



STANOVISKO

ODBORU CENTRÁLNÍ HARMONIZAČNÍ JEDNOTKA Č. 19/2026

(PŮVODNĚ STANOVISKO CHJ Č. 3/2025)

DOTAZ

Jakým způsobem nastavit Program zajišťování a zvyšování kvality interního auditu u jednočlenných útvarů interního auditu ve vztahu k supervizi nad auditními zakázkami (standard 12.3 Dohled a zvyšování kvality při provádění zakázek)?

SEZNAM SOUVISEJÍCÍCH PŘEDPISŮ A MATERIÁLŮ

INTERPRETOVANÝ PRÁVNÍ PŘEDPIS	zákon č. 231/2025 Sb., o řízení a kontrole veřejných financí (dále „zákon o řízení a kontrole veřejných financí“)
DALŠÍ PŘEDPISY A MATERIÁLY	- Globální standardy interního auditu vydané Institutem interních auditorů (dále „Globální standardy interního auditu“) - Metodický pokyn Centrální harmonizační jednotky č. 20 – Program pro zajišťování a zvyšování kvality interního auditu (dále „Metodický pokyn CHJ č. 20“)

ODPOVĚĎ

Jednočlenné útvary interního auditu se musí v Programu pro zajišťování a zvyšování kvality interního auditu především vypořádat s povinností provádět supervizi auditních zakázek, kterou z podstaty věci nad jimi vykonávanými auditními zakázkami sami provádět nemohou a nelze tak dosáhnou plného souladu s Globálními standardy interního auditu.

Řešením je přijmout v Programu pro zajišťování a zvyšování kvality interního auditu alternativní opatření. Okolnosti částečného nesouladu s Globálními standardy

interního auditu, přijatá alternativní opatření, dopad těchto opatření a logické odůvodnění musí být odpovídajícím způsobem dokumentovány a komunikovány.

ODŮVODNĚNÍ ODPOVĚDI

Pro kontext problematiky tohoto stanoviska doporučujeme také seznámení s [Metodickým pokynem CHJ č. 20](#).

V souladu s ustanovením § 20 odst. 1 zákona o řízení a kontrole veřejných financí útvar interního auditu vykonává interní audit podle tohoto zákona a podle Globálních standardů interního auditu. Samostatně pověřený interní auditor musí stanovit metodiku interního hodnocení, jak je požadováno ve standardu 8.3 Kvalita. Tato metodika zahrnuje i průběžné sledování souladu útvaru interního auditu s Globálními standardy interního auditu a pokroku při dosahování cílů souvisejících s výkonem interního auditu, což upravuje standard 12.3 Dohled a zvyšování kvality při provádění zakázek. Klíčovým prvkem průběžného sledování souladu je supervize nad auditními zakázkami.

Samostatně jmenovaný interní auditor z podstaty věci nemůže sám sobě provádět supervizi nad auditními zakázkami a nemůžete tak v této věci dosáhnout plného souladu se standardy 12.1 Interní hodnocení kvality a 12.3 Dohled a zvyšování kvality při provádění zakázek, které provádění supervize předpokládají. Přesto tento jednočlenný útvar může dosáhnout souladu s Principem 12 Zvyšujte kvalitu, a to tím způsobem, že bude dodržovat všechny ostatní povinnosti dané standardy týkajícími se řízení kvality interního auditu a přijme alternativní opatření ke snížení významnosti rizik částečného nesouladu.

Alternativním opatřením může být např. využití asistence vně útvaru interního auditu, což je možné realizovat s využitím externího nebo interního cosourcingu za předpokladu, že to bude možné s ohledem na přidělené zdroje a kvalifikační předpoklady dané osoby vně útvaru interního auditu. V praxi využitelnějším opatřením může být průběžný monitoring formou následného ověřování plnění a správnosti jednotlivých kroků a fází auditní zakázky na základě zpracovaného checklistu samotným interním auditorem. Okolnosti nesouladu, logické odůvodnění, přijatá opatření a jejich dopad musí být zdokumentovány v Programu zajišťování a zvyšování kvality interního auditu nebo, jedná-li se o trvalý stav, ve Statutu interního auditu.

Nesoulad se standardy musí být také komunikován, resp. sdělován zainteresovaným subjektům v souladu se standardem 4.1 Soulad s Globálními standardy interního auditu, resp. standardy 8.3 Kvalita, 12.1 Interní hodnocení kvality a 15.1 Závěrečná komunikace zakázky. Nezbytným předpokladem pro zajišťování a zvyšování kvality, a tedy i pro dosažení souladu s principy Globálních standardů interního auditu, a to zejména v případě jednočlenného útvaru, je provádění externího hodnocení kvality interního auditu.