

## Procedura zgłoszeń wewnętrznych DEKRET Centrum Rachunkowe Sp. z o.o.

1. Zgłoszeniu podlegają naruszenia 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 jądrowego;
  - 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.
2. Sygnalista podlega ochronie określonej w ustawie z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów pod warunkiem, że miał uzasadnione podstawy sądzić, że będąca przedmiotem zgłoszenia informacja o naruszeniu prawa jest prawdziwa w momencie dokonywania zgłoszenia, stanowi informację o naruszeniu prawa i jest objęta zakresem zgłoszeń wymienionym w pkt 1 niniejszej Procedury.
3. Sygnalista podaje dane osobowe pozwalające na ustalenie jego tożsamości. Wszelkie anonimowe zgłoszenia będą przekazywane do Rzecznika Etyki Biznesu w Grupie KĘTY S.A. i będzie im nadawany bieg zgodnie z trybem wskazanym w Kodeksie Etycznym Grupy KĘTY S.A.
4. Podmiotem uprawnionym w DEKRET Centrum Rachunkowe Sp. z o.o. (zwaną dalej DEKRET) do przyjmowania zgłoszeń wewnętrznych, w tym przekazania informacji dot. przetwarzania danych osobowych, 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 oraz prowadzeniu rejestru wewnętrznego zgłoszeń jest Dział Compliance i Zarządzania Ryzykiem Grupy Kęty S.A. (zwany Działem Compliance i Zarządzania Ryzykiem). W odrębnej umowie Spółka powierza Grupie Kęty S.A. wykonywanie tego obowiązku.
5. Zgłoszenie wewnętrzne w zakresie naruszenia prawa można kierować:
  - a) **w postaci papierowej**, w zabezpieczonej kopercie, wysyłając na adres: Dział Compliance i Zarządzania Ryzykiem, Grupa Kęty S.A., ul. Warszawska 153, 43-300 Bielsko - Biała, przy czym na kopercie powinien znajdować się dopisek ""zgłoszenie"", bez danych osobowych nadawcy na kopercie,
  - b) **w postaci elektronicznej** wysyłając na adres: [compliance@grupakety.com](mailto:compliance@grupakety.com),
  - c) **ustnie** za pośrednictwem nagrywanej linii telefonicznej o numerze +48 33 844 60 80, gdzie sygnalista ma możliwość ustnego przekazania zgłoszenia na automatycznie obsługiwaną skrzynkę telefoniczną. Jeżeli sygnalista nie wyraża zgody na nagrywanie powinien rozłączyć się po usłyszeniu

komunikatu o wyrażeniu zgody na nagrywanie. Ustne przekazanie zgłoszenia na linię telefoniczną jest jednoznaczne z wyrażeniem zgody na nagrywanie. Nagrane zgłoszenie jest przekazywane do Działu Compliance i Zarządzania Ryzykiem.

Na wniosek sygnalisty zgłoszenie ustne może być dokonane podczas bezpośredniego spotkania zorganizowanego w terminie 14 dni od dnia otrzymania takiego wniosku. W takim przypadku za zgodą sygnalisty zgłoszenie jest dokumentowane w formie:

- 1) nagrania rozmowy, umożliwiającego jej wyszukanie, lub
- 2) protokołu spotkania, odtwarzającego jego dokładny przebieg.

6. Sygnalista otrzymuje od Działu Compliance i Zarządzania Ryzykiem potwierdzenie przyjęcia zgłoszenia, w terminie 7 dni od dnia jego otrzymania, chyba że sygnalista nie podał adresu, na który należy przekazać potwierdzenie.
7. Podmiotem upoważnionym do podejmowania działań następczych, włączając w to weryfikację zgłoszenia oraz opracowanie rekomendacji dla Zarządu Spółki zawierającą ocenę zgłoszenia oraz propozycję działań następczych w przypadku potwierdzenia naruszenia prawa wskazanego w zgłoszeniu jest Komisja ds. Badania Naruszeń Prawa. Pracownik DEKRET ma obowiązek stawiać się na wezwanie Komisji oraz udzielać jej wszechstronnych wyjaśnień. Terminy i forma spotkań z Komisją ustalane są w porozumieniu z pracownikiem.
8. Dział Compliance i Zarządzania Ryzykiem przekazuje zgłoszenie Komisji ds. Badania Naruszeń Prawa w DEKRET w celu przeprowadzenia działań następczych.
9. Dział Compliance i Zarządzania Ryzykiem, członkowie Komisji ds. Badania Naruszeń Prawa oraz Członkowie Zarządu DEKRET działają z zachowaniem należytej staranności i poufności danych sygnalisty, osoby której dotyczy zgłoszenie, osoby trzeciej wskazanej w zgłoszeniu, osoby pomagającej w dokonaniu zgłoszenia. W przypadku niezamierzonego ujawnienia danych sygnalisty lub osoby, której dotyczy zgłoszenie, osoby trzeciej wskazanej w zgłoszeniu, osoby pomagającej w dokonaniu zgłoszenia, przez osobę mającą dostęp do tych danych, osoba ta informuje niezwłocznie Dział Compliance i Zarządzania Ryzykiem o fakcie ujawnienia, a Dyrektor ds. Compliance i Zarządzania Ryzykiem Grupy Kęty S.A. przekazuje fakt ujawnienia osobie, której dane ujawniono oraz Zarządowi DEKRET.
10. Dział Compliance i Zarządzania Ryzykiem przekazuje sygnaliście informację zwrotną, w przypadku potwierdzenia naruszenia zawierającą opis planowanych lub podjętych działań dot. naruszenia a w przypadku braku potwierdzenia naruszenia zawierającą informację o zamknięciu zgłoszenia. Informacja zwrotna przekazywana jest najpóźniej w terminie 3 miesięcy od dnia potwierdzenia przyjęcia zgłoszenia, chyba że sygnalista nie podał adresu do kontaktu, na który należy przekazać informację zwrotną.
11. Każdy sygnalista może zgłosić naruszenie prawa z pominięciem kanału wewnętrznego:
  - a) do Rzecznika Praw Obywatelskich, w formie dokumentowej, tj.:
    - w postaci papierowej - wysyłając na adres do korespondencji: al. Solidarności 77, 00-090 Warszawa;
    - w postaci elektronicznej - wysyłając na adres poczty elektronicznej lub adres elektronicznej skrzynki podawczej, lub adres do doręczeń elektronicznych, wskazane przez Rzecznika Praw Obywatelskich na stronie internetowej: <https://bip.brpo.gov.pl/pl>,
  - b) do organów Publicznych, którymi są 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 pkt 1, w formie dokumentowej, tj.:

- w postaci papierowej - wysyłając na adres do korespondencji wskazany przez organ publiczny przyjmujący zgłoszenie w Biuletynie Informacji Publicznej danego organu;
  - w postaci elektronicznej - wysyłając na adres poczty elektronicznej lub adres elektronicznej skrzynki podawczej, lub adres do doręczeń elektronicznych, wskazane przez organ publiczny przyjmujący zgłoszenie, lub za pośrednictwem przeznaczonego do tego formularza internetowego lub aplikacji wskazanej przez organ publiczny jako aplikacja właściwa do dokonywania zgłoszeń w postaci elektronicznej, wskazane przez dany organ w Biuletynie Informacji Publicznej.
- c) w stosownych przypadkach - do instytucji, organów lub jednostek organizacyjnych Unii Europejskiej,
- d) poprzez ujawnienie publiczne, przy czym osoba dokonująca ujawnienia publicznego podlega ochronie, jeżeli:
- 1) dokona zgłoszenia wewnętrznego, a następnie zgłoszenia zewnętrznego i w terminie na przekazanie informacji zwrotnej ustalonym w regulaminie zgłoszeń wewnętrznych, następnie zaś w terminie na przekazanie informacji zwrotnej ustalonym w procedurze zgłaszania naruszeń prawa organowi publicznemu pracodawca, a następnie organ publiczny nie podejmie odpowiednich działań następczych lub nie przekażą zgłaszającemu informacji zwrotnej,
  - 2) dokona od razu zgłoszenia zewnętrznego i w terminie na przekazanie informacji zwrotnej ustalonym w procedurze zgłaszania naruszeń prawa organowi publicznemu organ publiczny nie podejmie odpowiednich działań następczych lub nie przekaże zgłaszającemu informacji zwrotnej,
  - 3) pominięto zgłoszenie wewnętrzne i zewnętrzne ponieważ ma uzasadnione podstawy, by sądzić, że:
    - naruszenie może stanowić bezpośrednie lub oczywiste zagrożenie dla interesu publicznego, w szczególności istnieje ryzyko nieodwracalnej szkody, lub
    - dokonanie zgłoszenia zewnętrznego narazi zgłaszającego na działania odwetowe, lub
    - w przypadku dokonania zgłoszenia zewnętrznego istnieje niewielkie prawdopodobieństwo skutecznego przeciwdziałania naruszeniu z uwagi na szczególne okoliczności sprawy, takie jak możliwość ukrycia lub zniszczenia dowodów lub możliwość istnienia zмовы między organem publicznym a sprawcą naruszenia lub udziału organu publicznego w naruszeniu.

12. Wobec sygnalisty, osoby pomagającej w dokonaniu zgłoszenia oraz osoby powiązanej z sygnalistą, nie mogą być podejmowane działania odwetowe, w tym niekorzystne traktowanie z powodu dokonania zgłoszenia lub ujawnienia publicznego. Za niekorzystne traktowanie, uważa się w szczególności:

a. Odmowa nawiązania stosunku pracy.

b. Wypowiedzenie lub rozwiązanie bez wypowiedzenia stosunku pracy.

c. Niezawarcie umowy o pracę na czas określony lub umowy o pracę 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 sygnalista miał uzasadnione oczekiwanie, że zostanie z nim zawarta taka umowa;

d. Obniżenie wysokości wynagrodzenia za pracę.

e. Wstrzymanie awansu lub pominięcie przy awansowaniu.

f. Pominięcie przy przyznawaniu innych niż wynagrodzenie świadczeń związanych z pracą lub obniżeniu wysokości tych świadczeń.

g. Przeniesienie na niższe stanowisko pracy.

h. Zawieszenie w wykonywaniu obowiązków pracowniczych lub służbowych.

- i. Przekazanie innemu pracownikowi dotychczasowych obowiązków sygnalisty.
  - j. Niekorzystna zmiana miejsca wykonywania pracy lub rozkładu czasu pracy.
  - k. Negatywna ocena wyników pracy lub negatywna opinia 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. Dyskryminacja.
  - p. Niekorzystne lub niesprawiedliwe traktowanie.
  - r. Wstrzymanie udziału lub pominięcie przy typowaniu do udziału w szkoleniach podnoszących kwalifikacje zawodowe.
  - s. Nieuzasadnione skierowanie na badania lekarskie, w tym badania psychiatryczne, chyba że przepisy odrębne przewidują możliwość skierowania pracownika na takie badania.
  - t. Działanie zmierzające do utrudnienia znalezienia w przyszłości pracy w danym sektorze lub w danej branży na podstawie nieformalnego lub formalnego porozumienia sektorowego lub branżowego.
  - u. Spowodowanie straty finansowej, w tym gospodarczej, lub utraty dochodu.
  - w. Wyrządzenie innej szkody niematerialnej, w tym naruszeniu dóbr osobistych, w szczególności dobrego imienia sygnalisty.
- chyba że pracodawca udowodni, że kierował się obiektywnymi powodami nie związanymi ze zgłoszeniem.
13. Za działania odwetowe z powodu dokonania zgłoszenia lub ujawnienia publicznego uważa się także próbę lub groźbę zastosowania środka określonego w pkt 12.
14. Niniejsza procedura może być zmieniona uchwałą Zarządu DEKRET.