

# Zkušenosti z prověřování evidencí množství obalů

Konference OBALY 2023

30. března 2023



Building a better  
working world

# Agenda

Zkušenosti z prověřování evidencí množství obalů

**1** Prověřování Výkazů o produkci obalů a jejich smysl

**2** Principy vedení evidence a její prověřitelnost

**3** Toky obalů a zvolená místa měření

**4** Nedostatky v oblasti úplnosti

**5** Nedostatky v oblasti správnosti



# Právní rámec prověření a jejich přínos

## Kapitola 1 – Prověřování Výkazů o produkci obalů a jejich smysl

- Společnost EKO-KOM zajistí každý rok provedení zhruba **dvou set** prověření údajů o množství obalů vykázaných jeho klienty ve Výkazech o produkci obalů
- Předmětem těchto prověření je úplnost a správnost příslušných údajů
- Prověření jsou realizována externími společnostmi (např. EY, Deloitte) a probíhají za základě ujednání v uzavřené smlouvě o sdruženém plnění



### Dva hlavní přínosy prověřování evidence množství obalů:

#### 1) Zachování rovných podmínek mezi klienty systému EKO-KOM

- Zamezení zvýhodnění jednotlivých účastníků trhu oproti ostatním
- Ochrana klientů řádně plnících své povinnosti



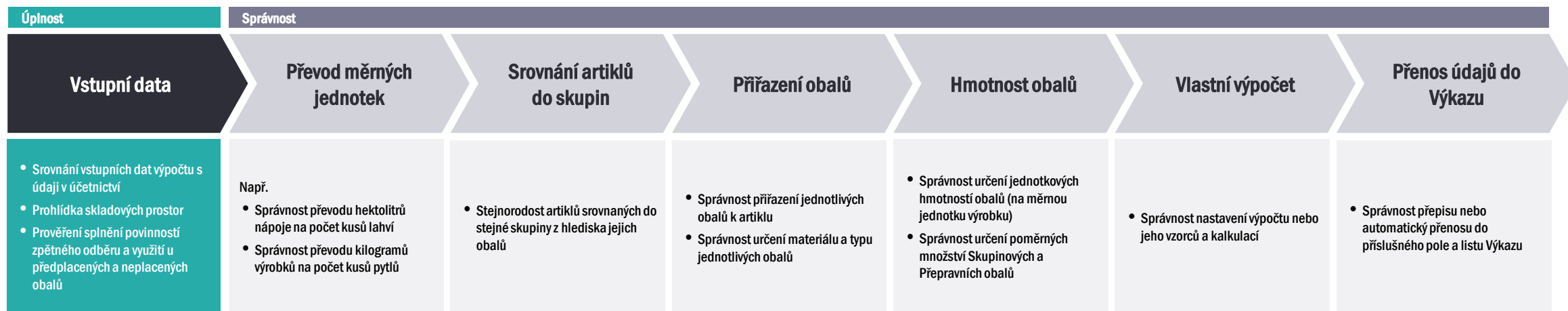
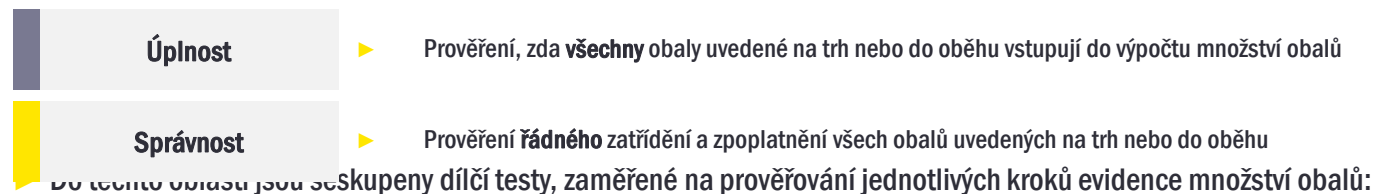
#### 2) Zajištění úplnosti a správnosti informací o produkci obalů v rámci ČR

- Pravidelná náprava největších nedostatků umožňující efektivní nastavení systému sběru a recyklace obalových odpadů
- Komplikace ve fungování systému EKO-KOM mohou být způsobeny rozdíly (odchylkami) ve vykázaném množství obalů oběma směry

# Základní principy metodiky prověření

## Kapitola 1 – Prověřování Výkazů o produkci obalů a jejich smysl

► Obecná metodika prověření správnosti Výkazu o produkci obalů má pro všechny klienty jednotné principy a zadání ze strany EKO-KOM (byť se může mírně lišit za jednotlivé auditorské společnosti):



► 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).

# Obsah

Zkušenosti z prověřování evidencí množství obalů

**1** Prověřování Výkazů o produkci obalů a jejich smysl

**2** Principy vedení evidence a její prověřitelnost

**3** Toky obalů a zvolená místa měření

**4** Chyby v oblasti úplnosti

**5** Chyby v oblasti správnosti

# Obecné požadavky na vedení evidence

## Kapitola 2 – Principy vedení evidence a její prověřitelnost

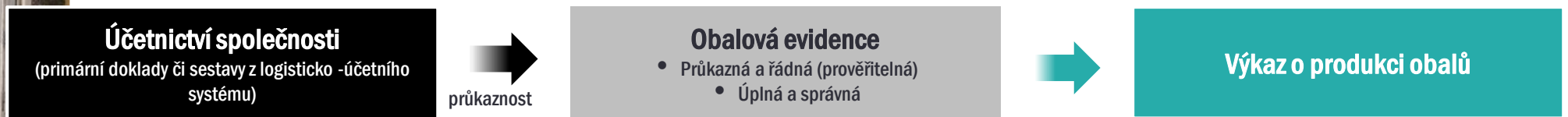
Vedle periodického vyplňování Výkazů o produkci obalů je povinností společnosti (na základě uzavřené smlouvy o sdruženém plnění) i vedení obalové evidence, na základě které byly příslušné Výkazy vyplněny.

► Evidence musí být:

- Vedena a předložena v rámci prověření
- Průkazná, zejména ve vazbě na účetnictví
- Řádná
- Úplná a správná

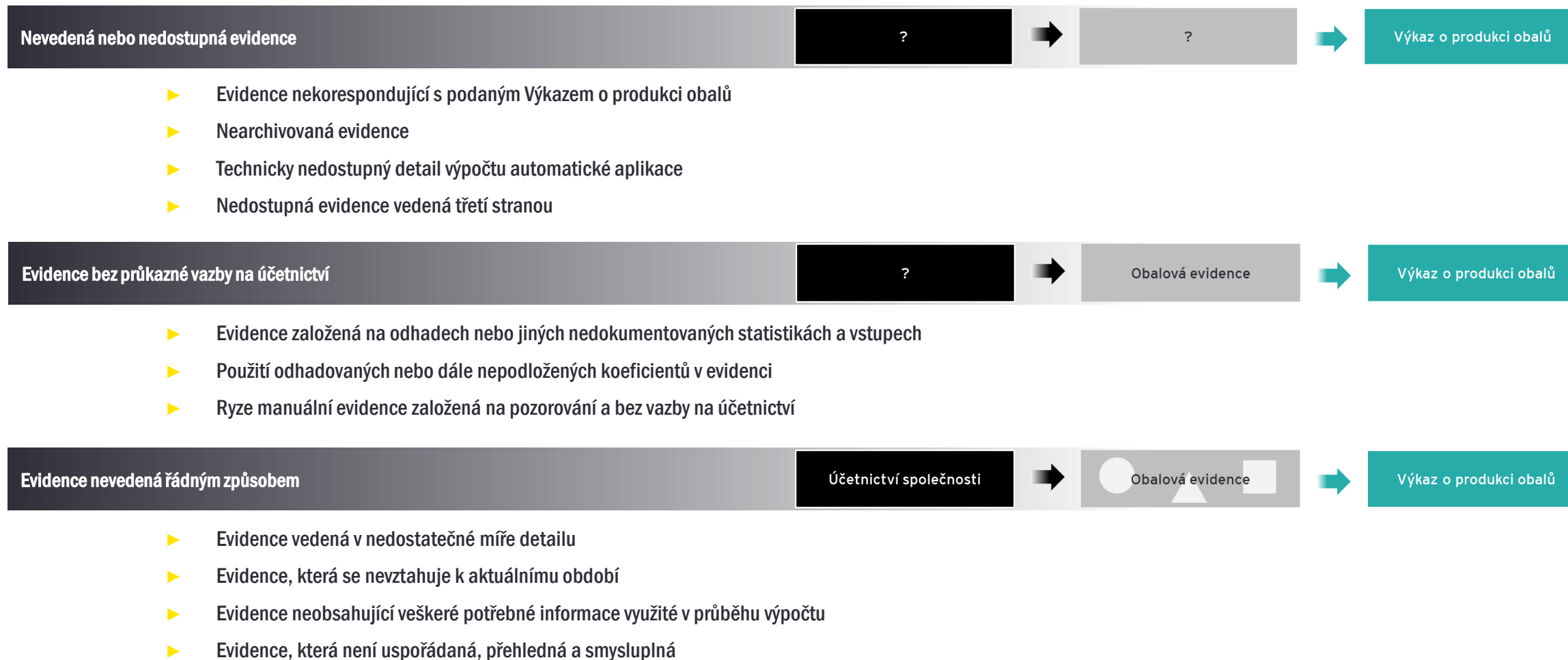
Klíčové parametry pro prověřitelnost evidence

Samotné auditované parametry



# Obvyklé nedostatky

## Kapitola 2 – Principy vedení evidence a její prověřitelnost



# Obsah

Zkušenosti z prověřování evidencí množství obalů

**1** Prověřování Výkazů o produkci obalů a jejich smysl

**2** Principy vedení evidence a její prověřitelnost

**3** Toky obalů a zvolená místa měření

**4** Nedostatky v oblasti úplnosti

**5** Nedostatky v oblasti správnosti



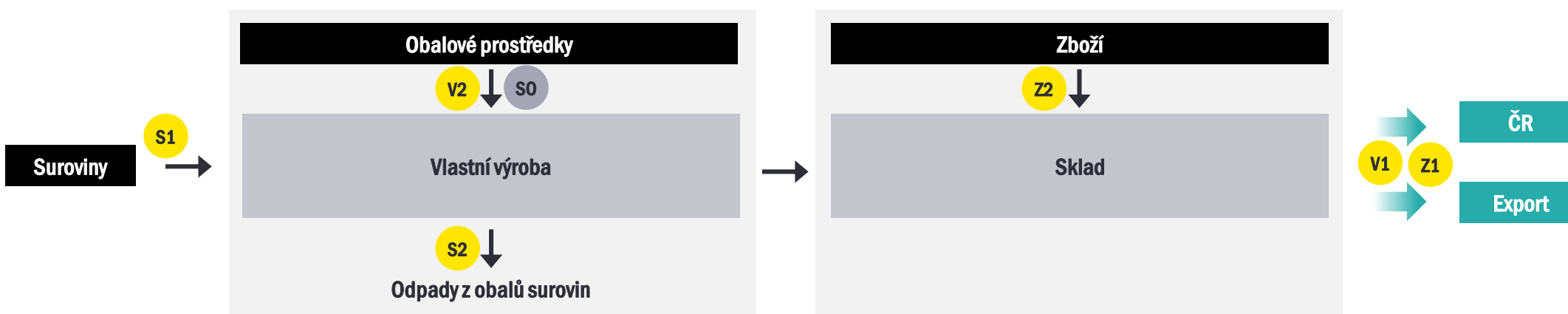
# Možné toky obalů ve společnosti a místa jejich měření

## Kapitola 3 – Toky obalů a zvolená místa měření

- Rozlišujeme základní čtyři toky artiklů, v rámci kterých dochází k uvádění obalů na trh nebo do oběhu. Při sestavování obalová evidence je stěžejní, aby došlo ke správnému zahrnutí skutečně všech pro společnost relevantních obalových toků.



### Přehled možných bodů měření:



# Obvyklé nedostatky

## Kapitola 3 – Toky obalů a zvolená místa měření

### Výrobky

na základě prodeje / výdeje

- Zahnutí exportovaných obalů mezi obaly ke zpoplatnění
- Nezahrnutí části společnosti (např. divize, střediska či skladu) do evidence obalů

### Zboží

na základě prodeje / výdeje

- Zahnutí veškerého zboží mezi zboží s předplacenými obaly
- Zahnutí obalů dobalovaných ke zboží (při přebalování) mezi předplacené obaly
- Zahnutí exportovaných obalů mezi obaly ke zpoplatnění

### Suroviny

na základě nákupu / příjmu

- Zahnutí surovin od tuzemských dodavatelů do evidence
- Nezhlednění dále odprodávaných surovin
- Nezahrnutí importovaných obalových prostředků do evidence

### Servisní obaly

na základě nákupu / spotřeby

- Zahnutí obalových materiálů využívaných výhradně interně do evidence
- Nezahrnutí importovaných obalových prostředků do evidence
- Nezhlednění nebo nesprávné zohlednění podílu exportovaných výrobků

### Výrobky

na základě nákupu / spotřeby obalových prostředků

- Nezhlednění nebo nesprávné zohlednění podílu exportovaných výrobků
- Zahnutí obalových materiálů využívaných výhradně interně do evidence
- Nesprávné zahrnutí obalů vlastních výrobků mezi předplacené obaly

### Zboží

na základě nákupu / příjmu

- Zahnutí veškerého zboží mezi zboží s předplacenými obaly
- Zahnutí obalů dobalovaných ke zboží (při přebalování) mezi předplacené obaly
- Nezhlednění nebo nesprávné zohlednění podílu exportovaného zboží

### Suroviny

na základě svozu odpadů z obalů

- Nezhlednění nebo nesprávné zohlednění podílu surovin od tuzemských dodavatelů
- Zahnutí obalových materiálů využívaných výhradně interně do evidence
- Nedostatečná míra detailu evidence



# Obsah

Zkušenosti z prověřování evidencí množství obalů

**1** Prověřování Výkazů o produkci obalů a jejich smysl

---

**2** Principy vedení evidence a její prověřitelnost

---

**3** Toky obalů a zvolená místa měření

---

**4** Nedostatky v oblasti úplnosti

---

**5** Nedostatky v oblasti správnosti

---



# Úplnost obalové evidence

## Kapitola 4 – Nedostatky v oblasti úplnosti

- **Obaly, které společnost uvedla na trh.**  
(tj. obaly vlastních výrobků a obaly importovaného zboží a surovin)
- **Obaly, které společnost uvedla do oběhu.**  
(tj. obaly zboží od tuzemských dodavatelů, které je dále přeprodáváno)



### 1) Zahnutí všech relevantních obalových toků

- Do evidence jsou zahrnuty skutečně všechny obalové toky, které jsou v dané společnosti relevantní.

### 2) Zahnutí příslušných toků v úplném množství

- V rámci každého toku jsou do evidence zahrnuty všechny relevantní položky.

### 3) Správné zachycení předplacených obalů

- Všichni dodavatelé předplacených obalů prokazatelně a řádně zajistili splnění povinností zpětného odběru a využití.

# Obvyklé nedostatky

## Kapitola 4 – Nedostatky v oblasti úplnosti

### Správné zahrnutí veškerých toků



- ▶ Podrobněji rozebráno z předchozí kapitole
  - ▶ Nezahrnutí nebo špatné zahrnutí některého z toků.
  - ▶ Duplicitní zahrnutí některého z toků

### Zahrnutí úplného množství položek do evidence



- ▶ Nesprávně zvolené období
- ▶ Nezahrnutí části položek do evidence
- ▶ Nesprávně nastavená automatická aplikace
- ▶ Nesprávné rozlišení exportovaných položek
- ▶ Nezohlednění stornovaných dokladů či vratek artiklů v evidenci

### Správné zachycení předplacených obalů



- ▶ Rozlišování předplacených obalů na úrovni artiklu, ačkoliv jsou dodávány různými dodavateli
- ▶ Neaktuální zanesení či vyhodnocení zapojení dodavatele do systému EKO-KOM
- ▶ Zahrnutí dodavatelů splňujících výjimku z povinností vyplývajících ze Zákona o Obalech mezi dodavatele zboží s předplacenými obaly
- ▶ Nemožnost prokázat předplacení obalů (poskytnout prohlášení dodavatele)



# Obsah

Zkušenosti z prověřování evidencí množství obalů

**1** Prověřování Výkazů o produkci obalů a jejich smysl

**2** Principy vedení evidence a její prověřitelnost

**3** Toky obalů a zvolená místa měření

**4** Nedostatky v oblasti úplnosti

**5** Nedostatky v oblasti správnosti



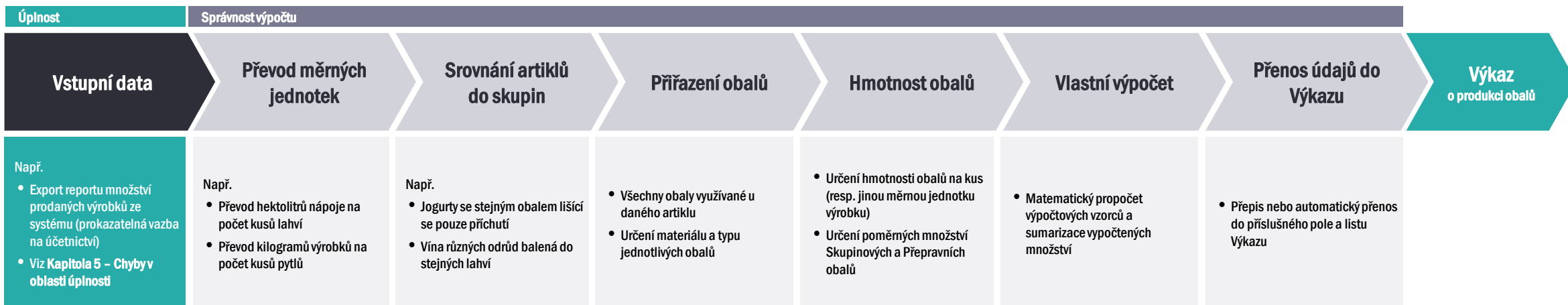
# Správnost evidence a obecná posloupnost výpočtu množství obalů

## Kapitola 5 – Nedostatky v oblasti správnosti

### Správnost výpočtu

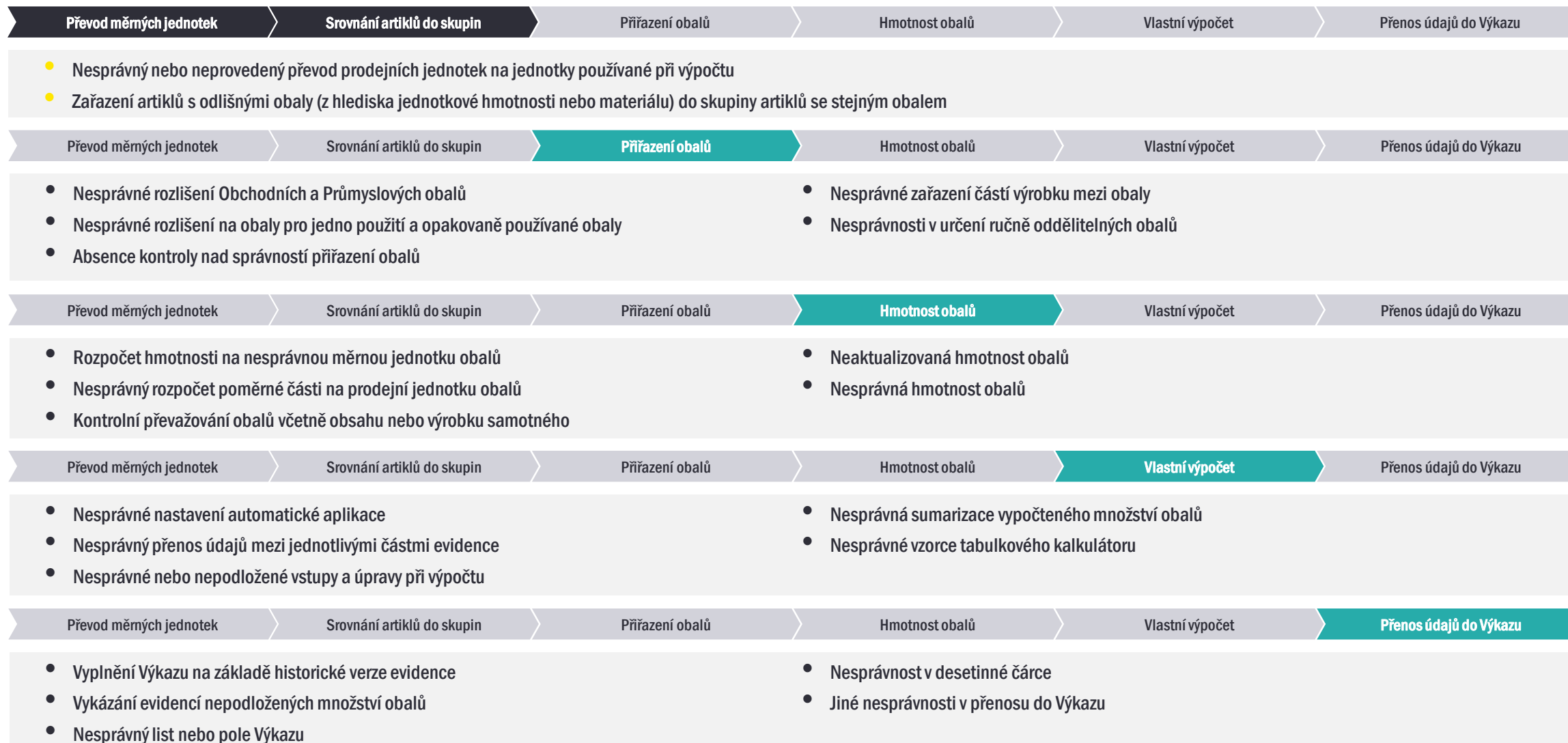
Správnost je vedle úplnosti klíčovým kritériem obalové evidence. Správnost znamená, že všechny obaly, které do evidence vstupují jsou následně i řádně zpoplatněny. Podobně jako úplnost, je i správnost předmětem realizovaných prověření správnosti Výkazů o produkci obalů.

- ▶ Správnost se týká celého procesu, během nějž jsou vstupní data přetavena ve výsledná množství obalů v tunách tak, aby mohla být přenesena do Výkazu o produkci obalů. Tento proces si obecně můžeme rozdělit do šesti vzájemně navazujících kroků (přičemž u některých způsobů vedení evidence nejsou některé kroky relevantní).



# Obvyklé nedostatky

## Kapitola 5 – Nedostatky v oblasti správnosti





## EY | Building a better working world

Smyslem EY je přispívat k tomu, aby svět fungoval lépe. Proto pomáháme klientům, našim zaměstnancům i širšímu společenství vytvářet dlouhodobé hodnoty a posilovat důvěru v kapitálové trhy.

Týmy odborníků EY, vybavené nejmodernějšími technologiemi, působí ve více než 150 zemích celého světa – provádějí audity a poskytují klientům širokou poradenskou podporu, která jim umožňuje růst, transformovat se a efektivně fungovat.

Naši auditoři, konzultanti, právní a daňoví poradci i odborníci na strategické a transakční poradenství si kladou ty správné otázky a dokážou najít ty správné odpovědi na složité problémy dnešního světa.

Název EY zahrnuje celosvětovou organizaci a může zahrnovat jednu či více členských firem Ernst & Young Global Limited, z nichž každá je samostatnou právnickou osobou. Ernst & Young Global Limited je britská společnost s ručením omezeným garancí, která neposkytuje služby klientům. Informace o tom, jak EY shromažďuje a používá osobní údaje, a o právech fyzických osob stanovených právními předpisy o ochraně osobních údajů jsou k dispozici na [ey.com/privacy](https://ey.com/privacy). Členské firmy EY neposkytují právní služby v zemích, kde to zákon neumožňuje. Podrobnější informace o naší organizaci najdete na našich webových stránkách [ey.com](https://ey.com).

© 2023 Ernst & Young, s.r.o. | Ernst & Young Audit, s.r.o. |  
E & Y Valuations s.r.o. | EY Law advokátní kancelář, 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](https://ey.com)