



Pregled anti-korupcije

**Vodnik za usposabljanje za podjetja, ki
poslujejo z družbo Abbott**

Namen

Družba Abbott se je zavezala k poslovanju na etičen in pravno skladen način in spoštuje zakon za zunanjo korupcijo ZDA (U.S. Foreign Corrupt Practices Act, FCPA), britanski protikorupcijski zakon in druge veljavne zakone proti korupciji in proti podkupovanju. Družba Abbott zahteva, da vsa podjetja, s katerimi poslujejo ali ki morda delujejo v imenu družbe Abbott (“tretje osebe”), delujejo v skladu s temi zakoni.

Ta vodnik bo opisal pričakovanja družbe Abbott od vseh tretjih oseb. Podal bo tudi osnovne informacije o proti-korupcijskih zakonih po svetu in določil situacije, ki lahko kršijo proti-korupcijske zakone.

Vsebina vključuje:

- Primere tretjih strank
- Pričakovanja družbe Abbott od tretjih strank
- Glavne sestavne dele proti-korupcijskih zakonov
 - Prepovedi neupravičenih plačil
 - Vodenje natančne poslovne knjige, evidence in računov
- Odgovornosti tretjih oseb
- Vire

Primeri tretjih oseb

V številnih državah, družba Abbott najame tretje osebe, da opravljajo delo v njenem imenu. Družba Abbott je lahko odgovorna za neprimerno ravnanje tretjih oseb.

Primeri tretjih vseh vključujejo, vendar niso omejeni na:

- Sopromocijsko ali skupno podjetje partnerjev
- Prodajalci zdravil Abbott, medicinskih pripomočkov ali drugih izdelkov družbe Abbott
- Pogodbeni delavci, kot so zastopniki za prodajne pogodbe
- Načrtovalci dogodkov in srečanj za zdravstvene delavce
- Svetovalce družbe Abbott za poslovanje v drugih državah
- Podjetja ali posamezniki, ki nudijo pomoč pri državnih inetakcijah, npr. registracija izdelkov, carinjenje, itd.
- Prodajalci ali dobavitelji

Pričakovanja družbe Abbott od vas kot tretje osebe

- Da boste upoštevali vso ustrezno zakonodajo proti podkupovanju in proti korupciji, vključno s FCPA in britanskim protikorupcijskim zakonom (zakona, ki veljata za vaše delo v imenu družbe Abbott zunaj Združenih Držav in Združenega Kraljestva), v vseh državah, kjer tretja oseba opravlja delo v imenu družbe Abbott..
- Da boste letno usposabljali vse zaposlene vključene v delo v imenu družbe Abbott o zahtevah zakona FCPA, britanskega protikorupcijskega zakona in drugih zadevnih zakonov proti korupciji in proti podkupovanju.
- Bodite pozorni na morebitn kršitve ustreznih zakonov, predpisov ali lastne politike, kar bi vplivalo na vaš odnos z družbo Abbott.
- Obvestite družbo Abbott o vseh možnih kršitvah, katere ugotovite.
- Nemudoma obvestite družbo Abbott, če kasnejši razvoj povzroči, da postanejo informacije, o katerih ste poročali družbi Abbott, netočne ali nepopolne.

Ozadje

Abbott deluje na globalnem trgu, kjer poslovna etika in celovitost igrajo vedno večjo vlogo.

Prakse, ki so lahko skupne v določeni državi ali regiji, so še vedno lahko v nasprotju z zakonom.

Neizpolnjevanja pogojev, vključno z neskladnostjo tretjih oseb, ki delujejo v njenem imenu, ima lahko resne posledice za finančno stanje družbe Abbott, njen ugled in njeno nadaljnjo rast ter uspeh.

“Konec koncev, to je tisto kar je prav za posel, za zdaj in v prihodnosti, in ki sploh ne sme biti predmet dolarjev. Pogosto, je najpomembnejša odločitev, ki lahko doprinesemo, kot skrbnik našega ugleda, naše kulture in vrednot. To pomeni, da skrbno odločanje, ki je resnično v najboljšem interesu celotne družbe Abbott, ne le finančno. To pomeni stopnjo presoje in tehtanja, seveda — ampak v družbi Abbott smo dobri pri tem. In smo že dobro upravljali, zato je naše podjetje staro že več kot 120 let.”

**Miles White,
Predsednik in
CEO družbe**



Primeri proti-korupcijskih zakonov po svetu

Nekateri zakoni, kot je FCPA, se nanašajo na vse države, kjer podjetje posluje.



V nobeni državi na svetu ni legalno podkupiti državnega uradnika.

Posledice neupoštevanja zakonov

- V zadnjih letih, so vlade po vsem svetu povečale število preiskav in pregonov v primerih korupcije.
- Poleg tega, ima večina držav kazni za podjetja **in posameznike**, ki kršijo proti-korupcijske zakone.

Siemens
1.6 milijarde USD kazni

(Podkupovanje uradnikov po svetu prek posrednikov na pogodbah visokega profila)

KBR/Haliburton
580 milijonov USD kazni

(Podkupovanje Nigerijskih državnih uradnikov skozi obdobje 10 let)

Novo Nordisk
18 milijonov USD kazni

(Nelegalni zaslužki za nekdanje iraške vladne uradnike pod programom nafta za hrano)

Alcatel-Lucent, kazen v višini
137 milijonov ameriških dolarjev

(Opustitev izvedbe skrbnega pregleda poslovanja tretjih oseb je pripeljala do prepovedi sodelovanja s tretjimi osebami)

Ključne sestavne dele proti-korupcijskih zakonov

Čeprav obstajajo mnoge razlike med predpisi za boj proti korupciji, večina zakonov na splošno:

- Prepoved izdajanja neprimernih plačil za pridobitve ali ohranitve posla
 - Zakon FCPA prepoveduje neprimerna plačila vladnim uradnikom, vključno zaposlenim v podjetjih v državni lasti (npr. javne bolnišnice).
 - Britanski protikorupcijski zakon in druga zakonodaja prepovedujeta neprimerna plačila komur koli.
 - Družba Abbott prepoveduje neprimerna plačila komur koli.
- Zahteva, da knjige, evidence in računi primerno odražajo podrobnosti vseh transakcij.



Ključni sestavni deli neprimernih plačil

- Plačilo ali korist dana, ponujena ali obljubljena** (prejemniku i potrebno sprejeti)
- Kakršne koli vrednosti** (vključno z gotovino, darili, darilnimi boni, brezplačnimi izdelki Abbott, posojili, obroki, potovanja, izleti, kampiranja, subvencijami, honorarji, svetovalnimi honorarji)
- Za vse** (vključno z zasebnimi posamezniki, državnimi uradniki, njihovimi družinami ali prijatelji, ali ustanovami ter organizacijami)
- Za namen zavarovanja prednosti ali pridobitve ali ohranitve posla** (z vplivanjem na nekoga, da stori nekaj ali da NE stori nečesa, za vašo korist, korist za vaše zaposlene ali za korist družbe Abbott)



Ni določen znesek, s katerim plačilo ali korist postane podkupnina. Pravilni namen je ključ!

Vodite natančne knjige, evidence in račune

V skladu s proti-korupcijskimi zakoni, družba Abbott pričakuje, da bodo vse finančne transakcije, vključno s tistimi s strani tretjih oseb, ki so povezane s poslovanjem v imenu družbe Abbott, da se zabeležijo na pravočasen in natančen način.

–Evidence morajo natančno odražati naravo, znesek in podrobnosti transakcije.

–Hranite potrdila in druge listine podpore za transakcije.

–Ne odpirajte “skritih” (evidentiranih ali neevidentiranih) računov za kakršne koli namene.

–Vedno preglejte in potrdite svoje finančne politike ter postopke za navodila o natančnem zapisovanju dogodkov; evidence morajo biti in ostati v skladu s splošnimi hrambe dokumenta in politiko vodenja evidenc.



**Hranite
natančne
knjige in
evidence**

Transparentnost je ključ

Primeri napačnega evidentiranja transakcije



Svetovalec, opravi plačilo vladnega uradnika da pomaga zagotoviti dovoljenje in ga zapiše kot plačilo posvetovanja.



Distributer se strinja, da zapis prodaje v knjigo družbe Abbott, čeprav distributer ve, da bila opravljena.



Prodajalec soglaša, da bo ob koncu leta družbi Abbott zaračunal, da se v tekočem letu proračun za storitve, ki jih je treba opraviti naslednje leto.

Primeri “skritih” (ne-evidentiranih ali nerazkritih) računov



Distributer prejme višji popust od pogodbenega, ki se grani na posebnem skladu distributerja. Sklad nato uporablja distributer za plačilo tržne dejavnosti za dopolnitev proračuna družbe.



Po navodilih zaposlenega družbe, se prodajalec strinja, da bo družbi preveč zaračunal za storitve, nato pa se presežek stroškov hrani na ločenem, ne-evidentiranem računu in se kasneje uporabi za druge nakupe ali namene.

Odgovornosti tretjih oseb za natančno dokumentiranje

Natančno zabeležite

vsako transakcijo, da prikažete dejanski namen in pravilen opis

Prepričajte se, da se povrnejo stroški poslovanja iz ustreznega računa

Upoštevajte vse zakone in zahteve za beleženje in poročanje finančnih informacij

Sodelujte, če Abbott zahteva revizijo vašega poslovanja

Če ste se spraševali, kako bi lahko zapisali določeno transakcijo, se ustavite in se vprašajte, ali je transakcija primerno.



Nikoli ni obrazložitev ali opravičilo za ponarejanje evidenc ali napačna predstavitev dejstev.

Ne

Ne ustanavljajte prikritih ali ne-evidentiranih skladov ali sredstev iz kakršnih koli razlogov

Ne vnašajte lažne, umetne, zavajajoče ali nepopolne vpise

Ne spreminjajte kod transakcijskega računa ali opise, na kakršen koli način

Ne prodajajte, prenašajte ali razpolagajte s sredstvi družbe Abbott brez ustrezne dokumentacije in dovoljenj

Sestavljanje vsega skupaj

Del ugled družbe Abbott počiva na dejanjih tretjih oseb, ki poslujejo v njenem imenu. **Ugled družbe Abbott počiva na trajajočem poslovanju s tretjimi osebami, ki delujejo v skladu z veljavnimi zakoni.**

Večina držav na svetu ima proti-korupcijski zakon ali določbo. Podkupovanje ne krši samo pravilnik družbe Abbott, ampak krši zakon.

Ne opravljajte neprimernih plačil (v kakršni koli obliki) za poslovne namene.

Vse finančne transakcije, ne glede na znesek, morajo biti pravilno evidentirane in natančne.

Ne hranite ločenih “skritih” računov.

Če ste ugotovili možne kršitve zakona za boj proti korupciji in proti podkupovanju prava pri vašem delu za družbo Abbott, nemudoma obvestite linijo za pomoč družbe Abbott.

Viri

Proti-korupcijski viri:

- Lay-Person-ov Vodič zakona za prakso korupcije v tujini, ministrstva za pravosodje ZDA (na voljo na <http://www.justice.gov/criminal/fraud/fcpa>)
- Dodatne informacije o zakonu FCPA: <http://www.justice.gov/criminal/fraud/fcpa>
- Informacije o britanskem protikorupcijskem zakonu: <http://webarchive.nationalarchives.gov.uk/+http://www.justice.gov.uk/publications/bribery-act.htm>