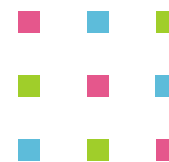
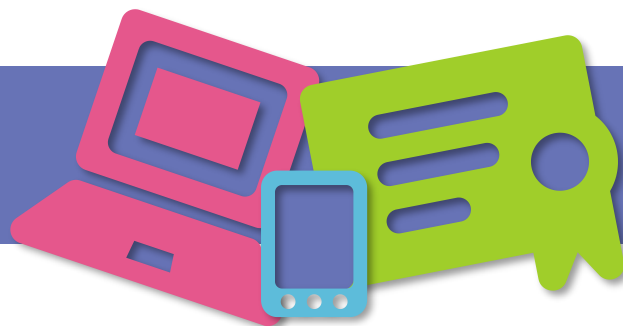


SECURITY 2015



23. ročník konference o bezpečnosti v ICT



Digitalizace a skartace hlavních skupin kancelářských dokumentů

Tomáš Pluhařík

PwC



Motto

„Papír změnil způsob, jak ukládáme
informace.

Digitalizace mění cestu, jak s informacemi
pracujeme.“



Ideál





Scénáře

- 1. Digitalizace (a skartace) účetních dokladů
- 2. Digitalizace (a skartace) dokumentů skladového hospodářství
- 3. Digitalizace (a skartace) smluv
- 4. ...



Obvyklé předpoklady

- Efektivnější compliance kontroly
- Zrychlení procesů
- Zvýšení bezpečnosti
- Zvýšení produktivity práce
- Snížení nákladů
- ...



Obvyklé předpoklady

Předmět (10x)	Papírová forma	Digitální forma
Formuláře	0.58	0.10
Procesy	1.2	0.22
Archivace	0.4	0.03
Digitalizace	0.17	0.01
Celkem	2.35	0.36



Konzervativní pravidla 2014-15

- **Ověřitelnost**
- **Integrita**
- **Dostupnost**



Konzervativní pravidla 2014-15

- Je to podepsané? Jestli ano, tak to nechte na papíře a digitalní kopii používejte pouze pro evidenci a zpracování. Originál neskartujte předčasně!
- Není to podepsané? A bude to někdy někdo kontrolovat? Jestli ano, tak digitalizaci provádějte autorizovanou konverzí a uložte tak abyste dokázali obhájit auditní stopu dokumentu.



Zákonné normy

■ CZ

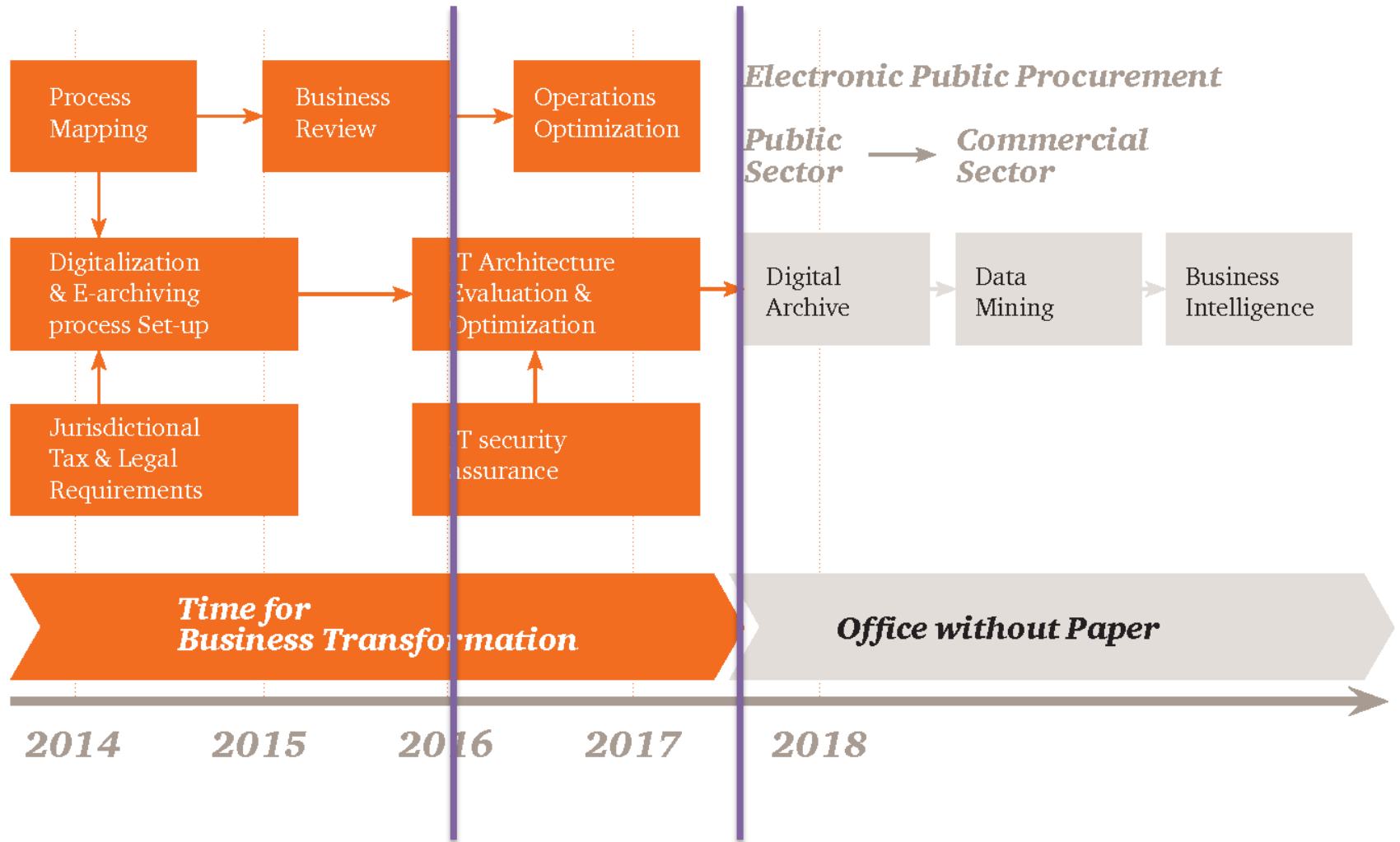
- Zákon o dani z přidané hodnoty č. 235/2004 Sb.
- Zákon o účetnictví č. 563/1991 Sb.
- Zákon o archivnictví a spisové službě č. 499/2004 Sb.
- Zákon o ochraně osobních údajů č. 101/2000 Sb.
- Zákon č. 300/2008 Sb., o elektronických úkonech a autorizované konverzi dokumentů
- Etc.

■ EU

- eIDAS
- GDPR



Trendy I.





Trendy II.

- Stabilizace pravidel o ochraně osobních údajů
- Stabilizace pravidel o skartaci digitalizovaných dokumentů
- Zintenzivnění zpracovávání digitalizovaných dokumentů kontrolními orgány
- Stanovení nových pravidel kolem biometrického a elektronického podpisu (obecná autentizace)
- Přejít na plně elektronické kanceláře



Rizika

- Design neekonomických řešení v případě špatné analýzy požadavků
- Nejasný výklad práva ze strany autorit a průběžná změna výkladu
- Zvýšení rizika krádeže dat v případě špatného zabezpečení
- Zvýšení rizika fraudu – záměrné manipulace s daty v případě špatně nastavených procesů



Fyzické archivy

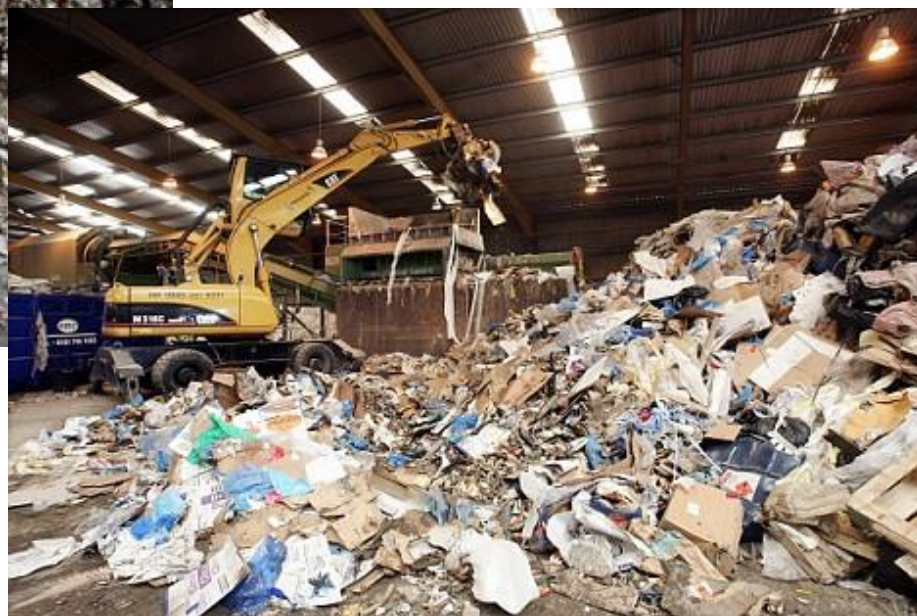
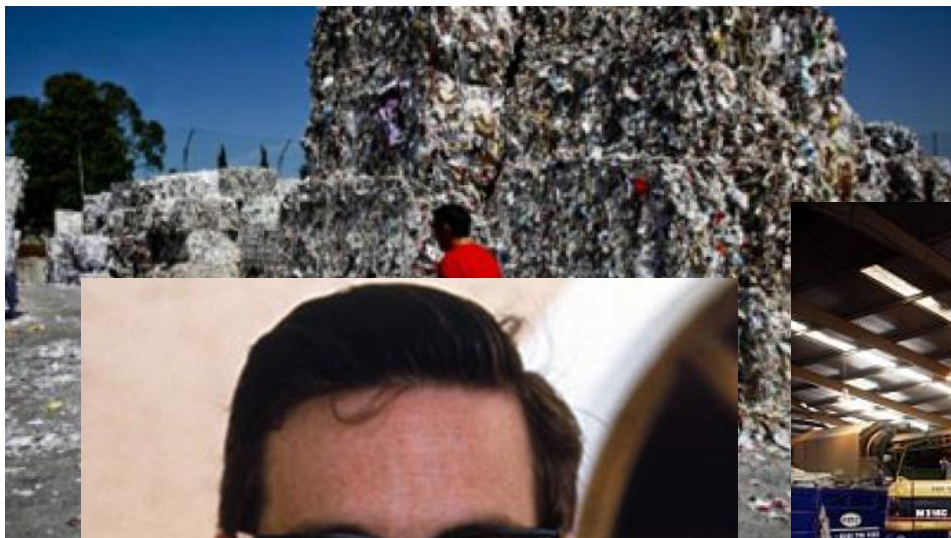


18. února 2015

SECURITY 2015



Digitální „archivy“





Digitalizace (a skartace) účetních dokladů

■ Faktury

- Elektronická faktura nevyžaduje další „autorizaci“
- Papírová faktura vyžaduje autorizaci v případě skartace
- Auditní stopu je nutné sledovat i skrze účetní systémy a v čase (je potřeba sledovat přenositelné formáty)
- Neexistuje automaticky správné řešení (konzervativní výklad)
- Je potřeba zachovat nedotknutelnost auditní stopy



- Dodejky a příjemky
 - Dokumenty musí být podepsané (konzervativní výklad zákona)
 - Jde digitalizovat, ale nedoporučujeme skartovat (DPH)
 - Lze zavést plnou digitalizaci pomocí elektronických podpisů



- Dokumenty autorizující skladové a nebo výrobní procesy
 - Obvykle se neřídí zákonnou normou, ale oborovými předpisy
 - Digitalizace vyžaduje nějakou formu „autorizace“ (interní, hromadná etc.)
 - Je doporučena digitalizace na bázi elektronického a nebo biometrického podpisu
 - Největší překážkou bývají subdodavatelé



- Smlouvy a dokumenty autorizované podpisem
 - Komplikovaná autorizace digitalizovaných papírových originálů
 - Plná digitalizace možná pomocí biometrických podpisů (případně elektronických)
 - Biometrický podpis je (a bude) předmětem ochrany osobních údajů
 - Chybějící judikáty



Digitalizace základní pravidla

- Neexistuje univerzální řešení pro každého
- Ne vždy je digitalizace tím nejefektivnějším řešením
- Nelze outsourcovat úplně vše (při rozumném zachování vlastnictví dokumentu)
- Žijeme v přechodné době kombinace papíru a digitálních verzí dokumentů
- Compliance často vyžaduje audit a potvrzení ze strany autorit



Otázky a diskuze

?????

SECURITY 2015

23. ročník konference o bezpečnosti v ICT

Děkujeme za pozornost.

Tomáš Pluhařík

PwC

tomas.pluharik@cz.pwc.com

