



adw. dr Artur Krzykowski
adw. Iwona Kucharska
r.pr. Iga Bielecka
apl. adv. Kamila Biniek
apl. radc. Gabriela Cieplicka
apl. adv. Krzysztof Ptak

r.pr. Zuzanna Krzykowska
r.pr. Paulina Piaszczyk-Rygiel
adw. Piotr Żukowski - of counsel
Wojciech Gut - doradca podatkowy
Marta Bargiel-Kaflik - ekspert ds. ochrony d.o.
Karolina Paszko - rzecznik patentowy

Szanowni Państwo,

Pod koniec czerwca w Dzienniku Ustaw została opublikowana ustawa z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów, która implementuje do polskiego prawa dyrektywę w sprawie ochrony osób zgłaszających naruszenia prawa Unii.

Co istotne - nowe przepisy **obowiązują od dnia 25 września 2024 r.**

Kancelaria AKLEGAL opracowała na potrzeby podmiotów, co do których ustawa znajdzie zastosowanie (limit zatrudnianych pracowników) i którzy będąc podmiotami korporacyjnymi mają już wewnętrzne procedury dotyczące zgłaszania nieprawidłowości - praktyczne narzędzie – jakim jest formularz oceny zgodności procedury wewnętrznej z wymogami ustawy.

Często bowiem spotykamy się z sytuacją, w której dany podmiot deklaruje, że ma już procedurę (opracowana przez centralę i zgodną z wymogami dyrektywy), po czym okazuje się, że nie spełnia ona jednak wymogów ustawy.

Z wykorzystaniem formularza oceny zgodności procedury z ustawą można w zaledwie 10 minut przeprowadzić swoisty *self-audit* i zyskać wyobrażenie co do ilości ewentualnych zmian koniecznych do wprowadzenia w procedurze. Mamy nadzieję, że okaże się pomocny. Wystarczy, że pracownik udzieli odpowiedzi na zamieszczone w formularzu pytania, by ocenić stopień zgodności procedury z wymogami ustawowymi. Analiza ilości udzielonych negatywnych odpowiedzi da wyobrażenie o skali zmian koniecznych do wprowadzenia, by zadośćuczynić wymogom nałożonym przez ustawodawcę.

W przypadku podmiotów, które jeszcze nie dysponują odpowiednią procedurą, przesłany formularz może stanowić swoistą mapę nawigującą po obszarach jakie wymagają uwzględnienia.

W razie jakichkolwiek pytań lub wątpliwości co do sposobu udzielania odpowiedzi bądź implementowania zmian do procedury – jesteśmy do dyspozycji.

Analiza procedury wewnętrznej

pod kątem zgodności z ustawą z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów ("Ustawa")

LP.	Wymóg ustawy	Podstawa prawna	Status	Ocena zgodności
1.	Czy Spółka posiada obowiązującą procedurę dokonywania zgłoszeń naruszeń prawa i podejmowania działań następczych ("Procedura")?	art. 24 ust. 1	Treść Procedury	
2.	Czy z treści Procedury wynika wprost do jakiego podmiotu prawnego lub grupy podmiotów prawnych się ją stosuje?	art. 24 ust. 1	Treść Procedury	
3.	Jeżeli Procedura jest wspólna dla kilku podmiotów prawnych, to czy należą one do jednej grupy kapitałowej w rozumieniu art. 4 pkt 14 ustawy o ochronie konkurencji i konsumentów?	art. 28 ust. 8	Wdrożenie Procedury	
4.	Czy procedura została sporządzona w języku polskim?	art. 7 ust. 1 ustawy o języku polskim	Treść Procedury	
5.	Czy procedura została podana do wiadomości ogółu osób wykonujących pracę w Spółce?	art. 24 ust. 5	Wdrożenie Procedury	
6.	Czy osoby wykonujące pracę w Spółce zostały przeszkolone z praktycznych aspektów stosowania Procedury?	(rekomendowane)	Wdrożenie Procedury	
7.	Czy Procedura określa osobę lub podmiot upoważniony do przyjmowania zgłoszeń wewnętrznych?	art. 25 ust. 1 pkt 1	Treść Procedury	
8.	Czy Spółka upoważniła podmiot zewnętrzny do przyjmowania zgłoszeń? Jeżeli tak, to czy została z tym podmiotem zawarta umowa o powierzenie obsługi przyjmowania zgłoszeń wewnętrznych?	art. 28 ust. 1	Wdrożenie Procedury	
9.	Czy umowa ta (o powierzenie obsługi przyjmowania zgłoszeń wewnętrznych) zawiera wymagane elementy odnoszące się do: powierzenia obsługi przyjmowania zgłoszeń wewnętrznych, potwierdzania przyjęcia zgłoszenia, przekazywania informacji zwrotnej oraz dostarczania informacji na temat procedury zgłoszeń wewnętrznych z zastosowaniem rozwiązań technicznych i organizacyjnych zapewniających zgodność tych czynności z ustawą?	art. 28 ust. 1	Wdrożenie Procedury	
10.	Czy Procedura określa sposoby przekazywania zgłoszeń wewnętrznych przez sygnalistę?	art. 25 ust. 1 pkt 2	Treść Procedury	
11.	Czy Procedura przewiduje możliwość dokonywania zgłoszeń wewnętrznych ustnie lub pisemnie?	art. 26 ust. 1	Treść Procedury	
12.	Czy w przypadku możliwości dokonywania zgłoszeń ustnie Procedura przewiduje formy kanałów komunikacji ustnej wskazane w Ustawie?	art. 26 ust. 2	Treść Procedury	

13.	Czy w przypadku dokonywania zgłoszeń za pośrednictwem kanałów komunikacji ustnej, przewidziana jest uprzednia zgoda sygnalisty na jej utrwalenie?	art. 26 ust. 3	Treść Procedury	
14.	Czy w przypadku dokonywania zgłoszeń w formie ustnej Procedura przewiduje formę dokumentowania zgłoszenia?	art. 26 ust. 3	Treść Procedury	
15.	Czy w przypadku ustnych zgłoszeń za pośrednictwem nagrywanego systemu komunikacji głosowej, procedura przewiduje możliwość dokonania przez sygnalistę sprawdzenia, poprawienia i zatwierdzenia transkrypcji rozmowy przez sygnalistę?	art. 26 ust. 5	Treść Procedury	
16.	Czy w przypadku ustnych zgłoszeń za pośrednictwem nie-nagrywanego systemu komunikacji głosowej, procedura przewiduje możliwość dokonania przez sygnalistę sprawdzenia, poprawienia i zatwierdzenia protokołu rozmowy przez sygnalistę?	art. 26 ust. 5	Treść Procedury	
17.	Czy Procedura przewiduje, w ramach przekazywania zgłoszeń wewnętrznych przez sygnalistę, przekazywanie przez sygnalistę jego adresu korespondencyjnego lub adresu poczty elektronicznej wraz ze wskazaniem sytuacji, kiedy zgłaszający nie ma obowiązku przekazywania tych danych?	art. 25 ust. 1 pkt 2	Treść Procedury	
18.	Czy Procedura określa osobę lub podmiot upoważniony do podejmowania działań następczych?	art. 25 ust. 1 pkt 3	Treść Procedury	
19.	Czy procedura przewiduje wyłączenie potencjalnego konfliktu interesów w sytuacji, w której zgłoszenie dotyczyłoby osoby wyznaczonej do jego rozpatrzenia?	art. 25 ust. 1 pkt 3	Treść Procedury	
20.	Czy procedura określa w ramach podejmowania działań następczych weryfikację zgłoszenia i dalszą komunikację z sygnalistą po dokonaniu zgłoszenia?	art. 25 ust. 1 pkt 3	Treść Procedury	
21.	Czy Procedura określa tryb postępowania z informacjami o naruszeniach prawa zgłoszonymi anonimowo?	art. 25 ust. 1 pkt 4 , art. 7 ust. 1	Treść Procedury	
22.	Czy Procedura określa tryb, w tym termin potwierdzania sygnaliście przyjęcia zgłoszenia wewnętrznego wraz ze wskazaniem informacji, kiedy takiego obowiązku nie ma?	art. 25 ust. 1 pkt 5	Treść Procedury	
23.	Czy Procedura określa tryb podejmowania działań następczych przez upoważniony podmiot lub osobę?	art. 25 ust. 1 pkt 6	Treść Procedury	
24.	Czy Procedura przewiduje maksymalny termin na przekazanie sygnaliście informacji zwrotnej?	art. 25 ust. 1 pkt 7	Treść Procedury	
25.	Czy termin ten (tj. maksymalny termin na przekazanie sygnaliście informacji zwrotnej) jest równy lub krótszy od 3 miesięcy?	art. 25 ust. 1 pkt 7	Treść Procedury	

26.	*Czy Procedura przewiduje możliwość przyjmowania zgłoszeń w zakresie obowiązujących w Spółce regulacji wewnętrznych lub standardów etycznych, o których mowa w art.3 ust. 2 Ustawy, które nie podlegają procedurze zgłoszeń zewnętrznych?	art. 25 ust. 2 pkt 1, art. 3 ust. 2	Treść Procedury	
30.	Czy Procedura zawiera postanowienia dotyczące ochrony danych osobowych sygnalisty?	art. 8	Treść Procedury	
31.	Czy Procedura zawiera informacje o nieujawnianiu, bez wyraźnej zgody sygnalisty, danych osobowych pozwalających na ustalenie jego tożsamości?	art. 8 ust.1	Treść Procedury	
32.	Czy Procedura wskazuje wyłączenia od nieujawniania tożsamości sygnalisty?	art. 8 ust. 2	Treść Procedury	
33.	Czy Procedura wskazuje zakres przetwarzania danych osobowych sygnalisty w związku z Ustawą?	art. 8 ust. 4	Treść Procedury	
34.	Czy Procedura wskazuje zakres przetwarzania danych osobowych innych osób, aniżeli sygnalista, których dotyczy zgłoszenie w związku z Ustawą?	art. 8 ust. 4	Treść Procedury	
35.	Czy Procedura wskazuje tryb postępowania z danymi niemającymi znaczenia dla rozpatrywanego zgłoszenia oraz termin na ich usunięcie?	art. 8 ust. 4	Treść Procedury	
36.	Czy Procedura przewiduje tryb przetwarzania i przechowywania danych osobowych, a także ich usuwania oraz niszczenia?	art. 8 ust. 8, art. 29 ust. 5	Treść Procedury	
37.	Czy zapisy w Procedurze dotyczące ochrony danych osobowych uwzględniają odrębne wewnętrzne procedury w zakresie ochrony danych osobowych?	art. 8		
38.	Czy Procedura zawiera zapewnienie Spółki o ochronie poufności tożsamości sygnalisty oraz informacji objętych zgłoszeniem, mającym na celu uniemożliwienie nieupoważnionym osobom uzyskanie dostępu do tych danych?	art. 27 ust. 1	Treść Procedury	
39.	Czy Procedura wskazuje, iż dostęp do danych objętych zgłoszeniem mają wyłącznie osoby upoważnione przez Spółkę?	art. 27 ust. 2	Treść Procedury	
40.	Czy upoważnienie, o którym mowa powyżej zostało udzielone w formie pisemnej?	art. 27 ust. 2	Treść Procedury	
41.	Czy wzór upoważnienia, o którym mowa powyżej stanowi załącznik do Procedury?	(rekomendowane)	Treść Procedury	
42.	Czy Procedura wskazuje na sytuacje wyłączenia art. 14 ust. 2 lit. f oraz art. 15 ust. 1 lit. g RODO?	art. 8 ust. 5 i 6	Konieczność zapewnienia	
43.	*Czy Procedura zawiera katalog naruszeń prawa objętych Ustawą?	art. 3 ust. 1	Konieczność	

			zapewnieni a	
44.	*Czy Procedura zawiera informację o ochronie sygnalisty w związku ze zgłoszeniem, ze wskazaniem wyjątków tej ochrony?	art. 6	Konieczno ść zapewnieni a	
45.	*Czy Procedura zawiera informację o ochronie, która przysługujące sygnaliście, również osobie (w tym osobie prawnej i jednostce organizacyjnej) pomagającej sygnaliście bądź z nim powiązanej?	art. 6 w zw. z art. 2 pkt 8 i 9	Konieczno ść zapewnieni a	
46.	Czy Procedura zawiera informację o ochronie danych osobowych sygnalisty oraz zgłoszonych informacji, w przypadku anonimowego zgłoszenia, które zostało ujawnione?	art. 7 ust. 2	Treść Procedury	
47.	*Czy procedura zawiera informacje dotyczące zakazu stosowania działań odwetowych w stosunku do zgłaszającego?	art. 11 w zw. z art. 6	Konieczno ść zapewnieni a	
48.	*Czy Procedura zawiera wskazanie działań odwetowych związanych z zawiązanym stosunkiem pracy bądź świadczeniem usług?	art. 12 ust.1, art. 13	Konieczno ść zapewnieni a	
49.	*Czy Procedura zawiera informacje dotyczące warunków wyłączenia odpowiedzialności sygnalisty?	art. 16	Konieczno ść zapewnieni a	
50.	*Czy Procedura zawiera informację dotyczącą odszkodowania bądź zadośćuczynienia od sygnalisty, spowodowanej świadomym zgłoszeniem lub ujawnieniem nieprawdziwych informacji?	art. 15	Konieczno ść zapewnieni a	
51.	Czy został wprowadzony rejestr zgłoszeń wewnętrznych?	art. 29 ust. 1	Wdrożenie Procedury	
52.	Czy procedura określa termin oraz osobę odpowiedzialną za dokonanie wpisu do owego rejestru?	art. 29 ust. 1 pkt 1 i ust. 3	Treść Procedury	
53.	Czy Rejestr zgłoszeń wewnętrznych obejmuje numer zgłoszenia?	art. 29 ust. 4 pkt 1	Konieczno ść zapewnieni a (rekomend owane w treści Procedury)	
54.	Czy Rejestr zgłoszeń wewnętrznych obejmuje przedmiot naruszenia prawa?	art. 29 ust. 4 pkt 2	Konieczno ść zapewnieni a (rekomend owane w treści Procedury)	
55.	Czy Rejestr zgłoszeń wewnętrznych obejmuje dane osobowe sygnalisty oraz osoby, której zgłoszenie dotyczy, niezbędne do identyfikacji tych osób?	art. 29 ust. 4 pkt 3	Konieczno ść zapewnieni a (rekomend	

			owane w treści Procedury)	
56.	Czy Rejestr zgłoszeń wewnętrznych obejmuje adres do kontaktu sygnalisty?	art. 29 ust. 4 pkt 4	Konieczność zapewnienia (rekomendowane w treści Procedury)	
57.	Czy Rejestr zgłoszeń wewnętrznych obejmuje datę dokonania zgłoszenia?	art. 29 ust. 4 pkt 5	Konieczność zapewnienia (rekomendowane w treści Procedury)	
58.	Czy Rejestr zgłoszeń wewnętrznych obejmuje informację o podjętych działaniach następczych?	art. 29 ust. 4 pkt 6	Konieczność zapewnienia (rekomendowane w treści Procedury)	
59.	Czy Rejestr zgłoszeń wewnętrznych obejmuje datę zakończenia sprawy?	art. 29 ust. 4 pkt 7	Konieczność zapewnienia (rekomendowane w treści Procedury)	
60.	Czy Spółka dysponuje protokołem konsultacji Procedury z przedstawicielami osób zatrudnionych?	art. 24 ust. 3	Wdrożenie Procedury	
61.	Czy Procedura zawiera wzmiankę o obowiązku informacyjnym dotyczącym udostępniania informacji o niej osobom zatrudnionym bądź będącym w trakcie rekrutacji/negocjacji poprzedzających zawarcie umowy?	art. 24 ust. 6	Treść Procedury	
62.	Czy Procedura zawiera informację o terminie jej wejścia w życie?	art. 24 ust. 5	Treść Procedury	
63.	Czy Procedura zawiera część informacyjną - zrozumiałe i łatwo dostępne informacje na temat dokonywania zgłoszeń zewnętrznych?	art. 25 ust. 1 pkt 8	Treść Procedury	

* obszar opcjonalny, jednakże w przypadku jego wyboru należy dokonać odpowiednich zapisów w procedurze

W razie pytań zachęcamy do kontaktu,

Adw. dr Artur Krzykowski
& Zespół Kancelarii AKLEGAL

Ul. Górskiego 6/49 (Restaura Górskiego), 00-033 Warszawa, NIP: 125-101-77-02, www.AKLEGAL.pl
 Tel: (+48) 797 307 888, E-mail: office@aklegal.pl

PREMIUM LEGAL & TAX COUNSEL