



HRP Cégcsoport

Cégcsoport szintű dokumentum



# Korrupcióellenes Szabályzat

Kiadás dátuma: 2023.12.04.

Készítette: Verebélyi József



Jóváhagyta: Pál Imre

A dokumentumban található valamennyi információ a **HRP Cégcsoport** tulajdona.  
Üzleti vagy más célra csak a **Cégcsoport** ügyvezetőjének előzetes jóváhagyásával használható fel.


<b>Korrupcióellenes szabályzat</b>		Kiadás: 8.
		Kiadás dátuma: 2023.12.04
		

## Tartalom

1.	Bevezetés.....	4
1.1.	A szabályzat célja .....	4
1.2.	Személyi hatály.....	4
1.3.	Tárgyi hatály .....	4
2.	Definíciók.....	5
2.1.	Vesztegetés, korrupció .....	5
2.2.	Befolyásolás .....	5
2.3.	Tudja, tudás és tudomása van .....	5
2.4.	Közfunkciót ellátó személy .....	5
2.5.	Közfunkciót ellátó szerv .....	5
2.6.	Értékes dolgok .....	6
2.7.	Megengedett kiadások .....	6
2.8.	Kifizetés .....	6
2.9.	Jogszerű kifizetés .....	6
2.10.	Ügymenetkönnyítő kifizetések.....	6
2.11.	Promóciós kiadások .....	6
2.12.	Különleges probléma .....	7
2.13.	Visszafogott összeg.....	7
2.14.	Ajándék.....	7
2.15.	Rendezvény.....	7
2.16.	Más előny .....	7
3.	Felelőségek és hatáskör.....	8
3.1.	Vezetőség.....	8
3.2.	Compliance officer .....	8
3.3.	Munkatársak .....	8
3.4.	Érintett munkatársak.....	8
4.	Ajándékozás, vendéglátás, adományok és hasonló előnyök biztosítási szabályai .....	9
4.1.	Közfunkciót ellátó személyek számára engedélyezett kifizetések és ajándékok.....	9
4.2.	Erőforrások politikai hozzájárulásokra és tevékenységekre történő felhasználás tiltása.....	9
4.3.	Jótekonysági hozzájárulások és rendezvények támogatása .....	9
4.4.	Ajándékok, meghívások elfogadása .....	10
5.	Számviteli kimutatások, bizonylatok és számviteli rendelkezések .....	11
6.	Üzleti partnerekkel történő együttműködés szabályai.....	12
6.1.	Üzleti partnerek átvilágítása .....	12
6.1.1.	Általános ellenőrzési szempontok .....	12
6.1.2.	Referencia ellenőrzés .....	12

<b>Korrupcióellenes szabályzat</b>		Kiadás: 8.
		Kiadás dátuma: 2023.12.04
		

6.1.3.	Interjú, helyszíni szemle .....	12
6.1.4.	Működési engedély ellenőrzése .....	13
6.1.5.	Nemzetközi kereskedelmi embargós listákban regisztrált státusz .....	13
6.1.6.	Figyelmeztető jelek .....	13
6.2.	Fizetési és egyéb kötelezettségvállalással járó megállapodásokkal kapcsolatos szabályok .....	14
6.2.1.	Megkötendő megállapodások minimális követelményei .....	14
6.2.2.	Kivételek a megkötendő korrupciós klauzula alól .....	16
6.3.	Kötelességek az üzleti partnerrel végzett munka során .....	16
6.4.	Partnerek időszakos átvizsgálása .....	16
7.	Kommunikáció .....	17
7.1.	Belső kommunikáció .....	17
7.2.	Külső kommunikáció .....	17
8.	Korrupció és visszaélések, valamint a szabályzattal kapcsolatos kérdések kezelése .....	18
8.1.	Szabályzattal kapcsolatos kérdések kezelése .....	18
8.2.	Korrupcióellenes rendelkezések megszegésére utaló jelek .....	18
8.3.	Korrupcióellenes szabályok tényleges vagy vélt megszegésének jelentése .....	20
8.3.1.	Panasztörvény szerinti bejelentések és kivizsgálásuk .....	20
8.4.	Agitálás és zsarolás jelentése .....	20
8.5.	Bejelentések és megtorlás tiltása .....	21
8.6.	Korrupciógyanús esetek kivizsgálása .....	22
8.6.1.	Panasztörvény szerinti bejelentések kivizsgálása .....	22
8.7.	A feltárt visszaélésekre vonatkozó információ közzététele .....	23
9.	Fegyelmi eljárás, szankciók .....	24
10.	Fúziók és felvásárlások esetén korrupcióellenes átvilágítás szükséges .....	25
11.	Melléklet .....	25

<b>Korrupcióellenes szabályzat</b>		Kiadás: 8.
		Kiadás dátuma: 2023.12.04
		<b>FIXDIRECT</b> »

## 1. Bevezetés

A HRP Cégcsoport (továbbiakban egységesen Cégcsoport) elkötelezett amellett, hogy valamennyi üzleti tevékenységét etikusan, tisztességesen, becsületesen, szavahihetően és felelősséggel végezze. Ez az 1991-es alapításunktól fogva az örökségünk része.

Minden munkavállalótól, tisztségviselőtől és a Cégcsoport nevében eljáró összes többi személytől elvárjuk, hogy üzleti tevékenységük során törvényes és etikus magatartást tanúsítsanak.

A vonatkozó törvények tiltják mind az állami tisztségviselőket, mind a magánszemélyek vesztegetését és korrupcióját. Ezért a Cégcsoport, illetve annak szabályzatai tiltják a munkavállalókat, tisztségviselőket, illetve a Cégcsoport nevében eljáró személyeknek és minden üzleti partnerüknek, hogy bármely üzlet megszerzését vagy megtartását magyarországi vagy külföldi közfunkciót ellátó személynek vagy a magánszektorban szereplő üzleti partnereknek értékkel bíró dolog átadása vagy felajánlása révén ériék el, illetve erre kísérletet tegyenek.

Szabályzatunk egyértelmű: A Cégcsoport alkalmazottai, tisztségviselői, az vezetés tagjai (akár a Cégcsoportnál, akár annak valamely leány- vagy társvállalatánál), illetve a Cégcsoport nevében eljáró személyek nem fizethetnek korrupció céljából pénzeket, és semmilyen más módon nem próbálhatnak meg másokat nem helyénvaló módon befolyásolni – sem az állami, sem a magánszektorban – még akkor sem, ha a pénzt kérték és más néven nevezik, mint vesztegetés. Ez akkor is érvényes, ha a nem helyénvaló kifizetést közvetlenül a Cégcsoport alkalmazottja juttatta, vagy harmadik félen, például ügynökön vagy képviselőn, forgalmazón, ügyfélen, partneren vagy más szolgáltatón keresztül.

### 1.1. A szabályzat célja



A szabályzat célja a Cégcsoport korrupcióellenes szabályainak az összefoglalása.

### 1.2. Személyi hatály

Jelen szabályzat a Cégcsoport valamennyi munkavállalójára (beleértve a munkaerő-kölcsönzés keretében foglalkoztatott munkavállalókat is) és tisztségviselőjére, illetve a nevükben eljáró összes többi személyre kiterjed.

### 1.3. Tárgyi hatály

Jelen szabályzat kivétel nélkül érvényes minden olyan megállapodás esetén, amely kapcsán a Cégcsoport bármely tagvállalata részéről kifizetésre kerül sor, és minden olyan értékesítési szerződés esetén, amely alapján a Cégcsoport bármely tagvállalata szolgáltatást nyújt ügyfeleinek.

<b>Korrupcióellenes szabályzat</b>		Kiadás: 8.
		Kiadás dátuma: 2023.12.04
		

## 2. Definíciók

### 2.1. Vesztegetés, korrupció

Ha közvetlenül vagy közvetve valamilyen személyes előnyt nyújtó juttatást (értékes dolgot) biztosítanak egyes személyeknek, például állami tisztviselőknek, üzleti partnereknek, ügyfeleknek vagy leendő ügyfeleknek hivatali vagy üzleti intézkedéseik vagy döntéseik befolyásolása érdekében, vesztegetés történik.

A vesztegetés időnként egyértelmű, időnként viszont nagyon szövevényes. A Cégcsoport munkatársai felelősek azért, hogy felismerjék a lehetséges vesztegetések és korrupció figyelmeztető jeleit, és a megfelelő módon, a jelen szabályzatban leírtak szerint reagáljanak azokra.

A Cégcsoport szigorúan megtiltja a vesztegetés és korrupció minden formáját a Vállalat üzleti tevékenységével kapcsolatosan.

### 2.2. Befolyásolás

„Befolyásolás” azt jelenti, hogy fizetést teljesítenek, vagy ajánlanak fel üzleti megbízás megszerzése, megtartása, valamint hivatalos tevékenység vagy döntés befolyásolása céljából, vagy azért, hogy egy tisztviselőt rábírjanak arra, hogy hivatali kötelezettségeit megszegve járjon el (vagy ne járjon el).

### 2.3. Tudja, tudás és tudomása van

„Tudja”, „tudás” és „tudomása van”: magában foglalja annak a ténynek tényleges ismeretét, a határozott meggyőződést arról, hogy egy adott magatartás vagy következmény nagy bizonyossággal bekövetkezik és hogy e fölött szándékosan szemet huny az illető személy, vagy tudatosan figyelmen kívül hagyja azt.



### 2.4. Közfunkciót ellátó személy

A „közfunkciót ellátó személy” fogalma magában foglalja a következő személyeket:

- valamely kormány vagy annak bármely minisztériuma, kormánysszerve, hatósága vagy annak munkáját segítő szervezet (törvényhozó, adminisztratív és bírói szerv) tisztviselőjét, tisztviselőjét vagy munkavállalóját, (ii) regionális kormányzati szerv, helyi önkormányzat tisztviselőjét, tisztviselőjét vagy munkavállalóját, (iii) nemzetközi közszervezetek tisztviselőjét, tisztviselőjét vagy munkavállalóját;
- olyan személyt, aki hivatalos minőségben vagy közfunkciót ellátva kormány vagy minisztérium, kormánysszerv, hatóság vagy annak munkáját segítő szervezet, regionális kormányzati szerv vagy nemzetközi közszervezet nevében és javára jár el;
- politikai pártok tisztviselőit (vagy magát a politikai pártot);
- kormányzati hivatalra pályázó jelölteket;
- nemzetközi szervezetek (pl. az Egyesült Nemzetek Szervezete vagy a Világbank) tisztviselőit;
- olyan személyeket, akik tisztviselőként funkcionális jogkörrel rendelkeznek, de ténylegesen nem állnak az adott kormány alkalmazásában;
- kormányok vagy állami tisztviselők konzultánsait és különleges tanácsadóit; valamint
- az köztulajdonban lévő vállalatok és intézmények tisztviselőit és munkavállalóit (az üzleti alapon működő vállalatokét is), ideértve a kórházakat, egészségügyi létesítményeket és egyetemeket.

### 2.5. Közfunkciót ellátó szerv

Központi, vagy regionális/helyi, állami, kormányzati (ideértve a dekoncentrált, kormányzati felügyelet alatt működő szerveket is), önkormányzati, vagy nemzetközi, törvényhozó, adminisztratív, vagy bírói szerv.

<b>Korrupcióellenes szabályzat</b>		Kiadás: 8.
		Kiadás dátuma: 2023.12.04
		

## 2.6. Értékes dolgok

Az „értékes dolgok” fogalma széles körben értelmezhető, lehet például készpénz, készpénz egyenérték (pl. ajándékutalvány), étkezés, szórakoztatás, utazás, ajándékok, foglalkoztatás, szerződések, természetbeni szolgáltatások, pl. házfelújítási munkák, vagy bármilyen hasonló áru vagy szolgáltatás, aminek kézzel fogható gazdasági értéke van.

## 2.7. Megengedett kiadások

A Cégcsoport elismeri, hogy az ajándékok, a szórakoztatás, a rendezvények támogatása és az utazási juttatások számos országban az üzleti élet legitim részét képezik. Azonban az Alkalmazottak feladata betartani az Ajándékozási, Szórakoztatási és Támogatási Szabályokra vonatkozó törvényeket, mivel ezeket a tevékenységeket bizonyos körülmények között korrupciós juttatásoknak minősíthetik.

## 2.8. Kifizetés

„Kifizetés” alatt nemcsak pénz, de bármilyen értékkel rendelkező dolog közvetve vagy közvetlenül történő átadását vagy felajánlását értjük. A korrupcióellenes belső szabályok nem tartalmaznak alsó határértéket; bármely nagyságú összeg kifizetése e szabályok megsértését jelenti.

## 2.9. Jogszerű kifizetés

„Jogszerű kifizetés” alatt olyan összegeket értünk, amelyek törvényesnek minősülnek azon országok írott törvényei szerint, ahol a kifizetés történik, illetve ahol az összeg kedvezményezettje él.


## 2.10. Ügymenetkönnyítő kifizetések

Az „ügymenetkönnyítő kifizetés” olyan fogalom, amelyet világszerte különféle módon értelmeznek. Egyes országokban az ügymenetkönnyítő kifizetés a vesztegetés eufemizmusa. Más országokban, például az USA FCPA szerint bővebb értelemben használatos fogalom, és kis összegű, az ügyintézkést gyorsító kifizetéseket jelent, amelyeket bár nem törvénysértők, megfelelően felügyelni kell, és fel kell tüntetni a vállalat könyvelésében.

Az ügymenetkönnyítő kifizetések világszerte a legtöbb ország törvényeit sértik. Mivel a Cégcsoport az összes vonatkozó törvényt igyekszik betartani jelen szabályzatban, nem engedélyezzük az ügymenetkönnyítő kifizetéseket. Ha ügymenetkönnyítő kifizetés iránti kérést kapott, el kell utasítania azt. A Vállalatnál végzett munkája során nem engedélyezett ilyen kifizetést nyújtania, még akkor sem, ha személyesen viseli a költségeket, és nem kér költségtérítést. Az ügymenetkönnyítő kifizetések iránti kéréseket jelenteni kell az ügyvezetőnek.

## 2.11. Promóciós kiadások

„Promóciós kiadások” alatt ésszerű és jóhiszemű kiadásokat értünk, amelyek lehetnek pl. olyan, tisztségviselők vagy nevükben eljáró személyek részére biztosított utazási, étkezési és szállásköltségek térítése, amelyek bármilyen termék vagy szolgáltatás promóciója, bemutatása vagy ismertetése kapcsán közvetlenül merülnek fel, vagy közfunkciót ellátó szervvel történő megállapodás megkötése vagy annak végrehajtása során adódnak, feltéve, hogy az ilyen kiadások esetén a jelen szabályzatban rögzített előírások betartásra kerülnek.

<b>Korrupcióellenes szabályzat</b>		Kiadás: 8.
		Kiadás dátuma: 2023.12.04
		<b>FIXDIRECT</b> »

## 2.12. Különleges probléma

Különleges problémának nevezzük az alábbiakat:

- A jótékonyági szervezet vagy rendezvény vélhetően szoros kapcsolatban áll egy állami tisztségviselővel, illetve egy állami tisztségviselő közeli családtagjával vagy üzleti partnerével.
- Az adományt vagy támogatást egy állami tisztségviselő kérvényezte.
- A jótékonyági szervezet vagy rendezvényszervező nem biztosít átláthatóságot a pénzek felhasználását illetően.
- A pénzt kérelmező jogi személy nem egy jó hírnevű, ismert szervezet.
- A jótékonyági szervezet vagy rendezvényszervező azt kéri, hogy a hozzájárulás készpénzben történjen.
- Bármely egyéb tény vagy körülmény, amely kérdéseket vet fel Önökben, hogy a hozzájárulást megfelelően fogják-e felhasználni.

## 2.13. Visszafogott összeg

Mi számít „visszafogott” összegnek? Elvárjuk a Cégcsoport munkatársaitól, hogy ebben a tekintetben alkalmazzanak helyes értékítéletet, azonban az 100.000 HUF alatti hozzájárulásokat általában visszafogottnak tekintjük. Amikor elbíráljuk, hogy egy hozzájárulás vagy támogatás összege visszafogott-e, a hozzájárulás gyakoriságát és a kapcsolódó hozzájárulásokat vesszük figyelembe. A Cégcsoport munkatársai nem bonthatnak meg egy hozzájárulást kisebb összegekre annak érdekében, hogy a hozzájárulás összege visszafogottnak tűnjön.

## 2.14. Ajándék



Az üzleti partnernek vagy az üzleti kapcsolatban álló egyéb személynek adott vagy tőle kapott minden ingyenes juttatás, mely az adott személynek akár anyagi akár nem anyagi szem-pontból előnyére válik. Az ajándék lehet pl. tárgy, szolgáltatás vagy utalvány.

## 2.15. Rendezvény

Szokásos és helyénvaló rendezvény(ek)re való meghívást jelent bizonyos számú vendég számára vagy olyan rendezvényre, melyen a meghívott munkavállaló vagy harmadik fél a társaság nevében és a társaságnál betöltött pozícióból eredő kötelezettségek alapján vesz részt, például hivatalos fogadás, társasági esemény, mely előmozdítja a társaság érdekeinek képviseletét, évfordulók, beiktatások, kiállítások megnyitói, üzemlátogatások és vállalkozói testületek megbeszélései.

## 2.16. Más előny

Olyan természetű előny, amely közvetlenül vagy közvetve a Cégcsoport számára/részéről nyújtott szolgáltatással kapcsolatban áll és az előny kedvezményezettjének vagy egy harmadik félnek a gazdasági, jogi vagy személyes állapotát javítja, és amely előnyre normál körülmények között nem jogosult a kedvezményezett.

<b>Korrupcióellenes szabályzat</b>		Kiadás: 8.
		Kiadás dátuma: 2023.12.04
		

### 3. Felelősségek és hatáskör

#### 3.1. Vezetőség

A Cégcsoport vezetőisége felelős azért, hogy gondoskodjon róla, a felügyelete és irányítása alatt álló alkalmazottak betartják a szabályzatot.

#### 3.2. Compliance officer

A HRP Europe Kft. ügyvezető igazgatója, aki felső vezetőként felelős valamennyi megvesztegetés és korrupció ellenes szabály cégcsoporton belül történő működtetéséért és az erőforrások biztosításáért.

Továbbá felelős a jelen szabályzatban rögzített szabályok megszegéseivel kapcsolatban felmerülő kérdések esetén, tanácsot és útmutatást ad a munkatársak és üzleti partnerek számára és megtesz minden olyan további intézkedést, amit a korrupcióellenes szabályoknak való megfelelés biztosítása érdekében szükségesnek és megfelelőnek tart.

#### 3.3. Munkatársak


Valamennyi munkatárs felelős azért, hogy betartsa a jelen Szabályzatot a Cégcsoport nevében végzett tevékenységei során.

A Cégcsoport munkatársainak különösen ügyelniük kell, amikor állami tiszttségviselővel kötnek üzletet, mivel az állami szektorban történő vesztegetés következményei rendkívül szigorúak lehetnek a Vállalatra és az érintett személyekre nézve is.

#### 3.4. Érintett munkatársak

A kiemelt korrupciós kockázatnak kitett munkakörben dolgozó munkatársak kötelesek az utasítás elfogadásáról és betartásáról külön, írásban nyilatkozni. A nyilatkozatot 3 évente meg kell újítani.



<b>Korrupcióellenes szabályzat</b>		Kiadás: 8.
		Kiadás dátuma: 2023.12.04
		<b>FIXDIRECT</b> »

#### **4. Ajándékozás, vendéglátás, adományok és hasonló előnyök biztosítási szabályai**

##### **4.1. Közfunkciót ellátó személyek számára engedélyezett kifizetések és ajándékok**

A Cégcsoport nincs direkt kapcsolatban a közfunkciót ellátó személyekkel, ezért azok felé kifizetések, ajándékozás tiltott.

##### **4.2. Erőforrások politikai hozzájárulásokra és tevékenységekre történő felhasználás tiltása**

A Cégcsoport pénzét, vagyonát vagy más erőforrásait nem szabad felhasználni arra, hogy bármely politikai jelöltnek, politikai pártnak vagy párt tisztségviselőjének bármilyen hozzájárulást vagy értékes dolgot adjanak.



A Cégcsoport senkinek nem fog költségtérítést biztosítani a politikai célokat szolgáló személyes hozzájárulásaiért cserébe. (Mindenki részt vehet politikai tevékenységekben a saját szabadidejében és a saját költségén, amíg az nem ütközik a Cégcsoportban betöltött feladata elvégzésével, valamint nem a Cégcsoport. nevében teszi.

##### **4.3. Jótékonyági hozzájárulások és rendezvények támogatása**

A Cégcsoport. elkötelezte magát amellet, hogy szolgálja a közösségeket, melyek otthont adnak üzleti tevékenységének. Ebből a célból a Cégcsoport rendezvényeket támogathat vagy oktatási, szociális vagy más legitim célokat szolgáló jótékonyági hozzájárulásokat tehet. A korrupcióellenes törvények nem tiltják a legitim adományokat és támogatásokat. Kötelességünk gondoskodni arról, hogy az ilyen célra szánt pénzüsszegeket a rendeltetésüknek megfelelően használják fel, nem másra, továbbá a megfelelő személyek kapják meg a megfelelő célra. Ha az ismert jótékonyági szervezeteknek szánt hozzájárulások és a rendezvényeik támogatása legitim üzleti célból történik, visszafogott összegű és nem vet fel különleges problémákat, a Szabályzat szerint előzetes jóváhagyás nem igényel.

A helyénvaló hozzájárulások többek között: pl a Vöröskeresztnek szánt adomány valamilyen katasztrófa utáni helyreállítás támogatására.

A különleges problémákat felvető hozzájárulásokhoz és rendezvény támogatásokhoz az ügyvezető vagy a Gazdasági igazgató előzetes jóváhagyása szükséges.

<b>Korrupcióellenes szabályzat</b>		Kiadás: 8.
		Kiadás dátuma: 2023.12.04
		

#### 4.4. Ajándékok, meghívások elfogadása



A munkavállalók adhatnak, illetve elfogadhatnak ajándékot és rendezvény meghívást, ha

- a munkavállaló felettese erről tájékoztatást kap;
- az ilyen ajándék/meghívás nem gyakori;
- az ilyen ajándékot/meghívást nem kérték;
- az ajándék/meghívás nyilvánosságra kerülése nem hozza kellemetlen helyzetbe a Cégcsoportot vagy az érintett személyt;
- az ajándék/meghívás értéke ésszerű és nem túlzó;
- az ajándék/meghívás adását vagy elfogadását nem tiltja a harmadik fél munkáltatói jogokat gyakorló vezetője, és
- annak elfogadása nem minősül konfliktusforrásnak, döntést befolyásoló tényezőnek vagy nem okoz egyéb függelmi viszonyt.

A vélt vagy valóban nem elfogadható esetek elkerülése érdekében, a munkavállalók számára tilos közvetlenül vagy közvetetten elfogadni, vagy adni bármely, az alábbiakban felsorolt juttatásokat:

- bármely 10.000 Ft. érték feletti ajándék, hacsak annak visszautasítása nem lenne elfogadhatatlan az adott kulturális környezetben (ebben az esetben a felettes írásos engedélyét kell kérni)
- készpénz;
- személyre szóló üdülés vagy hétvégi utazás;
- kölcsön (kivéve a bankok vagy egyéb pénzügyi intézmények által a szokásos üzletmenet keretében nyújtott hitelek);
- árengedmény (kivéve az általánosságban vagy a Cégcsoport munkavállaló számára elérhető árengedmények);
- személyes használatra adott harmadik fél / Cégcsoport tulajdonában álló vagyontárgy, pl. gépjármű.
- a privát címre küldött ajándék értéktől függetlenül

Ugyanazon üzleti partnertől több alkalommal kapott ajándékok elfogadása csak akkor megengedett, ha az ajándékok összértéke egy üzleti évben nem haladja meg a bruttó 15.000 Ft-ot.

<b>Korrupcióellenes szabályzat</b>		Kiadás: 8.
		Kiadás dátuma: 2023.12.04
		


## 5. Számviteli kimutatások, bizonylatok és számviteli rendelkezések

A Cégcsoport számára törvény írja elő, hogy teljes és pontos könyvelést, nyilvántartást és számlákat vezessen.

Az üzleti élet minden területén becsületességünkről és megbízhatóságunkról vagyunk ismertek, ezért belső számviteli kontrollrendszert működtetünk. Kiemelt szabályok:

- a tranzakciók végrehajtása a vállalatvezetés általános vagy egyedi felhatalmazásával összhangban kell, hogy történjen;
- A kiadásokat teljeskörűen és pontosan meg kell határozni minden üzleti dokumentációban, nemcsak a kiadás összegét, hanem a jellegét vagy célját is
- a munkavállalók nem hozhatnak létre hamis vagy félrevezető feljegyzéseket, és nem fogadhatnak el a forgalmazóktól és más harmadik felektől sem olyan feljegyzéseket, amelyek nem felelnek meg a követelményeinknek
- Az üzleti és pénzügyi tranzakciókat tartalmazó üzleti információkat időben és precízen jelenteni kell
- A pénzügyi információknak a tényleges tranzakciókat kell tükrözniük, és teljesíteniük kell az általánosan elfogadott könyvelési elveket.
- Senkinek nem engedélyezett, hogy nem nyilvános vagy fel nem jegyzett összegeket vagy eszközöket kezeljen.
- az eszközöket megfelelően és pontosan szükséges nyilvántartani, ami lehetővé teszi, hogy az általánosan elfogadott számviteli szabályokkal vagy a nevezett pénzügyi kimutatásokra alkalmazandó, egyéb kritériumokkal összhangban pontosan készüljenek el a pénzügyi kimutatásokat
- az eszközök számonkérhetőségét biztosítani szükséges.

Ezek a rendelkezések egyben azt is tiltják, hogy a Cégcsoport félrevezető vagy hiányos kijelentéseket tegyen a könyvvizsgálókkal folytatott kommunikáció vagy a pénzügyi információkról készített jelentések benyújtása során. Ezen rendelkezések megszegése esetében nincs minimális értékhatár. Ennek következtében a Cégcsoport és bármely felelős személy bármilyen hamis állítás, a tények hamis színben való feltüntetése vagy a kiadásokra vonatkozó információk elhallgatása esetén polgári jogi és büntetőjogi felelősségre vonható.

<b>Korrupcióellenes szabályzat</b>		Kiadás: 8.
		Kiadás dátuma: 2023.12.04
		<b>FIXDIRECT</b> »

## 6. Üzleti partnerekkel történő együttműködés szabályai

A Cégcsoport jogi értelemben felelősségre vonható az Üzleti partnerei magatartása miatt, amikor a Cégcsoportnak végeznek munkát.

Az etikus üzleti magatartásnak megfelelően a sem Cégcsoport kifizetéssel járó megállapodásaiban, sem az értékesítési szerződéseiben foglalt üzleti döntést, valamint a szerződések tartalmára vonatkozó feltételek kialakítását nem befolyásolhatja valamely fél részére értékkel bíró dolog törvénytelenül történő átadása vagy felajánlása. A szerződéskötés tisztán üzleti alapon kell, hogy szülessen, és abban nem szabad, hogy szerepet játszon elítélendő, befolyásolásra alkalmas tényező, vagy az üzleti szempontokon kívüli, személyes érdekeltség.

Új üzleti partneri viszony létrehozása a „Partneri viszony létrehozásának szabályai” című szabályzatban leírtak szerint lehetséges.

### 6.1. Üzleti partnerek átvilágítása

A kiemelt üzleti partnerek megfelelő átvilágítása szükséges. A kereskedelmi és pénzügyi átvilágítás nem elegendő. Az átvilágításnak figyelembe kell fennnie a leendő Üzleti partner hírnevét és becsületességét, valamint a nem helyénvaló magatartás megelőzését szolgáló belső szabályozásuk átfogóságát.

Sem a Cégcsoport munkavállalói, tisztségviselői, sem pedig a Cégcsoport nevében eljáró személyek nem köthetnek megállapodást megfelelő átvilágítás elvégzése és dokumentálása nélkül, annak biztosítása érdekében, hogy a megállapodásban részt vevő másik félről megtudjuk, üzleti tevékenységét etikus és törvényes módon végzi-e, és megállapítsuk, hogy a másik fél közfunkciót ellátó személy-e vagy alkalmaz-e közfunkciót ellátó személyeket, amely tény aztán a megállapodásban feltüntetésre kerül.

#### 6.1.1. Általános ellenőrzési szempontok

Az alábbi ellenőrzési szempontokat minden egyes üzleti partnernél vizsgálni szükséges:


- Szerződő fél igénybevételeének üzleti indokoltsága
- Magyarországon bejegyzett cég esetén a helyi cégjegyzékben történő ellenőrzés
- Külföldi székhellyel rendelkező cég esetén angol nyelvű fordítással ellátott cégkivonat vagy a tulajdonosok beazonosítására alkalmas más alapító okirat (3 hónapnál nem régebbi)
- Szerződő cég érdekeltségek
- Szerződő fél összbevételeéhez képest mennyire számít jelentősnek a szerződés összege
- Szerződő fél kapacitásainak és alvállalkozóinak a vizsgálata

#### 6.1.2. Referencia ellenőrzés

A referenciaellenőrzés mértékét a beazonosított kockázatok határozzák meg, és az alábbiakra terjedhet ki: A szerződést kezdeményező szervezeti egységnek addig kell próbálkoznia a megadott referenciák elérésével, amíg fel nem tudja venni a kapcsolatot velük. Ha egy referencia nem elérhető, akkor a szerződést kezdeményező szervezeti egységnek újabb referenciát kell bekérnie a szerződő féltől. Referencia ellenőrzési szempontok:

- A szerződő fél kapcsolatai közfunkciót ellátó személyekkel, szervezetekkel
- Együttműködési problémák
- Megbízhatóság
- Etikus együttműködés
- Újramegbízás kérdései
- Készpénzes kifizetési kérelem
- Harmadik fél számára történő kifizetési kérelem
- Offshore cég számára történő kifizetési kérelem

#### 6.1.3. Interjú, helyszíni szemle

<b>Korrupcióellenes szabályzat</b>		Kiadás: 8.
		Kiadás dátuma: 2023.12.04
		<b>FIXDIRECT</b> »

Amennyiben a Compliance Officer vagy az átvilágításért felelős szervezeti egység az alaposabb átvilágítási eljárás részeként azt szükségesnek tartja, az átvilágításért felelős szervezeti egységnek interjút és / vagy helyszíni szemlét kell tartani a szerződő féllel, még az üzleti kapcsolat kialakítása előtt.

Ha a szerződő fél elutasítja az interjút vagy a helyszíni szemlét, az kockázatnak, figyelmeztető jelnek számít.

#### 6.1.4. Működési engedély ellenőrzése

Amennyiben a Compliance officer, vagy az átvilágításért felelős szervezet azt szükségesnek tartja, a szerződő félnek be kell nyújtania az állami ill., helyi vagy országos hatóságok, bíróság által kiadott megfelelő működési engedély hitelesített másolatát. Az átvilágításért felelős szervezeti egységnek fel kell vennie a kapcsolatot az adott hatóságokkal, hogy a dokumentumok hitelességéről meggyőződjön.

Az átvilágításért felelős szervezeti egység arra is rákérdezhet, hogy a szerződő fél hitelképes-e, illetve hogy van-e valamilyen jogi előélete, amely további vizsgálatot vagy figyelmet érdemel (például fegyelmi eljárás vagy az engedély visszavonása/felfüggesztése, jogi vagy hatósági eljárás).

Ha a szerződő fél elutasítja az érvényes működési engedély benyújtását, az kockázatnak, figyelmeztető jelnek számít.

A benyújtott, hitelesített dokumentum másolatokat az átvilágításért felelős szervezeti egységnek visszakereshető módon kell tárolnia.

#### 6.1.5. Nemzetközi kereskedelmi embargós listákban regisztrált státusz

A Cégcsoport üzleti partnereit – belföldi, beszállító és vevő partnereket is beleértve – negyedéves rendszerességgel ellenőrizni kell, hogy nem szerepelnek-e nemzetközi kereskedelmi embargós jegyzékekben. Ezek:

- <https://legacy.export.gov/csl-search>
- <https://sanctionssearch.ofac.treas.gov/>

A vizsgálatot a Termékmenedzsment Igazgató végzi el minden negyedév zárása után, és az eredményt megküldi a [management@hrp.hu](mailto:management@hrp.hu) csoportcímre a Cégvezetés részére.

A fent megjelölt általános Compliance vizsgálaton felül, minden egyes export eladás előtt a logisztika ellenőrzi, hogy az export szállítmány címzettje (vevő és ország) nem esik-e bármilyen export korlátozás (embargó) hatálya alá. Ehhez a következő nemzetközi adatbázisokban köteles a logisztika validálni, hogy a szállítmány címzettje (Vevő) és az érintett ország nem esik embargó alá:

<https://www.trade.gov/data-visualization/csl-search>

<https://www.bis.doc.gov/index.php/policy-guidance/lists-of-parties-of-concern>

[https://eeas.europa.eu/topics/sanctions-policy/8442/consolidated-list-sanctions\\_en](https://eeas.europa.eu/topics/sanctions-policy/8442/consolidated-list-sanctions_en)


<https://www.sanctionsmap.eu>

A validálás eredményét és a validálást elvégző munkatárs nevét a logisztika feljegyzi az V:\RAKTAR\FUVAR\EXPORT.xlsx file-ban rögzíti.

#### 6.1.6. Figyelmeztető jelek

Az átvilágítási szakaszban és azt követően is az átvilágításért felelős szervezeti egységnek figyelemmel kell lennie bizonyos figyelmeztető jelekre, melyek további vizsgálatot igényelhetnek. Példák figyelmeztető jelekre:

- Homályos válaszok az átvilágítás kérdéseire (pl. „nem igazán”, „nem egészen”)
- Homályos vagy nem konkrét szerződéses kitételek kérése („termékek importjában/exportjában való közreműködés”)
- A teljesítendő szolgáltatások tág vagy homályos leírása
- A szerződő fél nem tud, vagy nem akar referenciát felmutatni

<b>Korrupcióellenes szabályzat</b>		Kiadás: 8.
		Kiadás dátuma: 2023.12.04
		<b>FIXDIRECT</b> »

- A szerződő fél munkavállalói között jelenlegi vagy korábbi közfunkciót ellátó személy, vagy jelenlegi vagy korábbi közfunkciót ellátó személy családtagja dolgozik
- A tulajdonosok, részvényesek, érintettek között közfunkciót ellátó szerv szerepel
- Névtelenség vagy függetlenség kérése
- A projekthez vagy javasolt üzleti kapcsolathoz hiányzik a megfelelő képesítés
- A munka elvégzéséhez nem rendelkezik elegendő munkaerővel
- Szokatlan vagy rendkívül magas összegű ellentételezés, jutalék vagy költségtérítés kérése (vagy korábbi példa ilyenre)
- Sikerdíj kérése
- A korrupcióellenes klauzula aláírásának visszautasítása (vagy bármilyen ellenállás ezzel szemben)
- Harmadik fél számára történő fizetés kérése
- Készpénzes, ill. más országban/más pénznemben történő fizetés kérése
- Kétes hírnév vagy múltbeli/jelenlegi jogi problémák
- Egy jelenlegi vagy korábbi közfunkciót ellátó személy, ajánlja a szerződő fél alkalmazását

Ezek a "figyelmeztető jelek" nem zárják ki automatikusan egyetlen szerződő félnél sem a Cégcsoport tagvállalatával való üzleti kapcsolat létesítését. Azonban, ha ezeknek a jeleknek bármelyike megvalósul, akkor további átvilágítás szükséges, és ezért az átvilágításért felelős szervezeti egység lépjen kapcsolatba a Compliance Officerrel még az üzleti kapcsolat létrehozása előtt.

## **6.2. Fizetési és egyéb kötelezettségvállalással járó megállapodásokkal kapcsolatos szabályok**

Korrupcióellenes óvintézkedéseket tartalmazó szerződés nélkül semmilyen Üzleti partner nem bízható meg azzal, hogy a Vállalatnak szolgáltatást nyújtson.



Szerződés megkötésekor alapfeltétel, hogy az kölcsönös előnyöket biztosítson mindkét szerződő fél számára.

A Compliance Officernek írásban jóvá kell hagynia minden olyan javasolt megállapodást, amely közfunkciót ellátó személyekkel vagy közfunkciót ellátó személyeket alkalmazó szerződő féllel jön létre, illetve európai uniós támogatások vagy állami támogatások igénybevételevel kapcsolatos tanácsadási szerződések esetén.

### **6.2.1. Megkötendő megállapodások minimális követelményei**



A Cégcsoport tagvállalatai, munkavállalói, tisztségviselői, a Cégcsoport nevében eljáró személyek és a Cégcsoport összes üzleti partnere által kötött megállapodásnak tartalmaznia kell az alábbiakban megfogalmazott minimális követelményeket:

- a nyújtandó szolgáltatás részletes meghatározása, ideértve a teljesítés módját, idejét és helyét;
- a szolgáltatásért fizetendő összeg részletes meghatározását és az összeg kiszámításának alapjául szolgáló módszert;
- a másik fél nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy tudatában van a Cégcsoport korrupcióellenes szabályoknak való megfelelésre vonatkozó kötelezettségének; és ezen nyilatkozatban ki kell jelentenie, hogy a Csoport által kifizetett összeget vagy egyéb ellenszolgáltatást nem fogja törvénytelen célokra használni (ideértve a korrupcióellenes törvényekbe ütköző célokat is), így közfunkciót ellátó személynek/szervnek vagy magánszemélynek történő olyan közvetlen vagy közvetett kifizetésekre se, amelyekért cserébe azok a Cégcsoport vagy a Cégcsoport bármely tagvállalatát támogatják valamely személlyel lebonyolítandó üzlet megszerzése vagy megtartása, az üzlet ezen személy felé irányítása; illetve szabálytalan előny biztosítása révén
- a másik fél nyilatkozatát arra vonatkozóan, együttműködik indokolt mértékben a Cégcsoporttal bármely visszaélés esetén a szerződésre vonatkozó, különösen a korrupcióellenes törvényeknek való megfelelőséggel kapcsolatos eljárások tekintetében,

<b>Korrupcióellenes szabályzat</b>		Kiadás: 8.
		Kiadás dátuma: 2023.12.04
		

- amely érinti a Cégcsoportot vagy a szerződő felet és/vagy korrupció gyanújának felmerülése esetén, amelyről bármely fél a Szerződés teljesítése során tudomást szerez
- a másik fél nyilatkozatát arra vonatkozóan, hogy nem közfunkciót ellátó személy/szerv, valamint nem alkalmaz és nem fog alkalmazni vagy más módon javadalmazásban részesíteni közfunkciót ellátó személyt/szervet vagy magánszemélyt, illetve annak javadalmazásra vonatkozó ígéretet tenni, vagy mások révén közfunkciót ellátó személynek/szervnek közvetve vagy közvetlenül kifizetéseket eszközölni vagy ajánlani annak érdekében, hogy a kérdéses közfunkciót ellátó személy/szerv a Cégcsoport valamely tagvállalata érdekét szolgáló közfunkciót ellátó személy/szerv általi döntést befolyásoljon vagy hozzon;

A Cégcsoport minden munkavállalója, tisztségviselője és a Cégcsoport nevében eljáró bármely személy felelős annak biztosításáért, hogy a Cégcsoport tagvállalatai által kötött minden megállapodás megfelelő módon tartalmazza a fentiekben felsorolt minimális követelményeket.

<b>Korrupcióellenes szabályzat</b>		Kiadás: 8.
		Kiadás dátuma: 2023.12.04
		

#### 6.2.2. Kivételek a megkötendő korrupciós klauzula alól

Ha egy megállapodás teljesíti az alábbi feltételek valamelyikét, úgy annak nem kell tartalmaznia a korrupcióellenes klauzulát, melynek megállapodásból történő kihagyását a Compliance Officernek kell jóváhagynia:

- vonatkozó jogszabályok szabják meg a szerződéses feltételeket, többek között, de nem kizárólagosan árakra, árazási módszertanokra, tarifákra vonatkozóan (pl. közjegyzői szolgáltatások),
- a vonatkozó hírközlési jogszabályok szerint kerül kötelezően megkötésre a megállapodás (pl. összekapcsolási, hozzáférési, kollokációs, bérelt vonali szerződések),
- olyan szolgáltatásokra kötik, amelyet csak egyetlen szerződő fél nyújthat (pl. közüzemi szolgáltatások – áram, fűtés, postai szolgáltatások),
- olyan eszközök beszerzésére vonatkozik, amelyek ára a piacon jelen lévő minden vevő számára adott (pl. autók, bútor, hardver, szoftver, kiskereskedelmi termékek), vagy
- hitelintézetek által nyújtott szolgáltatásokra vonatkozó szerződések

#### **6.3. Köteleességek az üzleti partnerrel végzett munka során**

Mivel az Üzleti partnerek alkalmazásával kapcsolatos potenciális kötelezettségek is járnak, számos intézkedést kell tenni a Cégcsoport védelmében:



- Az alkalmazottnak továbbá gondoskodniuk kell arról, hogy az Üzleti partnernek fizetett összeg a legitim módon biztosított áruk vagy szolgáltatások tényleges értékét tükrözi.
- Az Üzleti partnerek kifizetése soha nem történhet készpénzben, a szerződésben meghatározott féltől eltérő személynek, illetve olyan helyen, ahol nincs az Üzleti partnernek telephelye vagy tevékenysége, például adóparadicsomokban vagy offshore helyeken.
- Folyamatosan felügyelni kell az Üzleti partnereink tevékenységét. Amennyiben bármilyen figyelmeztető jel vagy panasz merül fel az Üzleti partner magatartásának helyénvalóságát illetően a kapcsolatunk során, azt jelenteni kell az ügyvezetőnek, hogy felmérhessék a kockázatokat és megtegyék a szükséges óvintézkedéseket. Az üzleti partnerek magatartásával kapcsolatosan többek között az alábbi problémák merülhetnek fel:
  - Az Üzleti partner további költségtérítést kér, amikor annak nincs legitim magyarázata;
  - Tudomására jut, hogy egy Állami tisztviselő vagy annak közeli hozzátartozója, ill. üzleti partnere érdekeltséget szerzett az Üzleti partnerünk cégében; vagy
  - A híresztelések szerint az Üzleti partnerünk ellen pénzmosás vagy más bűncselekmény miatt nyomozás folyik.

A Cégcsoport ügyfelekkel dolgozó Alkalmazottai nem engedhetik meg maguknak, hogy bármilyen nem helyénvaló kifizetés vagy egyéb nem helyénvaló magatartás részesei legyenek. Ha az Alkalmazottak ilyen típusú aggályokat felvető helyzetekkel szembesülnek, a lehető leghamarabb meg kell beszélniük azt a felettesükkal, vagy tanácsot kell kérniük az ügyvezetőtől. Ne próbálják saját maguk megoldani ezeket a problémákat.

#### **6.4. Partnerek időszakos átvizsgálása**

A partnerekhez kapcsolódó korrupciós kockázatok időszakos értékelése évente minimum egyszer a vezetőségi átvizsgáláson történik meg dokumentált formában.



<b>Korrupcióellenes szabályzat</b>		Kiadás: 8.
		Kiadás dátuma: 2023.12.04
		

## 7. Kommunikáció

### 7.1. Belső kommunikáció

A korrupcióellenes szabályok és jelen dokumentum belső kommunikálása a munkatársak felé a VE 4.1 Integrált Irányítási dokumentumok kezelése eljárásban rögzített módon történik.

Emellett a Compliance Officer vagy megbízottja

- évente legalább egyszer oktatja dokumentált módon a munkatársakat korrupcióellenes szabályokból
- új dolgozóknak belépéstől számított 1 hónapon belül évente oktatja dokumentált módon a munkatársakat korrupcióellenes szabályokból
- incidensek és azok kivizsgálása után a tanulságokat a kivizsgálás után 1 hónapon belül tájékoztatja az érintetteket

Amennyiben az üzleti partnerektől vagy egyéb érdekelt felektől a megvesztegetés és korrupció elleni törekvések vonatkozásában követelmények merülnek fel az üzleti partnerekkel / érdekelt felekkel kapcsolatban lévő kollegák értesítik a Compliance Officert. Az új követelményekhez kapcsolódóan szükséges intézkedéseket a Compliance Officer határozza meg.

A kommunikáció nyelve alapesetben magyar, de amennyiben a partnerektől angol nyelven érhetőek el a követelmények, akkor a követelmények házon belüli kommunikálása lehet angol.


### 7.2. Külső kommunikáció

A külső üzleti partnerek felé a korrupcióellenes szabályok kommunikálása a Cégcsoport honlapján történik meg a Compliance Officer által meghatározott szabályrendszer szerint. (HRP Működési kódex – Code of Conduct) honlapon történő kihelyezés magyar és angol nyelven.)

Bizonyos ügyfeleink / partnereink megfelelőségi és anti korrupciós programot működtetnek, amelyhez kapcsolódóan szükség lehet az érintett munkavállalók által az ügyfelek / partnerek által definiált képzések elvégzése.

A Cégcsoport képzéseket tarthat az Üzleti partnereknek, auditálást végezhet náluk és megfelelőségi tanúsítványokat kérhet tőlük alkalmas esetekben.

Az esetleges incidensek esetén külső felekkel történő eseti kommunikáció szükséges. Ebben az esetben a kommunikáció megtervezése, ütemezése, felelőshöz rendelése az incidens kivizsgálása során valósul meg.

<b>Korrupcióellenes szabályzat</b>		Kiadás: 8.
		Kiadás dátuma: 2023.12.04
		<b>FIXDIRECT</b> »

## 8. Korrupció és visszaélések, valamint a szabályzattal kapcsolatos kérdések kezelése

### 8.1. Szabályzattal kapcsolatos kérdések kezelése

Jelen szabályzatot és a Cégcsoport korrupcióellenes programjának betartását a Compliance Officer felügyeli.


A Szabályzattal és/vagy jóváhagyási kérelmekkel kapcsolatos kérdések jelentések csatornái:

- Compliance Officer neve: Pál Imre
- Telefon: 06/1/452-4600
- Mail: [irdmeg@hrp.hu](mailto:irdmeg@hrp.hu)
- 



### 8.2. Korrupcióellenes rendelkezések megszegésére utaló jelek

A Cégcsoport minden munkavállalójának, tisztségviselőjének, és a Cégcsoport nevében eljáró bármely személynek különösen is figyelnie kell bizonyos figyelmeztető előjelekre, amelyek arra utalhatnak, hogy valamely tranzakció megszegi a korrupcióellenes rendelkezéseket, vagy a korrupció lehetőségét vetik fel. Számos példa létezik a figyelmeztető jelekre, és az alábbi lista nem terjed ki mindenre:

- szokatlan összegek – beleértve: a szokottnál magasabb összegek kifizetése bizonyos személyeknek vagy cégeknek; a tranzakciók szokásos körén kívül eső külső feleknek történő kifizetések (így például olyan személyeknek, akik a Cégcsoport részére nem nyújtanak szolgáltatásokat); olyan harmadik országban lévő bankszámlákra vagy személyeknek történő kifizetések, amely ország nem azonos a megállapodásban szereplő szolgáltatások nyújtásának helyszínével; csak számmal jelölt bankszámlákra történő kifizetések (ahol a számlatulajdonos személye nem ismert és az egyetlen azonosító adat a bankszámlaszám); a tranzakció sikerességért cserében kifizetett nagy prémiumok; készpénzben kifizetendő csekkek és olyan személyek nevére kifizetendő összegek, akik nem tartoznak a szerződő felek közé vagy nem ismertek.
- ügynököktől, beszállítóktól vagy más felektől érkezett szokatlan számlák, például olyan számlák, amelyekben a megszokottnál nagyobb összeg szerepel; vagy amelyekben a kiszámlázott szolgáltatások/árak nincsenek megfelelően dokumentummal alátámasztva; lerövidített számlák vagy az adott szektorban szokatlan számlák (amelyek kifizetéseket leplezhetnek el); és
- új ügyfeleknek vagy korábban ismeretlen partnereknek nyújtott szokatlan feltételű hitelek vagy kölcsönök.
- Egy Állami tisztségviselő új Üzleti partnert ajánlott.
- Egy Állami tisztségviselőnek vagy Állami tisztségviselőhöz közel álló személynek üzleti érdekeltsége van egy Üzleti partner cégében.
- Az Üzleti partnernek nincs tapasztalata abban a munkában, amivel megbízták, vagy csak azért bízták meg, mert befolyásolt egy Állami tisztségviselőt.
- Az Üzleti partner gyanús kijelentéseket tesz (pl. „ne kérdezzen semmit, mindenről gondoskodni fogok”), nem átlátható a szervezete, vagy ragaszkodik a titoktartáshoz a kapcsolatuk során.
- Az Üzleti partner jutaléka vagy árrése túl magas az iparágban szokásoshoz, ill. az általa elvégzett munkához képest.
- Az Üzleti partner azt szeretné, ha „fű alatt” vagy offshore számlára fizetnék ki.
- Az Üzleti partner visszautasítja, hogy aláírja a korrupcióellenesség biztosítékait tartalmazó szerződést.
- Az Üzleti partner hamis számlákat nyújt be, vagy visszautasítja, hogy a számlákat vagy állítólagos kiadásokat alátámasztó dokumentációt átadja.

<b>Korrupcióellenes szabályzat</b>		Kiadás: 8.
		Kiadás dátuma: 2023.12.04
		<b>FIXDIRECT</b> »

- Eszközök hűtlen kezelése - ez a kategória külső és belső formákat ölthet, mint például sikkasztás, bérrel kapcsolatos csalás és lopás, illetve kereskedelmi és hatósági megvesztegetés, valamint egyéb jogellenes pénzügyi manipulációk.
- Tisztességtelenül szerzett jövedelem és eszközök; költségek és kiadások megkerülése - ez a kategória olyan manipulációkra utal, ahol egy társaság visszaélést követ el munkavállalóival vagy harmadik felekkel szemben vagy amikor egy társaság tisztességtelenül kerül meg kiadásokat, mint például adóvisszaélés esetén.
- Hamis vagy félrevezető szerződések, a tranzakciók valós természetének félrevezető bemutatása, illetve elleplezése.
- Pénzmosás
- A beszerzési utasítások rendelkezéseinek megszegése
- A képviseleti és aláírási joggal kapcsolatos szabályok megszegése
- Események, gazdasági események vagy egyéb jelentős információ téves értelmezése vagy szándékos kihagyása a pénzügyi beszámolóból
- Számviteli alapelvek szándékos, helytelen alkalmazása
- Kontrollok megkerülése, áthágása
- Hibás jelentés vagy közzététel mely annak felhasználóinak megtévesztésére irányul
- Fiktív könyvelési tételek
- Aláírás hamisítás vagy a felhatalmazásokkal kapcsolatos elektronikus jóváhagyások módosítása
- Számviteli- és pénzügyi jelentések, könyvelési dokumentumok manipulálása

<b>Korrupcióellenes szabályzat</b>		Kiadás: 8.
		Kiadás dátuma: 2023.12.04
		

### 8.3. Korrupcióellenes szabályok tényleges vagy vélt megszegésének jelentése

A Cégcsoport minden munkavállalója, tisztségviselője, illetve a Cégcsoport nevében eljáró egyéb személyek és a Cégcsoport minden üzleti partnere, aki tudomással bír jelen szabályzat tényleges vagy gyanított megszegéséről, megvesztegetési kockázatokról, figyelmeztető jeleket észlel köteles haladéktalanul értesíteni a Compliance Officert. Elérhetőségek:

- Compliance Officer neve: Pál Imre
- Telefon: 06/1/452-4600
- Mail: [irdmeg@hrp.hu](mailto:irdmeg@hrp.hu)
- Honlap: <https://irdmeg.hrp.hu>

A telefonos bejelentéseket a recepció fogadja, aki indokolatlan késedelem nélkül értesíti a Compliance Officert.

A <https://irdmeg.hrp.hu> oldal egy anonim bejelentési oldal, amelyhez hozzáférése a Compliance Officernek van.

A Compliance Officer elleni bizalmatlanság esetén a bejelentést a

- Mail: [jverebelyi@hrp.hu](mailto:jverebelyi@hrp.hu)

címen lehet megtenni, mely a Compliance Officer-től független személyhez fog beérkezni. Az ilyen bejelentések kivizsgálása a Compliance Officer kihagyásával történik.

A névtelen bejelentés engedélyezett. Amennyiben ez külön kérešként merül fel a bejelentést tevő személy anonimitásának megőrzése érdekében a Compliance Officer megtesz minden ésszerű erőfeszítést.

A bejelentések során a személyes adatok jogellenes továbbítása polgári és büntetőjogi jogkövetkezményekkel is járhat.



#### 8.3.1. Panasztörvény szerinti bejelentések és kivizsgálásuk

Ugyanezen csatornák használhatók a cégcsoport minden tagja esetén a „2023. évi XXV. törvény (a panaszokról, a közérdekű bejelentésekről, valamint a visszaélések bejelentésével összefüggő szabályokról)” ben elvárt belső visszaélés bejelentési rendszerként. A panasztörvényben rögzített visszaélések kezelését a cégcsoport ugyanolyan komolyan veszi, és teljesen egyenrangúan kezeli a megvesztegetés elleni bejelentésekkel. Emiatt a beérkezett panasztörvény szerinti visszaélés bejelentések kivizsgálása, kezelése, a megtorlás tiltása és a büntetések, szankció kezelése szintén megegyezik a korrupció ellenes bejelentések e szabályzatban foglalt kezelésével. Kivéve ott, ahol a Panasztörvény korrupciós szabályzatban rögzítetteknél szigorúbb feltételeket határoz meg. A cégcsoport ezeket a szigorúbb előírásokat betartja és azokat a jelen szabályzat 8.6.1 pontja szerint hajtja végre.

### 8.4. Agitálás és zsarolás jelentése

Amennyiben egy Állami tisztségviselő vagy más személy (például egy leendő ügyfél) nem helyénvaló kifizetést kér Önöktől, az nem mentség arra, hogy megsértse a jelen szabályzatot. A Cégcsoport munkatársainak el kell utasítaniuk az ilyen kezdeményezéseket vagy kéréseket, és azonnal jelenteniük kell az agitálást vagy zsarolást az ügyvezetőnek.


Útmutató megjegyzés: Az agitálást udvariasan, de egyértelműen el kell utasítani. A válasza nem keltheti azt a látszatot, hogy beleegyezett. Emlékeztesse a kérvényezőt, hogy a Cégcsoport szigorú előírásokkal rendelkezik, és elveszíti a munkahelyét, ha a magatartásával megsérti a szabályzatokat

<b>Korrupcióellenes szabályzat</b>		Kiadás: 8.
		Kiadás dátuma: 2023.12.04
		

#### 8.5. Bejelentések és megtorlás tiltása

A szabálysértéseket vagy vélt szabálysértéseket bejelentő személyek személyazonosságát bizalmasan kezeljük, a Cégcsoport érdekeinek megóvásához szükséges mértékben, ill. a vonatkozó törvények előírása szerint.

A Cégcsoport nem tűri meg a megtorlást azokkal szemben, akik jóhiszeműen bejelentést tesznek a Cégcsoportnak: Ha valaki azt tapasztalja, hogy a megtorlás valamilyen formája érte, a lehető leghamarabb jelentenie kell a panaszát a compliance officernek.

<b>Korrupcióellenes szabályzat</b>		Kiadás: 8.
		Kiadás dátuma: 2023.12.04
		<b>FIXDIRECT</b> »

## 8.6. Korrupciógyanús esetek kivizsgálása

A korrupciógyanús eseteket szükség esetén külső szakértők bevonásával a Compliance Officer végzi el dokumentált módon a függetlenség biztosítása mellett. (összeférhetetlenség elvének betartása)

A Compliance Officer a függetlenség biztosítása, vagy az erőforrás optimalizálása céljából a külső szakértőkön felül az alábbi csoport tagjait is igénybe veheti a kivizsgálás lefolytatásához: Üzletfejlesztési igazgatók, IIR vezető, Gazdasági igazgató, a cég ügyvédje. A Compliance Officer ugyanezen csoport tagjait megbízhatja a korrupció ellenes szabályzat egyéb feladatainak elvégzésével is, mint pl: dokumentáció és operatív ügyek intézése, gyártói vagy egyéb auditokon való részvétel, gyártói vagy egyéb szerződéses compliance kötelezettségek teljesítése.

A visszaélésekkel kapcsolatosan negyedévente jelentést kell tenni a Cégcsoporton belül, melynek célja a visszaélések megelőzése a Cégcsoporton belül. A visszaélés gyanújának időbeli jelentése esetén lehetővé válik a visszaélési események más területeken való észlelésére és megelőzésére szolgáló megfelelő szabályozások és eljárások kialakítása.

Azokban az esetekben kell feljelentést tenni, amelyekben a Cégcsoport vagyonát a visszaélést megvalósító cselekmény megkárosította.

Az előzetes eljárások során a büntető- illetve a polgári jog érvényesítéséért felelős hatóságokkal az illetékes vagyis a cégcsoport ügyvédi irodája folytathat kommunikációt, illetve a kommunikációra ezen osztállyal konzultálva kerülhet sor.

A vizsgált korrupciós eseteket, valamint a kapcsolódó intézkedéseket a Compliance Officer veszi nyilvántartásba a Korrupciós incidensek listában.

### 8.6.1. Panasztörvény szerinti bejelentések kivizsgálása

A Panasztörvényben foglaltak betartása végett belső visszaélési bejelentés esetén a korrupciós bejelentés kivizsgálásánál szigorúbb feltételek szerint történik a kivizsgálás. Így a belső visszaélés bejelentés esetén az alábbi szabályok betartása vonatkozik kivizsgálási folyamatra. Az itt fel nem sorolt folyamatrészek megegyeznek a korrupcióellen kivizsgálás folyamatrészeivel:



1., Belső visszaélés bejelentésként jogellenes vagy jogellenesnek feltételezett cselekményre vagy mulasztásra, illetve egyéb visszaélésre vonatkozó információt lehet bejelenteni, melyre bármely foglalkoztatottal a panasztörvény 20§ szerint kapcsolatban álló személy tehet bejelentést.

2., Az [irdmeg@hrp.hu](mailto:irdmeg@hrp.hu) és az [irdmeg.hrp.hu](mailto:irdmeg.hrp.hu)-ra érkező bejelentések a törvényben foglaltak közül az írásos bejelentési formának minősülnek. A telefonszámon keresztül vagy a Compliance Officer-nél tett személyes bejelentés pedig a szóbeli bejelentési formának.

3., A szóbeli bejelentési forma esetén, ha az nem anonim módon történt, kivizsgáló a szóbeli bejelentést írásba foglalja és – annak ellenőrzésére, helyesbítésére, aláírással történő elfogadására vonatkozó lehetőség biztosítása mellett – a bejelentő számára másodpéldányban átadja. A kivizsgáló a szóbeli bejelentés írásba foglalása során teljes és pontos jegyzőkönyvet köteles készíteni. Szóbeli bejelentés esetén a bejelentő figyelmét fel kell hívni a rosszhiszemű bejelentés következményeire, a bejelentés kivizsgálására irányadó eljárási szabályokra és arra, hogy személyazonosságát – ha az annak megállapításához szükséges adatokat megadja – a vizsgálat valamennyi szakaszában bizalmasan kezelik

4., Írásbeli bejelentés esetén, ha az nem anonim módon történt, a bejelentés kézhezvételétől számított hét napon belül a bejelentés megtételéről e-mail-es visszaigazolást küld a bejelentő számára. A visszaigazolás keretében a bejelentő részére általános tájékoztatást kell nyújtani az panasztörvény szerinti eljárási és adatkezelési szabályokról.

5., A bejelentésben foglaltakat a körülmények által lehetővé tett legrövidebb időn belül, de legfeljebb a bejelentés beérkezésétől számított harminc napon belül kell kivizsgálni. A 30 napot különösen indokolt

<b>Korrupcióellenes szabályzat</b>		Kiadás: 8.
		Kiadás dátuma: 2023.12.04
		

esetben, a bejelentő egyidejű tájékoztatása mellett lehet meghosszabbítani. A bejelentőt ebben az esetben a kivizsgálás várható időpontjáról és a kivizsgálás meghosszabbítása indokairól kell tájékoztatni. A bejelentés kivizsgálásának és a bejelentő tájékoztatásának határideje a meghosszabbítás esetén sem haladhatja meg a három hónapot.

6., A bejelentés kivizsgálása mellőzhető, ha

a) a bejelentést azonosíthatatlan bejelentő tette meg,

b) a bejelentést nem az erre jogosult személy tette meg,

c) a bejelentés ugyanazon bejelentő által tett ismételt, a korábbi bejelentéssel azonos tartalmú bejelentés, illetve

d) a közérdek vagy a nyomós magánérdek sérelme a bejelentésben érintett természetes személy, illetve jogi személy (a továbbiakban együtt: bejelentésben érintett személy) jogainak a bejelentés kivizsgálásából eredő korlátozásával nem állna arányban.

7., A kivizsgáló a bejelentés kivizsgálásáról vagy annak mellőzéséről és a mellőzés indokáról, a bejelentés kivizsgálásának az eredményéről, a megtett vagy tervezett intézkedésekről a bejelentőt írásban tájékoztatja. Az írásbeli tájékoztatás mellőzhető, ha a kivizsgáló a fentiekről a bejelentőt szóban tájékoztatta, aki a tájékoztatást tudomásul vette.



8., A bejelentési és kivizsgálási folyamat során a személyazonosságát felfedő bejelentő, valamint a bejelentésben érintett személy személyes adatait az erre jogosultakon kívül más ne ismerheti meg. A bejelentést kivizsgáló személyek a vizsgálat lezárásáig vagy a vizsgálat eredményeképpen történő formális felelősségre vonás kezdeményezéséig a bejelentés tartalmára és a bejelentésben érintett személyre vonatkozó információkat – a bejelentésben érintett személy tájékoztatásán túl – a foglalkoztató más szervezeti egységével vagy munkatársával a vizsgálat lefolytatásához feltétlenül szükséges mértékben osztja csak meg. A bejelentésben érintett személyt a vizsgálat megkezdésekor részletesen tájékoztatni kell a bejelentésről, a személyes adatai védelmével kapcsolatban őt megillető jogairól, valamint az adatai kezelésére vonatkozó szabályokról. A tisztességes eljárás követelményének megfelelően biztosítani kell, hogy a bejelentésben érintett személy a bejelentéssel kapcsolatos álláspontját jogi képviselője útján is kifejtse, és azt bizonyítékokkal támassza alá. A bejelentésben érintett személy tájékoztatására kivételesen, indokolt esetben később is sor kerülhet, ha az azonnali tájékoztatás meghiúsítaná a bejelentés kivizsgálását. Ezen kitételek arra a személyre is alkalmazandóak, aki a bejelentésben foglaltakról érdemi információval rendelkezhet.

#### 8.7. A feltárt visszaélésekre vonatkozó információ közzététele

A feltárt visszaéléseket kizárólag a Compliance Officer döntése alapján lehet nyilvánosságra hozni biztosítva ezzel a megfelelő vállalati kommunikációt.

A belső/külső nyilvánosság informálása nem veszélyeztetheti a tények konkrét kivizsgálását, illetve a büntető- és polgári jog érvényesítéséért felelős hatóság vizsgálatait.

Az információ közzétételekor biztosítani kell, hogy az érintett személyek jogos érdekei ne szenvedjenek ésszerűtlen hátrányt.

<b>Korrupcióellenes szabályzat</b>		Kiadás: 8.
		Kiadás dátuma: 2023.12.04
		

## 9. Fegyelmi eljárás, szankciók



Ha a Cégcsoport munkatásairól bebizonyosodik, hogy vesztegetésben vagy korrupcióban érintettek, fegyelmi eljárást indítunk ellenük, amelyek az alábbi lehetséges következményekkel járhatnak:

- munkajogi eljárás
- elbocsátás
- pénzbüntetés;
- kártérítés,
- büntetőjogi eljárás indítása.

Amennyiben valamelyik Üzleti partnerünk sérti meg a jelen Szabályzatot, akkor a lehetséges következmények:

- összes kereskedelmi kapcsolat megszakítása
- pénzbírság
- kártérítés
- büntetőjogi eljárás indítása.




<b>Korrupcióellenes szabályzat</b>		Kiadás: 8.
		Kiadás dátuma: 2023.12.04
		

#### 10. Fúziók és felvásárlások esetén korrupcióellenes átvilágítás szükséges

Előfordulhat, hogy a Cégcsoport részt vesz más cégek felvásárlásában. Miután a Cégcsoport felvásárolt egy másik céget, felelősségre vonható a cég korábbi magatartásáért is. A Cégcsoport a korrupció- és vesztegetés ellenes törvényeket sértő, folyamatban lévő viselkedésért is felelőssé válhat.

Ezért jelen szabályzat szerint a felvásárlást megelőzően korrupcióellenes átvilágítást kell végrehajtani, ami lehetővé teszi a kockázatok azonosítását és enyhítését. Továbbá a Cégcsoport a lehető leghamarabb integrálja a felvásárolt céget a belső szabályozási és megfelelési programjába, többek között az új alkalmazottak képzése, a harmadik felekkel folytatott kapcsolatok felülvizsgálata, valamint szükség szerint az auditálások végrehajtása révén. A korrupció ellenes átvilágításnak az „A mellékletben” foglalt pontokat kell tartalmaznia. A korrupció ellenes átvilágítást az általános cégátvilágítás részeként, abba beleillesztve kell végrehajtani.

#### 11. Melléklet



<b>Korrupcióellenes szabályzat</b>		Kiadás: 8.
		Kiadás dátuma: 2023.12.04
		<b>FIXDIRECT</b> »

**„A melléklet:” Fúziókat és felvásárlásokat megelőző korrupció ellenes cégátvilágítás pontjai:**

Az átvilágítás célja:

A vevő/eladó átvilágítási tevékenységének gondos megtervezésével és a kapcsolódó felmerülő problémák és a vevő által azonosítható kockázatok megfelelő előrejelzésével az eladó felkészültebb lesz az enyhítő intézkedések megtárgyalására és a cég értékesítésének sikeres lebonyolítására.

1. Rendelkezik-e a felvásárlandó/felvásárló cég bármilyen korrupcióellenes szabályozással? Van-e korrupcióellenes kockázatértékelése?
2. A felvásárlandó/felvásárló cég rendelkezik-e állami tulajdonnal?
3. A felvásárlás során a HRP cégcsoport szerez-e állami tulajdonú piaci részt vagy lesz-e állami tulajdonú tulajdonosa?
4. Milyen korábbi lezárt, vagy még nyitott korrupciógyanús eset átvizsgálások vannak a másik cégben? Mik az átvizsgálások eredményei, javító intézkedései?
5. A pénzügyi mutatók átvizsgálása során:
  - a. volt-e, van-e bizonyított csalás, sikkasztás, vagy arra utaló jel a múltbeli pénzügyi kimutatásokban?
  - b. Ellenőrzik-e az eladó pénzügyi kimutatásait, és ha igen, milyen rendszerességgel?
  - c. Tartalmaz-e a könyvvizsgálói jelentés „a vállalkozás folytatása” minősítést?
  - d. Léteznek-e belső ellenőrzések a pénzügyi beszámolási problémákkal kapcsolatban?
6. A céggel kapcsolatos dokumentumok átvizsgálása: A céggel kapcsolatos dokumentumok átvizsgálása fontos lépés lehet a korrupció elleni védelem érdekében. Ezen dokumentumok közé tartoznak a pénzügyi kimutatások, az adóbevallások, a szerződések, a vállalati szabályzatok, a beszerzési nyilvántartások és az üzleti terv.
7. A céggel kapcsolatos személyi adatok ellenőrzése: Fontos az érintett személyek hátterének átvizsgálása, beleértve az igazgatótanács tagjait, a vezető tisztségviselőket és az ügyfélszolgálati képviselőket is. Az ellenőrzésnek tartalmaznia kell az adóbevallásokat, a vagyonnyilatkozatokat, a bünygyi nyilvántartásokat és a megfelelő referenciákat.
8. A tisztségviselőknek, igazgatóknak és kulcsfontosságú alkalmazottaknak kifizetett juttatások kimutatása a legutóbbi három pénzügyi évre vonatkozóan, külön feltüntetve a fizetést, a prémiumokat és a nem pénzbeli kompenzációt (pl. autóhasználat, ingatlanhasználat stb.)
9. A beszerzési folyamatok ellenőrzése: A korrupció gyakran a beszerzési folyamatokban történik. A beszerzési folyamatok átvizsgálása során fontos ellenőrizni a beszerzési stratégiákat, a beszállítói nyilvántartást és az árakat.
10. Pénzmosás elleni vizsgálat történt-e az elmúlt egy évben? Ha igen, mi lett az eredménye? Ha nem, akkor el kell végezni.
11. A jogi kötelezettségeknek eleget tesz a cég? A jogi kötelezettségek ellenőrzése magában foglalja a pénzmosással, az adózással és a szellemi tulajdonjogokkal kapcsolatos jogi előírásokat.
12. Melyek az értékesítési feltételek/irányelvek, és történt-e szokatlan mértékű visszaküldés/csere/visszatérítés azokhoz képest?
13. Hogyan kompenzálják/motiválják az értékesítőket, és milyen hatással lesz a tranzakció az alkalmazottaknak kínált pénzügyi ösztönzőkre?
14. A céggel való összekapcsolódás sérti-e bármely harmadik féllel -különösen gyártóval- kötött szerződését akár a felvásárló, akár a felvásárlandó cégnek?
15. Meg kell vizsgálni, hogy mely harmadik fél kéri szerződésben, hogy értesítsék őket szervezeti változás esetén? Ez igaz akár a felvásárló, akár a felvásárlandó céggel kötött szerződésre. Ha van ilyen, akkor a megfelelő stádiumban ki kell kérni a hozzájárulásukat.
16. Kiberbiztonság és adatvédelem terén az eladó/vevő rendelkezik-e olyan írásos biztonsági programmal, amely megfelel a jelenlegi szabályozási és iparági szabványoknak és legjobb gyakorlatoknak, beleértve a szervezeti (irányelvek), működési (folyamatok) és műszaki ellenőrzéseket?
17. Milyen ismert dolgozói kapcsolatok vannak?
  - a. Van-e a felvásárlandó cég bármely tisztségviselőjének, igazgatójának, részvényesének vagy alkalmazottjának bármilyen közvetlen vagy közvetett érdekeltsége bármely olyan üzletben, amely a felvásárlandó céggel versenyez vagy üzleti tevékenységet folytat?

<b>Korrupcióellenes szabályzat</b>		Kiadás: 8.
		Kiadás dátuma: 2023.12.04
		

- b. Van-e bármilyen megállapodás bármely tisztviselővel, igazgatóval, részvényessel vagy alkalmazottal, aki jogosult kompenzációra?
- c. Bármely tisztviselő, igazgató, részvényes vagy alkalmazott érdekelt a felvásárlandó cég bármely eszközében (ingatlan, szellemi tulajdon, személyes tulajdon stb.)?