

## Příloha č. 3 - Plán pro externí hodnocení kvality

Standard 8.4 Externí hodnocení kvality požaduje, aby byl útvar interního auditu minimálně jednou za 5 let podroben externímu hodnocení kvality. K tomu stanovuje, jaké minimální předpoklady musí mít externí hodnotitel nebo hodnotící tým, a také minimální požadavky na komunikaci s vedoucím orgánu veřejné správy a vrcholovým vedením, aby mohla být efektivně vykonávána jejich dohledová činnost k zajištění účinnosti útvaru interního auditu. Pro naplnění toho standardu je klíčová povinnost vedoucího útvaru interního auditu vypracovat plán pro externí hodnocení kvality, jehož možná podoba je uvedena v příkladu níže. Tento plán nemusí být vyhotoven v samostatném dokumentu, jeho parametry a schválení může být např. zaznamenáno v zápisu z porady vedení nebo může být dokumentován jako podklad pro poradu vedení apod. Důležité je, aby plán obsahoval minimálně to, co musí schválit vedoucí orgánu veřejné správy, tedy rozsah a frekvenci hodnocení, minimální požadavky na kompetence externího hodnotitele nebo hodnotící tým a formu externího hodnocení se zdůvodněním, bylo-li rozhodnuto o provedení externího hodnocení formou sebehodnocení s nezávislou validací. Níže uvedený příklad vychází z hypotetické situace v orgánu veřejné správy a zohledňuje příslušná ustanovení zákona č. 231/2025 Sb. o řízení a kontrole veřejných financí a Globální standardy.

### Vzorový příklad:

## Plán pro externí hodnocení kvality

### Termíny externího hodnocení

|    |                   |                                     |
|----|-------------------|-------------------------------------|
| 1. | 4. čtvrtletí 2027 | externí hodnocení                   |
| 2. | 4. čtvrtletí 2032 | sebehodnocení s nezávislou validací |

Externí hodnocení kvality interního auditu musí být v souladu s ustanovením § 26 odst. 1 zákona o řízení a kontrole veřejných financí provedeno alespoň jednou za pět let. Poslední externí hodnocení proběhlo ve 4. čtvrtletí 2022, v mezidobí nastala účinnost nových Globálních standardů interního auditu a byl přijat zákon o řízení a kontrole veřejných financí, který nabude účinnosti 1. 1. 2027. V důsledku těchto skutečností postupně dochází k úpravě Statutu interního auditu a všech metodik interního auditu, které by k 1. 1. 2027 měly zohledňovat všechny požadavky nového zákona a Globálních standardů a bude tak důležité nezávisle posoudit kvalitu interního auditu v orgánu veřejné správy. Z uvedených důvodů je externí hodnocení naplánováno na 4. čtvrtletí 2027, což je nejbližší vhodný termín, kdy bude při kontrole kvality možné zohlednit změny nastavení v rámci útvaru interního auditu.

V dalším období nejsou předpokládány žádné významné změny v interním auditu ani v personální situaci útvaru interního auditu. Další externí hodnocení kvality je naplánováno na 4. čtvrtletí 2032, tedy v maximální možné lhůtě určené zákonem o řízení a kontrole veřejných financí a Globálními standardy. Současně je zvolena forma sebehodnocení s nezávislou validací, které předpokládá podstatně nižší náklady na jeho provedení, než u komplexního externího hodnocení. Zároveň lze předpokládat, že by komplexní externí hodnocení nemělo takovou přidanou hodnotu, jako při implementaci změn v útvaru interního auditu, které jsou zmíněny výše.

Plán pro externí hodnocení kvality je každoročně revidován, aby mohly být zohledněny případné změny okolností.

## Rozsah externích hodnocení a požadavky na kompetence a nezávislost externích hodnotitelů

### 1. Externí hodnocení plánované ve 4. čtvrtletí 2027

#### Rozsah externího hodnocení

Externí hodnocení bude realizováno v rozsahu posouzení

- souladu s Globálními standardy,
- souladu se zákonem o řízení a kontrole veřejných financí,
- souladu s kontrolním řádem v případě provádění následných veřejnosprávních kontrol,
- přiměřenosti kvalifikace a kompetencí vedoucího útvaru interního auditu,
- přiměřenosti statutu, strategie, metodiky, procesů, hodnocení rizik a plánu interního auditu,
- přiměřenosti kritérií a měřítek výkonu útvaru interního auditu a výsledků jejich hodnocení,
- přiměřenosti kompetencí a náležité profesní péče interních auditorů zaměřené na neustálý rozvoj, včetně dostatečného používání pomůcek a technik,
- přiměřenosti integrace útvaru interního auditu do procesů řízení a správy společnosti, včetně vztahů mezi těmi, kteří se podílejí na nezávislém postavení útvaru interního auditu,
- přispívání k procesům řízení a správy společnosti, řízení rizik, řídicím a kontrolním procesům a přispívání ke zlepšení fungování společnosti a její schopnosti dosahovat svých cílů,
- schopnosti plnit očekávání orgánů společnosti, vrcholového vedení a zainteresovaných subjektů.

#### Požadavky na kompetence a nezávislost externího hodnotitele nebo hodnotícího týmu

Alespoň jeden člen externího hodnotícího týmu

- musí být Certifikovaným interním auditorem®,
- musí mít zkušenosti s výkonem funkce vedoucího interního auditu nebo srovnatelné seniorní úroveň ve vedení interního auditu,
- musí mít zkušenosti s činností v orgánu veřejné správy.

Externí hodnotitel nebo všichni členové externího hodnotícího týmu nesmí být ve skutečném ani zdánlivém střetu zájmů, což musí písemně potvrdit. Externí hodnotitel nebo hodnotící tým bude vybrán postupem pro zadávání veřejných zakázek.

### 2. Sebehodnocení s nezávislou validací plánované ve 4. čtvrtletí 2032

#### Rozsah externího hodnocení

Externí hodnocení bude navazovat na pravidelné sebehodnocení kvality interního auditu a bude realizováno v rozsahu posouzení úplnosti a přesnosti tohoto sebehodnocení.

#### Požadavky na kompetence a nezávislost externího hodnotitele nebo hodnotícího týmu

Alespoň jeden člen externího hodnotícího týmu

- musí mít zkušenosti s výkonem funkce vedoucího interního auditu nebo srovnatelné seniorní úroveň ve vedení interního auditu,
- musí mít zkušenosti s činností v orgánu veřejné správy.

Externí hodnotitel nebo všichni členové externího hodnotícího týmu nesmí být ve skutečném ani zdánlivém střetu zájmů, což musí písemně potvrdit. Externí hodnocení bude provedeno formou vzájemného hodnocení (peer assessment) s dalšími minimálně dvěma orgány veřejné správy.

Tento plán byl projednán na poradě vedení dne .....

Zpracoval:

Schválil:

vedoucí útvaru interního auditu

vedoucí orgánu veřejné správy