

# PROCEDURA ZGŁOSZEŃ WEWNĘTRZNYCH

(procedura ochrony sygnalistów)

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

Data procedury (data rejestracji Spółki w KRS): 26.06.2025

Zatwierdził: Monika Kaźmierska, Prezes Zarządu

## § 1. Postanowienia ogólne

1. Niniejsza Procedura określa zasady dokonywania zgłoszeń wewnętrznych dotyczących naruszeń prawa w Ledgity Sp. z o.o. (dalej: „Spółka”), tryb postępowania z takimi zgłoszeniami oraz zasady ochrony osób dokonujących zgłoszeń (sygnalistów) przed działaniami odwetowymi.
2. Procedura została wprowadzona w wykonaniu obowiązku wynikającego z ustawy z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów (dalej: „Ustawa”).
3. Spółka, jako biuro rachunkowe świadczące usługi w zakresie prowadzenia ksiąg rachunkowych i doradztwa podatkowego, jest instytucją obowiązaną w rozumieniu przepisów o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu, w związku z czym obowiązek wdrożenia Procedury spoczywa na Spółce **niezależnie od liczby osób wykonujących na jej rzecz pracę zarobkową** (art. 25 Ustawy w zw. z przepisami dotyczącymi podmiotów sektora finansowego i AML).
4. Przed wejściem w życie Procedury jej treść została poddana konsultacjom z osobami wykonującymi pracę na rzecz Spółki, zgodnie z art. 24 ust. 3 Ustawy.

## § 2. Definicje

- Sygnalista — osoba fizyczna, która zgłasza lub publicznie ujawnia informację o naruszeniu prawa uzyskaną w kontekście związanym z pracą, w tym w szczególności pracownik, osoba zatrudniona na podstawie umowy cywilnoprawnej, współpracownik B2B, praktykant, stażysta, a także osoba ubiegająca się o zatrudnienie.
- Zgłoszenie wewnętrzne — ustne lub pisemne przekazanie Spółce informacji o naruszeniu prawa.
- Naruszenie prawa — działanie lub zaniechanie niezgodne z prawem lub mające na celu obejście prawa, dotyczące obszarów wskazanych w art. 3 Ustawy (m.in. korupcja, zamówienia publiczne, usługi i rynki finansowe, przeciwdziałanie praniu pieniędzy i finansowaniu terroryzmu, ochrona środowiska, zdrowie publiczne, ochrona konsumentów, ochrona prywatności i danych osobowych, interesy finansowe Skarbu Państwa).
- Działania następcze — działania podejmowane przez podmiot przyjmujący zgłoszenie w celu oceny prawdziwości informacji i przeciwdziałania naruszeniu, w tym czynności wyjaśniające, wewnętrzne postępowanie lub przekazanie sprawy właściwym organom.



- Działania odwetowe — bezpośrednie lub pośrednie działania lub zaniechania, spowodowane zgłoszeniem lub ujawnieniem publicznym, które naruszają lub mogą naruszyć prawa sygnalisty lub wyrządzają lub mogą wyrządzić mu szkodę (katalog przykładowy zawiera art. 12 Ustawy).

### § 3. Zakres podmiotowy

1. Procedura ma zastosowanie do zgłoszeń dokonywanych przez osoby pozostające ze Spółką w kontekście związanym z pracą, w tym: pracowników, byłych pracowników, osoby ubiegające się o zatrudnienie, osoby świadczące pracę na innej podstawie niż stosunek pracy (w tym na podstawie umowy cywilnoprawnej), przedsiębiorców, wspólników, akcjonariuszy, członków organów Spółki, stażystów, praktykantów oraz osoby wykonujące pracę pod nadzorem i kierownictwem wykonawcy, podwykonawcy lub dostawcy.
2. Ochrona przewidziana Ustawą przysługuje sygnaliście pod warunkiem, że miał on uzasadnione podstawy sądzić, iż przekazywana informacja o naruszeniu prawa jest prawdziwa w momencie dokonywania zgłoszenia i że stanowi ona informację o naruszeniu prawa.

### § 4. Podmiot przyjmujący zgłoszenia

1. Podmiotem wewnętrznym upoważnionym do przyjmowania zgłoszeń wewnętrznych oraz podejmowania działań następnych, w tym weryfikowania zgłoszeń i w razie potrzeby żądania od sygnalisty dodatkowych informacji, jest **Monika Kaźmierska, Prezes Zarządu**.
2. Dane kontaktowe do dokonywania zgłoszeń:
  - adres e-mail: [monika@ledgity.pl](mailto:monika@ledgity.pl)
  - adres korespondencyjny: Ledgity Sp. z o.o., adres siedziby zgodny z wpisem do KRS
  - numer telefonu (zgłoszenia ustne): 728 822 095
  - dedykowany formularz zgłoszeniowy dostępny na stronie internetowej [www.ledgity.pl](http://www.ledgity.pl)
3. Osoby upoważnione do przyjmowania i rozpatrywania zgłoszeń są obowiązane do zachowania bezstronności oraz unikania konfliktu interesów, w szczególności nie mogą rozpatrywać zgłoszenia dotyczącego ich samych lub osób im bliskich.
4. Spółka może upoważnić do przyjmowania zgłoszeń podmiot zewnętrzny na podstawie odrębnej umowy, przy zachowaniu wymogów niezależności, poufności i braku konfliktu interesów określonych w Ustawie.

### § 5. Sposoby dokonywania zgłoszeń

Zgłoszenia mogą być dokonywane w następujących formach:

- pisemnie, w wersji papierowej — na adres siedziby Spółki, z dopiskiem „Zgłoszenie – sygnalista, do rąk własnych”;
- pisemnie, w wersji elektronicznej — na adres e-mail [monika@ledgity.pl](mailto:monika@ledgity.pl);
- pisemnie, za pośrednictwem dedykowanego formularza zgłoszeniowego dostępnego na stronie internetowej [www.ledgity.pl](http://www.ledgity.pl);
- ustnie — telefonicznie pod numerem 728 822 095 lub podczas bezpośredniego spotkania, umówionego w terminie 14 dni od zgłoszenia takiej potrzeby.

Nagranie rozmowy telefonicznej lub jej transkrypcja wymaga uprzedniej zgody sygnalisty. Z rozmowy nienagrywanej oraz ze spotkania bezpośredniego sporządza się protokół, który sygnalista może zweryfikować, sprostować i zatwierdzić podpisem.



## **§ 6. Zgłoszenia anonimowe**

Spółka **przyjmuje** również zgłoszenia dokonane anonimowo. W przypadku zgłoszenia anonimowego brak jest możliwości przekazania sygnaliście potwierdzenia przyjęcia zgłoszenia oraz informacji zwrotnej, chyba że sygnalista wskaże sposób kontaktu umożliwiający zachowanie anonimowości (np. adres e-mail niepowiązany z jego tożsamością).

## **§ 7. Tryb postępowania ze zgłoszeniem**

1. Potwierdzenie przyjęcia zgłoszenia przekazuje się sygnaliście w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, chyba że sygnalista nie podał adresu do kontaktu albo zgłoszenie było anonimowe i sygnalista nie wskazał takiego adresu.
2. Po przyjęciu zgłoszenia podejmuje się działania następcze z zachowaniem należytej staranności, w celu weryfikacji informacji zawartych w zgłoszeniu oraz przeciwdziałania naruszeniu prawa, w tym poprzez czynności wyjaśniające, wewnętrzne postępowanie kontrolne, przekazanie sprawy właściwym organom lub zakończenie postępowania z uwagi na brak potwierdzenia naruszenia.
3. Informację zwrotną o planowanych lub podjętych działaniach następczych oraz o podstawach tych działań przekazuje się sygnaliście niezwłocznie, nie później niż w terminie 3 miesięcy od dnia potwierdzenia przyjęcia zgłoszenia (a w razie braku takiego potwierdzenia — w terminie 3 miesięcy od upływu 7 dni od dokonania zgłoszenia).
4. Osoba, której dotyczy zgłoszenie, ma prawo do informacji o wszczętym postępowaniu, prawa do obrony i domniemania niewinności, oraz do dostępu do dotyczących jej danych osobowych, z zastrzeżeniem, że nie może to naruszać obowiązku zachowania poufności tożsamości sygnalisty.

## **§ 8. Ochrona sygnalisty przed działaniami odwetowymi**

1. Wobec sygnalisty, który dokonał zgłoszenia zgodnie z Procedurą oraz spełnił przesłanki objęcia ochroną, zakazane jest podejmowanie działań odwetowych, w tym w szczególności: odmowa nawiązania stosunku pracy, wypowiedzenie lub rozwiązanie stosunku pracy bez wypowiedzenia, obniżenie wynagrodzenia, wstrzymanie awansu, przeniesienie na niższe stanowisko, nałożenie kary dyscyplinarnej, mobbing, dyskryminacja, negatywna ocena wyników pracy, wypowiedzenie umowy cywilnoprawnej oraz odmowa udzielenia referencji.
2. Podjęcie wobec sygnalisty działania odwetowego uznaje się za naruszenie Procedury; osoby odpowiedzialne za takie działanie podlegają odpowiedzialności porządkowej, dyscyplinarnej lub innej przewidzianej przepisami prawa, niezależnie od odpowiedzialności przewidzianej w Ustawie.
3. Ochronie nie podlega osoba, która dokonała zgłoszenia informacji nieprawdziwej, wiedząc o jej nieprawdziwości — takie działanie może rodzić odpowiedzialność cywilną, karną lub dyscyplinarną.

## **§ 9. Poufność i ochrona danych osobowych**

1. Tożsamość sygnalisty oraz wszelkie informacje umożliwiające jej ustalenie podlegają ochronie i nie są ujawniane osobom nieupoważnionym, w tym osobie, której dotyczy zgłoszenie, bez wyraźnej zgody sygnalisty, chyba że ujawnienie jest wymagane przez przepisy prawa i stanowi niezbędny oraz proporcjonalny obowiązek w ramach postępowań prowadzonych przez organy publiczne lub w postępowaniach sądowych.
2. Dane osobowe przetwarzane w związku z przyjmowaniem i rozpatrywaniem zgłoszeń przetwarzane są zgodnie z RODO oraz Ustawą, wyłącznie w zakresie niezbędnym do rozpatrzenia zgłoszenia i podjęcia działań następczych.



3. Osoby upoważnione do przyjmowania i rozpatrywania zgłoszeń są obowiązane do zachowania w tajemnicy informacji i danych osobowych uzyskanych w związku z pełnioną funkcją, także po ustaniu podstawy prawnej wykonywania tej funkcji.

### **§ 10. Rejestr zgłoszeń wewnętrznych**

1. Spółka prowadzi rejestr zgłoszeń wewnętrznych, obejmujący w szczególności: przedmiot naruszenia, dane osobowe sygnalisty oraz osoby, której dotyczy zgłoszenie, niezbędne do identyfikacji tych osób, adres do kontaktu z sygnalistą (jeśli został podany), datę zgłoszenia oraz informację o podjętych działaniach następnych.
2. Dane osobowe oraz pozostałe informacje w rejestrze zgłoszeń wewnętrznych są przechowywane przez okres 3 lat po zakończeniu roku kalendarzowego, w którym zakończono działania następne, lub po zakończeniu postępowań zainicjowanych tymi działaniami.

### **§ 11. Zgłoszenia zewnętrzne i ujawnienie publiczne**

1. Sygnalista może dokonać zgłoszenia zewnętrznego do Rzecznika Praw Obywatelskich albo właściwego organu publicznego bez uprzedniego dokonania zgłoszenia wewnętrznego.
2. Sygnalista podlega ochronie także w przypadku publicznego ujawnienia informacji o naruszeniu prawa, o ile spełnione zostały przesłanki określone w Ustawie (m.in. uprzednie dokonanie zgłoszenia wewnętrznego i zewnętrznego bez podjęcia odpowiednich działań w wymaganym terminie, albo istnienie uzasadnionej podstawy sądzić, że naruszenie może stanowić bezpośrednie lub oczywiste zagrożenie dla interesu publicznego).

### **§ 12. Postanowienia końcowe**

1. Procedura wchodzi w życie po upływie 7 dni od dnia podania jej do wiadomości osób wykonujących pracę na rzecz Spółki, w sposób przyjęty w Spółce.
2. Informację o Procedurze przekazuje się kandydatom do pracy wraz z rozpoczęciem procesu rekrutacji lub negocjacji poprzedzających zawarcie umowy.
3. Procedura podlega przeglądowi nie rzadziej niż raz na 3 lata oraz w każdym przypadku istotnej zmiany przepisów prawa lub struktury organizacyjnej Spółki.
4. W sprawach nieuregulowanych Procedurą zastosowanie mają przepisy Ustawy oraz RODO.

*Monika Kacmiele*



## Załącznik nr 1 — Formularz zgłoszenia wewnętrznego

|                                                                  |  |
|------------------------------------------------------------------|--|
| Data zgłoszenia                                                  |  |
| Forma zgłoszenia (pisemna / ustna)                               |  |
| Dane sygnalisty (opcjonalnie —<br>zgłoszenie może być anonimowe) |  |
| Adres do kontaktu (opcjonalnie)                                  |  |
| Opis naruszenia prawa                                            |  |
| Obszar naruszenia (zgodnie z § 2<br>Procedury)                   |  |
| Dowody / załączniki                                              |  |
| Osoba przyjmująca zgłoszenie                                     |  |