

Wykaz skrótów	IX
Wprowadzenie	XV
Rozdział I. Sygnaliści jako źródło wiedzy o nieprawidłowościach w podmiocie prawnym	1
1. Wprowadzenie i badania Stowarzyszenia Biegłych ds. Audytu Śledczego (ACFE)	1
2. Wybrane regulacje dotyczące sygnalistów o zasięgu międzynarodowym	4
2.1. <i>Bribery Act 2010</i> w Wielkiej Brytanii	4
2.2. <i>Foreign Corrupt Practices Act (FCPA)</i>	5
2.3. Organizacja Współpracy Gospodarczej i Rozwoju (OECD)	5
2.4. <i>Office of Inspector General (OIG)</i> oraz <i>General Compliance Program Guidance (GCPG)</i>	6
3. Dyrektywa Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) 2019/1937 w sprawie ochrony osób zgłaszających naruszenia prawa Unii	7
Rozdział II. Sygnaliści w polskim systemie prawnym	13
1. Uwagi wstępne	13
2. Cel i przedmiot regulacji ustawy o ochronie sygnalistów	15
3. Sygnalista oraz przedmiot jego zgłoszeń	18
4. Wielowymiarowa ochrona sygnalisty oraz osób i podmiotów pomagających w dokonaniu zgłoszenia lub powiązanych z sygnalistą	23
4.1. Poufność danych osobowych	23
4.2. Zakaz odwetu	25
4.3. Prawo do odszkodowania lub zadośćuczynienia	27
4.4. Prawo do informacji o środkach ochrony i sposobie dokonywania zgłoszeń oraz zakaz ograniczania praw sygnalistów	30
4.5. Odpowiedzialność karna osób naruszających prawa sygnalisty	32
4.6. Nieodpłatna pomoc prawna	34
4.7. Zwolnienie sygnalisty z odpowiedzialności za szkodę	34
5. Stosunek ustawy o ochronie sygnalistów do przepisów sektorowych	35

6. Procedura zgłoszeń wewnętrznych	35
7. Wspólne zasady, wspólne procedury zgłoszeń wewnętrznych, upoważnienie dla podmiotu zewnętrznego	44
8. Rejestr zgłoszeń wewnętrznych	49
9. Zgłoszenia zewnętrzne	51
10. Ujawnienia publiczne	54
10.1. Bezczywność lub nieadekwatność działań następnych	55
10.2. Ujawnienie w okolicznościach stanu wyższej konieczności	56
10.3. Wyłączenie stosowania przepisów OchrSygnalU i ujawnienie prasowe	58
11. Przykładowe wzory i formularze	59
11.1. Wzór procedury zgłoszeń wewnętrznych	59
11.2. Wzór załącznika Nr 1 do procedury zgłoszeń wewnętrznych – upoważnienie dla osoby wyznaczonej do obsługi zgłoszeń sygnalistów ...	67
11.3. Wzór załącznika Nr 2 do procedury zgłoszeń wewnętrznych – klauzula informacyjna o zasadach przetwarzania danych osobowych sygnalisty	69
11.4. Wzór umowy powierzenia przyjmowania zgłoszeń wewnętrznych podmiotowi zewnętrznemu	70
11.5. Wzór załącznika Nr 1 do umowy powierzenia przyjmowania zgłoszeń wewnętrznych podmiotowi zewnętrznemu – wykaz środków organizacyjnych i technicznych stosowanych przez podmiot przetwarzający	73
11.6. Wzór przykładowego rejestru zgłoszeń wewnętrznych	75
Rozdział III. Wstępna ocena zgłoszenia sygnalisty oraz decyzja o podjęciu działań następnych	77
1. Uwagi wstępne	77
2. Czynności sprawdzające w niezbędnym zakresie	81
3. Ocena merytoryczna zgłoszenia sygnalisty oraz decyzja o dalszych losach postępowania	88
4. Przykładowe wzory i formularze	89
4.1. Wzór zgłoszenia sygnalisty	89
4.2. Wzór formularza wstępnej oceny zgłoszenia	91
Rozdział IV. Planowanie wewnętrznego postępowania wyjaśniającego	95
1. Uwagi wstępne	95
2. Hipotezy śledcze	97
3. Zespół wyznaczony do badania zgłoszenia i jego kompetencje	103
4. Plan czynności dowodowych	108
5. Czynności przygotowawcze jako element planu działania	109
6. Przykładowe wzory i formularze – wzór formularza planu wewnętrznego postępowania wyjaśniającego	110
Rozdział V. Ustalenia faktyczne i postępowanie dowodowe	115
1. Uwagi wstępne	115

2. Osobowe źródła dowodowe	119
2.1. Praca z osobowymi źródłami dowodowymi	119
2.2. Świadkowie	126
2.3. Podejrzani	127
2.4. Biegli i osoby posiadające wiadomości specjalne	129
2.5. Specjaliści	131
3. Rzeczowe źródła dowodowe	132
3.1. Uwagi wstępne	132
3.2. Rzeczy ruchome i nieruchomości	134
3.3. Dokumenty	135
3.4. Elektroniczne nośniki danych i informacji	136
4. Ryzyko prawne w ramach wewnętrznych postępowań wyjaśniających	138
5. Przykładowe wzory i formularze – wzór formularza planu spotkania z osobowym źródłem dowodowym	143

Rozdział VI. Raport z badania zgłoszenia sygnalisty

1. Uwagi wstępne	147
2. Struktura raportu	149
2.1. Kontekst sytuacyjny	151
2.2. Podsumowanie zarządcze	152
2.3. Zakres prac (przedmiot badania)	153
2.4. Metoda badania oraz ograniczenia badawcze	153
2.5. Ustalenia faktyczne	154
2.6. Wnioski z badania	156
2.7. Rekomendacje	156
3. Przykładowe wzory i formularze – wzór raportu podsumowującego wyniki wewnętrznego postępowania wyjaśniającego	159

Rozdział VII. Zarządzanie wynikami postępowania wyjaśniającego

Rozdział VIII. Projektowanie i wdrożenie programu zarządzania zgłoszeniami sygnalistów

1. Uwagi wstępne	169
2. Faza projektowania docelowego procesu operacyjnego	171
2.1. Określenie wymogów regulacyjnych	172
2.2. Diagnoza istniejących już w organizacji rozwiązań	177
2.3. Weryfikacja istnienia luki pomiędzy rozwiązaniami oczekiwanymi i sytuacją zastaną	180
2.4. Opracowanie procesu docelowego	184
2.5. Ocena skutków dla ochrony danych osobowych i kontekst RODO	191
3. Faza dokumentacji procesu operacyjnego: procedura zgłoszeń wewnętrznych i rejestr zgłoszeń	197

Spis treści

4. Komunikacja wdrożenia programu dla sygnalistów	202
5. Okres walidacji i kalibracji modelu docelowego	206