




PRAVILNIK

O SPRJEČAVANJU, OTKRIVANJU
I ISTRAŽIVANJU PRIJEVARA



Živjeti zdrav život.



4	I. Ciljevi
5	II. Opseg i područje primjene
6	III. Zabrana nepoštenog ponašanja i prijevara
7	IV. Kontrolni okvir za suzbijanje prijevara
9	V. Postupci i aktivnosti za suzbijanje prijevara
10	VI. Prijavljivanje sumnji na prijevaru
11	VII. Postupak rješavanja prijava
12	VIII. Prijelazne i završne odredbe

I. Ciljevi

Pravilnik o sprječavanju, otkrivanju i istraživanju prijevара (u nastavku: Pravilnik) definira ključne ciljeve, načela i pravila za suzbijanje prijevара u Krki, d. d., Novo mesto i njezinim podružnicama, povezanim društvima i predstavništvima (u nastavku: Krka). Također definira zadatke i odgovornosti zaposlenika u Krki koje su povezane sa sprječavanjem, otkrivanjem i istraživanjem prijevара.

Pravilnik se temelji na važećim propisima i preporukama te na Krkinom kodeksu ponašanja, koji definira načela i pravila etičnog ponašanja i dobrih poslovnih običaja i standarda ponašanja u Krki.

Krkinu su ciljevi na području suzbijanja prijevара:

- smanjenje prijevара njihovom nultom tolerancijom;
- podizanje svijesti zaposlenih o indicijama prijevара i načinima njihova suzbijanja;
- edukacija zaposlenih o njihovoj odgovornosti za prepoznavanje i prijavljivanje prijevара;
- stalno poboljšavanje i upravljanje sustavima unutarnjih kontrola povezanih sa sprječavanjem i otkrivanjem prijevара;
- osiguravanje prikladnih izvora za sprječavanje, otkrivanje i istraživanje prijevара;
- dosljedno pridržavanje relevantnih propisa, smjernica i kodeksa;
- briga o pravodobnom i prikladnom provjeravanju sumnji na prijevара;
- osiguravanje anonimnosti prijavitelja;
- zaštita Krkina ugleda i imovine.

II. Opseg i područje primjene

Pravilnik vrijedi za sve Krkine zaposlenike koji se moraju ponašati u skladu s njime u svom odnosu prema Krki te svim drugim pravnim i fizičkim osobama (u nastavku: treće osobe).

Prijave sumnji na prijevара prema ovom pravilniku omogućene su svim Krkinim zaposlenicima i trećim osobama.

Pravilnik određuje osnovna načela i pravila, koja su u skladu s važećim propisima na području prijevара i korupcije, sa smjernicama, međunarodnim normama ponašanja te Krkinim internim aktima, a kojih se zaposlenici u obavljanju svog posla i Krkinu poslovanju uvijek moraju pridržavati.

Krkine podružnice i povezana društva dužne su osigurati pridržavanje odredbi ovog pravilnika te u tu svrhu usvojiti prikladne interne akte, pridržavajući se pritom i eventualnih strožih nacionalnih zahtjeva.

Sa sadržajem ovog pravilnika upoznati su svi zaposlenici, i to e-edukacijama ili na drugi prikladan način. Na jednak su način zaposlenici obaviješteni i o promjenama u Pravilniku. Novozaposlene se osobe sa sadržajem Pravilnika upoznaju nakon zaposlenja.

III. Zabrana nepoštenog ponašanja i prijevара

Zabranjeno je svako nepošteno ponašanje i prijevара, koji su definirani važećim propisima. Takva su ponašanja posebice:

- **Korupcija**, koja znači zlorabu položaja radi postizanja koristi za sebe ili treću osobu. Ponašanje ima koruptivnu svrhu kada je korist obećana ili dana u svrhu poticaja ili nagrade za kršenje obveznog ponašanja ili ako je primljena kao nagrada za obvezno ponašanje.
- **Prijevара**, koja znači svaku neetičnu i/ili nezakonitu radnju koju karakterizira dobivanje nezakonite ili neopravdane koristi na Krkinu štetu ili štetu trećih osoba. U prijevара spadaju ponajprije obmana, utaja ili zloupotreba povjerenja, prijevаrno računovodstveno izvještavanje i sl. Pojedinci ili poduzeća vrše prijevаru da bi postigli materijalnu korist, ponajprije u obliku novčanih sredstava ili vlasništva nad stvarima ili da bi na protupravan način ostvarili svoje interese na štetu Krke ili trećih osoba. Prijevаrnim ponašanjem pojedinci ili poduzeća mogu pokušati izbjeći plaćanje ili gubitak usluga te nezakonitim ponašanjem zaštititi svoju osobnu ili poslovnu prednost.
- **Potkupljivanje**, koje znači traženje, prihvaćanje, obećavanje, nuđenje, davanje ili posredovanje u primanju neke koristi kao poticaja na nezakonitu i neetičnu aktivnost ili na zloupotrebu povjerenja.
- **Sukob interesa**, koji znači situaciju koja otvara mogućnost ponašanja ili navođenja na ponašanje koje može dovesti do korupcije ili drugih nezakonitih radnji. Za sukob interesa karakteristično je da je osoba suočena s odabirom između dužnosti i zahtjeva svog položaja te svojih osobnih interesa.

IV. Kontrolni okvir za suzbijanje prijevара

Kontrolne aktivnosti za suzbijanje prijevара provode se u cijeloj Krkinoj organizacijskoj strukturi, a njihova je svrha osiguravanje kvalitete, transparentnosti, sigurnosti i uspješnosti poslovanja. Osnove kontrolnih aktivnosti jesu vanjski i unutarnji propisi, standardi, dobre poslovne prakse, kodeksi, sustavi odobravanja dokumenata, ovlaštenja i odgovornosti zaposlenika i ostalo. Kontrolne aktivnosti također su namijenjene sprječavanju prijevара, širenju osviještenosti i dužnosti prijavljivanja prijevара među zaposlenicima, prepoznavanju i otkrivanju prijevара i njihovu istraživanju.

Da bi se mogli pravodobno identificirati i suzbiti čimbenici koji mogu ugroziti postizanje ciljeva definiranih u Krkinoj *Razvojnoj strategiji i Poslovniku kvalitete*, u Krki je uspostavljena kontrolna okolina koja omogućuje upravljanje ključnim strateškim i operativnim rizicima. Pojedinačne kontrolne aktivnosti također se odnose na suzbijanje prijevара.

Krkin registar rizika cjelovit je prikaz mogućih rizika. Upravljanje rizicima u Krki uključeno je u sve poslovne procese. Primjenjuje se veći broj standardnih operativnih postupaka i drugih internih uputa koje definiraju kontrolne aktivnosti i odgovornosti za neometano poslovanje i smanjenje rizika.

U nastavku su navedene odgovornosti za sprječavanje, otkrivanje i istraživanje prijevара prema razinama vodstva.

Uprava Krke, d. d., Novo mesto, osigurava i omogućuje uspostavu prikladne kontrolne okoline, kojom se čuva vrijednost imovine i ugled poduzeća. Uprava imenuje službenika za usklađenost poslovanja, koji je također odgovoran za područje sprječavanja, otkrivanja i istraživanja prijevара.

Službenik za usklađenost poslovanja odgovoran je za:

- procjenu rizika od prijave;
- predlaganje sustava unutarnjih kontrola za sprječavanje, otkrivanje i istraživanje prijevара;
- prikladno rješavanje svake prijavljene sumnje na prijevaru i zaštitu prijavitelja;
- upoznavanje, edukaciju i osvještavanje zaposlenika o sadržaju ovog pravilnika;
- vođenje evidencije prijava i dokumentacije o provjeri sumnji na prijevaru;
- izvještavanje Uprave u vezi s postupcima sprječavanja, otkrivanja i istraživanja prijevара;
- suradnju s vanjskim stručnjacima i tijelima koja provode zakone.

Voditelji sektora, područja i samostalnih službi odgovorni su za:

- procjenu rizika od prijevара na području za koje su odgovorni;
- implementaciju učinkovita sustava unutarnjih kontrola za suzbijanje prijevара;
- pridržavanje nulte tolerancije prijevара;
- suradnju sa službenikom za usklađenost poslovanja u provođenju prikladnih aktivnosti ako se sumnja na prijevaru odnosi na njegovu organizacijsku jedinicu.

Svi zaposlenici odgovorni su za:

- pošteno i besprijekorno ponašanje, koje mora biti u skladu s Kodeksom ponašanja tvrtke Krka i sa svim relevantnim propisima;
- prijavljivanje eventualnih događaja ili transakcija koje bi mogle upućivati na prijevaru;
- čuvanje i zaštitu dokaza o indicijama prijave;
- pridržavanje nulte tolerancije prijevара.

V. Postupci i aktivnosti za suzbijanje prijevара

Postupci i aktivnosti za suzbijanje prijevара dijele se na sprječavanje, otkrivanje i istraživanje prijevара. Najveći je naglasak na sprječavanju prijevара. Također su važne i aktivnosti za otkrivanje prijevара jer je istraživanje prijevара u slučaju sumnji na veće prijave u nadležnosti za to osposobljenih stručnjaka i odgovarajućih institucija.

Redovita aktivnost na području suzbijanja prijevара također je i poboljšavanje unutarnjih kontrola za smanjenje rizika od prijevара putem usvajanja i dopunjavanja internih akata i uputa.

Krka osigurava kontrolu sukoba interesa putem standardnih operativnih postupaka i pravilnika koji smanjuju rizike i sprječavaju moguće sukobe interesa, a posljedično i nanošenje štete Krki.

Krka brine o tome da se svi odnosi sa zdravstvenom strukom odvijaju u skladu s važećim propisima i smjernicama te da se smanje mogućnosti nezakonita ponašanja. Stručni suradnici ponašaju se u skladu s propisima te se na odgovarajući način osposobljavaju za promidžbu proizvoda.

Za uspješno suzbijanje prijevара ključni su edukacija i osposobljavanje zaposlenih. Krka edukacijom i obavijestima u internim medijima i na oglasnim pločama osigurava prikladnu razinu informiranosti, na osnovi koje su zaposleni sposobni prepoznati indicije prijave ili pojedinih aktivnosti koje mogu upućivati na prijevaru.

VI. Prijavljivanje sumnji na prijevaru

Prijave sumnji na prijevaru omogućene su svim zaposlenicima i trećim osobama.

Ukoliko Krkin zaposlenik dozna za ponašanje na temelju kojeg sumnja na prijevaru, o tome obavještava svog nadređenog. Ako priroda ili okolnosti slučaja to ne dopuštaju, obavještava voditelja Pravne službe, voditelja Službe za upravljanje rizicima i usklađenost poslovanja ili službenika za usklađenost poslovanja. Prijavljivanje sumnji na prijevaru može biti i anonimno. Elektronička adresa za prijavu sumnji na prijevaru je compliance.officer@krka.biz.

Ukoliko prijavitelj ne želi anonimnost, sumnju na prijevaru može prijaviti i telefonski, i to:

- službeniku za usklađenost poslovanja na **(07) 331 78 18**
- voditelju Pravne službe na **(07) 331 95 95**
- voditelju Službe za upravljanje rizicima i usklađenost poslovanja na **(07) 331 93 93**.

Krka se obvezuje s podacima prijavitelja postupati povjerljivo, stručno i na profesionalan način te mu omogućiti odgovarajuću zaštitu od protumjera.

VII. Postupak rješavanja prijave

Službenik za usklađenost poslovanja u suradnji s Pravnom službom za rješavanje prijave po potrebi imenuje posebnu skupinu, koju osim njega može činiti još dvoje do četvero zaposlenih iz različitih organizacijskih jedinica te koji imaju specifično znanje potrebno za istraživanje sumnji na prijevaru. Ta skupina na odgovarajući način rješava svaku prijavljenu sumnju na prijevaru, istražuje uzroke njezina nastanka te predlaže korektivne i preventivne mjere. Prijevare istražuju zaposlenici koji su za to stručno osposobljeni, a po potrebi također i vanjski stručnjaci te predstavnici tijela koji provode zakone.

Prijavitelj koji u dobroj vjeri i bez namjera nanošenja štete prijavi sumnju na prijevaru bit će zaštićen od protumjera te će mu se ponuditi prikladna podrška i bit će obaviješten o ishodu prijave. S podacima prijavitelja postupamo povjerljivo. Moguće mjere odmazde prema prijavitelju smatrat će se kao posebno teške povrede *Krkinog kodeksa ponašanja*.

Službenik za usklađenost poslovanja dužan je voditi evidenciju o prispjelim prijavama te provedenim postupcima i aktivnostima u vezi s prijavama.

S obzirom na utvrđeno, službenik će Upravi predložiti jednu od sljedećih odluka:

- sumnja na prijevaru je neutemeljena, daljnja obrada nije potrebna;
- sumnja na prijevaru je utemeljena, potrebno je provesti unutarnje mjere, primjerice sankcijama i poboljšanjem kontrolnih postupaka;
- sumnja na prijevaru je utemeljena, potrebna je daljnja istraga, koju će provesti odgovarajuće osposobljeni zaposlenici, vanjski stručnjaci ili tijela koja provode zakone.

Rješavanje utvrđenih prijevara provodi se u skladu s važećim zakonodavstvom dotične države.

VIII. Prijelazne i završne odredbe

Pravilnik usvaja Uprava tvrtke. Objavljen je na Krkinim internim mrežnim stranicama (Krkanetu) i na Krkinim javnim mrežnim stranicama.

Na dan početka valjanosti ovog pravilnika prestaje vrijediti Pravilnik o sprječavanju, otkrivanju i istraživanju prijevvara od 7. prosinca 2015. i Politika sprječavanja, otkrivanja i istraživanja prijevvara od 7. prosinca 2015.

Pravilnik je jednom u dvije godine potrebno pregledati i po potrebi dopuniti.





www.krka.biz