

# **INTERNÍ AUDIT - přidaná hodnota nebo jen splněná povinnost?**

**Ing. Dana Ratajská  
Ing. Daniel Häusler**

**V Olomouci dne 16. května 2019**

# Obsah

---

- Konkrétní přínosy IA  
**PROČ BYCH MĚL MÍT INTERNÍ AUDIT?**
- Aktuální role a postavení IA  
**MĚNÍ SE ROLE INTERNÍHO AUDITU?**
- Velmi stručné představení ČIIA  
**CO DĚLÁ ČIIA PRO IA VE VS?**

**Konkrétní přínosy IA**

**PROČ BYCH MĚL MÍT  
INTERNÍ AUDIT?**

# Konkrétní přínosy IA – vidíte ten rozdíl?



# Konkrétní přínosy IA – vidíte ten rozdíl?



# Konkrétní přínosy IA – obecná rovina

---

- Neustálá analýza úřadu – **v podstatě velmi levně**
- Objektivní informace – **je ještě někdo takový?**
- Máte doporučení jak vyřešit problém/riziko
- Věnuje se řídicímu a kontrolnímu systému – **kdo jiný ještě?**
- Vidí věci v nadhledu a z jiných úhlů pohledu
- Může zjistit, zda interní dokumentace je aktuální a včas reaguje na legislativní požadavky

# Konkrétní přínosy IA – proč bych ho měl mít?

---

Interní auditor je někdo, kdo hledá příležitosti pro zlepšení. Je někdo, kdo hledá nedostatky v práci systému, ne v práci lidí.

Je někdo, kdo:

- **mi dává ujištění**, že rizika a procesy v organizaci jsou řízené
- **mi poskytuje** konzultace a je mým důvěryhodným poradcem
- **mi pomáhá** nalézat řešení problémů, zlepšovat procesy a šetřit náklady

# Konkrétní přínosy IA – opravdu se stalo

---

- **VEŘEJNÉ ZAKÁZKY** – nastavení celého procesu zejména u zakázek malého rozsahu vč. směrnice, ustanovení jedné odpovědné osoby za proces zadávání VZ, snížení rizika chybovosti při zadávání VZ
- **SMLOUVY** – sjednocení systému evidence smluv, pořízení SW na evidenci smluv, který je navázán na účetnictví – vazba na účetní doklady
- **REGISTR SMLUV** – snížení rizika neplatnosti smluv špatným či vůbec žádným zveřejněním



# Konkrétní přínosy IA – opravdu se stalo

---

- **INTERNÍ SMĚRNICE** – odstranění duplicitních úprav některých postupů, zjednodušení procesů, aktualizace, úprava rozčlenění a přístupu k vnitřním směrnici (přístup přes intranet + rozčlenění do oblastí dle působnosti) k zajištění lepší orientace ve směrnících
- **OBLAST PERSONÁLNÍ** – zřízení schránek důvěry, možnost pro zaměstnance podávání připomínek, podnětů, stížností
- **POHLEDÁVKY** – ustanovení pohledávkové komise, která posuzuje oprávněnost pohledávek a podává návrh na odpisy „nedobytných“ či těžko vymahatelných pohledávek

# Konkrétní přínosy IA – opravdu se stalo

---

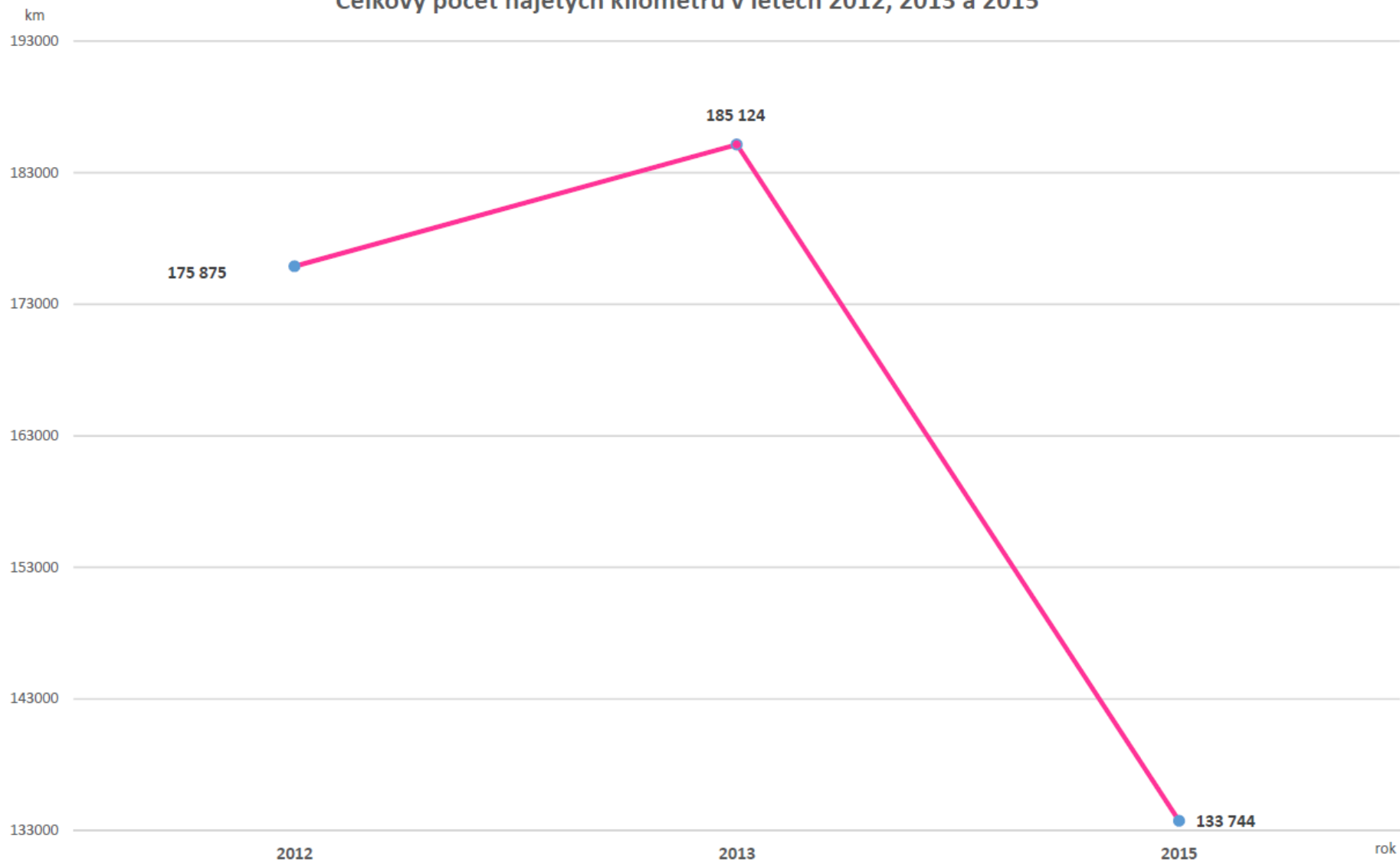
- **EVIDENCE A VYDÁVÁNÍ PARKOVACÍCH KARET** - vnitřní kontrolní systém v rámci samotného procesu administrace parkovacích karet nebyl dostatečný a účinný. Vydávané parkovací karty neobsahovaly jednoznačné a nezpochybnitelné identifikační údaje. Na základě doporučení auditního týmu byl rozšířen stávající ekonomický informační systém o modul parkovacích karet s přímou vazbou na agendy příjmy a pokladnu.

# Konkrétní přínosy IA – opravdu se stalo

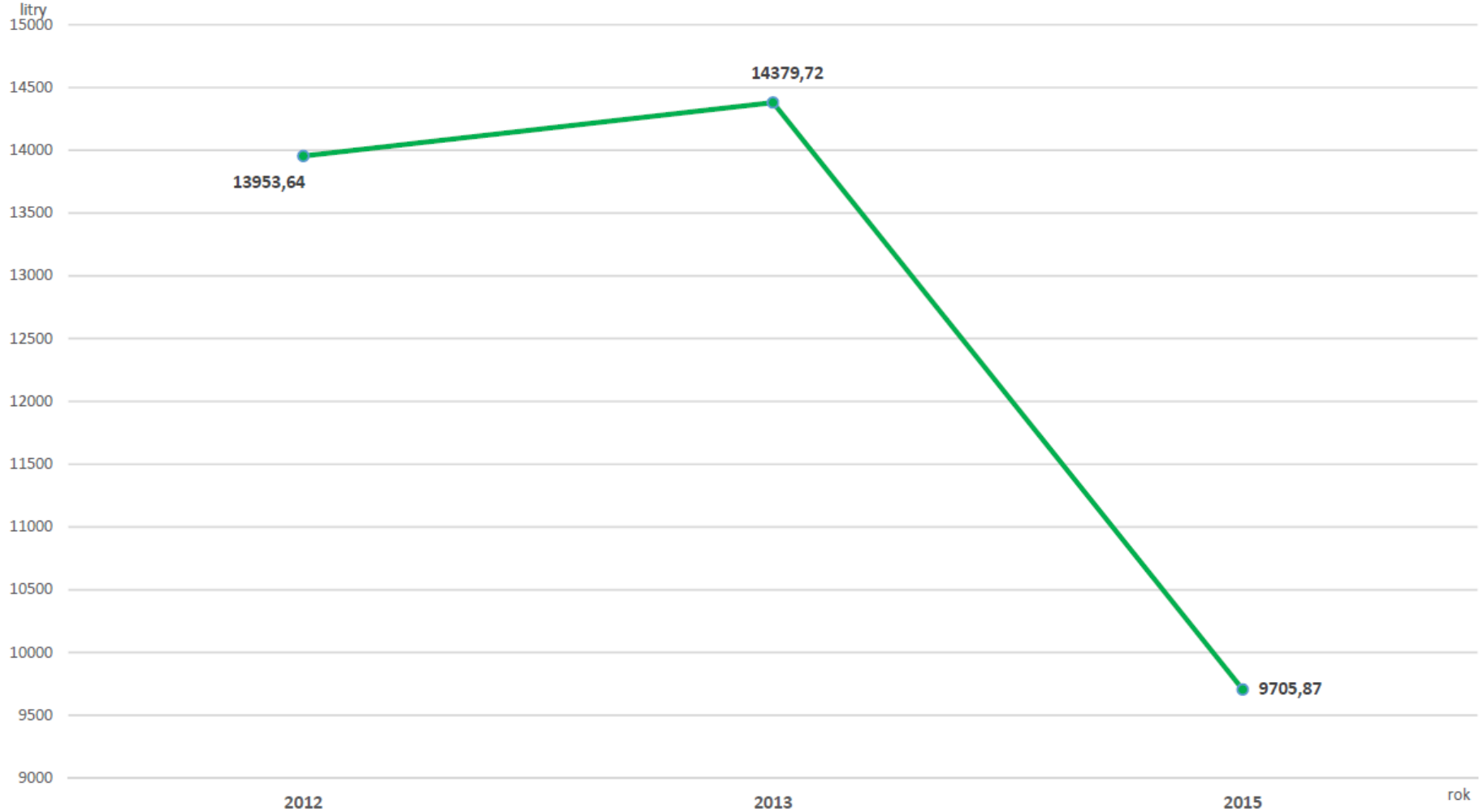
---

- **VOZOVÝ PARK / SLUŽEBNÍ VOZIDLA** – zavedení elektronického systému pro vedení knih jízd a možného monitoringu pohybu vozidel – výrazné snížení nákladů na PHM, opravy a údržbu, výrazné snížení počtu najetých km, omezení chybovosti při ručním vedení knih jízd.

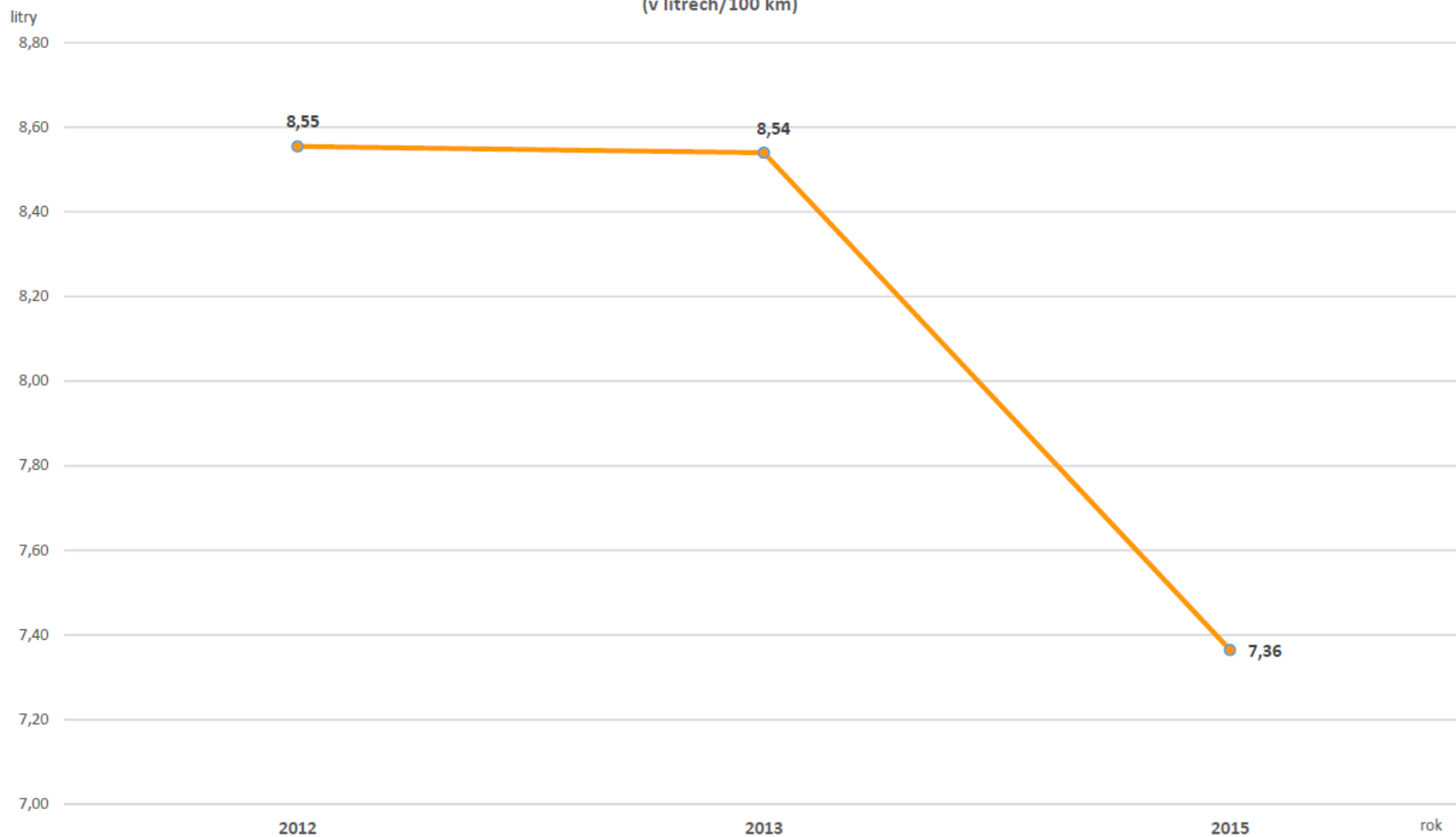
Celkový počet najetých kilometrů v letech 2012, 2013 a 2015



**Celková spotřeba PHM  
v letech 2012, 2013 a 2015**  
(v litrech)



Průměrná spotřeba PHM na 100 km  
v letech 2012, 2013 a 2015  
(v litrech/100 km)



**Aktuální role a postavení IA**

**MĚNÍ SE ROLE  
INTERNÍHO AUDITU?**

# Aktuální role a postavení IA

---

## PRAVIDLA x REALITA

- Základní východisko dle Zákona o finanční kontrole ve veřejné správě (320/2001 Sb.) – § 28 a § 29, odst. 4 – **JEN INTERNÍ AUDIT A VÝKON NÁSLEDNÉ VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLY**
- Co nyní ještě navíc dělá (i ve veřejné správě) – **auditor KB, pověřenec pro ochranu osobních údajů, risk manažer, veřejnosprávní kontrolu, audit kvality,....**



# Aktuální role a postavení IA

---

## NOVÝ TREND



- Od 2017 nový standard 1112 (týká se CAE)
- Co tedy konkrétně? Hlavně z komerční sféry, zejména oblast průmyslu – **risk management, compliance, vyšetřování podvodů, kybernetická bezpečnost,...**

# **Velmi stručné představení ČIIA**

**CO DĚLÁ ČIIA  
PRO INTERNÍ AUDIT  
VE VEŘEJNÉ SPRÁVĚ?**

# Velmi stručné představení ČIIA



- Profesní sdružení, neziskovka, zapsaný spolek
- 3 pilíře pro VS – **CERTIFIKACE A VZDĚLÁVÁNÍ** (spolupráce s Ministerstvem financí), **WORKSHOPY, PUBLIKACE**
- Počet členů ČIIA – 1 101 (**VS - 436**)
- Více na [www.interniaudit.cz](http://www.interniaudit.cz)



# **DĚKUJEME ZA POZORNOST**

**[dana.ratajska@mmr.cz](mailto:dana.ratajska@mmr.cz)**

**[hausler@interniaudit.cz](mailto:hausler@interniaudit.cz)**