

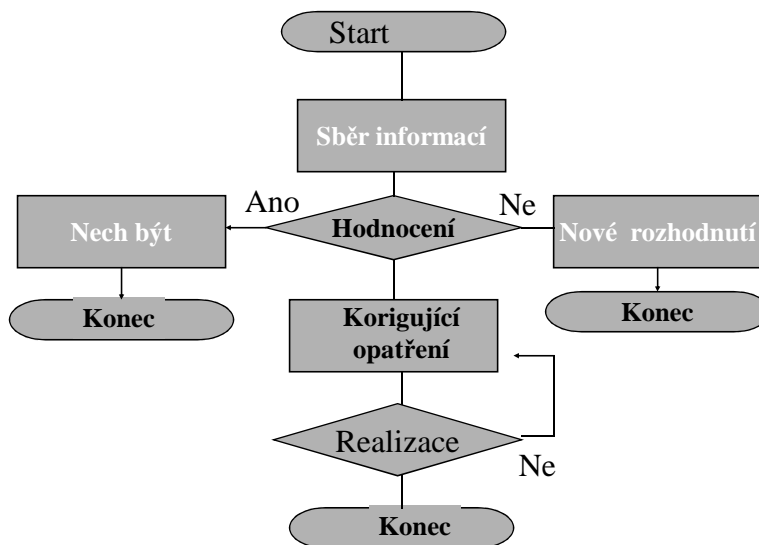
Vnitřní kontrolní systém organizace

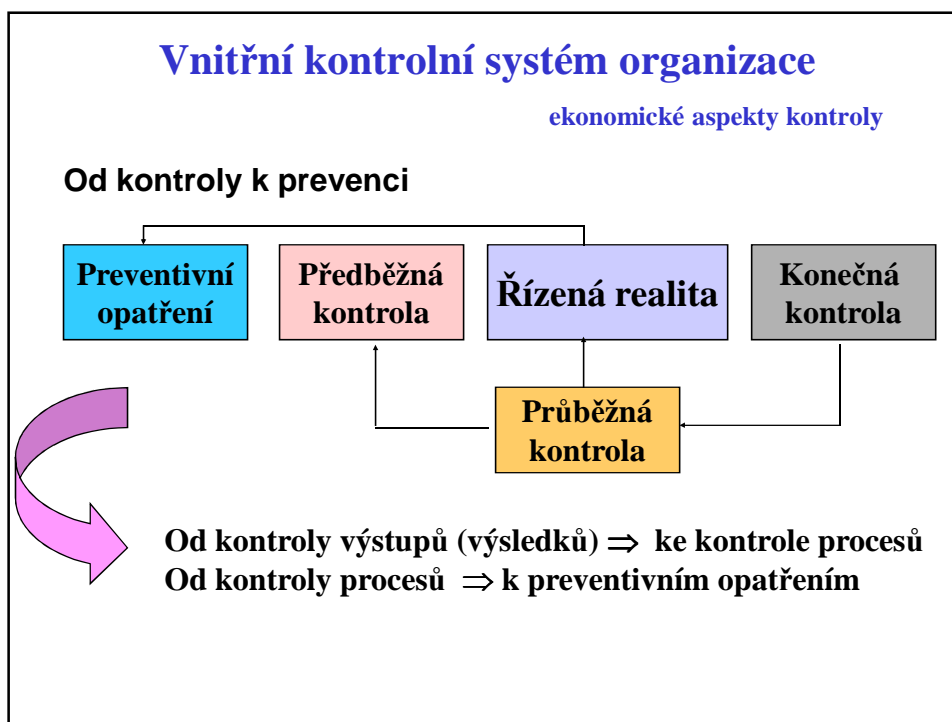
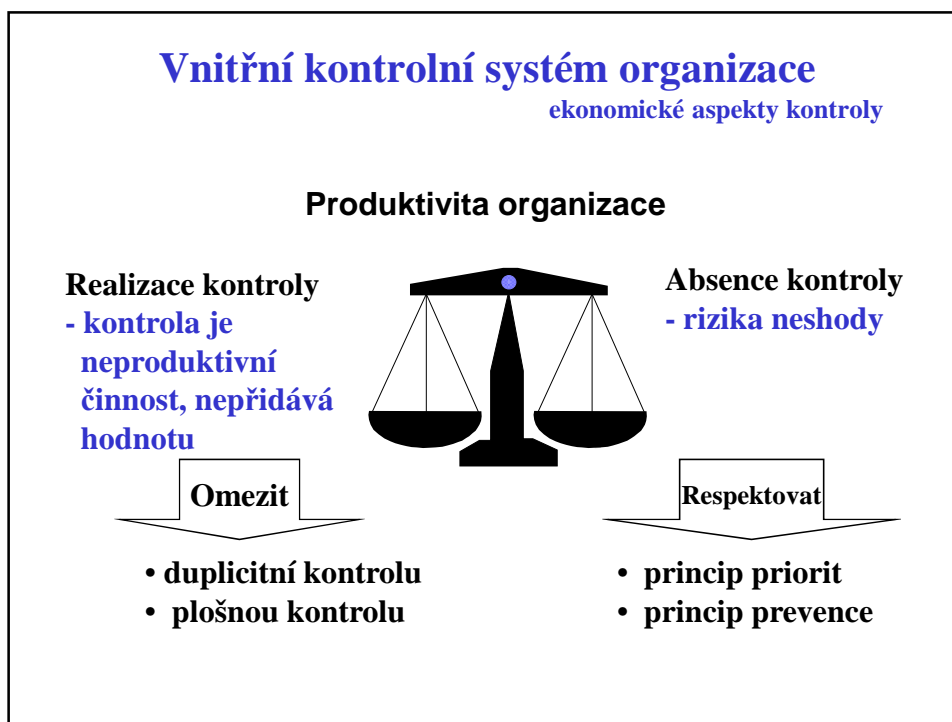
základní pojmy

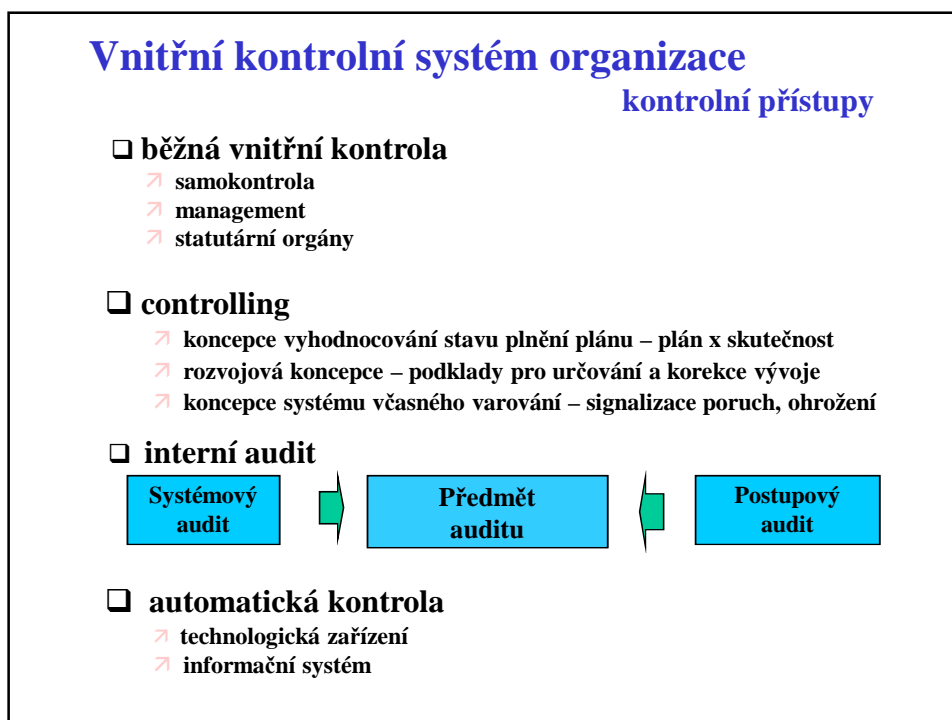
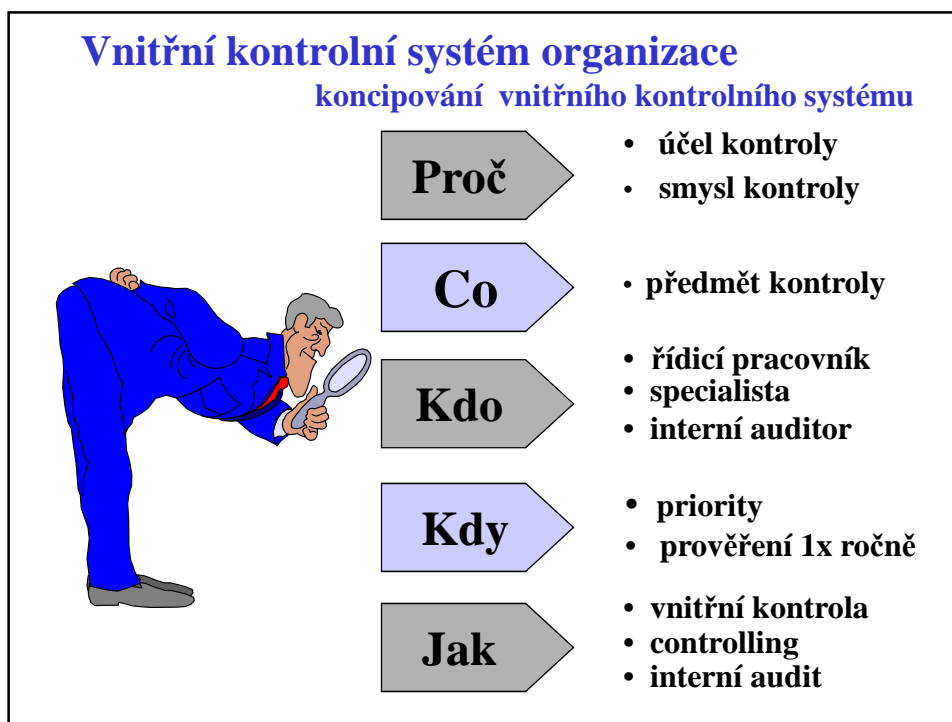
- ❑ **Kontrola** [ang. inspection]
 - kritické zhodnocení reality s ohledem na řídicí záměry určení, zda bylo dosaženo **shody** ve vývoji kontrolované reality vůči specifikovaným požadavkům
- ❑ **Ověřování** [ang. verification]
 - potvrzení zkoumáním a poskytnutím objektivního důkazu, že specifikované požadavky byly splněny
- ❑ **Přezkoumání** [ang. revue]
 - systematické, vyčerpávající a dokumentované zkoumání reality s cílem vyhodnotit způsobilost (dle stanovených kritérií), popř. identifikovat problémy
- ❑ **Neshoda** [ang. nonconformity]
 - nesplnění specifikovaného požadavku
 - jde o jev, který je třeba napravit

Vnitřní kontrolní systém organizace

obecný postup kontroly







Vnitřní kontrolní systém organizace

účel kontroly

Zaměření vnitřní kontroly

- odhalování a zabraňování / předcházení podvodu
- odhalování, předcházení, omezení škod, pokut, penále
- respektování právních předpisů a nařízení
- garantování správnosti výkaznictví, zvláště finančního
- poskytování přiměřené jistoty
 - plnění stanovených / plánovaných cílů,
 - efektivnost a účinnost operací,
 - funkčnost systému řízení ve směru naplňování podnikatelských záměrů

Vnitřní kontrolní systém organizace

hodnotící kritéria kontroly

Kritéria hodnocení prověřované reality

- standardy
 - legislativní předpisy
 - normy (např. ISO 9000, 14000)
 - plány
 - podnikové směrnice, instrukce
 - ekonomické normály
- vývoj v čase
 - trendy
 - komparativní srovnání vývoje dvou či více veličin
- mezipodniková srovnání
 - sektorové analýzy
 - porovnávací analýzy, benchmarking
- správné řídicí a provozní praktiky

Vnitřní kontrolní systém organizace odpovědnost ve vnitřním kontrolním systému

„Příležitost dělá zloděje“

□ Odpovědnost vedení

- vytvoření preventivních předpokladů (nespokojovat funkci pokladní a účetní, nákupčí volí dodavatele)
- zabezpečení vnitřního kontrolního systému

*„Prověřující je hlídacím psem, nikoliv psem honícím“
„Prověřující není pojišťujícím agentem proti všem rizikům“
„Prověřování nemá vést k přenosu odpovědnosti za neplnění a nehody na prověřujícího.“*

□ Odpovědnost prověřujícího - profesionální přístup

- analýza a vyhodnocování rizik
 - ◆ přebírání povinností podřízených
 - ◆ činnosti nad rámec útvaru
 - ◆ opakování opožděných zpráv
- prověření všech pochybností, nejasností
- odborná kvalifikace