



# Anti-korupční směrnice společnosti

Jako mezinárodní společnost registrovaná na několika burzách cenných papírů se společnost ArcelorMittal 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 Arcelormittal

Reputace společnosti ArcelorMittal 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 skupina ArcelorMittal bojovala proti a předcházela korupci ve všech jejích formách.

Zásadou společnosti ArcelorMittal a jejích dceřiných a sesterských společností je dodržovat anti-korupční zákony ve všech oblastech podnikání, včetně anti-korupční konvence Organizace pro ekonomickou spolupráci a rozvoj (konvence OECD), Trestní konvence Evropské rady ke korupci z ledna 1999, a anti-korupčních zákonů zemí, ve kterých provozuje své podnikatelské aktivity, včetně Zákona USA o zahraničních korupčních praktikách (FCPA).

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

Každý ředitel, manažer a zaměstnanec ve skupině ArcelorMittal a každý externí subjekt jednající jménem skupiny ArcelorMittal je zodpovědný za to, aby rozuměl tomuto Kodexu společnosti ArcelorMittal a Anti-korupční směrnici a aby vyhledal pomoc právního oddělení v případě všech otázek a nejasností o tom, jak se tato pravidla týkají dané situace.

## Právní prostředí

V ROCE 1999, OECD (definováno výše) 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. 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.

FCPA (definováno výše) se vztahuje na skupinu ArcelorMittal hlavně v důsledku registrace akcií společnosti ArcelorMittal na newyorské burze cenných papírů.

Kromě výše uvedených konvencí a FCPA, 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 nebo FCPA, 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 nebo 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 cehokoliv 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.

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.

Tzn. že na rozdíl od amerického FCPA zákony těchto zemí (mezi něž patří i Lucemburk, kde je společnost ArcelorMittal registrována, jakož i VB a Francie, kde má společnost ArcelorMittal kanceláře vedení korporace) nedělá žádné výjimky pro tzv. zprostředkovatelské platby.

Zprostředkovatelské platby jsou formou úplatku tam, kde (i) je daná suma malá a je vyplacena nízkou 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).

Následkem toho je možné, že společnost ArcelorMittal by mohla čelit zodpovědnosti, pokud by libovolná část skupiny porušila tyto zákony.

Je zásadou společnosti ArcelorMittal, že se zdržuje provádění jakýchkoliv korupčních plateb, včetně zprostředkovatelských plateb.

Zaměstnanci společnosti ArcelorMittal, kteří jsou požádáni o poskytnutí zprostředkovatelské platby, by tyto incidenty měli hlásit místnímu právnímu oddělení.

### 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 ArcelorMittal a Anti-korupční směrnici striktně zakázáno. Korupce mezi soukromými osobami také představuje trestný čin v mnoha zemích, jako jsou země, které ratifikovaly Trestní konvenci Evropské rady ke korupci.

### 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 ArcelorMittal věnovala zvýšenou pozornost. Je důležité, aby společnost ArcelorMittal 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 dárků 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 právní oddělení nebo na regionálního hlavního právního poradce, abyste se vyvarovali porušení těchto zákonů.

Obchodní partneři, agenti, kontraktóři 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 ArcelorMittal by měla být založena na výhodnosti. Žádný zaměstnanec společnosti ArcelorMittal ani třetí strana, která jedná jménem společnosti ArcelorMittal by neměla vyvíjet nevhodný vliv na vládní úředníky.

Zásadou společnosti ArcelorMittal je, že společně podniky, kterých se účastní přijímají a uplatňují zásady předcházející úplatkům.

Společnosti ArcelorMittal 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 navázaní obchodní spolupráce s ním, pokud se výsledky řádného posouzení ukáží jako neuspokojivé.

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 ArcelorMittal 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 případech právníků) vyloučeni kvůli korupci. Pokud ano, pak by společnost ArcelorMittal měla v maximální možné míře zjistit fakta daného případu a rozhodnout se podle toho s přihlédnutím k riziku poškození reputace společnosti ArcelorMittal.

Záznamy z každé kontroly řádného posouzení je potřeba uchovávat po dobu alespoň osmi (8) let.

Kromě toho v závislosti na výsledky vstupní kontroly a citlivosti dané záležitosti, společnost ArcelorMittal 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 místním právním oddělením, regionálním hlavním právním poradcem a místním ředitelem podnikatelské jednotky. 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 modelových anti-korupčních klauzulí, které jsou uvedené v Dodatku A této směrnice nebo podobné klauzule vytvořené s pomocí právního oddělení, musí být obsaženo v každém typu smlouvy na který je poukazováno v této směrnici.

### Fúze a akvizice

Společnosti ve skupině ArcelorMittal, které přičlení nebo koupí jiné společnosti se vystavují riziku, že zdědí nástupnickou odpovědnost za veškerá porušení anti-korupčních zákonů, kterých se dopustila koupená nebo přičleněná společnost. To může představovat výrazné poškození reputace pro společnost ArcelorMittal a narušení obchodů a také sankce, pokud se tato porušení zjistí v pozdější fázi. Proto je nesmírně důležité provést důkladné anti-korupční řádné posouzení a zahrnout do akvizičních smluv patřičná anti-korupční ustanovení a také zvážit další dostupné alternativy k vyhnutí se nástupnické odpovědnosti před uzavřením transakce. Přestože akvizice pouhého majetku teoreticky nezavdává důvod pro nástupnickou odpovědnost, přesto je důležité provést důkladné anti-korupční řádné posouzení a zpracovat akviziční smlouvu takovým způsobem, který vylučuje odpovědnost za porušení anti-korupčních zákonů z rozsahu akvizice majetku. Pokud spolu s akvizicí majetku dochází také k akvizici pokračujících obchodních aktivit, pak je s takovou transakcí nutno nakládat, jako by to byla akvizice akciového podílu. Všechny anti-korupční otázky, které vzniknou v průběhu řádného posouzení byste měli řešit s hlavním právním poradcem skupiny.

### Zaměstnanci společnosti ArcelorMittal

Integritu zaměstnanců společnosti ArcelorMittal je potřeba chránit dodržováním následujících principů:

1. Zaměstnance jmenujte do klíčových pozic pouze, pokud je integrita tohoto zaměstnance zdokumentována nebo pokud nebyla zpochybněna.

2. Pokud má být jmenován nový zaměstnanec, dodržujte postup korporace ArcelorMittal pro kontrolu informací před náborem nového zaměstnance (kontrola historie), který je implementován personálním oddělením společnosti ArcelorMittal a který poskytuje patřičné školení v oblasti shody.
3. Management a personální oddělení by mělo věnovat zvýšenou pozornost a anti-korupční školení by mělo být poskytnuto zaměstnancům, kteří pracují v zemích s vysokým rizikem, kde mohou být vystaveni korupčním tlakům, hlavně pokud jsou ve styku s vládními zaměstnanci.

## Dary, pohoštění, cestování

### Dary

ArcelorMittal are obligatia legala de a se conforma legilor anti-coruptie din tarile in care acesta face afaceri. Din acest motiv, darurile nu trebuie oferite inainte de consultarea legilor anti-coruptie locale si a acestui Set de Reguli Anti-coruptie.

Niciun dar sau gratuitate nu trebuie oferita oficialilor guvernamentali, cu exceptia articolelor promotionale de mica valoare, cum ar fi stilouri, cani, tricouri, calendare etc., care poarta numele si/sau logo-ul companiei, cu conditia ca aceasta sa nu fie interzisa de legile locale si sa nu fie oferita cu un scop corupt (vezi definitia „Coruptiei” de mai sus, din cadrul capitoului „Ce este coruptia?”).

Codul de Conduita in Afaceri al ArcelorMittal interzice, de asemenea, oferirea de daruri sau favoruri in afara cursului normal al afacerii catre clienti actuali sau posibili, catre angajatii sau agentii acestora, sau catre orice alta persoana (incluzand, dar nelimitandu-se la „oficialii guvernamentali”) cu care compania respectiva din grup are o relatie contractuala sau intentioneaza sa negocieze incheierea unui contract.

Angajatii ArcelorMittal trebuie, de asemenea, sa refuze daruri si gratificatii din partea persoanelor care lucreaza sau cauta sa lucreze cu ArcelorMittal, cum ar fi furnizori sau potentiali furnizori, cu exceptia articolelor promotionale de mica valoare.

Darurile in bani sunt interzise si, daca vi se ofera, acestea trebuie refuzate.

### Pohoštění a cestování

Veškeré pohoštění a cestování spojené s obchodními aktivitami poskytnuté nebo přijaté zaměstnanci společnosti ArcelorMittal musí být přiměřené a s jasným záměrem umožnění obchodních jednání. Všeobecně, pohoštění spojené s obchodními aktivitami ve formě jídla 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 ArcelorMittal nebo třetími stranami, které jednají jménem společnosti ArcelorMittal vládním úředníkům (viz část „Kdo je vládní úředník” výše) platí přísnější pravidla.

ArcelorMittal 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 ArcelorMittal; nebo
- b) naplnění nebo provádění smlouvy mezi společností ve skupině ArcelorMittal 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 místním právním oddělením, regionálním hlavním právním poradcem a místním ředitelem podnikatelské jednotky.

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 místním právním oddělením, regionálním hlavním právním poradcem a místním ředitelem podnikatelské jednotky.

Na tyto cesty nebo akce není možno zvát rodinné příslušníky vládních úředníků. Pokud rodinný příslušník přesto doprovází danou osobu na této cestě nebo akci, společnost ArcelorMittal nebude platit ani refundovat žádné výdaje tohoto rodinného příslušníka.

## Politické příspěvky

Příspěvky formou peněz nebo služeb jménem společnosti ArcelorMittal 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 místním právním oddělením, regionálním hlavním právním poradcem a místním ředitelem podnikatelské jednotky.

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 ArcelorMittal. 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 ArcelorMittal 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 místním právním oddělením, regionálním hlavním právním poradcem a místním ředitelem podnikatelské jednotky.

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 ArcelorMittal. 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 úplateků vládním úředníkům, přičemž v záležitosti na kontextu mohou být příspěvky odborovým organizacím, členům odborových organizací nebo subjektům řízeným interpretovány jako úplatky.

### Charitativních příspěvky / příspěvky firemní odpovědnosti

Je zde riziko, že úplatky mají formu charitativních příspěvků nebo sponzorství. Dbejte na to, aby peníze poskytované na charitu nebyly závislé na, ani poskytovány za účelem obdržení nějaké zakázky. Peníze musí být vždy poskytnuty charitativní organizaci a ne jednotlivci. Příspěvky by měly

podléhat adekvátní kontrole a musí být v souladu s klíčovými ukazateli výkonnosti.

Příspěvky na charitu poskytněte pouze těm charitám, které jsou registrovány na základě zákonů dané země. Věnujte pozornost tomu, kdo jsou úředníci charity 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 charitě, která je 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 charita kanálem pro nevhodné platby zákazníkům nebo vládním úředníkům.

Charitativní příspěvky nebo příspěvky firemní odpovědnosti by měly být v souladu se strategií firemní odpovědnosti skupiny ArcelorMittal, ke které můžete získat více informací na [www.arcelormittal.com](http://www.arcelormittal.com) v části „Corporate Responsibility“ a před poskytnutím libovolného příspěvku tohoto typu je potřeba konzultovat tento příspěvek s oddělením firemní odpovědnosti skupiny.

Navíc významné charitativní příspěvky a příspěvky firemní odpovědnosti, které se týkají vládních subjektů, jak je definováno v zásadách firemní odpovědnosti společnosti ArcelorMittal, je možno provádět pouze na základě předchozího písemného schválení místním právním oddělením, regionálním hlavním právním poradcem a místním ředitelem podnikatelské jednotky.

### Účetní požadavky

Společnost ArcelorMittal 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 ArcelorMittal.

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 ArcelorMittal 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 vykazatelost majetku;
- (iii) přístup k majetku je dovolen pouze v souladu se všeobecným nebo konkrétním souhlasem managementu; a
- (iv) zaznamenaná vykazatelost majetku se v náležitých intervalech srovnává se stávajícím stavem majetku a v případě veškerých rozdílů jsou podniknuta patřičná opatření.

Všechny podnikatelské jednotky v rámci skupiny ArcelorMittal by měly mít zavedené interní kontroly a postupy, které splňují tato kritéria a zvyšují soulad s touto Anti-korupční směrnicí.

Jedním z prvků efektivního systému interních kontrol je, že personál komerčního a finančního oddělení 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 geografického linie trhu nebo obchodu. Personál by měl neustále posuzovat, jestli jsou v jejich konkrétní situaci přítomny další varovné signály.

## Audity

Společnost ArcelorMittal je odhodlána provádět audity, aby zajistila soulad s anti-korupčními zákony.

## Politika hlášení podezřelých situací

Veškerá podezření zaměstnanců, manažerů nebo ředitelů společnosti ArcelorMittal 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. Např., na základě FCPA (definováno na straně 1), podnikatelské subjekty jsou předmětem pokuty až do výše 2 mln. USD za jedno porušení. Manažeři, ředitelé, akcionáři, zaměstnanci a agenti jsou předmětem pokuty až do výše 250 000 USD za jedno porušení a trestu odnětí svobody až na 5 let. Alternativně může být pokuta dvojnásobkem benefitu, který se obviněný snažil získat provedením korupční platby.

Navíc, trestní postihy pro společnosti jako je ArcelorMittal, které jsou obviněné z porušování ustanovení o účetnictví a vedení záznamů (tzn. účetnictví – viz „Účetní požadavky“, výše) dle FCPA mohou dosáhnout až 25 mln. USD a až dvojnásobku benefitu, který se obviněný subjekt snažil získat skrze toto porušení. Jednotlivci usvědčení z takového porušení budou pokutováni až do výše 5 mln. USD nebo uvězněni až na 20 let.

Navíc je pravděpodobné, že na základě FCPA bude nařízeno vrácení zisku spojeného s nevhodnými platbami.

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 zákazníky 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 ArcelorMittal

Na základě této Anti-korupční směrnice, platných zákonů a interních zásad společnosti ArcelorMittal, případy podvodů a uplácení ze strany zaměstnanců společnosti ArcelorMittal 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 ArcelorMittal používali svůj dobrý úsudek a používali zdravý rozum. V případech jakýchkoliv pochybností nebo dotazů kontaktujte vaše místní právní oddělení, vašeho místního ředitele podnikatelské jednotky nebo osobu, která je uvedena v této Anti-korupční směrnici.

Pokud vaše místní právní oddělení nebo místní ředitel podnikatelské jednotky potřebuje vodítka k této Anti-korupční směrnici, mohou kontaktovat některou z následujících osob:

- vedoucího právního poradce skupiny
- regionálního právního poradce
- právního poradce v Lucemburku / manažera pro shodu celé skupiny

## 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 ArcelorMittal.

[DODAVATEL] prohlašuje, že (i) on nebo ona, případně pověřený 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 skupiny ArcelorMittal a (iii) toto jmenování automaticky povede ke zrušení této smlouvy.

[DODAVATEL] souhlasí s tím, že všechny platby [DODAVATEL] budou provedeny pouze poté, co společnost ArcelorMittal obdrží podrobnou a přesnou fakturu, která bude podložena podrobnými podklady. Společnost ArcelorMittal 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 ArcelorMittal 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 ArcelorMittal.

Nedodržení veškerých platných anti-korupčních zákonů nebo Anti-korupční směrnice společnosti ArcelorMittal [DODAVATELEM] bude považováno za zásadní porušení smlouvy a společnost ArcelorMittal 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 ArcelorMittal 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 ArcelorMittal 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 ArcelorMittal veškeré škody vzniklé z těchto nároků, ztrát nebo škod.