

PROCEDURA ZGŁOSZEŃ WEWNĘTRZNYCH

w zakresie ochrony sygnalistów

DANE PODMIOTU

Pełna nazwa podmiotu	Accounting and Management sp. z o.o.
Forma prawna	sp. z o.o.
Adres siedziby	Sokołowice 102d, 56-400 Oleśnica
NIP / KRS	NIP: 8992792639 / KRS: 0000623783
Data przyjęcia procedury	11.06.2026 r.
Wersja dokumentu	1.0
Pełnomocnik ds. Sygnalistów	Anna Cierżniak
Kontakt do Pełnomocnika	biuro(małpa)aniaksiegowa.pl / +48 518 700 771

Podstawa prawna: Ustawa z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów (Dz.U. 2024 poz. 928) implementująca Dyrektywę Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1937 z dnia 23 października 2019 r.

§ 1. DEFINICJE

Przez użyte w niniejszej Procedurze określenia rozumie się:

- **Podmiot / Pracodawca:** Accounting and Management sp. z o.o.
- **Ustawa:** Ustawa z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów (Dz.U. 2024 poz. 928).
- **Sygnalista:** Osoba fizyczna, która zgłasza lub ujawnia publicznie informację o Naruszeniu uzyskaną w kontekście związanym z pracą, w tym pracownik, zleceniobiorca, przedsiębiorca, prokurent, wspólnik, członek organu, stażysta, wolontariusz, praktykant, kandydat do pracy oraz były pracownik lub współpracownik.
- **Naruszenie:** Działanie lub zaniechanie niezgodne z prawem lub mające na celu obejście prawa, dotyczące dziedzin wskazanych w § 3 niniejszej Procedury.
- **Zgłoszenie wewnętrzne:** Przekazanie Podmiotowi informacji o Naruszeniu, z wykorzystaniem kanału opisanego w § 4.
- **Zgłoszenie zewnętrzne:** Przekazanie informacji o Naruszeniu do Rzecznika Praw Obywatelskich lub właściwego organu publicznego.
- **Ujawnienie publiczne:** Podanie informacji o Naruszeniu do wiadomości publicznej (media, portale, platformy społecznościowe).
- **Działanie odwetowe:** Bezpośrednie lub pośrednie działanie lub zaniechanie spowodowane Zgłoszeniem, które narusza lub może naruszyć prawa Sygnalisty bądź wyrządza mu nieuzasadnioną szkodę.
- **Pełnomocnik ds. Sygnalistów:** Anna Cierżniak
- **Rejestr Zgłoszeń:** Rejestr Zgłoszeń o Nieprawidłowościach prowadzony przez Pełnomocnika ds. Sygnalistów.
- **Procedura:** Niniejsza Procedura Zgłoszeń Wewnętrznych.

§ 2. POSTANOWIENIA OGÓLNE

2.1. Cel Procedury

Niniejsza Procedura określa wewnętrzny tryb zgłaszania naruszeń prawa, zasady ochrony Sygnalistów przed działaniami odwetowymi oraz sposób podejmowania działań następnych w związku ze złożonymi Zgłoszeniami.

2.2. Wejście w życie

Accounting and Management sp. z o.o. przyjmuje niniejszą Procedurę na podstawie uchwały Zarządu z dnia 11.06.2026 r. Procedura wchodzi w życie po upływie 7 dni od dnia podania jej do wiadomości pracowników i współpracowników w sposób przyjęty w Podmiocie.

2.3. Konsultacje

Przed przyjęciem Procedury przeprowadzono konsultacje z przedstawicielami pracowników (rozpoczęte w dniu 27.05.2026 r. i trwające do 10.06.2026 r.). Wyniki konsultacji: przyjęto bez zastrzeżeń.

2.4. Obowiązek zapoznania się

Wszyscy pracownicy Podmiotu oraz osoby wykonujące pracę na innej podstawie niż stosunek pracy są zobowiązani do zapoznania się z niniejszą Procedurą oraz do jej stosowania.

2.5. Przegląd i aktualizacja

Procedura podlega przeglądowi i aktualizacji co najmniej raz na 3 lata oraz każdorazowo po istotnej zmianie przepisów prawa lub struktury organizacyjnej Podmiotu.

§ 3. ZAKRES PRZEDMIOTOWY — CO MOŻNA ZGŁASZAĆ

Zgłoszenia mogą dotyczyć naruszeń prawa w następujących dziedzinach:

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 jądrowego;
9. bezpieczeństwa żywności i pasz;
10. zdrowia i dobrostanu zwierząt;
11. zdrowia publicznego;
12. ochrony konsumentów;
13. ochrony prywatności i danych osobowych (RODO);
14. bezpieczeństwa sieci i systemów teleinformatycznych (NIS);
15. interesów finansowych Skarbu Państwa RP, jednostek samorządu terytorialnego oraz Unii Europejskiej;
16. rynku wewnętrznego Unii Europejskiej, w tym zasad konkurencji i pomocy państwa oraz opodatkowania osób prawnych;
17. konstytucyjnych wolności i praw człowieka i obywatela.

Zakaz dokonywania zgłoszeń dotyczy informacji objętych tajemnicą niejawną, postępowaniem karnym, tajemnicą lekarską lub zawodową — chyba że przepisy szczególne stanowią inaczej.

§ 4. KANAŁY I SPOSÓB DOKONYWANIA ZGŁOSZEŃ

4.1. Formy zgłoszeń

Sygnalista dokonuje Zgłoszenia z wykorzystaniem wyłączonego, bezpiecznego kanału cyfrowego:

- **Platforma elektroniczna:** system zlokalizowany w domenie aniaksiegowa.sygnato.pl
- **Sposób działania:** Dedykowana platforma do bezpiecznego zgłaszania naruszeń. Zgłoszenia przyjmowane są 24/7. System wykorzystuje szyfrowany kanał komunikacji.
- **Możliwość anonimowości:** TAK. Pełna anonimowość techniczna — platforma nie rejestruje adresu IP ani danych urządzenia.

4.2. Kanał alternatywny (konflikt interesów)

Jeżeli Zgłoszenie dotyczy Pełnomocnika ds. Sygnalistów lub osoby z nim bezpośrednio powiązanej, Sygnalista kieruje je bezpośrednio do Zarządu Spółki (w formie tradycyjnej przesyłki pocztowej na adres siedziby Spółki z wyraźnym dopiskiem na kopercie: "Do rąk własnych Zarządu - poufne").

4.3. Anonimowość zgłoszeń

Accounting and Management sp. z o.o. dopuszcza Zgłoszenia anonimowe. Sygnalista zachowuje pełną ochronę, o ile Zgłoszenie spełnia warunki z § 6 ust. 6.1. W przypadku Zgłoszenia anonimowego Podmiot nie ma obowiązku udzielenia informacji zwrotnej, jeżeli poprzez platformę Sygnato nie istnieje możliwość nawiązania bezpiecznego kontaktu zwrotnego z Sygnalistą.

§ 5. TREŚĆ ZGŁOSZENIA

5.1. Zalecana zawartość

Zgłoszenie powinno zawierać w miarę możliwości:

- opis Naruszenia — czego dotyczy, kiedy i gdzie miało lub może mieć miejsce;
- wskazanie osób mających wiedzę o Naruszeniu — sprawców, świadków, pokrzywdzonych;
- dokumenty lub inne dowody mogące potwierdzić Naruszenie (w dowolnym formacie załączonym do formularza na platformie);
- informację, czy sprawa była wcześniej zgłaszana innemu podmiotowi lub organowi;

- dane kontaktowe Sygnalisty lub informację o chęci zachowania anonimowości.

5.2. Niekompletne zgłoszenie

Brak któregokolwiek z powyższych elementów nie wstrzymuje rozpoznania Zgłoszenia, może jednak wydłużyć postępowanie wyjaśniające lub wpłynąć na jego wynik. Pełnomocnik ds. Sygnalistów może, wykorzystując platformę zgłoszeniową, zwrócić się do Sygnalisty o uzupełnienie informacji.

5.3. Zakaz fałszywych zgłoszeń

Świadome dokonanie fałszywego Zgłoszenia jest zabronione, nie podlega ochronie przewidzianej Ustawą i może skutkować odpowiedzialnością karną (art. 57 Ustawy — grzywna, ograniczenie wolności albo pozbawienie wolności do lat 2).

§ 6. OCHRONA SYGNALISTY

6.1. Warunki objęcia ochroną

Sygnalista podlega ochronie od chwili dokonania Zgłoszenia, pod warunkiem że:

- miał uzasadnione podstawy sądzić, że informacja jest prawdziwa w momencie Zgłoszenia, oraz
- Zgłoszenie dotyczy naruszenia prawa w obszarach wskazanych w § 3.

Ochrona przysługuje niezależnie od formy zatrudnienia i etapu współpracy (rekrutacja, zatrudnienie, zakończenie współpracy).

6.2. Zakaz działań odwetowych

Wobec Sygnalisty, osoby pomagającej w Zgłoszeniu oraz osób powiązanych z Sygnalistą nie mogą być podejmowane działania odwetowe, w szczególności:

- odmowa nawiązania stosunku pracy lub rozwiązanie umowy;
- obniżenie wynagrodzenia lub wstrzymanie awansu;
- przeniesienie na niższe stanowisko, zmiana zakresu obowiązków na mniej korzystną;
- negatywna ocena wyników pracy lub negatywna opinia;
- nałożenie kary dyscyplinarnej lub środka dyscyplinującego;
- mobbing, dyskryminacja, nierówne traktowanie;
- naruszenie dobrego imienia, godności, dóbr osobistych;
- wyrządzenie szkody materialnej lub niematerialnej.

6.3. Domniemanie działania odwetowego

Jeżeli Sygnalista uprawdopodobni, że poniósł szkodę w związku ze Zgłoszeniem, ciężar dowodu spoczywa na Podmiocie. To Podmiot musi wykazać, że działanie było uzasadnione innymi powodami niż Zgłoszenie.

6.4. Prawo do odszkodowania

Sygnalista, wobec którego podjęto działania odwetowe, ma prawo do odszkodowania w wysokości nie niższej niż 3-krotność jego średniego miesięcznego wynagrodzenia, a także do zadośćuczynienia za krzywdę.

6.5. Zwolnienie z odpowiedzialności

Sygnalista nie ponosi odpowiedzialności za naruszenie tajemnicy przedsiębiorstwa, tajemnicy zawodowej ani za zniesławienie lub naruszenie dóbr osobistych — jeżeli ujawnienie było niezbędne do dokonania Zgłoszenia i działań w uzasadnionym przekonaniu o prawdziwości informacji.

§ 7. POUFNOŚĆ I OCHRONA DANYCH OSOBOWYCH

7.1. Zasada poufności

Tożsamość Sygnalisty jest objęta bezwzględną poufnością. Dane osobowe Sygnalisty nie podlegają ujawnieniu osobom nieupoważnionym bez jego wyraźnej zgody, z wyjątkiem przypadków, gdy obowiązek ujawnienia wynika z przepisów prawa.

7.2. Administrator danych

Accounting and Management sp. z o.o. jest administratorem danych osobowych przetwarzanych w związku ze Zgłoszeniami, zgodnie z art. 6 ust. 1 lit. c i f RODO.

7.3. Zakres przetwarzanych danych

Dane osobowe przetwarzane są wyłącznie w zakresie niezbędnym do: przyjęcia i weryfikacji Zgłoszenia, przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego oraz podjęcia działań następnych.

7.4. Okres przechowywania

Dane osobowe przechowywane są przez 3 lata od dnia przyjęcia Zgłoszenia, lub przez czas trwania postępowań administracyjnych lub sądowych, jeśli czas ten przekracza 3 lata.

7.5. Dostęp do danych

Dostęp do danych osobowych zawartych w Zgłoszeniach mają wyłącznie osoby posiadające pisemne upoważnienie Podmiotu. Osoby te są zobowiązane do zachowania tajemnicy, także po ustaniu stosunku pracy.

7.6. Prawa osoby zgłaszającej

Sygnalista ma prawo do: dostępu do swoich danych, ich sprostowania, żądania usunięcia lub ograniczenia przetwarzania, a także wniesienia sprzeciwu.

7.7. Dane osoby, której dotyczy zgłoszenie

Tożsamość osoby wskazanej jako sprawca Naruszenia objęta jest poufnością do czasu zakończenia postępowania wyjaśniającego. Dane tej osoby przetwarzane są bez jej zgody na podstawie prawnie uzasadnionego interesu administratora (art. 6 ust. 1 lit. f RODO).

§ 8. WERYFIKACJA ZGŁOSZENIA I DZIAŁANIA NASTĘPCZE

8.1. Wstępna weryfikacja i potwierdzenie przyjęcia

Pełnomocnik ds. Sygnalistów w terminie 7 dni od dnia otrzymania Zgłoszenia przeprowadza jego wstępną weryfikację i informuje Sygnalistę (poprzez platformę) o przyjęciu Zgłoszenia do dalszego rozpatrywania albo odrzuceniu Zgłoszenia.

8.2. Postępowanie wyjaśniające

Po wstępnej weryfikacji Pełnomocnik ds. Sygnalistów może powołać zespół wyjaśniający. Członkiem zespołu nie może być osoba powiązana ze sprawą. Każda osoba dopuszczona do Zgłoszenia podpisuje oświadczenie o bezstronności i zachowaniu poufności.

8.3. Informacja zwrotna dla Sygnalisty

W rozsądnym terminie, nieprzekraczającym 3 miesięcy od dnia potwierdzenia przyjęcia Zgłoszenia, Pełnomocnik informuje Sygnalistę o stwierdzeniu lub braku stwierdzenia Naruszenia oraz podjętych działaniach.

8.4. Raport końcowy i działania naprawcze

Po zakończeniu postępowania Pełnomocnik sporządza raport przekazywany Zarządowi Podmiotu, zawierający ustalenia i propozycje działań naprawczych.

§ 9. REJESTR ZGŁOSZEŃ

Pełnomocnik ds. Sygnalistów prowadzi Rejestr Zgłoszeń w formie elektronicznej. Pełnomocnik ma do Rejestru wyłączny dostęp. Rejestr jest przechowywany przez 3 lata od zakończenia roku kalendarzowego, w którym zakończono działania następne.

§ 10. ZGŁOSZENIA ZEWNĘTRZNE I UJAWNIENIE PUBLICZNE

10.1. Zgłoszenia zewnętrzne

Sygnalista może — bez korzystania z wewnętrznych kanałów Podmiotu — dokonać Zgłoszenia zewnętrznego do Rzecznika Praw Obywatelskich lub właściwego organu publicznego (np. UOKiK, GIIF, PIP, UODO).

10.2. Ujawnienie publiczne

Ujawnienie publiczne jest objęte ochroną wyłącznie, gdy Sygnalista uprzednio dokonał Zgłoszenia wewnętrznego/zewnętrznego i nie podjęto działań, albo gdy Naruszenie stanowi bezpośrednie zagrożenie dla interesu publicznego.

§ 11. INFORMOWANIE O PROCEDURZE

Accounting and Management sp. z o.o. przekazuje informację o niniejszej Procedurze:

- wszystkim pracownikom i współpracownikom — poprzez systemową komunikację e-mail,
- osobom ubiegającym się o zatrudnienie — wraz z rozpoczęciem rekrutacji,
- nowym pracownikom i współpracownikom — przy podpisaniu umowy (onboarding).

§ 12. POSTANOWIENIA KOŃCOWE

12.1. Wyznaczenie Pełnomocnika

Accounting and Management sp. z o.o. wyznacza jako Pełnomocnika ds. Sygnalistów: Anna Cierzniaak. Zmiana Pełnomocnika może nastąpić w każdym czasie decyzją Zarządu.

12.2. Powierzenie obsługi zgłoszeń

Podmiot nie powierza obsługi Zgłoszeń podmiotowi zewnętrznemu (zewnętrzna platforma pełni jedynie rolę techniczną dostarczając szyfrowany kanał komunikacji, a obsługą merytoryczną zajmuje się wewnętrzny Pełnomocnik).

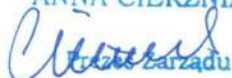
12.3. Przepisy uzupełniające

W sprawach nieuregulowanych niniejszą Procedurą stosuje się przepisy Ustawy z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów oraz odpowiednie przepisy Kodeksu pracy i Kodeksu postępowania administracyjnego.

12.4. Wejście w życie

Procedura wchodzi w życie po upływie 7 dni od dnia podania jej do wiadomości pracowników i osób wykonujących pracę na innej podstawie, w sposób przyjęty w Podmiocie.

Przyjęto w imieniu Podmiotu (Zarząd):

ANNA CIERŻNIAK

Przewodnicząca Zarządu

Data: 11.06.2026 r.

Pełnomocnik ds. Sygnalistów:



(Anna Cierżniak)

Data: 11.06.2026 r.