



Copyright ICPAC 2024 ©

Η παρούσα ενημέρωση και διαδικασία εσωτερικής αναφοράς απευθύνεται ΜΟΝΟ στους υπαλλήλους του ΣΕΛΚ.

Σε περίπτωση που ΔΕΝ είστε υπάλληλος του ΣΕΛΚ και επιθυμείτε να υποβάλετε αναφορά παρακαλώ όπως ακολουθήσετε τη διαδικασία εξωτερικής αναφοράς.

Note: Unauthorised reproduction or distribution of this material or any part of it, is strictly prohibited without prior written consent.

Σημείωση : Η μη εξουσιοδοτημένη αναπαραγωγή ή διανομή του παρόντος υλικού ή οποιουδήποτε μέρους αυτού απαγορεύεται αυστηρά χωρίς προηγούμενη έγγραφη συγκατάθεση.

ΔΙΑΔΙΚΑΣΙΑ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΠΑΡΑΒΑΣΕΩΝ ΤΟΥ ΕΝΩΣΙΑΚΟΥ ΚΑΙ ΕΘΝΙΚΟΥ ΔΙΚΑΙΟΥ ΝΟΜΟΥ

1. Εισαγωγή

Σε συνέχεια της δημοσίευσης 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), εκδίδεται ο παρόν Κανονισμός ο οποίος αφορά στην εφαρμογή ενός ορθού και ασφαλούς πλαισίου αναφοράς (whistleblowing) πληροφοριών/στοιχείων που περιέχονται στην αντίληψη των εργαζομένων εντός του εργασιακού τους χώρου σε σχέση με συγκεκριμένες παραβάσεις του ενωσιακού ή/και εθνικού δικαίου μέσα στο πλαίσιο του σχετικού Νόμου.

Η διαδικασία υποβολής αναφορών αποσκοπεί στην ενδυνάμωση της διαφάνειας, ενθαρρύνοντας την αναφορά περιστατικών που εγείρουν υποψία για σοβαρές παραβάσεις και στην αποκάλυψη περιστατικών απάτης, διαφθοράς, εξαναγκασμού ή άλλων παραβάσεων προσφέροντας προστασία στους εργαζομένους οι οποίοι προβαίνουν σε τέτοιες αποκαλύψεις.

Ως εκ τούτου, οι εργαζόμενοι στον ΣΕΛΚ, βάσει του παρόντα Κανονισμού, θα μπορούν να υποβάλλουν σχετικές αναφορές των περιστατικών που εντοπίζουν στο πλαίσιο των εργασιακών τους δραστηριοτήτων στον ειδικευμένο λειτουργό/υπηρεσία του Συνδέσμου ως αυτός/η θα οριστεί από τον ΣΕΛΚ μέσω της διαδικασίας εσωτερικής αναφοράς ως παρατίθεται πιο κάτω.

2. Έντυπο Αναφοράς

Οι αναφορές θα υποβάλλονται μέσω του «**Εντύπου Υποβολής Εσωτερικής Αναφοράς Παράβασης**», ως αυτό επισυνάπτεται ως **Παράρτημα Β**.

3. Ερμηνεία

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

«ΣΕΛΚ» ή «Σύνδεσμος»	ο Σύνδεσμος Εγκεκριμένων Λογιστών Κύπρου.
«αναφέρων»	το πρόσωπο που αναφέρει μια διάπραξη παράβασης ή πιθανή διάπραξη παράβασης του Κανονισμού στον ειδικευμένο λειτουργό του Συνδέσμου.
«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 ειδικευμένο λειτουργό του Συνδέσμου σχετικά με διάπραξη παράβασης ή πιθανή διάπραξη παράβασης του Κανονισμού.
«ειδικευμένος λειτουργός/υπηρεσία του ΣΕΛΚ»	το ειδικευμένο άτομο/υπηρεσία για τον χειρισμό αναφορών παραβάσεων στον Σύνδεσμο.
«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 ειδικευμένος λειτουργός/υπηρεσία.
«δημόσια αποκάλυψη»	η δημόσια αποκάλυψη σχετικά με παραβάσεις σύμφωνα με το άρθρο 16 του σχετικού Νόμου.

4. Αναφορά παραβάσεων

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

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

4.3. Πιο κάτω έχουν καθοριστεί οι δίαυλοι επικοινωνίας για την παραλαβή αναφορών παράβασης και για την επικοινωνία με τον ειδικευμένο λειτουργό/υπηρεσία του Συνδέσμου.

4.3.1. Τηλεφωνική γραμμή **22360300** . Οι συνδιαλέξεις κατά τη χρήση της εν λόγω τηλεφωνικής γραμμής καταγράφονται κατόπιν συναίνεσης του αναφέροντος. Οι καταγεγραμμένες συνδιαλέξεις θα διαγράφονται εντός τριών (3) μηνών μετά την οριστική κατάληξη της αναφοράς.

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

4.3.3. Ταχυδρομική διεύθυνση **Deloitte Cyprus, Λεωφόρος Σπύρου Κυπριανού 24, Λευκωσία 1075** με την ένδειξη «**ΕΜΠΙΣΤΕΥΤΙΚΟ για κ Ανδρέα Ανδρέου**».

4.3.4. Διευθέτηση προσωπικής συνάντησης με τον ειδικευμένο λειτουργό/υπηρεσία του Συνδέσμου κατόπιν τηλεφωνικής επικοινωνίας του αναφέροντος στην τηλεφωνική γραμμή που καθορίζεται ανωτέρω.

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

4.5. Μπορεί, επίσης, να απαιτηθούν (νοουμένου ότι ο αναφέρων αποκαλύπτει την ταυτότητά του και παρέχει τα στοιχεία επικοινωνίας του):

(α) προφορικά, επικοινωνώντας στον αριθμό τηλεφώνου που παρασχέθηκε από τον 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. Κατά την παραλαβή προφορικής ή γραπτής αναφοράς παράβασης, ο ειδικευμένος λειτουργός/υπηρεσία του Συνδέσμου θα 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 (νοούμενου 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 Συνδέσμου.

4.7. Ο Σύνδεσμος 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 Συνδέσμου ενημερώνει σχετικά τον αναφέροντα με σχετική αιτιολογημένη απόφαση.

5. Τήρηση Αρχείων

5.1. Εφόσον ληφθεί η αναφορά αποστέλλεται, 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 ειδικευμένος λειτουργός/υπηρεσία του Συνδέσμου ως αυτός έχει οριστεί, 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 Σύνδεσμος 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 ταυτότητα 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 Σύνδεσμος έχει το δικαίωμα να τεκμηριώσει την προφορική υποβολή αναφοράς υπό τη μορφή επακριβών πρακτικών της συνομιλίας, που συντάσσονται από τον ειδικευμένο λειτουργό του ΣΕΛΚ. Στις περιπτώσεις που ο αναφέρων έχει αποκαλύψει την ταυτότητά του, ο Σύνδεσμος παρέχει στον αναφέροντα τη δυνατότητα να επαληθεύσει, να διορθώσει και να συμφωνήσει με τα πρακτικά της συνομιλίας, υπογράφοντάς τα.

5.4. Όταν ένα πρόσωπο ζητήσει προσωπική συνάντηση με τον ειδικευμένο λειτουργό του Συνδέσμου για να αναφέρει μια παράβαση, ο Σύνδεσμος θα εξασφαλίσει ότι τηρούνται πλήρη και επακριβή αρχεία της συνάντησης ως προνοεί ο σχετικός Νόμος. Ο ΣΕΛΚ έχει το δικαίωμα να τεκμηριώνει τα αρχεία της προσωπικής συνάντησης με τη μορφή-

- ηχογράφησης της συνομιλίας σε σταθερή και ανακτήσιμη μορφή, ή
- επακριβών πρακτικών της συνεδρίασης που συντάσσονται.

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

5.5. 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 διατηρούνται 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 Σύνδεσμος αναφέρει ότι απαγορεύεται η αποκάλυψη της ταυτότητας του αναφέροντα και του αναφερομένου ή οποιασδήποτε άλλης πληροφορίας από την οποία μπορεί να συναχθεί άμεσα ή έμμεσα η ταυτότητα των προσώπων αυτών.

Περαιτέρω, ο Σύνδεσμος 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. Στα πλαίσια που ο ΣΕΛΚ προβαίνει σε καταγγελίες σε οποιεσδήποτε άλλες αρμόδιες αρχές, συνδέσμους, οργανισμούς ή σώματα στη Δημοκρατία ή στο εξωτερικό.

6.3. Στα πλαίσια 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 Σύνδεσμος 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 στον 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 Οδηγιών.



ΠΑΡΑΡΤΗΜΑ Β΄

ΕΝΤΥΠΟ ΥΠΟΒΟΛΗΣ ΕΣΩΤΕΡΙΚΗΣ ΑΝΑΦΟΡΑΣ ΠΑΡΑΒΑΣΗΣ*

Α. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΝΑΦΕΡΟΝΤΑ

Όνοματεπώνυμο:

Θέση εργασίας:

Υπηρεσία/Τμήμα:

Τηλέφωνο επικοινωνίας:

Ηλεκτρονικό ταχυδρομείο:

Β. ΣΤΟΙΧΕΙΑ ΑΝΑΦΕΡΟΜΕΝΟΥ

Όνοματεπώνυμο:

Θέση εργασίας:

Υπηρεσία/Τμήμα:

Τηλέφωνο επικοινωνίας:

Ηλεκτρονικό ταχυδρομείο:

Σημ. Σε περίπτωση που η παράβαση αφορά πέραν του ενός ατόμου, να δοθούν περαιτέρω στοιχεία στο σημείο Γ .



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:

Ημερομηνία :

Υπογραφή :

** Το έντυπο θα πρέπει να υποβληθεί μέσω των διαύλων επικοινωνίας ως παρατίθενται στον Κανονισμό αυτό. Με την υποβολή της αναφοράς σας, θα λάβετε σχετικό αποδεικτικό παραλαβής της γραπτής αναφοράς σας εκτός εάν ζητηθεί από εσάς κάτι διαφορετικό.*