

Tabulka
výsledků plněných úkolů a stavu jejich rozpracovanosti pro účely plánování činnosti SVS na rok 2011

II/1 Zajištění inovace programů stávajících forem vzdělávání veřejných auditorů, které budou reagovat na změny v legislativním rámci řídicího a kontrolního systému veřejné správy ČR (dle harmonogramu úkolů OP 2010)		
<i>P.č.</i>	<i>Plněný úkol</i>	<i>Stav rozpracovanosti</i>
1.	<p>Inovovaný vzdělávací program „FM&C¹ a IA²“ (základní kurz) na podzim 2009 byl u Ministerstva vnitra akreditován s platností do března 2013.</p> <p>Výstup: organizovány celkem 4 běhy s celkem 81 účastníky, z toho 28 členy Českého institutu interních auditorů (dále jen „ČIIA“) [harmonogram OP 2010 – 2 běhy].</p> <p>úspora nákladů veřejné správy vyplývající z členství v ČIIA 44 800,- Kč</p>	<p>Ad hoc vytvořená pracovní skupina připravila komplexní novelizaci vzdělávacího projektu: „<i>Koncepční, právní, organizační a metodické základy řídicího a kontrolního systému veřejné správy (PIFC)</i>“,</p> <p>Inovovaný základní kurz má tvořit základ Národního programu vzdělávání a certifikace, který zajistí kvalifikaci nově nastupujících či přezazovaných pracovníků pro řízený výkon prací v procesech plánování, realizace a kontroly programů, akcí nebo projektů (interní auditory, finanční kontrolory nebo kontrolory financování, finanční inspektory).</p> <p>Test je podmínkou pro certifikaci Interní auditor I – asistent</p> <p>Zbývá dopracovat:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. standardizované podklady pro jednotlivé školící moduly – školení a semináře (<i>lektori</i>); 2. podklady pro ověření získaných znalostí <ol style="list-style-type: none"> a) otázky pro testy (<i>ze současných 4 rozšířit na 6 pro každý školící modul</i>), <i>pokud toto ověření bude prováděno testováním, anebo</i> b) osnova písemné práce a prezentace na zadané téma, <i>pokud toto ověření bude prováděno obhajobou v panelové diskusi.</i>

¹ FM&C – Financial Management and Control (systém manažerské odpovědnosti/primární systém dohledu).

² Interní audit.

P.č.	Plněný úkol	Stav rozpracovanosti
2.	<p>Nadstavbový kurz „AS³ pro fondy EU“, jehož akreditace u Ministerstva vnitra probíhá a její ukončení se očekává do konce února 2011.</p> <p>Výstup: organizovány celkem 3 běhy s celkem 44 účastníky, z toho 11 členy ČIIA (harmonogram OP 2010 – 2 běhy).</p> <p>úspora nákladů veřejné správy vyplývající z členství v ČIIA 13 640,- Kč</p>	<p>Test tvoří jeden z prvků pro certifikaci Interní auditor II – junior</p> <p>Inovovaný nadstavbový kurz zajistí specializaci v auditování ŘKS⁴ programů spolufinancovaných z fondů EU</p> <p>Je třeba provést inovaci:</p> <ul style="list-style-type: none"> – standardizované podklady pro jednotlivé školící moduly – školení a semináře (lektori); – otázky pro testy (ze současných 4 rozšířit na 6 pro každý školící modul).
3.	<p>Nadstavbový kurz „AO⁵ pro fondy EU“, jehož akreditace u Ministerstva vnitra probíhá a její ukončení se očekává do konce února 2011.</p> <p>Výstup: organizovány celkem 2 běhy s celkem 22 účastníky, z toho 4 členy ČIIA (harmonogram OP 2010 – 2 běhy).</p> <p>úspora nákladů veřejné správy vyplývající z členství v ČIIA 4 000,- Kč.</p>	<p>Test tvoří jeden z prvků pro certifikaci Interní auditor II – junior</p> <p>Inovovaný nadstavbový kurz zajistí specializaci v auditování operací u programů spolufinancovaných z fondů EU</p> <p>Je třeba provést inovaci:</p> <ul style="list-style-type: none"> – koncipovat jako 4 denní (současný kurz 3 denní) – standardizované podklady pro jednotlivé školící moduly – školení a semináře (lektori); – otázky pro testy (ze současných 4 rozšířit na 6 pro každý školící modul).
4.	<p>Nadstavbový kurz „Audit⁶ IST“, na podzim 2009 byl u Ministerstva vnitra akreditován s platností do března 2013.</p> <p>Výstup: organizovány celkem 2 běhy s celkem 20 účastníky, z toho 5 členy ČIIA (harmonogram OP 2010 – 1 běh).</p> <p>úspora nákladů veřejné správy vyplývající z členství v ČIIA 19 800,- Kč.</p>	<p>Test tvoří jeden z prvků pro certifikaci Interní auditor III - senior</p> <p>Je třeba dopracovat:</p> <ul style="list-style-type: none"> – koncipovat jako 4 denní (současný kurz 5 denní) – standardizované podklady pro jednotlivé školící moduly – školení a semináře (lektori); – otázky pro testy (ze současných 4 rozšířit na 6 pro každý školící modul).

³ Audit řídicích a kontrolních systémů programů spolufinancovaných z fondů EU.

⁴ ŘKS – řídicí a kontrolní systém.

⁵ Audit operací spolufinancovaných z fondů EU.

⁶ Informační systémy a technologie.

II/2 Vytvoření komplexního Národního kvalifikačního programu vzdělávání pro veřejné auditory od nejnižší odbornosti až po nejvyšší auditorské manažerské pozice, zajištění jeho realizace, včetně vypracování a zavedení systému jednotné certifikace veřejných auditorů, a včetně zásad pro jeho uznávání dosavadního průběžného vzdělávání

P.č.	Plněný úkol	Stav rozpracovanosti
1.	<p>2010 bylo v závěru roku rozšířeno o koncept subprogramů pro odbornosti „finanční kontrolor“ a „finanční inspektor“ a doplněno, pokud jde o odbornost „interní auditor“ o další úroveň „Interní auditor IV – manažer“ a „Interní auditor IV – expert“ (viz příloha).</p>	<ul style="list-style-type: none"> – 72 výcvikových hodin (základní kurz) pro I. stupeň certifikace (test na 27 otázek), – 64 výcvikových hodin (2 nadstavbové kurzy) pro II. stupeň certifikace (2 testy po 20 otázkách), – 64 výcvikových hodin (2 nadstavbové kurzy) pro III. Stupeň certifikace (2 testy po 20 otázkách), – 32 výcvikových hodin (1 nadstavbový kurz) pro IV. stupeň certifikace (1 test s 20 otázkami) <p>Celková příprava od dosažení základní úrovně odbornosti (I. stupeň certifikace) do dosažení nejvyšší úrovně odbornosti (IV. stupeň certifikace) v každé specializaci je koncipována ve 232 výcvikových hodinách s ověřením znalostí v celkem 127 otázkách (v 6 testech).</p> <p>Vzdělávací projekty pro jednotlivé kurzy budou složeny ze školících modulů s konkrétním tematickým zaměřením.</p> <p>Konkrétní tematické zaměření bude průběžně revidováno a v případě potřeby aktualizováno tak, aby zohlednilo platný právní základ a metodologii vyplývající z mezinárodních standardů a nejlepších zkušeností mezinárodní a národní dobré praxe.</p> <p>Gesci nad vypracováním subprogramů v jednotlivých odbornostech vyplňujících Rámec pro vývoj Národního kvalifikačního programu vzdělávání a certifikace převz mou:</p> <ol style="list-style-type: none"> 1. odborná komise pro systém finanční manažerské odpovědnosti v rámci PIFC dále jen „Komise pro FM&C“, 2. odborná komise pro interní audit v rámci PIFC (dále jen „Komise pro IA“), 3. odborná komise pro systém prevence a boje proti nesprávnostem a podvodům v rámci PIFC (systém finanční inspekce) (dále jen „Komise pro FI“). <p>Časové relace postupu realizace rámce budou určovány na základě podkladů odborných komisí prostřednictvím ročních operačních plánů.</p>

P.č.	Plněný úkol	Stav rozpracovanosti
		<p>Ke zpracování studijních, prezentačních a zkušebních podkladů pro jednotlivé školící moduly Výbor v součinnosti s odbornými komisemi a kanceláří ČIIA přijme standardizovaná pravidla.</p> <p>Kancelář ČIIA na základě schválených podkladů Komise a Výborem zajistí validaci vzdělávacích projektů v subprogramech pro jednotlivé odbornosti u Ministerstva financí (CHJ) a jejich akreditaci u Ministerstva vnitra.</p> <p>V návrhu Rámce pro vývoj Národního kvalifikačního programu vzdělávání a certifikace se předpokládá minimální praxe v předpokládaných vzdělávacích cyklech pro dosažení příslušného stupně certifikace.</p>
2.	<p>Výbor předpokládal v roce 2010 ustavit Komisi pro certifikaci a uznávání, která by zajistila gesci nad vypracováním a realizací pravidel pro</p> <p>a. jednotnou certifikaci interních auditorů, popřípadě dalších odborností v rámci PIFC v návaznosti na Národní kvalifikační program vzdělávání a certifikace,</p> <p>b. uznávání absolvovaných vzdělávacích programů pro certifikaci interních auditorů, popř. jiných odborností;</p> <p>nepodařilo se dosáhnout takového stupně rozpracovanosti Rámce pro vývoj Národního kvalifikačního programu vzdělávání a certifikace (resp. vzdělávacích projektů), a tím vytvořit v hodnoceném období základní podmínky pro zahájení prací této komise. Důvodem je absence legislativního rámce pro tuto oblast a tím nezávažnost pravidel pro certifikaci ve veřejné správě ČR.</p>	<p>Organizační opatření a vstupy pro splnění záměru:</p> <p>1. připravit a uspořádat kulatý stůl se stávajícími lektory a uchazeči o lektorskou činnost, stávající strukturované a seminární formy vzdělávání zaměřené na profesionalizaci odborností v oblasti veřejného sektoru,</p> <p>Záměry:</p> <p>a. s ohledem na strategické cíle provést inovaci starých a vyvinout nové vzdělávací projekty vypracovat zásady pro jednotný přístup při přípravě a realizaci školících modulů a seminárních forem průběžného vzdělávání (ex post certifikačního), včetně standardizace příslušných podkladů,</p> <p>b. informovat se vzájemně o potřebách, které v uplynulém období vyplývaly z námětů členů a sympatizantů SVS prezentovaných při různých příležitostech různými formami,</p> <p>c. prodiskutovat problematiku tématického zaměřování vzdělávacích aktivit v souvislosti jejich možným křížením ve strukturovaných a seminárních formách,</p> <p>d. získat v diskusi se zkušenými lektory náměty a zkušenosti pro koncept certifikace a vzdělávání;</p> <p>2. doplnit současný tříčlenný základ Komise pro certifikaci a uznávání (Ing. Luděk Gulázi, JUDr. Josef Včelák, Ing. František Beckert, CIA) o další členy (dokončit ustavení komise) tak, aby pokrývaly jednotlivé komunity,</p> <p>V této souvislosti uvážit zastoupení jednotlivých prvků ČIIA v této komisi, tj. Rady, kanceláře, komunit SVS (ústřední, krajské, obecní, ostatní) a odborných komisí SVS;</p>

P.č.	Plněný úkol	Stav rozpracovanosti
		3. vytvořit plán k dosažení výše uvedených záměrů a realizovat postupné kroky k jeho splnění a tím ke plnění účelu, ke kterému byla komise zřízena.
II/3 Začlenění potřeb profesního rozvoje veřejných auditorů v ČR do vzdělávací činnosti ČIIA		
P.č.	Plněný úkol	Stav rozpracovanosti
1.	<p>Hlavním zdrojem k identifikaci potřeb profesního rozvoje interních auditorů veřejné správy do vzdělávací činnosti ČIIA byly v hodnoceném období:</p> <p>a. výstupy z diskuse na kulatých stolech SVS v Ostravě (březen 2010), v Kutné Hoře (červen 2010) a v Liberci (říjen 2010), a výstupy z jednání Komise pro FM&C a Komise pro auditní systém.</p>	<p>1. Nadstavbový kurz pro stupeň finanční kontrolor II - junior</p> <ul style="list-style-type: none"> – připraven a pilotně zpuštěn ve IV. čtvrtletí nadstavbový kurz „<i>Kvalita účetního systému veřejných financí jako jedna z hlavních zásad vnitřních řídicích a kontrolních systémů a základní podmínka jejich spolehlivosti pro řádnou správu orgánů a organizací veřejného sektoru</i>“, – na základě zhodnocení prvních zkušeností z pilotního provozu se jeví jako účelné dopracovat nadstavbový kurz v parametrech Rámce pro Národní kvalifikační program vzdělávání a certifikace (4 denní, včetně standardizovaných podkladů a 20 otázek pro testy), – provést jeho akreditaci u Ministerstva vnitra; <p>2. inovace základního kurzu pro stupeň finanční kontrolor nebo kontrolor financování I, interní auditor I a finanční inspektor I - junior (viz stav rozpracovanosti pod bodem II/1);</p> <p>3. doporučení – s ohledem na tematickou provázanost jako součást nadstavbového kurzu pod bodem I školící modul nebo jako samostatný vzdělávací projekt nadstavbového kurzu „Audit systému se zaměřením na horizontální otázku přiměřenosti a účinnosti účetního systému“ [obdoba metodologie již akreditovaného programu „Finanční audit I“ a „Finanční audit II“ či metodologie pro „Povinný audit“ (externí audit)],</p> <ul style="list-style-type: none"> – cíle, obsah, fáze (využít metodologie Evropského účetního dvora, a Komory auditorů České republiky včetně korelace s mezinárodními standardy IIA), – analýza účetního systému, identifikace vnitřních řídicích a kontrolních mechanismů, testy spolehlivosti, – plánování, postupy získávání důkazních informací (požadavky na tyto

P.č.	Plněný úkol	Stav rozpracovanosti
		<p>– informace),</p> <p>– analytické postupy, použití vzorků, audit účetních výkazů (základní rozbor),</p> <p>– aplikace obecných postupů při ověřování vybraných oblastí účetnictví veřejného subjektu (např. ověření dlouhodobého majetku, zásob, pohledávek a závazků, dotací a návratných finančních výpomocí, rozpočtových příjmů a výdajů, dodržování rozpočtových pravidel...),</p> <p>– zpráva auditora, výrok a způsob a forma sdělení výsledků vedení účetní jednotky,</p> <p>4. inovace základního kurzu pro stupeň finanční kontrolor nebo kontrolor financování I, interní auditor I a finanční inspektor I - junior (viz stav rozpracovanosti pod bodem II/1);</p> <p>5. doporučení – s ohledem na tematickou provázanost jako součást nadstavbového kurzu pod bodem 1 školící modul nebo jako samostatný vzdělávací projekt nadstavbového kurzu „Audit systému se zaměřením na horizontální otázku přiměřenosti a účinnosti účetního systému“ [obdoba metodologie již akreditovaného programu „Finanční audit I“ a „Finanční audit II“ či metodologie pro „Povinný audit“ (externí audit)],</p> <p>6. cíle, obsah, fáze (využití metodologie Evropského účetního dvora, a Komory auditorů České republiky včetně korelace s mezinárodními standardy IIA),</p> <p>7. analýza účetního systému, identifikace vnitřních řídicích a kontrolních mechanismů, testy spolehlivosti,</p> <p>8. plánování, postupy získávání důkazních informací (požadavky na tyto informace),</p> <p>9. analytické postupy, použití vzorků, audit účetních výkazů (základní rozbor),</p> <p>10. aplikace obecných postupů při ověřování vybraných oblastí účetnictví veřejného subjektu (např. ověření dlouhodobého majetku, zásob, pohledávek a závazků, dotací a návratných finančních výpomocí, rozpočtových příjmů a výdajů, dodržování rozpočtových pravidel...),</p> <p>11. zpráva auditora, výrok a způsob a forma sdělení výsledků vedení účetní jednotky,</p> <p>12. dokumentace auditu.</p>

P.č.	Plněný úkol	Stav rozpracovanosti
		V případě samostatného vzdělávacího projektu možno uvážit rozšíření tematického zaměření na detekci nesprávnosti/nesrovnalostí , podporu zdravého (pocitivého) účetnictví auditem [s určením pro všechny cílové skupiny PIFC].
	b. Komise pro FM&C vymezila sedm až devět reaktivně samostatných komponent tohoto systému (<i>strategické řízení, rozpočet, účetnictví, informační systémy, rizika, řídicí a kontrolní mechanismy, zásada řádného finančního řízení – kritéria 3E, nesprávnosti/nesrovnalosti, řízení kvality</i>)	Záměr: <ul style="list-style-type: none"> – vypracovat do konce roku 2011 základní orientaci o systému FM&C pro nejširší okruh osob zapojených do správy řízení orgánů a organizací veřejné správy a hospodaření s veřejnými prostředky ke splnění tohoto účelu (průvodce v rozsahu cca 10 až 15 stran pro každou komponentu, včetně případových studií – jako jeden z pramenů doporučené odborné literatury pro vyvíjené strukturované a seminární formy vzdělávání); – nezbytnou podmínkou je jasná definice autorských práv zpracovatelů a podmínky pro motivaci, zpracovatelů a recenzentů, včetně disponibilních zdrojů k jejímu zajištění; – na základě definice postupně provazovat a rozpracovávat zásady obsažené v jednotlivých komponentách systému FM&C do vzdělávacích projektů pro stupeň Finanční kontrolor I – junior, Finanční kontrolor – senior a Finanční kontrolor – expert, resp. do zaměření jejich jednotlivých školicích modulů, a to včetně standardizovaných studijních materiálů a otázek pro testy, (viz první výstupy obsažené v návrhu inovace programu základního kurzu a vypracovaného vzdělávacího projektu nadstavbového kurzu „Kvalita účetního systému...“ zmíněného v bodě II/3.1).
	c. Komise pro IA přijala v dubnu 2010 záměry k plnění strategických cílů SVS (vizi pro léta 2010 až 2015) ve třech základních oblastech: 1) vyvinout manuály a pomocné metodické pro jednotlivé činnosti procesu IA ve veřejné správě, 2) vytvořit koncepci pro dlouhodobé a krátkodobé vzdělávání interních auditorů z veřejné správy,	<ul style="list-style-type: none"> – definován rámec pro vývoj metodologie: strategie auditu, audit universe, analýza a mapy rizik, strategický a roční plán, předběžný průzkum, program auditu systému, program auditu operací, auditní zprávy, zprávy o činnosti a monitoring; – práce v roce 2010 zaměřeny na první dvě témata strategie auditu, audit universe, – úkol je rozpracován (shromážděny podklady k metodickému zpracování a k následnému zveřejnění jako příkladů dobré praxe); – zpracován přehled poptávky ze strany auditorů a úprava nabídky seminárních témat v oblasti interního auditu ze strany ČIIA – úkol rozpracován (v návaznosti na vyvíjené školicí moduly strukturovaných

P.č.	Plněný úkol	Stav rozpracovanosti
		forem vzdělávání v oblasti interního auditu řešit a případně usměrnit ve spolupráci s lektorským sborem provázanost/ překrývání seminárních forem průběžného vzdělávání v této oblasti (trénink);
	3) vyvinout aktivity pro vytvoření podmínek pro certifikaci interních auditorů ve veřejné správě (obdoba CGAP ⁷)	<ul style="list-style-type: none"> – s ohledem na upuštění ECIIA⁸ od záměru vypracovat tzv. „Evropský CGAP“ korigován původní záměr Komise pro IA (využit tuto platformu) a orientovat se na vývoj certifikace interních auditorů v rámci Národního programu – úkol zpracován a předán k realizaci kanceláři ČIIA, – <u>každoročně bude prováděna aktualizace [vypracování vzdělávacích projektů pro stupeň Interní auditor II – junior (národní prostředky) a pro stupeň Interní auditor – senior (obdoba CGAP)]</u>; – doporučení k hlubšímu uvážení všech podmínek, které v současné době limitují očekávání MF a ČIIA jako partnerů dohody o spolupráci, pokud jde o rozvíjení aktivit SVS na tyto úkoly (zejména pokud se jedná o faktický zájem a politickou přijatelnost rozvíjení auditní kultury v prostředí veřejné správy a příležitosti CHJ a SVS např. v oblasti dostupnosti disponibilních zdrojů). <p>Závažným problémem je absence legislativního rámce pro akceptaci aktivit SVS do struktury vzdělávání interních auditorů a jejich certifikaci ve veřejné správě ČR;</p>
	<p>d. z jednání ředitele kanceláře ČIIA se zástupci vybraných regionálních a místních orgánů veřejné správy (průzkum potřeb a příležitosti k možnostem zabezpečování podpory v oblasti posilování profese interního auditu a eventuálně dalších odborností zapojených do řídicích a kontrolních procesů v rámci PIFC),</p> <ul style="list-style-type: none"> – tento průzkum byl zaměřen především do oblasti Jižních a Západních Čech, a to s ohledem na nedostatek informací, resp. na nepostačující zpětnou odezvu z těchto lokalit k aktivitám SVS. 	<p>Poznatky z průzkumu:</p> <ul style="list-style-type: none"> – určitý potenciál v těchto lokalitách spatřován v nabídce seminárních akcí ze strany ČIIA v místě center regionů, které by byly tematicky zaměřené nejen na oblast interního auditu, ale i na podporu dalších odborností zapojených do řídicích a kontrolních procesů v rámci PIFC (témata společného zájmu); – poukaz na cenovou dostupnost a překrývání témat s nabídkou ze strany veřejných a soukromých vzdělávacích organizací (např. Vzdělávací institut Ministerstva vnitra a ČMUD); – vstřícný přístup k případné součinnosti ze strany orgánů veřejné správy v místě při eventuálním zajišťování logistiky akcí pořádaných v regionech.

⁷ CIGAP – Program interního auditu „Odborný vládní audit“, autorizovaný Mezinárodním institutem interních auditorů (IIA).

⁸ ECIIA – Evropská konfederace institutů interních auditorů.

II/4 Vývoj a nabídky vzdělávacích projektů k zajištění dlouhodobého profesního rozvoje pracovníků orgánů státu, územních samosprávných celků a jiných veřejných institucí pro

P.č.	Plněný úkol	Stav rozpracovanosti
1.	viz bod II/1.1. Vzdělávací projekt 'základní kurz: vzdělávací program „FM&C a IA“ ‘;	dtto provést administrativní a (případně i akreditační) kompletaci
– primární systém dohledu PIFC (kontrolní mechanismy v manažerské odpovědnosti)		
2.	Podle harmonogramu OP 2010 vzdělávací projekt FINANČNÍ ŘÍZENÍ A KONTROLA I / viz bod II/3.1. Nadstavbový kurz pro stupeň finanční kontrolor II – junior: „Kvalita účetního systému veřejných financí ...“.	dtto – provést administrativní a akreditační kompletaci
– systém prevence a boje proti nesrovnalostem, podvodům, korupci a jiným protiprávním jevům v systému PIFC (ochrana veřejných aktiv a dobrého jména)		
3.	Podle harmonogramu OP 2010 Vzdělávací projekt PREVENCE A BOJ PROTI PODVODŮM - forenzní šetření	<p>– vypracován vstupní školicí modul do inovovaného společného projektu MF a ČIIA týkajícího se jednotné přípravy v oboru „finanční řízení a kontrola“ a „interní audit“ (viz bod II/1.1. Vzdělávací projekt 'základní kurz: vzdělávací program „FM&C a IA“ ‘);</p> <p>Vzdělávací projekt nadstavbového kurzu jako součást přípravy pro získání odbornosti Finanční inspektor II – junior“</p> <p>– vývoj tohoto projektu a pilotní odzkoušení v roce 2010 plánovala Komise pro FI v úzké provázanosti na ustanovení návrhu nového zákona, jehož legislativní proces měl být souběžně dokončován;</p> <p>– při vývoji tohoto projektu vycházela Komise pro FI s předpokladu kladné odezvy oslovených zástupců Ministerstva vnitra, Policejního prezidia Policie ČR a Policejní akademie ČR;</p> <p>– Komise pro FI rovněž vycházela z předpokladu, že prostřednictvím svých členů ve dvou Protikorupčních komisích zřízených při Ministerstvu vnitra dosáhne účinné podpory jak pro vývoj nového právního rámce, tak i pro zaměření vývoje projektů pro vzdělávání v této oblasti;</p> <p>Ani jeden z výše uvedených záměrů Komise pro FI se v roce 2010 nezdařil. Navíc schází ve veřejné správě ČR závazný legislativní rámec, jehož absence působí jako demotivátor pro aktivity v této oblasti.</p>

P.č.	Plněný úkol	Stav rozpracovanosti
		<p>Doporučení:</p> <p>Výbor a eventuálně i CHJ by měly na jednom ze svých prvních společných zasedání pomoci Komisi pro FI zorientovat se v příležitostech, které by mohly být využity pro zajištění podpory oblasti prevence a boje proti nesprávnostem/nesrovnalostem, podvodům a korupci. V této souvislosti se jako vhodná východiska a přístupy jeví:</p> <p><i>posouzení vhodnosti témat seminárních forem vzdělávání organizovaných ČIIA (ve spolupráci s příslušnými lektory, případně s auditory se zkušenostmi v oblasti interního auditu) pro vypracování školicích modulů nadstavbového kurzu a jejich tematická dokompletace;</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – <i>zájem CHJ na zajištění průběžného vzdělávání pracovníků sítě AFCOS a AFIS s definicí témat a lektorského zajištění v této oblasti (např. slovník pojmů vyplývající s přímo použitelných předpisů a pomůcek CCOLAF, trestního zákoníku, správního práva apod., zkušenosti s detekcí a osudem nejčastěji detekovaných nesprávností/nesrovnalostí;</i> – <i>checklisty nebo šablony týkající se ověřování procesů na rizika nesouladu, korupce, podvodu a jiných nesprávností/nesrovnalostí používané na základě dobré praxe jak v systému FM&C, tak i v systému IA</i> – <i>metodologie forenzních šetření.</i>
4.	<p>Podle harmonogramu OP 2010 Podle harmonogramu OP 2010 Vzdělávací projekt VEŘEJNÝ AUDITOR IV – QAR⁹</p> <p>– na základě společného záměru CHJ a Komise pro QAR¹⁰ (jeho plnění je předmětem následující části tohoto hodnocení)</p>	<p>Vzdělávací projekt nadstavbového kurzu jako součást přípravy pro získání odbornosti „Interní auditor IV – expert“</p> <p>– <i>Komise pro QAR plánovala vypracovat tento projekt a ve spolupráci s kanceláří ČIIA jej pilotně odzkoušet v roce 2010 v úzké provázanosti na vývoj Manuálu pro hodnocení kvality;</i></p> <p>Uskutečnit tento záměr v roce 2010 se, s ohledem na chybný odhad rozsahu prací potřebných k vytvoření základních metodických předpokladů, ukázalo jako nereálné.</p>

⁹ QAR - Quality Assessment Manual.

¹⁰ Odborná komise s pracovním názvem *Komise pro QAR* vznikla na konci roku 2009 ze společné iniciativy CHJ a přípravného výboru

Společný záměr CHJ a Komise pro QAR v oblasti vývoje metodologie zabezpečení a zvyšování kvality činnosti interního auditu ve veřejné správě, včetně přípravy manuálu pro hodnocení této oblasti

P.č.	Plněný úkol	Stav rozpracovanosti
1.	Přehled prací uskutečněných v rámci společného záměru průběhu během hodnoceného období ¹¹ :	
	– příprava, realizace a zpracování výsledků dotazníkového průzkumu péči CHJ (<i>leden a únor</i>),	<p>Výsledky průzkumu</p> <p>a) potvrdily rozdílnost přístupů při aplikaci mezinárodních standardů řady 1300,</p> <p>b) odůvodňují – s ohledem na dosažený pokrok při přípravě na externí hodnocení zajištění kvality činnosti útvarů interního auditu orgánů a organizací veřejné správy – kategorizovat tyto útvary do tří skupin:</p> <p>1) útvary, pro jejichž vedoucí a zkušené interní auditory je vhodné vyvinout tréninkový program pro zdokonalení v odbornosti supervizora/interního hodnotitele při periodických prověrkách kvality,</p> <p>2) útvary, pro jejichž vedoucí a interní auditory je vhodné vypracovat nabídku k proškolení minimálních požadavků k přípravě těchto útvarů (<i>je jich většina</i>) na vypracování a plnění Programu zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu, včetně absolvování interních a externích hodnocení,</p> <p>3) interní auditory, kteří mají odborné předpoklady k provádění externího hodnocení formou nezávislé validace sebehodnocení je vhodné vyvinout nadstavbový kurz jako součást přípravy pro získání odbornosti „Interní auditor IV – expert“;</p>
	– vývoj centrálně vydávané metodologie péči CHJ „Manuál k jednotnému postupu při hodnocení kvality auditní, poradenské a jiné nezávislé ujišťovací funkce rovnocenné formy zajišťované v orgánech a organizacích veřejné správy“(dále jen „Manuál“) <i>prováděn péčí CHJ za oponentury Komise pro QAR</i>	<p>– původně očekávaný termín přípravy návrhu Manuálu do vnitřního připomínkového řízení podle přijatého harmonogramu do 25. listopadu 2010 se z důvodu odstraňování překážek nutných k dodržení ochrany autorských práv použitých pramenů nepodařilo dodržet.</p> <p>– v současné době probíhá vypořádání shromážděných námětů a připomínek členů Komise pro QAR a Výboru v rámci oponentury tak, aby návrh Manuálu mohl být připraven a propuštěn do připomínkového řízení nejpozději v termínu do konce ledna 2011.</p> <p>Doporučení:</p> <p>– Konečná úprava návrhu Manuálu musí respektovat ochranu autorských</p>

¹¹ Srovnání situační zprávy zpracovatelského týmu CHJ výboru a členům Komise pro QAR o vývoji Manuálu k 23. 4. 2010, 14. 6. 2010, 25. 8. 2010 a 26.10. 2010.

P.č.	Plněný úkol	Stav rozpracovanosti
–		<p>práv při využití překladů mezinárodních standardů a metodických pomůcek vydaných Mezinárodním institutem interních auditorů.</p> <p>K zajištění komplexnosti metodologie pro podporu postupů orgánů a organizací veřejné správy při zajišťování kvality činnosti svých útvarů interního auditu v praxi bude nezbytné:</p> <p><i>zajistit ve spolupráci s kanceláří ČIIA podmínky pro vypracování Průvodce procesem zajišťování kvality činnosti útvarů interního auditu v podmínkách veřejné správy (dále jen „Průvodce“) u Mezinárodního institutu interních auditorů péčí ČIIA;</i></p> <ul style="list-style-type: none"> – <i>určit pravidla, zdroje potřebné k vypracování Průvodce péčí ČIIA a eventuální podmínky získaného know-how pro využití v jiných sektorech (cena);</i> – <i>Manuál a Průvodce využít k vypracování strukturovaných a případně seminárních forem přípravy vedoucích a ostatních interních auditorů veřejné správy;</i> – <i>vytvořit vhodné podmínky pro práci projektových týmů (lektorů), aby s ohledem na očekávání ze strany útvarů interního auditu veřejné správy vzdělávací akce jako pilotní mohly být nabídnuty ještě v průběhu I. pololetí 2011.</i>
Rozvoj základních prvků infrastruktury SVS		
P.č.	Plněný úkol	Stav rozpracovanosti
1.	Zajistit ve spolupráci s kanceláří ČIIA průběžné doplňování databáze členů SVS.	<p>Za účelem zajištění oboustranné komunikace se členy a sympatizanty SVS (podávání situačních zpráv o činnosti SVS, zajištění voleb, získávání informací z členské základny, organizování akcí SVS a konferencí ČIIA apod.) a s ohledem na poznatky o fluktuaci v útvarech interního auditu v orgánech a organizacích veřejné správy je nezbytné provádět nejméně jednou za rok revizi a aktualizaci databáze členů a sympatizantů SVS (garant Výboru za databázi IT ve spolupráci s vedoucími komunit a kanceláří ČIIA);</p> <p>Doporučení:</p> <ul style="list-style-type: none"> – revizi a aktualizaci databáze členů a sympatizantů SVS provést k 28. 2. 2011.

P.č.	Plněný úkol	Stav rozpracovanosti
2.	Spolupůsobit při formování komunit v teritoriích za účelem zlepšení dostupnosti aktivit SVS členům SVS v jednotlivých lokalitách České republiky pro vytvoření podmínek pro výměnu zkušeností a dobré praxe v těchto sítích, pro spoluvytváření a pro realizaci nabídky vzdělávacích projektů ČIIA a pro současné vytváření podmínek ke snížení provozní a ekonomické zátěže orgánů a organizací veřejné správy dislokovaných v těchto územích.	Na základě zkušeností získaných při kulatých stolech v roce 2010 a při návštěvách ředitele kanceláře ČIIA u orgánů a organizací veřejné správy v centrech lokalit ČR se doporučuje : – uvážit organizování kulatých stolů s ohledem na další formy komunikace v SVS s tím, že tento prostředek, původně zaměřen na představení a objasnění záměrů Výboru, by měl být nadále využíván spíše na základě potřeby a tudíž i s iniciativy a v gesci komunit (lokální konference k síťování interních auditorů a jiných odborností zapojených do procesů PIFC za účelem výměny zkušeností a/nebo k zajištění seminární formy vzdělávání);
3.	Vytvořit nezbytné základní regulatorní podmínky pro vnitřní organizaci činnosti SVS – Změny ve Stanovách ČIIA, týkající se SVS, Statut SVS, jednací řád Výboru zavedeny do praxe. – Pravidla pro nakládání s daty a osobními údaji z oblasti veřejné správy ČR vypracována v roce 2009 avšak nezavedena do praxe. – Návrh Pokynu, kterým se stanoví jednotný postup při využívání elektronického informačního systému ČIIA. – Pravidla pro realizaci seminářů v regionech vypracovaná ředitelem kanceláře ČIIA. – Přehled opatření pro možnost IT voleb.	Doporučení: – na úrovni Výboru znovu posoudit ve všech souvislostech nezbytnost vytvořených pravidel a rozhodnout o jejich potřebě/zavedení do praxe. Doporučení: – na úrovni Výboru posoudit ve všech souvislostech nezbytnost vytvořených pravidel a rozhodnout o jejich potřebě/zavedení do praxe. Doporučení: – na úrovni Výboru posoudit a zaujmout k nim stanovisko. Doporučení: – Na úrovni Výboru znovu posoudit navržená opatření týkající se všech dokumentů schvalovaných sněmem ČIIA a rozhodnout o dalším postupu jejich ne/realizace.
4.	Monitorovat průběžně provozní a ekonomické trendy činnosti SVS v rámci ČIIA a ve spolupráci s kanceláří se podílet na použití vhodných nástrojů pro udržitelnost celkově přijatelné hospodářské výslednosti ČIIA v konkrétních podmínkách činnosti SVS.	Doporučení: – V součinnosti s kanceláří ČIIA připravit a komplexně posoudit ekonomickou rozvahu provozní činnosti SVS v rámci ČIIA za rok 2010, nutnou ke zpřesnění příležitosti k rozvíjení/udržení/utlumení v současnosti rozvíjených jednotlivých forem podpory rozvoje profese interního auditu a dalších odborností v rámci PIFC.

	<i>P.č.</i> <i>Plněný úkol</i>	<i>Stav rozpracovanosti</i>
	5. Usilovat svými impulsy o zajištění dostatečné publicity činnosti SVS, jejího výboru, odborných komisí a komunit prostřednictvím vytvořených webových stránek SVS a časopisu Interní auditor.	Doporučení: <ul style="list-style-type: none"> – Projednat možnosti rozvíjení již navázaných kontaktů s Kontrolním výborem, Asociací krajů a Svazem měst a obcí a navázání dalších kontaktů se zástupci médií (novináři) a vhodnými impulsy usilovat o rozšíření publicity role ČIIA při podpoře profesionalizace interního auditu a dalších odborností zapojených do procesů PIFC za účelem posilování odpovědnosti orgánů a organizací veřejné správy ČR za řádnou správu a řízení veřejných služeb a za hospodaření s veřejnými prostředky k tomuto účelu; – Projednat s CHJ využití podkladů SVS k zajištění informovanosti vlády o výsledcích plnění dohody o spolupráci MF a ČIIA v oblasti této podpory.