana w

zgłoszeniu lub ujawnieniu publicznym jako osoba, która dopuściła się naruszenia prawa lub jako osoba, z którą osoba, która dopuściła się naruszenia prawa, jest powiązana.

Osoba pomagająca w dokonaniu zgłoszenia – osoba fizyczna, która pomaga sygnaliście w zgłoszeniu lub ujawnieniu publicznym w kontekście związanym z pracą i której pomoc nie powinna zostać ujawniona.

Osoba powiązana z sygnalistą – osoba fizyczna, która może doświadczyć Działań odwetowych, w tym współpracownika lub członka rodziny sygnalisty (tj. małżonek, wstępny, zstępny, rodzeństwo, powinowaty w tej samej linii lub stopniu, osoba pozostająca w stosunku przysposobienia oraz jej małżonek, a także osoba pozostająca we wspólnym pożyciu.).

Pracodawca – pracodawca w rozumieniu art. 3 Kodeksu pracy.

Pracownik – osoba zatrudniona przez Spółkę, bez względu na rodzaj zawartej umowy o pracę lub umowy cywilnoprawnej, rodzaj wykonywanej pracy i zajmowane stanowisko.

Procedura – niniejsza wewnętrzna procedura dokonywania zgłoszeń naruszeń prawa i podejmowania działań następnych obowiązująca w Spółce.

Sygnalista – osoba fizyczna, która zgłasza lub ujawnia publicznie informację o naruszeniu prawa uzyskaną w kontekście związanym z pracą.

Spółka lub Podmiot Prawny – Kancelaria Biegłych Rewidentów KSIĘGA prosta spółka akcyjna z siedzibą w Katowicach (40-062), przy ul. Kilińskiego 30, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0001077704, posługująca się numerem NIP 9542455322.

Ujawnienie publiczne – podanie informacji o naruszeniu prawa do wiadomości publicznej (w tym za pośrednictwem mediów).

Upoważniony Zespół do przyjmowania Zgłoszeń – komisja składająca się z upoważnionych przez Zarząd Spółki osób zatrudnionych w Spółce, odrębnie upoważnionych do przyjmowania zgłoszeń wewnętrznych.

Upoważniony Zespół do podejmowania Działań Następczych – komisja składająca się z upoważnionych przez Zarząd Spółki osób zatrudnionych w Spółce, odrębnie upoważnionych do podejmowania działań następnych.

Zgłoszenie – zgłoszenie wewnętrzne lub zgłoszenie zewnętrzne.

Zgłoszenie w złej wierze – zgłoszenie na podstawie Procedury przez Sygnalistę, który nie miał uzasadnionej podstawy sądzić, że informacja będąca przedmiotem zgłoszenia jest prawdziwa w momencie jego dokonywania.

Zgłoszenie wewnętrzne – elektroniczne przekazanie informacji Spółce o naruszeniu prawa.

Zgłoszenie zewnętrzne – przekazanie Rzecznikowi Praw Obywatelskich albo organowi publicznemu informacji o naruszeniu prawa zgodnie z procedurą ustanowioną przez ten organ.

Ujawnienie publiczne - podanie informacji o naruszeniu prawa do wiadomości publicznej.

Ustawa - ustawa z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów (t.j. Dz.U. z 2024, poz.. 928 z późn. zm.).

2. PODSTAWA I CEL PROCEDURY

- 2.1. Procedura reguluje prawa i obowiązki Sygnalistów, w tym Pracowników oraz Spółki będącej Pracodawcą, a także innych osób, które obejmuje swym zakresem Ustawa.
- 2.2. Celem Procedury jest budowanie i wzmacnianie świadomości Sygnalistów, w tym Pracowników, na temat zapobiegania występowania Naruszeń, a także usystematyzowanie przebiegu postępowania wyjaśniającego w związku z otrzymanym zgłoszeniem dotyczącym Naruszeń zaistniałych w Spółce. Procedura określa, kto może dokonać zgłoszenia, w jaki sposób, co dzieje się z otrzymanym zgłoszeniem oraz jakie prawa przysługują Sygnalistom. Procedura nie wpływa na obowiązek przestrzegania jakichkolwiek ustawowych obowiązków przez Sygnalistów.
- 2.3. Podstawa prawna:
 - a) Ustawa z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów,
 - b) Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1937 z dnia 23 października 2019 r. w sprawie ochrony osób zgłaszających naruszenia prawa Unii (Dz. U. UE. L. z 2019 r. Nr 305, str. 17 z późn. zm.).

3. ZAKRES PODMIOTOWY - SYGNALISTA

- 3.1. Procedura jest skierowana w szczególności do wszystkich Sygnalistów, którzy dokonują zgłoszenia o naruszeniu prawa, na podstawie informacji, które zostały uzyskane w kontekście związanym z pracą. Domniemywa się, że każda osoba, którą niniejsza Procedura uprawnia do dokonania zgłoszenia, działa w dobrej wierze i przekazuje prawdziwe informacje.
- 3.2. Procedura, na podstawie Ustawy, odnosi się do Sygnalisty będącego:
 - a) pracownikiem,
 - b) pracownikiem tymczasowym,
 - c) osobą świadczącą pracę na innej podstawie niż stosunek pracy, w tym na podstawie umowy cywilnoprawnej,
 - d) przedsiębiorcą,
 - e) prokurentem,
 - f) akcjonariuszem lub wspólnikiem,
 - g) członkiem organu osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej,
 - h) osobą świadczącą pracę pod nadzorem i kierownictwem wykonawcy, podwykonawcą lub dostawcą, w tym na podstawie umowy cywilnoprawnej,
 - i) stażystą,
 - j) wolontariuszem,
 - k) praktykantem,
 - l) funkcjonariuszem w rozumieniu art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 18 lutego 1994 r. o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Straży Marszałkowskiej, Służby Ochrony Państwa, Państwowej Straży Pożarnej, Służby Celno-Skarbowej i Służby Więziennej oraz ich rodzin (Dz. U. z 2023 r. poz. 1280, 1429 i 1834),

- m) żołnierzem w rozumieniu art. 2 pkt 39 ustawy z dnia 11 marca 2022 r. o obronie Ojczyzny (Dz. U. z 2024 r. poz. 248,
- n) osobą, która uzyskała informację o naruszeniu prawa w kontekście związanym z pracą przed nawiązaniem stosunku pracy lub innego stosunku prawnego stanowiącego podstawę świadczenia pracy lub usług lub pełnienia funkcji w podmiocie prawnym lub na rzecz tego podmiotu, lub pełnienia służby w podmiocie prawnym lub już po ich ustaniu

Osoby wyżej wymienione są określane w Procedurze jako „Sygnaliści”.

4. ZAKRES PRZEDMIOTOWY

4.1. Procedura odnosi się do naruszeń prawa będących działaniem lub zaniechaniem niezgodnym z prawem lub mającym na celu obejście prawa i dotyczącym:

- a) korupcji,
- b) zamówień publicznych,
- c) usług, produktów i rynków finansowych,
- d) zapobiegania praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu,
- e) bezpieczeństwa produktów i ich zgodności z wymogami,
- f) bezpieczeństwa transportu,
- g) ochrony środowiska,
- h) ochrony radiologicznej i bezpieczeństwa jądrowego,
- i) bezpieczeństwa żywności i pasz,
- j) zdrowia i dobrostanu zwierząt,
- k) zdrowia publicznego,
- l) ochrony konsumentów,
- m) ochrony prywatności i danych osobowych,
- n) bezpieczeństwa sieci i systemów teleinformatycznych,
- o) interesów finansowych Skarbu Państwa Rzeczypospolitej Polskiej, jednostki samorządu terytorialnego oraz Unii Europejskiej,
- p) rynku wewnętrznego Unii Europejskiej, w tym zasad konkurencji i pomocy państwa oraz opodatkowania osób prawnych,
- q) konstytucyjnych wolności i praw człowieka i obywatela - występujące w stosunkach jednostki z organami władzy publicznej i niezwiązane z dziedzinami wskazanymi w pkt.16.

Wyżej wymienione przypadki naruszenia prawa są określane w Procedurze jako „Naruszenie”.

- 4.2. Sygnaliści mogą dokonywać zgłoszeń naruszeń już zaistniałych (do których już doszło) lub potencjalnych (do których prawdopodobnie dojdzie).

5. ZASADY DOKONYWANIA ZGŁOSZEŃ

- 5.1. Sygnalista może dokonać Zgłoszenia w każdym czasie.

- 5.2. Spółka ustanawia następujący sposób dokonywania Zgłoszeń (zwany także wewnętrznym kanałem dokonywania Zgłoszeń): Zgłoszenia przyjmowane są przez Spółkę wyłącznie w formie pisemnej – papierowej.
- 5.3. Sygnalista składa pisemne (papierowe) Zgłoszenie pod adresem prowadzenia przez Spółkę działalności gospodarczej:
- osobiście lub
 - za pośrednictwem operatora pocztowego lub przesyłki kurierskiej.
- Zgłoszenie powinno znajdować się w zamkniętej kopercie z dopiskiem „Sygnalista – Zgłoszenie” lub innym podobnym, celem umożliwienia Spółce zachowania poufności dokonanego Zgłoszenia.
- W Zgłoszeniu Sygnalista jest zobowiązany wskazać swój adres pocztowy do kontaktu.
- 5.4. Upoważniony Zespół do przyjmowania Zgłoszeń ma obowiązek potwierdzenia Sygnaliście przyjęcia zgłoszenia, w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania.
- 5.5. Dokonując Zgłoszenia, Sygnalista powinien przedstawić w sposób możliwie pełny informacje związane z Naruszeniem, w celu właściwego i możliwie szybkiego przyjęcia Zgłoszenia oraz rozpatrzenia sprawy. Każde Zgłoszenie powinno zawierać jasny opis zgłaszanego Naruszenia i okoliczności, w jakich do zdarzenia doszło lub dochodzi. Zgłoszenie powinno zawierać również informacje uzupełniające opis problemu, w szczególności:
- Jakiego naruszenia Zgłoszenie dotyczy,
 - Datę i miejsce zaistnienia Naruszenia,
 - Informację o częstotliwości zaistnienia Naruszenia,
 - Wskazanie, kto dopuścił się Naruszenia,
 - Wskazanie ewentualnych świadków, którzy mogliby potwierdzić opisywaną nieprawidłowość,
 - Wskazanie bądź załączenie, w miarę możliwości, innych dowodów, potwierdzających opisywaną nieprawidłowość.
- 5.6. Przykładowy formularz zgłoszenia jest zawarty w **załączniku nr 1** do Procedury.
- 5.7. Sygnalista jest zobowiązany do traktowania posiadanych przez siebie informacji jako tajemnicy przedsiębiorstwa i do powstrzymania się od publicznego ujawniania ich, poza sytuacjami, w których nakazują to obowiązujące przepisy prawa. Należy pamiętać, że sposób zgłaszania Naruszeń przewidziany w niniejszej Procedurze, nie służy do szeroko rozumianego składania skarg i zażaleń, ani do zgłaszania problemów personalnych lub też naruszeń prawa pracy. Takie powinny być w pierwszej kolejności kierowane do Zarządu Spółki. Udzielenie niepełnych informacji może spowodować, że Zgłoszenie będzie rozpatrywane dłużej, bądź niepełne informacje nie wystarczą do ustalenia okoliczności związanych z Naruszeniem.
- 5.8. Jeżeli do Spółki wpłynęło Zgłoszenie za pośrednictwem innych kanałów zgłaszania Naruszeń, aniżeli określone w Procedurze, Zgłoszenie niezwłocznie i bez wprowadzania zmian przekazywane jest Upoważnionemu Zespołowi do przyjmowania Zgłoszeń. Osoby, które zapoznały się ze Zgłoszeniem przekazanym Spółce w inny sposób aniżeli poprzez kanał Zgłaszania Naruszeń określony w Procedurze, zobowiązane są do zachowania w poufności fakt otrzymania Zgłoszenia oraz wszelkich informacji wskazanych w Zgłoszeniu, do których uzyskały dostęp. Upoważniony Zespół do przyjmowania Zgłoszeń identyfikuje zgłaszającego Naruszenie i poucza

go o konieczności dokonania Zgłoszenia zgodnie z Procedurą, a jeżeli Zgłoszenie umożliwia jego rozpatrzenie zgodnie z Procedurą, rozpatruje Zgłoszenie.

6. ZASADY PODEJMOWANIA DZIAŁAŃ NASTĘPCZYCH

6.1. Zgłoszenia są przyjmowane i rozpatrywane zgodnie z poniższymi zasadami:

- **Poufność** – przyjmowanie i weryfikacja otrzymanych Zgłoszeń, podejmowanie Działań Następczych i związane z tym przetwarzanie danych osobowych przez Spółkę każdorazowo wiąże się z podjęciem działań uniemożliwiających uzyskanie dostępu do tych informacji przez osoby nieupoważnione. Spółka zapewnia ochronę poufności tożsamości Sygnalisty i osoby, której dotyczy Zgłoszenie. Ochrona poufności dotyczy informacji, na podstawie których można bezpośrednio lub pośrednio zidentyfikować tożsamość takich osób. Dane osobowe Sygnalisty, pozwalające na ustalenie jego tożsamości, nie podlegają ujawnieniu nieupoważnionym osobom, chyba że za wyraźną zgodą Sygnalisty. Zasady tej nie stosuje się, gdy ujawnienie danych osobowych Sygnalisty jest koniecznym i proporcjonalnym obowiązkiem wynikającym z przepisów prawa w związku z postępowaniami wyjaśniającymi prowadzonymi przez organy publiczne lub postępowaniami przygotowawczymi lub sądowymi prowadzonymi przez sądy, w tym celu zagwarantowania prawa do obrony przysługującego osobie, której dotyczy zgłoszenie.
- **Upoważniony Zespół do przyjmowania Zgłoszeń i podejmowania Działań Następczych** – do przyjmowania i weryfikacji zgłoszeń, podejmowania Działań Następczych oraz przetwarzania danych osobowych Sygnalistów i osób, których dotyczy zgłoszenie, mogą być dopuszczone wyłącznie osoby posiadające pisemne upoważnienie Spółki. Osoby te są obowiązane do zachowania w tajemnicy wszelkich informacji uzyskanych w związku z otrzymanym Zgłoszeniem.
- **Bezstronność** – Spółka zapewnia, że Upoważniony Zespół do podejmowania Działań Następczych będzie dokonywać weryfikacji zgłoszeń w sposób bezstronny. W przypadku, gdy zgłoszenie dotyczyć będzie członka Upoważnionego Zespołu do przyjmowania Zgłoszeń i podejmowania Działań Następczych, Zarząd Spółki wyznaczy inną upoważnioną osobę lub osoby do rozpatrzenia Zgłoszenia.
- **Anonimowość** – Spółka nie przewiduje możliwości anonimowego zgłaszania Naruszeń. W przypadku dokonania Zgłoszenia bez podania swojej tożsamości (anonimowość), Upoważniony Zespół pozostawia Zgłoszenie bez rozpoznania.

6.2. Wszelkie Zgłoszenia, do których zastosowanie ma Procedura, rozpatrywane będą przez Upoważniony Zespół do przyjmowania Zgłoszeń i podejmowania Działań Następczych, dedykowany do dokonywania weryfikacji zgłoszenia i dalszej komunikacji z Sygnalistą, w tym do występowania o dodatkowe informacje i przekazywanie Sygnaliście informacji zwrotnej.

6.3. Po przyjęciu Zgłoszenia podejmowane są Działania Następcze. Podstawowym Działaniem Następczym jest niezwłoczne wszczęcie postępowania wyjaśniającego, Upoważniony Zespół do podejmowania Działań Następczych postępuje z zachowaniem należytej staranności, wg. następujących zasad:

- a) dokonuje szczegółowej weryfikacji Zgłoszenia o Naruszeniu,
- b) jeżeli Zgłoszenie jest oczywiście bezzasadne, w szczególności nie wypełnia definicji Naruszenia lub zawiera nieprawdziwe informacje, pozostawia się je bez rozpoznania. W sytuacji, o której mowa w zdaniu poprzedzającym, Upoważniony Zespół do podejmowania

Działania Następczych odnotowuje okoliczność otrzymania informacji za pośrednictwem kanału zgłaszania Naruszeń i czyni wzmiankę, że otrzymana informacja nie stanowi Zgłoszenia w rozumieniu Procedury, a w konsekwencji nie podlega rozpoznaniu,

- c) w odpowiedzi na zgłoszone naruszenie Upoważniony Zespół do podejmowania Działania Następczych może zadawać dodatkowe pytania lub prosić o dodatkowe dokumenty, aby uzupełnić otrzymane informacje,
- d) Upoważniony Zespół do podejmowania Działania Następczych jest uprawniony przeprowadzać rozmowy z: osobami, które zostały wskazane w zgłoszeniu jako podejrzane o dokonanie Naruszenia, świadkami Naruszenia, osobami, które posiadają wiedzę na temat Naruszenia oraz – o ile jest to możliwe - z Sygnalistą,
- e) Upoważniony Zespół do podejmowania Działania Następczych sporządza zwięzły raport z postępowania wyjaśniającego i przekazuje go Zarządowi Spółki. Raport zawiera ustalenie stanu faktycznego, opis Naruszenia i ewentualnie podstawę prawną oraz rekomendację odnośnie środków, jakie mogą zostać zastosowane w przypadku stwierdzenia naruszenia prawa lub procedury wewnętrznej,
- f) Upoważniony Zespół do podejmowania Działania Następczych ma prawo wyznaczenia do współpracy w postępowaniu wyjaśniającym osób o odpowiedniej wiedzy i kwalifikacjach do uczestniczenia w postępowaniu, w tym przełożonego sygnalisty. Osoby te są zobowiązane do zachowania poufności, z wyjątkiem osób na których obowiązek ten ciąży na mocy przepisów o tajemnicy zawodowej.

6.4. Po przeprowadzeniu postępowania wyjaśniającego, Zarząd Spółki na podstawie otrzymanego raportu, podejmują decyzję o środkach, jakie zostaną zastosowane w przypadku potwierdzenia Naruszenia. W szczególności możliwe jest:

- a) podjęcie działań wewnętrznych mających na celu usunięcie skutków Naruszenia oraz zapobieżenie popełniania tego rodzaju Naruszeń w przyszłości,
- b) zarządzenie działań zabezpieczających majątek oraz minimalizujących ewentualnie zaistniałą szkodę,
- c) dokonanie zawiadomienia o podejrzeniu popełnienia przestępstwa lub o podejrzeniu popełnienia wykroczenia,
- d) zawiadomienie organu administracji publicznej, jeżeli prawo tego wymaga,
- e) zgłoszenie naruszenia ochrony danych do Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych.

6.5. Postępowanie wyjaśniające i Działania Następcze powinny zakończyć się w rozsądnym terminie. Długość rozpatrywania Zgłoszenia zależy od złożoności stanu faktycznego konkretnego Zgłoszenia i ilości niezbędnych do wykonania czynności. Maksymalny termin na przekazanie Sygnaliście informacji zwrotnej nie może przekraczać 3 miesięcy od potwierdzenia przyjęcia Zgłoszenia lub w przypadku nieprzekazania potwierdzenia Sygnaliście, 3 miesięcy od upływu 7 dni od dokonania Zgłoszenia przez Sygnalistę.

6.6. Każdorazowo informacje na temat otrzymanego Zgłoszenia są wpisywane do rejestru zgłoszeń.

6.7. Jeżeli Zgłoszenie dotyczy ochrony danych osobowych, niezwłocznie informowany jest Zarząd Spółki, który podejmuje działania zgodnie z obowiązującą w Spółce Polityką ochrony danych osobowych. Zgłoszenia dotyczące ochrony danych osobowych weryfikowane są we współpracy Upoważnionego Zespołu do podejmowania Działania Następczych z Zarządem Spółki.

6.8. Upoważniony Zespół do przyjmowania Zgłoszeń i podejmowania Działań Następczych jest szkoleny w zakresie przyjmowania Zgłoszeń i podejmowania Działań Następczych, zmian prawnych oraz jest zobowiązany do zachowania tajemnicy w zakresie informacji i danych osobowych, które uzyskał w ramach swojego działania.

7. REJESTR ZGŁOSZEŃ

7.1. Upoważniony Zespół do przyjmowania Zgłoszeń i podejmowania Działań Następczych prowadzi rejestr zgłoszeń wewnętrznych. Spółka jest administratorem danych osobowych zgromadzonych w prowadzonym rejestrze zgłoszeń wewnętrznych. W rejestrze zgłoszeń wewnętrznych zbierane są następujące dane:

- a) numer zgłoszenia,
- b) przedmiot naruszenia,
- c) dane osobowe sygnalisty oraz osoby, której dotyczy zgłoszenie, niezbędne do identyfikacji tych osób,
- d) adres do kontaktu sygnalisty,
- e) data dokonania zgłoszenia wewnętrznego,
- f) informacja o podjętych Działaniach Następczych,
- g) data zakończenia sprawy.

7.2. Czas przechowywania danych osobowych i pozostałych informacji w rejestrze zgłoszeń wewnętrznych wynosi 3 lat po zakończeniu roku kalendarzowego w którym zakończono Działania Następcze, lub po zakończeniu postępowań zainicjowanych tymi działaniami.

8. OCHRONA SYGNALISTY

8.1. Wobec Sygnalisty nie mogą być podejmowane Działania odwetowe ani próby lub groźby zastosowania takich działań.

8.2. Jeżeli praca była, jest lub ma być świadczona na podstawie stosunku pracy, wobec sygnalisty nie mogą być podejmowane Działania odwetowe, polegające w szczególności na:

- a) odmowie nawiązania stosunku pracy,
- b) wypowiedzeniu lub rozwiązaniu bez wypowiedzenia stosunku pracy,
- c) nie zawarciu umowy o pracę na czas określony lub umowy o pracę na czas nieokreślony po rozwiązaniu umowy o pracę na okres próbny, nie zawarciu kolejnej umowy o pracę na czas określony lub nie zawarciu umowy o pracę na czas nieokreślony po rozwiązaniu umowy o pracę na czas określony – w przypadku, gdy sygnalista miał uzasadnione oczekiwanie, że zostanie z nim zawarta taka umowa,
- d) obniżeniu wysokości wynagrodzenia za pracę,
- e) wstrzymaniu awansu albo pominięciu przy awansowaniu,
- f) pominięciu przy przyznawaniu innych niż wynagrodzenie świadczeń związanych z pracą lub obniżeniu wysokości tych świadczeń,
- g) przeniesieniu na niższe stanowisko pracy,
- h) zawieszeniu w wykonywaniu obowiązków pracowniczych lub służbowych,

- i) przekazaniu innemu pracownikowi dotychczasowych obowiązków sygnalisty,
 - j) niekorzystnej zmianie miejsca wykonywania pracy lub rozkładu czasu pracy,
 - k) negatywnej ocenie wyników pracy lub negatywnej opinii o pracy,
 - l) nałożeniu lub zastosowaniu środka dyscyplinarnego, w tym kary finansowej, lub środka o podobnym charakterze,
 - m) przymusie, zastraszaniu lub wykluczeniu,
 - n) mobbingu,
 - o) dyskryminacji,
 - p) niekorzystnym lub niesprawiedliwym traktowaniu,
 - q) wstrzymaniu udziału lub pominięciu przy typowaniu do udziału w szkoleniach podnoszących kwalifikacje zawodowe,
 - r) nieuzasadnionym skierowaniu na badania lekarskie, w tym badania psychiatryczne, chyba że przepisy odrębne przewidują możliwość skierowania pracownika na takie badania,
 - s) działaniu zmierzającym do utrudnienia znalezienia w przyszłości pracy w danym sektorze lub w danej branży na podstawie nieformalnego lub formalnego porozumienia sektorowego lub branżowego,
 - t) spowodowaniu straty finansowej, w tym gospodarczej lub utraty dochodu,
 - u) wyrządzeniu innej szkody niematerialnej, w tym naruszeniu dóbr osobistych, w szczególności dobrego imienia sygnalisty.
- 8.3. Ochrona, o której mowa w ust. 8.2. nie przysługuje w przypadku dokonania przez Sygnalistę Zgłoszenia w Złej Wierze lub przez Sygnalistę, który jednocześnie jest zaangażowany w Naruszenie. W przypadku dokonania Zgłoszenia przez Sygnalistę działającego w dobrej wierze, który był zaangażowany w zgłoszone Naruszenie, dokonanie takiego Zgłoszenia będzie stanowić istotną okoliczność łagodzącą w stosunku do Sygnalisty. Wszelkie okoliczności łagodzące mogą zostać uwzględnione wyłącznie w sytuacji, kiedy Zgłoszenie Naruszenia nastąpiło niezwłocznie oraz gdy w momencie Zgłoszenia Pracodawca nie posiadał wiedzy o takim Naruszeniu.
- 8.4. Spółka podejmuje wszelkie środki mające na celu zapewnienie Sygnalistom ochrony, według zasad określonych w Procedurze, w szczególności przed dyskryminacją lub innymi rodzajami niesprawiedliwego traktowania.
- 8.5. Spółka zapewni Pracownikom własnym, którzy mogą być Sygnalistami, szkolenia, m.in. w zakresie kanałów Zgłaszania nieprawidłowości, zapewnienia poufności, czy też środków mających na celu ochronę Sygnalisty przed Działaniami odwetowymi.
- 8.6. Pracodawca podejmie proporcjonalne i odstrasżające środki prawne wobec osób, które będą:
- a) utrudniać lub podejmować próby utrudniania dokonywania Zgłoszeń,
 - b) podejmować Działania odwetowe wobec Sygnalistów,
 - c) dokonywać Zgłoszeń w Złej Wierze,
 - d) naruszać obowiązek utrzymania w tajemnicy informacji uzyskanych w związku ze Zgłoszeniem, w tym w szczególności co do tożsamości Sygnalistów.
- 8.7. Zgodnie z obowiązującymi przepisami, kto dokonuje zgłoszenia lub ujawnienia publicznego, wiedząc, że do naruszenia prawa nie doszło, podlega karze grzywny, karze ograniczenia wolności

albo pozbawienia wolności do lat 2. Ponadto osoba, która poniosła szkodę z powodu świadomego Zgłoszenia nieprawdziwych informacji przez Sygnalistę, ma prawo do odszkodowania lub zadośćuczynienia za naruszenie dóbr osobistych od Sygnalisty, który dokonał takiego Zgłoszenia.

9. ZGŁOSZENIA ZEWNĘTRZNE

- 9.1. Sygnalista może dokonać zgłoszenia zewnętrznego bez uprzedniego dokonania zgłoszenia wewnętrznego. W takiej sytuacji organem publicznym jest Rzecznik Praw Obywatelskich.
- 9.2. Zgłoszenia zewnętrzne, jeżeli Rzecznik Praw Obywatelskich tak postanowi, mogą być anonimowe lub umożliwiające identyfikację Sygnalisty, mogą być dokonane zarówno ustnie, w formie pisemnej lub elektronicznej.
- 9.3. W celu skutecznego podjęcia działań następczych oraz przekazania informacji o podjętych działaniach następczych w zgłoszeniu zewnętrznym, sygnalista podaje adres korespondencyjny lub adres poczty elektronicznej.
- 9.4. Rzecznik Praw Obywatelskich ustala procedurę przyjmowania zgłoszeń zewnętrznych, która określa w szczególności tryb postępowania z informacjami o naruszeniach prawa zgłoszonymi anonimowo.

10. OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH

10.1. Postanowienia Ogólne:

- 1) Spółka, po otrzymaniu Zgłoszenia, może w celu jego weryfikacji oraz podjęcia Działań Następczych zbierać i przetwarzać dane osobowe osoby, której dotyczy zgłoszenie, nawet bez jej zgody.
- 2) Wszelkie działania i dokumenty w ramach postępowań wyjaśniających oraz stanowiące realizację postanowień niniejszej Procedury powinny być prowadzone zgodnie z zasadą poufności i ochrony danych, w tym danych osobowych oraz tajemnicy przedsiębiorstwa.
- 3) Dokumenty sporządzone w ramach działań wynikających z niniejszej Procedury powinny być przechowywane w sposób uniemożliwiający zapoznanie się z nimi przez osoby trzecie – w zamkniętych szafach lub na nośnikach danych zabezpieczonych hasłem.

10.2. Klauzula informacyjna:

Zgodnie z art. 13 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (dalej: RODO) informuje się, iż:

- 1) Administratorem danych osobowych jest **Kancelaria Biegłych Rewidentów KSIĘGA prosta spółka akcyjna z siedzibą w Katowicach (40-062)**, przy ul. Kilińskiego 30, wpisana do rejestru przedsiębiorców Krajowego Rejestru Sądowego przez Sąd Rejonowy Katowice-Wschód w Katowicach VIII Wydział Gospodarczy Krajowego Rejestru Sądowego pod numerem KRS 0001077704, posługująca się numerem NIP 9542455322.
- 2) Kontakt ze Spółką: kbr@jga.com.pl pod ww. adresem.
- 3) Dane osobowe Sygnalisty przetwarzane będą w oparciu o przepisy prawa i wyłącznie w celach związanych z zarządzaniem zgłoszeniem dotyczącym nieprawidłowości

określonych w Procedurze postępowania ze zgłoszeniami, na podstawie art. 6 ust. 1 lit. c RODO.

- 4) Dane osobowe Sygnalisty przechowywane będą przez okres 3 lat po zakończeniu roku kalendarzowego, w którym zakończono Działania Następcze lub po zakończeniu postępowań zainicjowanych tymi działaniami.
- 5) Z zastrzeżeniem powyższego, w przypadku konieczności przetwarzania danych osobowych w związku z dochodzeniem przez Sygnalistę roszczeń w stosunku do administratora na drodze sądowej, administrator będzie mógł przechowywać dane Sygnalisty do czasu prawomocnego zakończenia postępowania. Po upływie wyżej wymienionych okresów dane będą usuwane.
- 6) Sygnalista posiada prawo do żądania od administratora dostępu do swoich danych osobowych, prawo do ich sprostowania, usunięcia, uzupełnienia lub ograniczenia przetwarzania, prawo do wniesienia sprzeciwu wobec przetwarzania oraz prawo do przenoszenia danych. Posiada również prawo do cofnięcia zgody na przetwarzanie danych osobowych w dowolnym momencie, przy czym cofnięcie zgody nie będzie miało wpływu na zgodność z prawem przetwarzania, którego dokonano przed cofnięciem zgody.
- 7) Sygnalista posiada prawo wniesienia skargi do organu nadzorczego: Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych.
- 8) Odbiorcą danych osobowych Sygnalisty będzie administrator i upoważnieni przez niego pracownicy oraz Członkowie Zespołu Compliance, którzy gwarantują, iż przetwarzają dane osobowe zgodnie z obowiązującymi przepisami o ochronie danych osobowych. Dane nie będą przekazywane poza Unię Europejską.

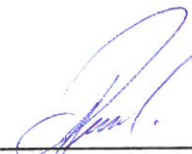
11. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

- 11.1. Niniejsza Procedura została poddana konsultacjom z przedstawicielami pracowników Spółki.
- 11.2. Zmiany Procedury mogą być wprowadzane przez Spółkę, po dokonaniu konsultacji z przedstawicielami pracowników Spółki.
- 11.3. Niniejsza Procedura wchodzi w życie w terminie 7 dni od dnia podania jej do wiadomości osób wykonujących pracę w Spółce, tj. w dniu 5.11.2024 r.

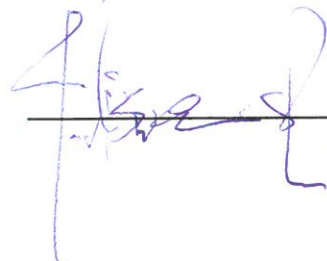
Katowice, dnia 29.10.2024 r.

PODPISY:

Leszek Rogaczewski – Prezes Zarządu:



Jarosław Wiśniewski – Wiceprezes Zarządu:



FORMULARZ ZGŁOSZENIA*

Data sporządzenia
Imię i nazwisko: Dane kontaktowe (adres):
Jakiego obszaru nieprawidłowości dotyczy zgłoszenie:
<u>Treść zgłoszenia</u> <i>Opisz szczegółowo swoje podejrzenia oraz okoliczności ich zajścia zgodnie z wiedzą, którą posiadasz:</i>
Dowody i świadkowie (fakultatywnie):
<u>Oświadczenia osoby dokonującej zgłoszenia:</u> Oświadczam, że dokonując niniejszego zgłoszenia: 1) działam w dobrej wierze, 2) posiadam uzasadnione podstawy, że zawarte w ujawnionej informacji zarzuty są prawdziwe i stanowią informację o naruszeniu prawa, 3) nie dokonuję ujawnienia w celu osiągnięcia własnej korzyści, 4) ujawnione informacje są zgodne ze stanem mojej wiedzy i ujawniłem wszystkie znane mi fakty i okoliczności dotyczące przedmiotu zgłoszenia, 5) znana jest mi Procedura zgłaszania przypadków naruszeń prawa oraz ochrony sygnalistów w Kancelaria Biegłych Rewidentów KSIĘGA prosta spółka akcyjna z siedzibą w Katowicach. Data i podpis

*niniejszy formularz ma jedynie przykładowy charakter