

Rizikové faktory podvodu v době covidové

Tomáš Kafka

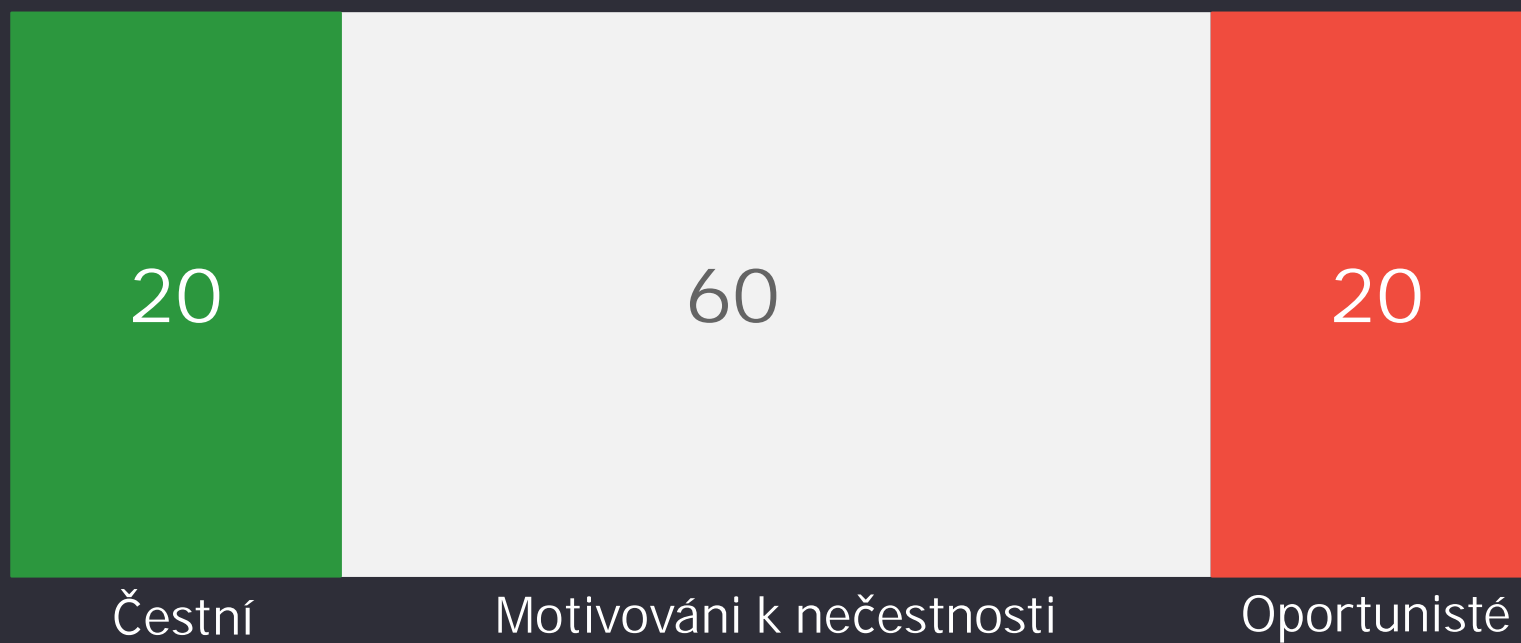
23. září 2021



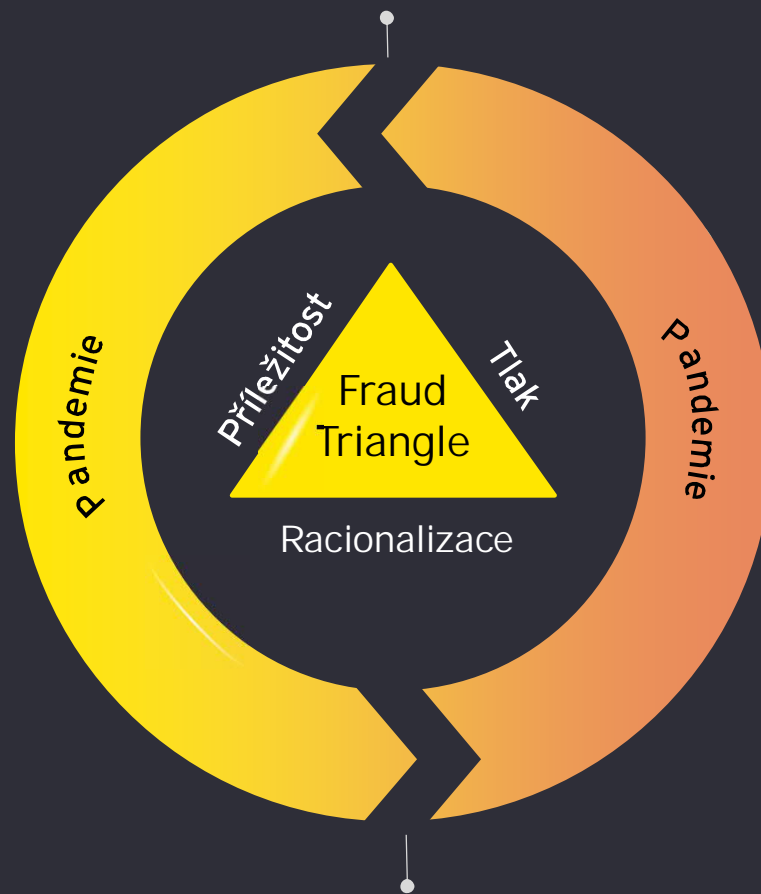
The better the question. The better the answer.
The better the world works.



Rozdělení populace



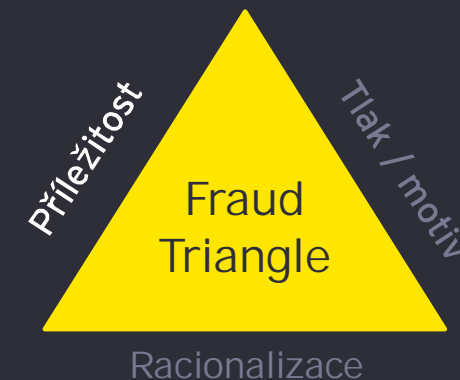
Jaký může být dopad Covidu na nekalé jednání?



Trojúhelník podvodu - příležitost

- ▶ Snižování nákladů může zapříčinit vznik **mezer v kontrolním prostředí**
- ▶ Odchod zaměstnanců a přerozdělení jejich povinností může vést k **rozměňování povinností**
- ▶ Práce na dálku **může limitovat efektivitu práce a dohled nad ní**
- ▶ Ztížená **manažerská kontrola**:
 - ▶ Pozornost se zaměřuje na důležitější obchodní aktivity
 - ▶ Trendová analýza nefunguje
- ▶ Nové, **časově omezené příležitosti** na trhu

- 1) Je dohled ze strany centrály / majitele slabý?
- 2) Je vnitřní kontrolní systém funkční?
- 3) Mají zaměstnanci strach z vedení?



Riziková analýza dodavatelů respirátorů v ČR (březen-květen 2020)

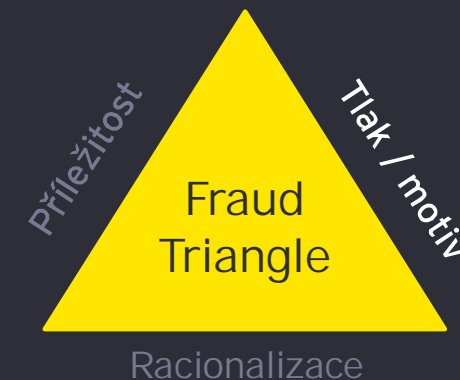
- ▶ 46% dodavatelů (453 mil. Kč) působilo v jiném odvětví
- ▶ 4,2% dodavatelů (17,1 mil. Kč) bylo založeno v letech 2019/2020
- ▶ 9,5% dodavatelů (117 mil. Kč) má sídlo v daňovém ráji
- ▶ 18% dodavatelů nezveřejňovalo účetní závěrky
- ▶ 10% dodavatelů (405,5 mil. Kč) mělo dle poslední zveřejněné závěrky roční obrat nižší než byly tržby za dodané respirátory

Zdroj: EY, Riziková analýza dodavatelů na bázi cenové analýzy Hlídače státu

Trojúhelník podvodu – tlak / motiv

- ▶ **Zaměstnanci** se můžou cítit **pod tlakem** a **čelí finančním problémům**:
 - ▶ Snižování mezd
 - ▶ Snižování příjmů domácnosti
 - ▶ Nadbytečnost
- ▶ **Firmy** ve finančních problémech:
 - ▶ Ztráta tržeb
 - ▶ Dodavatelský řetězec
 - ▶ Problémy s cashflow
- ▶ **Zaměstnanci** **můžou cítit tlak** na vykazování lepších výsledků
- ▶ Tlak na zajišťování dodávek může vést k **obcházení nastavených pravidel**

- 1) Jak jsou nastaveny platy vedení ?
- 2) Jak intenzivní je tlak na výsledky?
- 3) Chystá majitel prodej společnosti?
- 4) Hrozí společnosti, že přijde o financování?



Trojúhelník podvodu - racionalizace

- ▶ Převážná většina „podvodníků“ je v roli „pachatele“ poprvé. Jsou schopni si svůj čin sami ospravedlnit, čímž se pro ně stává přijatelným.

- ▶ **Potřeba**

// Potřebuji to víc než oni. //

- ▶ **Výpůjčka**

// Vráším to, až se všechno srovná. //

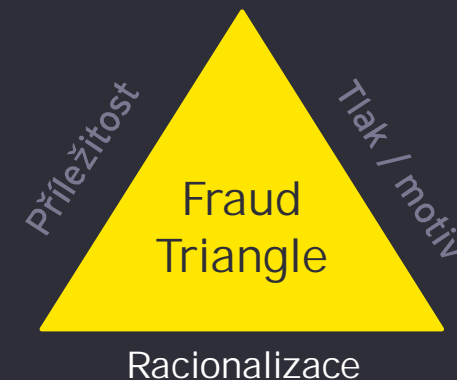
- ▶ **„Ušlechtilé“ odůvodnění**

// Pomáhá to firmě. //

1) Dává vedení jasně najevo, že je důležité, aby se firma na trhu chovala eticky?

2) Cítí management křivdu ze strany centrály / majitele?

3) Byla firma výrazně zasažena negativním vývojem na trhu?



Děkuji!



Tomáš Kafka
Partner
Forezní služby a podpora integrity
Tel: +420 732 402 826
Email: tomas.kafka@cz.ey.com



The better the question. The better the answer.
The better the world works.

EY | Assurance | Tax | Transactions | Advisory

Informace o EY

EY je předním celosvětovým poskytovatelem odborných poradenských služeb v oblasti auditu, daní, transakčního a podnikového poradenství. Znalost problematiky a kvalita služeb, které poskytujeme, přispívají k posilování důvěry v kapitálové trhy i v ekonomiky celého světa. Výjimečný lidský a odborný potenciál nám umožňuje hrát významnou roli při vytváření lepšího prostředí pro naše zaměstnance, klienty i pro širší společnost.

Název EY zahrnuje celosvětovou organizaci a může zahrnovat jednu či více členských firem Ernst & Young Global Limited, z nichž každá je samostatnou právníkou osobou. Ernst & Young Global Limited, britská společnost s ručením omezeným garancí, služby klientům neposkytuje. Informace o tom, jak EY shromažďuje a používá osobní údaje, a popis práv, která mají fyzické osoby podle právních předpisů o ochraně osobních údajů, jsou k dispozici na adrese ey.com/privacy. Pro podrobnější informace o naší organizaci navštivte prosím naše webové stránky ey.com.

© 2020 Ernst & Young, s.r.o. | Ernst & Young Audit, s.r.o. | E & Y Valuations s.r.o.
Všechna práva vyhrazena.

Tento materiál má pouze všeobecný informační charakter, na který není možné spoléhat se jako na poskytnutí účetního, daňového ani jiného odborného poradenství. V případě potřeby se prosím obraťte na svého konkrétního poradce.

ey.com

