

Interní audit a kontrola

České a slovenské zkušenosti s auditem

Delegace odboru interního auditu a kontroly českého Ministerstva vnitra jednala v červnu v Bratislavě s kolegy na slovenském ministerstvu. V druhé polovině září následovalo společné jednání v Praze.



Jan Noga

Červnového jednání s pracovníky Sekce kontroly a inspekční služby slovenského Ministerstva vnitra se za české ministerstvo zúčastnili Václav Váchal, ředitel odboru interního auditu a kontroly, jeho zástupce Pavel Sitta a Igor Ivanov. Na zářijovém pracovním setkání v Praze tvořili slovenskou delegaci Zuzana Novotná, ředitelka úřadu kontroly, a z odboru ekonomické a finanční kontroly ředitelka Jarmila Rakovnická a Pavol Ragaš. Setkání se zúčastnil I. vyslanecký tajemník a styčný důstojník policie České republiky Petr Lessy.

Jaké jsou slovenské zkušenosti? Sekce kontroly a inspekční služby Ministerstva vnitra Slovenské republiky je v přímé řídicí působnosti ministra. Finanční kontrola probíhá na základě pověření vydaného vedoucím kontrolního orgánu. Analýzy a hodnocení rizik se u slovenského Ministerstva vnitra provádí jednou ročně. Sběr a databázi rizik vede interní audit, který formou dotazníků oslovuje kolem sedmdesáti organizačních celků ministerstva. Na ministerstvu působí v současnosti jeden interní auditor, ročně vykoná čtyři audity.

V roce 2013 se uskutečnila reforma systému finančního řízení resortu. Dvacet osm státních rozpočtových organizací bylo zrušeno. Zůstalo pou-

ze Ministerstvo vnitra jako ústřední správní úřad, který je zároveň rozpočtovou organizací a účetní jednotkou. Rozpočtovými organizacemi jsou dále Sportovní centrum policie, Horská záchranná služba a Akademie policejního sboru Bratislava. Státní příspěvkovou organizací jsou Centrum účelových zařízení, Tiskárna MV a Institut pro veřejnou správu. Dále v rámci resortu slovenského Ministerstva vnitra působí dvě akciové společnosti. Policejní prezidium je na úrovni sekce ministerstva, krajská i okresní ředitelství policie jsou zálohovanými útvary. Všechny další organizační útvary a celky jsou finančně řízeny jako zálohované organizace. Slovenské Ministerstvo vnitra financuje i 72 okresních úřadů. Velmi důrazně centralizovalo proces finančního řízení a správy rozpočtové kapitoly.

Ekonomická činnost je soustředěna v Sekci ekonomiky. K té se ještě z hlediska tvorby a čerpání rozpočtu připojují Sekce systemizace a mzdové politiky, Sekce movitého a nemovitého majetku a Sekce evropských programů. Ekonomický informační systém funguje napojením na informační systém státní pokladny v prostředí modulů v rámci SAP podobně jako u českého Ministerstva vnitra. Rozpočet kapitoly Ministerstvo vnitra je tvořen na základě směrných čísel, která stanovuje Ministerstvo financí jako limit. Tento limit se rozepisuje na

všechny organizační součásti resortu. Připravuje se přechod na přísně výkonnově orientovanou tvorbu rozpočtu a v té souvislosti i zavádění normativů. Rozpočtový proces probíhá podobným způsobem jako v České republice.

Čeští zástupci představili slovenským kolegům zařazení odboru v organizační struktuře ministerstva, právní prostředí upravující systém a výkon interního auditu, finanční kontroly v resortu a připravované změny. Seznámili je také s právní formou jednotlivých složek resortu, s členěním organizačních celků resortu na organizace v rozpočtovém režimu hospodaření a v příspěvkovém režimu hospodaření. Hovořilo se i o řízení rizik v orgánech veřejné správy, o současném stavu systému finančního řízení a kontroly v resortu a o hodnocení kvality interního auditu na Ministerstvu vnitra.

Nejlepší zkušenosti kolegů z Ministerstva vnitra Slovenské republiky budou využity zejména v připomínkovém řízení při přípravě nového právního prostředí v oblasti vnitřního řízení a kontroly ve veřejné správě v České republice. Dostane se jim pozornosti také při hodnocení stávajících vnitřních kontrolních a řídicích systémů u zřízených organizací i u organizační složky ministerstvo. ■

JUDr. Jan Noga je pracovníkem oddělení metodiky, konzultací a organizace odboru interního auditu a kontroly MV ČR.