

Procedura zgłoszeń wewnętrznych

Wewnętrzna procedura dokonywania zgłoszeń naruszeń prawa i podejmowania działań następczych w Roedl Audit sp. z o.o.

zwana dalej: „Procedurą zgłoszeń wewnętrznych” lub „Procedurą”

Rödl & Partner

Spis treści

§ 1.	Postanowienia ogólne	3
§ 2.	Definicje	3
§ 3.	Cel	5
§ 4.	Zastosowanie	5
§ 5.	Tryb składania Zgłoszeń	5
§ 6.	Kanały dokonywania zgłoszeń wewnętrznych	6
§ 7.	Przyjmowanie Zgłoszeń i zakres zgłaszanych danych	7
§ 8.	Nadanie Zgłoszeniu dalszego biegu	8
§ 9.	Postępowanie wyjaśniające	8
§ 10.	Dochodzenie wewnętrzne	8
§ 11.	Rejestr zgłoszeń	10
§ 12.	Ochrona Sygnalistów oraz zakaz Działań odwetowych	10
§ 13.	Postanowienia końcowe	12

§ 1. Postanowienia ogólne

1. Procedura określa zasady:
 - a) dokonywania wewnętrznych zgłoszeń dotyczących Naruszeń prawa rozumianych jako przekazanie informacji na temat naruszeń zgodnie z ustawą z dnia 14 czerwca 2024 roku o ochronie sygnalistów (Dz.U. 2024 poz. 928; dalej: „ustawa o ochronie sygnalistów”);
 - b) dokonywania zgłoszeń w ramach systemu zgłoszeniowego – Platformy zgłoszeń;
 - c) podejmowania Działań następczych w związku ze zgłoszonym Naruszeniem prawa.
2. Niniejszy dokument stanowi część wdrożonego przez Roedl Audit sp. z o.o. wewnętrznego systemu zachowania zgodności, którego zadaniem jest prowadzenie działalności zgodnie z prawem, a także tworzenie bezpiecznego środowiska pracy.
3. Zarząd spółki Roedl Audit sp. z o.o.:
 - a) zapewnia, aby Procedura zgłoszeń wewnętrznych była adekwatna do charakteru, zakresu i rozmiarów prowadzonej działalności oraz podejmuje odpowiednie działania zmierzające do realizacji celów Procedury,
 - b) dba o wdrożenie i funkcjonowanie niezbędnych zasobów do realizacji postanowień Procedury zgłoszeń wewnętrznych, w tym zapewnia:
 - i. zaznajomienie osób, o których mowa w § 4 ust. 1 lit. a) – g) Procedury zgłoszeń wewnętrznych z jej treścią w sposób zwyczajowo przyjęty;
 - ii. w odniesieniu do osób ubiegających się o pracę na podstawie stosunku pracy lub rozpoczęcie współpracy na innej podstawie, przekazanie informacji o Procedurze zgłoszeń wewnętrznych wraz z rozpoczęciem rekrutacji lub negocjacji poprzedzających zawarcie umowy;
 - c) stale dąży do wdrażania rozwiązań organizacyjnych i technicznych, pozwalających na przeciwdziałanie powstawaniu Naruszeniom prawa, a w przypadku ich powstania, prowadzi działania umożliwiające wczesne ich wykrywanie i podejmuje stosowne Działania następcze.

§ 2. Definicje

1. Pojęcia użyte w dalszej części Procedury oznaczają:
 - a) **„Czynności dochodzeniowe”** – oznaczają czynności prowadzone w ramach fazy dochodzenia wewnętrznego polegające w szczególności na zebraniu danych o zaistniałym Naruszeniu prawa, powoływaniu świadków, rozpatrywaniu materiału dowodowego oraz dokumentowaniu zdarzeń,
 - b) **„Działania następcze”** – oznaczają całokształt działań podejmowanych przez Roedl Audit sp. z o.o. w celu oceny prawdziwości informacji zawartych w Zgłoszeniu, w tym przeprowadzenie postępowania wyjaśniającego, przeprowadzenie dochodzenia wewnętrznego i w celu przeciwdziałania naruszeniu prawa będącego przedmiotem Zgłoszenia,
 - c) **„Działania odwetowe”** – oznaczają bezpośrednie lub pośrednie działanie lub zaniechanie mające miejsce w Kontekście związanym z pracą, które jest spowodowane zgłoszeniem wewnętrznym lub zewnętrznym 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,
 - d) **„Platforma zgłoszeń”** – oznacza elektroniczny system zgłaszania nieprawidłowości wdrożony przez Roedl Audit sp. z o.o., który znajduje się pod adresem: <https://sygnalista.roedl.com/>
 - e) **„Roedl Audit sp. z o.o.”** – Roedl Audit spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie,

- f) „**Informacje zwrotne**” – oznaczają przekazanie Sygnaliście informacji na temat planowanych lub podjętych Działań następczych i na temat powodów takich działań,
 - g) „**Inne działania bezprawne**” – oznaczają wszelkie inne zaistniałe w Roedl Audit sp. z o.o. naruszenia prawa w Kontekście związanym z pracą nieobjęte katalogiem zdefiniowanym pod pojęciem Naruszenia prawa oraz naruszenia dotyczące obowiązujących w Roedl Audit sp. z o.o. regulacji wewnętrznych i standardów etycznych,
 - h) „**Komisja**” – oznacza Komisję składającą się wyłącznie z osób znajdujących się w strukturze spółki Roedl Audit sp. z o.o. Komisja zawiązuje się, funkcjonuje i kończy swoją działalność zgodnie z przepisami § 10 Procedury,
 - i) „**Kontekst związany z pracą**” – oznacza przeszłe, obecne lub przyszłe działania związane z wykonywaniem pracy na podstawie stosunku pracy lub innego stosunku prawnego stanowiącego podstawę świadczenia pracy, usług lub pełnienia funkcji w Roedl Audit sp. z o.o. lub na rzecz Roedl Audit sp. z o.o., w ramach których uzyskano informację o Naruszeniu prawa oraz istnieje możliwość doświadczenia Działań odwetowych,
 - j) „**Naruszenia prawa**” – oznacza działanie lub zaniechanie niezgodne z prawem lub mające na celu obejście prawa dotyczące: 1) korupcji; 2) zamówień publicznych; 3) usług, produktów i rynków finansowych; 4) przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu; 5) bezpieczeństwa produktów i ich zgodności z wymogami; 6) bezpieczeństwa transportu; 7) ochrony środowiska; 8) ochrony radiologicznej i bezpieczeństwa jądowego; 9) bezpieczeństwa żywności i pasz; 10) zdrowia i dobrostanu zwierząt; 11) zdrowia publicznego; 12) ochrony konsumentów; 13) ochrony prywatności i danych osobowych; 14) bezpieczeństwa sieci i systemów teleinformatycznych; 15) interesów finansowych Skarbu Państwa Rzeczypospolitej Polskiej, jednostki samorządu terytorialnego oraz Unii Europejskiej; 16) rynku wewnętrznego Unii Europejskiej, w tym publicznoprawnych zasad konkurencji i pomocy państwa oraz opodatkowania osób prawnych; 17) konstytucyjnych wolności i praw człowieka i obywatela – występujące w stosunkach jednostki z organami władzy publicznej i niezwiązane z dziedzinami wskazanymi w pkt 1-16. Jednocześnie, na potrzeby niniejszej Procedury, jako Naruszenie prawa należy też rozumieć naruszenie obowiązującej regulacji wewnętrznej będącej Wewnętrzną procedurą w zakresie przeciwdziałania praniu pieniędzy oraz finansowania terroryzmu w Roedl Audit spółka z ograniczoną odpowiedzialnością z siedzibą w Warszawie (18),
 - k) „**Osoba upoważniona**” – bezstronna osoba upoważniona do realizacji obowiązków z zakresu zapewnienia zgodności z przepisami prawa, w tym w szczególności przyjmowania Zgłoszeń, komunikowania się z Sygnalistą oraz podejmowania Działań następczych w Roedl Audit sp. z o.o.,
 - l) „**Osoba, której dotyczy zgłoszenie**” – oznacza osobę fizyczną lub prawną lub jednostkę organizacyjną nieposiadającą osobowości prawnej, której ustawa przyznaje zdolność prawną, która jest wskazana w Zgłoszeniu, zgłoszeniu zewnętrznym lub ujawnieniu publicznym jako osoba, która dopuściła się Naruszenia prawa lub z którą osoba ta jest powiązana,
 - m) „**Osoba pomagająca w dokonaniu zgłoszenia**” – oznacza osobę fizyczną, która pomaga Sygnaliście w dokonaniu Zgłoszenia i której pomoc nie powinna zostać ujawniona,
 - n) „**Rejestr zgłoszeń**” – oznacza prowadzony w formie elektronicznej w Platformie Zgłoszeń rejestr przyjmowanych Zgłoszeń,
 - o) „**Sygnalista**” – oznacza osobę fizyczną, która zgłasza lub ujawnia publicznie informacje na temat Naruszeń prawa uzyskane w Kontekście związanym z pracą,
 - p) „**Zgłoszenie**” – oznacza pisemne przekazanie informacji na temat Naruszenia prawa.
2. W przypadku wątpliwości lub rozbieżności brzmienia definicji, o których mowa w ust. 1 powyżej, pierwszeństwo znajduje ustawa o ochronie sygnalistów.

§ 3. Cel

1. Procedura zgłoszeń wewnętrznych ma na celu umożliwienie osobom wymienionym w § 4 ust. 1 poniżej dokonywanie Zgłoszeń dotyczących Naruszeń prawa w Kontekście związanym z pracą w Roedl Audit sp. z o.o., oraz zapewnienie Sygnałistom właściwej i skutecznej ochrony przeciw Działaniom odwetowym jakie mogłyby zostać podjęte w związku z dokonaniem Zgłoszenia dotyczącym Naruszenia prawa.
2. Celem Procedury zgłoszeń wewnętrznych jest również:
 - a) stworzenie specjalnego, niezależnego kanału zgłaszania Naruszeń prawa, który wesprze działania Roedl Audit sp. z o.o. zmierzające do:
 - i. zapobiegania Naruszeniom prawa,
 - ii. łagodzenia skutków prawnych i finansowych w przypadku wcześniejszego wykrycia Naruszenia prawa,
 - iii. zmniejszania ryzyka utraty reputacji przez Roedl Audit sp. z o.o.,
 - iv. umacniania wizerunku Roedl Audit sp. z o.o. jako podmiotu etycznego i transparentnego,
 - v. eliminacji ewentualnych przypadków oraz ryzyka łamania przepisów prawa lub interesu publicznego.
 - b) poinformowanie osób wymienionym w § 4 ust. 1 poniżej o możliwości zgłaszania Naruszeń prawa za pośrednictwem Platformy zgłoszeń.

§ 4. Zastosowanie

1. Procedura zgłoszeń wewnętrznych ma zastosowanie do Sygnałistów, w tym do:
 - a) pracowników w rozumieniu ustawy z dnia 26 czerwca 1974 roku Kodeks pracy (t.j. Dz. U. z 2023 r. poz. 1465 z późn. zm.) oraz pracowników tymczasowych w rozumieniu ustawy z dnia 9 lipca 2003 roku o zatrudnianiu pracowników tymczasowych (Dz. U. z 2023 poz. 1110),
 - b) osób świadczących pracę na innej podstawie niż stosunek pracy, w tym na podstawie umowy cywilnoprawnej,
 - c) przedsiębiorców,
 - d) osób wchodzących w skład organów statutowych Roedl Audit sp. z o.o. oraz prokurentów,
 - e) wspólników Roedl Audit sp. z o.o.,
 - f) stażystów, wolontariuszy i praktykantów,
 - g) osób świadczących pracę pod nadzorem i kierownictwem wykonawcy, podwykonawcy lub dostawcy,
 - h) osób, o których mowa w pkt a) do g) powyżej, które dokonują Zgłoszenia w Kontekście związanym z pracą przed nawiązaniem stosunku pracy lub innego stosunku prawnego stanowiącego podstawę świadczenia pracy, usług lub pełnienia funkcji w Roedl Audit sp. z o.o., lub gdy taki stosunek już ustał.
2. Ochrona przyznana na podstawie Procedury ma zastosowanie także do:
 - a) Osób pomagających w dokonaniu Zgłoszenia,
 - b) osób trzecich powiązanych z Sygnałistą,
 - c) osób prawnych i jednostek organizacyjnych pomagających lub powiązanych z Sygnałistą, w szczególności stanowiących własność lub zatrudniających Sygnałistę.

§ 5. Tryb składania Zgłoszeń

1. Sygnałista, z zastrzeżeniem ust. 2 poniżej, jest uprawniony dokonywać Zgłoszeń dotyczących Naruszenia prawa za pomocą:
 - a) kanału wewnętrznego,
 - b) kanału zewnętrznego.

2. Roedl Audit sp. z o.o. zachęca do zgłaszania Naruszeń prawa w pierwszej kolejności za pośrednictwem wewnętrznego kanału dokonywania zgłoszeń. W ramach kanału wewnętrznego Roedl Audit sp. z o.o. gwarantuje poufność danych Sygnalistów oraz zapewnia efektywne i proaktywne działanie mające na celu wyeliminowanie zgłaszanych Naruszeń prawa oraz zagrożeń dla interesu publicznego. Celem ułatwienia dokonania zgłoszenia wewnętrznego udostępniono kanał wewnętrzny, o którym mowa w § 6 niniejszej Procedury.
3. Zgłoszenie dotyczące Naruszenia prawa może w każdym przypadku nastąpić również do organu publicznego, a w stosownych przypadkach, do instytucji, organów lub jednostek organizacyjnych Unii Europejskiej, z pominięciem procedury przewidzianej dla zgłoszeń wewnętrznych. Korzystanie z zewnętrznego kanału dokonywania zgłoszeń może nastąpić po uprzednim dokonaniu Zgłoszenia za pośrednictwem wewnętrznego kanału lub od razu za pośrednictwem kanału zewnętrznego.
4. Organami przyjmującymi zgłoszenia zewnętrzne są organy publiczne przyjmujące zgłoszenia zewnętrzne dotyczące Naruszeń prawa w dziedzinach należących do zakresu działania tych organów. Zgłoszenie zewnętrzne może być dokonane także do Rzecznika Praw Obywatelskich w przypadku, w którym Sygnalista nie może określić organu publicznego właściwego do przyjęcia Zgłoszenia.
5. Informacje o trybie postępowania mającym zastosowanie w przypadku zgłoszenia zewnętrznego, w tym dane kontaktowe organu umożliwiające dokonanie Zgłoszenia, zostaną udostępnione na stronach Biuletynu Informacji Publicznej organów publicznych.

§ 6. Kanały dokonywania zgłoszeń wewnętrznych

1. Roedl Audit sp. z o.o. zapewnia możliwość dokonywania zgłoszeń wewnętrznych za pośrednictwem bezpiecznych kanałów zapewniających zachowanie poufności. Roedl Audit sp. z o.o. zapewnia poufność tożsamości a także ochronę danych osobowych Osób, których dotyczy zgłoszenie.
2. Roedl Audit sp. z o.o. umożliwia dokonywanie Zgłoszeń za pośrednictwem elektronicznego systemu zgłaszania nieprawidłowości **Platforma zgłoszeń [E-nform]**, który umożliwia dokonanie zgłoszenia w sposób bezpieczny;
3. Osobą odpowiedzialną do odbioru Zgłoszeń za pośrednictwem Platformy zgłoszeń (§ 6 ust. 2) jest **Osoba upoważniona**.
4. Osobą odpowiedzialną za potwierdzenie przyjęcia Zgłoszenia, prowadzenie korespondencji z Sygnalistą celem doprecyzowania informacji zawartych w Zgłoszeniu, dokonania oceny istotności oraz podjęcia działań wstępnych umożliwiających wszczęcie dochodzenia wewnętrznego jest:
 - a) **Osoba upoważniona**, z zastrzeżeniem lit. b) i c) poniżej,
 - b) **Zastępca osoby upoważnionej**, w przypadku nieobecności Osoby upoważnionej,
 - c) **Osoba pełniąca funkcję Compliance Officer**, w sprawach zgłoszeń dotyczących Osoby upoważnionej lub jej Zastępcy lub osób im podległym służbowo.
5. Zmiana osoby odpowiedzialnej lub wskazanie innych osób odpowiedzialnych za odbiór i weryfikację Zgłoszeń nie wymaga zmiany Procedury. Informowanie o zmianie osoby odpowiedzialnej do odbioru Zgłoszeń odbywa się poprzez obwieszczenie dokonane przez zarząd Roedl Audit sp. z o.o. w sposób zwyczajowo przyjęty.
6. Roedl Audit sp. z o.o. wdraża rozwiązania techniczne i organizacyjne zapewniające poufność tożsamości Sygnalisty oraz Osób, których zgłoszenie dotyczy, a także osoby trzeciej wskazanej w Zgłoszeniu, w szczególności poprzez:
 - a) ochronę danych osobowych i informacji, których dotyczy Zgłoszenie przed dostępem osób nieupoważnionych,
 - b) udzielenie dostępu do danych osobowych i informacji, których dotyczy Zgłoszenie jedynie osobom, które zostały do tego upoważnione na piśmie,

- c) zaangażowanie do rozpatrywania i weryfikacji Zgłoszeń osób, które gwarantują poszanowanie praw Sygnalistów oraz osób, dla których Procedura ma zastosowanie;

§ 7. Przyjmowanie Zgłoszeń i zakres zgłaszanych danych

1. Każde Zgłoszenie podlega rejestracji w Rejestrze oraz na Platformie zgłoszeń bez względu na to, kogo i czego dotyczy Zgłoszenie. Rejestracji podlegają także Zgłoszenia niepełne, w zakresie w jakim przekazane informacje umożliwiają rozpatrzenie Zgłoszenia oraz jego weryfikację, celem ustalenia, czy doszło do Naruszenia prawa i podjęcia Działań następczych.
2. Sygnalista dokonujący zgłoszenia Naruszenia prawa, celem zapewnienia możliwości rzetelnego i obiektywnego zbadania Zgłoszenia, powinien uwzględnić w nim następujące informacje:
 - a) **Na czym opierasz swoje podejrzenia?** (zwięzły opis sprawy ze wskazaniem istotnych faktów)
 - b) **Czy jesteś pracownikiem/współpracownikiem/zleceniobiorcą w organizacji?** (należy wybrać właściwe)
 - c) **W której spółce doszło do zdarzenia?** (czy informacja dotyczy Roedl Audit sp. z o.o.)
 - d) **Nazwa działu, w którym doszło do zdarzenia:** (wskazanie spółki, jednostki lub komórki organizacyjnej, której dotyczy Naruszenie prawa)
 - e) **Kto jest uczestnikiem zdarzenia?** (wskazanie osób mających związek z Naruszeniem prawa (w tym ewentualnych świadków lub osób, z którymi Sygnalista kontaktował się w danej sprawie)
 - f) **W którym kraju doszło do zdarzenia?** (czy Naruszenie Prawa na terenie Polski, czy innego kraju)
 - g) **W którym mieście doszło do zdarzenia?**
 - h) **Informacje kontaktowe Sygnalisty** (imię i nazwisko, numer telefonu lub adres e-mail).
3. W przypadku nieposiadania pełnych informacji, o których mowa w ust. 2 powyżej, Sygnalista powinien dokonać Zgłoszenia w takim zakresie informacji, jakie posiada, w tym w szczególności podać na czym opiera swoje podejrzenia.
4. W Roedl Audit sp. z o.o. nie przewiduje się możliwości przyjmowania zgłoszeń naruszeń prawa w sposób anonimowy. W związku z czym zgłoszenia anonimowe, w tym zgłoszenia zawierające błędne dane Sygnalisty, nie będą rozpatrywane.
5. Po dokonaniu Zgłoszenia, Sygnalista otrzymuje numer Zgłoszenia oraz numer PIN, które pozwolą mu na dalszy dostęp do informacji związanych ze Zgłoszeniem. Dostęp do Zgłoszenia za pośrednictwem numeru PIN jest zastrzeżony wyłącznie dla Sygnalisty. W przypadku zagubienia numeru PIN przez Sygnalistę nie ma możliwości jego przywrócenia, a tym samym nadania dostępu Sygnaliście do dokonanego Zgłoszenia. W takiej sytuacji zaleca się dokonanie Zgłoszenia na nowo, ze wskazaniem, że dostęp do uprzednio utworzonego Zgłoszenia został utracony.
6. Zgłaszanie Innych działań bezprawnych zaobserwowanych przez Sygnalistę nieobjętych Procedurą możliwe jest na podstawie odrębnych polityk obowiązujących w Roedl Audit sp. z o.o. Do zgłoszeń dotyczących Innych działań bezprawnych nie stosuje się przepisów ustawy o ochronie sygnalistów.

§ 8. Nadanie Zgłoszeniu dalszego biegu

1. W terminie **7 dni** kalendarzowych od otrzymania Zgłoszenia, poprzez wiadomość na Platformie zgłoszeń, przekazywana jest Sygnaliście informacja o fakcie przyjęcia i zarejestrowania dokonanego Zgłoszenia.
2. Wraz z potwierdzeniem wskazanym w ust. 1, Sygnalista powiadamiany jest o przysługującym mu zakresie praw i obowiązków oraz o dalszych etapach rozpatrywania Zgłoszenia.
3. Wszystkie Zgłoszenia należy traktować z należąną powagą i starannością, a także z zachowaniem obiektywizmu i poufności, w szczególności dotyczącej danych Sygnalisty i Osób, których zgłoszenie dotyczy.
4. Osoba odpowiedzialna za weryfikację Zgłoszeń może korzystać z usług zewnętrznych doradców, jeśli jest to uzasadnione charakterem Zgłoszenia lub nakładem pracy koniecznym do prawidłowego wyjaśnienia i rozpatrzenia Zgłoszenia.
5. Opracowanie Zgłoszenia powinno być rejestrowane wyłącznie w Rejestrze zgłoszeń. Eksportowanie danych Zgłoszenia przez osoby odpowiedzialne za weryfikację Zgłoszeń (np. poprzez przesyłanie na inną skrzynkę mailową, drukowanie) jest zabronione.

§ 9. Postępowanie wyjaśniające

1. Po wpłynięciu Zgłoszenia wstępna weryfikacja przeprowadzana jest bezpośrednio poprzez Platformę zgłoszeń.
2. Wstępna weryfikacja polega na potwierdzeniu tematyki Zgłoszenia oraz ustaleniu ścieżki rozpatrzenia Zgłoszenia. Działania te dokonywane są niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie przewidzianym w § 8 ust. 1.
3. Potwierdzenie przyjęcia Zgłoszenia rozpoczyna właściwe postępowanie wyjaśniające.
4. Postępowanie wyjaśniające jest prowadzone z poszanowaniem godności i dobrego imienia Osób, których dotyczy zgłoszenie.
5. W trakcie postępowania wyjaśniającego wszystkie informacje zawarte w Zgłoszeniu powinny być sprawdzone oraz obiektywnie ocenione.
6. Jeżeli wyniki postępowania wyjaśniającego wskazują, że Zgłoszenie jest w oczywisty sposób bezzasadne, przekazywana jest odpowiednia Informacja zwrotna Sygnaliście poprzez Platformę zgłoszeń. Z momentem przekazania Informacji zwrotnej, Zgłoszenie zostaje zamknięte, a w Rejestrze zgłoszeń zostaje odnotowana data zakończenia rozpatrywania Zgłoszenia. W innych przypadkach wszczynane jest dochodzenie wewnętrzne.
7. Sygnalista jest informowany poprzez Platformę zgłoszeń o:
 - a) etapie wszczętego postępowania wyjaśniającego,
 - b) wynikach wstępnego postępowania wyjaśniającego, tj. uznaniu Zgłoszenia za bezzasadne lub nadaniu mu dalszego biegu.

§ 10. Dochodzenie wewnętrzne

1. Dochodzenie wewnętrzne obejmuje:
 - a) przeprowadzenie Czynności dochodzeniowych,
 - b) określenie sposobu postępowania i sporządzenie raportu.
2. Dochodzenie wewnętrzne prowadzi Komisja. Pracami Komisji kieruje przewodniczący, który ustala skład Komisji. Przewodniczącym Komisji jest Osoba upoważniona lub osoba wskazana w § 6 ust. 4 lit. b) i c) Procedury (w przypadkach tam wskazanych). Komisja może obradować w składzie jedno-, dwu- lub trzyosobowym.
3. W przypadku, gdy jest to uzasadnione okolicznościami, przewodniczący Komisji może ustanowić dodatkowych członków Komisji do rozpatrzenia danego Zgłoszenia.
4. Członkiem Komisji nie może być w szczególności:
 - a) Osoba, której dotyczy Zgłoszenie,

- b) Sygnalista,
 - c) Osoba pomagająca w dokonaniu Zgłoszenia,
 - d) bezpośredni przełożony lub podwładny Sygnalisty lub/oraz Osoby, której dotyczy Zgłoszenie,
 - e) osoba spokrewniona z Sygnalistą lub/oraz Osobą, której dotyczy Zgłoszenie,
 - f) osoba pozostająca z Sygnalistą lub/oraz Osobą, której dotyczy Zgłoszenie w takim stosunku prawnym lub faktycznym, że istnieje uzasadniona wątpliwość co do jej bezstronności lub niezależności w związku ze Zgłoszeniem,
5. Komisja działa zgodnie z zasadami:
 - a) poufności,
 - b) bezstronności,
 - c) należytej staranności,
 - d) ukierunkowania na wszechstronne wyjaśnienie stanu faktycznego oraz kompleksowe rozpatrzenie Zgłoszenia.
 6. Przewodniczący Komisji wyłącza z udziału w postępowaniu osoby, jeżeli zostaną uprawdopodobnione okoliczności, które mogą budzić wątpliwości co do ich bezstronności. W takim przypadku przewodniczący wskazuje nowego członka Komisji.
 7. Zakres dochodzenia wewnętrznego, skład osobowy Komisji oraz termin jej pierwszego posiedzenia zostają ustalone **w terminie 7 dni** od zakończenia postępowania wyjaśniającego.
 8. Ustalony skład osobowy Komisji powinien zapewniać odpowiednie dla danego Zgłoszenia kompetencje, niezależność, obiektywizm oraz profesjonalizm.
 9. Komisja obraduje w pełnym składzie, w terminach wyznaczonych przez przewodniczącego. Roedl Audit sp. z o.o. jest zobowiązana zapewnić Komisji pomieszczenia lub narzędzia niezbędne do jej prawidłowego i efektywnego działania. Czas poświęcony na uczestnictwo w obradach Komisji wliczany jest do czasu pracy osób będących jej członkami.
 10. Komisja dokonuje oceny zasadności Zgłoszenia i formułuje rekomendacje zwykłą większością głosów. W przypadku równości głosów, decyduje głos przewodniczącego. Członkowie Komisji mogą składać zdania odrębne wraz z uzasadnieniem.
 11. Komisja może konsultować rozpatrywane Zgłoszenia bądź zasięgać opinii reprezentacji pracowników.
 12. W razie uzasadnionej potrzeby Komisja może korzystać z porad i opinii ekspertów spoza Roedl Audit sp. z o.o.
 13. Członkowie i uczestnicy posiedzeń Komisji są zobowiązani do zachowania w ścisłej tajemnicy informacji uzyskanych w trakcie lub w związku z rozpatrywanym Zgłoszeniem. Od każdego członka Komisji odbiera się odpowiednie oświadczenie o zachowaniu bezstronności i poufności. Aktualny wzór oświadczenia ustalany jest każdorazowo przez Roedl Audit sp. z o.o.
 14. Obradowanie Komisji powinno zakończyć się w terminie **30**, a maksymalnie **45 dni** gdy sprawa tego wymaga, od daty zarejestrowania Zgłoszenia. W każdym przypadku, termin na przekazanie Sygnaliście Informacji zwrotnej nie może jednak przekraczać **3 miesięcy** od daty potwierdzenia przyjęcia Zgłoszenia lub w przypadku braku potwierdzenia przyjęcia Zgłoszenia - 3 miesięcy od upływu 7 dni od dnia dokonania Zgłoszenia.
 15. W ramach dochodzenia wewnętrznego, Komisja podejmuje właściwe w danym przypadku Czynności dochodzeniowe. W szczególności Komisja może:
 - a) przeprowadzić rozmowę z Sygnalistą,
 - b) przeprowadzić rozmowę z Osobą, której dotyczy zgłoszenie,
 - c) wysłuchać świadków,
 - d) zebrać dokumentację związaną ze Zgłoszeniem.
 16. W zakresie, o którym mowa w ust. 15, Komisja ma prawo żądania od Roedl Audit sp. z o.o. dostępu, w szczególności do: dokumentów, uzyskiwania ich kopii, odpisów czy też dostępu do pomieszczeń w celu dokonania przeszukania lub zabezpieczenia dowodów, dokonania wizji lokalnej, z poszanowaniem obowiązujących przepisów, w tym regulacji zawodowych.

17. W przypadku, gdy dokonane w ramach dochodzenia wewnętrznego czynności i zebrana dokumentacja nie potwierdzają dokonania Naruszenia prawa, Komisja podejmuje decyzję o przerwaniu dochodzenia wewnętrznego. Informację tę przekazuje niezwłocznie Sygnaliście. Odpowiednio stosuje się ust. 18 – 20.
18. Z przeprowadzonego dochodzenia wewnętrznego Komisja sporządza raport w terminie **7 dni** od zakończenia obrad Komisji, który zawiera ocenę wraz z wnioskami i rekomendacjami w zakresie niezbędnych działań. Wdrożenie działań przeciwdziałających Naruszeniom prawa będących przedmiotem danego Zgłoszenia należy do zarządu Roedl Audit sp. z o.o. Osoba upoważniona informuje Sygnalistę o podjętych Działaniach następczych i powodach takich działań w terminie przewidzianym ust. 14 powyżej.
19. Raport z dochodzenia wewnętrznego zawiera:
 - a) oznaczenie Zgłoszenia, którego dotyczy,
 - b) wskazanie osób biorących udział w rozpatrywaniu Zgłoszenia,
 - c) opis przedsięwziętych czynności,
 - d) wyniki przeprowadzonych Czynności dochodzeniowych,
 - e) opis ustalonego stanu faktycznego,
 - f) rekomendacje co do działań, jakie powinny zostać podjęte przez Roedl Audit sp. z o.o.,
 - g) propozycje dalszych działań.
20. Raport podpisują wszyscy członkowie Komisji. Przewodniczący przekazuje niezwłocznie raport Zarządowi Roedl Audit sp. z o.o.
21. Na podstawie raportu, Zarząd Roedl Audit sp. z o.o. decyduje o dalszych działaniach naprawczych mających na celu usunięcie skutków Naruszenia prawa będącego przedmiotem Zgłoszenia i przeciwdziałanie podobnym Naruszeniom prawa w przyszłości. Działania naprawcze mogą polegać w szczególności na wyciągnięciu konsekwencji prawnych wobec osób winnych Naruszenia prawa (np. rozwiązanie umowy, zawiadomienie o podejrzeniu popełnienia przestępstwa), jak też na zmianie obowiązujących w danej organizacji procedur wewnętrznych.

§ 11. Rejestr zgłoszeń

1. Rejestr zgłoszeń prowadzony jest przez Osobę upoważnioną w formie elektronicznej na Platformie zgłoszeń.
2. Rejestr zgłoszeń jest prowadzony w sposób rzetelny, systematyczny i odzwierciedlający rzeczywisty przebieg czynności.
3. Rejestr zgłoszeń podlega ochronie przed dostępem osób nieupoważnionych w sposób zapewniający integralność rejestru, zabezpieczenie danych przed utratą lub nieuprawnionym modyfikacjom.
4. Dostęp do rejestru zgłoszeń mają wyłącznie osoby do tego upoważnione.
5. Dane w rejestrze zgłoszeń są przechowywane przez okres 3 lat po zakończeniu roku kalendarzowego, w którym zakończono Działania następcze, lub po zakończeniu postępowań zainicjowanych Działaniami następczymi.

§ 12. Ochrona Sygnalistów oraz zakaz Działań odwetowych

1. Dane osobowe Sygnalisty oraz dane osobowe Osoby, której dotyczy zgłoszenie, a także dane osobowe Osób pomagających w dokonaniu zgłoszenia, świadków, ekspertów podlegają ochronie prawnej zgodnie z przepisami o ochronie danych osobowych, ustawy o ochronie sygnalistów oraz regulacjami wewnętrznymi. Dane osobowe, które nie mają znaczenia dla rozpatrywania zgłoszenia nie są zbierane, a w razie przypadkowego

Rödl & Partner

- zebrania, są niezwłocznie usuwane. Usunięcie tych danych osobowych następuje w terminie 14 dni od chwili ustalenia, że nie mają one znaczenia dla sprawy.
2. Zabrania się ujawniać osobom trzecim jakichkolwiek danych osobowych Sygnalisty oraz Osoby, której dotyczy zgłoszenie, a także danych osobowych Osób pomagających w dokonaniu zgłoszenia, świadków, ekspertów, chyba że przepisy prawa stanowią inaczej. Dotyczy to również innych informacji na podstawie, których bezpośrednio lub pośrednio można zidentyfikować tożsamość powyższych osób.
 3. Roedl Audit sp. z o.o. podejmuje wszelkie działania zapewniające co najmniej ochronę przed działaniami o charakterze represyjnym, dyskryminacją lub innymi rodzajami niesprawiedliwego traktowania Sygnalisty.
 4. Sygnalista podlega ochronie, o której mowa w ust. 3, pod warunkiem że posiadał uzasadnione podstawy pozwalające sądzić, że informacje będące przedmiotem Zgłoszenia są prawdziwe w momencie dokonywania Zgłoszenia i że informacja taka stanowi informację o Naruszeniu prawa.
 5. Zabronione jest podejmowanie Działań odwetowych wobec Sygnalistów, w tym gróźb Działań odwetowych i prób podejmowania Działań odwetowych. Za Działania odwetowe, w odniesieniu do stosunku pracy, uważa się w szczególności:
 - a) odmowę nawiązania stosunku pracy,
 - b) wypowiedzenie lub rozwiązanie bez wypowiedzenia stosunku pracy,
 - c) niezawarcie umowy o pracę na czas określony lub umowy na czas nieokreślony po rozwiązaniu umowy o pracę na okres próbny, niezawarcie kolejnej umowy o pracę na czas określony lub niezawarcie umowy o pracę na czas nieokreślony, po rozwiązaniu umowy o pracę na czas określony – w przypadku, gdy pracownik miał uzasadnione oczekiwanie, że zostanie z nim zawarta taka umowa,
 - d) obniżenie wysokości wynagrodzenia za świadczoną pracę,
 - e) wstrzymanie awansu albo pominięcie przy awansowaniu,
 - f) pominięcie przy przyznawaniu innych niż wynagrodzenie świadczeń związanych z pracą lub obniżeniu wysokości tych świadczeń,
 - g) przeniesienie pracownika na niższe stanowisko pracy,
 - h) zawieszenie w wykonywaniu obowiązków pracowniczych lub służbowych,
 - i) przekazanie innemu pracownikowi dotychczasowych obowiązków Sygnalisty,
 - j) niekorzystną zmianę miejsca wykonywania pracy lub rozkładu czasu pracy,
 - k) negatywną ocenę wyników pracy lub negatywną opinię o pracy,
 - l) nałożenie lub zastosowanie środka dyscyplinarnego, w tym kary finansowej, lub środka o podobnym charakterze,
 - m) przymus, zastraszanie lub wykluczenie,
 - n) mobbing,
 - o) dyskryminację,
 - p) niekorzystne lub niesprawiedliwe traktowanie,
 - q) wstrzymanie udziału lub pominięcie przy typowaniu do udziału w szkoleniach podnoszących kwalifikacje zawodowe,
 - r) nieuzasadnione skierowanie na badanie lekarskie, w tym badania psychiatryczne, o ile przepisy odrębne przewidują możliwość skierowania pracownika na takie badanie,
 - s) działanie zmierzające do utrudnienia znalezienia w przyszłości pracy w danym sektorze lub branży na podstawie nieformalnego lub formalnego porozumienia sektorowego lub branżowego,
 - t) spowodowanie straty finansowej, w tym gospodarczej lub utraty dochodu,
 - u) wyrządzenie innej szkody niematerialnej, w tym naruszenia dóbr osobistych, w szczególności dobrego imienia Sygnalisty
- chyba że Roedl Audit sp. z o.o. udowodni, że podjęte działanie nie jest Działaniem odwetowym w rozumieniu niniejszej Procedury.
6. Zakaz podejmowania Działań odwetowych, o którym mowa w ust. 5 stosuje się odpowiednio, jeżeli praca, świadczenie usług lub pełnienie funkcji na rzecz Roedl Audit sp. z o.o. była, jest lub ma być wykonywana na podstawie stosunku prawnego innego

- niż stosunek pracy, o ile charakter pracy, wykonywanej usługi lub funkcji nie wyklucza zastosowania wobec Sygnalisty takiego działania.
7. Jeżeli praca, usługa lub pełniona funkcja były, są lub mają być wykonywane na podstawie stosunku prawnego innego niż stosunek pracy, dokonanie Zgłoszenia nie może w szczególności stanowić podstawy Działań odwetowych ani próby lub groźby zastosowania Działań odwetowych, obejmujących w szczególności:
 - a) wypowiedzenia umowy, której stroną jest Sygnalista, w szczególności dotyczącej sprzedaży lub dostawy towarów lub świadczenia usług, odstąpienie od takiej umowy lub rozwiązania jej bez wypowiedzenia;
 - b) nałożenia obowiązku bądź odmowy przyznania, ograniczenia lub odebrania uprawnienia;- chyba że Roedl Audit sp. z o.o. udowodni, że podjęte działanie nie jest Działaniem odwetowym w rozumieniu niniejszej Procedury.
 8. Ochrona Sygnalisty przewidziana Procedurą nie ma zastosowania w przypadku dokonania zgłoszenia Innych działań bezprawnych oraz dokonania Zgłoszenia w sposób oczywiście bezpodstawny, w złej wierze, w szczególności Zgłoszenia fałszywego lub szkalującego inną osobę fizyczną lub prawną, o której mowa w Zgłoszeniu, chyba że przepisy prawa stanowią inaczej. W przypadku Zgłoszenia w złej wierze, Roedl Audit sp. z o.o. może podjąć stosowne kroki prawne wobec Sygnalisty, wiedzącego, że do Naruszenia prawa nie doszło.
 9. Sygnalista w stosunku, do którego zostały podjęte Działania odwetowe lub który podejrzewa, że takie działania mogą zostać w stosunku do niego podjęte, ma prawo zgłosić ten fakt do Osoby upoważnionej lub poprzez Platformę zgłoszeń.
 10. Tryb zgłaszania Naruszeń prawa nie znajduje zastosowania w stosunku do przypadków obejmujących sferę prywatnego życia Sygnalistów lub ich konfliktów, pod warunkiem, że wskazane przypadki nie wiążą się bezpośrednio z działalnością Roedl Audit sp. z o.o. lub nie stanowią źródła powstawania Naruszeń prawa.

§ 13. Postanowienia końcowe

1. Procedura wchodzi w życie po upływie 7 dni od dnia podania jej do wiadomości osób wykonujących pracę w Roedl Audit sp. z o.o.
2. Do Procedury nie mają zastosowania zapisy Procedury zgłaszania i rozpatrywania spraw za pośrednictwem platformy E-nform.
3. Roedl Audit sp. z o.o. dokonuje przeglądu Procedury nie rzadziej niż raz na dwa lata.