

Sylabus pro předmět

PREVENCE, DETEKCE A REAKCE NA PODVODY

Kód předmětu:	1FU510
Název v jazyce výuky:	Prevence, detekce a reakce na podvody
Název česky:	Prevence, detekce a reakce na podvody
Název anglicky:	Fraud prevention, detection and investigation
Počet přidělených ECTS kreditů:	6
Forma výuky kurzu:	prezenční; 2/2 (počet hodin přednášek týdně / počet hodin cvičení týdně) při semestrální výuce
Forma ukončení kurzu:	zkouška
Jazyk výuky:	čeština
Doporučený typ a ročník studia:	magisterský navazující (druhý cyklus): 1
Semestr:	ZS 2024/2025
Vyučující:	doc. Ing. Ladislav Mejzlík, Ph.D. (garant)
Omezení pro zápis:	žádné
Doporučené doplňky kurzu:	žádné
Vyžadovaná praxe:	žádná

Zaměření předmětu:

Cílem předmětu je získání přehledu o nelegálních a neetických činech v oblasti hospodaření podnikatelů i nepodnikatelů, způsobech jejich odhalování, nástrojích, jak jim předcházet, a řešení jejich následků.

Výsledky učení:

Po úspěšném absolvování budou studenti schopni:

- Rozlišit mezi různými typy podvodů včetně určení odpovědných osob za ně
- Rozpoznat rizikové situace a identifikovat hrozící podvody
- Vyhodnotit kvalitu interních procesů v organizaci a jejich slabých míst s ohledem na předcházení riziku vzniku podvodů
- Navrhnout opatření za účelem předcházení podvodům
- Posoudit důkazní situaci u proběhlého podvodu
- Pokračovat v dalších specializovaných předmětech (znalectví, datové analýzy, daňové podvody apod.).

Obsah předmětu:

1. Vymezení forenzního účetnictví, vyšetřování podvodů, auditu, due diligence a rozdílů mezi nimi. Typy podvodů: zpronevěry apod. a podvodné účetní výkaznictví. Pachatelé a trojúhelník podvodu. Finanční a hospodářská kriminalita. Civilní a trestní delikty. Historie finančních forenzních služeb.
2. Podvodná schémata: Podvody na úrovni zaměstnanců. Krádeže, zpronevěry (peněžní i nepeněžní), podvodné užití cizího majetku. Nákupní schémata. Krádež intelektuálního majetku (obchodního tajemství), insider trading.
3. Podvodná schémata: Podvody na úrovni managementu a vlastníků. Korupce, uplácení, tunelování. Dotační podvody, daňové podvody. Kriminalita bílých límečků vč. praní špinavých peněz.
4. Podvodná schémata: Ponziho schéma, kryptoaktiva, obchodování na účet třetích osob (vč. aplikací, příklad MIFID), fake it till make it, herní podvody, podvody s kreditními kartami, krádeže identity, internetové podvody.
5. Podvodná schémata: Účetní skandály. Účetnictví jako nástroj páčání podvodu. Podvodné účetnictví a kreativní účetnictví.
6. Prevence: Vnitřní kontrolní systém, rámec COSO, corporate governance (význam, právní rámec, prvky CG a vztahy mezi nimi), kodex správy a řízení společností, organizační nástroje (interní audit, compliance, forenzní oddělení, výbor pro řízení rizik, výbor pro audit, dělba pravomocí), etické kodexy, code of conducts, konflikt zájmů, ISO 37001, aktivity Transparency International (kontrakty transparentnosti). Audit vnitřního kontrolního systému (na příkladu SOX), externí posouzení interního auditu (quality review). Odhalování: whistleblowing, odhalování podezřelých transakcí,

datové analýzy, analytické testy, vztahy a spřízněné strany. Role finančně-analytického úřadu.

7. Prevence: Governance městských a státních firem. Kodex správy a řízení pro státem vlastněné společnosti. Zakázky, veřejné zakázky, elektronické zakázkové systémy (např. ezak), výsledky výběrových řízení, bodový systém evaluace dodavatelů, transparentnost, zákon o svobodném přístupu k informacím. Open data.

8. Prevence: Vnitřní kontrolní systém ve veřejné správě. Finanční kontrola (řízení). Manažerská (řídící) kontrola. Interní audit ve veřejném sektoru. Veřejnosprávní kontrola a kontrolní řád. Porušení rozpočtové kázně. Přezkum hospodaření. Nejvyšší kontrolní úřad. Governance vybraných organizací hospodařících s veřejnými prostředky (Česká televize, veřejné vysoké školy, soudy, Kancelář prezidenta republiky apod.). Majetková přiznání.

9. Vyšetřování: důkazy (přímé, nepřímé, vyhodnocování), způsoby opatřování důkazů, vztahové mapy, výslech svědků. Účetnictví jako důkaz. Účetní doklady a jejich důkazní síla.

10. Vyšetřování: Dohledávání příjmů, zakrývání zdrojů, off-shore financování, svěřenské fondy, praní špinavých peněz. Rejstřík skutečných majitelů. Due dilligence.

11. Vyčíslování škody a ušlého zisku. Problematika nenaplněných kontraktů. Výtěžnost konkurzu a vyrovnání.

12. Trestní a civilní řízení před soudem. Zásady trestního, civilního a správního řízení. Dokazování. Skutkové a právní otázky. Souběh trestných činů. Civilní a trestní judikatura. Znalecký posudek u soudu, výpověď experta.

Způsob studia, metody výuky a studijní zátěž (počet hodin):

Druh	Počet hodin studijní zátěže
	Prezenční studium
Účast na přednáškách	26
Příprava na přednášky	13
Účast na cvičeních/seminářích/tutoriálech	26
Příprava na cvičení/semináře/tutoriály	39
Příprava prezentace	13
Příprava na závěrečný test	26
Příprava expertního stanoviska	13
Celkem	156

Způsoby a kritéria hodnocení:

Druh	Váha
	Prezenční studium
Prezentace	20 %
Absolvování závěrečného testu	60 %
Vypracování expertního stanoviska	20 %
Celkem	100 %

Hodnocení:

Zkoušky

1 Výborně (90 – 100 %)

2 Velmi dobře (75 – 89 %)

3 Dobře (60 – 74 %)

4 Nedostatečně (0 – 59 %)

Zápočty

Z Zápočteno

NZ Nezapočteno

Zvláštní podmínky a podrobnosti:

Tento kurz byl spolufinancován Evropskou unií, Národním plánem obnovy z projektu NPO_VŠE_MSMT-16603/2022.

Literatura:

Typ*	Autor	Název	Místo vydání	Nakladatel	Rok	ISBN
Z	WELLS, Joseph T.	Principles of fraud examination	Hoboken	Wiley	2014	978-1-118-92234-7

* Z – základní literatura D – doporučená literatura