

# Podvody a forenzní šetření

**Stanislav Kouba**

19. 5. 2021

**Ministerstvo financí**  
České republiky



# „Kontrola“ s forenzním přesahem

---

- **Finanční správa**
- **Celní správa**
- **FAU**
- **Auditoři**
- **Rada pro veřejný dohled nad auditem**
- **Veřejnost**



# „Kontrola“, „kontrolní aktivita“

---

- **v úzkém slova smyslu – formální postup daného orgánu**
- **V širokém slova smyslu – jakákoli forma validace souladnosti s právně bezvadným stavem**
  - **Prevence, osvěta**
  - **Pomoc v oblasti compliance (úzce propojeno i se snahou vytvářet nízkorizikové prostředí**
  - **Risk analýza a zacílení kontrol v užším slova smyslu**
  - **Méně formální způsoby provedení kontroly**
  - **„plnohodnotná kontrola“**



# Cíle kontrol

---

- **Potrestání**
- **Preventivní charakter**
- **Náprava škodlivého stavu**
- **Zabránění škodě**
- **Ověření skutečného stavu věcí**



# Efektivita kontrolní činnosti

---

- **Prevence**
- **Zužování prostoru pro podvody**
- **Zacílení kontrol**
- **Procesní efektivita vlastního výkonu kontroly**
- **Efekt sankcí (ve vztahu k případné recidivě)**

