

Vzdělávání ke strukturálním fondům

Ministerstvo životního prostředí

„Čištění komunálních odpadních vod“

Institut pro integraci České republiky do Evropské unie

Vzdělávací modul: PS-EU-SF-O1/12.03

Název přednášky:

„Finanční kontrola a audit strukturální intervence“

Zdeněk Chalouš

Risk and Advisory Services

Finanční kontrola a audit strukturální intervence

Obsah přednášky:

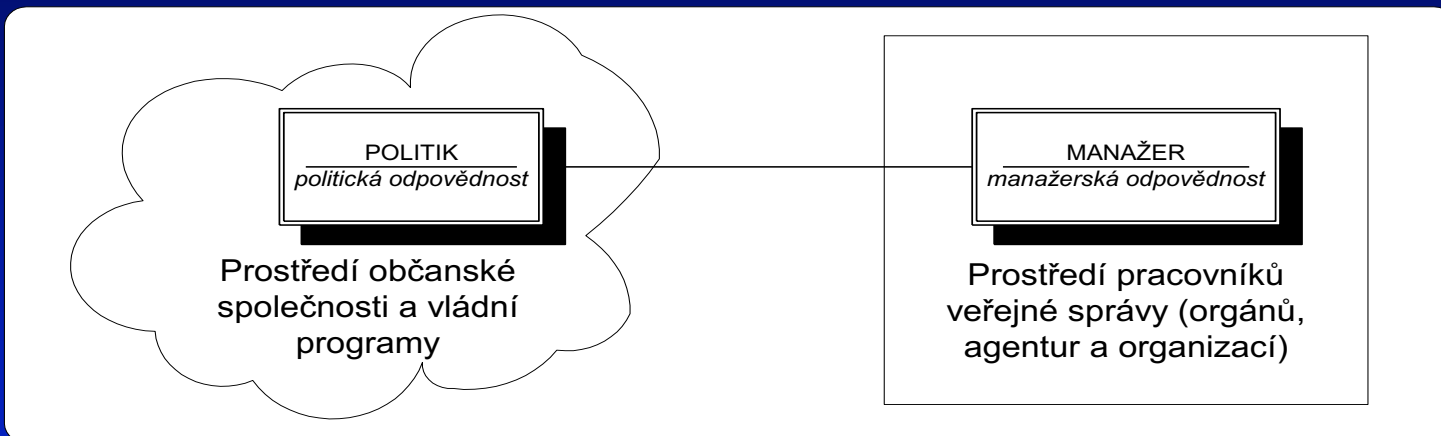
- Vstup ČR do EU a finanční řízení a kontrola
- Finanční kontrola a audit
- Úředníci státní správy a samosprávy
- Finanční kontrola strukturální intervence
- Finanční kontrola programů a projektů
- Zákon o finanční kontrole a PIFC
- Finanční řízení a kontrola
- Interní audit

Projekty typu „Čištění komunálních odpadních vod“ a základní kontrolní postupy:

- **Finanční řízení a kontrola programu Infrastruktura a projektů financovaných z Fondu soudržnosti**
 - řídicí kontrola (kdo je odpovědný za hospodárnost, efektivnost a účelnost připravované, realizované a provozované investice)
 - veřejnosprávní kontrola (obdobně - kdo je odpovědný za hospodárnost, efektivnost a účelnost)

- **Audit programu Infrastruktura a projektů financovaných z Fondu soudržnosti**
 - interní audit (úloha a odpovědnost interního auditora a jeho vazba na vedoucího organizace)
 - vnější audit (úloha vnějšího auditora, kolik vnějších auditů a odkud může vedoucí organizace očekávat)

Úředníci státní správy a samosprávy



Funkce

Politik: obhajoba dlouhodobého zájmu občanů
Manažer: aplikace nejlepší manažerské praxe z privátního sektoru

Vzdělávání

Politika: vzdělávací programy EU a státu
Manažera: manažerské vzdělávání

Odpovědnost

Politická: vítězná strana je odpovědná voličům
Manažerská: za realizaci volebního programu odpovídá státní tajemník ministrov, ředitel hejtmanovi a tajemník starostovi

Kontrola

Politická: průzkumy veřejného mínění a politické preference
Manažerská: PIFC

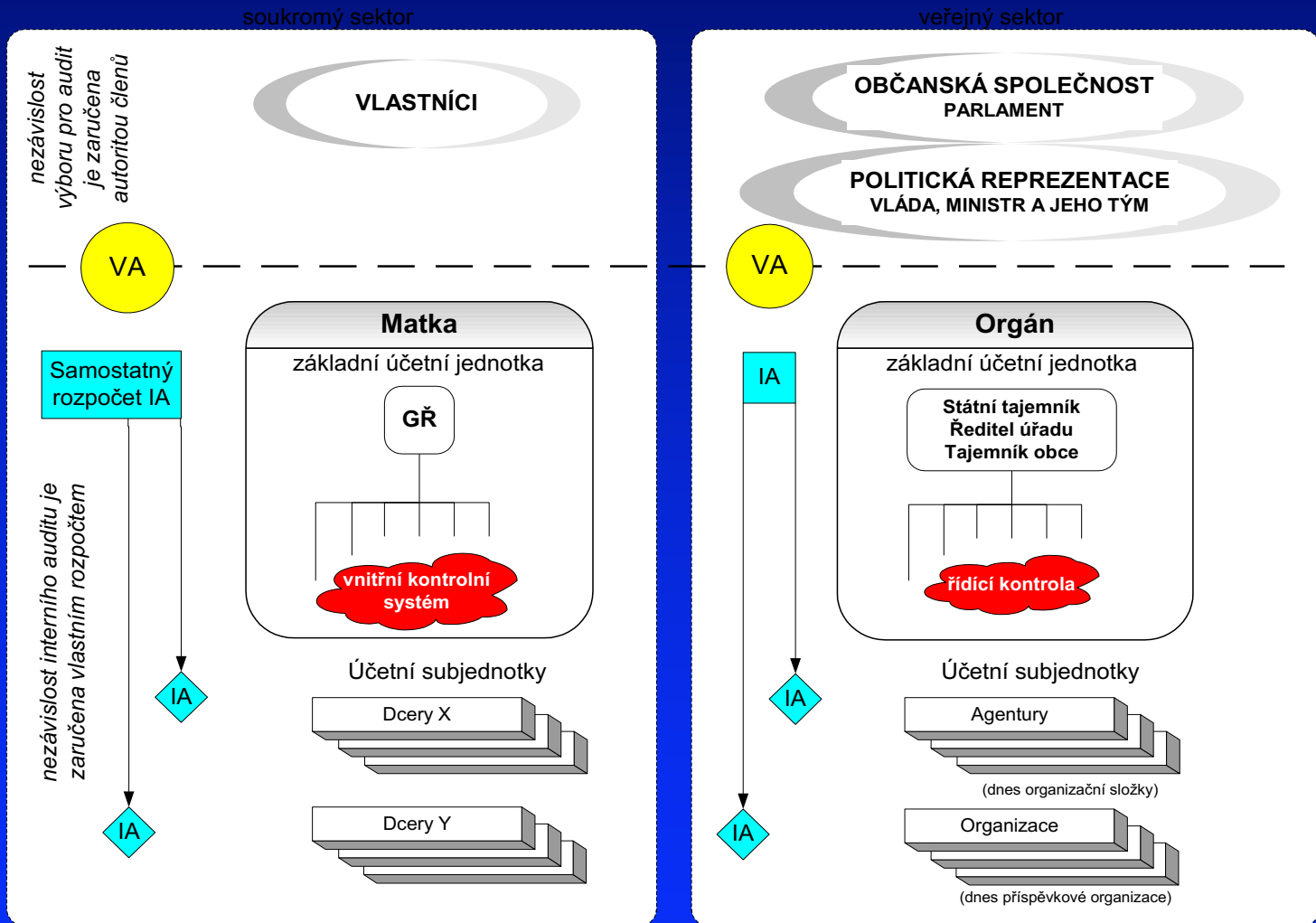
Výsledky

Politické: úspěch ve volbách
Manažerská: plnění správních povinností a realizace rozvojových programů

Dopady

Politická: Češi v Evropě a ve světě vůbec
Manažerská: správa věcí veřejných ve srovnání s okolními státy (benchmarking), kraji, obcemi

Porovnání soukromého a veřejného sektoru (koncepte)



Finanční řízení a kontrola (FM/C) – zákon o finanční kontrole I

Zákon č 320/2001 o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů

- **Část I: Obecná ustanovení** (předmět úpravy, vymezení pojmů, finanční kontrola, hlavní cíle finanční kontroly, organizační zajištění finanční kontroly, kontrolní metody a kontrolní postupy)
- **Část II: Veřejnosprávní kontrola**
- **Veřejnosprávní kontrola:** působnost MF, působnost správců kapitol státního rozpočtu, působnost územních samosprávných celků, společná ustanovení k působnosti kontrolních orgánů (předběžná, průběžná, následná **kontrola**)
- **Procesní pravidla:** s vazbou na příslušné paragrafy navazuje vyhláška, která se připravuje (prováděcí právní předpis)

Finanční řízení a kontrola (FM/C) – zákon o finanční kontrole II

- **Část III: Finanční kontrola podle mezinárodních smluv**
(pravidla pro výkon finanční kontroly podle mezinárodních smluv)
- **Část VI: Vnitřní kontrolní systém:**
 - **Zavedení, udržování a prověřování účinnosti vnitřního kontrolního systému** (povinnosti vedoucího orgánu veřejné správy)
 - **Řídící kontrola** (předběžné kontrola, průběžná a následná kontrola)
 - **Interní audit** (funkční nezávislost interního auditu, postavení útvaru interního auditu, plánování interního auditu, podávání zpráv)

Řídící kontrola – uvnitř organizace

Zákon č 320/2001 o finanční kontrole – Řídící kontrola

Předběžná kontrola plánovaných a připravovaných operací

- **Příkazce operací**: vedoucí orgánu nebo vedoucí zaměstnanci jim pověřeni k nakládání s veřejnými prostředky
- **Správce rozpočtu**: vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za správu rozpočtu orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomuto vedoucím orgánu
- **Hlavní účetní**: vedoucí zaměstnanec organizačního útvaru odpovědný za vedení účetnictví orgánu veřejné správy nebo jiný zaměstnanec pověřený k tomuto vedoucím orgánu

Průběžná a následná kontrola

- Zajišťuje vedoucí orgánu prostřednictvím vedoucích zaměstnanců, nebo k tomuto pověřených zaměstnanců, kteří zajišťují přímé uskutečňování kontrolních operací: sledují **hospodárnost, efektivnost a účelovost** použití veřejných prostředků

Audit – základní definice auditu a standardů pro audit

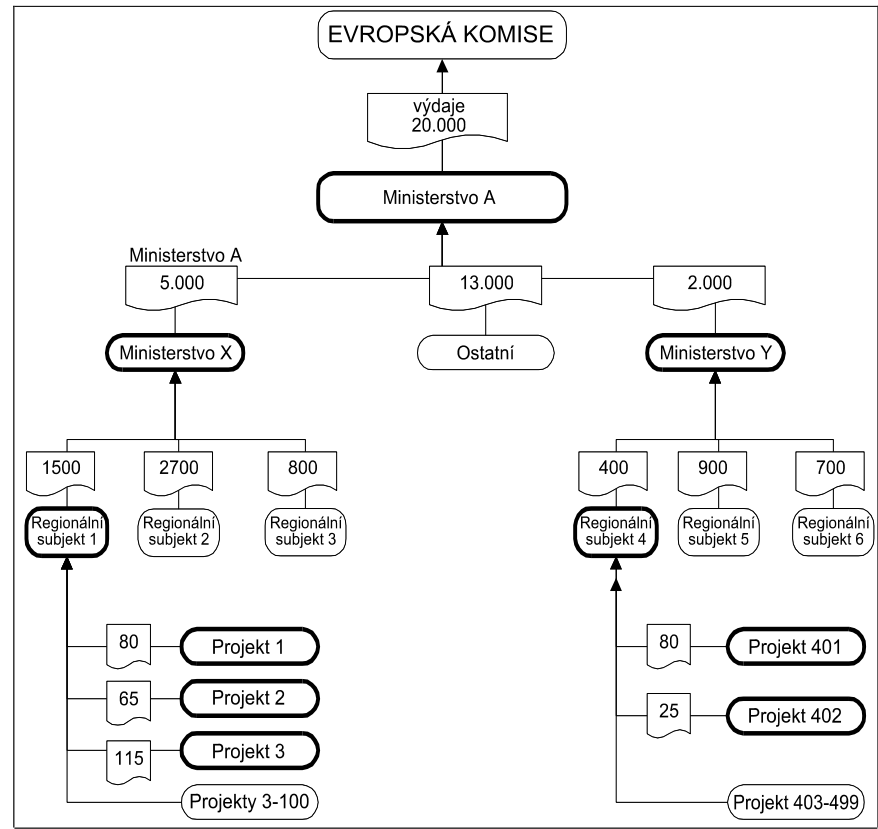
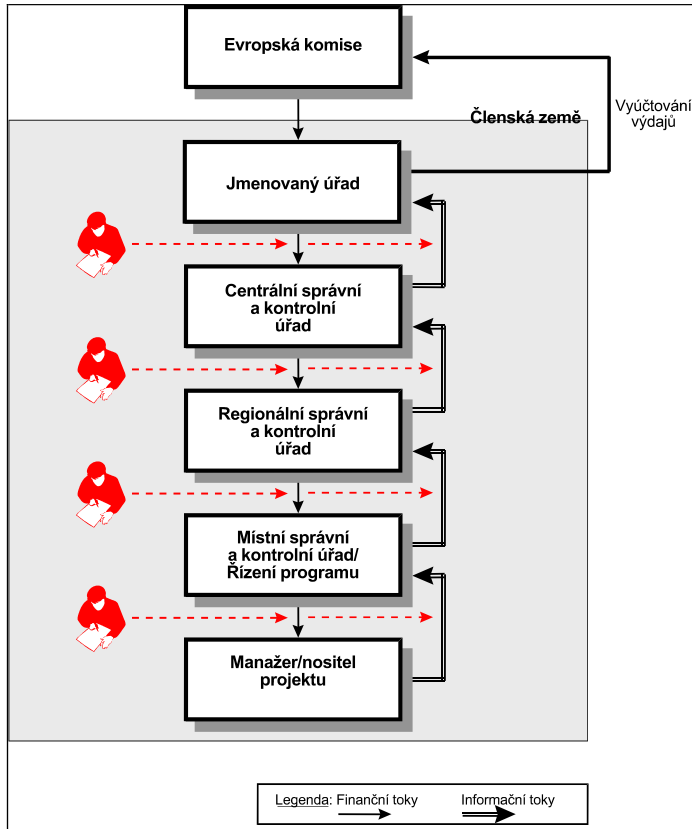
- V nejobecnějším slova smyslu může audit označovat jakékoli pozdější přezkoušení transakce, postupu nebo zprávy či výkazu s úmyslem ověřit jakýkoli jejich aspekt, tj. jejich přesnost, účinnost, atd. Toto slovo musí být obvykle vymezeno přesněji, aby jeho použití mělo význam.
- Auditní (kontrolní) standardy poskytují kontrolorovi minimální míru návodů, které pomáhají určit rozsah kontrolních kroků a postupů, jež by měly být uplatněny ke splnění kontrolního cíle. Jsou to kritéria nebo měřítka, vůči kterým se vyhodnocuje kvalita výsledků kontrol

■ .

Audit trail: výklad tohoto spojení (volný překlad – stopy pro audit)

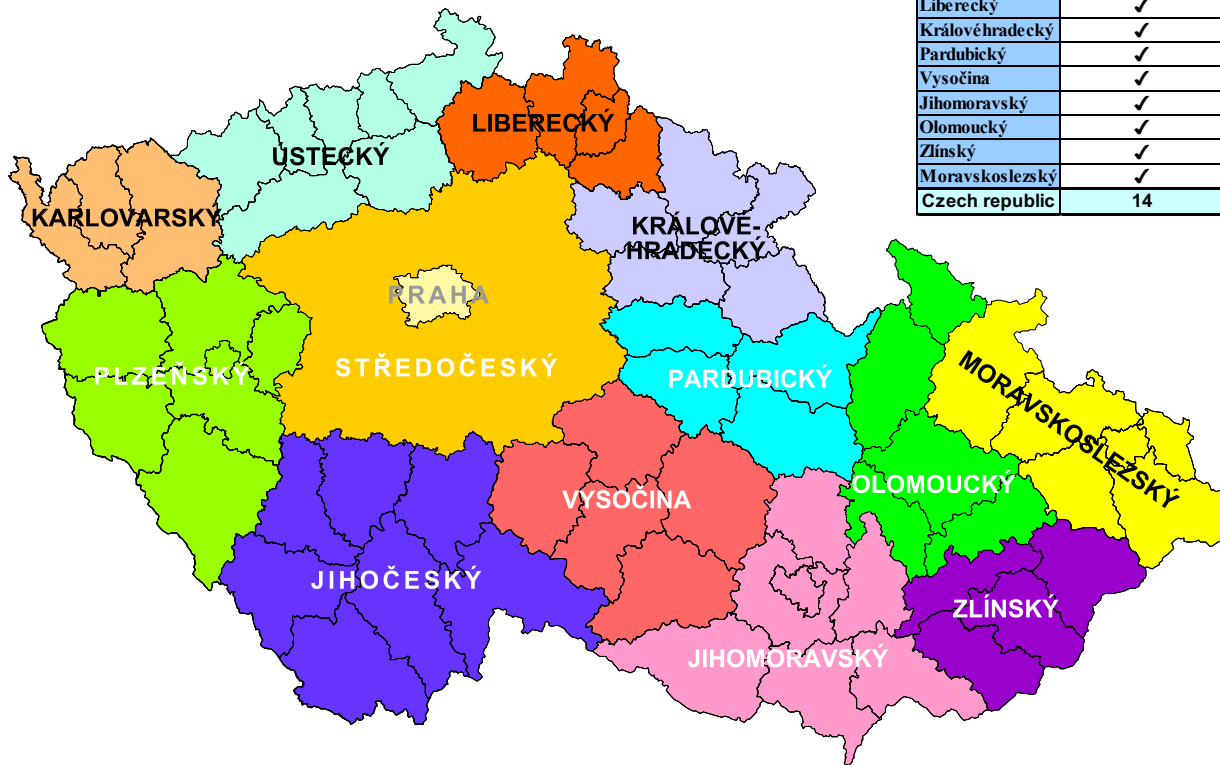
- V běžném použití v souvislosti s revizí má spojení audit trail poněkud nepřesný a všeobecný význam. Avšak příloha č. 1 směrnice Komise č. 2064/97 uvádí konkrétní podrobný popis požadavků, které má splňovat "audit trail" pro účely strukturálních fondů řízených členskými zeměmi jménem Komise.
- Stručně vyjádřeno, směrnice vyžaduje takové udržování záznamů (stop pro audit), které by ve všech stádiích existence transakce umožňovalo její plné dokumentování a opodstatnění, a které by umožnilo dohledat transakce ze součtových výsledků zpět k jednotlivým údajům a naopak.
- Prvořadým cílem revizního záznamu je zajistit "dostatečnou revizi od souhrnných částek, které byly Komisi doloženy, až k jednotlivým nákladovým položkám a podpůrným dokladům u konečného příjemce a jeho dodavatelů".

Audit trail – kaskáda a struktura pro udržení záznamů pro audit



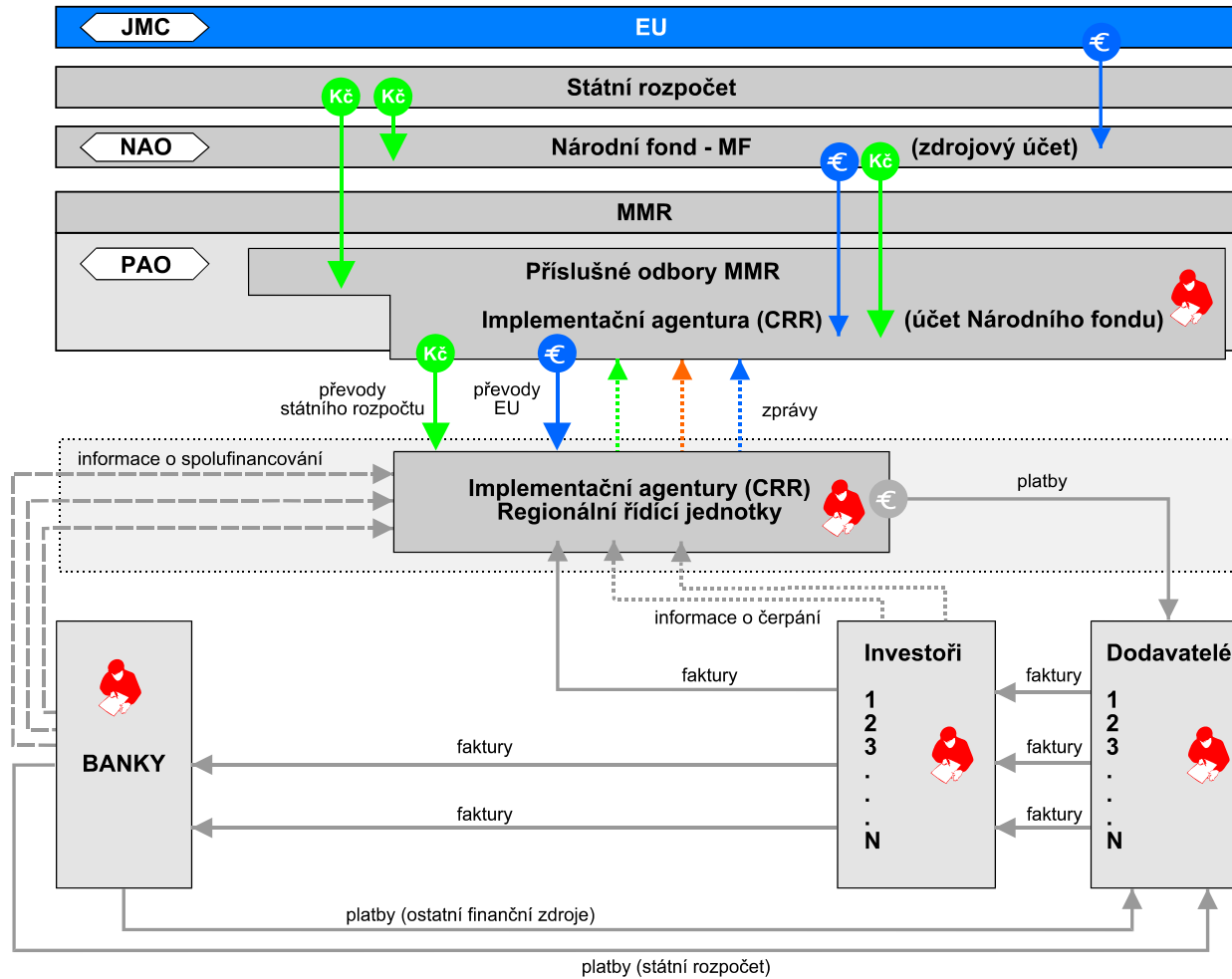
Interní audit územní samosprávy

Jednotky vnitřního auditu
krajské samosprávy



Kraj	Internal audit units	
	kraj	municipalities III.
Praha	✓	0 ^{*)}
Středočeský	✓	25
Jihočeský	✓	17
Plzeňský	✓	14
Karlovarský	✓	7
Ústecký	✓	15
Liberecký	✓	9
Královéhradecký	✓	15
Pardubický	✓	14
Vysočina	✓	14
Jihomoravský	✓	19
Olomoucký	✓	12
Zlínský	✓	11
Moravskoslezský	✓	20
Czech republic	14	192

Interní audit a řídicí kontrola



Shrnutí s vazbou na přednášku JUDr, Včeláka z MF

Přehled vybraných témat k diskusi, Jak níže uvedené otázky souvisejí se zadáním školení „Čištění komunálních odpadních vod“?

- **Co to je Corporate/Government Governance?** (přenos nejlepší praxe řízení a kontroly veřejných investic)
- **Co to je, když se řekne „PIFC“** (Public Internal Financial Control – finanční řízení uvnitř veřejného sektoru)?
- **PIFC má tři základní pilíře, které to jsou?** 1. Finanční kontrola a řízení (FM/C); 2. Interní audit; 3. Centrální harmonizační jednotka na MF
- **Jak rozlišovat: revizi, kontrolu, monitoring, evaluaci, audit?** (kontrola předběžná, průběžná, následná; audit shody, audit finanční, audit výkonu, monitorování, reporting a pod.)
- **Co to jsou indikátory** pro měření hospodárnosti, efektivnosti, účelnosti; indikátory pro měření výkonu, pro doložení přidané hodnoty, pro benchmarking technických, organizačních, hodnotových, finančních, kapitálových a jiných aplikací)

Institut pro integraci České republiky do Evropské unie
Vzdělávací modul: PS-EU-SF-O1/12.03

Název přednášky:

„Finanční kontrola a audit strukturální intervence“

Děkuji za pozornost
Zdeněk Chalouš
zchalus@kpmg.cz
z.chalus@euroserver.cz