

„Roztříštěnost a duplicity finanční kontroly“

Ing. Eva Janoušková

Ing. Lukáš Wagenknecht

Prostředí finanční kontroly

- Současné procesy se v mnoha případech duplikují
- Rozdílné procesní postupy
- Schvalovací procesy jsou v mnoha případech pouze formální
- Za skutečné rozhodování o výdajích mohou odpovídat jiné osoby, než které jsou příkazci

Model PIC

- FM&C
- Interní audit
- Centrální harmonizace (koordinace)

Finanční kontrola, vnitřní kontrolní systém, další ověřování

- Veřejnosprávní kontrola - poskytovatel
- Veřejnosprávní kontrola – finanční úřady
- Veřejnosprávní kontrola – audit EU (§ 13a)
- Vnitřní kontrolní systém
 - Řídící kontrola (schvalovací postupy)
 - Interní audit (včetně veřejnosprávní kontroly)
- Další ověřování – přezkoumání hospodaření, ...

V čem je vlastně problém

- Jde pouze o různou formu?
- Jde o různé procesy?
- Je aplikovaný „single audit“ přístup?
- Je systém harmonizovaný – ověří se jedna koruna za rok jednou?

Řídící funkce a postupy ověřování

- Schvalovací postupy řídicí úkoly
- Ověřování formou veřejnosprávní kontroly

Řídící funkce a postupy ověřování

- Cestou je sjednotit jako manažerské schvalování, důraz na 100 % ověření před proplacením faktury a dříve také před uzavřením závazku!

Interní audit a kontrola

- Ověřování formou veřejnosprávní kontroly
- Interní audit
- Audit ve veřejné správě - novinka

Interní audit a kontrola

- Cesta spočívá ve sjednocení - jako Decentralizovaný Interní audit, který bude nezávisle ověřovat systémy a operace rozpočtu orgánu veřejné správy, jak uvnitř organizace, tak i vně u příjemců dotace a podřízených organizací!

Audit národní a evropský

- **Decentralizovaný Interní audit** u správců rozpočtů (ministerstva, kraje, obce, úřady,...).
- **Centralizovaný Interní audit** pro zahraniční prostředky a mimořádné horizontální otázky na úrovni státního rozpočtu.
- **Externí audit** v působnosti SAI – národní NKÚ

Děkuji za pozornost