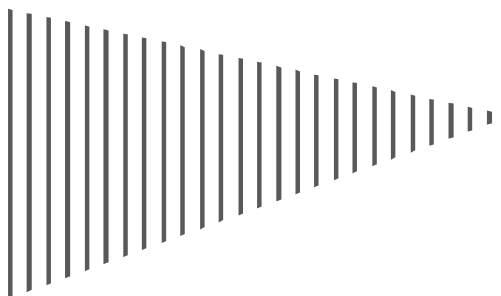


Důvěrné

# Nabídka služeb pro Město Úvaly

## Forenzní audit Města Úvaly

16. srpna 2013

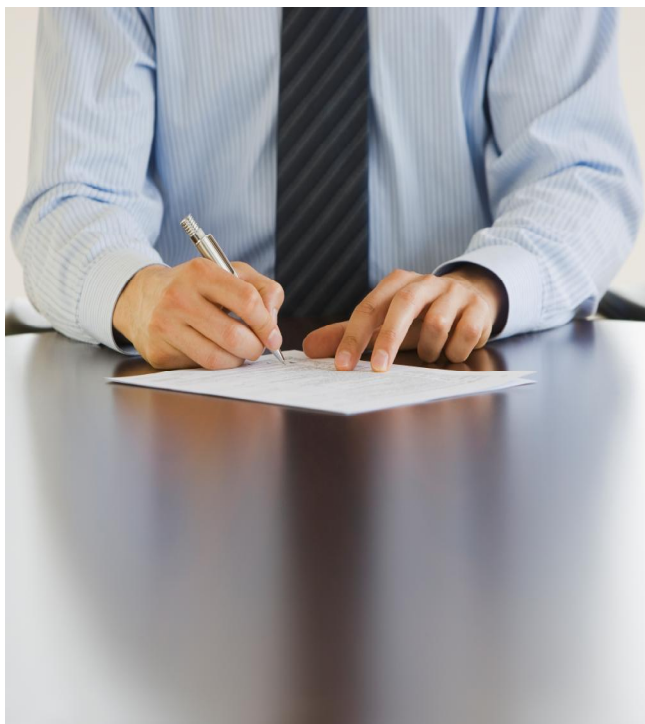


# Obsah



▶ Úvodní dopis	2
▶ A. Porozumění Vaším potřebám	3
▶ B. Náš přístup	4
▶ C. Časový harmonogram	10
▶ D. Projektová spolupráce	11
▶ E. Nabídková cena	12
▶ F. Projektový tým	13
▶ G. Vybrané reference	15

# Úvod



Vážený pan  
Petr Borecký  
Zastupitel a Předseda Finančního výboru Města Úvaly

Vážený pane Borecký,

v návaznosti na diskusi s mojí kolegyní Terezou Kolafovou dne 29. července 2013 si Vám dovoluji jménem společnosti Ernst & Young Audit, s.r.o. ("EY") předložit nabídku našich služeb na provedení forenzního auditu Města Úvaly (dále „forenzní audit“).

Námi předkládaná nabídka obsahuje návrh našeho přístupu k provedení forenzního auditu, odhad časové náročnosti, cenovou nabídku, seznam podobných služeb, které jsme realizovali v minulosti a životopisy členů týmu, který zamýšlíme za účelem provedení tohoto forenzního auditu sestavit.

Náš přístup k realizaci forenzního auditu vychází z našich dosavadních zkušeností s realizací forenzních auditů a prověrek hospodaření v mnoha odvětvích, včetně veřejného sektoru. Jednotlivé kroky a činnosti uvedené v této nabídce jsme s Vámi připraveni blíže projednat při zahájení forenzního auditu tak, abychom v rámci nabídkové ceny mohli zajistit optimální řešení vedoucí k dosažení Vašich cílů.

Hlavní přínosy ze spolupráce se společností EY jsou:

- dlouhodobé zkušenosti s prováděním forenzních auditů;
- vysoce kvalifikovaný tým odborníků;
- propracovaná metodika a využití efektivních nástrojů pro analýzu dat;
- spolehlivý výstup a naše nezávislost.

Věříme, že naše metodika, naše znalosti a zkušenosti v oblasti forenzních auditů a auditů a prevence a vyšetřování podvodů nám umožní poskytnout Vám služby na vysoké úrovni a beze zbytku splnit Vaše očekávání a potřeby.

Podrobné informace k jednotlivým oblastem naleznete na následujících stránkách nabídky.

V případě jakýchkoli dotazů ohledně informací obsažených v této nabídce, kontaktujte, prosím, Terezu Kolafovou na telefonním čísle +420 731 627 197 nebo emailu [tereza.kolafova@cz.ey.com](mailto:tereza.kolafova@cz.ey.com).

S pozdravem,

A handwritten signature in blue ink that reads "Tomáš Kafka". The signature is stylized and written in a cursive-like font.

Tomáš Kafka

Výkonný ředitel, Ernst & Young Audit, s.r.o.

# A. Porozumění Vašim potřebám



## Předmět plnění veřejné zakázky

Rozumíme, že máte zájem o prověření hospodaření Města Úvaly. Forenzní audit tak bude zaměřen na prověření významných investičních akcí provedených v letech 2008 až 2012 (dále „předmětné období“) s cílem identifikovat případy nestandardního, neekonomického a podvodného jednání při hospodaření s veřejnými prostředky.

## Specifikace předmětu veřejné zakázky

- ▶ Provedeme rámcové prověření hospodaření Města Úvaly za předmětné období a identifikujeme významné investiční akce. Pro potřeby provedení forenzního auditu považujeme za významné investice s přibližnou hodnotou přesahující 2 mil. Kč.
- ▶ Komplexně prověříme vybrané veřejné zakázky realizované Městem Úvaly v předmětném období a případně další vybrané transakce týkající se vybraných investičních akcí.

- ▶ Součástí forenzního auditu bude ověření souladu procesu zadání veřejných zakázek s platnou legislativou a interními předpisy, posouzení hospodárnosti realizace a provedení kontroly plnění těchto zakázek.
- ▶ Abychom identifikovali možné poškození Města Úvaly (např. podvody, vyvážení majetku města formou nákupu předražených služeb, atd.), zaměříme se v průběhu forenzního auditu také na identifikaci případného klientelistického jednání, střetu zájmů a jiných rizikových vztahů či personálních propojení vybraných osob ve vztahu s dodavateli.

## Vymezení služeb EY

V souvislosti s popisem předpokládaného předmětu zakázky, uvádíme, že nebude naším cílem realizovat statutární audit města Úvaly, poskytovat jakékoli právní služby, ani poskytovat formální ocenění, při němž oceňovatel poskytuje formální vyjádření o ceně.

Naším cílem bude prověřit výše uvedené oblasti ve sledovaném období a informovat zadavatele o zjištěných skutečnostech v rozsahu popsaném výše a v této nabídce.

## B. Náš přístup



## B. Náš přístup

### Fáze 1 - Příprava a plánování forenzního auditu



Před zahájením prací navrhujeme uskutečnit následující:

#### Organizace úvodního setkání

- ▶ V úvodu forenzního auditu bychom se rádi na společné schůzce s představiteli Města Úvaly ujistili, že dobře rozumíme Vaším potřebám a očekáváním a upřesnili si s Vámi cíle a rozsah forenzního auditu.
- ▶ Nastavíme si způsob komunikace v průběhu realizace forenzního auditu.

#### Příprava seznamu požadované dokumentace

- ▶ Připravíme a definujeme předběžný seznam požadované písemné a elektronické dokumentace pro provedení forenzního auditu. Zaměříme se především na získání účetních dat a dat týkajících se nákupu a investičních akcí.
- ▶ Tento seznam dokumentace může být doplněn v průběhu forenzního auditu o námi nově identifikované zdroje informací

# B. Náš přístup

## Fáze 2 - Zajištění dokumentace (1/2)



Pro seznámení se s relevantními procesy společnosti a dostupnou dokumentací provedeme následující:

### Vyhodnocení situace

- ▶ Seznámíme se s relevantními interními pravidly a kontrolami s cílem porozumět klíčovým procesům v oblasti nákupu, zadávání a realizace veřejných zakázek a nakládání s majetkem Města Úvaly.
- ▶ Provedeme rámcovou analýzu hospodaření Města Úvaly zaměřenou na identifikaci rizikových oblastí a případných informací indikujících nevhodné, nestandardní či protiprávní jednání.
- ▶ Provedeme předběžnou identifikaci významných investiční akcí realizovaných v letech 2008 až 2012.

### Rozhovory s klíčovými osobami

- ▶ V průběhu forenzního auditu provedeme řízené rozhovory s osobami identifikovanými jako osoby s relevantními informacemi.

### Prvotní zajištění dokumentace, dat a informací

Převezmeme tištěnou dokumentaci, elektronická data a informace vyžádané na základě vyhodnocení situace a identifikace dodatečných zdrojů informací.

Součinnost z Vaší strany v této oblasti stejně jako dostupnost požadovaných dat po celou dobu forenzního auditu je zásadním faktorem pro jeho úspěšný průběh.

Klíčové podklady pro naši analýzu zahrnují mimo jiné:

- ▶ Interní předpisy týkající se procesu nákupu služeb a majetku, schvalovací oprávnění a organizační struktury pro předmětné období apod.
- ▶ Účetní evidence v elektronické podobě (obratová předvaha, deník, hlavní kniha)
- ▶ Účetní doklady, např. faktury, objednávky, výkazy činností, atd.
- ▶ Databáze dodavatelů
- ▶ Dokumentace týkající se veřejných zakázek
- ▶ Smluvní dokumentace

## B. Náš přístup

### Fáze 2 - Prověření střetu zájmů (2/2)

Identifikaci potenciálního střetu zájmů provádíme detailním prověřením osob a společností, u nichž jsme v průběhu forenzního auditu identifikovali zvýšené riziko možných nežádoucích vazeb.

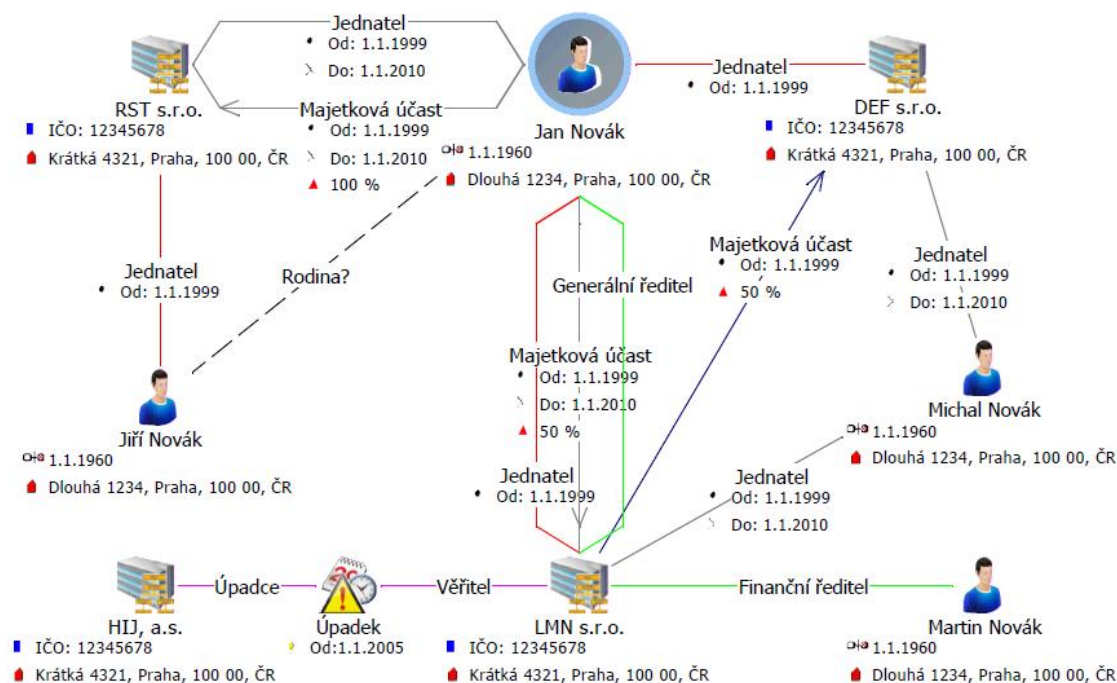
Pomocí veřejně dostupných zdrojů jako např.:

- ▶ obchodní rejstřík,
- ▶ živnostenský rejstřík,
- ▶ katastr nemovitostí a
- ▶ další nám přístupné veřejné databáze

prověříme vybrané osoby a společnosti s cílem odhalit jejich obchodní aktivity, nežádoucí vazby a potenciální střet zájmů.

Takto identifikované vztahy mezi jednotlivými osobami a společnostmi následně prezentujeme ve formě grafické vizualizace (viz uvedený příklad).

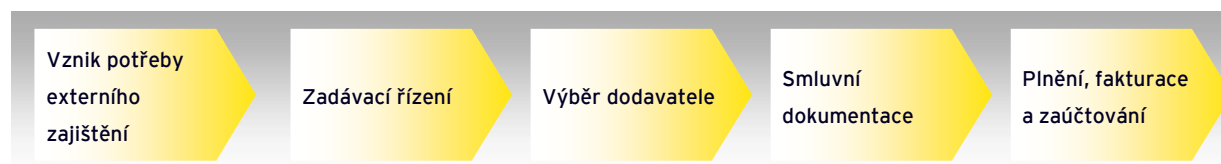
Příklad vizualizace identifikovaného střetu zájmů





## B. Náš přístup

### Fáze 3 - Analýza vybraných investičních akcí



Metodika prověření vybraných transakcí vychází z našich odborných znalostí a zkušeností s obdobnými forenzními audity jak ve veřejném, tak v soukromém sektoru.

Postup dle této metodiky zaručuje, že jsou prověřované skutečnosti zasazeny do širších souvislostí a jsou tedy komplexně vyhodnocovány.

#### Vznik potřeby externího zajištění

- ▶ Posouzení procesu vedoucího k rozhodnutí o nákupu z hlediska interních pravidel a z pohledu zajištění hospodárnosti, efektivity a účelnosti vynakládaných prostředků (dále „3E“).

#### Zadávací řízení

- ▶ Posouzení procesu zadání zakázky z hlediska zákonných požadavků a z hlediska interních pravidel.

#### Výběr dodavatele

- ▶ Posouzení souladu procesu výběru dodavatele s pravidly stanovenými v zadávacím řízení, v interní dokumentaci a z hlediska zákonných požadavků.
- ▶ Posouzení výběru dodavatele z pohledu zajištění 3E.

#### Smluvní dokumentace

- ▶ Kontrola uzavření smlouvy s dodavatelem vybraným v souladu s výše definovanými pravidly.
- ▶ Kontrola uzavření smlouvy z hlediska souladu se zadávací dokumentací a nabídkou vítězného uchazeče.

- ▶ Prověření souladu se souvisejícími interními předpisy (uzavírání smluv, podpisový řád apod.).

#### Plnění, fakturace a zaúčtování

- ▶ Posouzení předmětu plnění z hlediska uzavřené smlouvy, případně jejích dodatků, a to z hlediska předmětu dodávky, ceny a posouzení dalších okolností souvisejících s plněním, resp. fakturací.
- ▶ Prověření účetních dat a dokumentace se zaměřením zejména na:
  - ▶ proces objednávání (je-li relevantní),
  - ▶ správnost a schvalování účetní operace,
  - ▶ dokladování plnění.
- ▶ Posouzení procesu fakturace v souvislosti s ustanoveními příslušné smlouvy, resp. příslušného dodatku.
- ▶ Prověření účetní transakce od jejího zadání do účetního systému po provedení platby.

## B. Náš přístup

### Fáze 4 - Příprava závěrečné zprávy



#### Výstup forenzního auditu

- ▶ Po provedení forenzního auditu připravíme a předáme Vám návrh písemné zprávy, která bude obsahovat informace o průběhu forenzního auditu, popis jednotlivých zjištění spolu s odkazy na zajištěný důkazní materiál a naše případná doporučení.
- ▶ Zaměříme se při výše uvedených procedurách na zjištění potenciálních pochybení či nesrovnalostí v prověřovaném období a sběr a vyhodnocení potenciálních důkazů takových jednání.
- ▶ Zpráva bude určena výhradně pro Vaše interní potřeby. V této zprávě uvedeme zdroje informací a připojíme k ní kopie dokumentace, z níž jsme vycházeli a výsledky našich analýz.
- ▶ Zpráva bude vypracována v českém jazyce a její návrh bude s Vámi předběžně projednán. V rámci této diskuze Vám doporučíme možný další postup pro případná zjištění.
- ▶ Po diskusi s Vámi připravíme do jednoho týdne finální znění závěrečné zprávy.

## C. Časový harmonogram

### Časová náročnost forezního auditu

Časovou náročnost forezního auditu odhadujeme na šest týdnů od zahájení prací. Naše práce jsme schopni zahájit do pěti dnů od podpisu smlouvy.

Tento termín je podmíněn dostatečnou součinností Města Úvaly při realizaci tohoto forezního auditu, zejména při poskytování materiálů.

	Týden 1	Týden 2	Týden 3	Týden 4	Týden 5	Týden 6
<b>Forezní audit</b>						
Příprava a plánování forezního auditu	Fáze 1					
Zajištění dokumentace a prověření střetu zájmů		Fáze 2				
Analýza vybraných investičních akcí			Fáze 3			
Příprava závěrečné zprávy				Fáze 4	Diskuse nad návrhem zprávy	Předání závěrečné zprávy

## D. Projektová spolupráce



### Spolupráce mezi EY a Městem Úvaly

V případě výběru naší společnosti pro realizaci tohoto forenzního auditu požádáme o zpřístupnění dokumentace vztahující se k předmětu forenzního auditu za prověřované období.

Na základě upřesnění zadání připravíme úvodní seznam požadované dokumentace v tištěné a elektronické podobě, který bude zahrnovat zejména smluvní, účetní a jinou podpůrnou dokumentaci týkající se prověřovaných zakázek.

Za účelem kvalitního provedení auditu budeme požadovat součinnost především od osob zodpovědných za proces nákupu a veřejné zakázky a osob zodpovědných za účetní transakce.

Rovněž bychom rádi požádali o poskytnutí jedné místnosti v prostorách Vaší společnosti s přístupem k internetu pro 3-4 osoby po dobu realizace forenzního auditu.

## E. Nabídková cena



### Způsob výpočtu ceny

Kvalitní a profesionální realizace forenzního auditu vyžaduje zapojení kvalifikovaných a zkušených odborníků.

Předkládaná cenová nabídka je založena na našem odhadu práce a času potřebného k realizaci našich služeb při poskytnutí významné slevy na standardní hodinové sazby členů projektového týmu.

### Nabídková cena

Nabízíme Vám provedení forenzního auditu za výrazně sníženou celkovou cenu ve výši **790 000 Kč** bez DPH.

Při navrhované ceně předpokládáme časový rozsah na realizaci forenzního auditu cca 320 hodin při průměrné hodinové sazbě 2 500 Kč bez DPH.

Uvedená cena je v Kč a obsahuje veškeré náklady související s realizací našich prací.

Celková cena je stanovena jako nepřekročitelná.

Služba	Cena bez DPH	Výše DPH (21%)	Cena celkem včetně DPH
Zpracování forenzního auditu	790.000,-	165.900,-	955.900,-
<b>CELKEM</b>			

## F. Projektový tým I



**Tomáš Kafka, ACCA**  
*Výkonný ředitel*  
*Investigativní služby a řešení sporů*

Tel: +420 225 335 682  
Mobil: +420 732 402 826  
Fax: +420 225 335 222  
Email: [tomas.kafka@cz.ey.com](mailto:tomas.kafka@cz.ey.com)



**Tereza Kolařová, CFE**  
*Manažerka*  
*Investigativní služby a řešení sporů*

Tel: +420 225 335 575  
Mobil: +420 731 627 197  
Fax: +420 225 335 222  
Email: [tereza.kolarova@cz.ey.com](mailto:tereza.kolarova@cz.ey.com)

- ▶ Tomáš je výkonným ředitelem oddělení Investigativních služeb a řešení sporů v EY v Praze.
- ▶ Tomáš má rozsáhlé zkušenosti s vyšetřováním podvodů, forenzními a protikorupčními audity a zaváděním komplexních programů prevence podvodného jednání v soukromém i veřejném sektoru.
- ▶ Tomáš také působil v mezinárodních týmech v rámci mnoha komplexních projektů, např. prověřování neetického, podvodného a korupčního jednání zaměstnanců mezinárodní farmaceutické společnosti či vyšetřování obvinění managementu mezinárodní konzultantské společnosti týkající se transakcí se spřízněnými osobami a korupčních praktik v Německu a Slovinsku.
- ▶ Tomáš vedl týmy provádějící forenzní audity několika podřízených organizací Ministerstva kultury ČR, Ministerstva vnitra ČR a forenzní audit pro další nejmenované ministerstvo ČR.
- ▶ Rovněž vedl tým, který pomáhal pražskému magistrátu vyhodnotit rizika korupce prostřednictvím cílených rozhovorů, seminářů a testování nastavených kontrol.
- ▶ Tomáš je absolventem oboru Financí a bankovníctví Univerzity Karlovy v Praze a je Certifikovaným účetním znalcem (ACCA).
- ▶ Tomáš je český rodilý mluvčí a mluví plynně anglicky a německy.
- ▶ Tereza je manažerkou v oddělení Investigativních služeb a řešení sporů v EY v Praze.
- ▶ Tereza se zaměřuje na vyšetřování podvodů, forenzní audity a protikorupční prověrky zejména pro klienty z farmaceutického průmyslu a výrobce zdravotnických prostředků.
- ▶ Byla několik měsíců členem interního vyšetřovacího týmu významné nadnárodní výrobní a servisní společnosti, kde samostatně prováděla vyšetřování interních případů podvodu a forenzní audity.
- ▶ Tereza vedla tým vyšetřující podezření na možné manipulace výběrových řízení klíčovým zaměstnancem státního podniku ve oblasti vojenského průmyslu.
- ▶ Byla členkou týmu během dlouhodobého vyšetřování prodejních a marketingových aktivit české pobočky globální farmaceutické společnosti.
- ▶ Tereza má rozsáhlé zkušenosti s prověrkami a nastavováním programů prevence podvodného jednání a whistleblowingu v soukromém i veřejném sektoru.
- ▶ Získala mezinárodní zkušenosti na projektech v Německu, Rakousku, Švýcarsku, Polsku, na Slovensku, ve Velké Británii a v JAR.
- ▶ Tereza absolvovala Vysokou školy ekonomickou v Praze a studovala i na Policejní Akademii. Je držitelkou certifikace Certified Fraud Examiner (CFE).
- ▶ Tereza je českou rodilou mluvčí a mluví plynně anglicky a německy.

## F. Projektový tým II



**David Vacek**  
Senior konzultant  
Investigativní služby a řešení sporů

Tel: +420 225 335 387  
Mobil: +420 731 642 809  
Fax: +420 225 335 222  
Email: [david.vacek@cz.ey.com](mailto:david.vacek@cz.ey.com)



**Lenka Bradovková**  
Senior konzultantka  
Investigativní služby a řešení sporů

Tel: +420 225 335 161  
Mobile: +420 731 642 800  
Fax: +420 225 335 222  
Email: [lenka.bradovkova@cz.ey.com](mailto:lenka.bradovkova@cz.ey.com)

- ▶ David je senior konzultantem v oddělení Investigativních služeb a řešení sporů v EY v Praze.
- ▶ David byl členem týmu, který prováděl forenzní audit ve třech rozpočtových organizacích Ministerstva Vnitra ČR; forenzní audit byl zaměřen na odhalení potenciálních neetických nebo podvodných jednání při zadávání veřejných zakázek.
- ▶ David se také podílel na forenzním auditu dvou rozpočtových organizací Ministerstva Kultury ČR.
- ▶ David samostatně prováděl forenzní audit marketingové společnosti Českého volejbalového svazu.
- ▶ Dále se David se podílel na několika vyšetřováních podvodného jednání a compliance prověrkách a samostatně připravoval finální zprávy v češtině i v angličtině a má také zkušenosti s prověrkou elektronických dat v programu Relativity.
- ▶ David se také podílel na finančních auditech v řadě sektorů včetně bankovníctví, správa aktiv, energetika, automobilový průmyslu, IT a software, strojírenství a zdravotnictví.
- ▶ David je absolventem oboru Podniková ekonomika a management na Podnikohospodářské fakultě Vysoké školy ekonomické v Praze.
- ▶ David mluví plynule česky (rodilý mluvčí) a anglicky a má pasivní znalost němčiny.
- ▶ Lenka je senior konzultantkou v oddělení Investigativních služeb a řešení sporů v EY v Praze.
- ▶ Jejími hlavními odbornými dovednostmi jsou kontroly střetu zájmů, analýzy vztahů a zajišťování relevantních informací o osobách a organizacích.
- ▶ Lenka byla členkou týmu prověřujícího možný konflikt zájmů zaměstnanců státní instituce zřizované Ministerstvem životního prostředí ČR.
- ▶ Lenka se podílela také na nastavování interních compliance směrnic a whistle-blowing postupů v státní organizaci.
- ▶ Lenka byla také členkou týmu vyšetřujícího podezření na možnou manipulaci výběrových řízení klíčovým zaměstnancem státního podniku v oblasti vojenského průmyslu.
- ▶ Lenka také poskytovala rozsáhlou podporu našim klientům mapováním a prověřováním vztahů mezi dodavateli, zaměstnanci nebo společnostmi v několika Českých i mezinárodních energetických společnostech.
- ▶ Vystudovala University of New York v Praze, kde obdržela titul BSc. Současně také pracuje na obdržení kvalifikace ACCA.

# G. Vybrané reference I

## Veřejný sektor

Typ organizace	Popis projektu
Obec v ČR*	Pro klienta jsme realizovali forenzní audit, jehož předmětem bylo prověření vybraných veřejných zakázek a finančních transakcí s cílem identifikace nevhodně vynaložených finančních prostředků a možného střetu zájmů v období šesti let. Posuzovali jsme také soulad s obecně závaznými a interními pravidly obce.
Státní podnik*	Náš tým provedl forenzní šetření, jehož předmětem bylo prověření možného střetu zájmů vysoce postaveného zaměstnance podniku, prověření transakcí mezi klientem a dodavatelem potenciálně spřízněnými s tímto zaměstnancem a výběrových řízení vyhraných těmito dodavateli za tři roky.
Státní instituce *	Náš tým realizoval forenzní audit státní instituce působící v oblasti zdravotnictví, jehož předmětem bylo prověření hospodaření instituce za období čtyř let. Forenzní šetření sestávalo zejména z prověrky vybraných veřejných zakázek a finančních transakcí s důrazem na identifikaci možných neefektivně vynaložených finančních prostředků. Při šetření jsme posuzovali mimo jiné soulad jednání zaměstnanců instituce s obecně závaznými či interními pravidly pro hospodaření s majetkem instituce.
Státní fond ČR*	Náš tým identifikoval střety zájmů osob odpovědných za monitoring a kontrolu využívání státních dotací. Následně naši odborníci vypracovali doporučení pro řešení situací střetu zájmů a procesy nahlásování nekalého jednání (whistle-blowing).
Ministerstvo vnitra ČR	Náš tým realizoval forenzní audit Zařízení služeb Ministerstva vnitra, Policejního prezidia a Generálního ředitelství hasičského záchranného sboru. Cílem bylo <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) forenzní prověření výběrových řízení, smluvní a účetní dokumentace k nakládání se svěřeným majetkem,</li> <li>(ii) identifikace obchodních a dalších informací o subjektech a osobách, jež se potenciálně podílely na nestandardních jednáních a rozkrytí případných vztahů a neoznámených vazeb na zaměstnance MK ČR,</li> <li>(iii) identifikace uskutečněných či potenciálních střetů zájmů dle závazných externích a interních pravidel a</li> <li>(iv) forenzní analýza dostupných dat s cílem odhalit nestandardní trendy v jejich obsahu a transakce, jež by ukazovaly na další zneužívání prostředků.</li> </ul>
Ministerstvo kultury ČR	Náš tým realizoval forenzní audit Národního technického muzea a České filharmonie. Cílem bylo <ul style="list-style-type: none"> <li>(i) forenzní prověření výběrových řízení, smluvní a účetní dokumentace k nakládání se svěřeným majetkem,</li> <li>(ii) identifikace obchodních a dalších informací o subjektech a osobách, jež se potenciálně podílely na nestandardních jednáních a rozkrytí případných vztahů a neoznámených vazeb na zaměstnance MK ČR,</li> <li>(iii) identifikace uskutečněných či potenciálních střetů zájmů dle závazných externích a interních pravidel a</li> <li>(iv) forenzní analýza dostupných dat s cílem odhalit nestandardní trendy v jejich obsahu a transakce, jež by ukazovaly na další zneužívání prostředků MK ČR a příspěvkových organizací zřízených MK ČR.</li> </ul>
Ministerstvo ČR*	Náš tým prošetřil podezření na zneužití státních dotací jedním z jejich příjemců. Prověrka zahrnovala zejména forenzní analýzu dokumentace, řízené rozhovory, ověřování skutečností na základě veřejně dostupných informací a na základě prověrky na místě.

\* V zájmu zachování anonymity našich klientů uvádíme jejich jména pouze u těch referencí, kde nám to dovolují smluvní podmínky.



## G. Vybrané reference II

### Soukromý sektor

Typ organizace	Popis projektu
Nezisková organizace (komora)*	Náš tým realizoval forenzní audit hospodaření neziskové organizace (komory) za tři předchozí účetní období. Konkrétně šlo o identifikaci a prověření nestandardních transakcí souvisejících s aktivitami této instituce, prověření procesu nákupu zboží a služeb, výběrových řízení, smluvní dokumentace a souladu identifikovaných transakcí s interními předpisy a platnou legislativou.
Lokální poskytovatel zdravotní péče*	Náš tým prošetřil porušení interních směrnic a procedur při vyjednávání smluvních podmínek se třetí stranou. Naši specialisté prověřili interní dokumentaci a provedli detailní prověrku zaměstnanců. Náš tým posléze analyzoval elektronickou dokumentaci a prověřil několik verzí smluvní dokumentace za účelem identifikace změn, které byly při vyjednávání s třetí stranou provedeny. Na základě vytvořené časové osy pak naši specialisté zhodnotili kým a kdy byly interní směrnice porušeny.
Mezinárodní výrobce léčiv/vakcín*	Náš tým prověřil podezření z možného korupčního chování dvou manažerů. Obvinění se týkala možného spolčení manažerů s dodavateli, porušování pravidel nákupního procesu a možného pochybení při dodržování požadavků SOX ve smluvním vztahu k jednomu z dodavatelů.
Mezinárodní poradenská společnost*	Náš tým prošetřil podvodné jednání a podezření na špatné hospodaření ze strany jednoho z členů regionálního vedení. Během šetření byla analyzována elektronická data a prováděny rešerše veřejně dostupných informací o dodavatelích a zaměstnancích společnosti.
Dceřiná společnost mezinárodního výrobního koncernu*	Náš tým provedl forenzní audit hospodaření dceřiné společnosti významného mezinárodního výrobního koncernu. Během forenzního auditu byla provedena forenzní analýza dat a vyhledávány informace za účelem identifikace možných propojení členů vedení a dodavatelů.
Mezinárodní poskytovatel televizních služeb*	Tým našich forenzních specialistů vedl rozsáhlé interní vyšetřování podvodů v oblasti nákupu, investic, marketingových výdajů apod., do kterých byl zapojen vrcholový management společnosti. Cílem bylo určit rozsah poškození a zmapovat míru zapojení interních pachatelů do transakcí poškozujících našeho klienta.
Mezinárodní stavební společnost*	Náš tým přezkoumal, zda výdaje výkonného ředitele společnosti mají firemní využití, jsou řádně účtovány v souvislosti s měsíčními zprávami o nákladech a pohyby na účtech kreditních karet. Období prověrky zahrnovalo tři roky.
Dceřiná společnost mezinárodního koncernu ve stavebnictví*	Na základě anonymního oznámení odhalil náš tým rozsáhlé účetní podvody v dceřiné společnosti mezinárodního koncernu. Po důkladném prošetření, určení rozsahu škody a míry zapojení zodpovědných osob (zaměstnanců společnosti) podnikla společnost opatření pro zamezení dalších ztrát a disciplinární kroky a podala trestní oznámení na identifikované pachatele.

\* V zájmu zachování anonymity našich klientů uvádíme jejich jména pouze u těch referencí, kde nám to dovolují smluvní podmínky.

**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 právníckou 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).

© 2013 Ernst & Young, s.r.o. | Ernst & Young Audit, s.r.o. | E & Y Valuations s.r.o.  
Všechna práva vyhrazena.

**ey.com**