

POUŽITÉ METODY PRÁCE

Desk research

Desk research neboli analýza již existujících sekundárních dat a informací je nezbytnou součástí metodického postupu. Představuje především rešerši dostupných dokumentů a analýzu relevantních dat, jejichž shromáždění poskytne autorovi přehled o problematice a dosud zpracovaných analýzách a jejich závěrech. Zpracovatel využije získané informace zejména pro zpracování popisu stávající situace a přípravu jednotlivých navrhovaných opatření.

Individuální rozhovory

Kvalitativní výzkum bude uskutečněn na základě přímého oslovení vytipovaných zaměstnanců. Kvalitativní výzkum bude zaměřen na analýzu procesů a zkoumání jejich individuálního naplňování.

Individuální rozhovory se zaměří na:

- Činnosti (procesy) zajišťované jednotlivými zaměstnanci
- Vytíženost jednotlivých zaměstnanců
- Zastupitelnost zaměstnanců v rámci analyzovaných procesů
- Kvalifikační požadavky na výkon pozice
- Motivační faktory zaměstnanců
- Systém komunikace v rámci organizace a dalšími zainteresovanými stranami
- Spokojenost zaměstnance se stávajícím systémem řízení

Analýza rizikových oblastí

Bude provedena analýza spočívající v identifikaci klíčových procesů dle cílů a organizačního a funkčního uspořádání organizace, jejich popisu a interpretaci.

Vstupem pro zpracování analýzy rizikových oblastí bude místní šetření a analýza dokumentace.

Výsledkem analýzy rizik bude především:

Přehled rizikových oblastí ve vztahu k nakládání s finančními prostředky

Výběr vzorku pro ověření funkčnosti vnitřního kontrolního systému organizace

Na základě analýzy rizik budou vybrány oblasti pro ověření funkčnosti především z pohledu 3E a vybrán vhodně zvolenou metodou reprezentativní vzorek.

Komparace získaných podkladů a dokladů

Bude provedeno porovnání vyžádaných podkladů a dokladů s požadovaným stavem a posouzen soulad se zákonnými a interními normami, např. se zákonem o finanční kontrole ve veřejné správě, zákonem o účetnictví, zákonem o veřejných zakázkách, atd.

POŽADOVANÝ POSTUP REALIZACE AUDITU

Realizace auditu bude probíhat dle předem odsouhlaseného harmonogramu, který bude schválen na úvodním jednání mezi vybraným zhotovitelem a objednatelem. Objednatel předpokládá, že postup realizace auditu bude probíhat následujícím způsobem:

- vstupní seznámení
- zaslání požadavků na součinnost ze strany zhotovitele
- individuálních rozhovory
- zpracování analýzy z individuálních rozhovorů a její připomínkování
- zpracování analýzy stávající dokumentace

- zpracování analýzy rizik
- realizace výkonnostní části
- zpracování průběžné zprávy
- prezentace průběžné zprávy
- oponentura a konečné zpracování závěrečné zprávy z realizace auditu

Postup realizace auditu se může lišit na základě doporučení zhotovitele a akceptace těchto doporučení ze strany objednatele. O změnách proti navrhovanému postupu realizace musí být zpracován písemný záznam. Konkrétní termíny budou stanoveny na základě vstupního jednání. Operativní projektové jednání zástupců objednatele a zhotovitele za účelem informování o stavu realizace auditu bude probíhat dle potřeby po vzájemné dohodě.

VÝSTUPY Z AUDITU

Výstupem z realizace auditu bude zpracovaná závěrečná zpráva dle níže uvedené struktury, která bude obsahovat výstupy z výše uvedených kroků realizace auditu.

Zpráva musí obsahovat především:

- Manažerské shrnutí
- Analýza stávající situace a celkové zhodnocení stávající situace
- Konkrétní zjištění z posuzovaných oblastí
- Akční plán implementace navrhovaných opatření