

# PORADNIK DLA BIUR RACHUNKOWYCH

## Obowiązki przedsiębiorcy w świetle Ustawy o ochronie sygnalistów

Ustawa o ochronie sygnalistów nakłada obowiązek wdrożenia systemu zgłaszania naruszeń prawa oraz ochrony osób dokonujących zgłoszeń.

W niniejszym poradniku znajdziesz praktyczne wskazówki, jak dostosować swoje biuro do wymogów ustawy.



# Część 1

## Podstawowe fakty o ustawie

### 1. Informacje wstępne

- Ustawa o ochronie sygnalistów, która weszła w życie 25 września 2024 roku, nakłada obowiązki na szerokie grono podmiotów zarówno z sektora prywatnego, jak i publicznego.
- Główne zobowiązania dotyczą wdrożenia procedur umożliwiających zgłaszanie naruszeń prawa oraz ochrony osób dokonujących takich zgłoszeń.
- Zgodnie z informacjami podanymi przez Ministerstwo Rodziny, Pracy i Polityki Społecznej, termin dostosowania do zapisów ustawy mija 1 stycznia 2025 roku.
- Sygnalista to osoba, która zgłasza informacje o nieprawidłowościach, jakie zauważyła w miejscu pracy, takich jak:
  - a. Naruszenia przepisów prawa.
  - b. Działania nieuczciwej konkurencji.
  - c. Oszustwa finansowe.
  - d. Niezgodności z regulacjami wewnętrznymi firmy.

### 2. Podmioty objęte ustawą

- Przedsiębiorstwa prywatne:  
Zatrudniające co najmniej 50 pracowników: Firmy te są zobowiązane do wprowadzenia wewnętrznych procedur zgłaszania naruszeń oraz zapewnienia ochrony sygnalistom.
- **Działające w określonych sektorach, niezależnie od liczby pracowników: Przedsiębiorstwa działające w obszarach takich jak usługi finansowe (w tym biura rachunkowe, które prowadzą działalność objętą zakresem Dyrektywy AML), przeciwdziałanie praniu pieniędzy, bezpieczeństwo transportu czy ochrona środowiska muszą wdrożyć odpowiednie procedury bez względu na wielkość zatrudnienia.**
- Podmioty publiczne:  
Organy administracji publicznej: Wszystkie jednostki sektora publicznego są zobowiązane do stosowania przepisów ustawy, z wyjątkiem gmin liczących mniej niż 10 000 mieszkańców.



### 3. Obowiązki nałożone przez ustawę

- Wdrożenie wewnętrznych kanałów zgłoszeń:  
Podmioty muszą stworzyć bezpieczne i poufne kanały umożliwiające pracownikom zgłaszanie naruszeń prawa. Ustawodawca wymienia: anonimowe skrzynki czy też formularze online, osobiście u koordynatora ds. naruszeń, telefonicznie. Dostępne kanały mają umożliwić dokonanie zgłoszenia naruszeń prawa zarówno ustnie jak i pisemnie.
- Ochrona sygnalistów przed działaniami odwetowymi:  
Ustawa zakazuje podejmowania jakichkolwiek działań odwetowych wobec osób zgłaszających nieprawidłowości i przewiduje surowe sankcje za ich stosowanie.

Zaleca się konsultacje z przedstawicielami pracowników:  
Procedury zgłaszania naruszeń powinny być konsultowane z organizacjami związkowymi lub przedstawicielami pracowników.

*Niedopełnienie obowiązków wynikających z ustawy może skutkować wysokimi grzywnami oraz innymi sankcjami prawnymi. Wprowadzenie tych regulacji ma na celu budowanie kultury transparentności i odpowiedzialności w organizacjach.*

### 4. Konsekwencje prawne za niewdrożenie procedur

W przypadku przedsiębiorców, którzy nie wdrożą procedur przewidzianych ustawą mogą zostać nałożone różne sankcje: kary finansowe, odpowiedzialność karna, odpowiedzialność cywilna. Przedsiębiorstwa mogą być również poddawane kontrolom przez organy nadzorujące, co może wiązać się z dodatkowymi kosztami.

Szczegółowe przepisy dotyczące sankcji mogą się różnić w zależności od konkretnej sytuacji i interpretacji przepisów:

- a. Kara grzywny:  
Osoba odpowiedzialna za ustanowienie procedury zgłoszeń wewnętrznych, która nie dopełni tego obowiązku lub zrobi to z istotnym naruszeniem wymogów ustawy, podlega karze grzywny. Brak wdrożenia procedury zgłoszeń wewnętrznych jest wykroczeniem. Grzywna może być wymierzona w wysokości od 20 do 5000 zł.
- b. Kara ograniczenia wolności lub pozbawienia wolności do roku:  
Uniemożliwienie lub istotne utrudnianie dokonania zgłoszenia przez sygnalistę może skutkować karą ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności do roku.
- c. Kara pozbawienia wolności do lat trzech:  
Jeśli uniemożliwienie zgłoszenia następuje z użyciem przemocy, groźby bezprawnej lub podstępem, sprawca podlega karze pozbawienia wolności do lat trzech.

d. Kara pozbawienia wolności do lat dwóch:

Podejmowanie działań odwetowych wobec sygnalisty, osoby pomagającej w dokonaniu zgłoszenia lub osoby z nim powiązanej, zagrożone jest karą pozbawienia wolności do lat dwóch. W przypadku uporczywego działania odwetowego kara może wynieść do trzech lat pozbawienia wolności.

e. Kara pozbawienia wolności do roku:

Ujawnienie tożsamości sygnalisty, osoby pomagającej w dokonaniu zgłoszenia lub osoby z nim powiązanej, wbrew przepisom ustawy, podlega karze pozbawienia wolności do roku.

*Warto zwrócić uwagę, że brak wewnętrznych procedur zgłaszania naruszeń zmusi osoby zgłaszające do korzystania z innych opcji, takich jak kontakt z Rzecznikiem Praw Obywatelskich czy innymi instytucjami publicznymi. W rezultacie, zamiast rozwiązywać problemy wewnątrz organizacji, sygnalista będzie musiał informować zewnętrzne podmioty, które nie zawsze będą w stanie zapewnić odpowiednie wsparcie dla rozwiązania problemu w kontekście przedsiębiorstwa.*

*W praktyce, brak takich procedur może prowadzić do poważnych konsekwencji, których ranga może być o wiele wyższa w zależności od rodzaju naruszenia oraz organu zajmującego się sprawą.*

*Co więcej, niewłaściwe procedury mogą przyczynić się do strat wizerunkowych oraz obniżenia zaufania ze strony pracowników i partnerów biznesowych. Wdrożenie mechanizmów ochrony sygnalistów nie tylko pozwala na przestrzeganie przepisów prawnych, ale także sprzyja tworzeniu kultury transparentności oraz etyki w organizacji.*

#### 4. Następstwa zgłaszania zmian przez sygnalistę

Zgłaszanie naruszeń prawa może przynieść pozytywne zmiany w organizacji biura. Prawdopodobnie wdrożone następstwa zgłoszenia mogą prowadzić do:

- Zmian w polityce firmy.
- Wprowadzenia nowych procedur.
- Możliwej reakcji ze strony współpracowników lub pracodawcy.
- Zapobieżenie przekroczenia uprawnień lub naruszenie prawa przez pracownika.



# Część 2

## Obowiązki przedsiębiorcy

### 1. Wdrożenie wewnętrznych procedur zgłaszania naruszeń

- Ustal procedurę umożliwiającą pracownikom zgłaszanie naruszeń w sposób poufny i bezpieczny.
- Zapewnij możliwość zgłaszania naruszeń za pośrednictwem:
  - a. Formularza online (aplikacja internetowa).
  - b. Specjalnej infolinii.
  - c. Skrzynki mailowej dedykowanej dla sygnalistów.
  - d. Bezpośrednie zgłoszenia do wyznaczonego pracownika (koordynatora ds. naruszeń).

### 2. Ochrona sygnalistów

- Zakaz działań odwetowych wobec osób zgłaszających naruszenia.
- Gwarancja poufności tożsamości sygnalisty.

*Zadbaj o to, aby wszelkie zgłoszenia były traktowane jako poufne, a dane osobowe sygnalistów były chronione zgodnie z przepisami o ochronie danych osobowych.*

- Procedura ochrony przed rozwiązaniem stosunku pracy lub pogorszeniem warunków zatrudnienia.

### 3. Przekazanie informacji o procedurach pracownikom

- Przygotuj jasne i przejrzyste instrukcje dotyczące zgłaszania naruszeń.
- Zorganizuj szkolenia lub komunikację wewnętrzną na temat ochrony sygnalistów.

*Przedsiębiorcy powinni regularnie przeprowadzać szkolenia dla pracowników na temat procedur zgłaszania oraz ich praw jako sygnalistów. Ważne jest, aby wszyscy pracownicy byli świadomi, jakie działania mogą podjąć oraz jakie mają prawa.*

### 4. Konsultacje z pracownikami

- Procedura powinna być skonsultowana z przedstawicielami pracowników lub organizacjami związkowymi.



## Część 3

### Praktyczne wskazówki spełnienie obowiązku ustawowego

#### 1. Krok po kroku jak wdrożyć procedurę wewnętrzną

1

##### Oceń zgodność

- Zidentyfikuj, czy Twoja firma jest objęta obowiązkami ustawy.
- Oceń dostępne procedury zgłaszania naruszeń i dostosuj je do profilu twojej firmy.

2

##### Stwórz politykę zgłoszeń

- Polityka powinna obejmować:
  - a. Przykłady naruszeń, które można zgłaszać.
  - b. Sposoby dokonywania zgłoszeń.
  - c. Proces weryfikacji zgłoszeń i podejmowania działań naprawczych.
- Dokumentuj wszystkie zgłoszenia oraz działania podjęte w odpowiedzi na nie. To pomoże w późniejszym monitorowaniu skuteczności systemu i w przypadku ewentualnych kontroli.

3

##### Wybierz i zastosuj w firmie kanały zgłoszeń

- Wybierz narzędzia techniczne do obsługi zgłoszeń, np. specjalne platformy lub infolinię.
- Upewnij się, że kanały są łatwo dostępne dla pracowników.



# 4

## Powierz obowiązki odpowiednim osobom

- Wyznacz osobę lub dział odpowiedzialny za przyjmowanie i analizowanie zgłoszeń.

# 5

## Poddaj szkoleniu pracowników

- Przeprowadź szkolenia dotyczące:
  - a. Roli sygnalistów w firmie.
  - b. Ochrony prawnej sygnalistów.
  - c. Działań, które firma podejmuje po zgłoszeniu.

# 6

## Monitoruj i aktualizuj procedury

- Regularnie monitoruj skuteczność systemu zgłaszania i wprowadzaj niezbędne zmiany.
- Regularnie oceniaj skuteczność wdrożonych procedur:
  - a. Analizuj liczbę zgłoszeń.
  - b. Sprawdzaj, czy zgłoszenia są rozpatrywane w odpowiednim czasie.
  - c. Udoskonalaj procedury na podstawie zebranych danych i feedbacku od pracowników.



## 2. Przykładowa procedura zgłaszania naruszeń

- **Cel procedury:**  
Zapewnienie mechanizmów zgłaszania naruszeń prawa i ochrony sygnalistów w firmie.
- **Zakres:**  
Dotyczy wszystkich pracowników, kontrahentów oraz osób współpracujących.
- **Kanały zgłoszeniowe**
- **Proces zgłaszania:**
  1. Tryby:
    - a. Jawny, gdy zgłaszający zgadza się na ujawnienie swojej tożsamości osobom zaangażowanym w wyjaśnienie zgłoszenia.
    - b. Poufny, gdy zgłaszający nie zgadza się na ujawnienie swoich danych i dane te podlegają utajnieniu.
    - c. Anonimowy, gdy w żaden sposób nie można zidentyfikować zgłaszającego.
  2. Działania koordynatora ds.naruszeń:
    - a. Przyjmowanie zgłoszeń i ich potwierdzanie.
    - b. Wstępna kwalifikacja i ocena zgłoszenia.
    - c. Ewentualne wezwanie osoby zgłaszającej do uzupełnienia przekazanych informacji w razie wątpliwości w prawidłowej kwalifikacji (jeżeli jest taka konieczność i jeżeli nie jest to zgłoszenie anonimowe).
    - d. Nadanie osobie zgłaszającej statusu sygnalisty.
    - e. Zapoznanie osoby zgłaszającej z klauzulą informacyjną i uprawnieniami.
    - f. Udzielanie informacji osobie zgłaszającej o podjętych działaniach następczych.
    - g. Prowadzenie rejestru zgłoszeń w aplikacji KT Sygnalista zgodnie z wewnętrznymi wytycznymi.
    - h. Zapewnienie poufności osobie zgłaszającej naruszenie.
    - i. Opracowanie i wcielenie w życie działań następczych.
    - j. Bezstronne działanie podczas prowadzonych postępowań.



*Nie musisz samodzielnie przygotowywać wymaganej dokumentacji i czuwać nad procesem zgłaszania naruszeń.*

Skorzystaj z gotowej platformy rejestracji i obsługi zgłoszeń

## KT Sygnalista

### Dlaczego warto wybrać KT Sygnalista?

KT Sygnalista to zaawansowane, a jednocześnie proste w obsłudze narzędzie, które umożliwia:

- Bezpieczne i anonimowe przyjmowanie zgłoszeń,
- Dostęp do gotowej procedury oraz wymaganej przez ustawę dokumentacji.
- Konkurencyjne koszty dostępu do aplikacji.
- Szybkie wdrożenie – brak konieczności dużych inwestycji technologicznych.
- Pełną zgodność z ustawą – aplikacja spełnia wszystkie wymogi prawne.
- Łatwość obsługi i wsparcie techniczne.
- Zabezpieczenie danych zgodnie z RODO.

Spełnienie wymogów ustawy nie musi być trudne ani kosztowne.

Dzięki KT Sygnalista zyskasz:

- Spełnienie wymogu wdrożenia przepisów ustawy i uniknięcie sankcji określonych w art.58.
- Oszczędność czasu dzięki wykorzystaniu gotowej procedury.
- Natychmiastowe wdrożenie w korzystnej cenie.

### Specjalna oferta dla klientów KT Konwertera Księgowego

Dla biur rachunkowych posiadających aktywny pakiet aktualizacji i wsparcia technicznego przygotowaliśmy wyjątkowy rabat na dostęp do usługi KT Sygnalista:

- **30 PLN netto** miesięcznie zamiast 40 PLN netto lub
- **300 PLN netto** rocznie zamiast 400 PLN netto.

Dodatkowo, przy podpisaniu umowy na 24 miesiące do 31 grudnia 2024 roku, oferujemy 6 miesięcy w cenie **1 PLN netto/miesiąc.**

Firma KT-Soft działa na rynku informatycznym od 2007 roku. Zaufało nam tysiące księgowych i przedsiębiorców. Swoimi aplikacjami wspieramy firmy produkcyjne, usługowe, a w tym głównie biura rachunkowe. Naszym kluczowym celem działalności jest tworzenie systemów informatycznych, które odpowiadają na potrzeby i wyzwania współczesnego rynku oraz zwiększają efektywność pozwalającą na automatyzację wielu procesów biznesowych.

### Nie jesteś jeszcze zdecydowany/a? Przetestuj wersję demo!

Nie jesteś pewien/pewna, czy KT Sygnalista to rozwiązanie dla twojego biura rachunkowego?

Skorzystaj z darmowej wersji demo, aby sprawdzić działanie aplikacji w praktyce. Wystarczy, że przejdziesz pod ten link:  
<https://demo-ktsygnalista.azurewebsites.net/>.

Wersja demo nie wymaga rejestracji – możesz od razu rozpocząć testy!

- Wprowadź testowe zgłoszenie.
- Zaloguj się jako operator i zobacz, jak łatwo zarządzać zgłoszeniami.
- Przetestuj funkcje aplikacji, które zapewniają zgodność z ustawą o ochronie sygnalistów.

To prosta i szybka forma przetestowania, jak KT Sygnalista może wesprzeć Twoją działalność.

### Chcę skorzystać z aplikacji KT Sygnalista – co mam zrobić?

Aby rozpocząć korzystanie z KT Sygnalista, wykonaj następujące kroki:

1. **Skontaktuj się z nami** – wypełnij formularz kontaktowy dostępny pod adresem <https://ktsygnalista.pl/rejestracja> w razie pytań lub wątpliwości napisz na adres [sygnalista@ktsoft.pl](mailto:sygnalista@ktsoft.pl) lub zadzwoń pod numer +48 667 161 880.
2. **Podpisz umowę** – po ustaleniu szczegółów wyślemy do ciebie umowę. Podpisz ją i odeślij w formie elektronicznej.
3. **Uzyskaj dostęp do aplikacji** – po otrzymaniu przez nas umowy aktywujemy twoje konto. Otrzymasz dane logowania i będziesz mógł/mogła wdrożyć system w swoim biurze rachunkowym.
4. **Przygotuj informację o możliwości zgłaszania naruszeń dla pracowników.**
5. **Wyznacz koordynatora ds. naruszeń** – osobę, która będzie odpowiedzialna za obsługę zgłoszeń.

### *Nie odkładaj decyzji na wdrożenie procedur wewnętrznych!*

Przestrzeganie ustawy o ochronie sygnalistów nie tylko zapobiega sankcjom, ale także jest strategicznym krokiem, który może przynieść wiele korzyści dla przedsiębiorstwa takich jak wsparcie i rozwój odpowiedzialnego oraz transparentnego środowiska pracy.

# ktsygnalista.pl

Działaj proaktywnie i zadbaj o swoją firmę,  
wdrażając właściwe procedury już dziś!



Email: [sygnalista@ktsoft.pl](mailto:sygnalista@ktsoft.pl) Tel: 667 161 880 <https://ktsygnalista.pl>

