

OBSAH

1. Kontrola	7
1.1. Kontrola jako součást procesů řízení	7
1.2. Co je to kontrola.....	7
1.2.1. Fáze kontroly	7
1.2.2. Druhy kontroly	8
2. Vnitřní kontrolní systém.....	11
2.1. Prvky vnitřního řídicího a kontrolního systému.....	13
2.1.1. Kontrolní prostředí	13
2.1.2. Řízení rizik	13
2.2. Budování vnitřního řídicího a kontrolního systému organizace	17
3. Audit	19
3.1. Historie auditu	19
3.1.1. Vývoj auditu v zahraničí	19
3.1.2. Vývoj v České republice	20
3.2. Externí audit	20
3.3. Interní audit	22
3.3.1. Nezávislost interního auditu.....	23
3.3.2. Standardy pro profesionální praxi interního auditu.....	23
3.3.3. Druhy auditů.....	23
3.3.4. Plánování interního auditu	24
4. Podvod	25
4.1. Pojem podvod.....	25
4.1.1. Motiv k podvodu	25
4.1.2. Varovné signály.....	25
4.1.3. Odpovědnost za podvod a vyšetřování.....	26
4.1.4. Strategie proti podvodům	26
4.2. Nesrovnalosti.....	27
5. Obecné principy finančního řízení a kontroly v prostředí Evropské unie.....	29
5.1. Finanční řízení a kontrola vynakládání veřejných prostředků včetně odpovědnosti za vytvoření a provozování účinných systémů finančního řízení a kontroly	29
5.2. Funkčně nezávislý interní audit, schopný provádět interní auditu systémů a výkonu	31
5.3. Centrální harmonizační jednotka pro harmonizaci a koordinaci finančního řízení a kontroly a pro interní audit	31
5.3.1. Koordinace a harmonizace metodologie a standardů.....	32
5.3.2. Koordinace a harmonizace profesního školení a certifikace interních auditorů ve veřejné správě.....	32
5.3.3. Záruka nezávislosti celkové funkce interního auditu.....	33
5.3.4. Koordinační a harmonizační role v rámci finančního řízení a kontroly	33
5.3.5. Rada a výbory interního auditu	33
5.4. Odpovídající struktura zaměřená na podniknutí kroků proti nesrovnalostem	34
5.5. Problémy při zavádění systémů PIFC	35
5.5.1. Vývoj finančního řízení a kontroly	35
6. Systém kontroly v České republice a kontrola podle předpisů Evropské unie v praxi	37
6.1. Systém kontroly v ČR	37
6.1.1. Rozdělení působnosti kontrolních orgánů.....	37
6.1.2. Funkce a úloha finanční kontroly v systému veřejných financí.....	39
6.1.3. Cíle finanční kontroly.....	39

6.2.	Veřejnosprávní kontrola.....	40
6.2.1.	Základní pojmy	40
6.2.2.	Postup při výkonu veřejnosprávní kontroly a vztahy mezi kontrolními orgány a kontrolovanými osobami.....	42
6.2.3.	Jak se ke kontrole postavit v praxi	42
6.3.	Porušení rozpočtové kázně a jeho důsledky.....	43
7.	Výkon kontroly v prostředí Evropské unie.....	45
7.1.1.	Správa a řízení prostředků Evropských společenství.....	45
7.1.2.	Účastníci kontroly prostředků komise.....	45
7.1.3.	A jak probíhá kontrola v rámci Společného regionálního operačního programu (SROP)?	46
7.1.4.	Základní druhy kontrol v terminologii SROPu.....	47
7.1.5.	Kontrola před započítáním a v průběhu realizace projektů.....	47
7.1.6.	Kontrola EX ANTE.....	47
7.1.7.	Kontrola INTERIM.....	49
7.1.8.	Kontrola po ukončení projektu.....	50
7.1.9.	Kontrola EX POST.....	50
7.1.10.	Nezávislá kontrola vzorku akcí a projektů.....	51
8.	Použitá literatura:	53