

6.800

ΚΑΝΟΝΙΣΜΟΣ ΠΕΡΙ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΤΟΥ ΕΝΩΣΙΑΚΟΥ ΚΑΙ ΕΘΝΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΝΟΜΟΥ (Ν.6(Ι)/2022)

1. Συνοπτικός Τίτλος

Ο Σύνδεσμος Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου ως αρμόδια αρχή δυνάμει του [περί της Προστασίας Προσώπων που Αναφέρουν Παραβάσεις του Ενωσιακού και Εθνικού Δικαίου Νόμου του 2022 \(Ν.6\(Ι\)/2022\)](#) (εφεξής «ο Νόμος») και σε συνάρτηση με το άρθρο 59(6)(β) του [περί της Παρεμπόδισης και Καταπολέμησης της Νομιμοποίησης Εσόδων από Παράνομες Δραστηριότητες Νόμου του 2007 \(Ν.188\(Ι\)/2007\)](#), εκδίδει τον παρόντα Κανονισμό.

Ο εν λόγω Κανονισμός εκδίδεται με γνώμονα την εφαρμογή ενός ορθού και ασφαλούς πλαισίου αναφοράς μέσα στο πλαίσιο του σχετικού Νόμου για προστασία των εργαζομένων, οι οποίοι προβαίνουν σε αποκάλυψη πληροφοριών/στοιχείων που περιήλθαν στην αντίληψή τους εντός του εργασιακού τους χώρου και σχετίζονται με συγκεκριμένες παραβάσεις του ενωσιακού ή/και εθνικού δικαίου.

2. Πεδίο Εφαρμογής

Η διαδικασία υποβολής αναφορών αποσκοπεί στην ενδυνάμωση του πλαισίου αποκάλυψης της διαφθοράς και της διαφάνειας, ενθαρρύνοντας την αναφορά περιστατικών που εγείρουν υποψία για σοβαρές παραβάσεις και στην αποκάλυψη περιστατικών αλάτης, διαφθοράς, εξαναγκασμού ή άλλων παραβάσεων φυσικών ή νομικών προσώπων, μελών του ΣΕΛΚ.

3. Ερμηνεία

Για σκοπούς ερμηνείας του παρόντα Κανονισμού αλλά και για σκοπούς συμπλήρωσης του σχετικού εντύπου υποβολής εξωτερικής αναφοράς παράβασης, το οποίο επισυνάπτεται ως **Παράρτημα Α**, ισχύουν οι ακόλουθοι ορισμοί:

ΣΕΛΚ

ο Σύνδεσμος Εγκεκριμένων Λογιστών
Κύπρου

Αναφέρων	το πρόσωπο που αναφέρει μια διάπραξη παράβασης ή πιθανή διάπραξη παράβασης του Κανονισμού στον ΣΕΛΚ
Αναφερόμενος	το πρόσωπο που κατηγορείται από τον αναφέροντα ότι έχει διαπράξει ή πιθανόν να έχει διαπράξει παράβαση του Κανονισμού
Αναφορά παράβασης	η αναφορά που υποβάλλεται από τον αναφέροντα στον ΣΕΛΚ σχετικά με διάπραξη παράβασης ή πιθανή διάπραξη παράβαση του Κανονισμού.
Ειδικευμένος λειτουργός/υπηρεσία του ΣΕΛΚ	το ειδικευμένο άτομο/υπηρεσία για τον χειρισμό αναφορών παραβάσεων εντός του ΣΕΛΚ.
Εξωτερική αναφορά	είναι η επώνυμη/ανώνυμη παροχή πληροφοριών από τον αναφέροντα προς τον ΣΕΛΚ ως εποπτική αρχή η οποία παραλαμβάνει καταγγελίες, πληροφορίες ή έχει την ευθύνη για να εποπτεύσει ή/και να διερευνήσει τυχόν παραβίαση πράξης που περιέχει η καταγγελία.
Εσωτερική αναφορά	είναι η επώνυμη/ανώνυμη παροχή πληροφοριών από τον αναφέροντα σε υπηρεσία ή τμήμα ή πρόσωπο ως έχει οριστεί από τον ΣΕΛΚ με το οποίο σχετίζεται εργασιακά για να παραλαμβάνει και να εξετάζει τις καταγγελίες ως αρμόδιο πρόσωπο.
Δημόσια αποκάλυψη	η δημόσια αποκάλυψη σχετικά με παραβάσεις σύμφωνα με το άρθρο 16 του σχετικού Νόμου.

4. Αναφορά Παραβάσεων στον ΣΕΛΚ

4.1. Οι αναφορές παράβασης μπορούν είτε να υποβάλλονται ονομαστικά, είτε ανώνυμα.

4.2. Ο ΣΕΛΚ σημειώνει ότι, ο ειδικευμένος λειτουργός/υπηρεσία του ΣΕΛΚ θα παρέχει σε κάθε ενδιαφερόμενο πρόσωπο πληροφορίες σε σχέση με την διαδικασία για τη αναφορά παραβάσεων, θα παραλαμβάνει τις αναφορές παραβάσεων και θα διατηρεί σχετική επικοινωνία με τον αναφέροντα (νοουμένου ότι έχει δηλωθεί η ταυτότητά του).

4.3. Ο ΣΕΛΚ έχει καθορίσει τους πιο κάτω δίαυλους επικοινωνίας για την παραλαβή εξωτερικών αναφορών παράβασης και για την επικοινωνία με τον ειδικευμένο λειτουργό/υπηρεσία του ΣΕΛΚ.

4.3.1. Τηλεφωνική γραμμή **22870029** . Οι συνδιαλέξεις κατά την χρήση της εν λόγω τηλεφωνικής γραμμής καταγράφονται κατόπιν συναίνεσης του αναφέροντος. Οι καταγεγραμμένες συνδιαλέξεις θα διαγράφονται εντός τριών (3) μηνών από την μετά την οριστική κατάληξη της αναφοράς.

4.3.2. Ηλεκτρονικό ταχυδρομείο whistleblowing@icpac.org.cy.

4.3.3. Ταχυδρομική διεύθυνση **Λόρδου Βύρωνος 11, 1096 Λευκωσία** με την ένδειξη **«ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΟ»**.

4.4. Οι αναφέροντες δύνανται να υποβάλουν γραπτές αναφορές παράβασης με τη συμπλήρωση του «Εντύπου Υποβολής Εξωτερικής Αναφοράς Παράβασης» (Παράρτημα Α) και την αποστολή του μέσω των διαύλων επικοινωνίας που καθορίζονται στην πιο πάνω παράγραφο.

4.5. Ο ΣΕΛΚ, μπορεί να απαιτήσει (νοουμένου ότι ο αναφέρων αποκαλύπτει την ταυτότητά του και παρέχει τα στοιχεία επικοινωνίας του) :

(α) προφορικά, επικοινωνώντας στον αριθμό τηλεφώνου του αναφέροντα εάν αυτός δεν αποκαλύψει την ταχυδρομική ή ηλεκτρονική του διεύθυνση, ή

(β) γραπτά, στην ταχυδρομική ή ηλεκτρονική διεύθυνση του αναφέροντα

να παράσχει πρόσθετες πληροφορίες που είναι διαθέσιμες στον αναφέροντα ή να διευκρινίσει τις πληροφορίες που έχουν γνωστοποιηθεί καθώς ο ειδικευμένος λειτουργός/υπηρεσία οφείλει να «παρακολουθεί» επιμελώς την αναφορά αξιολογώντας την ακρίβεια των ισχυρισμών της και την πιθανότητα λήψης μέτρων για αντιμετώπιση της αναφερόμενης παράβασης.

4.6. Ο ΣΕΛΚ, κατά την παραλαβή προφορικής ή γραπτής αναφοράς παράβασης, ενημερώνει γραπτώς τον αναφέροντα εντός πόσης καθορισμένης περιόδου θα λάβει ενημέρωση αναφορικά με τα αποτελέσματα της διερεύνησης της αναφοράς παράβασης στην ταχυδρομική ή ηλεκτρονική διεύθυνση, εφόσον τέτοια έχει παρασχεθεί και μεριμνά ώστε να αποσταλεί η σχετική ενημέρωση εντός τέτοιας προθεσμίας, ως έχει καθορισθεί.

Σε περίπτωση που δεν έχει παρασχεθεί ταχυδρομική ή ηλεκτρονική διεύθυνση επικοινωνίας, ο ΣΕΛΚ δίδει την ανωτέρω πληροφόρηση προφορικά στον αναφέροντα (νοουμένου ότι έχει παρασχεθεί αριθμός τηλεφώνου). Σε περίπτωση που ο αναφέρων δεν έχει παράσχει κανένα στοιχείο επικοινωνίας, μπορεί να λάβει την ανωτέρω πληροφόρηση προφορικά, επικοινωνώντας με τον ειδικευμένο λειτουργό/υπηρεσία του ΣΕΛΚ.

4.7. Ο ΣΕΛΚ δύναται να διαβιβάζει εν ευθέτω χρόνω τις πληροφορίες της αναφοράς σε άλλα αρμόδια θεσμικά και λοιπά όργανα και οργανισμούς κατά περίπτωση για περαιτέρω διερεύνηση, όπως καθορίζεται από τη σχετική Νομοθεσία.

4.8. Σε περίπτωση που οι αναφορές επαναλαμβάνουν ίδια γεγονότα ή αναφορές που έχουν ήδη γίνει ή αν πρόκειται για αναφορές ήσσονος σημασίας που δεν απαιτούν παρακολούθηση ή είναι εκτός αρμοδιότητας, ο ειδικευμένος λειτουργός/υπηρεσία του ΣΕΛΚ ενημερώνει σχετικά τον αναφέροντα με σχετική αιτιολογημένη απόφαση.

4.9. Σε περίπτωση κατά την οποία ο αναφέρων υποβάλλει ταυτόχρονα εξωτερική αναφορά σε περισσότερες από μία αρμόδιες αρχές, ενημερώνει αυτές σχετικά προς τούτο και οι αρμόδιες αρχές συντονίζονται μεταξύ τους για τον χειρισμό της αναφερόμενης παραβίασης.

5. Τήρηση Αρχείων

5.1. Ο ΣΕΛΚ, εφόσον λάβει την αναφορά, αποστέλλει το αργότερο εντός επτά (7) ημερών, αποδεικτικό παραλαβής της γραπτής αναφοράς στην ταχυδρομική ή ηλεκτρονική διεύθυνση που παρέχεται από τον αναφέροντα, εκτός εάν ρητά αναφερθεί και ζητηθεί κάτι διαφορετικό από τον αναφέροντα ή εάν ο ΣΕΛΚ ευλόγως πιστεύει ότι ένα τέτοιο αποδεικτικό θα έθετε σε κίνδυνο την προστασία της ταυτότητας του αναφέροντα.

5.2. Στις περιπτώσεις που χρησιμοποιείται τηλεφωνική γραμμή για την αναφορά παραβάσεων, εκτός των περιπτώσεων όπου ο αναφέρων δεν έχει δώσει τη συναίνεσή του για την καταγραφή της συνδιάλεξης, ο ΣΕΛΚ έχει το δικαίωμα να τεκμηριώσει την προφορική υποβολή αναφοράς υπό μορφή:

- ηχογράφησης της συνομιλίας σε σταθερή και ανακτήσιμη μορφή, μόνο εφόσον ο αναφέρων έχει δώσει ρητή συγκατάθεση για την καταγραφή αυτή, ή

-πλήρους και ακριβούς απομαγνητοφώνησης της συνομιλίας που συντάσσεται από τα ειδικευμένα μέλη του αρμόδιου τμήματος.

Στις περιπτώσεις που ο αναφέρων έχει αποκαλύψει την ταυτότητά του, ο ΣΕΛΚ παρέχει στον αναφέροντα τη δυνατότητα να επαληθεύσει, να διορθώσει και να συμφωνήσει με την απομαγνητοφώνηση της συνομιλίας, υπογράφοντάς την.

5.3. Όταν χρησιμοποιείται τηλεφωνική γραμμή χωρίς καταγραφή για την αναφορά παραβάσεων συνεπεία της μη παροχής συναίνεσης για την καταγραφή της συνδιάλεξης, ο ΣΕΛΚ έχει το δικαίωμα να τεκμηριώσει την προφορική υποβολή αναφοράς υπό τη μορφή επακριβών πρακτικών της συνομιλίας, που συντάσσονται από τον ειδικευμένο λειτουργό/υπηρεσία του ΣΕΛΚ. Στις περιπτώσεις που ο αναφέρων έχει αποκαλύψει την ταυτότητά του, ο ΣΕΛΚ παρέχει στον αναφέροντα τη δυνατότητα να επαληθεύσει, να διορθώσει και να συμφωνήσει με τα πρακτικά της συνομιλίας, υπογράφοντάς τα.

5.4. Τα δεδομένα προσωπικού χαρακτήρα στο πλαίσιο αναφορών παραβάσεων, θα διαγράφονται εντός τριών (3) μηνών από την ημερομηνία περάτωσης της διαδικασίας ως προνοεί ο σχετικός Νόμος. Σε περίπτωση που έχουν αρχίσει δικαστικές ή πειθαρχικές διαδικασίες κατά του αναφερόμενου ή του αναφέροντα, τα δεδομένα τηρούνται καθ' όλη τη διάρκεια των διαδικασιών αυτών και διαγράφονται αφότου παρέλθει ένα (1) έτος από την τελεσίδικη ολοκλήρωση των διαδικασιών αυτών.

6. Καθεστώς Απορρήτου

Ο ΣΕΛΚ αναφέρει ότι απαγορεύεται η αποκάλυψη της ταυτότητας του αναφέροντα και του αναφερόμενου ή οποιασδήποτε άλλης πληροφορίας από την οποία μπορεί να συναχθεί άμεσα ή έμμεσα η ταυτότητα των προσώπων αυτών.

Ο ΣΕΛΚ, επίσης, αναφέρει τα πιο κάτω σε σχέση με το καθεστώς απορρήτου που εφαρμόζεται στις αναφορές παραβάσεων, όπου τα εμπιστευτικά στοιχεία ενός αναφέροντα δύνανται να δημοσιοποιούνται.

6.1. Στο πλαίσιο αστικής ή ποινικής ή άλλης δικαστικής διαδικασίας ή στο πλαίσιο διαιτησίας ή εξώδικου διακανονισμού, όπου ο ΣΕΛΚ καλείται να προσκομίσει στοιχεία ή να δώσει μαρτυρία ή κατά τη λήψη καταθέσεων σε ποινική ή πειθαρχική διαδικασία.

6.2. Στο πλαίσιο που ο ΣΕΛΚ προβαίνει σε καταγγελίες σε οποιοσδήποτε άλλες αρμόδιες αρχές, συνδέσμους, οργανισμούς ή σώματα στη Δημοκρατία ή στο εξωτερικό.

6.3. Στο πλαίσιο του δικαιώματος ακρόασης του αναφερομένου ή οποιουδήποτε άλλου προσώπου καλείται σε παραστάσεις από τον ΣΕΛΚ, δίδοντας στα εν λόγω πρόσωπα πρόσβαση στα σχετικά στοιχεία της αναφοράς, χωρίς την αχρεία αποκάλυψη στοιχείων που δεν προβλέπονται ρητά από τη Νομοθεσία.

7. Επεξεργασία Δεδομένων Προσωπικού Χαρακτήρα

Η επεξεργασία προσωπικών δεδομένων στο πλαίσιο των πιο πάνω διαδικασιών γίνεται βάσει των προνοιών του Γενικού Κανονισμού Προστασίας Δεδομένων (ΓΚΠΔ) και άλλων σχετικών νομικών ή κανονιστικών πλαισίων.

8. Μέσα και Διαδικασίες προστασίας κατά αντιποίνων

Ο ΣΕΛΚ περαιτέρω ενημερώνει ότι ο αναφέροντας έχει το δικαίωμα προστασίας και πρόσβασης σε μέτρα στήριξης ως προνοεί ο σχετικός Νόμος, κατά περίπτωση, νοουμένου ότι:

(α) είχε βάσιμους λόγους να θεωρεί ότι οι πληροφορίες σχετικά με παραβάσεις που ανέφερε ήταν αληθείς κατά τον χρόνο της αναφοράς και ότι οι πληροφορίες αυτές εμπίπτουν στο πεδίο εφαρμογής του παρόντος Νόμου, και

(β) υπέβαλε αναφορά είτε εσωτερικά, είτε εξωτερικά όπως προβλέπεται στο σχετικό Νόμο, ή προέβη σε δημόσια αποκάλυψη.

Νοείται ότι, σε περίπτωση που πρόσωπο κατήγγειλε ή δημοσιοποίησε πληροφορίες σχετικά με παραβάσεις ανωνύμως, αλλά στη συνέχεια ταυτοποιήθηκε και υφίσταται αντίποινα, έχει δικαίωμα προστασίας υπό τον όρο ότι πληροί τις προϋποθέσεις που ορίζονται στο παρόν εδάφιο.

Συγκεκριμένα, ο αναφέροντας ο οποίος υποβάλλει αναφορά σύμφωνα με τις πρόνοιες του Νόμου, προστατεύεται αυτόματα από μια σειρά από πράξεις που θα μπορούσαν να χαρακτηριστούν ως εκδικητικές συμπεριφορές ή αντίποινα, ενώ παράλληλα απολαμβάνει σημαντικά μέτρα προστασίας όπως:

- Δικαστικά μέτρα για άρση εκδικητικής συμπεριφοράς και διεκδίκηση αποζημίωσης.
- Προστασία από τυχόν αστική ευθύνη.
- Προστασία ως μάρτυρας σε ποινική διαδικασία κατά του προσώπου που αναφέρεται στην καταγγελία.
- Υποχρέωση εργοδότη προς συνδρομή για την προστασία του εργαζομένου.

Περαιτέρω πληροφορίες σχετικά με τις διαδικασίες και τα μέσα έννομης προστασίας που είναι διαθέσιμα για την προστασία έναντι αντιποίνων και τα δικαιώματα των αναφερόντων, είναι διαθέσιμες στην ιστοσελίδα του Υπουργείου Δικαιοσύνης και Δημόσιας Τάξεως υπό τη μορφή Οδηγίων.

ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Α΄

ΕΝΤΥΠΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΕΞΩΤΕΡΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ*

Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΝΑΦΕΡΟΝΤΑ

Όνοματεπώνυμο:

Παρούσα Θέση Εργασίας:

Οίκος/Όργανισμός:

Τηλέφωνο Επικοινωνίας:

Ηλεκτρονικό Ταχυδρομείο:

Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΝΑΦΕΡΟΜΕΝΟΥ

Όνοματεπώνυμο:

Παρούσα Θέση Εργασίας:

Οίκος/Όργανισμός:

Τηλέφωνο Επικοινωνίας:

Ηλεκτρονικό Ταχυδρομείο:

Γ. ΣΤΟΙΧΕΙΑ/ΛΕΠΤΟΜΕΡΕΙΕΣ ΤΗΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ

Είδος Παράβασης/Περιγραφή:

Ποιος και πότε διέπραξε την παράβαση:

Πού διέπραξε την παράβαση:

Πότε συνέβη και περιήλθε στην αντίληψή σας:

Επιπρόσθετα Στοιχεία:

Δ. Αναφέρατε σε περίπτωση που έχετε υποβάλει εσωτερική αναφορά στον οίκο σας και αν υπήρξε οποιαδήποτε ενημέρωση ή πράξη σε σχέση με την υποβληθείσα αναφορά σας.

Εσωτερική Αναφορά στον Οίκο σας:

Λεπτομέρειες Αναφοράς:

Ημερομηνία :

Υπογραφή :

** Το έντυπο πιο πάνω παρατίθεται για υποβολή στη σελίδα του Συνδέσμου (Δημόσια Ευθύνη- Υποβολή Εξωτερικής Αναφοράς Παράβασης) το οποίο αυτόματα υποβάλλεται στο ηλεκτρονικό ταχυδρομείο του whistleblowing@icpac.org.cy . Μπορείτε επίσης να υποβάλετε αναφορά μέσω άλλων διαύλων επικοινωνίας, ως αυτοί παρατίθενται στον Κανονισμό αυτό. Με την υποβολή της αναφοράς σας, θα λάβετε σχετικό αποδεικτικό παραλαβής της γραπτής αναφοράς από τον ΣΕΛΚ εκτός εάν ζητηθεί από εσάς κάτι διαφορετικό.*