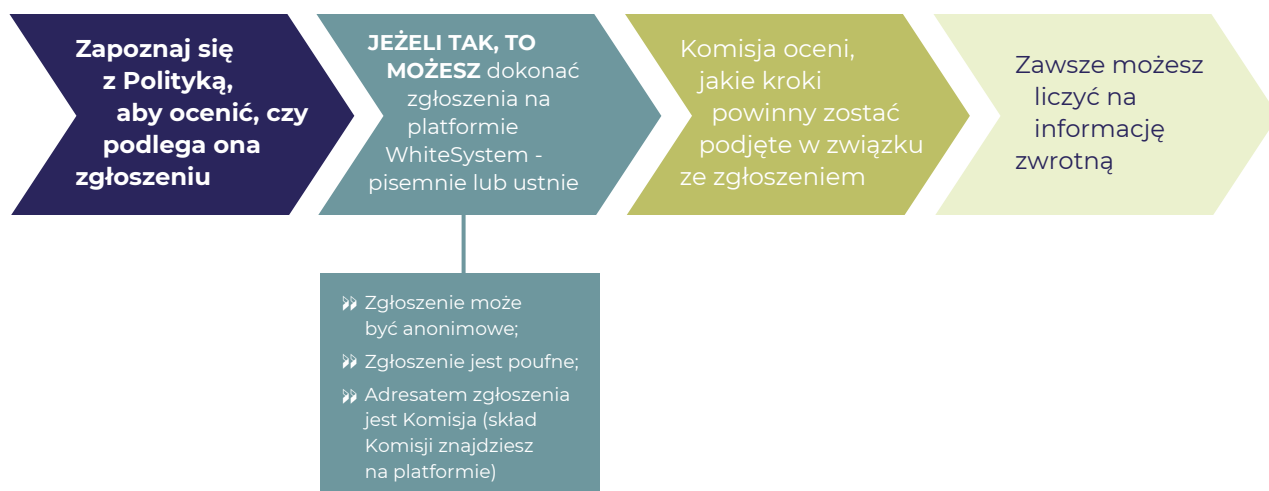


**I. CEL POLITYKI**

1. W celu zapewnienia prawidłowości funkcjonowania WKB Wierciński Kwieciński Baehr sp.k. („WKB”, „Kancelaria”) zgodnie z obowiązującymi przepisami prawnymi, wewnętrznymi zasadami działalności WKB oraz wartościami, które stanowią podstawę kultury organizacyjnej, Kancelaria wprowadza system zgłaszania nieprawidłowości i podejmowania działań następczych.
2. Partnerzy Zarządzający WKB będą odpowiedzialni za wdrożenie, stosowanie i monitorowanie systemu zgłaszania nieprawidłowości lub wątpliwości. Jednocześnie WKB tworzy komisję wewnętrzną ds. rozpoznawania nieprawidłowości („Komisja”). Członkowie Komisji są wybierani przez Wspólników na dwuletnią kadencję spośród pracowników i współpracowników WKB cieszących się nienaganną opinią i dających rękojmię należytego wypełniania zadań przez Komisję.
3. Komisja otrzymuje zadania związane z przyjmowaniem i rozpatrywaniem zgłoszeń o nieprawidłowościach oraz podejmowaniem działań, które zostaną ocenione jako konieczne lub potrzebne w ślad za zgłoszoną nieprawidłowością bądź zasygnalizowaną wątpliwością.
4. Decyzje co do dalszych działań następczych będą podejmowane przez Partnerów Zarządzających WKB w porozumieniu z Komisją.
5. Kancelaria traktować będzie wszelkie zgłoszenia z należytą powagą, z zachowaniem poufności i będzie podejmować działania następcze, adekwatne do zgłoszonej nieprawidłowości.
6. Polityka zgłaszania i wyjaśniania nieprawidłowości w WKB będzie omawiana w toku cyklicznych szkoleń.
7. Niniejsza Polityka nie dotyczy zgłaszania nieprawidłowości w zakresie stosowania w WKB procedur dotyczących przeciwdziałania praniu brudnych pieniędzy i finansowaniu terroryzmu (procedura AML), która jest uregulowana odrębnie.

**DOŚWIADCZASZ LUB WIDZISZ NIEPRAWIDŁOWOŚĆ?**

## II. NIEPRAWIDŁOWOŚCI

### Nieprawidłowością jest:

- » działanie lub zaniechanie sprzeczne z obowiązującymi przepisami prawa lub zmierzające do ich obejścia bez formalnego ich naruszenia – tzw. naruszenie prawa,
- » działanie lub zaniechanie sprzeczne z obowiązującymi w WKB wewnętrznymi procedurami i regulaminami, które stanowią wyraz wartości, jakie leżą u podstaw kultury korporacyjnej WKB, zaistniałe w związku z działalnością WKB,
- » zachowania polegające na ukrywaniu działań wymienionych powyżej.

Zgłoszeniu jako Nieprawidłowości podlegają w szczególności poniższe działania:



Praktyki korupcyjne



Stwarzanie zagrożenia dla życia lub zdrowia



Działanie w konflikcie interesów



Naruszenie zasad bezpieczeństwa i higieny pracy



Przywłaszczenie mienia (kradzież)



Dyskryminacja, mobbing i molestowanie seksualne



Ujawnienie tajemnicy przedsiębiorstwa i informacji poufnych



Naruszenie przepisów o ochronie środowiska



Kradzież danych



Naruszenie przepisów o zakresie księgowości oraz prawa podatkowego



Naruszenie bezpieczeństwa systemu informatycznego



Naruszenie bezpieczeństwa danych osobowych



Działania odwetowe stosowane w stosunku do osoby, która dokonała zgłoszenia, osoby pomagającej w dokonaniu zgłoszenia lub osoby powiązanej ze zgłaszającym



Naruszenia etyki zawodowej



Naruszenia dobrego imienia organizacji



Naruszenie dóbr osobistych pracownika lub współpracownika



Naruszenie wartości WKB związanych z różnorodnością i inkluzywnością



Zachowania rażąco naruszające zasady kultury osobistej

### III. DOKONANIE ZGŁOSZENIA

1. W ramach dbania o interes kancelarii WKB, jej pracowników i współpracowników, współpracownicy i pracownicy WKB mają prawo zgłaszać wszelkie Nieprawidłowości. Zachęcamy do dokonywania zgłoszeń Nieprawidłowości, aby przeciwdziałać ich skutkom, wyciągać konsekwencje i zapobiegać podobnym Nieprawidłowościom w przyszłości.
2. **Niedozwolone jest dokonywanie zgłoszeń w złej wierze**, a więc na podstawie nieprawdziwych informacji lub wyłącznie celem wyrządzenia innej osobie szkody, przykładowo, aby podważyć jej kompetencje. Dokonywanie zgłoszeń w złej wierze może skutkować odpowiedzialnością cywilną lub karną.
3. Osoba dokonująca zgłoszenia powinna wcześniej ocenić, czy dysponuje takimi informacjami, które pozwalają określić, na czym konkretnie Nieprawidłowość polega lub mogła polegać.

#### IV. KTO MOŻE DOKONAĆ ZGŁOSZENIA

- » Współpracownik, niezależnie od stanowiska
- » Pracownik, niezależnie od rodzaju umowy o pracę, stanowiska, wymiaru czasu pracy
- » Osoby współpracujące z WKB w ramach wolontariatu lub stażu (praktyk)
- » Były współpracownik, były pracownik lub kandydat do współpracy/pracy
- » Osoba współpracująca z WKB na podstawie umowy zlecenia, o dzieło lub innej
- » Wspólnik

#### V. JAK DOKONAĆ ZGŁOSZENIA

1. Zgłoszenia o Nieprawidłowości można dokonać poprzez dedykowaną platformę do zgłaszania nieprawidłowości stosowaną w WKB – WhistleSystem, używając linku: <https://wkb.whistlesystem.com/login/YRvzyVjGCbkd3ZagTyo>
2. Zgłoszenia można dokonać poprzez wyżej wymienioną platformę także ustnie, nagrywając wiadomość głosową. W każdym przypadku istnieje możliwość dokonania zgłoszenia anonimowo (platforma zapewnia zmianę głosu w wypadku ustnego zgłoszenia). Zachęcamy jednak do dokonywania zgłoszeń wraz z podaniem danych, które umożliwią przekazanie informacji zwrotnej.
3. Instrukcja korzystania z platformy WhistleSystem będzie udostępniona wraz z przyznaniem dostępu do platformy pracownikom i współpracownikom WKB.

#### VI. ZGŁOSZENIE

##### **PAMIĘTAJ:**

1. nie staraj się samodzielnie szukać dowodów, w szczególności poprzez stosowanie podsłuchu czy też próbę pozyskania nieuprawnionego dostępu do poufnych dokumentów, skrzynek mailowych pozostałych pracowników,
2. dokonanie zgłoszenia w złej wierze lub w sytuacji braku podstaw do uzasadnionego przypuszczenia, że do Nieprawidłowości doszło, mogło dojść lub dojdzie, może stanowić:
  - naruszenie obowiązków współpracownika lub pracowniczych upoważniające Kancelarię do podjęcia decyzji dotyczącej Twojej dalszej współpracy lub dalszego zatrudnienia,
  - czyn niedozwolony skutkujący szkodą lub
  - przestępstwo zagrożone karą grzywny, ograniczenia wolności albo pozbawienia wolności do lat 2.

**Zgłoszenie Nieprawidłowości musi być dokonane:**

- (a)** w dobrej wierze
- (b)** na podstawie wiedzy lub obiektywnie uzasadnionego przekonania, że:
  - (i)** doszło lub mogło dojść do Nieprawidłowości bądź może do niej dojść,
  - (ii)** informacja o Nieprawidłowości jest lub może zostać oceniona jako prawdziwa.

**Przed dokonaniem zgłoszenia należy odpowiedzieć sobie na między innymi poniższe pytania:**

- » na czym polega zdarzenie lub zachowanie, które chcę zgłosić?
- » czy stanowi lub może ono stanowić Nieprawidłowość?
- » kiedy miało ono miejsce?
- » czy zdarzenie lub zachowanie nadal trwa?
- » czy zdarzenie lub zachowanie jest dopiero planowane?
- » gdzie konkretnie miało ono miejsce (np. w siedzibie WKB czy u klienta)?
- » kto dopuścił się lub mógł się dopuścić zachowania lub kto mógł być odpowiedzialnym za zdarzenie?
- » kto może mieć wiedzę na temat zdarzenia?
- » czy dysponuję dokumentami lub innymi dowodami dotyczącymi zachowania lub zdarzenia?

## **VII. POUFNOŚĆ**

- 1.** WKB zapewnia rozwiązania techniczne i podejmuje działania organizacyjne celem zachowania w poufności informacji dotyczących zgłoszenia, osób dokonujących zgłoszenia oraz osób objętych działaniami następczymi, w tym osoby, której zgłoszenie dotyczy.
- 2.** Dane osobowe zgłaszającego oraz inne dane pozwalające na ustalenie jego tożsamości nie podlegają ujawnieniu osobom innym niż te, które podejmują działania następcze, chyba że za wyraźną zgodą zgłaszającego.
- 3.** Jednakże WKB będzie uprawniona do ujawnienia tożsamości osoby dokonującej zgłoszenia w sytuacjach, kiedy takie ujawnienie będzie konieczne na potrzeby przewidzianego prawem postępowania wyjaśniającego prowadzonego przez organy publiczne lub na potrzeby postępowania sądowego.

## VIII. INFORMACJA ZWROTNA

1. Osoba dokonująca zgłoszenia, jeżeli istnieje możliwość kontaktu zwrotnego z nią, otrzyma najpóźniej w terminie 7 dni od dnia zgłoszenia potwierdzenie, że jej zgłoszenie zostało przyjęte i że zostanie rozpatrzone.
2. Informacja potwierdzająca otrzymanie zgłoszenia może zawierać pytania potrzebne do wstępnej analizy zgłoszenia.
3. W terminie 3 miesięcy od dnia dokonania zgłoszenia – osoba, która dokonała zgłoszenia, otrzyma informację zwrotną na temat:
  - (a) tego, czy zgłoszone zachowanie lub zdarzenie stanowiło Nieprawidłowość, a jeżeli nie – informacja będzie wskazywała dlaczego,
  - (b) czy i jakie działania następne zostały podjęte w związku dokonanym przez nią zgłoszeniem,
  - (c) powodów, z jakich określone działania następne zostało podjęte lub dlaczego nie zostały podjęte działania następne.
4. Treść informacji będzie dostosowana do okoliczności sprawy. Zawsze jednak powinna ona spełniać wymóg ochrony praw osoby lub osób, w stosunku do których podjęte zostaną działania następne. Przy jej formułowaniu będzie należało mieć na względzie prawidłowość postępowań przed organami władzy publicznej.
5. Informacja nie będzie zawierała szczegółów dotyczących przebiegu działań następnych ani nie będzie ujawniała danych osobowych osób, które objęte były działaniami następnymi.
6. Jeżeli wstępna weryfikacja zgłoszenia lub dalsze działania następne, w szczególności wewnętrzne postępowanie wyjaśniające, nie doprowadzą do wniosku, że doszło do Nieprawidłowości, informacja zwrotna powinna wskazywać, dlaczego zgłoszone zachowanie lub zdarzenie nie stanowi Nieprawidłowości, odwołując się - jeżeli jest to konieczne - do treści przepisów prawa lub obowiązujących w WKB polityk i procedur.
7. Jeżeli wewnętrzne postępowanie wyjaśniające, wszczęte w wyniku zgłoszenia Nieprawidłowości, nie doprowadzi do wniosku, że doszło do Nieprawidłowości – osoba lub osoby, których dotyczyło zgłoszenie lub które zostały objęte postępowaniem – powinny zostać poinformowane o końcowym wyniku postępowania.
8. Powyższe zasady odnoszą się także do kontaktów ze zgłaszającym w czasie podejmowania działań następnych, m.in. w odpowiedzi na jego zapytania.

## IX. DZIAŁANIA NASTĘPCZE

1. Po przyjęciu zgłoszenia i dokonaniu wstępnej jego oceny Komisja w porozumieniu z Partnerem Zarządzającym WKB podejmie decyzję w zakresie

podjęcia następnych działań wyjaśniających i następnie przeprowadzi ich realizację samodzielnie lub tworząc zespół dedykowany wyjaśnieniu Nieprawidłowości, bądź powierzając je podmiotowi zewnętrznemu.

2. Następczymi działaniami wyjaśniającymi są:
  - wstępna weryfikacja zgłoszenia,
  - czynności wyjaśniające,
  - wewnętrzne postępowanie wyjaśniające.
3. Wnioski z następnych działań wyjaśniających wraz z rekomendacjami zostaną przekazane Partnerom Zarządzającym WKB, a jeżeli Nieprawidłowość dotyczy Partnera Zarządzającego WKB – Wspólnikom WKB.
4. W zależności od wyniku następnych działań wyjaśniających i rekomendacji – Partner Zarządzający WKB lub Wspólnicy WKB podejmą decyzję o dalszych działaniach następnych, w szczególności o:
  - dokonaniu zgłoszenia właściwemu organowi publicznemu,
  - podjęciu kroków prawnych, w tym rozwiązaniu umowy o współpracę lub umowy o pracę lub innej umowy z osobą, która dopuściła się Nieprawidłowości,
  - aktualizacji obowiązujących polityk oraz innych działaniach w celu uniknięcia ryzyka wystąpienia Nieprawidłowości, która miała miejsce, lub podobnych.
5. Osoby upoważnione do podejmowania działań następnych, w tym wyjaśniających, dochowają należytej staranności przy decydowaniu o działaniach następnych oraz ich podejmowaniu, z poszanowaniem praw osoby zgłaszającej, osoby, której dotyczy zgłoszenie, oraz innych osób, które mogą uczestniczyć w wyjaśnianiu zgłoszonej Nieprawidłowości.
6. Działania następne, w tym wyjaśniające, powinny być podejmowane przez osoby bezstronne. Jeżeli którykolwiek z członków Komisji lub Partnerów Zarządzających WKB będzie objęty zgłoszeniem Nieprawidłowości, zostaną podjęte niezbędne kroki, aby osoby te nie uzyskały wiedzy na temat zgłoszenia ani nie brały udziału w podejmowaniu decyzji na temat działań następnych oraz nie otrzymywały informacji o przebiegu działań następnych.

## **X. OCHRONA PRZED DZIAŁANAMI ODWETOWYMI**

1. WKB nie podejmie działań odwetowych względem osób, które dokonają zgłoszenia Nieprawidłowości zgodnie z niniejszą Polityką – w związku z dokonaniem zgłoszenia w dobrej wierze.
2. Osoby takie będą chronione przed niekorzystnym traktowaniem, w tym m.in. przed wypowiedzeniem lub rozwiązaniem bez wypowiedzenia umowy o współpracę, umowy o pracę lub innego stosunku prawnego łączącego ich z WKB, obniżeniem przysługującego im wynagrodzenia, a także innymi niekorzystnymi zmianami warunków ich współpracy czy zatrudnienia.
3. Ochrona przed działaniami odwetowymi nie ogranicza prawa WKB do podejmowania decyzji dotyczących zatrudnienia lub współpracy uzasadnionych

obiektywnymi powodami niezwiązanymi ze zgłoszeniem Nieprawidłowości. Ochrona przed działaniami odwetowymi nie obejmuje osób, które dokonały zgłoszenia w złej wierze.

## **XI. MONITORING**

1. WKB będzie przeprowadzać cyklicznie analizę dokonywanych zgłoszeń, podejmowanych w związku z nimi działań następczych oraz wyników tych działań.
2. W zależności od wniosków płynących z analiz Kancelaria wprowadzać będzie zmiany do Polityki zgłaszania i wyjaśniania nieprawidłowości w WKB lub Zasad podejmowania działań następczych w WKB, przeprowadzi dodatkowe szkolenie z Polityki lub szkolenia z obowiązujących w WKB procedur i polityk, bądź podejmie inne działania adekwatne do zidentyfikowanych potrzeb.



## **KLAUZULA OCHRONY DANYCH OSOBOWYCH W ZWIĄZKU ZE ZGŁOSZENIAMI NIEPRAWIDŁOWOŚCI ORAZ PODEJMOWANIA DZIAŁAŃ NASTĘPCZYCH**

1. WKB przetwarza dane osobowe na potrzeby przyjmowania zgłoszeń o Nieprawidłowościach oraz podejmowania działań następczych.
2. Administratorem danych osobowych osób jest WKB Wierciński Kwieciński Baehr sp.k. z siedzibą w Warszawie przy pl. Małachowskiego 2, 00-066 Warszawa.
3. W przypadku jakichkolwiek pytań lub prośb związanych z przetwarzaniem danych osobowych lub w przypadku chęci skorzystania ze swoich praw określonych w pkt. 9 poniżej należy skontaktować się z WKB na adres wskazany w pkt. 2 powyżej lub z koordynatorem ochrony danych osobowych na adres: [agnieszka.wiercinska-kruzewska@wkb.pl](mailto:agnieszka.wiercinska-kruzewska@wkb.pl)
4. WKB przetwarza dane osobowe zgodnie z pkt. 1 w celu przeciwdziałania Nieprawidłowościom, które mogą mieć miejsce w związku z działalnością WKB, wykrywania i wyjaśniania ich oraz w celu podejmowania stosownych środków zaradczych, w tym działań przewidzianych prawem, co stanowi to podstawę i prawnie uzasadniony interes WKB w rozumieniu przepisów art. 6 ust. 1 lit. f) ogólnego rozporządzenia o ochronie danych<sup>1</sup> (tj. konieczności ochrony interesów WKB przed naruszeniami prawa) i na tej podstawie WKB przetwarza dane osobowe<sup>2</sup>.
5. WKB przetwarza w celu wskazanym w pkt. 4 powyżej następujące kategorie danych osobowych: imię (imiona) i nazwisko, dane kontaktowe (jeżeli zostaną przekazane), stanowisko, firmę, pod jaką prowadzona jest indywidulana działalność gospodarcza, podmiot zatrudniający, wszelkie informacje dotyczące zgłoszonej Nieprawidłowości i ujawnione w toku działań następczych.
6. Danych nieuzyskane bezpośrednio od osób, których dotyczą, mogą zostać przekazane przez osobę trzecią (w szczególności osobę zgłaszającą Nieprawidłowości) lub uzyskane bezpośrednio przez WKB z publicznie dostępnych źródeł.
7. WKB pozyskuje dane osobowe, o których mowa w pkt. 5 powyżej, od współpracowników, pracowników, kontrahentów lub podmiotów trzecich.
8. Odbiorcami danych osobowych przetwarzanych przez WKB w celu wskazanym w pkt 4 powyżej mogą być podmioty świadczące na rzecz WKB usługi, w tym audytorskie lub w zakresie gromadzenia dowodów, oraz podmioty publiczno-prawne, na zasadach przewidzianych przez powszechnie obowiązujące przepisy prawa. Dane osobowe zebrane w związku z dokonywanymi zgłoszeniami nie będą przekazywane poza Europejski Obszar Gospodarczy.

<sup>1</sup> ROZPORZĄDZENIE PARLAMENTU EUROPEJSKIEGO I RADY (UE) 2016/679 z dnia 27 kwietnia 2016 r. w sprawie ochrony osób fizycznych w związku z przetwarzaniem danych osobowych i w sprawie swobodnego przepływu takich danych oraz uchylenia dyrektywy 95/46/WE (ogólne rozporządzenie o ochronie danych).

<sup>2</sup> Po wejściu w życie ustawy o ochronie sygnalistów – podstawą do przetwarzania danych osobowych będzie przede wszystkim art. 6 ust. 1c RODO

9. Osobom, których dane osobowe WKB przetwarza w celu wskazanym w pkt. 4 powyżej przysługuje prawo żądania od WKB dostępu do swoich danych osobowych, ich sprostowania, usunięcia, ograniczenia ich przetwarzania oraz wniesienia sprzeciwu wobec przetwarzania przez WKB danych, z zastrzeżeniem, że prawa te doznają ograniczeń w przypadkach przewidzianych przepisami prawa. Osobom tym przysługuje także prawo wniesienia skargi do Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych.
10. Dane osobowe przetwarzane będą przez okresy wymagane na podstawie powszechnie obowiązujących przepisów prawa lub do upływu okresu przedawnienia roszczeń.