



TOPO a její praktické aspekty

Setkání interních auditorů z oblasti průmyslu
Praha, 28. února 2017

Kdo může TČ spáchat?

Jednání těchto osob lze PO přičítat při splnění dalších podmínek:

- zaměstnanec nebo
- osoba v obdobném postavení (dále jen „zaměstnanec“) při plnění pracovních úkolů, i když není:
 - a) statutární orgán
 - b) osoba ve vedoucím postavení v rámci právnické osoby, která u této právnické osoby vykonává řídicí nebo kontrolní činnost
 - c) ten, kdo vykonává rozhodující vliv na řízení této právnické osoby

Přičítat lze trestný čin jen tehdy, pokud byl zaměstnancem spáchán:

- na podkladě rozhodnutí, schválení nebo pokynu orgánů PO
- neprovedly povinnou nebo potřebnou kontrolu nad činností zaměstnanců nebo jiných osob, jimž jsou nadřízeny, anebo
- neučinily nezbytná opatření k zamezení nebo odvrácení následků spáchaného trestného činu.

Compliance a compliance riziko



Compliance

- Pojmeme Compliance se rozumí vymezení a dodržování jak etických, tak právních pravidel chování společnosti a jejich zaměstnanců a to ve všech oblastech její činnosti.
- Hlavním cílem funkce Compliance je **zabezpečit soulad všech činností společnosti se závaznými právními normami a vnitřními předpisy a podporovat čestné a etické chování** při výkonu těchto činností.



Compliance riziko

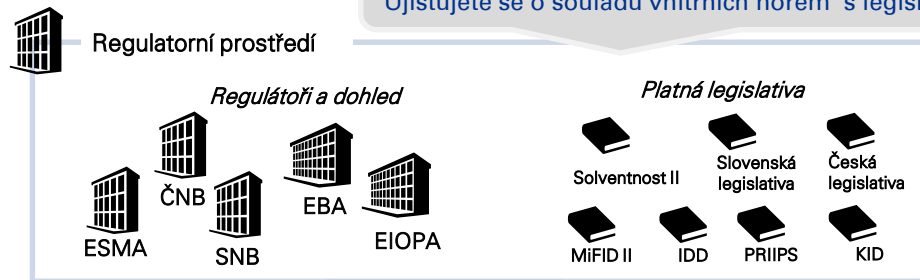
Compliance zahrnuje:

- **Compliance riziko** – představuje riziko trestních postihů finančních a materiálních ztrát, kterým organizace čelí, když nejedná v souladu s předpisy a regulacemi daného odvětví, interními směrnici nebo předepsanými osvědčenými postupy.
- **Operační riziko** – představuje riziko ztráty vzniklé z nedostatků nebo ze selhání vnitřních procesů, zaměstnanců a systémů nebo z vnějších událostí.

Compliance rizika v prostředí společnosti

Monitorujete relevantní legislativu?

Ujišťujete se o souladu vnitřních norem s legislativním prostředím?



Víte s kým obchodujete?

Víte, jak je nakládáno s vašimi klienty?



Obchod / Zákazníci

Etika chování a komunikace k zákazníkům

Přístup „Know your customer“

Externí podvody

Máte nastavené mechanismy na prevenci konfliktů zájmů?

Ujišťujete se, zda vaši zaměstnanci dodržují nastavená pravidla?



Zaměstnanci

Konflikt zájmů

Porušování vnitřních předpisů

Interní podvody



Organizace

Nastavení vnitřních předpisů

Vývoj nových služeb

IT bezpečnost

Jsou vaše data a know how v bezpečí?

Je vaše přepisová základna aktuální?

Máte správně nastavené procesy a kontrolní mechanismy?

Proškolujete pravidelně své zaměstnance?



Společnost

Je vaše obchodní strategie v souladu se strategií společnosti?

Monitorujete komunikaci zaměstnanců s konkurencí?

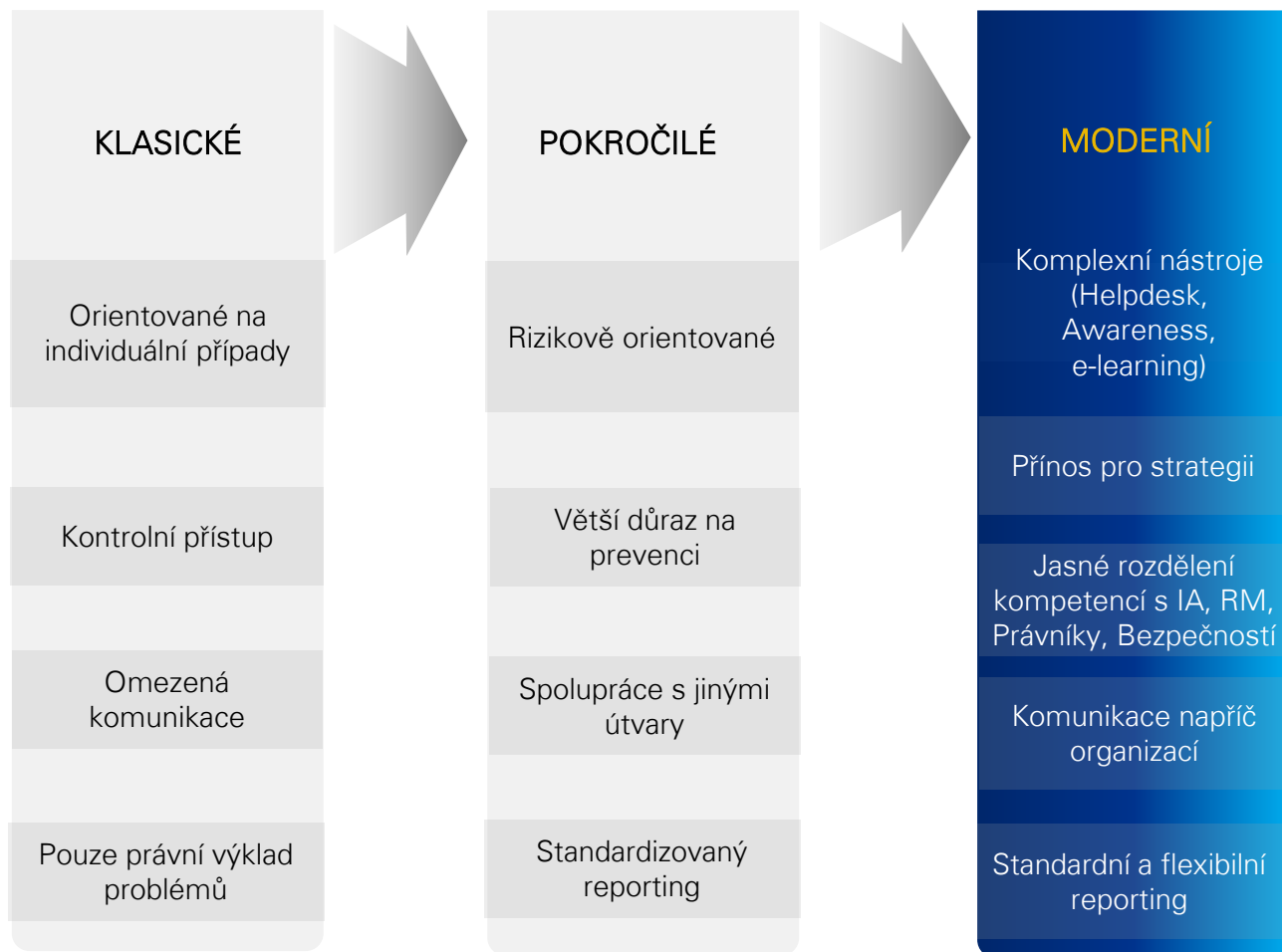
Přístup ke Compliance v obchodní společnosti

Řízení Compliance

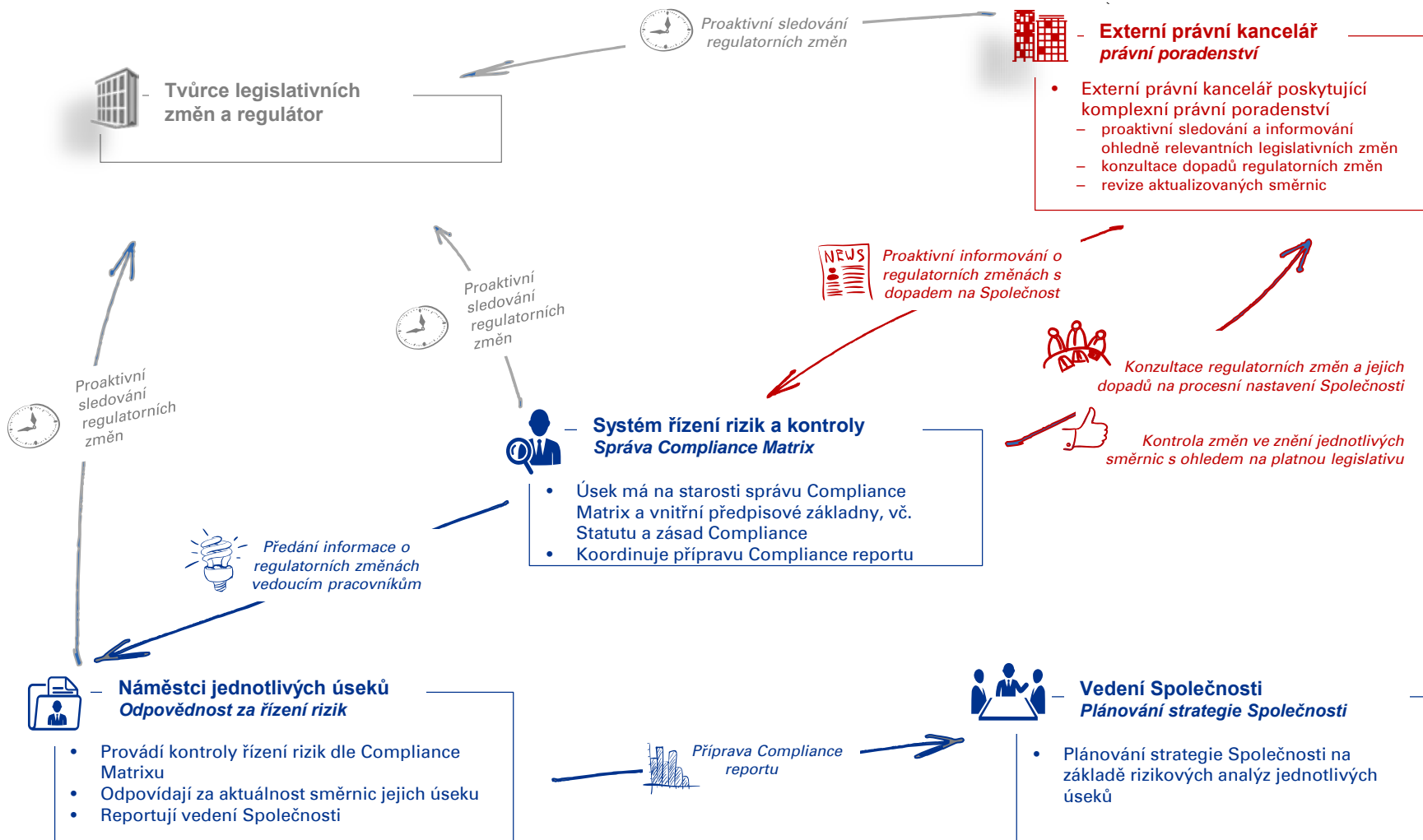
- **Klasické nastavení** Řízení Compliance v organizaci je reprezentováno kontrolním, reaktivním přístupem na základě formálně definovaného Kodexu chování.
- Řízení Compliance je limitováno v rukou několika osob a šíření povědomí napříč organizací je minimální.
- Compliance je právní disciplína bez vazby na procesy ve společnosti

Pokud chce společnost obstát v současných podmínkách, kdy změny regulace a předpisů probíhají velmi často, musí tento přístup změnit na flexibilní, praktický a otevřený.

- Tato transformace vyžaduje změny:
 - ve vnímání Compliance na všech úrovních organizace
 - v nastavení procesů
 - v přístupu zaměstnanců
 - v technologiích

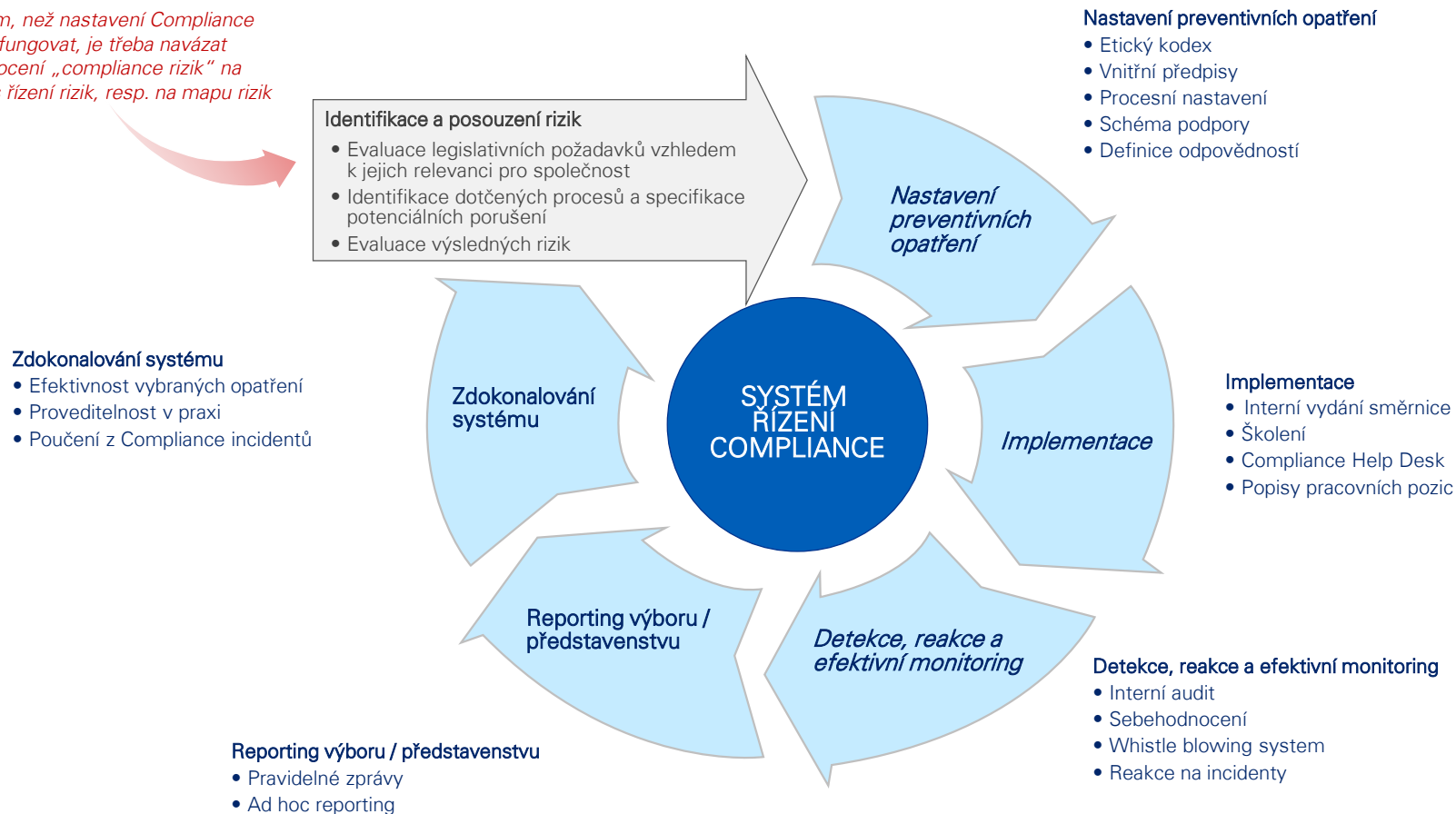


Ukázka konceptu Compliance obchodní spol.



Kontinuální proces řízení compliance

Předtím, než nastavení Compliance začne fungovat, je třeba navázat ohodnocení „compliance rizik“ na proces řízení rizik, resp. na mapu rizik



Compliance Matrix

Základním dokumentem pro řízení compliance rizik kromě kodexu chování a principů podnikání představuje **Compliance matrix**. Compliance Matrix obsahuje všechny povinnosti a požadavky na prevenci, detekci a reakci k pokrytí rizik vyplývajících z chování zákazníků a zaměstnanců, z obecně závazných právních norem či mezinárodní legislativy atd. s vlivem na aktivity Společnosti. Povinnosti stanovené v **Compliance matrix** musí být aplikovány ve všech činnostech Společnosti napříč organizační strukturou.

Obsah Compliance Matrix:

- Povinnosti v oblasti compliance (vyplývající z legislativních a regulačních požadavků)
- Hodnocení souvisejících rizik – úroveň kritická, vysoká, střední, nízká
- Specifikace snižování rizik a jejich sledování, včetně zajištění efektivních postupů a školení
- Vyhodnocování rizik, reportování a eskalační proces
- Jednoznačné určení vlastníků procesů a činností v rámci organizace

Příklad výstupu: Compliance Matrix

#	Kód	Legislativa	Popis povinnosti	Odhodnocení rizika	Eliminace rizika	Monitorovací rizika	Vlastník	Kontrola	Frekvence
1	ABE-002	Obchodní zákoník 513/1991, § 13a	Informace o zápise společnosti v obchodním rejstříku a řádná identifikace společnosti na všech obchodních dokumentech (korespondence, smlouvy, objednávky, web atd.)	M	Pokyn GR č. xx/2010	SACoC-002	Marketing	Ověřit platnost příslušného vnitřního předpisu a potvrdit, že je podle něj postupováno, a že veškerá dokumentace obsahuje všechny povinné informace	S
2	OPI-006	Zákon o ochraně osobních údajů / 101/2000, §5, sec.2	Povinnost získat předchozí souhlas subjektu údajů s nakládáním s osobními údaji pro obchodní a marketingové účely	M	Vnitřní předpis č. xx/2011/procesní mapa č. xxx	LG A-006	Právní	Ověřit platnost příslušného vnitřního předpisu a potvrdit, že je dle něj postupováno	A
...

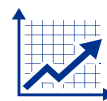
© 2017 KPMG Legal s.r.o., advokátní kancelář, a Czech limited liability company and a member firm of the KPMG network of independent member firms affiliated with KPMG International Cooperative ("KPMG International"), a Swiss entity. All rights reserved.

Přidaná hodnota správně fungujícího Compliance systému



Zvýšená kvalita business procesů

Správně nastavený Compliance systém přispívá k prevenci chyb a selhání.



Zvýšená efektivita business procesů

Správně nastavený a efektivní Compliance systém je hluboce zakořeněn v organizační struktuře společnosti a ve výkonu činnosti jejích zaměstnanců



Přínosy robustního a efektivního Compliance systému :

- Zvýšená robustnost interních kontrolních procedur a interního kontrolního systému
- Zvýšená operační efektivnost a kvalita poskytovaných služeb
- Lepší ochrana firmy
- Zvýšená hodnota firmy



Risk management

Efektivní Compliance systém snižuje rizika a náklady potenciálních pokut a penále



Důvěra a věrnost

Široce komunikovaný systém Compliance vysílá signál o tom, že Compliance je základní prioritou firmy. Pomáhá ke zvyšování povědomí a důvěry ze strany klientů, zaměstnanců, obchodních partnerů i dohledu.



Konkurenční výhoda

Efektivní Compliance systém taktéž pomáhá odlišit se od konkurence a přilákat určité typy klientů



Jan Šiška

Manager, Risk consulting

KPMG Česká republika, s. r. o.
Pobřežní 648/1a
Praha 8, 186 00
Česká republika

Tel +420 606 600 785

jansiska@kpmg.cz

kpmg.cz

