

Česká průmyslová
zdravotní pojišťovna

Aktuální zkušenosti s postavením útvaru interního auditu při souběžně probíhajících kontrolách NKÚ a MZ ČR

Přednášející: PhDr. Pešátová Miroslava, MBA





**Česká průmyslová
zdravotní pojišťovna**

**Veřejnosprávní kontrola MZ ČR České průmyslové zdravotní pojišťovny
č. 1/2013**

Zahájení kontroly 7.1.2013, doposud neukončena

Kontrolované období: 2008 - 2012

Počet kontrolorů: 3

(16 písemných žádostí)

**Kontrola NKÚ v rámci plánované kontrolní akce č. 13/22 Prostředky vybírané na
základě zákona ve prospěch ČPZP**

Zahájení kontroly: 4.6.2013, ukončení - červen 2014

Kontrolované období: 2009 - 2012 (2013)

Počet kontrolorů: 8

(31 písemných žádostí, 377 požadavků)





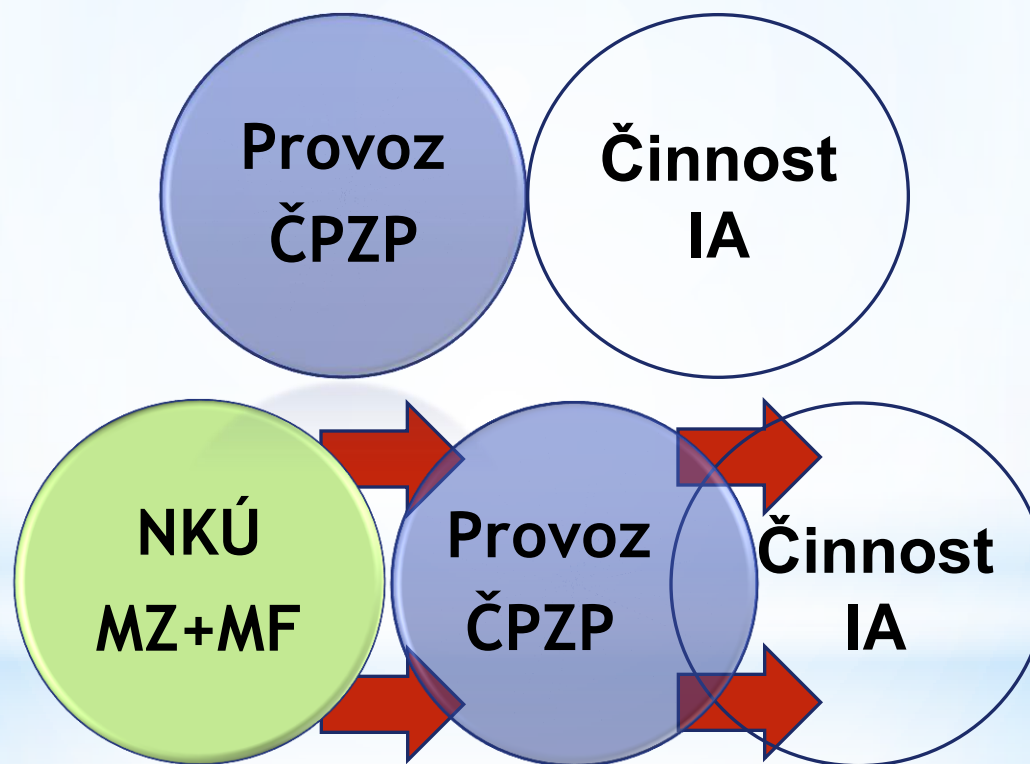
Činnosti útvaru interního auditu v průběhu ex. kontrol

- Interní auditor (systémový pohled IA)
- Koordinátor a administrátor (procesu shromažďování a předávání informací)
- Moderátor (uvnitř pojišťovny)
- Reportér (pro orgány)
- Kontrolor (předávaných materiálů)





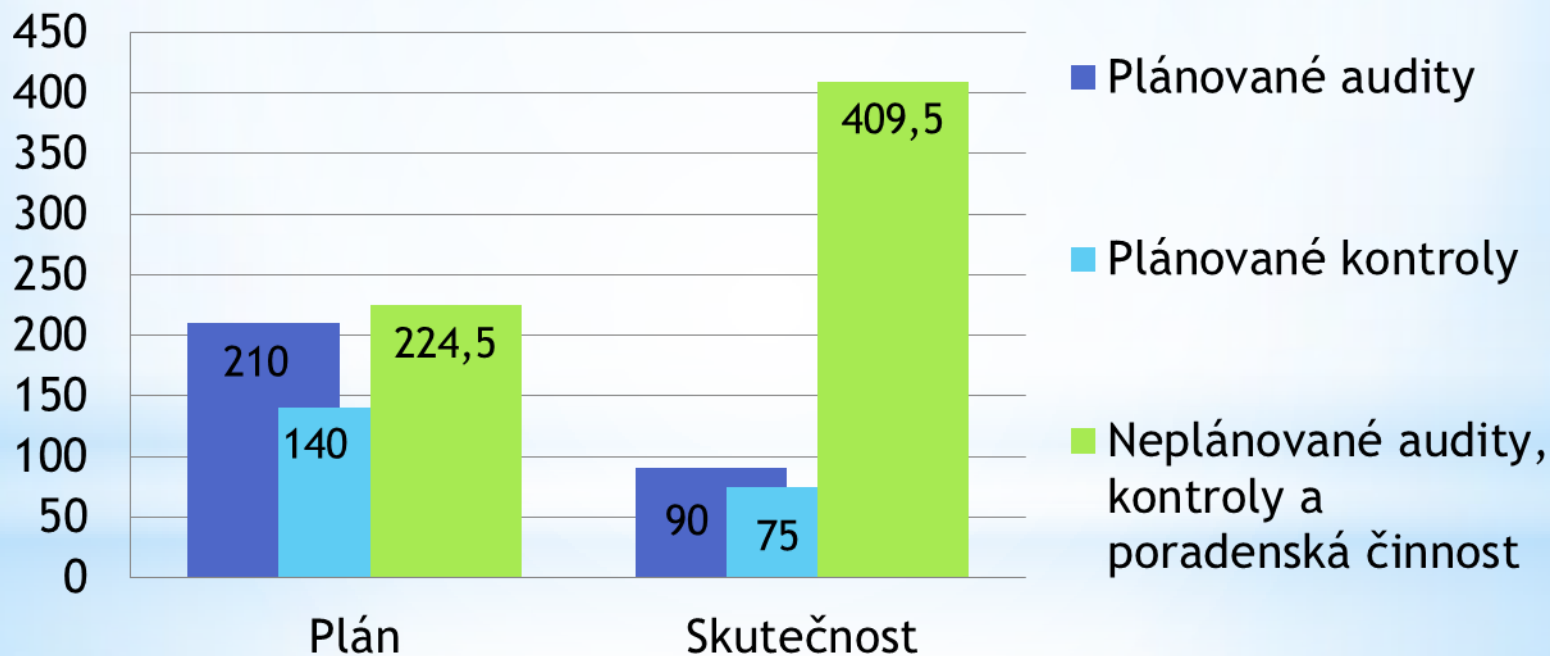
Tlak na „výkonnou činnost“ interního auditu a kontroly





Změna plánu činnosti útvaru interního auditu

MD* dle plánu činnosti vs. skutečnost 2013





**Česká průmyslová
zdravotní pojišťovna**

Konzultační a administrativní činnosti v průběhu ex. kontrol

Žádosti NKÚ, MZ (písemné + ústní)

- Kontrola předávaných informací a materiálů
- Předávací protokoly ČPZP - NKÚ
- Přehled plnění jednotlivých žádostí





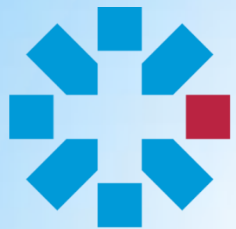
Konzultační a administrativní činnosti po ukončení ex. kontrol

- **Námitkové řízení NKÚ** (kontrolní protokol předán 20. 2. 2014)
 - Námitky ČPZP k protokolu
 - Rozhodnutí NKÚ o námitkách
 - Odvolání proti rozhodnutí
 - Rozhodnutí NKÚ o odvolání

- **Nápravná opatření**

- **Vrácení materiálů zpět po skončení kontroly NKÚ - ÚIA - ČPZP**





Pozitiva a negativa ex. kontrol pro útvar IA

Pozitiva	Negativa
Hlubší poznání jednotlivých odborných problematik	Časová náročnost souběhu dvou ex. kontrol
Spolupráce s externími specialisty	Omezení běžné činnosti útvaru IA
Posílení pozice IA jako „partnera“ ostatních útvarů	
Využití výstupu z ex. Kontrol pro další činnost útvaru	





Pozitiva a negativa ex. kontrol pro ČPZP

Pozitiva	Negativa
Rychleji se vyřešily některé nedostatky	Časová náročnost souběhu dvou ex. kontrol
Nastavily se nové postupy	
Mnohdy se odstranila „provozní slepota“	
Získali jsme náměty na zlepšení vnitřního kontrolního systému	



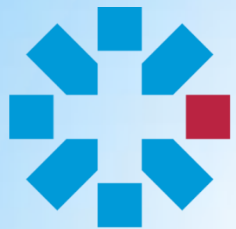


**Česká průmyslová
zdravotní pojišťovna**

Doporučení

- Koordinovaný přístup k poskytovaným informacím
- Přítomnost kontaktní osoby u všech jednání s kontrolory
- Mít pod kontrolou oběh dokumentů
- Udržovat jeden systém evidence dokumentů a předávaných stanovisek
- Psychická odolnost





**Česká průmyslová
zdravotní pojišťovna**

Děkuji za pozornost

PhDr. Pešátová Miroslava, MBA

