



PRÁVNICKÁ
FAKULTA
Univerzita Karlova

Univerzita Karlova, Právnická fakulta
nám. Curieových 901/7, 116 40 Praha 1

Posílení řízení a kontroly veřejných financí – prezentace výstupů

Praha, 27. 9. 2022



Výzkumný tým

- Katedra finančního práva a finanční vědy PF UK
 - akademické pracoviště vykonávající vzdělávací a tvůrčí činnost v oblasti finančního práva včetně práva rozpočtového, právní úpravy finanční kontroly a interního auditu
 - vedoucí projektu za PF UK: prof. JUDr. Radim Boháč, Ph.D.
 - členové týmu: prof. JUDr. Hana Marková, CSc.
JUDr. Roman Vybíral, Ph.D.
JUDr. Mgr. Michal Tuláček, Ph.D.



Zadání týmu

- Analýza regulace interního auditu v podmínkách českého právního řádu
 - nezávislé zhodnocení stávající právní regulace interního auditu a úvahy *de lege ferenda*
 - v rámci řízení a kontroly veřejných financí je jednou z nejdiskutovanější oblastí regulace interního auditu
 - výstup měl řešit primárně otázky
 - zda a jak má být definováno, u kterých organizací má být interní audit zřízen
 - zda mají být stanoveny kvalifikační požadavky na interního auditora
 - zda má být interní audit upraven v samostatném zákoně



Metodika řešení

- Analýza regulace interního auditu v podmínkách českého právního řádu
 - definice cíle interního auditu – jaký má být interní audit
 - zhodnocení současné právní úpravy v České republice
 - vymezení variant možného řešení *de lege ferenda*



Výstupy řešení

- Cíle interního auditu
 - objektivní a nezávislé posuzování funkčnosti systému
 - efektivita, systematika, metodika
 - ujišťovací a poradní funkce
 - preventivní role
 - odpovědnost vedení



Výstupy řešení

- Úprava *de lege ferenda* z formálního hlediska
 - pokud možno eliminovat imperfektní normy
 - pokud možno eliminovat nenormativní ustanovení
 - dílčí pravidla je vhodné ponechat na úrovni soft law (metodické příručky apod.)
 - odkaz na mezinárodní standardy
 - legislativním odkazem
 - převzetím textu mezinárodních standardů
 - zapracováním do pravidel obsažených v tuzemských právních předpisech



Výstupy řešení

- Úprava *de lege ferenda* z materiálního hlediska
 - vymezení okruhu povinných/možných entit povinných zavést IA na zákonné úrovni
 - mezinárodní standardy coby vhodné vodítko
 - stanovení kvalitativních parametrů výkonu IA u vybraných entit
 - hybridní metoda/varianta stanovení IA
 - průsečík mezi ryze/převážně politickou odpovědností vedení a striktně formalistickým přístupem právní úpravy
 - preventivní a podpůrná role IA, nikoli role represivní a rozhodovací



Výstupy řešení

- Úprava *de lege ferenda* z materiálního hlediska
 - kvantitativní parametry nejsou zárukou kvalitního výkonu IA
 - možná kritéria pro zavedení povinného IA
 - kritérium personální
 - kritérium peněžní
 - kritérium funkční
 - kombinace kritérií, alternativní využití
 - minimální standardy interních auditorů
 - pravidla profesionální etiky
 - kvantita **x** kvalita IA



Děkujeme za pozornost

Výzkumný tým
Katedra finančního práva a finanční vědy
Právnická fakulta Univerzity Karlovy
ia@prf.cuni.cz

