

Fiktivní firma NGO
Státní fond pro inovace

1 Scénář 1: Státem zřízená organizace Státní fond pro inovace

(Střední státem zřízená organizace, 300+ zaměstnanců, disp. roční prostředky 680 mil Kč)

V centru Prahy leží impozantní budova "Státního fondu pro inovace" (SFI), státem zřízené organizace zaměřené na podporu technologických inovací a výzkumu v České republice. Tato organizace byla založena vládním nařízením a je plně v souladu s vnitrostátními požadavky na registraci.

Nedávný mediální skandál upozornil na možné nesrovnalosti v účetnictví SFI. Vyšetřování je stále v probíhajícímu stadiu a aktuálně se prošetřuje údajný podvod spojený s některými zakázkami. Vedení SFI se vyjádřilo, že spolupracuje s orgány činnými v trestním řízení a je odhodláno zajistit plnou transparentnost procesu.

Navzdory těmto nedávným událostem, vedení SFI, které se pravidelně schází s ministry vlády, potvrzuje, že kromě výše zmíněného případu neprobíhá žádné další soudní řízení, které by mohlo mít podstatný dopad na organizaci nebo její činnost. Zaznamenávání a kontrola vedení je zajištěna prostřednictvím veřejných zasedání a zápisů, které jsou dostupné veřejnosti.

Státní fond pro inovace (SFI) má řídicí orgán sestávající z významných odborníků z oblasti výzkumu a inovací. Zatímco řídicí orgán se schází pravidelně každý čtvrtrok, některé nedávné schůzky byly odloženy kvůli nedostatečné účasti členů. Kontrolní funkce těchto schůzek jsou často neformální a někdy se nevěnuje dostatečná pozornost klíčovým otázkám.

Zápisy ze schůzek řídicího orgánu jsou vedeny, ale často chybí konkrétní akční plány nebo jasné termíny pro následná opatření. V několika případech byly akční plány vytvořeny, ale nedošlo k jejich realizaci.

SFI má hierarchickou strukturu s jasně definovanými oblastmi odpovědnosti. Nicméně komunikační kanály mezi různými odděleními nejsou vždy efektivní, což vede k zpožděním v podávání zpráv a někdy k duplicitě v úkolech.

SFI má několik regionálních poboček, které podporují inovativní projekty v různých částech země. Zatímco většina těchto poboček dodržuje centrální politiku SFI, několik z nich má své vlastní neformální postupy, což vede k nekonzistentnosti v provádění projektů.

Většina finančních transakcí iniciovaných dílčími kanceláři je řádně zaznamenávána a sledována. Nicméně několik poboček zaznamenalo nepravdivosti v transakcích, které

nebyly v souladu s celkovou politikou SFI. Přestože centrální kancelář SFI přezkoumává většinu transakcí, některé transakce jsou konsolidovány do centrální evidence bez důkladného přezkumu podkladové dokumentace.

SFI deklaruje tradici výběru a zaměstnávání odborníků v oblasti výzkumu a inovací. Jelikož je to státní organizace, většina postupů týkajících se nábora a zaměstnávání je standardizována a je v souladu s vládními nařízeními.

Existuje podrobná personální příručka, která stanovuje postupy pro všechny aspekty zaměstnaneckého vztahu, od nábora po ukončení pracovního poměru. Tato příručka je k dispozici všem zaměstnancům na interním serveru.

SFI má zavedený postup pro široké inzerování volných pracovních míst, aby se zajistil transparentní výběrový proces. Avšak nedávno byly vzneseny obavy o možné střety zájmů při náborech do některých klíčových pozic. Tyto obavy jsou nyní předmětem interního šetření.

Každý nově najatý zaměstnanec podstoupí prověrku, jejíž výsledky jsou pečlivě archivovány. SFI má také zavedené postupy pro ukončení pracovního poměru, které zahrnují povinnost vrátit veškeré vybavení a zrušení přístupových práv k interním systémům.

Pokud jde o kvalifikaci a školení, SFI investuje do rozvoje svých zaměstnanců a pravidelně organizuje školení pro svůj finanční tým a další klíčové zaměstnance. Má dostatečné popisy pracovních pozic pro všechny role v organizaci.

Nicméně vzhledem k nedávným obavám týkajícím se možných střetů zájmů, je SFI nyní v procesu přehodnocení některých svých personálních postupů, aby zajistil jejich transparentnost a odpovědnost.

SFI má jasný soubor zásad týkajících se očekávaného chování svých zaměstnanců. Avšak postupy pro následné kroky v případě obvinění z nesprávného chování nejsou dostatečně popsány, což může vést k nejednotnému přístupu k řešení takových situací.

Ačkoli SFI má deklarovanou politiku proti podvodům a korupci, v praxi nejsou zaměstnanci pravidelně školeni v této oblasti, což může zvyšovat riziko neetického chování.

Zaměstnancům chybí jasný postup, jak hlásit podezření na podvod, korupci nebo jiné nekalé jednání. I když existuje formální záruka ochrany těchto zaměstnanců, v praxi se někteří bojí odvetných akcí.

SFI nemá zatím formálně stanovené zásady týkající se otázek rovnosti pohlaví a proti diskriminaci. Toto je oblast, kde je potřeba značného zlepšení, aby se zajistila rovnost a nediskriminace.

Státní fond pro inovace zahrnuje do své činnosti sociální a environmentální standardy, ale tyto standardy nejsou vždy konzistentně uplatňovány ve všech projektech. Zatímco některé projekty mají výrazný pozitivní sociální nebo environmentální dopad, jiné mohou těmto standardům neodpovídat.

SFI je ústředním orgánem, který má na starost financování a podporu inovativních projektů v celé zemi. Vzhledem ke svému postavení a rozsahu činnosti má SFI rozsáhlé postupy a zásady týkající se tvorby a řízení pracovních plánů.

SFI tradičně vytvářel pečlivě promyšlené a důkladné pracovní plány, které reflektovaly potřeby a směry státní inovační politiky. Avšak nedávné vládní změny a reorganizace vedly k tomu, že některé z těchto plánů musely být přehodnoceny. Například nový projekt podpory mladých technologických start-upů je v současné době v přípravné fázi a jeho pracovní plán ještě není finalizován. Revize a změny těchto plánů se pečlivě dokumentují, ale někdy může dojít ke komunikačním prodlevám mezi odděleními.

V oblasti řízení rizik má SFI bohatou historii a tradici systematického přístupu. Existuje podrobný registr rizik, ale v současné době prochází revizí. Nedávný incident týkající se potenciálního podvodu v jednom z financovaných projektů vyvolal obavy a vedl k potřebě přepracování některých postupů. Tento incident je stále vyšetřován a způsobil určité napětí v rámci organizace, protože ukázal na možné nedostatky v interních kontrolních mechanismech.

Státní fond pro inovace (SFI) je známý svým důrazem na pravidelné monitorování a hodnocení financovaných projektů. Avšak, jak fond narůstal a zahrnoval více a více projektů, některé procesy začaly vykazovat známky zpoždění a nedostatečné koordinace.

Kontrolní schůzky a návštěvy projektů na místě jsou plánovány pro všechny projekty financované fondem. Avšak nedávný nárůst nových iniciativ vedl k tomu, že některé z těchto návštěv byly odloženy. V důsledku toho mohou být některé zprávy o pokroku zpožděny nebo nedostatečně detailní. Většina zpráv je dodávána včas a je důkladně přezkoumávána. Nicméně v několika případech byly zprávy zpožděny kvůli nesrovnalostem v datech nebo nedostatku podrobných informací.

SFI má sofistikovaný systém pro ukládání a archivaci dat. Tento systém je pravidelně aktualizován a zabezpečen proti možným hrozbám. Avšak v nedávné době došlo k incidentu, kdy byly některé důležité dokumenty nesprávně archivovány.

Státní fond pro inovace (SFI) se může pochlubit robustním systémem podávání zpráv a odpovědnosti, ale v posledních letech byl svědkem několika výzev, které vyžadují značnou pozornost a přepracování některých stávajících postupů.

SFI má komplexní finanční příručku, která je pravidelně aktualizována a zahrnuje hlavní zásady a postupy. Avšak nedávný vnitřní audit ukázal, že některé oddělení nejsou s příručkou plně obeznámeny, což vedlo k nesrovnalostem v jejich finančním postupu.

SFI vždy splnil zákonné požadavky na výkaznictví. Nicméně během posledního roku došlo k incidentu, kdy byl objeven podvod, který je v současné době vyšetřován. Ačkoli v minulosti byly výsledkem statutárních auditů čisté výroky auditora, tento incident způsobil obavy o integritu některých finančních postupů.

V oddělení interního auditu došlo k výměně klíčových členů týmu, což může mít dočasný vliv na efektivitu tohoto oddělení. I když tým provádí pravidelné audity financovaných projektů, nedávné změny v personálním obsazení způsobily některé zpoždění.

Ačkoli je účetní systém SFI schopen automaticky generovat údaje pro finanční výkaznictví dárců, objevily se nedávno problémy s kompatibilitou některých nových modulů. To vedlo k potřebě manuálního zásahu při sestavování některých zpráv. Finanční výkazy jsou kontrolovány a schvalovány finančním oddělením a účtárnou.

Rozpočty jsou v SFI připravovány detailně a jsou pravidelně porovnávány se skutečnými výdaji. Avšak s narůstajícím počtem projektů a omezenými lidskými zdroji došlo k několika případům, kdy nebyly neočekávané odchylky včas identifikovány a řádně prošetřeny.

Státní fond pro inovace (SFI) se snaží správně spravovat svůj majetek a zásoby, ale čelí řadě výzev, zejména v oblasti inventarizace a skladování.

SFI vede podrobnou evidenci svého dlouhodobého majetku. Většina majetku je řádně označena a umístěna na vhodných místech. Nicméně nedávný vnitřní přezkum odhalil, že některý majetek nebyl správně zaevidován nebo byl zaznamenán se špatnými hodnotami.

Většina cenného majetku SFI je pojištěna. Nicméně s narůstajícím množstvím technologie a nově nabytého majetku došlo k několika případům, kdy nebyly určité položky včas přidány do pojistného plánu, což může představovat riziko.

I když SFI provádí roční fyzické ověřování svého majetku, v posledním ověřování byly nalezeny některé nesrovnalosti mezi fyzickým stavem a účetními záznamy. Některé položky byly chybějící, zatímco jiné byly zdvojené.

SFI nedávno přešel na nový počítačový systém pro správu svých zásob. Tento přechod vedl k některým problémům s nekonzistencí dat. Zatímco většina položek byla řádně ověřena a zaevidována, některé položky s omezenou dobou trvanlivosti nebyly správně monitorovány, což vedlo k ztrátě některých z nich kvůli expiraci.

Většina skladových prostor SFI je dobře zabezpečena a udržována. Avšak nedávný

incident, kdy byl sklad zaplaven kvůli prasklému potrubí, odhalil, že některé oblasti skladu nebyly dostatečně izolovány proti vnějším vlivům. Státní fond pro inovace (SFI) v posledních letech investoval do modernizace svých IT a finančních systémů, ale některé oblasti stále vyžadují zlepšení. Správa hotovostních prostředků podléhá interní směrnici.

SFI má zavedené písemné zásady a postupy pro zadávání veřejných zakázek, které byly vytvořeny s cílem podporovat hospodářskou soutěž a transparentnost. Tyto postupy jsou však často uplatňovány selektivně a někdy může být jejich uplatňování nedůsledné.

SFI stanovil prahové hodnoty pro různé kategorie veřejných zakázek, ale nedávno bylo odhaleno, že některé zakázky, které by měly podléhat více konkurenčnímu výběrovému řízení, byly zadány mimo tyto prahy.

Ačkoli všechny zakázky musí být schváleny prostřednictvím dokumentovaného schválení příslušným zaměstnancem, nedávná interní revize odhalila několik případů, kdy tento proces nebyl náležitě dodržen.

Politika hodnocení nabídek je často nejasná, což může vést k nejednotnému hodnocení a potenciálně k nesprávnému výběru dodavatelů. Přestože SFI má politiku týkající se výjimek ze zadávacího procesu, tyto výjimky nejsou vždy řádně zdokumentovány nebo schváleny.

Nedávno bylo odhaleno, že několik zaměstnanců SFI má možný střet zájmů s potenciálními dodavateli, což vedlo k vyšetřování těchto vztahů.

SFI pravidelně provádí проверки dodavatelů, ale některé informace o potenciálních střetech zájmů nebo neetickém chování mohou uniknout.

Zásady týkající se řízení zakázek jsou v SFI zavedeny, ale potřebují aktualizaci a modernizaci. SFI vyžaduje od svých dodavatelů dodržování vysokých etických standardů, ale nedávné události ukázaly, že tato požadavky nejsou vždy v praxi uplatňovány.

Před několika měsíci SFI implementoval nový počítačový účetní systém. Tento systém má několik nových funkcí, ale zdá se, že někteří uživatelé si stěžují na jeho složitost a uvádějí, že dokumentace transakcí není vždy snadno sledovatelná. V případě online plateb je vždy vyžadováno schválení finančního manažera i finanční účetní.

Zabezpečení systému je na vysoké úrovni, ale několik uživatelů nahlásilo, že měli problémy s přihlašováním, což může naznačovat problémy s přístupovými právy nebo špatným nastavením hesel. Přestože SFI má centrální kancelář, mnoho jeho zaměstnanců pracuje v terénu, a proto mají snadný přístup k systému. Počítače jsou vždy distribuovány IT oddělením dle příslušné směrnice.

Co se týče bankovníctví, nedávný audit odhalil několik nesrovnalostí v bankovních

odsouhlaseních za poslední tři měsíce. Kromě toho zdá se, že některé platby byly provedeny bez odpovídajícího schválení. Některé platby byly uskutečněny v hotovosti, což je v rozporu s interní politikou SFI omezovat takové transakce. Ačkoli SFI má postupy pro ověření plateb, v některých případech nebyly tyto postupy následovány.

Dokumenty a záznamy jsou obecně vedeny systematicky, ale zdá se, že některé důležité dokumenty chybí. Politika správy dokumentů existuje, ale nedávný audit odhalil, že některé dokumenty nebyly archivovány v souladu s touto politikou. Politika ochrany údajů je vytvořena dle příslušné směrnice GDPR.