



***Stalprodukt***

GO Steel Frýdek Místek a.s.

**Anti-korupční směrnice  
společnosti  
GO Steel Frýdek Místek a.s.**

**Datum: Květen 2018**

## Anti-korupční směrnice společnosti

Společnost GO Steel Frýdek Místek a.s. se snaží zajistit, aby její zaměstnanci během jejich činností a všechny třetí strany jednající jménem společnosti dodržovali nejvyšší standardy poctivosti. Tato Anti-korupční směrnice zavádí postupy pro řešení problematiky korupce.

### Kodex Společnosti GO Steel Frýdek Místek a.s.

Reputace společnosti GO Steel Frýdek Místek a.s. 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 GO Steel Frýdek Místek a.s. bojovala proti a předcházela korupci ve všech jejích formách.

Zásadou společnosti GO Steel Frýdek Místek a.s. je dodržovat všechny anti-korupční zákony a mezinárodní konvence ve všech oblastech podnikání, včetně anti-korupční konvence Organizace pro ekonomickou spolupráci a rozvoj (konvence OECD)<sup>1</sup> a Rady Evropy.

Povinnost dodržovat lokální, národní a mezinárodní zákony a směrnice platné pro její podnikání, včetně anti-korupčních zákonů, je obsažena také v Kodexu společnosti GO Steel Frýdek Místek a.s..

Všichni zaměstnanci v GO Steel Frýdek Místek a.s. a každý externí subjekt jednající jménem GO Steel Frýdek Místek a.s. je zodpovědný za to, aby rozuměl tomuto Kodexu společnosti GO Steel Frýdek Místek a.s. a Anti-korupční směrnici a aby vyhledal pomoc vedoucího zaměstnance v případě všech otázek a nejasností o tom, jak se tato pravidla týkají dané situace.

<sup>1</sup> <http://www.oecd.org/>

### 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 (například příslušná ustanovení trestního zákoníku Lucemburska a Zákona o uplácení Velké Británie). Podobné konvence přijaly také další mezinárodní orgány včetně Konvence spojených národů proti korupci, Konvence africké unie o prevenci a boji proti korupci a Konvence trestního zákona o korupci Evropské rady.

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, nemusí být zákonná na základě lokální legislativy.

### 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 prázdny.

### **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.

Zprostředkovatelské platby jsou formou úplatku tam, kde (i) je daná suma malá a je vyplacena nízko postavenému úředníku a (ii) platba je provedena pro zajištění činnosti nebo služby, na kterou má jednotlivec nebo společnost běžně a právně nárok (rutinní zpracování vládních dokumentů, jako jsou např. víza).

Je zásadou společnosti GO Steel Frýdek Místek a.s., že se zdržuje provádění jakýchkoliv korupčních plateb, včetně zprostředkovatelských plateb.

Zaměstnanci společnosti GO Steel Frýdek Místek a.s., kteří jsou požádáni o poskytnutí zprostředkovatelské platby, by tyto incidenty měli hlásit statutárnímu řediteli, aby mohly být přijaty příslušná opatření.

### **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 takováto platba považována za úplatek.

Platba poskytnutá v dobré víře, že zdraví nebo bezpečnost mohou být v ohrožení, musí být okamžitě oznámena statutárnímu řediteli.

### **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 ohlášeny statutárnímu řediteli.

## 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 (takovýto 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.

## 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/úplatky mezi soukromými osobami, je takovéto jednání Kodexem společnosti GO Steel Frýdek Místek a.s. a Anti-korupční směrnicí striktně zakázáno. Korupce mezi soukromými osobami také představuje trestný čin v mnoha zemích, jako jsou země, které ratifikovaly Trestní konvenci Evropské rady ke korupci (například příslušná ustanovení Zákona o uplácení Velké Británie trestního zákoníku Lucemburska).

## 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 GO Steel Frýdek Místek a.s. věnovala zvýšenou pozornost. Je důležité, aby společnost GO Steel Frýdek Místek a.s. 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 dáreků 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 statutárního ředitele, 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 GO Steel Frýdek Místek a.s. by měla být založena na výhodnosti. Žádný zaměstnanec společnosti GO Steel Frýdek Místek a.s. ani třetí strana, která jedná jménem společnosti GO Steel Frýdek Místek a.s. by neměla vyvíjet nevhodný vliv na vládní úředníky.

Zásadou společnosti GO Steel Frýdek Místek a.s. je, že *společné podniky*, kterých se účastní, přijímají a uplatňují zásady předcházející úplatkům.

Společnost GO Steel Frýdek Místek a.s. musí provádět *řádné posouzení* svých obchodních partnerů (ať již se jedná o agenty, konzultanty, dodavatele, další prostředníky, konsorcia nebo partnery ve společných podnicích, dodavatele nebo hlavní sub-dodavatele, 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 GO Steel Frýdek Místek a.s. pro řádné posouzení 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 GO Steel Frýdek Místek a.s. musí zjistit, jestli někteří její obchodní partneři nejsou známí svým korupčním jednáním (přestože zatím třeba 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 GO Steel Frýdek Místek a.s. měla v maximální možné míře zjistit fakta daného případu a rozhodnout se podle toho s přihlédnutím k riziku poškození reputace společnosti GO Steel Frýdek Místek a.s.

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 GO Steel Frýdek Místek a.s. 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 statutárním ředitelem. Vyhýbání se placení daní není v tomto případě patřičným důvodem.

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

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

### **Anti-korupční klauzule**

Zahrnutí jedné z modelových anti-korupčních klauzulí, které jsou uvedené v postupu GO Steel Frýdek Místek a.s. musí být obsaženo v každém typu smlouvy na který je poukazováno v této směrnici.

### **Zaměstnanci společnosti GO Steel Frýdek Místek a.s.**

Integritu zaměstnanců společnosti GO Steel Frýdek Místek a.s. 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 GO Steel Frýdek Místek a.s. a instrukce týkající se deklarace 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 GO Steel Frýdek Místek a.s. Za účelem zajištění zmenšení možného rizika musí být střet zájmů identifikován již v počátečním stádiu přijímacího řízení.
4. Management by měl věnovat zvýšenou pozornost a anti-korupční školení by mělo být poskytnuto zaměstnancům, kteří mohou být vystaveni korupčním tlakům, hlavně pokud jsou ve styku s vládními zaměstnanci.
5. 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 GO Steel Frýdek Místek a.s.

## **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 GO Steel Frýdek Místek a.s. má právní povinnost dodržovat anti-korupční zákony země, ve kterých provozuje své podnikatelské aktivity. Z tohoto důvodu by dary neměly být poskytovány bez předchozího posouzení lokálních anti-korupčních zákonů a této Anti-korupční 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 GO Steel Frýdek Místek a.s. 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 společnost má smluvní vztah nebo se kterou hodlá uzavřít kontrakt.

Zaměstnanci společnosti GO Steel Frýdek Místek a.s. také musí odmítat dary a odměny od osob, které obchodují nebo chtějí obchodovat se společností GO Steel Frýdek Místek a.s., 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 GO Steel Frýdek Místek a.s. 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 skupiny, 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 GO Steel Frýdek Místek a.s. nebo třetími stranami, které jednají jménem společnosti GO Steel Frýdek Místek a.s. vládním úředníkům (viz část „Kdo je vládní úředník“ výše) platí přísnější pravidla.

GO Steel Frýdek Místek a.s. 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 GO Steel Frýdek Místek a.s.; 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 statutárním ředitelem.

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 statutárním ředitelem.

Na tyto cesty nebo akce není možno zvat rodinné příslušníky vládních úředníků. Pokud rodinný příslušník přesto doprovází danou osobu na této cestě nebo akci, společnost GO Steel Frýdek Místek a.s. nebude platit ani refundovat žádné výdaje tohoto rodinného příslušníka.

### **Politické příspěvky**

Příspěvky formou peněz nebo služeb jménem společnosti GO Steel Frýdek Místek a.s. 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 statutárním ředitelem.

Všechny příspěvky musí být zahrnuty do Registru politických příspěvků v souladu s instrukcí společnosti GO Steel Frýdek Místek a.s. 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 GO Steel Frýdek Místek a.s. 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“.

### **Příspěvky odborům**

Příspěvky formou peněz nebo služeb jménem společnosti GO Steel Frýdek Místek a.s. 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 statutárním ředitelem.



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 GO Steel Frýdek Místek a.s. 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.

### **Charitativních příspěvků / příspěvků 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 na, 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 poskytujte pouze těm registrovaným subjektům, které jsou registrovány na základě zákonů dané země. Věnujte pozornost tomu, kdo jsou zástupci těchto společností a proveďte si kontrolu historie dané charity a jejich manažerů. Zkontrolujte, jestli jste schopni zjistit, komu budou dané peníze věnovány a za jakým účelem.

Pokud vaše společnost jedná o vládním kontraktu nebo licenci, nebo pokud máte citlivou otázku, kterou zkoumá vláda, mějte na paměti, že příspěvky subjektům, které jsou spřízněna 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 GO Steel Frýdek Místek a.s. a před poskytnutím libovolného příspěvku tohoto typu je potřeba konzultovat tento příspěvek se statutárním ředitelem.

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 GO Steel Frýdek Místek a.s., je možno provádět pouze na základě předchozího písemného schválení statutárním ředitelem.

### **Účetní požadavky**

Společnost GO Steel Frýdek Místek a.s. 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 GO Steel Frýdek Místek a.s.

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.

### **Interní kontroly**

Společnost GO Steel Frýdek Místek a.s. 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.

Jedním z prvků efektivního systému interních kontrol je, že personál finančního úseku 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 anti-korupčními 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 anti-datována 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.

### **Posouzení rizika, monitoring, certifikace, audity**

Obchodní segmenty 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 GO Steel Frýdek Místek a.s. je odhodlána monitorovat efektivitu antikorupčních postupů a kontrol stejně jako provádět audity, aby zajistila soulad s anti-korupčními zákony, a touto směrnicí a ostatními interními předpisy

Obchodní segmenty musí pravidelně certifikovat soulad v dle certifikačního procesu GO Steel Frýdek Místek a.s. a poskytovat příslušné informace ve vztahu k posouzení rizik, procesů a kontrol.

### **Politika hlášení podezřelých situací**

Veškerá podezření zaměstnanců společnosti GO Steel Frýdek Místek a.s. ve vztahu k úplatkům nebo případů korupce by měla být okamžitě hlášena v souladu s Politikou hlášení podezřelých situací.

### **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.

Společnosti a jednotlivci mohou být stíháni za korupci ve svých domovských zemích, v zemi ve které ke korupci došlo, a v dalších zemích, včetně Spojených států amerických. Hrozí také vydání jednotlivců do jiné země v závislosti na zemi, kde k daným činům došlo.

Pokuty udělené zaměstnancům nemohou být zaplacený jejich zaměstnavateli.

#### **Občanská odpovědnost a škody**

Kromě trestní odpovědnosti jednotlivci a společnosti, kteří se podíleli na korupci, čelí 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 státními zakazníky nebo 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 GO Steel Frýdek Místek a.s.**

Na základě této Anti-korupční směrnice, platných zákonů a interních zásad společnosti GO Steel Frýdek Místek a.s., případy podvodů a uplácení ze strany zaměstnanců společnosti GO Steel Frýdek Místek a.s. jsou trestné a povedou k sankcím, které mohou zahrnovat ukončení pracovního poměru.

### **Všeobecné pokyny a kontakty**

Jelikož tato Anti-korupční směrnice nemůže obsáhnout všechno, je potřeba, aby zaměstnanci společnosti GO Steel Frýdek Místek a.s. používali svůj dobrý úsudek a používali zdravý rozum. V případě jakýchkoliv pochybností nebo dotazů kontaktujte vaše nadřízené nebo statutárního ředitele.

Příloha A – **vzor**

[DODAVATEL] se zavazuje plně dodržovat veškeré platné anti-korupční zákony, včetně těch, které jsou v jurisdikci v místě jejich registrace a v jurisdikci v místě, kde bude plněn daný kontrakt (pokud je jiná) a dodržovat anti-korupční směrnici společnosti GO Steel Frýdek Místek a.s.

[DODAVATEL] prohlašuje, že (i) on nebo ona, případně pověření zástupci [DODAVATELE] v současné době není/nejsou a během platnosti této smlouvy se nestane úředníkem ani zaměstnancem vlády dané země nebo politické strany v dané zemi (ii) on/ona/oni oznámí neprodleně takovéto jmenování dané společnosti GO Steel Frýdek Místek a.s. a (iii) toto jmenování automaticky povede ke zrušení této smlouvy.

[DODAVATEL] souhlasí s tím, že všechny platby [DODAVATELI] budou provedeny pouze poté, co společnost GO Steel Frýdek Místek a.s. obdrží podrobnou a přesnou fakturu, která bude podložena podrobnými podklady. Společnost GO Steel Frýdek Místek a.s. bude provádět veškeré platby dle této smlouvy v [MÍSTNÍ MĚNA] pouze šekem nebo bankovním převodem (ne v libovolné měně nebo papírem na doručitele) na účet [DODAVATELE] u finanční instituce v [MÍSTNÍ JURISDIKCE].

[DODAVATEL] se zavazuje vést přesné účetnictví, záznamy, faktury a souhlasí, že společnost GO Steel Frýdek Místek a.s. má právo, s pomocí externích auditorů, bude-li tuto pomoc požadovat, provést audit účetnictví, záznamů a faktur a doprovodné dokumentace [DODAVATELE] za účelem zjištění shody s veškerými platnými anti-korupčními zákony a že [DODAVATEL] bude při tomto auditu plně spolupracovat.

[DODAVATEL] se zavazuje, že tuto smlouvu ani její část nebude sub-kontrahovat u jiného jednotlivce nebo subjektu bez předchozího písemného souhlasu společnosti GO Steel Frýdek Místek a.s.

Nedodržení veškerých platných anti-korupčních zákonů nebo Anti-korupční směrnice společnosti GO Steel Frýdek Místek a.s. [DODAVATELEM] bude považováno za zásadní porušení smlouvy a společnost GO Steel Frýdek Místek a.s. bude oprávněna tuto smlouvu zrušit. V takovém případě, se [DODAVATEL] vzdá veškerých nároků na platby dle této smlouvy včetně plateb za dříve poskytnuté služby. Společnost GO Steel Frýdek Místek a.s. také může zrušit smlouvu nebo pozastavit nebo odepřít platbu pokud má opodstatněnou víru, že [DODAVATEL] porušil, hodlá porušit nebo způsobil porušení nějakého anti-korupčního zákona. Společnost GO Steel Frýdek Místek a.s. nebude zodpovídat za žádné nároky, ztráty nebo za škody vzniklé z nebo vztahující se k případům, kdy [DODAVATEL] nedodrží některý z těchto zákonů nebo tuto anti-korupční klauzuli nebo vztahující se ke zrušení smlouvy dle této klauzule a [DODAVATEL] odškodní a nahradí společnosti GO Steel Frýdek Místek a.s. veškeré škody vzniklé z těchto nároků, ztrát nebo škod.