



LIBERTY

Antikorupční směrnice společnosti

Společnost Liberty Ostrava a.s. (dále jen „Společnost“) se snaží zajistit, aby její zaměstnanci během svých činností a všechny třetí strany jednající jménem společnosti dodržovali nejvyšší standardy poctivosti. Tato Antikorupční směrnice zavádí postupy pro řešení problematiky korupce.

1. Účel

Reputace Společnosti je spojena s poctivostí a čestností manažerských praktik a obchodních transakcí a společnost si přeje tuto reputaci zachovat. Z tohoto důvodu je nesmírně důležité, aby Společnost bojovala proti a předcházela korupci ve všech jejích formách.

Zásadou Společnosti a jejích dceřiných a sesterských společností je dodržovat všechny protikorupční zákony a mezinárodní konvence ve všech oblastech podnikání, včetně anti-korupční konvence Organizace pro ekonomickou spolupráci a rozvoj (konvence OECD)¹ a Rady Evropy, stejně jako Zákon USA o zahraničních korupčních praktikách (FCPA)².

Povinnost dodržovat lokální, národní a mezinárodní zákony a směrnice platné pro podnikání, včetně protikorupčních zákonů, je obsažena také v Kodexu společnosti.

¹ <http://www.oecd.org/>

²

<http://www.usdoj.gov/criminal/fraud/fcpa/>

2. Rozsah

Každý ředitel, manažer a zaměstnanec ve Společnosti a každý externí subjekt jednající jménem Společnosti je zodpovědný za to, aby rozuměl Kodexu společnosti a Antikorupční směrnici, a aby vyhledal pomoc právního oddělení v případě jakýchkoliv otázek a nejasností o tom, jak se tato pravidla týkají dané situace.

3. Obsah

3.1. Právní prostředí

V roce 1999, OECD přijala Konvenci o boji proti úplatkům zahraničních úředníků v mezinárodních obchodních transakcích („Konvence OECD“), která došla k závěru, že úplatky v obchodních transakcích:

- jsou důvodem k vážnému morálnímu a politickému znepokojení,
- podkopává dobré řízení a ekonomický rozvoj, a
- deformuje podmínky mezinárodní konkurence.

Všechny členské země OECD přijaly legislativu, která kriminalizuje uplácení vládních úředníků, včetně zahraničních vládních úředníků. Podobné konvence přijaly také další mezinárodní orgány včetně Konvence spojených národů proti korupci a Konvence trestního zákona o korupci Evropské rady.

Zákon o uplácení Velké Británie se uplatní vůči Společnosti neboť

akcionář Společnosti má sídlo v Velké Británii a provozuje část svých aktivit ve Velké Británii.

Kromě výše uvedených konvencí a právních předpisů, téměř všechny země staví uplácení svých vlastních vládních úředníků mimo zákon. Přestože konkrétní čin nebo platba může být zákonná na základě legislativy, která implementuje konvenci nebo FCPA, nemusí být zákonná na základě místní legislativy.

3.2. Co je korupce?

V praxi jsou slova „úplatky“ a „korupce“ všeobecně používána jako synonyma.

Korupce je definována jako zneužití moci někým, komu byla svěřena k jeho vlastnímu osobnímu obohacení. Nejběžnější formou korupce je úplatek, což je poskytování nebo přijímání peněz, darů neb jiných výhod jako podnět k činnosti, která je nečestná, nelegální nebo porušením důvěry během provádění obchodních činností.

Anti-korupční zákony zakazují nabízení, platbu, příslib platby nebo schválení platby peněz, darů nebo čehokoliv cenného všem vládním úředníkům za účelem:

- ovlivnění činu nebo rozhodnutí vládního úředníka,
- podněcování jej, aby provedl nějaký čin, který by porušoval jeho pravomocné povinnosti,
- zajištění nepatřičné výhody, nebo
- podněcování jej, aby použil svůj vliv u vládních agentur, za účelem

pomoci obdržení nebo udržení zakázky nebo aby někomu zajistil zakázku.

Část „obdržení nebo udržení zakázky“ je široce interpretována jako obsahující podnikatelské výhody jako je obdržení povolení nebo daňové prázdliny.

Zprostředkovatelské platby

Dále, podle zákonů, které platí v některých zemích jako jsou ty země, které ratifikovaly Trestní konvence Evropské rady ke korupci, je korupce považována za trestný čin i v případě, že platba úplatku nebyla poskytnuta za účelem pomoci obdržení nebo udržení zakázky. Jinými slovy, skutek korumpování někoho za účelem podnícení této osoby, aby vykonávala nebo nevykonávala svou funkci je považován za trestný čin.

Neoprávněné vyhýbání se

S výjimkou situací kdy je ohrožen život, zdraví nebo bezpečnost zaměstnanců není neoprávněné vyhýbání se omluvou pro poskytnutí úplatku. Pokud je hrozba směřována vůči společnosti a nikoliv vůči osobní bezpečnosti nebo zdraví zaměstnance, bude taková platba považována za úplatek.

Platba poskytnutá v dobré víře, že zdraví nebo bezpečnost mohou být v ohrožení musí být okamžitě oznámena bezpečnostnímu manažerovi skupiny, který se následně spojí s právním oddělením.

Navádění a jiné události

Jakékoliv navádění ze strany úředníků vlády nebo soukromých osob k poskytnutí úplatku či dalšího plnění majícího hodnotu stejně jako jiná korupční událost nebo pokus o ni musí být ihned ohlášený právnímu oddělení.

3.3. Kdo je vládní úředník?

Vládní úředník je:

- úředník nebo zaměstnanec vládního úřadu (který má administrativní, justiční nebo legislativní mandát) nebo jejího odboru, agentury nebo zastupitelství nebo jakákoliv osoba jednající v úřední funkci pro tuto nebo jménem této vlády (např. subjekt najatý k vyhodnocení nabídek jménem vládní agentury nebo k vybírání cla);

- úředník nebo zaměstnanec „veřejné mezinárodní organizace“ nebo jakákoliv osoba jednající v úřední funkci pro tuto nebo jménem této veřejné mezinárodní organizace (veřejné mezinárodní organizace zahrnují např. OSN, světovou banku, Evropskou komisi, atd.);

- zaměstnanec společnosti nebo jiného podnikatelského subjektu, ve kterém má vláda vlastnický podíl a/nebo nad kterou vláda vykonává přímý nebo nepřímý vliv (tento zaměstnanec může být považován za vládního úředníka i tehdy, pokud vykonává obchodní a ne vládní činnosti); a

- politická strana (viz část „Politické příspěvky“ dále) nebo člen politické strany nebo kandidát na politický úřad.

- Další pozornost je potřeba věnovat ve vztahu k osobám, o kterých se ví nebo je možno se domnívat, že jsou rodinnými příslušníky vládních úředníků nebo v případě společností, že jsou ovládány rodinnými příslušníky vládních úředníků, aby se zabránilo situaci, kdy tyto osoby budou použity jako kanál pro nelegální platbu vládním úředníkům.

3.4. Korupce mezi soukromými osobami

Zákony o korupci mezi soukromými osobami jsou zákony, které se netýkají vládních úředníků. Přestože Konvence OECD ani FCPA (definováno výše)

se nezabývají otázkou korupce/uplácením mezi soukromými osobami, je takovéto jednání Kodexem společnosti a Antikorupční směrnici striktně zakázáno. Korupce mezi soukromými osobami také představuje trestný čin v mnoha zemích, jako jsou země, které ratifikovaly Trestní konvenci Evropské rady ke korupci.

3.5. Nákupní a nabídkové procesy

V některých zemích je korupce rozšířená více než v jiných. Provozování činnosti v některé z těchto vysoce rizikových zemích vyžaduje, aby Společnost věnovala zvýšenou pozornost. Je důležité, aby Společnost mohla prokázat, že místní nákupní rozhodnutí jsou prováděna na základě výhodnosti a ne na základě nevhodného ovlivňování vládních úředníků.

Nákupní směrnice obvykle obsahují specifická pravidla ohledně načasování a procesu poskytnutí informací a dokumentace o nabídce a měli byste zajistit, že budete jednat v souladu s těmito pravidly. Nikdy byste neměli vyhledávat neveřejné informace, které porušují tyto směrnice.

V průběhu nabídkového procesu obvykle existují striktní regulace ohledně střetu zájmů a interakcí a komunikací s úředníky, kteří jsou zapojeni do nabídkového procesu. Během nabídkového procesu byste se neměli účastnit žádných společenských akcí, rozdávání dárků nebo podobných aktivit s žádnými úředníky nebo jinými osobami, které jsou zapojeny do nabídkového procesu.

Měli byste si obstarat a prostudovat místní nákupní nařízení a směrnice a v případě nutnosti byste se měli obrátit na právní oddělení, abyste se vyvarovali porušení těchto zákonů.

Obchodní partneři, agenti, kontraktoři a další třetí strany

Je zakázáno (i) provádět jakékoliv korupční platby skrze prostředníky a (ii) provádět platby třetím stranám pokud víte, že celá nebo část platby půjde přímo nebo nepřímo do rukou vládního úředníka. Pojem „víte“ zahrnuje vědomé přehlížení a záměrnou nevědomost.

Všechna obchodní rozhodnutí, která se týkají Společnosti by měla být založena na výhodnosti. Žádný zaměstnanec Společnosti ani třetí strana, která jedná jménem Společnosti by neměla vyvíjet nevhodný vliv na vládní úředníky.

Zásadou Společnosti je, že společné podniky, kterých se účastní, přijímají a uplatňují zásady předcházející úplatkům.

Společnosti musí provádět řádné posouzení (due diligence) svých obchodních partnerů (ať již se jedná o agenty, konzultanty, dodavatele, další prostředníky, konsorcia nebo partnery ve společných podnicích, dodavatele nebo hlavní subdodavatele, distributory, atd.) s ohledem na posouzení rizika korupce před tím, než s nimi naváže obchodní spolupráci. Například před tím, než navážete obchodní spolupráci s agentem byste měli mít dostatečnou jistotu, že nebude použit jako kanál pro platbu úplatku. Po provedení řádného posouzení agenta byste se měli zdržet navázání obchodní spolupráce s ním, pokud se výsledky řádného posouzení ukáží jako neuspokojivé.

Řádné posouzení musí být provedeno v souladu s principy stanovenými v této směrnici a postupu Společnosti pro řádné posouzení (due diligence) z hlediska možné korupce, stejně jako dalších postupů týkající se specifických oblastí obchodu nebo rizik.

Řádné posouzení musí být provedeno v souladu s principy uvedenými v této směrnici a v souladu s veškerými dalšími

zásadami, které se vztahují na konkrétní oblast podnikání/rizika.

Společnost musí zjistit, jestli někteří její obchodní partneři nejsou známí svým korupčním jednáním (přestože prozatím nebyli usvědčeni z korupce) nebo jestli někteří její obchodní partneři nejsou vyšetřováni nebo stíháni, nebo nebyli usvědčeni nebo (v případě právníků) vyloučeni kvůli korupci. Pokud ano, pak by Společnost měla v maximální možné míře zjistit fakta daného případu a rozhodnout se podle toho s přihlédnutím k riziku poškození reputace Společnosti. Záznamy z každé kontroly řádného posouzení je potřeba uchovávat po dobu alespoň deseti (10) let.

Kromě toho v závislosti na výsledky vstupní kontroly a citlivosti dané záležitosti, Společnost může použít externí poskytovatele k provedení dalšího hlubšího řádného posouzení jednotlivců nebo podnikových subjektů.

Ve vztahu k využívání a odměňování všech třetích stran je potřeba dodržovat následující principy:

1. Platby třetím stranám musí být přiměřené a musí racionálně vyjadřovat hodnotu poskytnutých služeb;
2. Třetí strany by měly mít průkazné reference v daném odvětví;
3. Třetí strany by neměly být doporučeny vládními úředníky;
4. Služby, které mají být poskytnuty, musí být legitimní a povaha služeb i ceny musí být popsána v odpovídajících smlouvách; a
5. Platby třetím stranám nemohou být prováděny v daňových rájích, pokud k tomu neexistují ryzí a legitimní obchodní důvody a pokud platební proces není předem písemně schválen právním oddělením a ředitelem příslušné jednotky. Vyhybání se placení daní není v tomto případě patřičným důvodem.

Každá smlouva s třetí stranou musí obsahovat klauzule, které řeší problematiku korupce.

Tato Antikorupční směrnice se vztahuje na agenty a obchodní partnery pokud s námi obchodují a pokud obchodují s třetí stranou naším jménem.

3.6. Anti-korupční klauzule

Zahrnutí jedné z modelových antikorupčních klauzulí, které jsou uvedené v postupu pro řádné posouzení (due diligence) z hlediska možné korupce nebo podobné klauzule vytvořené s pomocí právního oddělení musí být obsaženo v každém typu smlouvu na který je poukazováno v této směrnici.

3.7. Fúze a akvizice

Společnosti, které se účastní přeměny nebo koupí jiné společnosti se vystavují riziku, že zdědí odpovědnost za veškerá porušení protikorupčních zákonů, kterých se dopustila koupená nebo přičleněná společnost. To může představovat výrazné poškození reputace pro Společnost a narušení obchodů a také sankce, pokud se tato porušení zjistí v pozdější fázi. Proto je nesmírně důležité provést důkladné protikorupční posouzení a zahrnout do akvizičních smluv příslušná anti-korupční ustanovení a také zvážit další dostupné alternativy k eliminaci nástupnické odpovědnosti před uzavřením transakce. Přestože akvizice pouhého majetku teoreticky nezavdává důvod pro nástupnickou odpovědnost, přesto je důležité provést důkladné antikorupční posouzení a zpracovat akviziční smlouvu takovým způsobem, který vylučuje odpovědnost za porušení antikorupčních zákonů z rozsahu akvizice majetku. Pokud spolu s akvizicí majetku dochází také k akvizici pokračujících obchodních aktivit, pak je s takovou transakcí nutno nakládat, jako by to byla akvizice akciového podílu. Všechny antikorupční otázky, které

vzniknou v průběhu posouzení byste měli řešit s právním oddělením.

Dodatečná pravidla lze nalézt v postupu pro řádné posouzení (due diligence) z hlediska možné korupce.

3.8. Zaměstnanci společnosti ArcelorMittal

Integritu zaměstnanců Společnosti je potřeba chránit dodržováním následujících principů:

1. Zaměstnance jmenujte do klíčových pozic pouze, pokud je integrita tohoto zaměstnance zdokumentována nebo pokud nebyla zpochybněna.

2. Všechny stávající nebo potencionální střety zájmů, které zaměstnanec může mít, musí být nahlášeny v souladu s příslušnými ustanoveními Kodexu společnosti a instrukce týkající se deklarační týkající se střetů zájmů.

3. Přijetí vládního úředníka (VÚ), bývalého vládního úředníka, nebo příbuzného vládního úředníka může být považováno za výhodu, která může potencionálně být spojována s uplácením, a/nebo může vytvořit střet zájmů. Takový střet zájmů může negativně ovlivnit rozhodovací proces jednotlivce nebo ohrozit dobrou pověst a jednotlivce v rámci Společnosti. Za účelem zajištění zmenšení možného rizika musí být střet zájmů identifikován již v počátečním stádiu přijímacího řízení.

4. Pokud má být jmenován nový zaměstnanec, dodržujte postup Společnosti pro kontrolu informací před náborem nového zaměstnance (kontrola historie), který je implementován personálním oddělením Společnosti a který poskytuje patřičné školení v oblasti shody.

5. Management a personální oddělení by mělo věnovat zvýšenou pozornost a antikorupční

školení by mělo být poskytnuto zaměstnancům, kteří pracují v zemích s vysokým rizikem, kde mohou být vystaveni korupčním tlakům, hlavně pokud jsou ve styku s vládními zaměstnanci.

6. V případě porušení ustanovení Antikorupční směrnice zaměstnancem budou uplatněny příslušné a přiměřené sankce (včetně ukončení pracovního poměru). Žádný zaměstnanec nebude postihován za odmítnutí poskytnutí úplatku i v případě, že to způsobí ztrátu obchodní příležitosti nebo nemožnost uplatnění konkurenční výhody pro Společnost.

3.9. Dary, pohoštění, cestování

Zaměstnanci musí dodržovat specifická ustanovení Postupu pro přijímání a poskytování darů a pohoštění, který stanoví (např. pravidla předběžného schválení společně s peněžními limity) a poskytuje další detailní pravidla v této oblasti.

Dary Společnost má právní povinnost dodržovat antikorupční zákony zemí, ve kterých provozuje své podnikatelské aktivity. Z tohoto důvodu by dary neměly být poskytovány bez předchozího posouzení lokálních antikorupčních zákonů a této Antikorupční směrnice.

Žádné dary a odměny by neměly být nabízeny vládním úředníkům kromě reklamních předmětů malé ceny, jako jsou levné propisky, hrníčky, trička, kalendáře, apod., na kterých je uvedeno jméno a/nebo logo společnosti za předpokladu, že to není zakázáno místními zákony a že to není provedeno s korupčním úmyslem (viz definice „Korupce“ výše v části „Co je korupce?“).

Kodex společnosti také zakazuje nabízení darů nebo poskytování laskavosti nad rámec běžného obchodního jednání stávajícím nebo potencionálním zákazníkům,

jejich zaměstnancům nebo agentům nebo libovolným jiným osobám (včetně „vládních úředníků“), se kterými daná společnost skupiny má smluvní vztah nebo se kterou hodlá uzavřít kontrakt. Zaměstnanci Společnosti také musí odmítat dary a odměny od osob, které obchodují nebo chtějí obchodovat se Společností, jako jsou dodavatelé nebo potencionální dodavatelé, s výjimkou reklamních předmětů malé ceny.

Dary v hotovosti jsou všem zakázány, a pokud vám budou nabídnuty, musíte je odmítnout.

Pohoštění a cestování

Veškeré pohoštění a cestování spojené s obchodními aktivitami poskytnuté nebo přijaté zaměstnanci Společnosti musí být přiměřené a s jasným záměrem umožnění obchodních jednání. Všeobecně, pohoštění spojené s obchodními aktivitami ve formě jídel a nápojů je přijatelné pokud je v souladu s místními zákony, se zásadami SG&A nákladů, není příliš časté a pokud je to možné, je poskytováno na reciproční bázi.

Ve vztahu k pohoštění a cestování, které je spojené s obchodními aktivitami, které je poskytováno zaměstnanci Společnosti nebo třetími stranami, které jednájí jménem Společnosti vládním úředníkům (viz část „Kdo je vládní úředník“ výše) platí přísnější pravidla.

Společnost může zaplatit nebo refundovat vládním úředníkům náklady nebo výdaje za přiměřené cestovné a ubytování v přímé vazbě na tyto účely:

a) propagace, ukázka nebo vysvětlení výrobků nebo služeb Společnosti; nebo

b) naplnění nebo provádění smlouvy mezi Společností a vládou, kterou vládní úředník zastupuje.

za předpokladu, že platba nebo refundace výdajů za cestovné, pohoštění a ubytování je povoleno místními zákony a všemi dalšími

platnými zákony a na základě předchozího písemného schválení právním oddělením a ředitelem příslušné jednotky.

V každém případě, účel cesty musí být definován a schválen předem a refundace se provádí na základě předložení „bona fide“ podkladů a korespondence, která musí být uložena v evidenci.

Platby v hotovosti nebo diety by neměly být vypláceny a refundace výdajů za cestovné a ubytování by měla být vyplacena spíše vládnímu úřadu nebo agentuře než přímo vládnímu úředníkovi. Veškeré výjimky z tohoto pravidla je možno provádět pouze na základě předchozího písemného schválení právním oddělením ředitelem příslušné jednotky.

Na tyto cesty nebo akce není možno zvát rodinné příslušníky vládních úředníků. Pokud rodinný příslušník přesto doprovází danou osobu na této cestě nebo akci, Společnost nebude platit ani refundovat žádné výdaje tohoto rodinného příslušníka.

3.10. Politické příspěvky

Příspěvky formou peněz nebo služeb jménem Společnosti jakékoliv politické straně nebo jednotlivým politikům v libovolné zemi je možno provádět pouze v souladu s platnými zákony a při dodržení všech požadavků pro zveřejnění těchto příspěvků.

Tyto příspěvky je možno provádět pouze na základě předchozího písemného schválení právním oddělením a ředitelem příslušné jednotky. Všechny příspěvky musí být zahrnuty do Registru politických příspěvků v souladu s instrukcí Společnosti vztahující se k transparentnosti a monitorování politických příspěvků.

Pokud se uvažuje o příspěvku formou peněz nebo služeb politické straně nebo jednotlivým politikům, je nutno dodržet pravidla o střetu zájmů obsažená v Kodexu společnosti. To znamená, že kterákoliv osoba, která je nějak

spřízněna s jednotlivým politikem nebo politickou stranou by se měla zdržet jakékoliv angažovanosti v procesu rozhodování ohledně daného příspěvku.

Mějte na paměti, že příspěvky politické straně nebo jednotlivým politikům, mohou být považovány za úplatek. Například, pokud vaše společnost jedná o vládním kontraktu nebo licenci, nebo pokud máte citlivou otázku, kterou zkoumá vláda, pak tyto příspěvky budou pravděpodobně považovány za úplatek.

Jak je uvedeno v části „Kdo je vládní úředník?“ výše, politické strany, členové politických stran a kandidáti na veřejný úřad spadají do kategorie definice „vládních úředníků“.

3.11. Příspěvky odborům

Příspěvky formou peněz nebo služeb jménem Společnosti jakékoliv odborové organizaci nebo jednotlivým odborářům nebo libovolnému subjektu řízenému odbory v libovolné zemi je možno provádět pouze v souladu s platnými zákony a při dodržení všech požadavků pro zveřejnění těchto příspěvků.

Tyto příspěvky je možno provádět pouze na základě předchozího písemného schválení právním oddělením a ředitelem příslušné jednotky.

Pokud se uvažuje o příspěvku formou peněz nebo služeb jakékoliv odborové organizaci nebo jednotlivým odborářům nebo libovolnému subjektu řízenému odbory, je nutno dodržet pravidla o střetu zájmů obsažená v Kodexu společnosti. To znamená, že kterákoliv osoba, která má nějakou vazbu k jakékoliv odborové organizaci nebo k jednotlivým odborářům nebo k libovolnému subjektu řízenému odbory, by se měla zdržet jakékoliv angažovanosti v procesu rozhodování ohledně daného příspěvku.

Je třeba brát v potaz, že v určitých zemích a za určitých okolností mohou odborové organizace, členové odborových organizací nebo subjekty řízené odborovou organizací sloužit jako zdroj úplatků vládním úředníkům, přičemž v záležitosti na kontextu mohou být příspěvky odborovým organizacím, členům odborových organizací nebo subjektům řízeným interpretovány jako úplatky.

3.12. Charitativních příspěvky / příspěvky firemní odpovědnosti / sponzorství

Je zde riziko, že úplatky mají formu charitativních příspěvků nebo sponzorství. Dbejte na to, aby peníze poskytované na charitu nebo jakékoliv další způsoby sponzorství nebyly závislé, ani poskytovány za účelem obdržení nějaké zakázky nebo neoprávněného získání jakékoliv obchodní výhody. Peníze musí být vždy poskytnuty oprávněné charitativní organizaci a ne jednotlivci. Příspěvky by měly podléhat adekvátní kontrole a musí být v souladu s klíčovými ukazateli výkonnosti.

Příspěvky na charitu poskytnete pouze těm registrovaným subjektům, které jsou registrovány na základě zákonů příslušné země. Věnujte pozornost tomu, kdo jsou zástupci těchto společností a proveďte si kontrolu historie dané charity a jejích manažerů. Zkontrolujte, jestli jste schopni zjistit, komu budou dané peníze věnovány a za jakým účelem. Pokud Společnost jedná o vládním kontraktu nebo licenci, nebo pokud máte citlivou otázku, kterou zkoumá vláda, mějte na paměti, že příspěvky subjektům, které jsou spřízněny s vládními úředníky budou pravděpodobně považovány za úplatek.

Případy, ve kterých vám zákazník nebo vládní úředník doporučí nebo vás odkáže na charitativní organizaci byste měli podrobit tomu nejpřísnějšímu šetření. V

takovýchto případech může být tato společnost kanálem pro nevhodné platby zákazníkům nebo vládním úředníkům.

Charitativní příspěvky nebo příspěvky firemní odpovědnosti, stejně jako sponzorství by měly být v souladu se strategií firemní odpovědnosti Společnosti, ke které můžete získat více informací před poskytnutím libovolného příspěvku tohoto typu je potřeba konzultovat tento příspěvek s oddělením firemní odpovědnosti.. Navíc významné charitativní příspěvky a příspěvky firemní odpovědnosti a další významné formy sponzorství, které se týkají vládních subjektů, jak je definováno v zásadách firemní odpovědnosti Společnosti, je možno provádět pouze na základě předchozího písemného schválení právním oddělením a ředitelem příslušné jednotky.

3.13. Účetní požadavky

Společnost má zákonnou povinnost vést a udržovat účetnictví, záznamy a účty, které v rozumné míře podrobností, přesně a poctivě zachycují transakce a nakládání s majetkem Společnosti.

Používání falešných dokumentů a faktur a také vytváření neadekvátních, nejednoznačných nebo zavádějících účetních záznamů je zakázáno a všechny další účetní postupy, techniky nebo nástroje, které by skrývaly nebo jinak maskovaly ilegální platby, jsou taky zakázány.

3.14. Interní kontroly

Společnost má také zákonnou povinnost vytvořit a udržovat systém interní účetní kontroly, která je dostatečná, aby poskytla rozumnou míru jistoty že

(i) transakce jsou prováděny v souladu se všeobecným nebo konkrétním souhlasem managementu;

(ii) transakce jsou patřičně zaznamenávány (I) aby umožnily zpracování finančních výkazů v

souladu se všeobecně akceptovanými účetními principy nebo v souladu s libovolnými jinými kritérii, která se vztahují na tyto výkazy a (II) aby byla zajištěna vykazatelnost majetku;

(iii) přístup k majetku je dovolen pouze v souladu se všeobecným nebo konkrétním souhlasem managementu; a

(iv) zaznamenaná vykazatelnost majetku se v náležitých intervalech srovnává se stávajícím stavem majetku a v případě veškerých rozdílů jsou podniknuta patřičná opatření.

Společnost a rovněž další podnikatelské jednotky by měly mít zavedené interní kontroly a postupy, které splňují tato kritéria a zvyšují soulad s touto Antikorupční směrnicí.

Jedním z prvků efektivního systému interních kontrol je, že personál komerčního a finančního oddělení zkoumá transakce a výdaje/požadavky na platby s ohledem na varovné signály, které signalizují neadekvátní komerční bázi nebo nadměrné riziko. Níže je uveden seznam obvyklých varovných signálů.

- Daná strana transakce má existující obchodní, rodinné, nebo nějaké jiné blízké osobní vztahy se zákazníkem nebo vládním úředníkem, byla nedávno sama zákazníkem nebo vládním úředníkem, nebo je kvalifikovaná pouze na základě svého vlivu na zákazníka nebo vládního úředníka.

- Zákazník nebo vládní úředník doporučí nebo naléhá na použití dané strany transakce.

- Daná strana transakce odmítá souhlasit s antikorupčními podmínkami, používá krycí společnost nebo jinou neortodoxní podnikovou strukturu, trvá na neobvyklých nebo podezřelých smluvních postupech, odmítá sdělit identitu vlastníků nebo požaduje, aby jejich smlouva byla antitativována nebo nějakým

způsobem upravena tak, aby falzifikovala informace.

- Daná strana transakce má špatnou obchodní pověst nebo čelila nařčení z podplácení, úplatků, podvodů nebo jiných přečinů nebo má chabé nebo neexistující reference třetích stran.

- Daná strana transakce nemá kancelář, zaměstnance ani adekvátní kvalifikaci pro výkon požadovaných služeb.

- Výdaj/žádost o platbu je neobvyklá, není podložena adekvátní dokumentací, je neobvykle velká nebo neodpovídá poskytovaným službám, neodpovídá podmínkám uvedeným ve smlouvě nebo obsahuje platbu v hotovosti nebo formou papíru na doručitele.

- Výdaj/žádost o platbu obsahuje mimo-evidenční účet, je v pravomoci jiné země než té, ve které jsou služby poskytovány nebo mají být poskytovány nebo je ve formě, která není v souladu s místními zákony.

- Výdaj/žádost o platbu je popisován jako potřebný k „získání zakázky“ nebo „provedení nutných opatření“.

Tento seznam není vyčerpávající a varovné signály se budou lišit podle povahy dané transakce nebo výdaje/žádosti o platbu a podle geografické linie trhu nebo obchodu. Personál by měl neustále posuzovat, jestli jsou v jejich konkrétní situaci přítomny další varovné signály.

3.15. Posouzení rizika, monitoring, certifikace, audit

Společnost musí pravidelně posoudit povahu a rozsah své expozice potenciálním interním a externím rizikům korupce ve formě dokumentovaného posouzení rizik. Účelem tohoto posouzení rizik je identifikovat hlavní oblasti rizika a přijmout opatření ke snížení rizika a zaměřit se na tyto oblasti.

Společnost je odhodlána monitorovat efektivitu antikorupčních postupů a kontrol stejně jako provádět audity, aby zajistila soulad s antikorupčními zákony, a touto směrnici a ostatními interními předpisy

3.16. Politika hlášení podezřelých situací

Veškerá podezření zaměstnanců, manažerů nebo ředitelů Společnosti ve vztahu k úplatkům nebo případů korupce by měla být okamžitě hlášena v souladu s Politikou hlášení podezřelých situací (Whistleblower policy).

3.17. Anti-korupční sankce

Trestní odpovědnost a občanské pokuty Ve většině jurisdikcí mohou společnosti a jednotlivci nést odpovědnost za trestné činy. Přesný rozsah trestní odpovědnosti bude záležet na zákonech konkrétní země.

Všeobecně, trestní odpovědnost představuje pokuty a tresty odnětí svobody, které mohou být vážné.

Občanská odpovědnost a škody Kromě trestní odpovědnosti jednotlivců a společností, kteří se podíleli na korupci, čelí Společnosti a její zaměstnanci riziku, že budou souzeni a odsouzeni k odškodnění dalších jednotlivců a společností, kteří byli poškozeni v důsledku korupčního jednání.

Může k tomu dojít například tehdy, pokud neúspěšný účastník výběrového řízení podá žalobu na úspěšného účastníka výběrového řízení, který na základě korupce získal kontrakt a neúspěšný účastník výběrového řízení bude požadovat náhradu nákladů na výběrové řízení a ušlý zisk.

Pozastavení činnosti nebo vyloučení

Kromě přímých sankcí za korupci mohou být společnosti, které se účastní trestního řízení vyloučeny z obchodování se státem nebo státními organizacemi. Ztráta těchto příležitostí prodeje může

mít v mnoha případech na společnost větší finanční dopad, než přímé pokuty z trestního řízení.

Sankce ze strany Společnosti

Na základě této Antikorupční směrnice, platných zákonů a interních zásad Společnosti, případy podvodů a uplácení ze strany zaměstnanců Společnosti jsou trestné a povedou k sankcím, které mohou zahrnovat i ukončení pracovního poměru.

3.18. Všeobecné pokyny a kontakty

Jelikož tato Antikorupční směrnice nemůže obsáhnout veškeré aspekty, je potřeba, aby zaměstnanci Společnosti používali svůj dobrý úsudek a používali zdravý rozum. V případě jakýchkoliv pochybností nebo dotazů kontaktujte právní oddělení ředitele příslušné jednotky,