

ZARZĄDZENIE Nr 13/2019
Prezesa Zarządu ORLEN Budonaft Sp. z o.o. w Limanowej
z dnia 14 maja 2019 roku

w sprawie: wprowadzenia w ORLEN Budonaft Sp. z o.o. „Zasad przyjmowania i wręczania upominków”

W związku z wejściem w życie w PKN ORLEN S.A. Zarządzenia w sprawie wprowadzenia „Zasad przyjmowania i wręczania upominków w PKN ORLEN S.A.”, zarządzam co następuje:

§ 1

1. Wprowadzam do stosowania w Spółce „Zasady przyjmowania i wręczania upominków w ORLEN Budonaft Sp. z o.o.”.
2. Zasady należy stosować łącznie z powszechnie obowiązującymi postanowieniami aktów prawnych oraz aktami wewnętrznymi obowiązującymi w Spółce, a także zasadami Polityki antykorupcyjnej Spółki.

§ 2

Koordinator ds. antykorupcyjnych jest osobą odpowiedzialną za utworzenie i prowadzenie formularza *Rejestr korzyści* na serwerze *Wspólne*.

§ 3

„Zasady przyjmowania i wręczania upominków w ORLEN Budonaft Sp. z o.o.” stanowią załącznik nr 1 do niniejszego Zarządzenia.

§ 4

Zarządzenie wchodzi w życie z dniem podjęcia.

Otrzymują:

1. DG, DF
2. Koordynator ds. antykorupcyjnych
3. Pracownicy Spółki
4. a/a

PREZES ZARZĄDU

Tadeusz Zając

CZŁONEK ZARZĄDU

Paweł Augustyniak

ZASADY
PRZYJMOWANIA I WRĘCZANIA UPOMINKÓW
W ORLEN BUDONAFT SP. Z O.O.

Na podstawie § 6 ust. 1 pkt 4 *Polityki antykorupcyjnej w Grupie Kapitałowej ORLEN* wprowadzonej odrębnym wewnętrznym aktem organizacyjnym wprowadza się *Zasady przyjmowania i wręczania upominków w ORLEN Budonaft Sp. z o.o.*, zwane dalej „Zasadami”:

§ 1

Postanowienia ogólne

1. Zasady dotyczą osób zatrudnionych w ORLEN Budonaft Sp. z o.o. na umowę o pracę i świadczących usługi na rzecz ORLEN Budonaft Sp. z o.o. na podstawie umowy cywilnoprawnej oraz osób reprezentujących ORLEN Budonaft Sp. z o.o. w relacjach z przedstawicielami kontrahentów lub administracji publicznej, w tym w relacjach pomiędzy spółkami GK ORLEN.
2. Przyjmowanie i wręczanie upominków jest dopuszczalne wyłącznie zgodnie z odrębnymi dokumentami przyjętymi w ORLEN Budonaft Sp. z o.o. i niniejszymi Zasadami.
3. Niniejsze Zasady nie mają zastosowania do upominków przyjmowanych i wręczanych przez pracowników ORLEN Budonaft Sp. z o.o. pracownikom ORLEN Budonaft Sp. z o.o.

§ 2

Wytyczne w zakresie przyjmowania i wręczania upominków

1. Upominki mogą zostać uznane za przychód, dlatego podlegają opodatkowaniu podatkiem dochodowym. W wyjątkowych sytuacjach przychód z tytułu otrzymania upominku może zostać zwolniony z opodatkowania.

2. Upominki wręczane kontrahentom nie podlegają u nich opodatkowaniu podatkiem dochodowym w przypadku, gdy:
 - a) wręczany upominek związany jest z promocją bądź reklamą ORLEN Budonaft Sp. z o.o., np. poprzez trwałe umieszczenie logotypu ORLEN Budonaft Sp. z o.o. na wręczanym upominku,
 - b) odbiorcą upominku nie jest pracownik ORLEN Budonaft Sp. z o.o. lub osoba współpracująca z ORLEN Budonaft Sp. z o.o. na podstawie umowy cywilnoprawnej,
 - c) wartość upominku nie przekracza 200 zł brutto.
3. ORLEN Budonaft Sp. z o.o. może zaliczyć wydatek na upominek dla kontrahenta do kosztów podatkowych, jeśli choćby pośrednio wpływa on na przychód wypracowany przez ORLEN Budonaft Sp. z o.o. np. w związku z promocją i reklamą z wyłączeniem reprezentacji.
4. Przed wręczeniem upominku kontrahentowi należy dążyć do ustalenia:
 - a) zasad przyjmowania upominków obowiązujących u kontrahenta,
 - b) przepisów regulujących wręczanie upominków w kraju jurysdykcji kontrahenta.
5. Osoba wymieniona w § 1 ust. 1 niniejszych Zasad wręczając upominek zobowiązana jest przekazać obdarowanemu informację o wartości upominku. W przypadku upominków, których wartość nie przekracza 200 złotych brutto, wystarczające jest poinformowanie obdarowanego, że jego wartość nie przekracza tej kwoty. W przypadku upominków o wartości przekraczającej 200 zł brutto, należy określić i wskazać jego wartość rynkową.
6. Jeżeli dołączenie informacji o wartości upominku może zostać ocenione przez obdarowanego jako nietaktowne, informacja powinna zostać przekazana w inny przyjęty sposób.
7. Wymienione w § 2 ust. 5 niniejszych Zasad progi wartości upominków określone zostały w oparciu o przepisy dotyczące nieodpłatnych świadczeń wolnych od podatku dochodowego obowiązujące w Polsce w dniu wejścia w życie niniejszych Zasad. Progi te mogą ulegać zmianie, w szczególności różnice w kwotach mogą być związane z regulacjami prawnymi obowiązującymi w konkretnym kraju lub czasie.
8. W przypadku spółek GK ORLEN, oddziałów spółek GK ORLEN oraz przedstawicielstw działających poza granicami Polski, progi wymienione w § 2 ust. 5 niniejszych Zasad powinny zostać określone zgodnie z obowiązującymi

w danym kraju regulacjami dotyczącymi nieodpłatnych świadczeń wolnych od podatku dochodowego.

§ 3

Kategorie upominków

Upominki dzielimy na:

1. Upominki, których przyjmowanie i wręczenie jest dozwolone bez konieczności uzyskania dodatkowej zgody.
2. Upominki, których przyjmowanie i wręczenie jest warunkowo dozwolone.
3. Upominki, których przyjmowanie i wręczenie jest niedozwolone.

§ 4

Upominki dozwolone w ORLEN Budonaft Sp. z o.o. bez konieczności uzyskania dodatkowej zgody

1. Bez konieczności uzyskania dodatkowej zgody dozwolone jest przyjmowanie i wręczenie upominków w związku z promocją lub reklamą, których wartość jednostkowa nie przekracza kwoty 200 złotych brutto, o ile odbywa się zgodnie z zasadami wymienionymi w niniejszych Zasadach.
2. Dopuszczalne są posiłki w towarzystwie przedstawicieli kontrahenta do wartości 200 zł brutto na jedną osobę, o ile:
 - a) mają charakter sporadyczny i mogą być oferowane na zasadzie wzajemności,
 - b) w posiłku uczestniczy osoba zapraszająca i oferująca posiłek, ewentualnie jej przedstawiciele,
 - c) w posiłku nie uczestniczyli członkowie rodziny, ani współmałżonek, zstępni, wstępni, krewni, powinowaci w linii prostej do drugiego stopnia osób wymienionych w § 1 ust. 1 niniejszych Zasad,
 - d) w posiłku organizowanym przez osoby wymienione w § 1 ust. 1 niniejszych Zasad, powinno uczestniczyć co najmniej dwóch przedstawicieli ORLEN Budonaft Sp. z o.o., chyba że uczestnictwo tylko jednego przedstawiciela ORLEN Budonaft Sp. z o.o. jest uzasadnione obiektywnymi okolicznościami dotyczącymi relacji biznesowych z danym kontrahentem lub przedstawicielem administracji publicznej.
3. Dla uniknięcia wątpliwości, usługa cateringowa (rozumiana jako dostarczanie gotowej lub niegotowej żywności albo napojów, ewentualnie wraz

z odpowiednimi usługami wspomagającymi pozwalającymi na ich natychmiastowe spożycie, odbywające się poza lokalem usługodawcy) w trakcie negocjacji handlowych, innych spotkań biznesowych organizowanych w siedzibie ORLEN Budonaft Sp. z o.o. (bądź poza siedzibą, lecz na koszt ORLEN Budonaft Sp. z o.o.) czy w trakcie posiedzeń organów ORLEN Budonaft Sp. z o.o. lub komitetów funkcjonujących na podstawie wewnętrznych regulacji ORLEN Budonaft Sp. z o.o., nie jest traktowana jako upominek w rozumieniu niniejszej Zasad, o ile wydatek taki może być zakwalifikowany jako koszty ogólne, administracyjne lub inne związane z prowadzoną działalnością.

4. Dopuszczalne są zaproszenia na imprezy rozrywkowe, rozumiane jako wydarzenia sportowe, przedstawienia teatralne, koncerty lub inne wydarzenia kulturalne do wartości 200 zł brutto, o ile:
 - a) mają charakter okazjonalny i mogą być oferowane na zasadzie wzajemności,
 - b) osoba oferująca bilet również zamierza uczestniczyć w wydarzeniu.
5. Dopuszczalne są i nie są traktowane jako upominek: zaproszenia na imprezy, szkolenia czy warsztaty prowadzone przez wręczającego zaproszenie w roli gospodarza, o ile udział w wydarzeniu jest nieodpłatny.
6. Dopuszczalne są upominki reklamowe, jak np. długopisy, notatniki, kalendarze, inne drobne przedmioty, o ile to możliwe z logotypem ORLEN Budonaft Sp. z o.o. lub odpowiednio logotypem kontrahenta, o wartości jednostkowej nie większej niż 200 zł brutto.
7. Dopuszczalne jest wręczanie upominków wymienionych w § 4 ust. 6 niniejszych Zasad, bez konieczności ich rejestracji w rejestrze korzyści, o którym mowa w § 7 niniejszych Zasad, w ramach spotkań (np. targi branżowe, konferencje, sympozja) organizowanych, współorganizowanych lub których sponsorem jest ORLEN Budonaft Sp. z o.o. na podstawie odrębnych przepisów, podczas których grupa obdarowanych jest liczna i niemożliwa jest identyfikacja poszczególnych obdarowanych. W przypadku tego rodzaju spotkań należy kierować się następującymi zasadami:
 - a) Organizator spotkania (ORLEN Budonaft Sp. z o.o.) powinien prowadzić ewidencję, która będzie zawierała informacje o rodzaju, ilości, kosztach jednostkowych upominków reklamowych przeznaczonych do rozdania w jego trakcie. Ewidencja powinna zawierać rozliczenie kosztów po zakończeniu spotkania. Ewidencja rozliczenia kosztów grupowych, wymienionych w § 4 ust.

7 niniejszych Zasad, nie jest umieszczana w rejestrze korzyści ORLEN Budonaft Sp. z o.o.

- b) Wartość jednostkowa upominków reklamowych przeznaczonych na te spotkania nie powinna przekraczać 200 zł brutto. W przeciwnym przypadku obowiązuje procedura opisana w § 5 niniejszych Zasad.
8. Dopuszczalne jest przyjęcie lub wręczenie upominków, wymienionych w § 4 ust. 2, 4, 6 niniejszych Zasad, jeżeli jest to stosowne w konkretnych okolicznościach i zgodne z obowiązującymi zasadami etyki w ORLEN Budonaft Sp. z o.o. i wręczającego. Decyzja o przyjęciu lub wręczeniu upominku powinna być poprzedzona indywidualną oceną osoby wymienionej w § 1 ust. 1 niniejszych Zasad. Jeżeli okoliczności nie pozwalają na dokonanie oceny powinny one przeprowadzić konsultację z przełożonym lub Rzecznikiem Etyki.
9. Przy podejmowaniu decyzji w sprawie przyjęcia upominku należy kierować się następującymi zasadami:
- a) Zasada uczciwych zamiarów wręczającego.
 - Okoliczności, fakt wręczenia i charakter upominku mają na celu wyłącznie budowanie lub wzmacnianie relacji biznesowych lub okazanie uprzejmości.
 - Wręczenie upominku nie ma na celu wywarcia negatywnego wpływu na obdarowanego i jego obiektywizm w podejmowaniu decyzji biznesowych.
 - Propozycja wręczenia upominku nie ma miejsca w czasie, gdy obdarowywany uczestniczy w procesie decyzyjnym, którego beneficjentem może być wręczający upominek lub osoba z nim związana.
 - b) Zasada legalizmu.
 - Rodzaj upominku i okoliczności jego wręczenia nie naruszają dobrych obyczajów oraz krajowych, zagranicznych i międzynarodowych przepisów prawa.
 - c) Zasada proporcjonalności.
 - Wartość jednostkowa upominku mieści się w dopuszczalnym limicie oraz zgodna jest ze standardami przyjętymi w danym przypadku.

- Upominek wręczany jest sporadycznie i ma związek z konkretną okazją.
 - Wręczenie upominku nie może nakładać na przyjmującego jakiegokolwiek zobowiązania lub stwarzać takich pozorów.
- d) Zasadą transparentności.
- Nie dozwolone jest przyjmowanie upominków, które w odczuciu przyjmującego mogą wywołać jego zakłopotanie z powodu ich wartości lub uczucie konieczności odwzajemnienia gestu lub chęć ukrycia faktu otrzymania takich upominków przed przełożonym i współpracownikami.

§ 5

Upominki warunkowo dozwolone

1. Przyjmowanie i wręczenie upominków warunkowo dozwolonych jest wyłącznie w przypadku spełnienia następujących zasad:
 - a) Przyjmowanie i oferowanie posiłków o wartości jednostkowej wyższej niż 200 złotych brutto na osobę wymaga zatwierdzenia, w trybie określonym w niniejszych Zasadach, po fakcie, w oparciu o dokumenty księgowe lub zestawienie wydatków, zgodnie z przepisami obowiązującymi w ORLEN Budonaft Sp. z o.o. Posiłki o tej wartości powinny mieć charakter wyjątkowy i odbywać się zgodnie z zasadami obowiązującymi w ORLEN Budonaft Sp. z o.o.
 - b) Upominki o wartości jednostkowej wyższej niż 200 złotych brutto mogą być wręczone przez pracownika ORLEN Budonaft Sp. z o.o. wyłącznie w przypadku, gdy zostały wcześniej zatwierdzone przez jego bezpośredniego przełożonego lub nadzorującego czynności realizowane przez osoby zatrudnione na podstawie umów cywilnoprawnych.
 - c) Należy odmówić przyjęcia upominku, jeśli w ocenie obdarowywanego wartość jednostkowa może być wyższa niż 200 złotych brutto. W przypadku, gdy odmowa mogłaby urazić ofiarodawcę, należy przyjąć prezent. Po zakończeniu spotkania, na którym doszło do przyjęcia upominku, obdarowany – osoba wymieniona w § 1 ust. 1 niniejszych Zasad – powinna niezwłocznie zgłosić ten fakt przełożonemu (nadzorującemu). Przełożony decyduje, czy obdarowany może zatrzymać upominek czy – zgodnie z obowiązującymi w ORLEN

Budonaft Sp. z o.o. zasadami – powinien zostać przekazany na rzecz organizacji charytatywnej, z którą współpracuje ORLEN Budonaft Sp. z o.o., której status uprawnia do odliczenia wartości prezentu od dochodu.

- d) Zaproszenie na imprezy rozrywkowe nie powinno być imienne, lecz skierowane do ORLEN Budonaft Sp. z o.o. (dla upominków przyjmowanych) lub kontrahenta (dla upominków wręczanych) i zawierać prośbę o wskazanie osoby wymienionej w § 1 ust. 1 niniejszych Zasad. Wskazania dokonuje kierownik komórki organizacyjnej ORLEN Budonaft Sp. z o.o., która otrzymała zaproszenie.
2. Do przyjmowania upominków, wymienionych w § 5 ust. 1 niniejszych Zasad, postanowienie § 4 ust. 9 niniejszych Zasad stosuje się odpowiednio.
 3. W przypadku wątpliwości, wyjątki wymienione w § 5 ust. 1 niniejszych Zasad, należy interpretować zawężająco.

§ 6

Upominki niedozwolone

1. Niedopuszczalne jest przyjmowanie i wręczanie upominków, które spełniają co najmniej jeden z poniższych warunków:
 - a) Upominek ma formę pieniężną lub ekwiwalentu pieniężnego, m.in.: bony upominkowe, pożyczki, udziały, akcje, inne papiery wartościowe itp.
 - b) Upominek jest niestosowny, m.in.: zawiera treści erotyczne lub ma podtekst seksualny lub mógłby z innych względów niekorzystnie wpłynąć na dobre imię ORLEN Budonaft Sp. z o.o. lub jakiegokolwiek osoby trzeciej.
 - c) Przyjęcie lub wręczenie upominku jest niezgodne z polityką antykorupcyjną obowiązującą w spółkach Grupy Kapitałowej ORLEN lub u kontrahenta.
 - d) Okoliczności przyjęcia lub wręczenia upominku wskazują, że druga strona oczekuje odwzajemnienia zachowania lub wywołują zobowiązanie.
 - e) Upominek, którego wręczenie może skutkować powstaniem konfliktu interesów.
 - f) Przyjęcie lub wręczenie upominku jest uzależnione od wartości lub wielkości osiągniętych paramentów związanych z poziomem współpracy.
 - g) Upominek wręczany przed nawiązaniem stosunków biznesowych, chyba że ma na celu zaprezentowanie podstawowej działalności strony, przy czym również w tym przypadku wskazana jest szczególna ostrożność.

2. Niedopuszczalne jest wręczanie polskim lub zagranicznym funkcjonariuszom publicznym jakichkolwiek upominków w związku z pełnioną przez nich funkcją, z wyjątkiem upominków wymienionych w § 4 ust. 6 niniejszych Zasad, zgodnie z zasadami określonymi w § 4 ust. 9 niniejszych Zasad.

§ 7

Rejestr korzyści

1. Przyjmowany lub wręczany upominek, którego wartość przekracza 50 złotych brutto, rejestruje się w elektronicznym rejestrze korzyści, zgodnie z poniższymi postanowieniami, z wyłączeniem § 4 ust. 7 niniejszych Zasad oraz z uwzględnieniem § 1 ust. 1 i 3 niniejszych Zasad. Każda osoba wymieniona w § 1 ust. 1 niniejszych Zasad ma prawo zarejestrować upominek.
2. Rejestr korzyści ORLEN Budonaft Sp. z o.o. prowadzi Koordynator ds. antykorupcyjnych. Upominki rejestruje się z wykorzystaniem formularza na serwerze *Wspólne/Rejestr korzyści*.
3. Informacje wprowadzane do rejestru korzyści obejmują:
 - a) Imię i nazwisko obdarowującego oraz komórka organizacyjna i nazwa podmiotu reprezentowanego,
 - b) Imię i nazwisko obdarowanego oraz komórka organizacyjna i nazwa podmiotu reprezentowanego,
 - c) Data przyjęcia / wręczenia upominku,
 - d) Nazwa upominku,
 - e) Wartość upominku,
 - f) Stanowisko i nazwa komórki organizacyjnej osoby zatwierdzającej przyjęcie lub wręczenie upominku,
 - g) Sposób postępowania z upominkiem (wybór z listy: „Pozostał u obdarowanego” lub „Przekazany na cele charytatywne”).
4. Osoby wymienione w § 1 ust. 1 niniejszych Zasad, w terminie 2 tygodni od dnia przyjęcia lub wręczenia upominku, są zobowiązane zarejestrować upominek w rejestrze korzyści.
5. Naruszenie obowiązku zgłaszania informacji o przyjętych lub wręczonych upominkach stanowi przesłankę do wyciągnięcia konsekwencji zgodnie z Regulaminem Pracy ORLEN Budonaft Sp. z o.o.

6. W przypadku upominków, których wartość została określona przy wręczeniu, w rejestrze podaje się wartość określoną przez wręczającego. W przypadku problemów z oceną wartości upominku, jego wartość określa się zgodnie z § 7 ust. 8 niniejszych Zasad.
7. W przypadku upominków, których wartość nie została określona podczas wręczania, otrzymujący jest zobowiązany ustalić szacunkową wartość upominku na podstawie dostępnych informacji, wykorzystując do tego celu ceny produktów w sklepach internetowych, z wyłączeniem portali aukcyjnych, a informacja o sposobie wyceny powinna się znaleźć w rejestrze.
8. W przypadku upominków o wartości nominalnej wyższej niż 200 złotych brutto wręczanych przez osoby wymienione w § 1 ust. 1 niniejszych Zasad, ich przełożony jest odpowiedzialny za wypełnienie obowiązków wynikających z przepisów prawa podatkowego i przekazanie informacji do Działu Kadr i Płac ORLEN Budonaft Sp. z o.o. Zgodnie z obowiązującymi w spółce wewnętrznymi regulacjami dotyczącymi rozliczeń podatkowych za wystawienie informacji PIT-11 dla obdarowanego odpowiada Dział Kadr i Płac w ORLEN Budonaft Sp. z o.o.
9. Schemat obowiązków rejestracyjnych, w zależności od progów kwotowych oraz skrócony opis kategorii upominków, określa Załącznik nr 1 do niniejszych Zasad.
10. Koordynator ds. antykorupcyjnych w Spółce zobowiązany jest poinformować koordynatora ds. antykorupcyjnych PKN ORLEN S.A. o założeniu rejestru korzyści wraz ze wskazaniem pracownika odpowiedzialnego za jego prowadzenie, w terminie miesiąca od dnia wejścia w życie niniejszych Zasad.


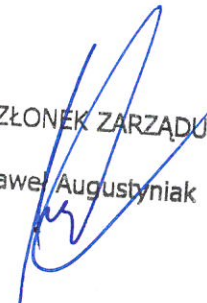
§ 8

Postanowienia końcowe

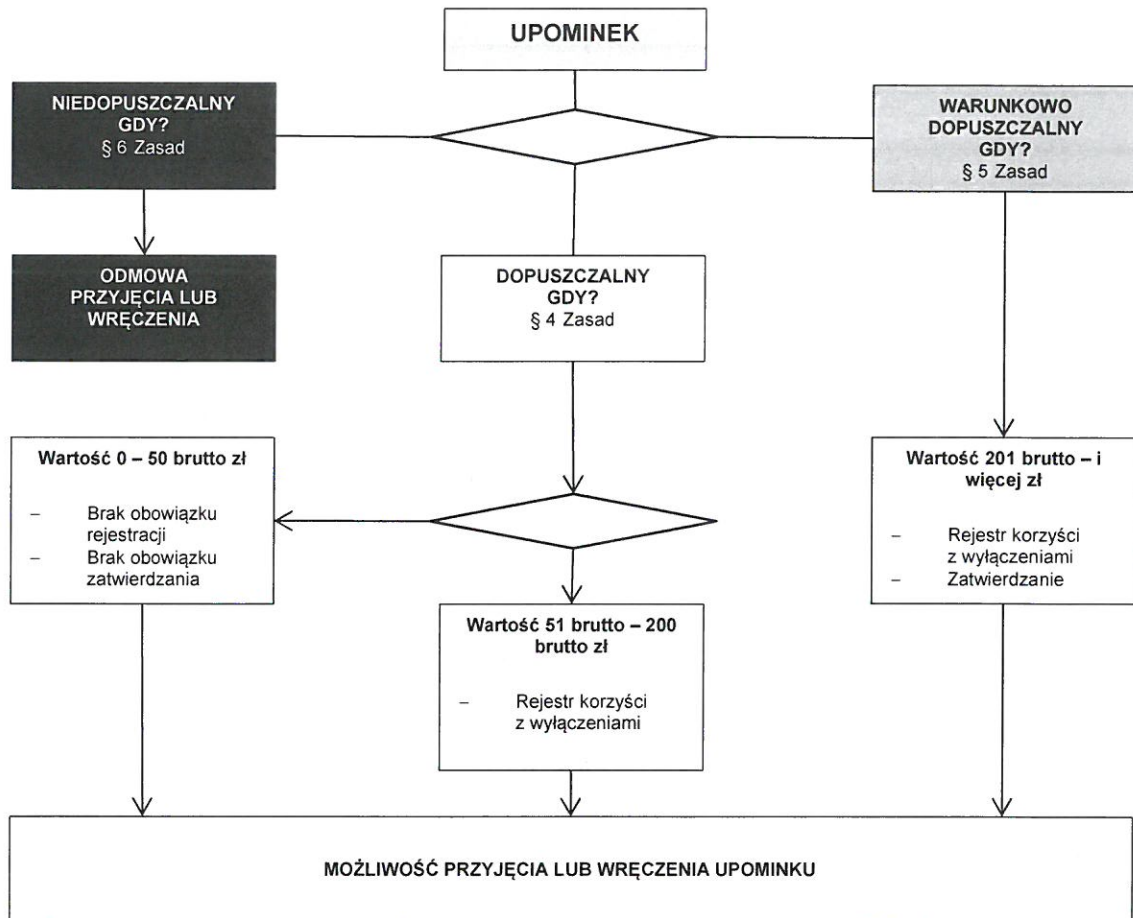
1. Pytania dotyczące przyjmowania lub wręczania upominków w ORLEN Budonaft Sp. z o.o. można kierować bezpośrednio do Koordynatora ds. antykorupcyjnych.
2. W przypadku przyjmowania lub wręczania upominków, które ma miejsce poza granicami Polski oraz Spółek GK ORLEN zarejestrowanych w innym kraju, stosuje się niniejsze Zasady z uwzględnieniem właściwych dla danej sytuacji przepisów właściwej jurysdykcji oraz przepisów ponadnarodowych.
3. W przypadku upominków przyjmowanych za granicą dopuszczalne jest odpowiednie stosowanie określonego w niniejszych Zasadach progu kwotowego

200 złotych brutto, z uwzględnieniem norm właściwych i siły nabywczej pieniądza w danym miejscu. Zapisy § 7 ust. 8 niniejszych Zasad stosuje się odpowiednio.

4. W przypadku przyjmowania lub wręczania upominków, które ma miejsce poza granicami Polski, postanowienia niniejszych Zasad dotyczące kwestii podatkowych, stosuje się wyłącznie w takim zakresie, w jakim właściwe jest polskie prawo podatkowe.
5. Wymiana informacji pomiędzy spółkami GK ORLEN w zakresie regulowanym niniejszymi Zasadami nie może naruszać przepisów prawa ochrony danych osobowych i ochrony tajemnicy spółki.
6. Niniejsze zasady stosuje się z uwzględnieniem aktualnie obowiązujących przepisów prawa i odrębnych aktów organizacyjnych obowiązujących w ORLEN Budonaft Sp. z o.o. w zakresie ochrony informacji, w tym m.in. w sprawie wprowadzenia *Polityki ochrony informacji, Zasad prowadzenia ochrony danych osobowych*.

 PREZES ZARZĄDU Tadeusz Zajac	 CZŁONEK ZARZĄDU Pawel Augustyniak
---	---

**Załącznik nr 1 do Zasad przyjmowania i wręczenia upominków
w ORLEN Budonaft Sp. z o.o.
– Schemat obowiązków rejestracyjnych**



PREZES ZARZĄDU
Tadeusz Zając

CZŁONEK ZARZĄDU
Paweł Augustyniak