

Vnitřní kontrolní systém v orgánu veřejné správy

Praha, 22. září 2011

Daniel Reisiegel



Nejvyšší kontrolní úřad

Strašák vedoucích zaměstnanců OVS

X

nezbytná součást finančního řízení

Vnitřní kontrolní systém

- Zodpovědnost na vedoucím OVS (starosta)
- Precizní vymezení pravomocí, odpovědností
- Precizní vymezení funkcí a postupů
- Vzájemná kontrola
- Týká se všech činností
- Postaven na formalizovaných dokumentech

Vnitřní kontrolní systém

Ve veřejné správě ČR

- Zákon 320/2001 Sb., o finanční kontrole
- Prováděcí vyhláška 416/2004 Sb., kterou se provádí z. o finanční kontrole

Finanční kontrola

- Veřejnosprávní kontrola
- Kontrola dle mezinárodních smluv
- Vnitřní kontrolní systém

Hlavní cíle finanční kontroly (včetně VKS)

- dodržování právních předpisů
- zajištění ochrany veřejných prostředků
- včasné a spolehlivé informování vedoucích orgánů
- hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy

Vnitřní kontrolní systém

- Řídící kontrola
- Interní audit

Řídící kontrola

- slouží k zajištění řádného hospodaření a nakládání s majetkem
 - » efektivního, účelného a hospodárného nakládání
 - » zabezpečení před poškozením, zničením, ztrátou, odcizením nebo zneužitím
- zajišťuje správnost finančních operací,
- zajišťuje správnost, úplnost a pravdivost účetních zápisů

Řídící kontrola

- Součástí veškerých zavedených procesů a postupů
- Integrována do finančních, rozpočtových a účetních systémů používaných v organizaci
- Představuje metodiku, opatření či pravidla pro jednotlivé činnosti v rámci daných postupů
- Nepřetržitý proces
 - Předběžná – před schválením operace
 - Průběžná - při průběžném sledování uskutečňovaných operací až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování
 - Následná - prověření vybraných operací

Předběžná řídicí kontrola

- Příkazce operace
 - Zejména právní ověřování, soulad operace s úkoly OVS a její nezbytnost k jejich zajištění
- Správce rozpočtu
 - Kontrola příkazce operace, soulad se schválenými veřejnými výdaji, případná rozpočtová rizika
- Hlavní účetní
 - Soulad informací o věřiteli (dlužníkovi), platební podmínky, účetní zpracování

Předběžná řídicí kontrola

- Před schválením operace
 - Před učiněním právního úkonu
 - Vznik nároku na veřejný příjem nebo jiné plnění
 - Vznik závazku k veřejnému výdaji nebo jinému plnění
 - Po vzniku nároku nebo závazku

Průběžná řídicí kontrola

- Bezprostředně navazuje na vznik nároku / závazku
- Stanovení osoby odpovědné za její provedení
 - Vnitřní předpis pro opakující se operace
 - Určení vedoucím pracovníkem
- Prověřování dodržování stanovených provozních postupů při uskutečňování, vypořádávání a vyúčtování schválených operací a jejich včasné, přesné a úplné zpracování v účetnictví

Následná řídicí kontrola

- Prověření vybraných vzorků
- Nařizována vedoucím OVS, vedoucími zaměstanci
- Poskytuje vedoucímu orgánu veřejné správy a vedoucím zaměstnancům informace o skutečném průběhu operací

- Interní audit veřejných financí ČR
 - Zákon o finanční kontrole
 - Pokyn CHJ–2 k jednotnému uplatňování závazných pravidel a doporučení pro výkon interního auditu v orgánech veřejné správy
 - Nezávislá, objektivně ujišťovací a konzultační činnost
 - Přináší systematický metodický přístup k hodnocení a zlepšování účinnosti systému řízení rizik, řídicích a kontrolních procesů, správy a řízení organizace

Interní audit

- Nezávislé a objektivní přezkoumávání a vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy
- Interní auditor přímo podřízený vedoucímu OVS
- Statut interního auditu
- Povinnosti a oprávnění
- Plánování
- Zpráva o zjištěních z vykonaného auditu
- Roční zpráva o výsledcích interního auditu

Analýza VKS ve veřejné správě ČR

- Formálnost
- Chybí implementace do vnitřních předpisů
- Nedostatečná informovanost zúčastněných zaměstnanců
- Podřízenost správce rozpočtu a hlavního účetního vůči příkazci operace
- Obavy vedoucích zaměstnanců (zejména z IA)

Vnitřní kontrolní systém

Je to na vás!

- Spolupráce s interním auditorem
- Prověření implementace VKS ve vnitřních předpisech
- Proškolení zúčastněných zaměstnanců

Děkuji za pozornost.

daniel.reisiegel@nku.cz



Nejvyšší kontrolní úřad