



ZBIÓR ORGANIZACJI ZARZĄDZANIA I KONTROLI ZGODNIE Z USTAWĄ N. 231/01

Część Ogólna

Dokument jawny

Dokumenty „jawne” mogą swobodnie występować w obrębie firmy i poza nią.

LISTA ZMIAN

REV.	DATA	RODZAJ ZMIAN	ZATWIERDZONO
00	11.05.2020	Przyjęcie	Zarząd

SPIS TREŚCI

WSTĘP.....	6
1. PRZEPISY MAJĄCE ZASTOSOWANIE: DEKRET USTAWODAWCZY N. 231/2001	7
1.1 ODPOWIEDZIALNOŚĆ ADMINISTRACYJNA OSÓB PRAWNYCH	7
1.2 KATEGORIA CZYNÓW ZABRONIONYCH	8
1.3 KARY.....	9
1.4 KRYTERIA PRZYPISANIA ODPOWIEDZIALNOŚCI SPÓŁCE.....	10
1.5 WARUNEK WYŁĄCZENIA ODPOWIEDZIALNOŚCI SPÓŁKI: PRZYJĘCIE I WDROŻENIE ZBIORU ORGANIZACJIZARZĄDZANIA I KONTROLI.....	11
2. ZBIÓR ORGANIZACJI I KONTROLI BIO ECO GREEN PROJECT SRL	12
2.1 PROFIL I HISTORIA FIRMY	12
2.2 SYSTEM ZARZĄDZANIA	12
2.3 STRUKTURA ORGANIZACYJNA	12
2.4 PROKURA I SYSTEM PEŁNOMOCNICTW	12
2.5 WYTYCZNE DOTYCZĄCE OPRACOWYWANIA ZBIORU.....	12
2.6 CELE ZBIORU	12
2.7 ADRESACI ZBIORU N. 231/01 I KODEKSU ETYKI	13
2.8 METODOLOGIA OPERACYJNA WDRAŻANIA ZBIORU I JEGO AKTUALIZACJI	14
2.9 BUDOWA ZBIORU	15
2.10 PRZYJĘCIE ZBIORU	16

3. ORGAN NADZORU	16
3.1 WYMOGI ORGANU NADZORU	16
3.2 UPRAWNIENIA I FUNKCJE ORGANU NADZORU	16
3.3 POWOŁANIE ORGANU NADZORU	17
3.4 PRZEPIY W INFORMACJI DO I Z ORGANU NADZORU	17
4. INFORMACJE I SZKOLENIA DOTYCZĄCE ZBIORU 231/01	17
4.1 INFORMACJE I SZKOLENIA	17

Słownik pojęć

CCNL: Układy zbiorowe pracy.

CdA: Zarząd.

Kodeks Etyki: oficjalny dokument Spółki, który zawiera wszystkie prawa, obowiązki i obowiązki wobec interesariuszy.

Spółka: rozumie się przez nią Bio Eco Green Project.

Adresaci: są to wszyscy ci, którzy są obowiązani znać i szanować Zbiór Organizacji Zarządzania i Kontroli.

Ustawa n. 231/2001: Dekret ustawodawczy z dnia 8 czerwca 2001 r. n. 231 „Dyscyplina odpowiedzialności administracyjnej osób prawnych, spółek i podmiotów nieposiadających osobowości prawnej na podstawie art. 11 ustawy z dnia 29 września 2000 r. n. 300 ” wraz z późniejszymi zmianami.

Pracownicy: osoby wykonujące pracę na rzecz Spółki, zatrudnione pod kierownictwem Spółki na podstawie umowy na czas określony lub na czas nieokreślony. Pracownicy posiadający umowę o współpracę, umowę o pracę, pracownicy tymczasowi i stażyści są traktowani jak pracownicy pod względem zgodności z przepisami dekretu ustawodawczego n. 231/2001.

Zbiór Organizacji Zarządzania i Kontroli ("Zbiór"): Zbiór Organizacji Zarządzania i Kontroli zgodnie z Ustawą n. 231/2001.

OdV: Organ Nadzoru. Oznacza organ kontroli wewnętrznej, odpowiedzialny za nadzór nad funkcjonowaniem i przestrzeganiem Zbioru, a także za jego aktualizację.

System Dyscyplinarny: dokument będący częścią Zbioru, który reguluje kary nakładane na Adresatów tego modelu za nieprzestrzeganie jego postanowień.

Podmioty Zarządzające: podmioty pełniące funkcje reprezentacji, administracji lub zarządzania Spółką, jednostką organizacyjną posiadającą autonomię finansową i funkcjonalną, a także osoby, które również faktycznie sprawują nad nią zarząd i kontrolę.

Podmioty Podległe: podmioty podlegające kierownictwu lub nadzorowi Podmiotowi Zarządzającemu.

Interesariusze i Akcjonariusze: interesariusze w odniesieniu do Spółki, zarówno wewnętrzni, jak i zewnętrzni w sferze korporacyjnej

Whistleblowing : to działanie osób, które w publicznej lub prywatnej firmie wykrywają nieprawidłowości, oszustwa (rzeczywiste lub tylko potencjalne) lub jakiegokolwiek inne ryzyka mogące zaszkodzić samej firmie, jej pracownikom, klientom lub reputacji Spółki. Informator to ten, który zgłasza to ryzyko.

WSTĘP

Niniejszy dokument stanowi Część Ogólną Zbioru Organizacji Zarządzania i Kontroli zgodnie z dekretem legislacyjnym n. 231/2001 (zwanym dalej również „Zbiorem”) przyjętym przez „Bio Eco Green Project S.r.l.” (dalej jako „Spółka”).

„Zbiór Organizacji Zarządzania i Kontroli” ma na celu wyłączenie odpowiedzialności administracyjnej Bio Eco Green Project S.r.l. w przypadku popełnienia przestępstw przewidzianych w dekrete ustawodawczym n. 231/2001 przez akcjonariuszy, dyrektorów, pracowników lub, ogólnie rzecz biorąc, współpracowników Spółki.

Zbiór ma konkretny cel, jakim jest optymalizacja systemu kontroli wewnętrznej w odniesieniu do nakazów dekretu ustawodawczego n. 231/2001, a zatem do:

- określenia warunków zapobiegania przestępstwom, unikania sankcji i postępowań;
- unikania w każdym przypadku, nieodpowiedniego i nieetycznego zachowania w kontaktach z administracją publiczną i wobec wszystkich zainteresowanych stron przez osoby pracujące dla firmy (pracownicy, współpracownicy) oraz osoby działające w jej imieniu (dostawcy, partnerzy, itp.).

Zakres zastosowania Zbioru Organizacji ma zastosowanie do wszelkich działań Spółki.

Zadanie nadzoru nad funkcjonowaniem i przestrzeganiem zasad i zasad zawartych w Zbiorze powierzone jest Organowi Nadzoru, któremu nadano niezależne uprawnienia do działania i kontroli.

1. PRZEPISY MAJĄCE ZASTOSOWANIE: DEKRET USTAWODAWCZY N. 231/2001

1.1 Odpowiedzialność administracyjna osób prawnych

Dekret ustawodawczy z dnia 8 czerwca 2001 r. n. 231 „Dyscyplina odpowiedzialności administracyjnej osób prawnych, spółek i podmiotów nieposiadających osobowości prawnej” - wydany w ramach realizacji obowiązku zawartego w art. 11 ustawy z dnia 29 września 2000 r. 300 - wprowadził pojęcie niezależnej odpowiedzialności karnej osób prawnych do włoskiego systemu regulacyjnego, dostosowując regulacje wewnętrzne do niektórych konwencji międzynarodowych, których Włochy przestrzegały już od pewnego czasu.

Przedmiotowy dekret po raz pierwszy wprowadził we Włoszech bezpośrednią odpowiedzialność przedsiębiorstw za niektóre przestępstwa, popełnione w interesie lub na ich korzyść, poprzez:

- osoby pełniące funkcje reprezentacji, administracji lub zarządzania Spółką lub jej jednostką organizacyjną posiadającą niezależność finansową i funkcjonalną, a także osoby, które skutecznie sprawują nad nią kontrolę (tzw. Podmioty Zarządzające);
- osoby podlegające kierownictwu lub nadzorowi jednego z wyżej wymienionych podmiotów (tzw. Podmioty Podległe).

Odpowiedzialność ta, zdefiniowana przez prawodawcę jako administracyjna, ale mająca cechy odpowiedzialności karnej spółki, towarzyszy i nie zastępuje odpowiedzialności osoby fizycznej, która popełniła dany czyn.

Odpowiedzialność administracyjna spółki jest wyłączona w przypadku, gdy dany podmiot popełnił czyn w swoim wyłącznym interesie lub interesie osób trzecich.

Odpowiedzialność administracyjna wprowadzona dekretem ma przede wszystkim oddziaływać na aktywa spółek, które skorzystałyby z popełnienia niektórych czynów zabronionych. Dlatego we wszystkich przypadkach przewiduje się zastosowanie kary grzywny o różnej wielkości w zależności od wagi przestępstwa i zdolności kapitałowej spółki. W przypadku najpoważniejszych przestępstw istnieją również środki karne, takie jak zawieszenie lub cofnięcie licencji i koncesji, zakaz zawierania umów z administracją publiczną, zakaz wykonywania działalności, zawieszenie lub cofnięcie pożyczek i dotacji, zakaz reklamowania towarów i usług.

Artykuły 6 i 7 dekretu ustawodawczego przewidują również formę uwolnienia od odpowiedzialności, jeżeli spółka udowodni, że przyjęła i skutecznie wdrożyła zbiór organizacji, zarządzania i kontroli odpowiedni do zapobiegania realizacji rozpatrywanych przestępstw. System przewiduje również utworzenie Organu Nadzoru w spółce, którego zadaniem będzie nadzorowanie funkcjonowania i przestrzeganie Zbioru, a także zapewnienie jego aktualizacji.

Wyżej wymieniony Zbiór musi spełniać następujące wymagania:

- identyfikować procesy i działania, w ramach których można popełniać przestępstwa;
- przewidywać określone „protokoły” i procedury przydatne w zapobieganiu popełnieniu przestępstwa;
- określać sposoby zarządzania zasobami finansowymi celem zapobiegania popełnianiu przestępstw;

- przekazywać obowiązki informacyjne wobec Organu Nadzoru (OdV) w celu nadzorowania funkcjonowania i przestrzegania Zbioru;
- wprowadzać system dyscyplinarny odpowiedni do karania za nieprzestrzeganie postanowień Zbioru.

1.2 Kategorie czynów zabronionych

Ustawodawca początkowo skupił swoją uwagę wyłącznie na przestępstwach przeciwko administracji publicznej, a następnie kilkakrotnie je rozszerzał w celu wzmocnienia ustawodawstwa krajowego i dostosowania go do konwencji międzynarodowych.

Odpowiedzialność spółki nie uaktywnia się w wyniku popełnienia przez wyżej wymienione podmioty wszystkich rodzajów przestępstw przewidzianych we włoskim systemie prawnym, ale ogranicza się do realizacji hipotez przestępstw określonych w dekrete.

W szczególności, tymi czynami zabronionymi, uporządkowanymi według kategorii, są następujące:

Kategoria czynu zabronionego	Naruszona norma
Przestępstwo podrabiania i przerabiania dokumentów oraz składania fałszywych oświadczeń popełniane na szkodę państwa lub organu publicznego albo działanie w takim celu jak również oszustwa komputerowe popełniane ze szkodą dla państwa lub organu publicznego	Art.24
Przestępstwa komputerowe i niezgodne z prawem przetwarzanie danych	Art. 24 bis
Przepisy dotyczące przestępczości zorganizowanej	Art. 24 ter
Przekupstwo, nieuzasadnione nakłanianie do dawania lub obiecywania korzyści i korupcja	Art. 25
Falszowanie pieniędzy, kartach kredytowych, znaczków bądź ich symboli	Art. 25 bis
Przestępstwa przeciwko przemysłowi i handlowi	Art. 25 bis.1
Przestępstwa korporacyjne	Art. 25 ter
Zbrodnie terroryzmu i demokratycznemu porządkowi prawnemu	Art. 25 quater
Praktyki okaleczania żeńskich narządów płciowych	Art. 25 quater 1
Przestępstwa przeciwko wolności osobistej	Art. 25 quinquies
Przestępstwa przeciwko wolnemu rykowi	Art. 25 sexes
Zabójstwo lub poważne lub bardzo poważne obrażenia ciała popełnione z naruszeniem zasad ochrony zdrowia i bezpieczeństwa w pracy	Art. 25 septies
Paserstwo, pranie brudnych pieniędzy i ich wykorzystywanie, bądź towarów lub korzyści nielegalnego pochodzenia	Art. 25 octies
Przestępstwa związane z naruszeniem praw autorskich	Art. 25 novies
Podżeganie do nieprzedkładania oświadczeń lub składania fałszywych oświadczeń przed organem sądowym	Art. 25 decies
Przestępstwa przeciwko środowisku	Art. 25 undecies
Zatrudnienie obywateli państw trzecich, których pobyt jest nielegalny	Art. 25 duodecies
Rasizm i ksenofobia	Art. 25 terdecies
Oszustwa podczas zawodów sportowych, hazard i nielegalne zakłady oraz ich prowadzenie przy użyciu zabronionych urządzeń	Art. 25 quaterdecies

Przestępstwa skarbowe	Art. 25 quinquiesdecies
Przestępstwa międzynarodowe	L. 146/2006

1.3 Kary

Dekret określa serię sankcji karnych wynikających z odpowiedzialności administracyjnej uzależnionej od rodzaju popełnionego przestępstwa.

- **kary finansowe** (art. od 10 do 12 ustawy n. 231/01), których wysokość określa się w zależności od liczby i wartości akcji, biorąc pod uwagę wagę popełnionego czynu, stopień odpowiedzialności Spółki, a także działania prowadzone w celu przeciwdziałania lub łagodzenia skutków zdarzenia lub zapobiegania popełnieniu kolejnych przestępstw. Wysokość kary ustalana jest na podstawie warunków ekonomicznych i kapitałowych Spółki, w celu zapewnienia skuteczności tej sankcji;
- **środki karne (art. od 13 do 17):**
 - zakaz wykonywania działalności;
 - zawieszenie lub cofnięcie zezwoleń, licencji lub koncesji w związku z popełnionym przestępstwem;
 - zakaz zawierania umów z administracją publiczną;
 - wyłączenie z koncesji, pożyczek, ulg lub dotacji i ewentualne cofnięcie tych przyznanych;
 - zakaz reklamowania towarów lub usług;
- **konfiskata kwoty lub zysku z przestępstwa** (art. 19);
- **podanie wyroku do publicznej wiadomości** (art. 18).

Należy zauważyć, że ocena odpowiedzialności Spółki, a także ustalenie wysokości i wysokości sankcji, przypisuje się sędziemu sądu karnego właściwemu do oceny popełnionych przestępstw, od których zależy odpowiedzialność administracyjna w postępowaniu przeciwko osobie fizycznej.

1.4 Kryteria przypisania odpowiedzialności Spółce

Założenia dotyczące odpowiedzialności Spółki dzielą się na obiektywne i subiektywne kryteria.

A) **OBIEKTYWNE (Art. 5 ustawy n. 231/01)**

- popełnienie przez podmiot Zarządzający lub Podmiot Podległy jednego z przestępstw przewidzianych w dekrete
- popełnienie czynu (w całości bądź części), **w interesie bądź na korzyść** Spółki.

Pojęcie **interesu** jest ściśle związane z pojęciem efektu przestępstwa: aby istniała odpowiedzialność po stronie Spółki, wystarczy, że przestępstwo zostało popełnione z zamiarem osiągnięcia przez podmiot użyteczności ekonomicznej, nawet bez na to czy została faktycznie uzyskana.

Termin **korzyści** odnosi się natomiast do faktycznego uzyskania przez Spółkę użyteczności gospodarczej, niezależnie od zamiaru, który skłonił dany podmiot do popełnienia przestępstwa.

Dlatego też, po upewnieniu się, że doszło do popełnienia jednego z przestępstw wymienionych w dekrete przez podmiot, który jest funkcjonalnie związany ze Spółką, odpowiedzialność Spółki zrealizuje się dopiero, gdy podmiot popełni czyn zabroniony na rzecz samej Spółki, nawet jeśli ex post okaże się, że użyteczność ta nie została osiągnięta lub niezależnie od intencji podmiotu, gdy Spółka osiągnęła faktyczną korzyść ekonomiczną.

B) **SUBIEKTYWNE (art. ustawy n. 231/01)**

Czyn zabroniony musi być wyrazem polityki firmy lub musi wynikać z „**winy organizacyjnej**”. W konsekwencji, jeżeli podmiotowi nie można przypisać „winy”, nie podlega on karom przewidzianym w dekrete ustawodawczym n. 231/2001

Ustawa stanowi, że „**wina organizacyjna**”, a w konsekwencji odpowiedzialność Spółki, jest wykluczona, jeżeli przed popełnieniem przestępstwa Spółka przyjęła i skutecznie wdrożyła Zbiór organizacyjny odpowiedni do zapobiegania przestępstwom tego rodzaju, które miały miejsce.

W tym względzie należy rozróżnić dwie hipotezy:

1. W przypadku przestępstw popełnionych przez podmioty znajdujące się na pozycji „**zarządzającej**” dekret ustawodawczy n. 231/01 wprowadza swego rodzaju względne domniemanie odpowiedzialności Spółki, ponieważ możliwe jest wyłączenie jej odpowiedzialności pod warunkiem udowodnienia:

- że «podmiot zarządzający przyjął i skutecznie wdrożył przed popełnieniem przestępstwa Zbiór organizacji i zarządzania odpowiednie do zapobiegania przestępstwom, które miały miejsce»;
- że «zadanie nadzorowania funkcjonowania i przestrzegania Zbioru oraz dbania o jego aktualizację zostało powierzone Organowi Nadzoru posiadającemu autonomiczne uprawnienia do inicjatywy i kontroli»;
- że «osoby popełniły przestępstwo poprzez nieuczciwe obchodzenie Zbioru organizacji i zarządzania»;

- że «nie było zaniedbania ani niewystarczającego nadzoru ze strony Organu Nadzoru posiadającego autonomiczne uprawnienia do inicjatywy i kontroli».

Wymienione wyżej warunki muszą zostać spełnione wspólnie, aby można było wykluczyć odpowiedzialność Spółki.

2. Jeżeli przestępstwo zostało popełnione przez podmiot zajmujący pozycję „**podległa**”, podmiot ten nie cechuje się domniemaniem odpowiedzialności: w związku z tym, aby podmiot ten został pociągnięty do odpowiedzialności, oskarżenie będzie musiało wykazać, że popełniono przestępstwo było możliwe dzięki nieprzestrzeganiu obowiązków w zakresie zarządzania lub nadzoru.

W tym przypadku dekret legislacyjny n. 231/01 odnosi się do odpowiedzialności za naruszenie obowiązków w zakresie zarządzania i nadzoru, które zwykle obciążają najwyższe kierownictwo (lub delegowane przez nich podmioty).

Nieprzestrzeganie obowiązków zarządczych lub nadzorczych nie występuje «jeżeli podmiot przed popełnieniem przestępstwa przyjął i skutecznie wdrożył Zbiór organizacji, zarządzania i kontroli odpowiedni do zapobiegania przestępstwom tego rodzaju».

1.5 Warunek wyłączenia odpowiedzialności Spółki: przyjęcie i skuteczne wdrożenie modelu organizacji, zarządzania i kontroli

W przypadku przestępstw popełnionych przez Podmioty Zarządzające lub Podmioty Podległe, dokonane w interesie lub na korzyść Spółki, z którą osoby te są funkcjonalnie związane, artykuły 6 i 7 dekretu przewidują, że odpowiedzialność Spółki nie istnieje, jeżeli przyjęła ona i skutecznie wdrożyła przed popełnieniem czynu zabronionego Zbiór organizacyjny odpowiedni do zapobiegania przestępstwom tego samego rodzaju, jakie miały miejsce.

Bez uszczerbku dla przyjęcia Zbioru, przedmiotowe przepisy stanowią również, że:

- Spółka powołała organ kontroli wewnętrznej (Organ Nadzoru) o niezależnych narzędziach działania i uprawnieniach kontrolnych, którego zadaniem jest nadzorowanie funkcjonowania, skuteczności i przestrzegania Zbioru, a także zapewnienia jego aktualizacji;
- Organ Nadzoru nie jest winny niedbałego lub niewystarczającego nadzoru nad wdrażaniem i przestrzeganiem Zbioru;
- podmiot, który popełnił czyn działał poprzez nieuczciwe obchodzenie Zbioru;

Dekret legislacyjny n. 231/2001 nie stanowi o charakterze i treści Zbioru Organizacji: ogranicza się do wskazania pewnych ogólnych zasad w zakresie różnych podmiotów, które mogłyby popełnić przestępstwo.

Zbiór ma na celu wdrożenie systemu zapobiegania, którego nie można obejść, jeśli nie jest to celowe, w całkowitej harmonii z koncepcją nieuczciwego obchodzenia środków przewidzianą w art. 6 dekretu.

Zbiór nie powinien być postrzegany jako narzędzie statyczne, wręcz przeciwnie, należy go uważać za aparat dynamiczny, który pozwala Spółce wyeliminować, poprzez prawidłowe i ukierunkowane wdrożenie Zbioru, wszelkich niedociągnięć, których w momencie jego przyjęcia, nie można było wskazać.

2. ZBIÓR ORGANIZACJI I KONTROLI BIO ECO GREEN PROJECT SRL

2.1 Profil i historia firmy

Eco Green Pellet to firma działająca we Włoszech w sektorze biomasy drzewnej i alternatywnych usług energetycznych. Podstawowym przedmiotem działalności spółki jest import biomasy drzewnej pozyskiwanej wyłącznie z drewna pierwotnego (pellet) zgodnie z najwyższymi standardami jakości zgodnie z normą europejską UNI EN 14961-2, przy poszanowaniu zasad ograniczonego wpływu na środowisko.

2.2 System zarządzania

System zarządzania Spółki jest przedstawiony w załączniku Zarządanie.

2.3 Struktura organizacyjna

Struktura organizacyjna znajduje odzwierciedlenie w przyjętym przez Spółkę schemacie organizacyjnym.

2.4 Prokura i system pełnomocnictw

Prokura i system pełnomocnictw przyjęty przez Spółkę został streszczony w załączniku Zarządanie.

2.5 Wytyczne dotyczące opracowywania Zbioru

Artykuł. 6 ust. 3 dekretu wyraźnie stanowi, że Zbiory mogą być sporządzane na podstawie kodeksów postępowania przygotowanych przez stowarzyszenia branżowe reprezentujące podmioty, przekazane Ministerstwu Sprawiedliwości, które w porozumieniu z innymi właściwymi ministerstwami mogą formułować, w ciągu 30 dni uwagi na temat przydatności Zbiorów do zapobiegania przestępstwom, o których mowa w dekrete ustawodawczym n. 231/2001.

Zbiór ten został przygotowany zgodnie z Wytycznymi Confindustria, w swojej najnowszej wersji, zatwierdzonej przez Ministerstwo Sprawiedliwości w marcu 2014 r.

W kwestii ochrony bezpieczeństwa i zdrowia w pracy, Zbiór jest zgodny z przepisami dekretu i towarzyszącego mu sprawozdania rządowego oraz wytycznymi UNI - INAIL dotyczącymi systemu zarządzania bezpieczeństwem i higieną pracy (SGSL) z dnia 28 września 2001 r.

2.6 Cele Zbioru

Wraz z wprowadzeniem Zbioru, Spółka zamierza realizować następujące cele:

- zgodność z prawem, która ma stanowić gwarancję wykonywania przez Spółkę własnej działalności zgodnie z zasadami, przepisami ustawowymi i wykonawczymi;
- etyka, jako kluczowy element dobrego zarządzania i prawidłowej realizacji, również w odniesieniu do jej roli społecznej jako podmiotu gospodarczego;

- przejrzystość, odnosząca się do pełnego i prawidłowego przepływu informacji zarówno w systemie administracyjnym, jak i między Spółką a podmiotami zewnętrznymi;

Wraz z przyjęciem Zbioru, Spółka ma na celu przyjęcie katalogu zasad postępowania i procedur celem zintegrowania narzędzi organizacji i kontroli wewnętrznej, które spełniają cele i wymagania Dekretu.

Zbiór ma na celu wdrożenie takiego systemu zapobiegania, aby nie można go było obejść, o ile nie zostało to zrobione umyślnie, w całkowitej harmonii z koncepcją nieuczciwego obchodzenia Zbioru przewidzianą w art. 6 dekretu.

W szczególności, identyfikując działania narażone na ryzyko przestępstwa, Zbiór obiera następujące cele:

- rozpowszechnianie niezbędnej świadomości wśród wszystkich tych, którzy pracują w imieniu i na rzecz Spółki, że mogą ponieść, w razie naruszenia przepisów zawartych w Zbiorze, odpowiedzialność karną i administracyjną, nie tylko w swoim imieniu, ale także w stosunku do Spółki;
- podkreślenie, że tego rodzaju formy bezprawnego zachowania są konsekwentnie odrzucane przez Spółkę, jako sprzeczne z zasadami etyczno-społecznymi, do których Spółka się stosuje, jak również wobec niezgodności z przepisami prawa;
- informowanie wszystkich zainteresowanych stron, że naruszenie postanowień zawartych w Zbiorze spowoduje zastosowanie sankcji lub rozwiązanie stosunku umownego stron;
- umożliwianie Spółce, dzięki ciągłemu monitorowaniu „procesów i działań zagrożonych przestępczością”, bezwzględne interweniowanie, tak aby zapobiec popełnianiu samych przestępstw i przeciwstawianie się im.

2.7 Adresaci Zbioru n. 231/01 i Kodeksu Etyki

Zgodnie z art. 5 dekretu, do którego nawiązuje niniejszy Zbiór:

- współpracownicy i pracownicy;
- członkowie Zarządu i członkowie innych organów Spółki;
- współpracownicy zewnętrzni i freelancerzy, którzy mają sporadyczne relacje ze Spółką;
- partnerzy (tj. podmioty, które uczestniczą ze Spółką w umowach stowarzyszeniowych, a nie tymczasowych, o charakterze gospodarczym w jakiegokolwiek formie).

Dostawcy i/lub konsultanci, którzy nie należą do powyższych kategorii (odbiorcy będący osobami trzecimi), nie podlegają żadnej działalności nadzorczej Spółki, która w związku z tym nie może ponosić odpowiedzialności za niezgodne z prawem postępowanie tych podmiotów.

Ponieważ jednak abstrakcyjnie możliwe jest, że interesy w popełnieniu przestępstw przez te podmioty są zbieżne, Spółka zobowiązuje ich do przestrzegania określonych przepisów Kodeksu Etyki, którego kopię otrzymują za potwierdzeniem odbioru.

2.8 Metodologia operacyjna wdrażania Zbioru i jego aktualizacji

Etapy, w których opracowano prace związane ze sporządzaniem Zbioru Spółki Bio Eco Green Pellet opisano poniżej:

Analiza i gromadzenie dokumentacji

Pierwszy etap dotyczył analizy dokumentacji firmowej Spółki (wewnętrzne przepisy i regulaminy, schemat organizacyjny, konwencje i umowy, obowiązujące Układy Zbiorowe pracy itp.) celem ustanowienia wewnętrznego i zewnętrznego kontekstu operacyjnego przyszłego Zbioru.

Następnie odbył się wywiad z działami firmy mający na celu sprawdzenie, krok po kroku, istnienie, wiedzę i faktyczne zastosowanie istniejących procedur operacyjnych.

Ocena ryzyka

Analiza i ocena ryzyka popełnienia przestępstw, o których mowa w dekrete ustawodawczym n. 231/2001 przeprowadzono w następujących etapach:

- identyfikacja ryzyka ze szczególnym odniesieniem do obszaru/procesu/działalności, które go determinują oraz rodzaju „potencjalnie” możliwych do realizacji przestępstw (identyfikacja newralgicznych procesów i etapów);
- identyfikacja i wyartykułowanie możliwego sposobu popełnienia przestępstwa (poprzez przykłady nielegalnego zachowania);
- identyfikacja podmiotów (na najwyższych stanowiskach lub podmiotów nadzorowanych przez innych), z których działań może wynikać niezgodne z prawem postępowanie;
- ocena poziomu „potencjalnego” ryzyka;
- analiza systemu kontroli wewnętrznej (ICS) i zabezpieczeń, w celu zweryfikowania jego adekwatności w zapobieganiu lub identyfikacji nielegalnych zachowań;
- ocena „resztkowego” poziomu ryzyka, pomniejszonego o współczynnik przypisany systemowi kontroli wewnętrznej (ICS).

Rozbudowanie Zbioru

Po zakończeniu fazy analizy i oceny ryzyka sporządzono dokumenty i załączniki do Zbioru. Jak już wspomniano, Zbiór został zbudowany z uwzględnieniem przepisów dekretu ustawodawczego n. 231/2001 i jego wytycznych, a także wskazówek wynikających z orzecznictwa.

Zmiany Zbioru

Zatwierdzony Zbiór będzie podlegał okresowemu monitorowaniu i przeglądowi.

Zmiany, modyfikacje i uzupełnienia Zbioru będą wymagały uchwały Zarządu.

Zmiany Zbioru będą dokonywane każdorazowo w razie:

- nowelizacji przepisów prawa;
- zmian w organizacji;
- zmian w procesach i działaniach prowadzonych przez Spółkę;
- wystąpienia zdarzeń nadzwyczajnych (poważnych naruszeń, sporów, sankcji itp.).

2.9 Budowa Zbioru

Zbiór składa się z **Części Ogólnej**, **Części Specjalnej** i Załączników dołączonych do Zbioru.

Część Ogólna zawiera:

- normy prawne odnoszące się do przedmiotowej materii;
- cechy charakterystyczne przyjętego Zbioru;
- podejście metodologiczne;
- funkcje i uprawnienia Organu Nadzoru;
- informacje i szkolenia dotyczące przyjętego Zbioru.

Część Specjalna przedmiotowego Zbioru jest podzielona na sekcje, z których każda dotyczy kategorii przestępstwa, która w fazie analizy została uznana za mającą wpływ na działalność prowadzoną przez Spółkę.

W każdej sekcji **Części Specjalnej** zostały zawarte:

- lista przestępstw;
- zasady postępowania;
- wrażliwe procesy i procedury;
- dokumenty i procedury (jeśli istnieją).

Do Zbioru zostały dołączone następujące załączniki:

- Załącznik n. 1 Kodeks Etyki;
- Załącznik n. 2 System Dyscyplinarny;
- Załącznik n. 3 Analiza Ryzyka;
- Załącznik n. 4 Przepływ informacji, Organ Nadzoru i Whistleblowing;
- Załącznik n. 5 Zarządzanie.

Kodeks Etyki stanowi o ogólnych zasadach i postępowaniu, których muszą przestrzegać wszyscy jego adresaci (członkowie Zarządu, wspólnicy, pracownicy i współpracownicy, konsultanci i dostawcy itp.).

System Dyscyplinarny opisuje możliwe naruszenia Zbioru, sankcje, które mają potencjalne zastosowanie, a także procedurę nakładania sankcji na wyróżnione kategorie adresatów.

Dokument **Analiza Ryzyka** informuje o wynikach oceny obszarów zagrożonych przestępczością n. 231.

Dokument **Przepływ informacji, Organ Nadzoru i Whistleblowing** stanowi o nieprawidłowościach i podsumowuje przepływy informacji do Organu Nadzoru jak również reguluje metody wysyłania raportów o nieprawidłowościach.

Dokument **Zarządzanie** opisuje strukturę zarządzania Spółki oraz system delegacji i pełnomocników.

2.10 Przyjęcie Zbioru

Zgodnie z przepisami art. 6 ust. 1 lit. a) Dekretu, formalne zatwierdzenie i przyjęcie Zbioru, a także późniejsze zmiany i uzupełnienia, odbywają się na mocy uchwały Zarządu.

3. ORGAN NADZORU

3.1 Wymogi Organu Nadzoru

Na podstawie przepisów art. 6 ust. 1 lit. b) oraz 7 ust. 3 i 4 dekretu ustawodawczego nr. 231/2001, Organ Nadzoru musi posiadać cechy autonomii i niezależności, profesjonalizmu, ciągłości działania i uczciwości.

Autonomia: musi mieć zapewnioną całkowitą autonomię, rozumianą jako swobodne podejmowanie decyzji, samostanowienie i działanie, z pełnym zachowaniem poufności w wykonywaniu jej funkcji. Z tej niezależności Organ korzysta przede wszystkim w odniesieniu do Zarządu Spółki i innych organów zarządzających, w tym sensie, że Organ Nadzoru musi pozostać niepodatny na wszelką formę ingerencji i nacisków ze strony Zarządu i innych organów. Wreszcie, autonomia oznacza możliwość samostanowienia przez Organ Nadzoru poprzez przyjmowanie własnych zasad postępowania na podstawie regulaminu uchwalonego przez ten Organ.

Niezależność: Organ Nadzoru musi mieć pozycję podmiotu trzeciego umiejscowionego hierarchicznie w górnej części hierarchii korporacyjnej, wolnego od stosunku podporządkowania wobec Zarządu Spółki i innych organów zarządzających, zdolnego do przyjęcia niekwestionowanych środków i postępowań.

Profesjonalizm: wymóg profesjonalizmu zakłada cechy czysto subiektywne, które zostaną zweryfikowane w zakresie różnych elementów, z uprzednią analizą życiorysu i konkretnych doświadczeń zawodowych. W szczególności Organ Nadzoru musi składać się z podmiotów posiadających szczegółową wiedzę na temat kwestii prawnych, metodologii i działań kontrolnych, oceny ryzyka i zarządzania, organizacji biznesowej, finansów, audytu i zarządzania itp. A także konkretne umiejętności w zakresie kontroli i doradztwa.

Ciągłość działania: ciągłość działania należy rozumieć w kategoriach skuteczności działań nadzorczych i kontrolnych oraz w kategoriach stałości czasowej w wykonywaniu funkcji Organu Nadzoru.

Uczciwość: członkowie Organu Nadzoru, biorąc pod uwagę rolę, do której zostali powołani, muszą koniecznie przedstawiać profil etyczny o niekwestionowanej wartości. Skazanie z wyrokiem, który nie wszedł w życie za popełnienie jednego z przestępstw przewidzianych we włoskim systemie prawnym, lub skazanie na karę, która pociąga za sobą dyskwalifikację, nawet tymczasową, ze strony publicznej lub zakaz pełnienia funkcji w organach osób prawnych, stanowi przesłankę nieadekwatności i niezgodności z tym pojęciem.

3.2 Uprawnienia i funkcje Organu Nadzoru

Główne zadania powierzone Organowi Nadzoru dotyczą:

Nadzór nad Zbiorem 231: weryfikacja adekwatności i skuteczności modelu 231/01, tj. jego przydatności do zapobiegania występowaniu niezgodnych z prawem zachowań, a także wskazanie jego możliwej realizacji.

Aktualizacja Zbioru 231: dbanie o aktualizację Zbioru, proponowanie, w razie potrzeby, zarządowi lub innym kompetentnym organom spółki, jego dostosowanie.

Informacja i szkolenie na temat Zbioru 231: promowanie i monitorowanie inicjatyw mających na celu promowanie rozpowszechniania, informacji i szkoleń na temat Zbioru 231/01 wśród wszystkich podmiotów zobowiązanych do przestrzegania odpowiednich przepisów (adresatów).

Zarządzanie przepływem informacji do i z Organu Nadzoru: badanie i ocena wszystkich informacji i/lub raportów otrzymanych i związanych ze zgodnością ze Zbiorem 231/01, w tym tego co dotyczy wszelkich naruszeń Zbioru, a także zgłaszanie wszelkich naruszeń Zbioru 231 właściwym organom w celu podjęcia odpowiednich środków, proponując sankcję uznaną za bardziej odpowiednią w konkretnym przypadku.

3.3 Powołanie Organu Nadzoru

Organ Nadzoru jest powoływany uchwałą Zarządu, równocześnie z przyjęciem Zbioru. Uchwała o powołaniu określa wynagrodzenie Organu. W momencie spotkania ustala się niezależny budżet wydatków.

Dyrektorzy określają przyczyny nieadekwatności, odwołania i wykluczenia z grona Organu Nadzoru.

Powołanie Organu Nadzoru, jego obowiązki i uprawnienia są przedmiotem ustaleń ze strukturą organizacyjną.

3.4 Przepływ informacji do i z Organu Nadzoru

Spółka jest obowiązana do zgłaszania Organowi Nadzoru:

- **Raportowania nieprawidłowości (whistleblowing);**
- **Aktualnych informacji (okresowo bądź w związku z określonym zdarzeniem).**

Sposób wysyłania raportów i aktualnych informacji jest uregulowany w Załączniku Przepływ informacji, Organ Nadzoru i Whistleblowing. Organ Nadzoru ma obowiązek corocznego raportowania wobec Zarządu i Rady Biegłych Rewidentów (jeśli została powołana) poprzez sporządzanie okresowych sprawozdań.

4. INFORMACJE I SZKOLENIA DOTYCZĄCE ZBIORU 231/01

4.1 Informacje i szkolenia

Zbiór jest formalnie przekazywany organom korporacyjnym i pracownikom Spółki. W przypadku nowych pracowników dostarcza się zestaw informacji składający się z wyciągu ze Zbioru i Kodeksu Etyki, który zapewni im jak najszerszą wiedzę w przedmiotowej materii.

W przypadku odbiorców zewnętrznych zobowiązanych do przestrzegania Zbioru, jest on udostępniany na stronie internetowej Spółki.

Aby zapewnić efektywną znajomość Zbioru i jego elementów składowych na wszystkich poziomach, szczególnie po jego nowelizacjach, Zarząd we współpracy z Organem Nadzoru corocznie planuje i wdraża odpowiednie inicjatywy informacyjne skierowane do pracowników i współpracowników zewnętrznych (również z ewentualnym wsparciem platformy e-learningowej).

Program informacji i wdrożenia adresatów Zbioru został zdefiniowany, udokumentowany, wdrożony, monitorowany i okresowo aktualizowany.