

**PROCEDURA OCHRONY OSÓB ZGŁASZAJĄCYCH  
NIEPRAWIDŁOWOŚCI W PKO TOWARZYSTWIE  
FUNDUSZY INWESTYCYJNYCH S.A. (WYCIĄG)**

Warszawa, 14 maja 2019 r.

**Spis treści**

<b>Rozdział I.</b>	<b>Cel procedury .....</b>	<b>2</b>
<b>Rozdział II.</b>	<b>Definicje i skróty .....</b>	<b>2</b>
<b>Rozdział III.</b>	<b>Zakres obowiązywania .....</b>	<b>3</b>
1.	Zakres przedmiotowy.....	3
2.	Zakres podmiotowy .....	3
<b>Rozdział IV.</b>	<b>Podstawowe zasady – gwarancja poufności i zasady odpowiedzialności.....</b>	<b>3</b>
<b>Rozdział V.</b>	<b>Zasady i tryb dokonywania oraz przyjmowania zgłoszeń.....</b>	<b>4</b>
1.	Osoby obowiązane do odebrania zgłoszenia .....	4
2.	Forma i tryb dokonywania zgłoszeń .....	4
<b>Rozdział VI.</b>	<b>Postępowanie wyjaśniające.....</b>	<b>5</b>
<b>Rozdział VII.</b>	<b>Ochrona praw osób i zasady przetwarzania danych osobowych.....</b>	<b>5</b>
1.	Ogólne zasady przetwarzania danych .....	5
2.	Ochrona praw Osób zgłaszających.....	6
3.	Ochrona osób, których dotyczą zgłoszenia.....	6
<b>Rozdział VIII.</b>	<b>Postanowienia końcowe.....</b>	<b>6</b>

## Rozdział I. Cel procedury

Celem niniejszej procedury jest:

- ochrona osób zgłaszających nadużycia lub zaniedbania w funkcjonowaniu Spółki,
- promocja komunikowania Nieprawidłowości w celu ich ujawnienia i w konsekwencji wyeliminowania,
- ochrona interesów Towarzystwa oraz funduszy i ich uczestników oraz potencjalnych uczestników.

(...)

Wdrożenie Procedury stanowi realizację obowiązków, o których mowa:

- a) w art. 237b ustawy z dnia 27 maja 2004 r. o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi (dalej „UFI”),
- b) w art. 53 ustawy z dnia 1 marca 2018 r. o przeciwdziałaniu praniu pieniędzy oraz finansowaniu terroryzmu,
- c) w art. 32 Rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 596/2014 z dnia 16 kwietnia 2014 r. w sprawie nadużyć na rynku (rozporządzenie w sprawie nadużyć na rynku) oraz uchylające dyrektywę 2003/6/WE Parlamentu Europejskiego i Rady i dyrektywy Komisji 2003/124/WE, 2003/125/WE i 2004/72/WE (dalej „Rozporządzenie 596/2014”).

## Rozdział II. Definicje i skróty

**Procedura** – niniejsza Procedura ochrony osób zgłaszających nieprawidłowości w PKO Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.

**PKO TFI, Spółka, Towarzystwo** – PKO Towarzystwo Funduszy Inwestycyjnych S.A.

**Dyrektor** – Dyrektor departamentu lub innej komórki organizacyjnej, bądź osoba zastępująca

**Zgłaszający (ang. Whistleblower), Sygnalista, Osoba informująca, Osoba zgłaszająca** – osoba dokonująca zgłoszenia dotyczącego zauważonego lub podejrzanego nadużycia, naruszenia lub zaniedbania, także osoba nie będąca Pracownikiem

**Osoba przyjmująca zgłoszenie, Przyjmujący zgłoszenie** – którakolwiek z osób uprawnionych / obowiązanych do odebrania zgłoszenia wymieniona w rozdział V pkt 1 ust. 1 niniejszej Procedury

**DN** – Departament Nadzoru

**Pracownik** – osoba zatrudniona w Towarzystwie na podstawie stosunku pracy (niezależnie od rodzaju i wymiaru umowy) lub innego stosunku prawnego o podobnym charakterze, jak również osoba odbywająca w Towarzystwie staż zawodowy lub praktyki studenckie

**Nieprawidłowości** – na potrzeby niniejszej Procedury oznacza naruszenie zasad działania Towarzystwa lub zarządzanych funduszy zgodnie z przepisami prawa, regulacjami wewnętrznymi lub funkcjonującymi w Towarzystwie procesami, w tym w szczególności poprzez nadużycia lub zaniedbania, których dopuściły się osoby działające w imieniu lub na rzecz Towarzystwa lub funduszy

## **Rozdział III. Zakres obowiązywania**

### **1. Zakres przedmiotowy**

- 1.1. Niniejszą Procedurę stosuje się do wszystkich rodzajów Nieprawidłowości, szczególnie zamierzonych nadużyć lub zaniedbań, włączając w to wszelkie naruszenia przepisów prawa powszechnego oraz powszechnie obowiązujących norm postępowania, przyjętych kodeksów i norm etycznych, w tym w szczególności:
- prawa cywilnego, w tym prawo handlowe,
  - prawa karnego, karno-skarbowego,
  - przepisów dotyczących rachunkowości,
  - informacji poufnych, tajemnicy zawodowej, tajemnicy przedsiębiorstwa,
  - przepisów o przeciwdziałaniu procederowi prania pieniędzy i finansowania terroryzmu,
  - ustawy o funduszach inwestycyjnych i zarządzaniu alternatywnymi funduszami inwestycyjnymi
- oraz procedur wewnętrznych Towarzystwa w powyższym zakresie, a także dotyczących zasad organizacji pracy, zasad dokonywania inwestycji na rachunek własny, zapobiegania ujawnianiu informacji stanowiących tajemnicę zawodową lub przedsiębiorstwa, zasad bezpieczeństwa związanych z użytkowaniem systemu informatycznego.
- 1.2. Zakres Procedury obejmuje zgłoszenia naruszeń, nadużyć lub zaniedbań:
- natury ogólnej, operacyjnej lub finansowej,
  - spowodowanych zarówno z winy umyślnej, jak i nieumyślnej,
  - które już miały miejsce, mogły mieć miejsce lub dopiero mogą nastąpić.

### **2. Zakres podmiotowy**

- 2.1. Zgłoszeń w ramach niniejszej Procedury mogą dokonywać zarówno Pracownicy, jak i osoby trzecie wykonujące czynności na rzecz Towarzystwa lub Funduszy na podstawie odrębnych umów, a także osoby współpracujące na podstawie odrębnych umów (np. pracownicy kontrahenta), bądź osoby, które z Towarzystwem podjęły czynności zmierzające do nawiązania współpracy.
3. (...)

## **Rozdział IV. Podstawowe zasady – gwarancja poufności i zasady odpowiedzialności**

W Towarzystwie obowiązują następujące, podstawowe zasady dotyczące zgłaszania uzasadnionych podejrzeń Nieprawidłowości:

- Osoby, które mają uzasadnione podejrzenia, mogą je zgłaszać zgodnie z niniejszą Procedurą osobom wymienionym w rozdziale V pkt 1 ust. 1.1 lub na adres email wskazany w rozdziale V pkt 1 ust. 1.2. Jakiegokolwiek przepisy wewnętrzne zabraniające Pracownikowi ujawnienia informacji o naruszeniach, nadużyciach lub zaniedbaniach są niedopuszczalne.
- Procedura obejmuje zgłoszenia imienne oraz zgłoszenia anonimowe.
- Osoby przyjmujące informację oraz osoby prowadzące postępowanie wyjaśniające zapewniają Osobie zgłaszającej zachowanie w pełnej poufności zarówno przekazanej informacji, jak i tożsamości tej osoby.
- Wszystkie zgłoszenia będą wyjaśniane z pełną starannością i wnikliwością, niezależnie czy są składane ustnie czy pisemnie, imiennie czy anonimowo i bez względu na to jakiego obszaru działalności czy pełnionej funkcji dotyczą.
- Osoba przeprowadzająca postępowanie wyjaśniające jest zobowiązana do skrupulatnego i obiektywnego zbadania zgłoszonych Nieprawidłowości w możliwie najkrótszym terminie, bez zbędnej zwłoki, w szczególności, gdy dotyczy to zgłoszeń mających na celu zapobieżenie naruszeniu, nadużyciu czy zaniedbaniu.
- Osoby zgłaszające nie mogą ponosić negatywnych konsekwencji z tytułu dokonanego zgłoszenia, o ile te zgłoszenia są przekazywane w dobrej wierze, bez złośliwej czy oszczerczej intencji.
- Prawa osób, których te zgłoszenia dotyczą muszą być chronione i szanowane.
- W przypadku wykazania w trakcie prowadzonego postępowania wyjaśniającego, iż zgłoszenie zostało dokonane w złej wierze, tzn. Zgłaszający wiedział lub przy zachowaniu należytej staranności mógł wiedzieć, że zgłoszenie nie jest uzasadnione lub jest nieprawdziwe, w stosunku do Zgłaszającego mogą zostać

wyciągnięte konsekwencje służbowe, a także na zasadach przepisów prawa powszechnie obowiązującego, w tym karnego.

9. Osoba, która dopuściła się naruszenia, nadużycia lub zaniedbania podlega odpowiedzialności na podstawie przepisów prawa powszechnie obowiązującego, w szczególności prawa pracy, prawa karnego lub karno-skarbowego, gdy doszło do czynu zabronionego pod groźbą kary. Nie wyklucza to odpowiedzialności określonej regulacjami wewnętrznymi Towarzystwa w przypadku Pracownika lub odrębnymi umowami w przypadku podmiotów współpracujących (np. kary umowne).

## **Rozdział V. Zasady i tryb dokonywania oraz przyjmowania zgłoszeń**

### **1. Osoby obowiązane do odebrania zgłoszenia**

- 1.1. Osoby informujące mogą dokonywać zgłoszeń poprzez przekazanie informacji jednej z niżej wskazanych osób (Przyjmujący zgłoszenie):
  - a) Inspektorowi Nadzoru lub jednemu z pracowników Departamentu Nadzoru
  - b) Dyrektorowi Departamentu Audytu Wewnętrznego,
  - c) Członkom Zarządu,
  - d) Przewodniczącemu Rady Nadzorczej – zgłoszenia dotyczące Członków Zarządu Towarzystwa.
- 1.2. Zgłoszenia mogą być również przesyłane na dedykowaną skrzynkę email na adres: [zgloszenie@pkotfi.pl](mailto:zgloszenie@pkotfi.pl), a także na indywidualne skrzynki pocztowe osób wskazanych w pkt 1 ust. 1.1 powyżej.
- 1.3. Prezes Zarządu informowany jest o każdym zgłoszeniu w ramach niniejszej Procedury, z wyłączeniem zgłoszeń, o których mowa w pkt 1 ust. 1.1 lit. d).

### **2. Forma i tryb dokonywania zgłoszeń**

- 2.1. Zgłoszenia mogą być dokonywane imiennie lub anonimowo. W celu zapewnienia anonimowości zaleca się, aby zgłoszenia takie przekazywać w trybie listowym opisanym w pkt 2 ust. 2.8 lit. b) poniżej.
- 2.2. (...)
- 2.3. (...)
- 2.4. Dla jasności intencji Osoby zgłaszającej zgłoszenie powinno zawierać powołanie się na niniejszą Procedurę.
- 2.5. W celu zapewnienia starannego i rzetelnego przebiegu postępowania wyjaśniającego, Osoby zgłaszające powinny – w miarę możliwości – w zgłoszeniu uwzględnić, następujące informacje:
  - a) swoje imię i nazwisko oraz dane kontaktowe;
  - b) (...)
  - c) wskazanie, że zgłoszenie jest w ramach niniejszej Procedury;
  - d) opis sytuacji ze wskazaniem faktów istotnych dla sprawy – co się zdarzyło, kiedy, gdzie, jakie dokładnie zachowania są powodem zgłoszenia, kto jest w sprawę zamieszany, jakie procedury/regulaminy lub przepisy prawa zostały naruszone, itp.;
  - e) wskazanie, dlaczego sytuacja jest zgłaszana (uzasadnienie);
  - f) wskazanie, czy sytuacja już się wydarzyła, czy dopiero ma się lub może się wydarzyć w przyszłości;
  - g) (...)
  - h) (...)
  - i) (...)
  - j) (...)
  - k) (...)
- 2.6. (...)
- 2.7. O ile nie jest to istotne dla zgłaszanej sprawy, nie należy w zgłoszeniu wskazywać danych ujawniających pochodzenie rasowe lub etniczne, poglądy polityczne, przekonania religijne lub światopoglądowe, przynależność do związków zawodowych, ani danych genetycznych, danych biometrycznych umożliwiających jednoznaczne zidentyfikowanie osoby fizycznej lub danych dotyczących zdrowia, seksualności lub orientacji seksualnej tej osoby, aby uniknąć nieuprawnionego przetwarzania danych wrażliwych.
- 2.8. Zgłoszenia pisemne można przekazywać:
  - a) osobiście w zaklejonej kopercie z dopiskiem „poufne”

- b) pocztą lub kurierem z dopiskiem na kopercie „poufne, do rąk własnych” wskazując adresata, o którym mowa w pkt 1 ust.1.1 lit. a)-d) (np. Prezes Zarządu lub imiennie).

## **Rozdział VI. Postępowanie wyjaśniające**

1. Do wszczęcia i przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego zobowiązany jest Inspektor Nadzoru, z zastrzeżeniem zdania następnego. W przypadku, gdy zgłoszenie lub postępowanie obejmuje również Inspektora Nadzoru, bądź z uwagi na inne okoliczności Prezes Zarządu wyznaczy inną osobę odpowiedzialną (lub osoby odpowiedzialne) za wszczęcie lub dalsze prowadzenie postępowania wyjaśniającego oraz osobę odpowiedzialną za nadzór nad postępowaniem, chyba że nadzór sprawowany będzie przez wyznaczonego Członka Zarządu.
2. (...)
3. (...)
4. (...)
5. (...)
6. Postępowanie wyjaśniające prowadzone będzie także w każdym przypadku otrzymania informacji niepełnej lub szątkowej, ale zasługującej w ocenie Przyjmującego zgłoszenie na wiarygodność.
7. (...)
8. Po zakończeniu postępowania osoba przeprowadzająca postępowanie sporządza raport, który wraz z wnioskami i propozycją, co do dalszego toku postępowania przekazuje Zarządowi.
9. Zależnie od wyników przeprowadzonego postępowania, z zastrzeżeniem ust. 10, Zarząd podejmuje decyzję o dalszych czynnościach, w tym o zawiadomieniu odpowiednich organów ścigania, gdy ma to zastosowanie.
10. W przypadkach, gdy zgłoszenia dotyczą Członków Zarządu lub gdy uzasadniają to okoliczności sprawy, decyzję o której mowa w ust. 9 powyżej, podejmuje Przewodniczący Rady Nadzorczej.

## **Rozdział VII. Ochrona praw osób i zasady przetwarzania danych osobowych**

### **1. Ogólne zasady przetwarzania danych**

- 1.1. Administratorem danych osobowych, w posiadanie których weszło Towarzystwo w wyniku zgłoszenia lub postępowania wyjaśniającego, jest Towarzystwo.
- 1.2. Dane osobowe, o których mowa w pkt 1 ust. 1.1, przetwarzane będą zgodnie z zasadami obowiązującymi w Towarzystwie określonymi odrębnymi regulacjami wewnętrznymi w tym zakresie oraz zgodnie z odpowiednimi przepisami prawa powszechnie obowiązującego w zakresie ochrony danych osobowych.
- 1.3. Realizacja obowiązków informacyjnych względem osób, których dane przetwarzane są w wyniku otrzymanego zgłoszenia oraz osób uczestniczących w postępowaniu wyjaśniającym, mogą być odsunięte w czasie tylko w uzasadnionych przypadkach.
- 1.4. Opóźniona realizacja obowiązków informacyjnych, o której mowa w pkt 1 ust. 1.3, powinna być każdorazowo poprzedzona udokumentowaną analizą ryzyka i oceny skutków, na zasadach określonych w odrębnych regulacjach wewnętrznych Towarzystwa w zakresie ochrony i przetwarzania danych osobowych.
- 1.5. Każda osoba, której dotyczy zgłoszenie lub postępowanie wyjaśniające ma prawo dostępu do danych i informacji związanych z jego osobą, w zakresie, w jakim nie ogranicza to praw innych osób, bądź nie zagraża dobru prowadzonego postępowania wyjaśniającego lub interesowi Towarzystwa. Powyższe nie uprawnia jednak na kopiowanie jakichkolwiek dokumentów związanych z prowadzonym postępowaniem.
- 1.6. W każdym przypadku i na każdym etapie postępowania wyjaśniającego, poufność dokumentów i czynności musi być zachowana, a anonimowość osób zaangażowanych w sprawę, w szczególności Osób zgłaszających oraz osób, których zgłoszenie dotyczy, zapewniona – chyba że w danym przypadku przepisy polskiego prawa powszechnego nakazują ujawnienie dokumentów i tożsamości osób, których postępowanie dotyczy.
- 1.7. Ujawnienie, o którym mowa w pkt 1 ust. 1.6 powyżej powinno odbywać się na zasadzie niezbędności, tj. tylko w takim zakresie w jakim jest to wymagane przepisami i uzasadnione dla wyjaśnienia sprawy oraz tylko osobom uprawnionym na podstawie właściwych przepisów prawa.
- 1.8. Dane osobowe pozyskane w wyniku zgłoszenia, przetwarzane będą przez czas niezbędny do przeprowadzenia postępowania wyjaśniającego oraz do obrony lub dochodzenia roszczeń Towarzystwa na zasadach ogólnych przepisów prawa powszechnie obowiązującego.

## 2. Ochrona praw Osób zgłaszających

- 2.1. Towarzystwo zapewnia osobom, które dokonały zgłoszeń w dobrej wierze, bez złośliwej lub oszczerczej intencji, ochronę przed negatywnymi konsekwencjami w postaci działań o charakterze represyjnym, dyskryminacji lub innych przejawów niesprawiedliwego traktowania.
- 2.2. W przypadku jakichkolwiek ewentualnych represji, Osoba zgłaszająca może zwrócić się do osoby, której przekazała zgłoszenie. Jakiegokolwiek represje skierowane przeciwko Osobie zgłaszającej z tytułu dokonanego zgłoszenia, z zastrzeżeniem ust. 8 rozdziału IV (zgłoszenia w tzw. złej wierze), będą traktowane, jako poważne naruszenie zasad niniejszej Procedury, a w skrajnych przypadkach poważne naruszenie pracownicze lub jako naruszenie prawa. Spowoduje to podjęcie działań celem ochrony praw i interesów Osoby zgłaszającej.
- 2.3. Osoba zgłaszająca może, na żądanie skierowane do osoby prowadzącej lub nadzorującej postępowanie wyjaśniające, otrzymać informacje na temat przebiegu i wyniku postępowania wyjaśniającego na każdym etapie postępowania, o ile nie spowoduje to ograniczenia praw innych osób, konfliktu interesów, bądź nie zagraża dobru prowadzonego postępowania wyjaśniającego lub interesowi Towarzystwa. Każdorazowo takie żądanie powinno zostać przeanalizowane, a odmowa udokumentowana i uzasadniona.

## 3. Ochrona osób, których dotyczą zgłoszenia

- 3.1. Osoba przyjmująca zgłoszenie, pozostałe osoby wskazane w rozdziale V pkt 1 ust. 1.1, które mają wiedzę o zgłoszeniu oraz Osoba prowadząca postępowanie gwarantują, że prawa osoby, której dotyczy zgłoszenie, w szczególności poufność danych osobowych, zostaną zachowane na każdym etapie prowadzonego postępowania wyjaśniającego. Osoba, której dotyczy zgłoszenie nie może być narażona na jakiegokolwiek represje, a w szczególności negatywne konsekwencje służbowe, do czasu gdy jej wina nie zostanie udowodniona.
- 3.2. Osoba, której dotyczy zgłoszenie powinna być poinformowana przez osobę wyznaczoną do prowadzenia postępowania wyjaśniającego o otrzymaniu zgłoszenia, jego treści oraz o jednostkach lub osobach, które otrzymają raport z postępowania wyjaśniającego, z zastrzeżeniem rozdziału VII pkt 1 ust. 1.3-1.4.
- 3.3. Osoba, której dotyczy zgłoszenie ma prawo domagać się pełnych informacji w zakresie dokonanego zgłoszenia, temacie sprawy, osobach, do których zgłoszenie zostało przekazane, jak również ma prawo do wnoszenia własnych wyjaśnień, poprawek i uzupełnień, zwłaszcza danych i informacji związanych bezpośrednio z jego osobą. Przepis rozdziału VII pkt 1 ust. 1.5 stosuje się odpowiednio.

## Rozdział VIII. Postanowienia końcowe

1. W przypadku potwierdzenia wystąpienia Nieprawidłowości, Zarząd Towarzystwa ma obowiązek podjąć działania prewencyjne mające na celu uniknięcie podobnych zdarzeń lub zachowań w przyszłości.
2. W razie potrzeby, Inspektor Nadzoru wnioskuje o podjęcie działań zmierzających do wprowadzenia nowych procedur wewnętrznych ograniczających zidentyfikowane ryzyka lub zmiany regulacji wewnętrznych w celu poprawy efektywności i skuteczności podejmowanych działań.
3. Inspektor Nadzoru przekazuje informacje o funkcjonowaniu przedmiotowej Procedury oraz o istotnych zgłoszeniach w danym roku do Zarządu Towarzystwa, w ramach raportów zarządczych przedstawianych okresowo Zarządowi i Radzie Nadzorczej.
4. Wszelkie zmiany niniejszej Procedury wymagają uchwały Zarządu.
5. Niniejsza Procedura wchodzi w życie z dniem podjęcia uchwały w sprawie jej przyjęcia.