



Usmernenia IBSA proti korupcii

Schválilo
predstavenstvo
IBSA Institut Bioquimique SA
dňa 04. decembra 2024

Obsah

1. ÚVOD	3
1.1. PREDSLOV	3
1.2. ROZSAH UPLATŇOVANIA/ ADRESÁTI	4
2. ODKAZY NA NORMY A POVINNOSTI.....	5
2.1. NORMATÍVNY KONTEXT	5
2.2. ÚLOHY A ZODPOVEDNOSTI.....	6
3. VŠEOBECNÉ ZÁSADY	8
4. CITLIVÉ OBLASTI.....	11
4.1. VÝDAVKY NA DARY, POHOSTENIE A REPREZENTÁCIU	11
4.2. PRÍSPEVKY A INÉ DARY	12
4.3. SPONZORSTVÁ	15
4.4. POLITICKÉ PRÍSPEVKY	16
4.5. VZŤAHY S ORGÁNMI VEREJNEJ SPRÁVY	16
4.6. VZŤAHY S TRETÍMI STRANAMI	18
4.6.1. VZŤAHY S OBCHODNÝMI PARTNERMI	18
4.6.2. VZŤAHY S DODÁVATEĽMI	19
4.6.3. VZŤAHY SO ZDRAVOTNÍCKYMI PRACOVNÍKMI A ZDRAVOTNÍCKYMI ORGANIZÁCIAMI.....	20
4.6.4. VZŤAHY SO ZÁKAZNÍKMI.....	22
4.7. VEDENIE ÚČTOVNÍCTVA A RIADENIE PEŇAŽNÝCH TOKOV	22
4.8. INVESTÍCIE A PODNIKOVÉ OPERÁCIE.....	24
4.9. ĽUDSKÉ ZDROJE	25
5. ŠKOLENIA A INFORMÁCIE 26	
6. HLÁSENIA	27
7. SYSTÉM SANKCIÍ	28
8. PRIJATIE USMERNENÍ A SÚVISIACICH ZMIEN ZMENY A DOPLNENIA	29
AKTUALIZÁCIE A REVÍZIE	30

1. ÚVOD

1.1. PRED SLOV

V správe o globálnej konkurencieschopnosti, ktorú vypracovalo Svetové ekonomické fórum, sa korupcia označuje za hlavnú prekážku pri vykonávaní podnikateľskej činnosti, ktorá vystavuje organizácie riziku nesplnenia ich prevádzkových cieľov, cieľov v oblasti výkazníctva a dodržiavania predpisov a predstavuje významnú hrozbu pre udržateľný rast, stabilitu a hospodársku súťaž na voľnom trhu.

V posledných rokoch sa otázky korupcie stávajú čoraz dôležitejšími na medzinárodnej úrovni, pričom sankcie spojené s porušením kľúčových predpisov sa postupne sprísňujú. Jednotlivcom (fyzickým osobám, právnickým osobám a faktickým inštitúciám), ktorí porušia zákony proti korupcii, môžu byť uložené pokuty, diskvalifikácie a tresty odňatia slobody v závislosti od konkrétnych osôb, čo môže vážne poškodiť dobré meno spoločnosti.

V súlade s opatreniami podporovanými vládami, ktoré na miestnej úrovni aj prostredníctvom medzinárodných dohôd vytvorili normatívny rámec s cieľom odradiť od korupčných praktík, musia mať organizácie zase za cieľ aktívne prispievať k boju proti korupcii.

V tejto súvislosti sa spoločnosti skupiny IBSA (ďalej len „spoločnosti skupiny“, „skupina IBSA“ alebo „skupina“) zaväzujú pôsobiť vo všetkých geografických kontextoch čestne, s integritou, eticky a v súlade s najvyššími národnými a medzinárodnými protikorupčnými štandardmi.

V tejto súvislosti bolo vzhľadom na čoraz významnejšiu úlohu, ktorú skupina zohráva na medzinárodnej úrovni, a to aj prostredníctvom partnerstiev s miestnymi zúčastnenými a zriaďovaním zastúpení a zahraničných pobočiek, vhodné prijať okrem už formalizovaných nástrojov riadenia aj tieto „usmernenia proti korupcii“ (ďalej aj „usmernenia“) s cieľom poskytnúť systematický referenčný rámec v boji proti korupčným javom a šíriť v rámci skupiny ako aj všetkým, ktorí pracujú pre spoločnosti, ktoré do nej patria, alebo v ich mene, zásady a pravidlá, ktoré treba dodržiavať, aby sa zabránilo korupčnému správaniu akéhokoľvek druhu, priamemu aj nepriamemu, aktívnemu aj pasívnemu, a to aj vo forme podnecovania, ako aj vo všeobecnosti, aby sa zabezpečilo dodržiavanie ustanovení platných protikorupčných predpisov.

S cieľom aktívne prispievať k boju proti korupcii zaviedla skupina IBSA ako nástroj proaktívneho riadenia rizika korupcie a posilňovania kultúry

zákonnosti systém riadenia na prevenciu korupcie, pričom sa zaviazala k jeho neustálemu zlepšovaniu a ako vzor pre svoj systém si zvolila medzinárodnú normu UNI ISO 37001:2016.

1.2. ROZSAH UPLATŇOVANIA/ ADRESÁTI

Tieto usmernenia sa vzťahujú na zamestnancov skupiny a na všetkých, ktorí pracujú v prospech alebo v mene spoločností skupiny (ďalej len „adresáti“), v rámci vykonávaných činností a v medziach zodpovednosti každého z nich, vrátane členov správnych rád, členov dozorných orgánov a dozorných rád, ak existujú.

Implementácia usmernení je povinná pre všetky spoločnosti skupiny prostredníctvom rozhodnutia príslušného predstavenstva (alebo príslušného orgánu/úlohy, ak riadenie konkrétnej spoločnosti takýto orgán nestanovuje).

Od dátumu prijatia tohto dokumentu bude záväzok dodržiavať protikorupčné predpisy a referenčné zásady obsiahnuté v tomto dokumente zo strany tretích strán, ktoré pôsobia v prospech alebo v mene spoločností skupiny, stanovený v osobitných zmluvných ustanoveniach, ktoré budú predmetom súhlasu tretej zmluvnej

strany.

Na záver je potrebné uviesť, že ak by ustanovenia miestnych právnych predpisov jednej z krajín, v ktorých skupina pôsobí, boli prísnejšie ako tieto usmernenia, skupina IBSA sa zaväzuje konať v súlade s nimi.

2. ODKAZY NA NORMY A POVINNOSTI

2.1. NORMATÍVNY KONTEXT

Počet krajín, ktoré prijali právne predpisy zakazujúce a postihujúce korupčné javy (voči vlastným verejným činiteľom, verejným činiteľom iných krajín, na medzinárodnej úrovni a medzi súkromnými osobami), neustále rastie.

Vzhľadom na svoju prítomnosť v rôznych krajinách a jurisdikciách po celom svete je skupina IBSA povinná dodržiavať švajčiarske, talianske a právne predpisy krajín, v ktorých pôsobí alebo by mohla pôsobiť v budúcnosti (ďalej len „protikorupčné zákony“), vrátane ratifikovaných medzinárodných dohôd, ako sú napríklad, ale nie výlučne:

- Dohovor Organizácie pre hospodársku spoluprácu a rozvoj o boji proti podplácaniu zahraničných verejných činiteľov v medzinárodných obchodných transakciách podpísaný 17. decembra 1997 v Paríži;
- Dohovor Organizácie Spojených národov proti korupcii, prijatý Valným zhromaždením 31. októbra

- 2003 a ratifikovaný v Taliansku zákonom č. 116 z roku 2009;
- Švajčiarsky trestný zákonník (článok 102);
- zákon č. 231/2001 „Úprava administratívnej zodpovednosti spoločností a inštitúcií“;
- zákon č. 190/2012 „Opatrenia na prevenciu a potlačanie korupcie a nezákonnosti vo verejnej správe“ a jeho neskoršie zmeny a doplnenia;
- Prezidentský dekrét č. 62 zo 16. apríla 2013 o „kódexe správania verejných zamestnancov“;
- zákon o zahraničných korupčných praktikách (FCPA) prijatý v Spojených štátoch amerických v roku 1977;
- zákon Spojeného kráľovstva o úplatkoch z roku 2010;
- Dohovor Európskej únie „Council of Europe Convention Against Corruption“ z roku 2002 a príslušná pracovná skupina „Groupe d'Etats contre la Corruption/Skupina štátov proti korupcii“ (GRECO) zriadená v rámci Rady Európy, ktorá je záväzná pre členské štáty Európskej únie.

Zákony proti korupcii v skratke:

- zakazujú platby vykonané priamo alebo nepriamo – vrátane platieb vykonaných komukoľvek s vedomím, že táto platba bude zdieľaná s

verejným činiteľom alebo súkromnou osobou – ako aj ponuky alebo sľuby platby alebo iného prospechu na účely korupcie verejným činiteľom alebo súkromným osobám;

- vyžadujú, aby spoločnosti zostavovali a viedli účtovné knihy, záznamy a účty, ktoré v primeraných detailoch presne a verne odrážajú transakcie, výdavky (aj keď nie sú „významné“ z účtovného hľadiska), nadobudnutie a úbytok majetku.

Zamestnanci spoločností skupiny sú preto pri výkone svojej činnosti povinní v plnej miere dodržiavať platné vnútroštátne a medzinárodné predpisy uvedené vyššie a tieto interné predpisy:

- etický kódex, ktorý obsahuje základné hodnoty a zásady, ktorými sa riadi činnosť skupiny IBSA;
- pokiaľ ide o spoločnosť IBSA Farmaceutici Italia S.r.l., zásady proti korupcii;
- model organizácie, riadenia a kontroly prijatý spoločnosťou IBSA Farmaceutici Italia S.r.l.;
- Kódex správania dodávateľov;
- zásady, postupy, pokyny a usmernenia prijaté skupinou IBSA a jej dcérskymi spoločnosťami.

2.2. ÚLOHY A ZODPOVEDNOSTI

Porušenie protikorupčných predpisov môže vážne poškodiť povesť skupiny a mať za následok vážne škody na obchodných aktivitách, ako sú pokuty, vylúčenie z uzatvárania zmlúv s verejnými orgánmi, konfiškácia zisku z trestného činu a nároky na náhradu škody. Na trest odňatia slobody môžu byť odsúdené aj fyzické osoby. Všetci adresáti tohto dokumentu sú zodpovední za jeho dodržiavanie, každý v rozsahu svojich kompetencií. Okrem toho sú osoby s dozornými a koordinačnými právomocami zodpovedné za monitorovanie dodržiavania usmernení svojimi zamestnancami a za bezodkladné nahlasovanie akýchkoľvek porušení prostredníctvom na to určených kanálov.

Všetci adresáti sú povinní prečítať si tieto usmernenia, porozumieť im a plne ich dodržiavať, ktoré sú k dispozícii na inštitucionálnej webovej stránke skupiny www.ibsagroup.com.

V prípade potreby objasnenia obsahu týchto usmernení, a to aj v súvislosti s konkrétnymi spôsobmi ich uplatňovania a/alebo príslušnými predpismi o boji proti korupcii, sa adresáti môžu obrátiť na oddelenie

právných záležitostí a dodržiavania predpisov.

3. VŠEOBECNÉ ZÁSADY

V súlade s etickým kódexom skupiny IBSA zakazuje korupciu bez výnimky.

Konkrétne je zakázané:

- ponúkanie, sľubovanie, poskytovanie, platenie, nabádanie, poverovanie niekoho, aby priamo alebo nepriamo, a to aj prostredníctvom sprostredkovateľa, poskytol alebo zaplatil ekonomickú výhodu alebo iný prospech verejnému činiteľovi alebo súkromnej osobe (aktívna korupcia);
- prijatie žiadosti, nabádanie alebo oprávnenie/navádzanie niekoho, aby priamo alebo nepriamo, a to aj prostredníctvom sprostredkovateľa, prijal ekonomickú výhodu alebo iný prospech od akejkoľvek protistrany (pasívna korupcia);
- zapájať sa do konania alebo správania, ktoré by sa mohlo interpretovať ako korupčné praktiky a nelegitímne zvýhodňovanie, alebo ktoré by mohlo viesť k zvýhodneniu seba a/alebo iných, napríklad pri riadení verejných súťaží a zákaziek, ktorých protistranou

je verejná správa;

- správa, získavanie povolení a uznaní od štátnych orgánov alebo podávanie žiadostí o dotovaný úver v prospech spoločnosti;
- zneužívanie alebo chválenie sa existujúcimi vzťahmi s talianskym alebo zahraničným verejným činiteľom s cieľom prinútiť ho, aby dal alebo sľúbil sebe alebo iným peniaze alebo iné výhody ako cenu za vlastné nezákonné sprostredkovanie alebo aby ho odmenil za výkon jednej z jeho funkcií;
- uľahčenie tzv. fenomén „otáčavých dverí“, najmä pri výbere a prijímaní zamestnancov a pri kvalifikácii konzultantov a externých spolupracovníkov;

keď je zámerom:

- a. navádzanie verejného činiteľa na nesprávny výkon akejkoľvek funkcie verejného charakteru alebo jeho odmeňovanie za jej výkon;
- b. ovplyvniť úradné konanie (alebo opomenutie) verejného činiteľa alebo akékoľvek rozhodnutie v rozpore s úradnými povinnosťami;
- c. nabádanie súkromnej osoby, aby opustila alebo vykonala akýkoľvek úkon, ktorý porušuje povinnosti vyplývajúce z jej

- funkcie alebo povinnosti lojality, alebo aby ju za to odmenila;
- d. získanie alebo zabezpečenie neoprávnenej výhody v súvislosti s obchodnými aktivitami;
- e. porušovanie platných zákonov.

Zakázané správanie zahŕňa ponuku alebo prijatie ekonomickej výhody alebo inej výhody v súvislosti s obchodnými aktivitami zo strany zamestnancov skupiny IBSA (priame úplatkárstvo) alebo kohokoľvek, kto koná v mene spoločností skupiny (nepriame úplatkárstvo), a to aj v súvislosti s konaním, ktoré má len charakter podnetu a neprejavuje sa vo finalizácii korupčného konania. Tento zákaz sa neobmedzuje len na platby, ale zahŕňa okrem iného aj tieto oblasti:

- dary, sponzorstvo a príspevky;
- výdavky na reprezentáciu a pohostenie tretích strán;
- zásobovanie, profesionálne úlohy, pracovné alebo investičné príležitosti;
- priaznivejšie obchodné podmienky;
- nábor zamestnancov;
- iné výhody alebo benefity,

ak je zameraný na korupčný čin.

Skupina IBSA zakazuje tzv. „facilitation payments“, t. j. platby, výhody alebo iné úľavy v prospech verejných činiteľov, poverených verejnou službou a/alebo úradníkov verejnej správy s cieľom uľahčiť, urýchliť alebo zabezpečiť prijatie rozhodnutí a vykonávanie činností, ktoré sú súčasťou ich funkcie, ako napríklad, okrem iného:

- získavanie oprávnení, spôsobilosti, osvedčení, povolení, iných úradných dokumentov alebo iných druhov povolení potrebných na vykonávanie činností;
- udeľovanie verejných zákaziek, pridelovanie verejných grantov a/alebo finančných prostriedkov, zrušenie negatívnych opatrení a sankcií.

Takéto platby sú zakázané bez ohľadu na to, či ich povoľujú miestne zákony niektorých krajín, v ktorých pôsobia spoločnosti skupiny IBSA. Všetci zamestnanci skupiny sú výslovne povinní:

- pri všetkých činnostiach spoločnosti, či už adresovaných súkromným osobám alebo verejnej správe, správať sa korektne a transparentne, v súlade so zákonom a internými postupmi/pokynmi spoločnosti;
- zabezpečiť dohľadateľnosť informačných tokov do verejnej

správy;

- poskytovať svojim zamestnancom smernice o správaní, ktoré sa majú uplatňovať vo formálnych a neformálnych kontaktoch s rôznymi verejnými alebo súkromnými stranami a tretími stranami, odovzdávať im znalosti pravidiel a informovanosť o rizikových situáciách v oblasti trestnej činnosti.

Okrem dodržiavania etického kódexu a vyššie uvedeného sa spoločnosti skupiny zaväzujú dodržiavať všeobecné zásady uvedené nižšie, aby zaručili primeraný systém vnútornej kontroly a riadenia rizík:

- **Rozdelenie povinností:** vykonávanie podnikových činností musí byť založené na princípe oddelenia funkcií, podľa ktorého povolenie operácie musí byť v zodpovednosti osoby, ktorá nie je zodpovedná za jej operatívne vykonanie ani za jej kontrolu.
- **Udelenie právomocí:** poverovacie a podpisové právomoci musia byť: i) v súlade s pridelenými organizačnými a riadiacimi povinnosťami; ii) jasne definované a známe v rámci príslušného subjektu. Je potrebné definovať funkcie v spoločnosti, ktorým je pridelená právomoc zaväzovať spoločnosť k určitým

operáciám, pričom je potrebné špecifikovať ich rozsah a povahu.

- **Transparentnosť a sledovateľnosť procesov:** každá činnosť musí byť overiteľná, zdokumentovaná, konzistentná, zhodná a riadne evidovaná.
- **Primeranosť interných pravidiel:** súbor pravidiel spoločnosti musí byť v súlade s vykonávanými operáciami a úrovňou organizačnej zložitosti a musí zaručovať kontroly potrebné na zabránenie páchania trestných činov úplatkárstva.
- **Školenie zamestnancov:** musia sa vypracovať osobitné plány školenia zamestnancov o opatreniach proti korupcii prijatých skupinou, s osobitným dôrazom na zamestnancov pracujúcich v citlivých oblastiach uvedených nižšie.
- **Nestrannosť a neprítomnosť konfliktu záujmov:** všetky činnosti skupiny IBSA sa musia vykonávať tak, aby nedochádzalo k žiadnym situáciám, z ktorých by mohol vzniknúť konflikt záujmov, a to ani potenciálne.

4. CITLIVÉ OBLASTI

V nasledujúcich odsekoch je uvedených niekoľko vlastných činností skupiny, ktoré môžu, aj keď len abstraktne, uľahčovať korupčné praktiky (tzv. „citlivé oblasti“), ktoré definujú pravidlá, ktoré musia zamestnanci a všetci, ktorí konajú v mene spoločností skupiny, v týchto oblastiach dodržiavať.

4.1. VÝDAVKY NA DARY, POHOSTENIE A REPREZENTÁCIU

Spoločnosti skupiny sa zaväzujú poskytovať alebo prijímať akékoľvek darčeky, ekonomické výhody alebo iné úžitky (vrátane pohostinstva¹ a reprezentačných výdavkov²) len vtedy, ak to spadá do rámca bežnej obchodnej zdvorilosti a neohrozuje integritu a povesť žiadnej zo strán a neovplyvňuje nezávislosť úsudku príjemcu.

Akékoľvek darčeky, výhody alebo iné benefity poskytované zamestnancami skupiny, priamo alebo nepriamo, musia spĺňať nasledujúce charakteristiky:

- nesmú byť motivované snahou o uplatnenie neprimeraného vplyvu (napr. ako forma úplatku tretej strane, verejnej alebo súkromnej, ktorá môže ovplyvniť nezávislosť úsudku príjemcu alebo ho podnietiť k získaniu akýchkoľvek neprimeranej výhody) alebo očakávaním reciprocity;
- musia byť primerané a vykonané v dobrej viere;
- musia byť vykonané v súvislosti s legitímnymi obchodnými účelmi a musia mať skromnú hodnotu;
- nesmú pozostávať z peňažnej sumy (hotovosť, šeky, prevody atď.);
- musia byť v súlade s protikorupčnými predpismi, miestnymi zákonmi a platnými nariadeniami;
- musia dodržiavať miestne zákony a predpisy, ktoré sa vzťahujú na verejného činiteľa alebo súkromnú osobu, vrátane kódexov správania organizácií alebo orgánov, ku ktorým patria, ak existujú;

¹ Termín „pohostinnosť“ sa vzťahuje na stravovanie, rekreačné aktivity (vstupenky alebo pozvania na podujatia), cestovanie a prenocovanie v hoteloch a iné formy úžitku.

² Pod „reprezentačnými výdavkami“ sa rozumejú výdavky na bezplatné poskytovanie tovarov a služieb na

propagačné alebo public relations účely, ktorých vynaloženie spĺňa kritériá primeranosti vzhľadom na cieľ generovať, aj potenciálne, ekonomické výhody pre podnik, alebo je v súlade s obchodnými praktikami v danom odvetví.

- musia byť zaznamenané presne a transparentne a musia byť podložené príslušnou dokumentáciou;
- musia byť vždy schválené na základe funkcie definovanej v príslušných pravidlách spoločnosti.

Dar, finančná výhoda alebo iná výhoda vrátane pohostinnosti je primeraný a dobromyseľný, ak s ním priamo súvisí:

- i. propagácia, predvádzanie alebo ilustrácia výrobkov alebo služieb;
- ii. vykonanie alebo plnenie zmluvy;
- iii. účasť na vzdelávacích seminároch alebo workshopoch;
- iv. rozvoj a udržiavanie srdečných obchodných vzťahov.

Akýkoľvek dar, výhoda alebo iná výhoda **prijatá** od zamestnancov skupiny, priamo alebo nepriamo (napr. prostredníctvom rodinných príslušníkov), musí byť v súlade s nasledujúcimi zásadami:

- musí byť v medziach bežnej zdvorilosti a musí mať skromnú hodnotu;
- nesmie byť požadované, vyžadované ani prijímané za vykonanie alebo nevykonanie úkonu súvisiaceho s výkonom svojich funkcií.

V prípade, že zamestnanci skupiny dostanú ponuky darov,

ekonomických výhod alebo iných výhod, ktoré nemožno považovať za prejavy obchodnej zdvorilosti s nízkou hodnotou, odmietnu ich a oznámia ich spôsobom stanoveným v odseku 6 týchto usmernení.

Ohľadom ekonomických limitov a typov darov, pohostinstva a reprezentačných výdavkov a príslušných postupov vykazovania sa odkazuje na príslušné interné postupy.

V prípade, že zamestnanci skupiny dostanú darčeky, ktoré nespĺňajú uvedené zásady, sú povinní to nahlásiť svojmu nadriadenému a oddeleniu dodržiavania predpisov v skupine a, ak existuje, dozornému orgánu.

4.2. PRÍSPEVKY A INÉ DARY

Spoločnosti skupiny IBSA sa zaväzujú poskytovať príspevky a iné formy darov (v hotovosti a/alebo prostredníctvom dodávky tovaru alebo služieb, resp. bezplatného poskytovania vlastných produktov na podporu projektov sociálneho, asistenčného, vedeckého, zdravotného, výskumného alebo vzdelávacieho charakteru) v súlade s existujúcimi firemnými postupmi a platnými normatívnymi predpismi, nariadeniami a národnými a miestnymi smernicami.

Príspevky a dary sa môžu poskytovať len na základe písomnej žiadosti externej organizácie (univerzitné

ústavy, nemocnice a domovy dôchodcov, zdravotnícke organizácie pôsobiace na území, nadácie, združenia s vedeckými, sociálno-zdravotnými a sociálnymi neziskovými cieľmi), v ktorej sa uvedú: dôvody žiadosti, spôsob použitia príspevku a plánované výdavky.

Osoby zapojené do správy príspevkov a darov sa nesmú podieľať na žiadostiach o poskytnutie príspevkov výmenou za akékoľvek výhody alebo benefity slúbené spoločnosti, zamestnancovi alebo tretím stranám. Rovnako je zakázané navrhovať príspevky a dary výmenou za akékoľvek výhody v záujme alebo v prospech spoločnosti, zamestnanca alebo tretích strán. V žiadnom prípade nemôžu príspevky poskytované zamestnancami skupiny slúžiť na podporu používania produktov uvádzaných na trh spoločnosťou alebo na podnecovanie predpisovania jej produktov, ani v žiadnom prípade nesúvisieť s obchodnými cieľmi a/alebo výsledkami. Poskytovanie nesmie byť nikdy zamerané na podporu prístupu, úhrady, predpisovania, súhlasu a/alebo nákupu produktov spoločností skupiny, ani neprimerane ovplyvňovať voľnosť predpisovania a rozhodovania všeobecne v lekárskej a zdravotníckej oblasti (aj pokiaľ ide o hodnotenie prístupu na trh, zaradenie do formulárov a príručiek atď.).

Konkrétne:

- je zakázané poskytovať príspevky alebo konať liberálne v prospech subjektov, ktorých poslanie nie je známe a ktoré nezdierajú zásady, ktorými sa riadi činnosť skupiny IBSA, najmä pokiaľ ide o združenia lekárov;
- príspevky by sa mali poskytovať len v prospech renomovaných organizácií, ktoré boli posúdené na základe kontroly due diligence a majú vynikajúcu povesť v oblasti čestnosti a spravodlivých obchodných postupov v súlade s platnými predpismi;
- dary, pôžičky na používanie a liberálne úkony týkajúce sa vybavenia, ktoré je výlučne vlastné lekárskej profesii, sa môžu uskutočniť len v prospech univerzitných ústavov, nemocníc a domovov dôchodcov, organizácií verejného zdravotníctva pôsobiacich na území (komplexné jednotky primárnej starostlivosti, zdravotné strediská/ integrované skupinové medicíny/miestna zdravotná starostlivosť alebo podobné) v súlade s administratívnymi postupmi inštitúcie. Mimo rozsahu klinických skúšok nie sú v súvislosti s uvedenými zariadeniami povolené žiadne

dary alebo pôžičky na používanie vymeniteľného vybavenia s iným alebo alternatívnym účelom, ako je diagnostický alebo terapeutický účel - napríklad smartfóny, tablety a podobne, ktoré sa majú poskytnúť lekárom na osobné použitie mimo zariadení alebo ktoré sa majú poskytnúť pacientom;

- žiadosť o hospodársky príspevok od organizácie musí byť spontánna; zamestnanci skupiny nesmú sami podať návrh na hospodársky príspevok organizácii;
- Je potrebné vyhnúť sa opakovanému vyplácaniu prostriedkov tým istým príjemcom, pokiaľ to nie je preukázateľne potrebné.

Okrem toho za všetky príspevky a dary:

- musí byť dodržaný súlad so schváleným rozpočtom;
- schvaľovací proces musí byť upravený primeraným opisom povahy a účelu jednotlivých iniciatív;
- musí sa vykonať kontrola možných konfliktov záujmov v súvislosti s iniciatívou, ktorá sa má podporiť;
- príspevok, ak sa vypláca v hotovosti, sa musí vyplatiť

prostredníctvom oprávnených bánk/finančných sprostredkovateľov, aby sa zabezpečila jeho výsledovateľnosť;

- vyplatená suma musí byť zaznamenaná v účtovných knihách a záznamoch správnym, presným a transparentným spôsobom;
- Dokumentácia týkajúca sa žiadostí prijatých od organizácií a vybavovania takýchto žiadostí, vyplácania platieb a dodávok tovaru/služieb musí byť riadne archivovaná;
- V súlade s právnymi požiadavkami sa platby prijímajúcemu subjektu musia uskutočňovať výlučne na účet registrovaný na meno príjemcu;
- nie je povolené vykonávať platby na šifrované účty, v hotovosti, v kryptomene, osobe inému ako príjemcovi alebo do tretej krajiny inej ako krajina príjemcu;
- Príjemca sa musí zaviazat', že prijaté príspevky bude vhodným a transparentným spôsobom zaznamenávať vo svojich účtovných knihách a záznamoch a že poskytne dôkazy o riadnom použití prijatých príspevkov.

4.3. SPONZORSTVÁ

Sponzorské aktivity majú formu príspevkov na činnosť alebo podujatie zamerané na podporu imidžu skupiny IBSA a jej obchodných aktivít.

Spoločnosti skupiny sa zaväzujú poskytovať sponzorstvo v súlade s platnými postupmi spoločnosti a zásadami hospodárnosti, efektívnosti, nestrannosti, rovnakého zaobchádzania, transparentnosti a proporcionality.

Je zakázané ponúkať alebo vyplácať sponzorské príspevky, ak by sa mohli chápať ako zamerané na ovplyvňovanie nezávislého úsudku alebo na získanie priaznivého zaobchádzania alebo neprimeraných výhod.

Sponzorstvo musí byť v súlade s princípmi, ktoré sú základom práce skupiny IBSA, a musí byť riadené spôsobom, ktorý je plne v súlade s imidžom skupiny IBSA a je s ním kompatibilný. Na tento účel nesmú sponzorské príspevky obsahovať propagandistické posolstvá politického alebo odborového charakteru alebo posolstvá, ktoré sú v rozpore s etickým kódexom skupiny.

Aby sa zabránilo tomu, že sa budú považovať za skrytú formu poskytnutia výhody tretej strane s cieľom získať výhodu pre skupinu, musia spĺňať tieto zásady:

- musia byť vykonávané v súlade so schváleným rozpočtom a musia byť schválené v súlade s povereniami a splnomocneniami udelenými v rámci spoločností skupiny;
- partnermi v sponzorských zmluvách musia byť známe a dôveryhodné organizácie alebo jednotlivci;
- proces schvaľovania sponzorstva musí byť upravený a na účely takéhoto schvaľovania musí byť primerane opísaná povaha a účel jednotlivých iniciatív, analýza potenciálneho zmluvného partnera pre sponzorstvo a overenie legitímnosti iniciatívy podľa platných právnych predpisov;
- musí sa vykonať kontrola potenciálnych konfliktov záujmov, či už osobných alebo podnikových, v súvislosti s iniciatívou, ktorá sa má sponzorovať;
- Sponzorská zmluva musí byť písomná a musí obsahovať:
- záväzok druhej strany použiť dohodnutú sumu výlučne na účely iniciatívy;
 - primeraný opis povahy a účelu individuálnej iniciatívy, odmeny, platobných podmienok;
 - doložku, ktorá vyžaduje, aby protistrana dodržiavala platné predpisy;

- právo spoločnosti skupiny vypovedať zmluvu, zastaviť platby a získať náhradu škody v prípade porušenia vyššie uvedených povinností a vyhlásení protistranou alebo v prípade porušenia protikorupčných záväzkov vyplývajúcich zo zmluvy;
- suma vyplatená v súlade so sponzorskou zmluvou musí byť zaznamenaná v účtovných knihách a záznamoch správnym a transparentným spôsobom;
- platby musia byť vykonávané výlučne spôsobom, ktorý je možné sledovať, podľa podmienok a spôsobov uvedených v sponzorskej zmluve, po overení, že služba bola skutočne poskytnutá;
- dokumentácia a dôkazy týkajúce sa každého vykonaného sponzorstva sa musia archivovať, čím sa zabezpečí ich dohľadateľnosť v čase.

4.4. POLITICKÉ PRÍSPEVKY

Politické príspevky môžu predstavovať trestný čin úplatkárstva, pretože by sa mohli použiť ako nevhodný prostriedok na udržanie alebo získanie obchodnej výhody, napríklad na získanie zákazky alebo grantu, povolenia alebo licencie. V súvislosti s týmito rizikami sa skupina zdržiava akéhokoľvek

priameho alebo nepriameho nátlaku prostredníctvom svojich manažérov, zamestnancov alebo spolupracovníkov na politických alebo odborových predstaviteľov a zaväzuje sa, že nebude priamo ani nepriamo prispievať na politické strany, hnutia, výbory a politické a odborové organizácie, ani na ich predstaviteľov alebo kandidátov.

4.5. VZŤAHY S ORGÁNMI VEREJNEJ SPRÁVY

Spoločnosti skupiny sa zaväzujú poskytnúť alebo prijať akýkoľvek dar, ekonomickú výhodu alebo inú výhodu (vrátane pohostenia a výdavkov na reprezentáciu), len ak spadá do kontextu bežnej obchodnej zdvorilosti a je taká, aby neohrozila bezúhonnosť a povesť jednej zo strán a neovplyvnila samostatnosť úsudku príjemcu. V rámci vzťahov s verejnou správou, verejnými činiteľmi alebo osobami poverenými verejnou službou nie je prípustné vyhľadávať alebo nadväzovať vzťahy založené na zvähodňovaní, ovplyvňovaní alebo zasahovaní s cieľom priamo alebo nepriamo ovplyvňovať ich činnosť. Spoločnosti skupiny sa zaväzujú, že svoje vzťahy so zástupcami verejnej správy, verejnými činiteľmi alebo osobami poskytujúcimi verejné služby budú udržiavať na základe zásad spravodlivosti, lojality a maximálnej transparentnosti, ako aj v súlade s

platnými právnymi predpismi.

V styku s orgánmi verejnej správy, verejnými činiteľmi alebo osobami poskytujúcimi verejnú službu nie je dovolené usilovať sa o nadviazanie priaznivých vzťahov, ovplyvňovanie alebo zasahovanie s cieľom priamo alebo nepriamo ovplyvniť ich konanie. Je zakázané sľubovať alebo ponúkať zástupcom verejnej správy peniaze, tovar alebo, poskytovať ekonomické výhody alebo výhody akéhokoľvek druhu, s cieľom ovplyvniť ich činnosť pri výkone svojich povinností.

Predmetné vzťahy musia spravovať len osoby vymenované a oprávnené na tento účel, a to v rámci právomocí, ktoré im boli udelené na základe formálnej plnej moci, alebo v rozsahu a medziach ich úloh a povinností.

Dohľadateľnosť všetkých vzťahov s verejnou správou, verejnými činiteľmi alebo osobami zodpovednými za verejnú službu musí byť zabezpečená vyhotovením zápisníc/správ/výkladov a ich riadnou archiváciou a uchovávaním.

Vypracované zápisnice, správy, odôvodnenia musia obsahovať informácie, ktoré poskytujú úplný a komplexný obraz o podujatí, ako napr.:

- dátum a miesto stretnutia/kontaktu;
- predmet a dôvod stretnutia;
- mená a úlohy všetkých účastníkov stretnutia;
- stanoviská vyjadrené k diskutovanej téme a závery.

Medzi možné interakcie s organizáciami alebo zástupcami verejnej správy patria okrem iného:

- vzťahy so zdravotníckymi pracovníkmi (vrátane lekárnikov) a univerzitnými profesormi;
- vzťahy s regulačnými orgánmi (napr. AIFA, FDA USA atď.);
- rokovania s verejnými činiteľmi v súvislosti s dodržiavaním colných predpisov a súvisiacimi overovacími činnosťami;
- žiadosť o administratívne opatrenia potrebné na začatie stavebných, rekonštrukčných a údržbových prác na budovách;
- rokovania s patentovými úradmi pri registrácii, správe, konzultáciách a obnovovaní ochranných známk a patentov;
- vzťahy s príslušnými orgánmi v daňových, fiškálnych a podnikových záležitostiach vrátane auditov, kontrol, vyhľadávaní a posudzovaní;
- vzťahy s verejnými finančnými orgánmi s cieľom získať finančné prostriedky;
- vyjednávanie, uzatváranie a riadenie zmlúv s verejnými orgánmi;
- vzťahy s príslušnými orgánmi v súvislosti s riadením vzdelávacích a propagačných podujatí (napr. počas postupu schvaľovania podujatia alebo

vo fáze podávania správ o podujatí).

Podrobnú úpravu vzťahov, aj obchodného charakteru, s lekármi zamestnanými verejnými orgánmi a lekárnikmi nájdete v oddieloch 4.6.3 a 4.6.4.

4.6. VZŤAHY S TRETÍMI STRANAMI

4.6.1. VZŤAHY S OBCHODNÝMI PARTNERMI

Spoločnosti skupiny IBSA by mohli byť zodpovedné za korupčné aktivity vykonávané ich obchodnými partnermi, t. j. tretími stranami, ktoré vykonávajú aktivity v mene alebo v záujme skupiny (napr. sprostredkovatelia, konzultanti, distribútori, agenti, makléri atď.).

Výber obchodných partnerov musí byť založený na hodnotení, ktoré umožňuje spoľahnúť sa na partnerov s preukázanou čestnosťou, integritou a spoľahlivosťou. Najmä:

- výberový proces musí byť transparentný a musí sa riadiť osobitným schvaľovacím postupom;
- u potenciálnych obchodných partnerov sa musia vykonať kontroly náležitej starostlivosti primerané činnosti, ktorá sa má vykonať, s cieľom overiť ich

totožnosť a existenciu akýchkoľvek prebiehajúcich vyšetrovaní alebo konaní v súvislosti s nezákonnými alebo korupčnými činnosťami, ktoré boli spáchané, aj keď len potenciálne;

- na účely výberu potenciálnych obchodných partnerov sa skúmajú medzinárodné čierne listiny proti praniu špinavých peňazí a financovaniu terorizmu;
- všetky dohody musia mať písomnú formu a musia obsahovať záväzok strán dodržiavať ustanovenia týchto usmernení;
- v prípade zverenia úloh subdodávateľom alebo čiastkovým dodávateľom na vykonanie služieb v súvislosti so zmluvou je potrebné uzatvoriť písomnú dohodu, ktorá ukladá subdodávateľovi alebo čiastkovému dodávateľovi podmienky rovnocenné s podmienkami uloženými obchodnému partnerovi;
- odmena vyplatená obchodným partnerom musí byť v súlade s trhovými cenami a/alebo v každom prípade odôvodnená vzhľadom na poskytovanú službu a požadované špecifické odborné znalosti; táto odmena musí zodpovedať odmene

- stanovenej v písomnej zmluve;
- nie je prípustné vyplácať peňažné sumy po overení, či prijatá služba zodpovedá dohodnutému, pokiaľ v písomnej dohode nie je uvedená potreba zálohovej platby.

4.6.2. VZŤAHY S DODÁVATEĽMI

Spoločnosti skupiny IBSA prijali kódex správania dodávateľov s cieľom usmerňovať celý dodávateľský reťazec v procese implementácie najvyšších etických, sociálnych, environmentálnych a korporátnych štandardov.

Zakázané je najmä poskytovanie alebo sľubovanie peňazí alebo iných foriem výhod zamestnancovi alebo zástupcovi protistrany, s ktorou má spoločnosť skupiny záujem uzavrieť zmluvu o dodávke tovaru alebo služieb, s cieľom získať neoprávnenú výhodu (napr. neoprávnenú zľavu).

Podobne je zakázaná akákoľvek požiadavka alebo prijatie peňazí alebo iných výhod od zamestnanca alebo zástupcu protistrany s cieľom získať neoprávnenú výhodu pri uzatváraní dodávky³.

Výber dodávateľov na nákup tovaru a služieb musí byť založený na hodnoteniach, ktoré umožňujú

využívať dodávateľov s preukázanou kvalitou, integritou, spoľahlivosťou a nákladovou efektívnosťou. Najmä:

- výberový proces musí byť transparentný a v rámci limitov stanovených postupmi spoločnosti musí umožňovať konkurenčné rokovania medzi viacerými protistranami;
- voľby musia byť sledované a doklady preukazujúce dodržiavanie interných postupov a účel nákupu riadne archivované;
- použitie jediného dodávateľa alebo priame zadanie vyplývajúce z akýchkoľvek špecifických potrieb musí byť výslovne odôvodnené;
- zadávanie zákaziek musí byť spravodlivé a transparentné a úlohy a zodpovednosti hlavných aktérov zapojených do tejto činnosti musia byť jasne určené;
- dohody s dodávateľmi musia byť uzatvorené písomne a musí byť zaručený ich záväzok dodržiavať tieto usmernenia;
- uzavretie alebo pokračovanie akéhokoľvek vzťahu sa musí ukončiť, ak sa vyskytnú činy alebo podozrenia z korupčného správania.

³ V súvislosti s prijímaním darov alebo pohostenia od tretích strán v rámci zdvorilostných vzťahov,

odkazujeme na zásady uvedené v odseku 4.1.

Každá nákupná transakcia sa musí overiť a sledovať s príslušnou dokumentáciou:

- že tovar/služba poskytnutá dodávateľom zodpovedá požadovanému a/alebo inak dohodnutému tovaru/službe;
- že cena zaplatená dodávateľovi zodpovedá trhovým cenám a/alebo je inak odôvodnená vzhľadom na poskytovanú službu a požadované špecifické odborné znalosti.

Nie je prípustné platiť peňažné sumy po overení, či tovar/služba, ktorú dodávateľ dostal, zodpovedá tomu, čo bolo dohodnuté, pokiaľ v písomnej dohode nie je uvedené, že služba vyžaduje platbu vopred.

Transakcie na nákup tovaru a služieb musia vykonávať osoby oprávnené na základe výdavkových právomocí vymedzených v systéme plnomocenstiev a v nich stanovených konkrétnych limitov.

Je zakázané vykonávať platby dodávateľom, ktoré nie sú dostatočne odôvodnené v kontexte zmluvného vzťahu s nimi.

Takisto je zakázané vykonávať platby týkajúce sa plnenia dodávateľa v iných krajinách, ako je krajina, v ktorej má dodávateľ sídlo alebo prevádzkovú a obchodnú pobočku, ako aj využívať dodávateľov, s ktorými sú príjemcovia v rodinnom alebo

príbuzenskom vzťahu alebo ktorí môžu byť v konflikte záujmov s nakupujúcou spoločnosťou.

4.6.3. VZŤAHY SO ZDRAVOTNÍCKYMI PRACOVNÍKMI A ZDRAVOTNÍCKYMI ORGANIZÁCIAMI

Skupina IBSA využíva služby poradcov v oblasti vedy, medicíny a klinickej praxe zdravotníckej oblasti a v širšom zmysle spolupracuje s operátormi a organizáciami v oblasti zdravotníctva („HCP“ a „HCO“) s cieľom rozšíriť svoje vedomosti, informácie a skúsenosti, realizovať svoje programy výskumu a vývoja nových produktov, zlepšiť dokumentáciu produktov pre prístup na trh a zefektívniť vedecké informácie.

Je zakázané priamo alebo nepriamo poskytovať, ponúkať alebo sľubovať zdravotníckym pracovníkom odmeny, peňažné alebo vecné výhody, aj keď majú malú hodnotu (napríklad, ale nie výlučne: vstupenky na športové a iné podujatia), s výnimkou predpokladaných náhrad cestovných výdavkov a informačných a propagačných materiálov spoločnosti, ktoré sú schválené a v súlade s príslušnými predpismi, nariadeniami, usmerneniami a postupmi.

Skupina zaručuje, že každé

poverenie spĺňa potrebnú a preukázateľnú potrebu pre spoločnosti skupiny a že sú primerane identifikované prípadné konflikty záujmov, t. j. možný vplyv na rozhodnutia s regulačným účelom alebo na nákup produktov skupiny. Právnické osoby a tretie strany, ktoré sa podieľajú na zadávaní a riadení zákaziek na poskytovanie pracovných služieb verejnými alebo súkromnými HCP a HCO, po tom, ako zistia, že je potrebné pristúpiť k zadaniu zákazky, formalizujú základné prvky žiadosti, pričom podrobne uvedú tieto údaje:

- typ činnosti (poradenstvo, odborná príprava, účasť ako moderátor v poradných zboroch atď.);
- základnú obchodnú potrebu;
- obdobie/časový rámeč;
- čas realizácie;
- kvantifikácia v zmysle odhadovaných poplatkov.

Výberová fáza prebieha medzi potenciálnymi kandidátmi na HCP a HCO podľa objektívnych a vopred stanovených kritérií, ako sú:

- odborný význam pre predmet zadania/racionalitu zadania;
- mať špecifické zručnosti a vedomosti potrebné na výkon tejto funkcie, doložené aj aktuálnym životopisom;
- striedanie, ak je to možné a v závislosti od primerane zdokumentovaných potrieb, za

rovnakých podmienok (rotácia) počas kalendárneho roka;

- ďalšie vhodné kritériá pre danú úlohu a akékoľvek ďalšie hodnotiace kritériá (napr. neprítomnosť červených vlajok v súvislosti s reputáciou alebo konflikt záujmov v rámci úlohy).

Overovanie zručností a kvalifikácie partnerov, ako aj použitý výberový proces sa musia riadne sledovať a dokumentovať.

Každé pridelenie musí byť formalizované písomne vypracovaním príslušnej zmluvy alebo písomného záväzku.

Právnické osoby a tretie strany, ktoré sa podieľajú na zadávaní a riadení pracovných úloh verejnými alebo súkromnými HCP a HCO, musia ako správcovia procesov uchovávať dokumentáciu potvrdzujúcu poskytnutú službu a sprístupniť ju pre prípadné kontrolné činnosti.

Osobitná pozornosť sa musí venovať prípadom, keď je poradca zamestnancom verejnej správy, napríklad vysokoškolským profesorom, ak je vedecký poradca zároveň verejným činiteľom alebo bol nepriamym príjemcom darov (pretože zariadenie, v ktorom lekár pracuje, získalo dar v období, ktoré je primerane blízke k času poskytnutia poradenstva).

4.6.4. VZŤAHY SO ZÁKAZNÍKMI

Spoločnosti skupiny IBSA zakazujú dávať alebo sľubovať peniaze alebo iné formy výhod zákazníkom (majiteľom účtov, veľkoobchodníkom a distribútorom klinikám a farmaceutické družstvá) s cieľom uskutočniť predaj za mimoriadne výhodných podmienok.

Je tiež zakázané dávať alebo sľubovať peniaze alebo iné formy výhod osobám zodpovedným za audity alebo kontrolné návštevy zákazníkov s úmyslom ovplyvniť výsledok kontroly v prípade zistenia alebo nedodržania zmluvných dohôd.

Rovnako je zakázaná akákoľvek požiadavka alebo prijatie peňazí alebo iných výhod s cieľom uplatniť podmienky, ktoré nie sú odôvodnené zmluvným vzťahom, v prospech konkrétnych zákazníkov.

Pokiaľ ide o predajné aktivity:

- ponuka musí byť definovaná primerane, transparentne a správne a musí byť schválená na základe interne definovaných právomocí
- proces vypracovania ponúk, stanovenia ceny a prípadných zliav musí byť sledovateľný a musí obsahovať porovnanie medzi uplatňovanou cenou a trhovou hodnotou predávaného produktu

- súkromné a verejné protistrany musia byť vopred kvalifikované podľa firemných postupov (činnosť due diligence proti korupcii).

4.7. VEDENIE ÚČTOVNÍCTVA A RIADENIE PEŇAŽNÝCH TOKOV

Každý príjemca, zamestnanec alebo iná osoba konajúca v mene alebo na účet spoločností skupiny je v rámci svojej pôsobnosti a v súvislosti s úlohami, ktoré jej boli pridelené, povinný poskytnúť maximálnu súčinnosť na zabezpečenie správneho a včasného zobrazenia skutočností týkajúcich sa hospodárenia v účtovníctve spoločnosti a uchovávať všetku podpornú dokumentáciu tak, aby ju osoby oprávnené na kontrolu mohli ľahko nájsť a nahliadnuť do nej. Skupina zaručuje, že každá operácia/transakcia je autorizovaná, overiteľná, legitímna, konzistentná, primeraná a správne a včas zaznamenaná/zaevidovaná v účtovnom systéme spoločnosti v súlade s kritériami stanovenými zákonom a na základe platných účtovných zásad.

Všetci zamestnanci skupiny IBSA musia dodržiavať normatívne, regulačné a procedurálne ustanovenia v oblasti účtovníctva spoločnosti a musia viesť podrobné a

úplné účtovné záznamy o každej obchodnej operácii. Je zakázané konať spôsobom, ktorý by mohol poškodiť transparentnosť a sledovateľnosť informácií v účtovnej závierke.

Všetky náklady a poplatky, príjmy a inkasá, výnosy, platby a výdavkové záväzky musia byť včas zahrnuté do finančných informácií, a to úplne a presne, a musia byť podložené primeranými podpornými dokumentmi.

Musí byť zavedený systém vnútorných kontrol týkajúcich sa finančných informácií, ktorého cieľom je poskytnúť primeranú istotu, že riziko výskytu a včasnej identifikácie nesprávnych účtovných záznamov spôsobených chybami alebo podvodmi je znížené na významne nízku úroveň.

Spoločnosti skupiny v súvislosti s príjmami aj výdavkami zaručujú dodržiavanie nasledujúcich zásad:

- vykonávať operácie s neregistrovanými protistranami alebo na základe neúplných informácií (napr. bez identifikačných údajov);
- prijímať platby, pre ktoré chýba primeraná podporná dokumentácia (napr. chýbajúca faktúra za predaj);
- prijímať inkaso od neidentifikovateľných osôb (meno/názov, adresa a číslo účtu);
- vykonávať platby v súlade s

limitmi schváleného rozpočtu na základe interne definovaných právomocí;

- využívať výlučne oprávnených operátorov, ktorí potvrdzujú, že disponujú manuálnymi, infromatickými a/alebo telematickými prostriedkami na prevenciu nezákonných korupčných javov a prania špinavých peňazí;
- zaviesť vhodné nástroje na plánovanie príjmov a výdavkov, ako aj pravidelné správy na overenie súladu medzi tým, čo bolo naplánované, a tým, čo bolo dosiahnuté;
- vykonávať kontroly protistrán, ktorým sa platby poukazujú, s cieľom overiť, či sa názov dodávateľa/odberateľa a názov účtu, na ktorý sa má platba vykonať/prijat', úplne zhodujú;
- zabezpečiť, aby finančné transakcie vždy schvaľovali osoby s príslušnými právomocami a aby každá finančná transakcia bola podložená primeranou podpornou dokumentáciou;
- zabezpečiť, aby transakcie, ktoré zahŕňajú použitie alebo rozmiestnenie hospodárskych zdrojov (nadobudnutie, správa, prevod peňazí a cenností) alebo finančných zdrojov, boli vždy označené výslovným dôvodom, zdokumentované a zaznamenané v súlade so

- zásadami správneho riadenia a účtovníctva;
- zabezpečiť, aby pokladňa udržiavala stanovený stav zásob a aby boli výdajky doložené príslušnými potvrdenkami;
 - zabezpečiť pravidelné kontroly zásob hotovosti, aby bolo možné sledovať a rekonštruovať ich pohyb;
 - prijímať platby, pre ktoré chýba primeraná podporná dokumentácia (napr. chýbajúca faktúra za predaj);
 - prijímať inkaso od neidentifikovateľných osôb (meno/názov, adresa a číslo účtu);
 - prijímať platobné metódy, ktoré sú vzhľadom na povahu transakcií nezvyčajné, alebo rozdeliť platby spôsobom, ktorý nie je zmluvne dohodnutý;
 - vykonávať platby v iných krajinách, ako je krajina, v ktorej má dodávateľ sídlo alebo prevádzkareň a obchodnú pobočku;
 - vykonávať platby tretím stranám, ktoré nie sú dostatočne odôvodnené v kontexte zmluvného vzťahu s nimi;
 - používať hotovosti nad rámec povolený platnými zákonmi alebo iných finančných nástrojov na doručiteľa, ako aj bežných účtov alebo vkladných

knižiek na anonymné alebo fiktívne mená;

- vykonávať transakcie pomocou kryptomien.

4.8. INVESTÍCIE A PODNIKOVÉ OPERÁCIE

V prípade akvizícií, fúzií a spoločných podnikov je povinnosťou vykonať primeranú predbežnú kontrolu potenciálneho partnera aj s ohľadom na dodržiavanie protikorupčných zákonov (due diligence proti korupcii), aby sa získal pravdivý a úplný obraz o jeho stave a overila sa jeho obchodná a profesionálna spoľahlivosť.

Spoločnosti skupiny môžu využiť služby externých odborníkov, aby spolu s útvarmi vykonávajúcimi due diligence stanovili alebo identifikovali prípadné rizikové faktory.

Pri výskyte akýchkoľvek rizikových faktorov (tzv. „Red Flags“) externí alebo interní právni poradcovia zapojení do akvizície musia informovať právne oddelenie a, ak existuje, príslušný dozorný orgán o existencii akéhokoľvek nového rizika korupcie alebo zvýšení existujúceho rizika, aby bolo možné prijať všetky potrebné opatrenia na ochranu skupiny.

Neoddeliteľnou súčasťou plánu integrácie po akvizícii musí byť aj plán na dodržiavanie týchto usmernení.

4.9. ĽUDSKÉ ZDROJE

Spoločnosti skupiny regulujú proces prijímania a riadenia zamestnancov s cieľom zabezpečiť, aby boli prevádzkové činnosti vykonávané v súlade so zásadami profesionality, transparentnosti a korektnosti, v súlade s platnými zákonmi a predpismi.

Proces náboru zamestnancov sa riadi podľa týchto zásad:

- potreba náboru musí byť preukázaná osobitným plánovaním alebo podmienenou potrebou schválenou osobami s príslušnou právomocou;
- uchádzačov musí hodnotiť niekoľko samostatných osôb a výsledky celého procesu hodnotenia musia byť riadne sledované;
- musí byť vykonaná kontrola zhody medzi navrhovanou kvalifikáciou a obsadzovanou pozíciou;
- musia byť zabezpečené kontroly morálneho charakteru povesti, ako aj referencií uchádzačov a predchádzajúcich pracovných skúseností, vrátane otázok týkajúcich sa prípadných osobných alebo ekonomických vzťahov s predstaviteľmi inštitúcií, ktoré musia byť v prípade ich existencie interne

posúdené;

- je potrebné zabezpečiť dodržiavanie zákonov krajiny, v ktorej sa zamestnanie vykonáva (napr. o povinnom náboře, prítomnosti a platnosti povolení na pobyt atď.).

Skupina zakazuje prijímanie zamestnancov a spolupracovníkov na základe konkrétneho odporúčania tretích osôb výmenou za protislužby, odmeny alebo iné výhody pre seba a/alebo pre skupinu. Cestovné výdavky zamestnancov musia byť zhrnuté v cestovnom výkaze s analytickým prehľadom, schválené vedúcim príslušného oddelenia a uhradené po overení platnosti a súladu s typmi výdavkov a maximálnymi limitmi stanovenými v príslušných firemných postupoch.

5. ŠKOLENIA A INFORMÁCIE

Skupina IBSA sa zaväzuje podporovať informovanie všetkých príjemcov o týchto usmerneniach proti korupcii najvhodnejším spôsobom, ako aj realizovať osobitné programy odbornej prípravy s cieľom zabezpečiť ich účinné poznanie.

Noví zamestnanci dostanú kópiu usmernení a musia podpísať vyhlásenie, že sa zaväzujú dodržiavať zásady v nich obsiahnuté. S cieľom šíriť primerané vedomosti o obsahu tohto dokumentu a dôležitosti jeho dodržiavania a platných protikorupčných zákonov spoločnosti skupiny IBSA vyžadujú, aby všetci ich zamestnanci absolvovali povinný protikorupčný vzdelávací program s rôznym stupňom podrobnosti stanoveným v závislosti od kvalifikácie účastníkov a rôznej miery ich zapojenia do citlivých činností, s cieľom šíriť zásady, záväzky a spôsoby implementácie usmernení proti korupcii.

Tento dokument sa dáva do pozornosti aj všetkým, ktorí majú zmluvné vzťahy so spoločnosťami skupiny, a je k dispozícii všetkým zainteresovaným stranám v časti riadenie na inštitucionálnej webovej stránke skupiny www.ibsagroup.com.

6. HLÁSENIA

oznámením.

Všetci adresáti sú povinní nahlásiť pokusy o korupciu, údajné alebo skutočné korupčné činy, o ktorých sa dozvedeli, ako aj akékoľvek iné porušenie usmernenia proti korupcii zo strany zamestnancov skupiny, spolupracovníkov alebo tretích strán pracujúcich pre spoločnosti skupiny alebo v ich mene.

Na uľahčenie prijímania správ bola zriadená osobitná e-mailová adresa, t. j. compliance@ibsa.ch.

Ak zamestnanec neoznami známe alebo podozrivé protiprávne konanie, o ktorom sa dozvedel, bude sám o sebe vystavený možnému disciplinárnemu konaniu.

Utajenie totožnosti oznamovateľa je vo všetkých prípadoch zabezpečené bez toho, aby boli dotknuté zákonné povinnosti a ochrana práv spoločnosti alebo obvinených osôb v prípadoch úmyselného protiprávneho konania alebo hrubej nedbanlivosti.

Skupina zaručuje ochranu oznamovateľov pred akoukoľvek formou priamej alebo nepriamej odvety, diskriminácie alebo penalizácie (uplatňovanie sankčných opatrení, zníženie platovej triedy, prepustenie, preloženie alebo podrobenie inému organizačnému opatreniu, ktoré má priame alebo nepriame negatívne účinky na pracovné podmienky) z dôvodov priamo alebo nepriamo súvisiacich s

7. SYSTÉM SANKCIÍ

Spoločnosti skupiny sa zaväzujú vynaložiť všetko primerané úsilie na zabránenie akémukoľvek správaniu, ktoré porušuje protikorupčné predpisy a/alebo tieto usmernenia, a na zastavenie a sankcionovanie akéhokoľvek protiprávneho správania zo strany akéhokoľvek zamestnanca alebo tretej strany, ktorá vo všeobecnosti pracuje pre skupinu.

Voči týmto osobám, ako aj voči tým, ktorí bezdôvodne opomenú zaznamenať alebo nahlásiť prípadné porušenia alebo ktorí hrozia alebo uplatňujú odvetné opatrenia voči iným osobám, ktoré nahlásia prípadné porušenia, budú prijaté disciplinárne opatrenia primerané závažnosti porušenia (vrátane sankcií stanovených v kolektívnej zmluve alebo ďalších platných vnútroštátnych predpisoch, vrátane možného ukončenia pracovného pomeru) alebo alternatívne v prípade tretích strán, ukončenie platnej zmluvy, poverenia alebo vzťahu a, ak existujú dôvody, žiadosť o náhradu škody alebo iné opatrenia, ktoré sa považujú za vhodné.

Žiaden príjemca nebude diskriminovaný ani žiadnym spôsobom prepustený, degradovaný, suspendovaný, ohrozovaný, obťažovaný v žiadnom prípade v rámci pracovného pomeru z dôvodu, že zákonne a v dobrej viere vykonal

oznamovaciu činnosť týkajúcu sa dodržiavania usmernení a/alebo protikorupčných predpisov.

8. PRIJATIE USMERNENÍ A SÚVISIACICH ZMIEN ZMENY A DOPLNENIA

Tieto usmernenia boli prijaté správnou radou spoločnosti IBSA Institut Biochimique S.A., ako materskej spoločnosti, v deň uvedený na titulnej strane tohto dokumentu. Akékoľvek zmeny a/alebo aktualizácie budú schválené tým istým orgánom spoločnosti a bezodkladne oznámené spoločnostiam skupiny a všetkým adresátom.

Spoločnosti skupiny implementujú tieto usmernenia prostredníctvom uznesenia svojho príslušného správneho orgánu (alebo príslušného riadiaceho orgánu, ak riadenie konkrétnej spoločnosti takýto orgán nestanovuje).

AKTUALIZÁCIE A REVÍZIE

Tieto usmernenia boli schválené správnou radou spoločnosti IBSA Institut Biochimique SA dňa 4. decembra 2024 a predstavujú tretiu verziu dokumentu.