

Směrnice o boji proti korupci, podvodům a praní špinavých peněz¹

¹ Tento dokument je překladem anglického originálu. V případě jakýchkoli nesrovnalostí mezi tímto překladem a anglickým originálem má přednost anglický originál.

Úvod

Společnost Elanders již od svého založení vnímá jako svou povinnost vést své obchody bezúhonně, čestně, poctivě a v naprostém souladu se všemi platnými zákony a předpisy. Na korupčních praktikách se ani nepodílíme, ani je neschvalujeme a v rámci své obchodní činnosti dodržujeme zásadu nulové tolerance vůči všem druhům podvodů, úplatků, všimného či jiných nepatřičných plnění odporujících této směrnici, místním zákonům a předpisům, průmyslovým standardům nebo etickým kodexům v zemích, v nichž působíme.

Tato směrnice slouží k vysvětlení různých forem korupce a podvodů, jakož i k orientaci, jak se zachovat v situacích, kdy dochází ke korupčnímu a podvodnému jednání. Očekáváme, že zaměstnanci všech provozoven skupiny Elanders této *Směrnici o boji proti korupci, podvodům a praní špinavých peněz* rozumí, dodržují ji a budou se řídit vnitrostátními právními předpisy zemí, v nichž působíme.

„*Elanders*“ se dále v textu vztahuje na všechny zaměstnance na plný i částečný úvazek, dočasné pracovní síly, senior manažery a členy představenstva společností skupiny Elanders, dceřiné společnosti a takové podniky, které pracují jménem skupiny Elanders. Sem patří též dodavatelé a obchodníci, zástupci, poradci a jiné třetí strany.

V nepravděpodobném případě rozporu mezi zákonem a touto směrnicí je nutné dodržet právní předpisy a ohlásit tento rozpor skupině Elanders.

Oč se jedná při korupci a úplatkářství?

Korupce je definována jako zneužití přenesené pravomoci, často k osobnímu prospěchu. Sem patří též situace, v nichž nějaká osoba svou přenesenou pravomoc zneužije k prospěchu podniku.

Korupce zahrnuje spoustu způsobů chování, včetně úplatkářství, podvodů, zpronevěry, střetu zájmů a zneužívání firemního majetku. Korupce často probíhá skrytě, není transparentní a případně se jí účastní vybraný okruh osob.

Úplatkářství je definováno jako nabídka, předání, příslib, schválení, požadavek nebo přijetí věcné hodnoty od osob/osobami resp. od institucí/institucemi, přímo nebo prostřednictvím třetích stran, výměnou za snahu motivovat příjemce pod nezákonným výkonem svých úkolů k určitým jednáním, laskavostem, službám nebo výhodám resp. jej/ji za to odměnit a/nebo různými způsoby ovlivnit rozhodování.

Úplatkářství se může projevat v mnoha různých podobách, jako jsou například:

- peníze (nebo jiné penězům podobné věci jako např. akcie), kupříkladu předání peněz s cílem zajistit udělení zakázky
- nepřiměřené dary, pozvánky, cestování nebo bezdůvodné příspěvky či výdaje, kupříkladu předání luxusní kabelky nebo jiných darů celníkovi, aby byl motivován k odbavení zboží

- bezdůvodné slevy nebo přemrštěné provize, kupříkladu požadavek zaplatit provizi ve výši 25 % hodnoty transakce při nákupu pozemku pro nový závod kvůli vztahům makléře k místním úřadům
- úplatky, kupříkladu hrazené dodavatelem, který souhlasí s úhradou určité peněžní částky nákupčímu výměnou za to, že nákupčí umožní dodavateli uzavřít dodavatelskou smlouvu. Dalšími příklady by mohly být nájemní smlouvy a nákup věcného majetku, jestliže platby za něj, výměnou za úplatky manažerovi, neodpovídají tržní hodnotě
- všimné, kupříkladu platba za urychlení celního odbavení
- nepřiměřené dary, které mají za následek konkrétní služby
- bezplatné využívání podnikových služeb nebo prostředků
- další věcné hodnoty, jako například určité služby bez finanční hodnoty, např. klubová členství, prestižní vyznamenání apod.

Ve většině případů se dá zdravým rozumem určit, zda se o úplatkářství jedná, nebo nejedná. V případě pochybností mohou pomoci následující otázky:

- Byl(a) jsem požádán(a), abych vykonal(a) platbu nebo službu překračující náklady poskytnuté služby, například formou přemrštěné provize, nepřiměřeného daru nebo úplatku?
- Byl(a) jsem požádán(a), abych služby uhradil(a) jiné osobě než poskytovateli služby?
- Jsou pohoštění, pozvánky nebo dary, které nabízím resp. dostávám, přiměřené a oprávněné? Bylo by mi trapné to zveřejnit? Při nabídce resp. při převzetí platby nebo jiné služby vím nebo se domnívám, že jejím důvodem je motivovat resp. odměňovat za přednostní zacházení, za změny oproti běžnému rozhodovacímu procesu nebo nějakou osobu navádět k počínání, které je nevhodné s ohledem na plnění jejích profesních úkolů?

Skupina Elanders netoleruje úplatkářství ani jiné podoby korupčního jednání. Nesmíme přímo ani nepřímo přes prostředníka nabízet ani slibovat třetí straně osobní, nepřiměřenou finanční či jinou výhodu, ani takovou výhodu přijmout jako protislužbu za přednostní zacházení poskytnuté třetí stranou. Kromě toho musíme udržovat odstup od veškerých aktivit resp. postupů, které by mohly vzbuzovat dojem takového jednání resp. pokusů o takové jednání. Takové jednání může vyústit nejen v disciplinární opatření, nýbrž i v trestní stíhání.

Dary, pohoštění a pozvání

Nabízení resp. přijímání darů, pohoštění a pozvání může být důležitou součástí procesu udržování a rozvoje obchodních vztahů. Přesto je při předávání resp. přijímání darů, pohoštění a pozvánek nutné dodržovat několik důležitých pravidel:

- *Žádné nepřipustné ovlivňování ani zvláštní zacházení* – nikdy nepředávejte ani nepřijímejte nic hodnotného, abyste ovlivnili nějaké rozhodnutí nebo získali zvláštní zacházení
- *Žádná hotovost* – hotovost resp. penězům podobné věci (jako například dárkové poukazy a šeky) jsou vždy zcela neakceptovatelnými obchodními dary
- *Zřídka* – časté dary téže osobě jsou nepřiměřené, i když nejsou drahé
- *Transparentnost* – dárek musí být předán otevřeně, ve vhodný okamžik a za vhodných okolností – nikoliv potají nebo prostřednictvím třetí strany
- *Znalost místních právních předpisů* – před předáním resp. převzetím darů ověřte místní právní předpisy, aby byla zaručena zákonnost.

Přečtěte si prosím případně platné místní směrnice pro zastupování podniku.

Všimné

Všimné je platba, která se – bez ohledu na její výši – hradí úřední osobě, aby zaručila nebo urychlila své konání. Příkladem jsou:

- platba za celní odbavení zboží
- platba za povolení k dovozu/vývozu do/z některé země, když jsou všechny dokumenty v pořádku
- platba s cílem zabránit zdržení zakázky
- platba s cílem obdržet službu, např. vratku daně nebo daňovou výhodu; a
- platba za obdržení konkrétního povolení, které je součástí běžných služebních povinností.

Všimné je ze zásady zakázáno, a to i tehdy, je-li takové jednání v místě akceptováno nebo je běžnou praxí. Pokud máte otázky nebo vás někdo požádá zaplatit všimné, obraťte se prosím na skupinu Elanders.

Třetí strany

Nesmíte se účastnit úplatkářství ani vzbudit důvodné podezření, že se úplatkářství účastníte.

Před podpisem smluv s třetími stranami by měla proběhnout přiměřená, pečlivá kontrola. Součástí pečlivé kontroly by kupříkladu mělo být přezkoumání původu, kvalifikace a pověsti třetí strany.

Při uzavírání obchodů s třetími stranami a se subdodavatelskými firmami věnujte pozornost těmto varovným signálům:

- Na transakci se podílí země, která je známa korupčními platbami.

- O třetí straně existují negativní zprávy resp. pověsti týkající se nabízení či přijímání úplatků.
- Třetí strana odmítá klauzuli o boji proti úplatkům v podnikových smlouvách.
- Třetí strana udržuje přátelský vztah k některé úřední osobě resp. tvrdí, že má zvláštní vztah k určité úřední osobě nebo úřadu.
- Třetí strana postrádá potřebnou kvalifikaci pro vykonávání potřebných služeb.
- Účetní záznamy třetí strany postrádají nezbytnou transparentnost.
- Třetí strana vyžaduje nezvyklé smluvní podmínky nebo platební ujednání jako například platby v hotovosti, platby do třetí země nebo platby jiné osobě/podniku jako poskytovateli služeb.
- Třetí strana je navržena úřední osobou, obzvláště osobou s rozhodovací pravomocí vzhledem k předmětné záležitosti nebo
- provize resp. poplatky třetí strany převyšuje přiměřenou a obvyklou odměnu za vykonané práce.
- Třetí strana trvá na tom, aby se zapojil určitý poradce resp. některá osoba, který/která přináší jen malou resp. žádnou zřejmou přidanou hodnotu.

Pro platby a provize třetím stranám platí:

- hradí se podle koncernových interních schvalovacích předpisů platných v příslušném podniku a místních směrnic;
- hradí se bankovním převodem přes účtárnu závazků a kompletně se zaúčtují;
- musejí být v souladu s všeobecně uznávanými částkami a všeobecně uznávanou obchodní praxí pro příslušnou službu a měly by být obhajitelné i doložitelné; a
- musejí být v souladu s podmínkami příslušné smlouvy.

Budete-li mít obavy, že dohody se třetí stranou odporují této směrnici, měli byste požádat o radu svého místního jednatele resp. skupinu Elanders. Všechny třetí strany by navíc měly znát důležité předpisy.

Oč se jedná při podvodech?

Podvod může být definován jako zneužití znalosti resp. finančního postavení, s cílem zajistit finanční prospěch sobě resp. blízké osobě či blízkému podniku a/nebo způsobit ztrátu jiné osobě.

Příkladem podvodu jsou:

- každé nečestné resp. podvodné jednání;

- manipulace, napodobování, falšování nebo pozměňování účetních podkladů;
- zpronevěra peněz, zásob či jiných majetkových hodnot;
- zveřejňování oficiálních aktivit nebo informací pro svůj prospěch;
- odcizení nebo zneužití majetku, prostředků či služeb;
- přijímání resp. požadování hodnot od třetích stran z moci úředního postavení resp. úřední povinnosti;
- využívání subdodavatelů na základě osobních vztahů či sympatií, obohacení z úředního postavení; a
- neadekvátní administrace resp. vykazování peněžních resp. finančních transakcí.

Každá účast na podvodném či jinak nečestném počínání s ohledem na majetkové hodnoty podniku a finanční výkaznictví je zakázána. Skupina Elanders se nikdy nesmí – ani přímo ani nepřímo přes prostředníky – podílet na podvodném nebo jinak závadném chování. Takové jednání může vyústit nejen v disciplinární opatření, nýbrž i v trestní stíhání.

Oč se jedná při praní špinavých peněz?

Praní špinavých peněz je definováno jako postup pro zastření původu nezákonně nabytých peněz. Původní zdroj sumy peněz resp. majetkové hodnoty – obvykle trestná činnost – se skryje a vzbudí se dojem zákonnosti. Organizace praní špinavých peněz může být často složitá a obsahuje trestnou činnost, jako např. drogy, pašování lidí, úplatky, podvody, daňové delikty, obchod s lidmi nebo financování terorismu.

Praní špinavých peněz je podle zákona zakázáno a skupina Elanders jej nepodporuje ani neupřednostňuje. Proto se zásadně vyhýbáme hotovostním transakcím. K boji proti praní špinavých peněz je důležité soustavně monitorovat obchodní vztahy. Je nutné pečlivě dávat pozor, aby identifikační údaje smluvní strany, zvýhodněné osoby a určené k obchodnímu vztahu byly aktuální a přesné.

Školení

V odpovědnosti místního jednatele je zajistit vhodné proškolení a příslušným zaměstnancům i dočasným pracovním silám přiblížit *Směrnici o boji proti korupci, podvodům a praní špinavých peněz*. Kromě toho mají vytvářet postupy pro prevenci a rozpoznávání podvodů, úplatkářství a korupce.

Ve skupině Elanders pokládáme za svou povinnost jednat bezúhonně a starat se o to, abychom rozuměli této směrnici a dodržovali ji.

Dodržování předpisů

Dodržování vnitrostátních zákonů a předpisů v zemích, kde působíme, je základním požadavkem pro všechny provozovny skupiny Elanders. Jestliže místní, vnitrostátní či mezinárodní zákony, předpisy nebo pravidla stanovují přísnější požadavky k okolnostem obsaženým v této směrnici, přednostně platí tyto předpisy a musí se dodržovat.

Dodržování této směrnice se pravidelně kontroluje a každý přestupek proti této směrnici může mít za následek disciplinární opatření (včetně možného propuštění), jakož i trestněprávní odpovědnost příslušné osoby. Přestupek proti právním předpisům o boji proti úplatkům může být důvodem pro udělení pokut podniku i příslušnému zaměstnanci a v některých jurisdikcích může vést též k trestu odnětí svobody.

Ohlašování přestupků

Všechny společnosti a všichni zaměstnanci skupiny Elanders mají povinnost ohlašovat svému místnímu jednateli resp. alternativně skupině Elanders jednání, která se jeví jako nepřijatelná resp. odporují této *Směrnici o boji proti korupci, podvodům a praní špinavých peněz*, a to některým z následujících způsobů:

Poštou:

Elanders AB
k rukám CFO
Flöjelbergsgatan 1C
SE-431 35 Mölndal
Švédsko

E-mailem:

whistleblowing@elanders.com

Telefonicky:

+46 31 750 07 50

Obavy je možné vznášet ústně či písemně. Všechny ohlášené okolnosti budou vyšetřeny.