



Náměty na interní audit do střednědobého plánu zdravotnických zařízení

Ing. Šárka Kavková

7. 12. 2012



Co ukládá zákon o finanční kontrole

Vykonávat IA v souladu se střednědobým plánem a ročními plány (§30)

Střednědobý plán

- stanoví priority a odráží potřeby z hlediska výsledků činnosti, záměrů a cílů
- zpracovává se na „víceleté období“ (tj. na 2 a více let)
- zpracovatelem je útvar interního auditu
- schvalovatelem je ředitel (vedoucí orgánu veřejné správy)



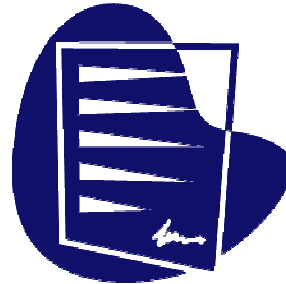
Co ukládá zákon o finanční kontrole

- na základě střednědobého plánu se zpracovává **roční plán**, který
 - upřesňuje rozsah, věcné zaměření a typ auditů
 - jejich cíle
 - časové rozvržení a personální zajištění
 - odbornou přípravu
 - úkoly v metodické a konzultační činnosti



Náměty na provedení konkrétních interních auditů

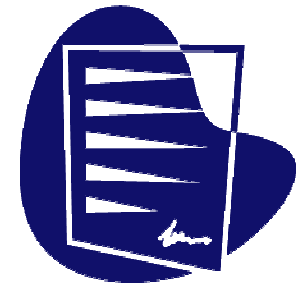
Interní audity provedené ve VFN v letech
2009 – 2011





Náměty ze strany účastníků setkání

- Náměty naleznete v podkladech





Forma a obsah střednědobého plánu

- **možnost variability**
 - text, tabulka atp.

...vzájemná výměna zkušeností z praxe



Zveřejňování plánů

- **možnost variability**
 - pouze ředitel (vedoucí orgánu veřejné správy),
 - s jeho souhlasem další členové vedení,
 - s jeho souhlasem další zaměstnanci,
 - širší zveřejňování (např. na intranetu, internetu atp.)

...vzájemná výměna zkušeností z praxe



Prostor pro dotazy ke střednědobému plánu





Diskuse o auditu vnitřního kontrolního systému

„Vedoucí orgánu veřejné správy nejméně jednou ročně zajistí prověření účinnosti vnitřního kontrolního systému, který zahrnuje všechny kontrolní činnosti v rámci vnitřního provozního a finančního řízení tohoto orgánu. Tam, kde dosud nebyla zavedena funkce interního auditu, se prověří u tohoto orgánu i potřeba jeho zavedení.“



Povinnost provádět samostatný audit VKS

- z legislativy nevyplývá

...vzájemná výměna zkušeností z praxe



Prostor pro dotazy k tématu





Děkuji za pozornost
