

**Univerzita Karlova v Praze, 1. lékařská fakulta
Kateřinská 32, Praha 2**

**Opatření děkana č. 7/2011,
kterým se stanoví výkon interního auditu**

Zpracoval: MVDr. Zdeněk Havelka, útvar interního auditu

Odpovídá: útvar interního auditu a zaměstnanci v souladu s textem

I. Interní audit

Uvnitř 1. lékařské fakulty UK v Praze (dále jen „1. LF“) zajišťuje interní audit pověřený zaměstnanec, organizačně oddělený od řídicích výkonných struktur (dále jen „útvar interního auditu“).

Interní audit je nezávislé a objektivní přezkoumávání a vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému, které zjišťuje, zda

- a) právní předpisy, přijatá opatření a stanovené postupy jsou v činnosti 1. LF dodržovány,
- b) rizika vztahující se k činnosti 1. LF jsou včas rozpoznávána a zda jsou přijímána odpovídající opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění,
- c) řídicí kontroly poskytují děkanovi 1. LF spolehlivé a včasné provozní, finanční a jiné informace,
- d) jsou provozní a finanční kritéria plněna,
- e) zavedený vnitřní kontrolní systém je dostatečně účinný, reaguje včas na změny ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek,
- f) dosažené výsledky při plnění rozhodujících úkolů 1. LF poskytují dostatečné ujištění, že schválené záměry a cíle budou splněny.

Na základě svých zjištění předkládá interní audit děkanovi 1. LF doporučení ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo ke zmírnění rizik a k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků.

II. Etický kodex interního auditora

Interní auditor je:

- Loajální ve všech záležitostech týkajících se 1. LF UK v Praze.
- Nezúčastňuje se vědomě žádných nezákonných nebo nevhodných aktivit.
- Vykonává své pracovní povinnosti a úkoly objektivně a pečlivě.
- Úkoly vykonává v souladu s plánem auditů.
- Ve zvlášť odůvodněných případech může interní auditor na vyžádání děkana operativně zařadit výkon konkrétního auditu mimo schválený roční plán.
- Nepřistoupí na podmínky, které jsou v rozporu s nezávislým plněním jemu stanovených úkolů.
- Nezapojí se do činností, které jsou v rozporu se zájmy 1.LF UK v Praze nebo které by mu bránily plnit své povinnosti a úkoly objektivně.
- Nepřijme nic od zaměstnance, dodavatele nebo jiného obchodního partnera 1. LF UK v Praze, co by ovlivnilo nebo mohlo ovlivnit jeho profesionální úsudek.
- Vykonává pouze takové činnosti, které bude moci realizovat a dokončit profesionálně a kompetentně.
- Používá informací získaných při auditu rozvážně. Nevyužívá zjištěných důvěrných informací pro svůj osobní prospěch a nevyužívá jich způsobem, který porušuje zákon nebo zájmy 1. LF UK v Praze.
- V případě zjištění skutečností nasvědčujících spáchání trestného činu nebo přestupku informuje písemně bez zbytečného odkladu děkana a současně zabezpečí zajištění příslušných dokladů.
- Nepřetržitě usiluje o zlepšování profesionální odbornosti, efektivity a kvality svých služeb.
- Při výkonu své profese má vždy na paměti povinnost zachovávat vysokou úroveň profesionální kvalifikovanosti a důstojnosti.

III. Závěrečná ustanovení

1. Nedílnou součástí tohoto opatření jsou přílohy č. 1 - 7.
2. Tímto opatřením se v plném rozsahu ruší opatření děkana č. 13/2009, kterým se stanoví Statut interního auditu 1. LF UK.
3. Toto opatření nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu.

V Praze dne 29.9.2011

prof. MUDr. Tomáš Zima, DrSc.

Příloha č. 1

Interní audit
1. lékařské fakulty UK v Praze
č.j.:

P o t v r z e n í

o převzetí originálů dokladů

Na základě prováděného interního auditu jsou auditorem převzaty tyto originály dokladů.

.....
.....

Vedoucímu zaměstnanci ponecháváme kopie převzatých originálů dokladů.

V Praze dne

.....
auditor
(jméno, příjmení, podpis)

Potvrzení převzal:

dne

.....
(jméno, příjmení, funkce, podpis vedoucího zaměstnance)

Příloha č. 2

Interní audit

1. lékařské fakulty UK v Praze

Program interního auditu

(název auditovaného pracoviště)

.....

Interní audit bude proveden za období od.....do.....

Termín provedení interního auditu se předpokládá od.....do.....

Auditor

Cíl interního auditu

Program interního auditu se podrobně rozpracovává do pracovních postupů pro identifikaci, analýzu, hodnocení a zaznamenávání informací a podkladů v průběhu auditu.

Program auditu je možno rozšířit jak z hlediska časového, tak i obsahového na základě poznatků získaných během auditu.

Program interního auditu připravil.....

jméno, příjmení funkce podpis

V Praze dne.....

Příloha č. 3

Interní audit
1. lékařské fakulty UK v Praze
č.j.:

Pověření

Na základě ustanovení § 28 zákona č.320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), v souladu s „Plánem činnosti interního auditu na rok ...“ pověřuji paní (pana):

provedením interního auditu v
(název pracoviště)

V předpokládané době od.....do

Za období od.....do

Žádám, aby byly auditorovi poskytnuty veškeré požadované doklady a všechny informace o skutečnostech souvisejících s auditovanou oblastí a vytvořeny jim odpovídající materiální a technické podmínky pro výkon interního auditu.

V Praze dne

.....
děkan 1. LF UK v Praze

Příloha č. 4

Interní audit
1. lékařské fakulty UK v Praze
č.j.:

Zpráva z auditu

z (název interního auditu)

Evidenční číslo interního auditu:.....

Předmět interního auditu:

Název auditovaného pracoviště:.....

Termín provedení auditu: od.....do.....

Období, za které byl audit proveden:

Jméno zpracovatele či zpracovatelů zpráv:.....

Datum vypracování zprávy:.....

Počet stran zprávy:.....

Počet příloh:.....

Počet vyhotovení zprávy:.....

Rozdělovník:

Zpráva obsahuje zejména:

1. Úvod

Úvod obsahuje údaje o cílech a povaze konkrétního auditu vyplývajících ze schváleného plánu nebo ze zadání děkana 1. LF UK v Praze na základě operativního zařazení konkrétního auditu, a informace o tom, kdy a kým byl vykonán.

2. Předmět interního auditu

Předmět konkrétního auditu, ve kterém jsou definovány auditované útvary, stručný popis auditovaných činností, zaměření, rozsah prověřování konkrétního auditu a auditované období.

3. Auditní zjištění

Auditní zjištění obsahuje výsledek procesu prověřování a vyhodnocení zjištěných skutečností v porovnání s objektivně stanovenými kontrolními kritérii, pokud lze učinit závěr, že

- auditované činnosti nehrozí nebo nenastala rizika s možným dopadem na nesplnění rozhodujících úkolů a schválených cílů 1. LF UK v Praze a auditovaná činnost je zajištěna přiměřeným a účinným systémem řídicí kontroly,
- míra chybovosti vybraného vzorku operací nedosahuje stanovené hranice kontrolního normativu ve vztahu k hrozícímu nebo nastalému riziku snížení finanční výkonnosti fakulty nebo v důsledku zjištěných nedostatků nevzniká sankční povinnost, bude vhodné uspokojivý stav potvrdit.

Auditní zjištění vychází z

- kritérií, která, pokud nejsou stanovena právními předpisy, technickými nebo jinými normami anebo smlouvami, musí být předem stanovena děkanem 1. LF UK v Praze a to na základě objektivně zjištěných skutečností,
- skutečného stavu, který se opírá o příslušné doklady splňující požadavky fakulty,
- identifikovaných příčin, nebo-li důvodů rozdílu mezi očekávaným a skutečným stavem,
- důsledku, který představuje riziko nebo účinek rizika, které mohou 1. LF UK v Praze vzniknout, neboť zjištěný stav vykazuje rozdíly ve vztahu ke stanoveným kritériím. Při zjišťování stupně rizika nebo účinku rizika je důležité posoudit dopad na fungování a finanční výsledky fakulty.

4. Návrh opatření

Návrh opatření k odstranění zjištěných nedostatků a doporučení ke zdokonalení kvality vnitřního kontrolního systému a předcházení nebo zmírnění zjištěných rizik. Auditor podle svého zjištění zařazuje uvedená doporučení, která se mohou týkat i úpravy vnitřních předpisů.

5. Závěr

Stanovisko či názor na situaci auditovaného pracoviště nebo činnosti, a to v souladu se sledovanými cíli a na základě dosažených výsledků. Závěr by měl být formulován na základě shrnutí závažných zjištění, posouzení a vyhodnocení výsledků ověřování včetně možných dopadů plynoucích z negativních zjištění. Součástí závěrů jsou i jednoznačně formulované návrhy doporučení pro vedení auditovaného pracoviště. Vždy je vyhodnocován stav vnitřního kontrolního systému auditovaného pracoviště.

V Praze dne

Auditor

jméno, podpis

Příloha č. 7

Interní audit
1. lékařské fakulty UK v Praze

Název auditu

Záznam auditora

Datum	Prováděná činnost a popis zjištění	Odkaz na doklad

Podpis auditora