

**Zarządzenie nr 20/24**  
**Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**  
**z dnia 23 grudnia 2024 r.**

**w sprawie ustalenia procedury przyjmowania zewnętrznych zgłoszeń naruszeń prawa**  
**i podejmowania działań następczych w Regionalnej Izbie Obrachunkowej**  
**we Wrocławiu**

Na podstawie art. 33 ustawy 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów (Dz.U. poz. 928) w związku z art. 17 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325 i z 2024 r. poz. 1572) zarządzam, co następuje:


§ 1

Ustala się procedurę przyjmowania zewnętrznych zgłoszeń naruszeń prawa i podejmowania działań następczych w Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu, zwaną Procedurą zgłoszeń zewnętrznych, stanowiącą załącznik do niniejszego zarządzenia.

§ 2

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem 25 grudnia 2024 roku.

Prezes  
Regionalnej Izby Obrachunkowej  
we Wrocławiu

  
Lucyna Hanus

## **PROCEDURA ZGŁOSZEŃ ZEWNĘTRZNYCH W REGIONALNEJ IZBIE OBRACHUNKOWEJ WE WROCŁAWIU**

### **§ 1**

#### **Przedmiot i cel Procedury**

1. Procedura przyjmowania zewnętrznych zgłoszeń naruszeń prawa (dalej „Procedura”) określa zasady i tryb przyjmowania zgłoszeń w Regionalnej Izbie Obrachunkowej we Wrocławiu (dalej „Izba”) objętych ustawą z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów (Dz.U. poz. 928) i podejmowania działań następczych w Izbie.
2. Procedurę stosuje się do zgłoszeń naruszeń prawa — objętych ustawą — rozumianych jako działania lub zaniechania niezgodne z prawem lub mające w celu obejście prawa.
3. Procedura ma na celu umożliwienie zgłaszania naruszeń prawa w podmiotach prawnych, innych niż Izba, za pośrednictwem przeznaczonych do tego kanałów komunikacji w sposób zapewniający rzetelne rozpoznanie zgłoszenia oraz ochronę sygnalisty przed działaniami o charakterze odwetowym w związku z dokonanym zgłoszeniem.

### **§ 2**

#### **Definicje**

1. Użyte w Procedurze określenia oznaczają:
  - 1) **Prezes Izby** — Prezesa Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu,
  - 2) **Koordynator ds. Zgłoszeń Zewnętrznych** — osobę upoważnioną przez Prezesa Izby do przyjmowania zgłoszeń zewnętrznych i podejmowania działań następczych, włączając w to weryfikację zgłoszenia i dalszą komunikację z sygnalistą, w tym występowanie o dodatkowe informacje i przekazywanie sygnaliście informacji zwrotnej,
  - 3) **ustawa** — ustawę z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów (Dz.U. poz. 928),
  - 4) **RODO** — 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).
2. Użyte w Procedurze pojęcia „działanie następcze”, „informacja o naruszeniu prawa”, „informacja zwrotna”, „kontekst związany z pracą”, „organ publiczny”, „osoba, której dotyczy zgłoszenie”, „osoba pomagająca w dokonaniu zgłoszenia”, „osoba powiązana z sygnalistą”, „zgłoszenie zewnętrzne” — mają znaczenie zdefiniowane w art. 2 ustawy.
3. Sygnalistą jest osoba fizyczna, która zgłasza lub ujawnia publicznie informację o naruszeniu prawa uzyskaną w kontekście związanym z pracą a określonym w art. 4 ustawy.

### **§ 3**

#### **Naruszenie prawa — definicja**

1. Procedurę stosuje się w przypadku zgłoszeń informacji o naruszeniach prawa w dziedzinach enumeratywnie określonych w ustawie. Według art. 3 ustawy naruszeniem prawa jest działanie lub zaniechanie niezgodne z prawem lub mające na celu obejście 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. Izba rozpatruje zgłoszenie zewnętrzne w przypadku, gdy zgłoszenie to dotyczy naruszeń prawa w dziedzinie należącej do zakresu działania Izby, stosownie do jej kompetencji określonych w ustawie z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych (Dz.U. z 2023 r. poz. 1325, z późn. zm.).

#### **§ 4**

#### **Koordinator ds. Zgłoszeń Zewnętrznych**

1. Z zastrzeżeniem § 12 zadania związane z:
  - 1) przyjmowaniem zgłoszeń zewnętrznych, w tym przekazanych przez Rzecznika Praw Obywatelskich,
  - 2) ich wstępną weryfikacją,
  - 3) podejmowaniem działań następczych,
  - 4) prowadzeniem rejestru zgłoszeń zewnętrznych,
  - 5) komunikacją z sygnalistą, w tym przekazywaniem informacji zwrotnej,
  - 6) koordynacją innych działań związanych ze zgłoszeniami zewnętrznymi wynikających z ustawy — powierza się pracownikowi Izby, Koordynatorowi ds. Zgłoszeń Zewnętrznych, zwanemu dalej Koordynatorem.
2. Koordynator działa na podstawie pisemnego upoważnienia Prezesa Izby.
3. W razie nieobecności Koordynatora i konieczności podjęcia czynności określonych Procedurą zadania Koordynatora wykonuje zastępca Koordynatora działający na podstawie pisemnego upoważnienia Prezesa Izby.
4. Koordynator lub zastępca Koordynatora może wyznaczyć spośród pracowników Izby pracowników właściwych do wykonywania czynności w ramach zadań, o których mowa w ust. 1 pkt 1, 3–5. Wyznaczeni pracownicy mogą podjąć działania po uzyskaniu pisemnego upoważnienia Prezesa Izby do wykonywania powierzonych czynności oraz związanego z tym przetwarzania danych osobowych.
5. W przypadku gdyby udział Koordynatora w realizacji zadań związanych z określonym zgłoszeniem zewnętrznym mógł wywołać uzasadnione wątpliwości co do jego bezstronności — Koordynator podlega wyłączeniu i przekazuje swoje zadania zastępcy lub innemu wyznaczonemu i upoważnionemu do działania pracownikowi Izby.

## § 5

### Przyjmowanie zgłoszeń zewnętrznych, potwierdzenie ich przyjęcia

1. Zgłoszenie zewnętrzne powinno zawierać dane osobowe sygnalisty umożliwiające jego identyfikację oraz adres do kontaktu z sygnalistą.
2. Zgłoszenie zewnętrzne może być sporządzone z wykorzystaniem formularza, którego wzór zawiera **załącznik nr 1**.
3. Zgłoszenie zewnętrzne może być dokonane pisemnie, ustalonymi w ust. 4 kanałami komunikacji.
4. Zgłoszenie zewnętrzne pisemne mogą być przekazywane w następujący sposób:
  - 1) w postaci papierowej — listem wysłanym na adres korespondencyjny: **Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław**, z dopiskiem „**Sygnalista zgłoszenie zewnętrzne — nie otwierać w kancelarii**”, lub
  - 2) w postaci elektronicznej — na dedykowany adres poczty elektronicznej: [zgloszenie.zewnetrzne@wroclaw.rio.gov.pl](mailto:zgloszenie.zewnetrzne@wroclaw.rio.gov.pl).
5. Jeżeli zgłoszenie zewnętrzne zostało przyjęte przez nieupoważnionego pracownika Izby, pracownik ten jest obowiązany do:
  - 1) nieujawniania informacji mogących skutkować ustaleniem tożsamości sygnalisty lub osoby, której dotyczy zgłoszenie,
  - 2) niezwłocznego przekazania zgłoszenia Koordynatorowi lub innemu upoważnionemu pracownikowi Izby — bez wprowadzania zmian w tym zgłoszeniu.
6. Przepis ust. 5 stosuje się odpowiednio w przypadku, gdy zgłoszenie zewnętrzne zostało przekazane za pośrednictwem innych środków komunikacji niż określone w ust. 2.

## § 6

### Tryb postępowania z informacjami o naruszeniu prawa zgłaszanymi anonimowo

1. Zgłoszenie zewnętrzne nie może mieć charakteru anonimowego.
2. Informacje o naruszeniach prawa zgłoszone anonimowo nie są rozpatrywane na podstawie niniejszej Procedury.
3. Zgłoszenia anonimowe podlegają zaewidencjonowaniu przez Koordynatora.

## § 7

### Adres do kontaktu

1. W celu skutecznego podjęcia działań następczych oraz przekazania informacji zwrotnej sygnalista podaje adres do kontaktu.
2. Jeżeli w zgłoszeniu zewnętrznym nie podano adresu do kontaktu ani nie jest możliwe ustalenie tego adresu na podstawie posiadanych danych, Izba nie realizuje obowiązków informacyjnych, o których mowa w § 8 ust. 2–5, § 10 oraz § 11.

## § 8

### Wstępna weryfikacja zgłoszenia zewnętrznego

1. Wstępna weryfikacja zgłoszenia zewnętrznego polega na ustaleniu, czy zgłoszenie dotyczy informacji o naruszeniu prawa, czy pochodzi od sygnalisty w rozumieniu ustawy oraz na ustaleniu, czy zgłoszenie dotyczy naruszeń prawa w dziedzinie należącej do zakresu działania Izby, a jeżeli nie należy — na ustaleniu organu publicznego właściwego do podjęcia działań następczych.

2. Jeżeli wstępna weryfikacja zgłoszenia zewnętrznego wykaże, że zgłoszenie nie dotyczy informacji o naruszeniu prawa lub nie pochodzi od sygnalisty, Koordynator występuje do Prezesa Izby o poinformowanie sygnalisty/zgłaszającego, że informacja objęta zgłoszeniem nie podlega rozpatrzeniu w trybie przewidzianym ustawą, z podaniem ustaleń ze wstępnej weryfikacji zgłoszenia. Przekazanie informacji następuje w terminie, o którym mowa w ust. 4.
3. W przypadku, o którym mowa w ust. 2, Izba może poinformować zgłaszającego, że informacja objęta zgłoszeniem podlega rozpatrzeniu w trybie przewidzianym w przepisach odrębnych lub może zostać przedstawiona właściwym organom do rozpatrzenia w innym trybie. Poinformowanie sygnalisty nie wpływa w szczególności na dopuszczalność wniesionego później środka prawnego, na bieg terminów ani na treść rozstrzygnięcia lub sposób zakończenia postępowania. Informacja przekazana sygnaliście zawiera pouczenie w tym zakresie.
4. Jeżeli wstępna weryfikacja zgłoszenia zewnętrznego wykaże, że dla rozpatrzenia zgłoszenia właściwy jest inny organ publiczny, Koordynator występuje do Prezesa Izby o przekazanie zgłoszenia do organu publicznego właściwego do podjęcia działań następczych. Przekazanie zgłoszenia następuje niezwłocznie, nie później jednak niż w terminie 14 dni od dnia dokonania zgłoszenia, a w uzasadnionych przypadkach — nie później niż w terminie 30 dni. O przekazaniu zgłoszenia informuje się sygnalistę.
5. Jeżeli wstępna weryfikacja zgłoszenia zewnętrznego wykaże, że zgłoszenie podlega rozpatrzeniu przez Izbę, Koordynator przesyła sygnaliście potwierdzenie przyjęcia zgłoszenia w terminie 7 dni od dnia jego przyjęcia, chyba że sygnalista wystąpił wyraźnie z odmiennym wnioskiem w tym zakresie lub istnieją uzasadnione podstawy by sądzić, że potwierdzenie przyjęcia zgłoszenia zagroziłoby ochronie poufności tożsamości sygnalisty.
6. Jeżeli wstępna weryfikacja zgłoszenia zewnętrznego wykaże, że zawiera ono informacje, które na mocy odrębnych przepisów podlegają przekazaniu do właściwych instytucji, organów lub jednostek organizacyjnych Unii Europejskiej w celu prowadzenia działań następczych w trybie stosowanym przez takie instytucje, organy lub jednostki, Koordynator występuje do Prezesa Izby o przekazanie takich informacji zawartych w zgłoszeniu zewnętrznym.
7. Koordynator, w celu należytego dokonania wstępnej weryfikacji zgłoszenia zewnętrznego, może zwrócić się do sygnalisty, na podany przez niego adres do kontaktu, o wyjaśnienia lub dodatkowe informacje, jakie mogą być w jego posiadaniu, w szczególności dotyczące kontekstu związanego z pracą, z zastrzeżeniem art. 39 ust. 1 zdanie drugie ustawy.

## **§ 9**

### **Działania następcze**

1. Z zastrzeżeniem § 10 ust. 2 Koordynator zapewnia podjęcie, z zachowaniem należytej staranności, działań następczych wobec każdego zgłoszenia zewnętrznego przyjętego do rozpatrzenia. W szczególności Koordynator:
  - 1) zapewnia przeprowadzenie postępowania wyjaśniającego umożliwiającego sporządzenie informacji zwrotnej, w tym dotyczącej zamknięcia procedury, jeżeli ocena prawdziwości informacji zawartych w zgłoszeniu nie wymaga przeprowadzenia kontroli,
  - 2) wnioskuje o uwzględnienie informacji o naruszeniu prawa w planowaniu poszczególnych rodzajów kontroli przeprowadzanych przez Izbę, w tym w ramach planu kontroli stanowiącego część ramowego planu pracy Izby, oraz w programach kontroli,
  - 3) zapewnia sporządzenie zawiadomień i innych pism, które należy skierować do właściwych organów na podstawie wyników kontroli prawdziwości informacji o naruszeniu prawa.
2. Koordynator zapewnia, aby dane osobowe sygnalisty, pozwalające na ustalenie jego tożsamości, nie były ujawniane nieupoważnionym osobom, chyba że za wyraźną zgodą sygnalisty. W szczególności w tym celu Koordynator przekazuje wyznaczonym na podstawie § 4 ust. 4 pracownikom Izby treść informacji o naruszeniu prawa bez ujawniania danych osobowych sygnalisty pozwalających na ustalenie jego tożsamości — jeżeli umożliwia to treść zgłoszenia oraz nie jest to niezbędne dla zaplanowania i przeprowadzenia postępowania kontrolnego.
3. Przepis ust. 2 stosuje się odpowiednio do osoby pomagającej w dokonaniu zgłoszenia, osoby powiązanej z sygnalistą, a także osoby, której dotyczy zgłoszenie zewnętrzne.

## **§ 10** **Czynności wyjaśniające**

1. Koordynator lub pracownik upoważniony przez Prezesa Izby prowadzi niezbędne czynności wyjaśniające, w trakcie których może zwrócić się do sygnalisty, na podany przez niego adres do kontaktu, o wyjaśnienia lub dodatkowe informacje, jakie mogą być w jego posiadaniu, z zastrzeżeniem art. 39 ust. 1 zdanie drugie ustawy.
2. Koordynator może nie podjąć działań następczych w przypadku, gdy w zgłoszeniu zewnętrznym dotyczącym sprawy będącej już przedmiotem wcześniejszego zgłoszenia przez tego samego lub innego sygnalistę nie zawarto istotnych nowych informacji na temat naruszeń prawa w porównaniu z wcześniejszym zgłoszeniem zewnętrznym. Izba informuje sygnalistę o niepodjęciu działań następczych, podając uzasadnienie, a w razie kolejnego zgłoszenia — pozostawia je bez rozpoznania i nie informuje o tym sygnalisty.

## **§ 11** **Informacja zwrotna przekazywana sygnaliście**

1. Koordynator przedstawia Prezesowi Izby do podpisu i następnie przekazuje sygnaliście informację zwrotną w terminie nieprzekraczającym 3 miesięcy od dnia przyjęcia zgłoszenia zewnętrznego.
2. W uzasadnionych przypadkach Koordynator przedstawia Prezesowi Izby do podpisu i następnie przekazuje sygnaliście informację zwrotną w terminie nieprzekraczającym 6 miesięcy od dnia przyjęcia zgłoszenia zewnętrznego, po poinformowaniu o tym sygnalisty przed upływem terminu, o którym mowa w ust. 1.
3. Koordynator przedstawia Prezesowi Izby do podpisu i następnie przekazuje sygnaliście także informację o ostatecznym wyniku postępowań wyjaśniających, wszczętych na skutek zgłoszenia zewnętrznego, w tym postępowań kontrolnego prowadzonego przez Izbę oraz postępowań prowadzonych z zawiadomienia Izby przez inne organy — jeżeli organy te poinformowały Izbę o wynikach tych postępowań.

## **§ 12** **Działania następcze — Kolegium Izby**

1. Jeżeli ze wstępnej weryfikacji zgłoszenia zewnętrznego wynika, że podjęcie działań następczych należy do właściwości Kolegium Izby, z uwagi na naruszenie prawa będące przedmiotem zgłoszenia dotyczące uchwały lub zarządzenia organu jednostki samorządu terytorialnego, Koordynator niezwłocznie przedstawia zgłoszenie Prezesowi Izby.
2. Prezes Izby przekazuje zgłoszenie członkowi Kolegium Izby będącemu sprawozdawcą dla jednostki samorządu terytorialnego, o której mowa w zawiadomieniu, zwanego dalej „członkiem Kolegium sprawozdawcą”, i upoważnia go do podejmowania działań następczych oraz związanego z tym przetwarzania danych osobowych.
3. Członek Kolegium sprawozdawca:
  - 1) prowadzi niezbędne czynności wyjaśniające, do których mają odpowiednie zastosowanie zapisy § 8 ust. 7 oraz § 10 ust. 1,
  - 2) sporządza w miarę potrzeby pisma, które należy skierować do organów jednostki samorządu terytorialnego z żądaniem informacji i danych niezbędnych do wykonywania przysługujących Izbie uprawnień nadzorczych, i przedstawia je Prezesowi Izby do podpisu,
  - 3) przedstawia na posiedzeniu Kolegium Izby informacje o naruszeniu prawa zawarte w sygnalizacji wraz z oceną prawdziwości tych informacji oraz referuje projekt uchwały Kolegium zawierającej rozstrzygnięcie nadzorcze bądź przedstawia propozycję innego sposobu załatwienia sprawy, w tym zamknięcia procedury,
  - 4) na podstawie rozstrzygnięcia sprawy przez Kolegium Izby przygotowuje informację zwrotną i przedstawia ją do podpisu Prezesowi Izby.
4. Czynności, o których mowa w ust. 3 pkt 2–4, są przeprowadzane z zapewnieniem ochrony poufności tożsamości sygnalisty, osoby pomagającej w dokonaniu zgłoszenia oraz osoby powiązanej z sygnalistą. Ochrona poufności, o której mowa w zdaniu pierwszym, dotyczy informacji, na podstawie których można bezpośrednio lub pośrednio zidentyfikować tożsamość sygnalisty oraz pozostałych osób.

5. Pisma i informacja zwrotna, o których mowa w ust. 3 pkt 2 i 4, są przedstawiane Prezesowi Izby do podpisu.
6. Członek Kolegium sprawozdawca przekazuje Koordynatorowi dane dotyczące sprawy, w tym informację o podjętych działaniach następczych, podlegające zamieszczeniu w rejestrze zgłoszeń zewnętrznych.

### **§ 13**

#### **Informowanie o procedurze zgłoszeń zewnętrznych i sprawozdanie**

1. Koordynator jest upoważniony do przekazywania zainteresowanym osobom informacji na temat procedury zgłoszeń zewnętrznych.
2. Koordynator przygotowuje za każdy rok kalendarzowy sprawozdanie zawierające dane statystyczne dotyczące zgłoszeń zewnętrznych, o którym mowa w art. 47 ustawy, i przedstawia je Prezesowi Izby.

### **§ 14**

#### **Przegląd procedury zgłoszeń zewnętrznych**

1. Mając na względzie doświadczenie w zakresie zgłoszeń zewnętrznych, co najmniej raz na 3 lata Koordynator dokonuje przeglądu procedury zgłoszeń zewnętrznych.
2. Koordynator przedstawia Prezesowi Izby propozycje dostosowania procedury, o której mowa w ust. 1, odpowiednio do wyników dokonanego przeglądu oraz doświadczenia własnego lub innych organów publicznych.

### **§ 15**

#### **Rejestr zgłoszeń zewnętrznych**

1. Koordynator, z zastrzeżeniem § 4 ust. 3, prowadzi Rejestr zgłoszeń zewnętrznych, w sposób zapewniający poufność znajdujących się w nim informacji. W Rejestrze odnotowuje się również informacje o naruszeniach prawa zgłoszone anonimowo (z adnotacją „bez rozpatrzenia”).
2. Dane osobowe oraz pozostałe informacje zawarte w Rejestrze zgłoszeń zewnętrznych są przechowywane przez okres 3 lat po zakończeniu roku kalendarzowego, w którym zakończono działania następcze, lub po zakończeniu postępowań zainicjowanych tymi działaniami.

### **§ 16**

#### **Odpowiedzialność sygnalisty**

Osoba dokonująca zgłoszenia wiedząc, że do naruszenia prawa nie doszło, ponosi odpowiedzialność przewidzianą w art. 57 ustawy.

### **§ 17**

#### **Ochrona danych osobowych i obowiązek informacyjny**

1. Dane sygnalisty, świadka, osoby, od której pozyskano dowody lub informacje oraz osoby, której dotyczy zgłoszenie, jak również inne informacje umożliwiające ich identyfikację, są zachowywane w poufności i nie są udostępniane innym osobom, z wyjątkiem Koordynatora i pracownika upoważnionego.
2. Zachowanie poufności ma na celu zagwarantowanie poczucia bezpieczeństwa sygnaliście oraz innym osobom, o których mowa w ust. 1, i minimalizację ryzyka wystąpienia działań odwetowych lub represyjnych.
3. Dane osobowe są przetwarzane w zakresie niezbędnym do przyjęcia zgłoszenia oraz podjęcia działań następczych. Dane osobowe, które nie mają znaczenia dla rozpoznania zgłoszenia, nie są zbierane, a w przypadku zebrania są usuwane. Usunięcie tych danych osobowych następuje w terminie 14 dni od chwili ustalenia, że nie mają one znaczenia dla sprawy.
4. W związku z przyjmowaniem zgłoszeń oraz realizacją działań następczych przetwarzane są dane osobowe sygnalistów, osób, których zgłoszenie dotyczy, osób pomagających oraz powiązanych z sygnalistą, w tym szczególnie kategorie danych, o których mowa w art. 9 ust. 1 RODO.

5. Celem przetwarzania danych osobowych, o których mowa w ust. 1, jest prowadzenie spraw w przedmiocie naruszeń prawa, w szczególności:
  - 1) analizy otrzymanego zgłoszenia,
  - 2) prowadzenia rejestru zgłoszeń zewnętrznych,
  - 3) działań następczych.
6. Dane będą przetwarzane na podstawie art. 6 ust. 1 lit. c RODO, w związku z przepisami ustawy oraz dochodzenia i obrony przed roszczeniami, a także przechowywania dokumentów w celach dowodowych dla zabezpieczenia informacji na wypadek prawnej potrzeby wykazania faktów, co jest prawnie uzasadnionym interesem administratora — na podstawie art. 6 ust. 1 lit. f RODO. Ma to na celu zapewnienie bezpieczeństwa prawnego i finansowego Izby, w tym zapobieganie oszustwom oraz nadużyciom.
7. Obowiązek informacyjny w odniesieniu do sygnalisty wykonuje się przy pierwszym kontakcie z sygnalistą. Klauzula informacyjna w związku z przetwarzaniem danych osobowych sygnalisty stanowi **załącznik nr 2** do Procedury.
8. W odniesieniu do osób pomagających oraz powiązanych z sygnalistą obowiązek informacyjny wykonuje się przy pierwszym możliwym kontakcie. Obowiązku nie wykonuje się w przypadku braku danych umożliwiających kontakt.
9. Obowiązku informacyjnego w odniesieniu do osób, których zgłoszenie dotyczy, nie wykonuje się stosownie do postanowień art. 14 ust. 5 lit. b RODO.
10. W celu ochrony sygnalisty osobom, o których mowa w ust. 8 i 9, nie przysługuje prawo informacji o źródle pochodzenia danych osobowych.
11. Koordynator oraz pracownik upoważniony zobowiązani są do zachowania poufności przetwarzanych danych osobowych oraz muszą posiadać pisemne upoważnienie do przetwarzania danych osobowych, o którym mowa w art. 44 ust. 4 ustawy, oraz do przetwarzania danych osobowych, w tym danych, o których mowa w art. 9 ust. 1 RODO, art. 22<sup>1b</sup> ustawy z dnia 26 czerwca 1974 r. Kodeks pracy i art. 2b ust. 6 ustawy o rehabilitacji zawodowej i społecznej oraz zatrudnianiu osób niepełnosprawnych.
12. Dane osobowe przetwarzane w związku z przyjęciem zgłoszenia lub podjęciem działań następczych oraz dokumenty związane z tym zgłoszeniem są przechowywane przez okres trzech lat po zakończeniu roku kalendarzowego, w którym zakończono działania następcze lub po zakończeniu postępowań zainicjowanych tymi działaniami. Po upływie okresu przechowywania dane osobowe zostają usunięte, a dokumenty związane ze zgłoszeniem zostają zniszczone.

## **§ 18**

### **Postanowienia końcowe**

1. W sprawach nieuregulowanych Procedurą zastosowanie mają odpowiednie przepisy ustawy dotyczące zgłoszeń zewnętrznych.
2. Integralną częścią Procedury stanowią załączniki:
  - 1) wzór formularza zewnętrznego zgłoszenia naruszenia prawa,
  - 2) klauzula informacyjna RODO dla osób dokonujących zgłoszeń zewnętrznych.



**Zewnętrzne zgłoszenie naruszenia prawa  
w dziedzinie należącej do zakresu działania  
Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu**

1. Opis zaistniałego lub potencjalnego naruszenia prawa w podmiocie prawnym, z którymi sygnalista pozostaje lub pozostawał w relacji zawodowej (istnienie tzw. kontekstu związanego z pracą), lub informację dotyczącą próby ukrycia takiego naruszenia:

2. Nazwa podmiotu prawnego (pełna nazwa podmiotu i adres), w tym takiego podmiotu prawnego, który znajduje się w dziedzinie należącej do zakresu działania Regionalnej Izby Obrachunkowej we Wrocławiu (art. 1 ust. 2 ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych<sup>1</sup>) z którym sygnalista utrzymuje lub utrzymywał kontakt w kontekście związanym z pracą:

3. Wskazanie jaki występuje kontekst związany z pracą, który umożliwił sygnaliście uzyskanie informacji o naruszeniu prawa:

---

<sup>1</sup> Izby sprawują nadzór nad działalnością jednostek samorządu terytorialnego w zakresie spraw finansowych określonych w art. 11 ust. 1 oraz dokonują kontroli gospodarki finansowej i zamówień publicznych:

- 1) jednostek samorządu terytorialnego;
- 1a) związków metropolitalnych;
- 2) związków międzygminnych;
- 3) stowarzyszeń gmin oraz stowarzyszeń gmin i powiatów;
- 4) związków powiatów;
- 4a) związków powiatowo-gminnych;
- 5) stowarzyszeń powiatów;
- 6) samorządowych jednostek organizacyjnych, w tym samorządowych osób prawnych;
- 7) innych podmiotów, w zakresie wykorzystywania przez nie dotacji przyznawanych z budżetów jednostek samorządu terytorialnego.

w tym, czy sygnalista jest lub był (proszę zaznaczyć właściwy punkt poniżej):

- pracownikiem;
- pracownikiem tymczasowym;
- osobą świadcząca pracę na innej podstawie niż stosunek pracy, w tym na podstawie umowy cywilnoprawnej;
- przedsiębiorcą;
- prokurentem;
- akcjonariuszem lub wspólnikiem;
- członkiem organu osoby prawnej lub jednostki organizacyjnej nieposiadającej osobowości prawnej;
- osobą świadcząca pracę pod nadzorem i kierownictwem wykonawcy, podwykonawcy lub dostawcy;
- stażystą;
- wolontariuszem;
- praktykantem;
- funkcjonariuszem w rozumieniu art. 1 ust. 1 ustawy z dnia 18 lutego 1994 r. o zaopatrzeniu emerytalnym funkcjonariuszy Policji, Agencji Bezpieczeństwa Wewnętrznego, Agencji Wywiadu, Służby Kontrwywiadu Wojskowego, Służby Wywiadu Wojskowego, Centralnego Biura Antykorupcyjnego, Straży Granicznej, Straży Marszałkowskiej, Służby Ochrony Państwa, Państwowej Straży Pożarnej, Służby Celno-Skarbowej i Służby Więziennej oraz ich rodzin (Dz.U. z 2023 r. poz. 1280 ze zm.);
- żołnierzem w rozumieniu art. 2 pkt 39 ustawy z dnia 11 marca 2022 r. o obronie Ojczyzny (Dz.U. z 2024 r. poz. 248 i 834).

4. Okres naruszenia prawa (wskazać datę lub przedział czasowy):

5. Wszelkie inne informacje mające związek ze zgłoszeniem zewnętrznym (do zgłoszenia można ewentualnie dołączyć właściwe dokumenty):

6. Wykaz osób pomagających w dokonaniu zgłoszenia lub wykaz osób powiązanych z sygnalistą:

7. Wskazanie przez sygnalistę adresu do kontaktu w celu skutecznego podjęcia działań następczych oraz przekazania informacji zwrotnej:

Tradycyjną pocztą – należy podać pełen adres:

E-mail:

8. Dane osobowe, które pozwalają na ustalenie tożsamości sygnalisty nie podlegają ujawnieniu nieupoważnionym osobom, chyba że za wyraźną zgodą sygnalisty.

Proszę zaznaczyć właściwą opcję ujawnienia tożsamości:

- Wyrażam zgodę na ujawnienie swojej tożsamości wszystkim osobom** zaangażowanym w przyjmowanie i weryfikację zgłoszenia wewnętrznego, ocenę naruszenia prawa i podejmującym działania następcze, w tym osobom wskazanym w zgłoszeniu (poufność tożsamości sygnalisty nie będzie zapewniona).
- Wyrażam zgodę na ujawnienie swojej tożsamości osobom podejmującym działania następcze** w związku z moim zgłoszeniem (dane dot. tożsamości sygnalisty zostaną ujawnione jedynie osobom odpowiedzialnym za weryfikację zgłoszenia, ocenę naruszenie prawa lub zapewnienie ochrony przed działaniami odwetowymi).
- Nie wyrażam zgody na ujawnienie swojej tożsamości** (dane dotyczące tożsamości sygnalisty zostaną zanonimizowane przed podjęciem działań następczych).

*Niezależnie od dokonanego wyboru zgodnie z art. 8 ust. 2 ustawy z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów, dane osobowe sygnalisty pozwalające na ustalenie jego tożsamości mogą być ujawnione, gdy jest to koniecznym i proporcjonalnym obowiązkiem wynikającym z przepisów prawa w kontekście prowadzonych przez organy publiczne lub sądy odpowiednio postępowań wyjaśniających lub postępowań sądowych, w tym w celu zagwarantowania prawa do obrony przysługującego osobie, której dotyczy zgłoszenie. Ponadto tożsamość sygnalisty może być ujawniona osobom upoważnionym do podejmowania działań następczych, jeżeli okaże się to konieczne dla weryfikacji zgłoszenia i oceny naruszenia prawa lub osobom, które zapewniają ochronę przed działaniami odwetowymi, jeżeli stwierdzono potrzebę jej zapewnienia.*

9. Dowody potwierdzające okoliczności wskazane w zgłoszeniu:

Załączniki (dokumenty dołączone do zgłoszenia)

1. Klauzula informacyjna RODO
- 2.
- 3.

10. Oświadczenia osoby zgłaszającej (sygnalisty):

Składając niniejsze zgłoszenie, oświadczam, że:

1. Działam w dobrej wierze.
2. Posiadam uzasadnione przekonanie, że zawarte w zgłoszeniu informacje są prawdziwe.
3. Nie dokonuję zgłoszenia w celu osiągnięcia korzyści.
4. Zgłoszone informacje są zgodne ze stanem mojej wiedzy i ujawniłam/em wszystkie znane mi fakty i okoliczności dotyczące przedmiotu zgłoszenia.
5. Znane mi są skutki prawne zgłoszenia naruszeń praw, jeśli wiem, że do niego nie doszło (zgodnie z art. 57 ustawy o ochronie sygnalistów).

Jednocześnie oświadczam, że zapoznałem się z klauzulą informacyjną dla osób dokonujących zgłoszeń zewnętrznych zgodnie z przepisami ustawy o ochronie sygnalistów, stanowiącą załącznik do niniejszego zgłoszenia zewnętrznego.

.....  
Data i czytelny podpis zawierający imię i nazwisko

## **Klauzula informacyjna RODO dla osób dokonujących zgłoszeń zewnętrznych**

(zgodnie z przepisami ustawy o ochronie sygnalistów  
lub wymienionych w takich zgłoszeniach)

1. Administratorem Pani/Pana danych osobowych jest Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław (dalej w skrócie „Izba”).
2. W Izbie został wyznaczony Inspektor Ochrony Danych, z którym można się skontaktować we wszystkich sprawach dotyczących przetwarzania danych osobowych oraz korzystania z praw związanych z przetwarzaniem takich danych. Kontakt ten może być:
  - a) listowny na adres: Inspektor Ochrony Danych — Regionalna Izba Obrachunkowa we Wrocławiu, ul. Ofiar Oświęcimskich 5, 50-069 Wrocław, lub
  - b) elektroniczny pod adresem e-mail: [iod@wroclaw.rio.gov.pl](mailto:iod@wroclaw.rio.gov.pl).
3. Pani/Pana dane osobowe będą przetwarzane na podstawie art. 6 lit. c Rozporządzenia 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), dalej jako „RODO”, w celu przyjęcia zgłoszenia zewnętrznego, jego weryfikacji oraz przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego i przekazania informacji zwrotnej na podstawie obowiązku prawnego Administratora do przetwarzania Pani/Pana danych osobowych jaki wynika z przepisów ustawy z dnia 14 czerwca 2024 r. o ochronie sygnalistów oraz ustawy z dnia 7 października 1992 r. o regionalnych izbach obrachunkowych.
4. Pani/Pana dane osobowe nie podlegają ujawnieniu nieupoważnionym osobom i będą udostępniane wyłącznie podmiotom uprawnionym do ich przetwarzania na podstawie przepisów prawa, w tym pracownikom Izby wykonującym zadania związane z przyjęciem zgłoszenia zewnętrznego, jego weryfikacją, przeprowadzeniem postępowania wyjaśniającego i przekazania informacji zwrotnej. Ponadto Pani/Pana dane osobowe mogą być udostępnione innym podmiotom uprawnionym, będącym odrębnymi administratorami danych, tj. właściwym organom publicznym w przypadku podejmowania działań następczych.
5. Pani/Pana dane osobowe będą przechowane przez okres 3 lat po zakończeniu roku kalendarzowego, w którym zakończono działania następcze, lub po zakończeniu postępowań zainicjowanych tymi działaniami. Po tym okresie Pani/Pana dane osobowe są usuwane, a dokumenty związane ze zgłoszeniem zewnętrznym niszczone.
6. Posiada Pani/Pan prawo dostępu do swoich danych osobowych (z tym zastrzeżeniem, że przepisu art. 15 ust. 1 lit. g w zakresie przekazania informacji o źródle pozyskania danych osobowych nie stosuje się, chyba że zgłaszający nie spełnia warunków wskazanych w art. 6 albo wyraził wyraźną zgodę na takie przekazanie), prawo ich sprostowania, usunięcia w przypadkach przewidzianych przepisami prawa, prawo do wniesienia sprzeciwu oraz ograniczenia przetwarzania.
7. Posiada Pani/Pan prawo wniesienia skargi do Prezesa Urzędu Ochrony Danych Osobowych na niezgodne z prawem przetwarzanie danych osobowych.
8. Pani/Pana dane nie będą przekazywane do Państwa trzeciego lub organizacji międzynarodowej.
9. Pani/Pana dane nie będą przetwarzane w sposób zautomatyzowany.
10. Podanie danych osobowych jest dobrowolne, niemniej jednak ich niepodanie w zakresie imienia i nazwiska zgłaszającego może skutkować pozostawieniem zgłoszenia zewnętrznego przez Izbę bez rozpoznania.