

# Audity u klientů systému EKO-KOM

KONFERENCE O OBALECH 2016

# Agenda

---

1. Představení EY

2. Legislativní rámec a smysl kontrolní činnosti

3. Užívaná metodika a typický průběh

4. Problematické oblasti v evidenci

5. Prostor pro diskuzi

# 1. Představení EY

---

- ▶ **Společnost Ernst & Young (EY)** je nezávislou auditorskou a poradenskou společností s více než 200 tisíci zaměstnanci po celém světě. EY je celosvětovým lídrem v poskytování služeb interního auditu a ověřování smluvních závazků třetích stran.
- ▶ V současné době má EY v České republice k dispozici **více než 800 odborníků** ve třech pobočkách.
- ▶ EY je jednou ze společností pověřených prováděním auditů klientů systému EKO-KOM. Za více než **10 let společné spolupráce** jsme provedli **stovky prověření úplnosti a správnosti Výkazů o produkci obalů**.



**Jan Fanta**

Partner

Tel: +420 225 335 430

E-mail: [jan.fanta@cz.ey.com](mailto:jan.fanta@cz.ey.com)



**Pavel Hrnčiar**

Senior konzultant

Tel: +420 225 335 804

E-mail: [pavel.hrnciar@cz.ey.com](mailto:pavel.hrnciar@cz.ey.com)

## 2. Legislativní rámec a smysl kontrolní činnosti (1/2)

---

### ▶ Zákon o obalech:

- ▶ Zákon 477/2001 Sb., o obalech ve znění pozdějších předpisů

### ▶ Rozhodnutí o autorizaci:

- ▶ Rozhodnutí o autorizaci obalové společnosti EKO-KOM a.s. ze dne 28. března 2002 a Rozhodnutí o prodloužení autorizace ze dne 22. února 2012 (č. j. 101565/ENV/11)
- ▶ Povinnost AOS realizovat audit nejméně 20% ročního obalového toku
- ▶ Frekvence auditu u povinných osob, které ročně uvedou na trh nebo do oběhu:
  - ▶ Nad 3.000 tun ZOJP, nejméně jednou během tří let
  - ▶ Od 1.000 do 3.000 tun ZOJP, nejméně jednou během pěti let
  - ▶ Pod 1.000 tun ZOJP – zahrnutí nejméně 10% celkového obalového toku z těchto firem

## 2. Legislativní rámec a smysl kontrolní činnosti (2/2)

---

### ▶ Smlouva o sdruženém plnění

- ▶ Uzavřena mezi společností EKO-KOM, a.s. a společností účastníci se systému sdruženého plnění povinnosti zpětného odběru a využití odpadů z obalů.
- ▶ Kromě jiného stanovuje:
  - ▶ Povinnost objednatele řádným a průkazným způsobem vést průběžně pravdivou a úplnou evidenci všech obalů, které uvádí na trh nebo do oběhu
  - ▶ Právo na prověření úplnosti a správnosti poskytnutých Výkazů a povinnost objednatele poskytnout řádnou a včasnou součinnost (včetně možnosti nahlížet do logisticko-účetního systému objednatele a pořizovat z tohoto systému exporty dat)
  - ▶ Závazek mlčenlivosti a ochrany důvěrných informací
  - ▶ Možné finanční dopady plynoucí ze zjištěných nesrovnalostí (výhradně vztah mezi AOS a klientem)

### ▶ Smysl kontrolní činnosti:

- ▶ Zachování rovných podmínek mezi klienty systému EKO-KOM a zamezení zvýhodnění jednotlivých účastníků trhu oproti ostatním (ochrana klientů řádně plnících své povinnosti, všichni klienti jsou zatíženi povinnostmi rovnoměrně).
- ▶ Zajištění úplnosti a správnosti informací o produkci obalů v rámci ČR umožňující efektivní nastavení systému sběru a recyklace obalových odpadů.

# 3. Užívaná metodika a typický průběh (1/2)

## ▶ Základní principy prověření úplnosti a správnosti Výkazů o produkci obalů:

- ▶ Standardní celosvětově využívaná metodika EY pro prověřování smluvních závazků třetích stran (contract risk services)
- ▶ Postup a způsob prověřování je stanoven tak, aby byl pro společnost co nejméně zatěžující, ale současně byl prokazatelný a akceptovatelný pro státní orgány (MŽP, ČIŽP)
- ▶ Smluvně zajištěná povinnost mlčenlivosti a ochrany důvěrných informací – ani samotná AOS nemá přístup k obchodním informacím klienta (pouze sumární závěrečná zpráva)
- ▶ Metodika se může v návaznosti na jednotlivé auditorské společnosti mírně lišit





### 3. Užívaná metodika a typický průběh (2/2)



# 4. Problematické oblasti v evidenci (1/5)



1

## Jsou všechny obaly zpoplatněny?

- ▶ Část balených výrobků nevstupuje do výpočtu množství obalů (např. opomenutí nové produktové řady, vybrané divize, závodu, skladu nebo manuální chyby) 
- ▶ Problém „černé skříňky“ u automatických výpočtových aplikací
- ▶ Jednoznačná vazba mezi údaji v účetním systému a vstupními daty ve výpočtu množství obalů 
- ▶ Sumární kontrola celkového vstupu do výpočtu vs. údaje v účetním systému

2

## Jedná se o obal dle Zákona o obalech?

- ▶ Vykazování „obalů“, které nejsou obalem dle zákona o obalech 
- ▶ Nevykazování *obalů*, které jsou obalem dle Zákona o obalech
- ▶ Kritéria a názorné příklady upřesňující pojem obal jsou uvedeny v příloze č. 1 Zákona o obalech 
- ▶ Konzultace se zástupci AOS EKO-KOM a MŽP



# 4. Problematické oblasti v evidenci (2/5)

3

## Jedná se o opakovaně používaný obal?

- ▶ Záměna s obaly pro jedno použití (např. u sudů, láhví, palet)
- ▶ Nevykazování opakovaně používaných obalů
- ▶ Ověření splnění kritérií stanovených legislativou
  - ▶ Příloha č. 2 Zákona o obalech, bod B
  - ▶ § 13 odsek 2 Zákona o obalech
- ▶ Vést úplnou a správnou evidenci opakovaně používaných obalů a řádně je vykazovat



4

## Jedná se o obchodní nebo průmyslový obal?

- ▶ Záměna obchodních a průmyslových obalů (např. u společností vyrábějících výrobky určené jak spotřebitelům, tak jiným konečným uživatelům)
- ▶ Balené zboží určené spotřebitelům (obchodní obal)
- ▶ Obal určen výhradně k balení výrobku určeného výhradně pro jiného konečného uživatele (průmyslový obal)



## 4. Problematické oblasti v evidenci (3/5)

5

### Jedná se o předplacený obal?

- ▶ Obal, u něhož nebylo prokazatelně a řádně zajištěno splnění povinností zpětného odběru a využití v rámci Systému sdruženého plnění EKO-KOM a za toto zajištění řádně zapláceno, je vykazován jako předplacený
- ▶ Dohledání dodavatele v seznamu klientů AOS EKO-KOM
- ▶ Získání potvrzení o zpoplatnění obalů



6

### Jedná se o Prodejní, Skupinový nebo Přepravní obal?

- ▶ Záměna Prodejních, Skupinových a Přepravních obalů
- ▶ Prodejní obal tvoří prodejní jednotku určenou pro spotřebitele (např. PET lahev)
- ▶ Skupinový obal zahrnuje skupinu prodejních jednotek (např. PE přebal na 6 lahví)
- ▶ Přepravní obal je určen pro usnadnění manipulace s určitým množstvím prodejních jednotek (např. paleta, strečová fixační folie, proklady z vlnité lepenky)



## 4. Problematické oblasti v evidenci (4/5)

---

7

### Z jakého materiálu je obal vyroben?

- ▶ Nesprávné vykazování materiálů – např. záměna papíru s vlnitou lepenkou, kovů Al a Fe
- ▶ Specifikace výrobce, technická dokumentace
- ▶ Konzultace se zástupci AOS EKO-KOM nebo MŽP



8

### Jsou jednotkové hmotnosti obalů aktuální?

- ▶ Chybějící nebo neaktuální jednotkové hmotnosti u jednotlivých obalů (např. nově zavedené výrobky, změna obalu výrobků)
- ▶ Řádkové chyby u jednotkových hmotností (např. záměna gramů a kilogramů)
- ▶ Proces pro zavádění nových výrobků a jejich obalů
- ▶ Pravidelné převažování obalů (prioritizace, zaměření se na extrémní hodnoty)



# 4. Problematické oblasti v evidenci (5/5)

9

## Je výpočet proveden správně?

- ▶ Nesprávné nastavení vzorců ve výpočtu (při využití MS Excel)
- ▶ Nesprávné nastavení automatické aplikace pro výpočet množství obalů
- ▶ Celkový pohled a kontrola přiměřenosti (prioritizace, zaměření se na extrémní hodnoty)



10

## Jsou sumární hodnoty správně přeneseny do Výkazu?

- ▶ Manuální chyby při sčítávání finálních výsledků (v případě více částí výpočtu)
- ▶ Manuální chyby v přepisu finálních hodnot do Výkazu
- ▶ Sumární kontrola výpočtu a Výkazu (celkové tuny, celková odměna)
- ▶ Kontrola čtyř očí



# Děkujeme za pozornost

## Prostor pro Vaše dotazy

#### 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. Pro podrobnější informace o naší organizaci navštivte prosím naše webové stránky [ey.com](http://ey.com).

© 2016 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**