

<p>Společnost Iveco Group</p>	<p>ZÁSADY SPOLEČNOSTI OHLEDNĚ DODRŽOVÁNÍ PŘEDPISŮ TÝKAJÍCÍCH SE DARŮ, ZÁBAVY A CESTOVÁNÍ</p>	
<p>Funkce Legal & Compliance</p>	<p>Datum účinnosti Leden 2022</p>	<p>Stránky 9</p>

Oblast působnosti: Tyto zásady se vztahují na společnost Iveco Group N.V. a její pobočky (dále jen společně jako „Iveco Group“ nebo „společnost“), na jejich ředitele, vedoucí pracovníky a zaměstnance a na osoby, které jednájí jejich jménem. Aby se předešlo jakýmkoli pochybnostem, tyto zásady se vztahují na společnost Iveco Group a její obchodní vztahy mezi jinými s prodejci, poradci, distributory, společnými podniky a partnery společných podniků (dále jen společně jako „zahrnuté osoby“).

Účel: Tyto zásady stanoví pravidla a kritéria, jež musí zahrnuté osoby vzít v úvahu při přijímání/poskytování darů, zábavy nebo cestování od třetích stran/třetím stranám, aby se předešlo i pouhému dojmu, že jsou obchodní rozhodnutí činěna výměnou za osobní zisk nebo že při obchodním jednání dochází k ovlivňování úsudku třetích stran nepatřičným způsobem. Pravidla v těchto zásadách se vztahují na třetí strany jak ve vládním, tak v soukromém sektoru.

Definice – pro účely těchto zásad:

„**Hotovost nebo peněžní ekvivalenty**“ znamenají peníze nebo předměty, které lze snadno převést na hotovost, včetně, ale nikoli výlučně, bankovních šeků a směnek, cestovních šeků, pokladničních poukázek, krátkodobých státních dluhopisů, dárkových karet a poukázek na palivo.

„**Kritéria**“ znamenají zde uvedená kritéria, která musí být splněna jako předpoklad pro to, aby bylo možné jakýkoli dar nebo zábavu považovat za povolené podle těchto zásad.

„**Zábava**“ znamená pracovní obědy či večeře, nápoje, zvláštní události, účast na společenských, kulturních nebo sportovních akcích s třetími stranami (nebo vstupenky, volné vstupenky nebo něco podobného pro účast na takových

událostech) za účelem usnadnění navázání nebo pokračování obchodního vztahu se společností.

„**Dar**“ znamená cokoli hodnotného. Toto nezahrnuje charitativní příspěvky nebo sponzorství řádně schválené společností (např. podle zásad společnosti Iveco Group pro investice do místních obcí).

„**Státním úředníkem**“ se rozumí vedoucí pracovník nebo zaměstnanec jakékoli veřejné mezinárodní organizace (např. OSN, Světové obchodní organizace), vlády nebo úřadu vlády, agentury nebo podřízené vládní organizace (zahrnující rovněž státem vlastněnou obchodní společnost) nebo osoba, která jedná z úřední moci takové vlády, úřadu vlády, agentury nebo podřízené vládní organizace, a to včetně vládních poradců nebo subjektů podléhajícím předpisům, které se týkají vládních zakázek. Pojem „státní úředník“ se vztahuje také na politické strany, jejich představitele nebo kandidáty na takový úřad.

„**Třetí strany**“ znamenají jakékoli osoby nebo subjekty, včetně státních úředníků i soukromých osob, které nejsou zaměstnancem nebo právnickou osobou Iveco Group.

„**Cestování**“ znamená přepravu jakýmkoli prostředky a ubytování přes noc.

Kritéria:

1. **Záměr.** Žádný dar nebo zábava nesmí být nabízeny ani přijímány výměnou za odměnu nebo za jakoukoli činnost nebo nečinnost (minulou, současnou nebo budoucí) a nesmí být zamýšleny za účelem neoprávněně ovlivnit úsudek nebo rozhodování příjemce; a
2. **Legálnost.** Dar nebo zábava jsou povoleny v souladu s místními zákony a zásadami zaměstnavatele příjemce (státní úředníci a zaměstnanci státních institucí mohou podléhat přísnějším zásadám ohledně darů); a
3. **Materialita.** Dar nebo zábava nejsou přehnaně štědré, ale mají spíše rozumnou hodnotu v souladu s místními skromnými standardy nebo byly předem schváleny písemně v souladu s níže uvedenou maticí pro schvalování (mějte na paměti, že v některých zemích platí specifické nižší limity. Viz příloha „A“). Obvykle jsou přijatelné dárkové koše u příležitosti svátků nebo květiny nebo propagační předměty nesoucí logo značky, jako jsou kalendáře, čepice, trička, hrnky na kávu; a

4. **Schválení.** Níže uvedená tabulka stanoví limity a požadavky na předběžné schválení (musí být písemné) pro dary a zábavu:

Limit v Eur (nebo v ekvivalentu místní měny)	Vyžaduje se schválení?	Předběžný schvalovatel	
		Nadřízený žadatele	Právní poradce v zemi
Jakákoli částka ve spojitosti se státním úředníkem	Ano	X	X
≤ 50(*) nestátní úředník	Ne		
50 ≤ 100(*) nestátní úředník	Ano	X	
>100 nestátní úředník	Ano	X	X

(*) V určitých zemích platí specifické nižší limity. Pro seznam těchto zemí viz příloha „A“.

5. **Frekvence.** Dary a zábavu lze poskytovat a přijímat pouze příležitostně a nikoli opakovaně; a
6. **Transparentnost.** Dary a zábava musí být poskytovány nebo přijímány s úplnou transparentností jménem společnosti a nikoli jménem konkrétního jednotlivého zaměstnance a musí být přesně a řádně zdokumentovány včetně přesných podrobností o daru nebo zábavě, které musí být poskytnuty společnosti, anebo regulačním orgánům a veřejnosti, pokud je to vyžadováno; a
7. **Vhodnost.** Je to vhodné a nemá to negativní dopad na pověst společnosti. Zábava sexuální povahy a hazardní hry jsou zakázané formy darů a zábavy a nejsou povoleny. Hotovost nebo peněžní ekvivalenty (včetně „denních diet“ nejsou v souvislosti s jakoukoli zábavou ani jako dary nikdy povoleny).

Zásady:

- A. **Poskytování darů:** Dar může být třetí straně poskytnut, pokud takový dar splňuje **všechna** výše uvedená kritéria a:

Dary pro členy vlastního týmu. Dary od manažerů pro členy vlastního týmu u příležitosti, jako je dokončení velkého projektu, odchod do důchodu, pracovní výročí nebo den profesionálů v administrativě, jsou povoleny, pokud jsou poskytnuty prostřednictvím systému společnosti pro odměňování a uznávání. Dary od jednoho zaměstnance druhému jsou přípustné, pokud jsou placeny zaměstnancem a nejsou účtovány společnosti. Pokud shromažďujete finanční prostředky pro skupinový dárek, ujistěte se, že účast je striktně dobrovolná. Dary poskytované zaměstnancům na náklady společnosti v rámci iniciativ sponzorovaných společností, soutěží nebo cvičení zaměřených na budování týmů jsou povoleny, pokud mají přiměřenou hodnotu a jsou schváleny příslušným členem managementu v rámci příslušného procesu schvalování obchodních nákladů.

Pamětní dary. Limity pro dary se nevztahují na určité pamětní dary poskytnuté společností třetím stranám nebo přijaté společností od třetích stran jako uznání určitých milníků, jako jsou podpisy významné smlouvy nebo ocenění za bezpečnost a služby; tyto pamětní dary však musí dodržovat platné schvalovací procesy.

- B. **Přijímání darů:** Zahrnuté osoby by nikdy neměly požadovat dary od třetích stran. Dar od třetí strany může být přijat, pokud takový dar splňuje **všechna** výše uvedená kritéria a:

Dárkové koše. Zaměstnanci, kteří přijímají dárkový koš od třetí strany, jsou povinni přijmout dar jménem společnosti jako celku, nikoli jako osobní nebo individuální dar. Všechny takové dárkové koše musí být sdíleny se zaměstnanci společnosti v daném místě (např. umístěny ve firemní společenské místnosti nebo kuchyňce, aby je mohli sdílet všichni zaměstnanci).

Odmítnutí daru. Pokud má zaměstnanec důvod se domnívat nebo se obává, že mu byl nabídnut dar, který nesplňuje kritéria, měl by dar zdvořile odmítnout. V některých zemích může být odmítnutí daru považováno za nevhodné nebo neslušné. V takových situacích může zaměstnanec dar přijmout, ale musí se také, jakmile to bude možné, s danou záležitostí obrátit na svého právního zástupce/zástupce pro dodržování předpisů. Jakýkoli zaměstnancem přijatý dar, který nesplňuje výše uvedená kritéria, se stává majetkem společnosti. Zaměstnanec musí dar předat společnosti, aby s ním bylo řádně naloženo (např. byl darován na charitu).

- C. **Poskytování zábavy třetím stranám:** Poskytování zábavy třetím stranám je přijatelnou obchodní praxí, pokud splňuje **všechna** výše uvedená kritéria a:

Má-li být zábava poskytována státním úředníkům, je vždy vyžadováno předchozí písemné schválení místního právního zástupce. Předběžná schválení musí být poskytnuta písemně.

- D. **Přijímání zábavy od třetích stran:** Zahrnuté osoby by nikdy neměly požadovat zábavu od třetích stran. Přijímání zábavy od třetích stran může být přijatelnou obchodní praxí, pokud zábava splňuje **všechna** výše uvedená kritéria a:

Zábava musí být vždy nabídnuta dobrovolně a jejím účelem má být poskytnutí příležitosti k projednání obchodních záležitostí, budování obchodních vztahů a neměla by být v žádném případě vnímána jako nepřiměřeně ovlivňující úsudek zaměstnance společnosti. Na těchto akcích musí být přítomen zástupce pořádající společnosti. Zábavné aktivity jsou považovány za dary v případě, že se strana nabízející zábavu události neúčastní.

V případě **pracovních obědů/večeří** by měla být úroveň jídla úměrná standardu jídel povolených zaměstnancům společnosti na služební cestě v rámci společnosti. Pracovní obědy/večeře by neměly být od třetí strany přijaty častěji než jednou za měsíc, pokud to nevyžadují mimořádné okolnosti.

Sportovní akce, představení a jiné společenské/kulturní/zábavní aktivity by neměly být coby hostem téže třetí strany přijímány častěji než dvakrát za období dvanácti měsíců.

Pokud má zaměstnanec důvod se domnívat nebo se obává, že nabízená zábava není v souladu s požadavky těchto zásad, měl/a by nabídku zábavy zdvořile odmítnout.

- E. **Poskytování cestování třetím stranám:** Cestovní výdaje mohou mít různé formy, včetně přímé platby ze strany společnosti, proplacení výdajů (skutečně vzniklých) třetí straně, která tyto náklady vynaložila jménem společnosti (např. prodejce, distributor) ve prospěch třetí strany, nebo jako přímá náhrada výdajů třetí straně. Ve všech případech může být poskytování cestování třetím stranám přijatelnou obchodní praxí, pokud splňuje **všechna** výše uvedená kritéria a:

Pro cestování musí existovat platný obchodní účel. Společnost nebude platit za žádné cesty nesouvisející s podnikáním nebo související události uskutečněné třetí stranou (např. prohlídky památek, muzea, zábavní parky, zájezdy, filmy, představení nebo jinou zábavu).

Standard pro cestování a ubytování by měl být úměrný standardu pro cestování a ubytování povolenému zaměstnancům společnosti na služební cestě v rámci společnosti v souladu se zásadami společnosti pro cestování. Délka a načasování cesty musí odpovídat obchodnímu účelu. Itinerář každého pracovního týdne nesmí zahrnovat více než jeden nepracovní den (pouze na cestování). Úhrada cestovních výdajů musí být předem schválena zaměstnavatelem cestujícího.

Poskytování cestování prodejcům v rámci prodejních pobídkových programů - Cestování poskytované společností prodejcům za účelem dosažení určitých výkonnostních cílů je přípustné, ale musí být náležitě zdokumentováno a musí dodržovat platné schvalovací procesy.

Cestovní víza - Aby získaly vízum k návštěvě cizí země, je pro třetí strany často vyžadováno pozvání sponzora hostitelské země. Požadavek na zvací dopis k žádosti o vízum musí být schválen ředitelem oddělení společnosti, které návštěvu sponzoruje. Zvací dopis k žádosti o vízum musí zahrnovat účel cesty, navrhované termíny návštěvy, trvání pobytu a informaci, zda bude cesta placena společností.

F. **Přijímání cestování od třetích stran:** Cestovní a související výlohy (např. ubytování přes noc) hrazené třetí stranou nejsou povoleny. Výjimkou jsou obchodní cesty letadlem vlastněným třetí stranou, které ovšem vyžadují předchozí písemné schválení přímého nadřízeného a zástupce příslušného personálního oddělení. Pokud třetí strana hradí ubytování nebo poskytne „vnitropodnikové“ ubytování, musí zahrnuté osoby stanovit obvyklou tržní cenu takového ubytování, provést příslušnou platbu na účet třetí strany a požádat o proplacení prostřednictvím mechanismu pro proplácení výloh společnosti.

G. **Přesné účetnictví a záznamy** Veškeré výdaje za dary, cestování a zábavu musí být zaevidovány samostatně, přesně a úplně ve všech zprávách o výdajích a musejí být předloženy ke kontrole a schválení nadřízenému žadateli. Teprve pak se bude posuzovat oprávněnost jejich proplacení a případná úhrada. Podrobnosti o výdajích na dary, cestovní a zábavu musí zahrnovat jména všech třetích stran a v případě zábavy také jméno každého zúčastněného zaměstnance společnosti.

Všechny výdaje vzniklé ve prospěch nebo jménem třetích stran, musí právnické osoby, jejichž jménem se výdaj provedl, pečlivě zkontrolovat, zda je takový výdaj vhodný, a musí udržovat adekvátní a přesné záznamy dokumentující faktické skutečnosti pro žádost a písemné důkazy o jejím schválení.

Každé oddělení by mělo vést příslušné záznamy o poskytnutých darech a o příjemcích každého daru.

H. **Hlášení porušení předpisů:** všichni zaměstnanci nebo jiné zahrnuté osoby, na které se mohou vztahovat tyto zásady a které získají informace, jež by podle jejich oprávněného názoru mohly být porušením těchto zásad, musí takovou záležitost neprodleně oznámit manažerovi oddělení Legal & Compliance nebo ji nahlásit prostřednictvím informační linky společnosti Compliance Helpline.

Další zásady a postupy Iveco Group týkající se záležitostí popsaných v těchto zásadách zahrnují například:

- Etický kodex společnosti Iveco Group
- Zásady společnosti Iveco Group pro investice do místních obcí
- Zásady společnosti Iveco Group týkající se boje s korupcí
- Zásady společnosti Iveco Group týkající se střetu zájmů

PŘÍLOHA „A“ TŘETÍ STRANA - LIMITY ZEMÍ PRO DARY A ZÁBAVU

DŮLEŽITÁ POZNÁMKA: Vzhledem k tomu, že společnost Iveco Group působí celosvětově, je třeba si uvědomit, že níže uvedené povolené limity pro hodnoty darů a zábavy vycházejí z aktuálně dostupných standardů zemí a hodnot měn. Tyto hodnoty jsou poskytnuty pouze jako informační, protože se pravděpodobně mohou časem změnit - vždy mají přednost místní zákony, normy a zvyklosti. Pamatujte také, že hodnota konkrétního daru není jediným faktorem. I dary o velmi nízkých částkách (nižších než stanovený limit) mohou být za určitých okolností nevhodné. Před poskytnutím jakéhokoli daru nebo zábavy jakékoli třetí straně je vždy nejlepší vyhledat radu od zástupce právního oddělení nebo zástupce oddělení Legal & Compliance.

Země	Dar	Místní jídla a zábava
Afrika (všechny země)	30 Eur	30 Eur
Belgie	dary by neměly ročně a na příjemce kumulativně překročit 50 Eur	Pracovní oběd/večeře by se obvykle považovaly za přijatelné ve výši 40 EUR, s kumulativním limitem 125 Eur na kalendářní rok
Brazílie	120 R\$ (přibližně 20 Eur)	
Čína	100 RMB (přibližně 14-Eur)	
Chorvatsko	67 Eur	
Německo	25 Eur	25 Eur
Indie	500 INR (přibližně 6 Eur)	500 INR (přibližně 6 Eur)

Korea	50 000 KRW (přibližně 37 Eur) 100 000 KRW (přibližně 75 Eur), pokud se dar týká zemědělského a rybářského zboží a zpracovaného zemědělského a rybářského zboží.	30 000 KRW (přibližně 22 Eur) za pracovní oběd/večeři
Litva	29 Eur	
Rusko	3 000 RUB (přibližně 36 Eur)	
Španělsko	Trestní zákon nestanoví kvantitativní ani kvalitativní omezení výdajů na pohostinství, ale ve Španělsku by mělo být zakázáno nabízet, poskytovat, slibovat nebo poskytovat, přímo nebo nepřímo, dary, benefity nebo výhody jakékoli povahy (ať už finanční nebo nikoli) státním úředníkům s ohledem na jejich postavení nebo funkci, bez ohledu na výši nebo hodnotu daru.	Mohla by se uskutečnit pozvání na veřejné události, jako je slavnostní otevření nových provozoven, výročí nebo ocenění. V takovém případě by měla být pozvání pod dohledem úředníka pro dodržování zásad zaznamenána do registru, do něhož by měly být zaznamenány následující informace: • Jméno státního úředníka. • Hodnota a povaha poskytnutého benefitu. • Místo a datum. • Důvod, proč byl benefit udělen. • Osoba, která benefit poskytla. Hotovost a peněžní ekvivalent nejsou nikdy povoleny.
Thajsko		3 000 THB (přibližně 80 Eur) na situaci a osobu
Turecko	Jakýkoli dar nebo peněžní dar, jehož hodnota přesahuje více než desetkrát (10) hodnotu čisté minimální mzdy v Turecku ke dni poskytnutí (přibližně 44 Eur), je zakázán.	