

Metodický pokyn CHJ č. 5



Centrální harmonizační jednotka  
Ministerstvo financí ČR

# Statut interního auditu

Doporučený vzor

Verze 1.0

Právní stav k 12. 9. 2018

# 1 Úvodem

Ministerstvo financí vydává v souladu s ustanovením § 7 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, vzorový Statut interního auditu (dále jen „Statut“).

Statutem se rozumí formální dokument, který definuje účel, pravomoci a odpovědnosti interního auditu. Statut určuje postavení interního auditu v rámci orgánu veřejné správy, stanoví oprávnění k přístupu k dokladům, osobám a majetku, které souvisejí s prováděním zakázek, a definuje rozsah činnosti interního auditu.

Obsah Statutu vychází ze zákona o finanční kontrole a Mezinárodního rámce profesní praxe interního auditu vydaného Institutem interních auditorů, který je přístupný na <https://global.theiia.org/translations/Pages/Czech-Translations.aspx>.

**Tento Statut je nezávazný a představuje metodickou pomůcku, kterou orgány veřejné správy mohou využít při tvorbě vlastního statutu.**

Výkon interního auditu v orgánu veřejné správy zajišťuje útvar interního auditu. Pokud takovýto útvar nemůže vzniknout (např. z důvodů malého počtu zaměstnanců), zajišťuje výkon interního auditu k tomu zvláště pověřený zaměstnanec nebo pověření zaměstnanci.

Statut schvaluje vedoucí orgánu veřejné správy. Je součástí vnitřních předpisů orgánu veřejné správy.

## Čl. I

### Preambule

- (1) Organizace a výkon interního auditu se řídí zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, (dále jen „zákon o finanční kontrole“), vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, a Mezinárodním rámcem profesní praxe interního auditu vydaného Institutem interních auditorů, který je přístupný na <https://global.theiia.org/translations/Pages/Czech-Translations.aspx> (dále jen „Mezinárodní rámec“).<sup>1</sup>
- (2) Statut definuje poslání, povinnosti, odpovědnosti a pravomoci interního auditu.
- (3) Statut dále stanoví povinnosti a oprávnění vedoucích zaměstnanců<sup>2</sup> orgánu veřejné správy<sup>3</sup> ve vztahu k internímu auditu a v souvislosti s výkonem interního auditu.
- (4) Statut je závazný pro všechny zaměstnance<sup>4</sup> orgánu veřejné správy.

## Čl. II

### Definice interního auditu

- (1) Interní audit je nezávislá, objektivně ujišťovací a poradenská činnost zaměřená na přidávání hodnoty a zdokonalování procesů v orgánu veřejné správy. Interní audit pomáhá orgánu veřejné správy dosahovat jeho cílů tím, že přináší systematický metodický přístup k hodnocení a zlepšování účinnosti systému řízení rizik, řídicích a kontrolních procesů a řízení a správy orgánu veřejné správy (vnitřního kontrolního systému). Interní audit zahrnuje nezávislé a objektivní zjišťování stavu, přezkoumávání a vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému, kterým se zjišťuje, zda
  - a. jsou dodržovány zákony, vnitřní předpisy, stanovené postupy a přijatá opatření,
  - b. je zajištěn účelný, hospodárný a efektivní výkon veřejné správy,
  - c. jsou rizika vztahující se k činnosti orgánu veřejné správy včas rozpoznávána, a zda jsou přijímána odpovídající opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění,
  - d. poskytuje řídicí kontrola spolehlivě a včas provozní, finanční a jiné informace,
  - e. zavedený vnitřní kontrolní systém je dostatečně účinný a reaguje včas na změny ekonomických, právních a jiných podmínek,
  - f. dosažené výsledky poskytují dostatečné ujištění, že schválené záměry a cíle orgánu veřejné správy jsou plněny.
- (2) Internímu auditu podléhají veškeré činnosti orgánu veřejné správy.
- (3) Činnosti interního auditu provádí zaměstnanci útvaru ..... (doplňte název útvaru), dále jen „útvary interního auditu“.

---

<sup>1</sup> V případě, že je útvary interního auditu pověřen výkonem veřejnosprávní kontroly, postupuje podle zákona o finanční kontrole, vyhlášky č. 416/2004 Sb., a zákona č. 255/2012 Sb., o kontrole (kontrolní řád), ve znění pozdějších předpisů.

<sup>2</sup> V případě, že orgán veřejné správy je služebním úřadem podle zákona o státní službě, se vedoucími zaměstnanci pro účely tohoto předpisu rozumí i představení.

<sup>3</sup> Ustanovení § 2 písm. a) zákona o finanční kontrole stanoví, že *orgánem veřejné správy je organizační složka státu, která je účetní jednotkou, státní příspěvková organizace, státní fond, územní samosprávný celek, městská část hlavního města Prahy, příspěvková organizace územního samosprávného celku nebo městské části hlavního města Prahy a jiná právnická osoba zřízená k plnění úkolů veřejné správy zvláštním právním předpisem nebo právnická osoba zřízená na základě zvláštního právního předpisu, která hospodaří s veřejnými prostředky.*

<sup>4</sup> V případě, že orgán veřejné správy je služebním úřadem podle zákona o státní službě, se zaměstnanci pro účely tohoto předpisu rozumí i státní zaměstnanci.

- (4) Za předání všech výsledků činnosti útvaru interního auditu odpovídá vedoucí útvaru interního auditu.

## Čl. III

### Postavení interního auditu

- (1) Postavení útvaru interního auditu upravuje § 29 odst. 1 zákona o finanční kontrole.
- (2) Interní audit je přímo podřízen ..... *(doplňte vedoucího orgánu veřejné správy)*<sup>5</sup>, dále jen „vedoucí orgánu veřejné správy“, který zodpovídá za jeho funkční nezávislost a organizační oddělení od ostatních řídicích struktur.
- (3) Interní audit nenahrazuje řídicí kontrolu v odpovědnosti příslušných vedoucích zaměstnanců orgánu veřejné správy, ani výkon metodického řízení této kontroly nebo činnost jiných útvarů orgánu veřejné správy při řešení, vytváření, zavádění a zajištění řídicích a kontrolních mechanismů.
- (4) Interní auditor má úplný, volný a neomezený přístup ke všem informacím, systémům, dokladům a operacím orgánu veřejné správy.
- (5) Interní audit nelze pověřovat úkoly, které jsou v rozporu s nezávislým plněním jemu stanovených úkolů nebo přenášet na něj jakékoliv povinnosti nebo odpovědnost nesouvisející s auditní činností. V rozporu s nezávislým plněním úkolů útvaru interního auditu není, jestliže je tento útvar pověřen zajišťováním výkonu následné veřejnosprávní kontroly nebo poskytováním metodické a konzultační činnosti.<sup>6</sup>
- (6) Útvar interního auditu je připomínkovým místem ve všech vnitřních připomínkových řízeních orgánu veřejné správy.

## Čl. IV

### Práva a povinnosti interního auditora

- (1) Interní auditor je v souvislosti s prováděním auditů oprávněn
  - a. vstupovat na jednotlivá pracoviště,
  - b. vyžadovat ústní nebo písemná vysvětlení zaměstnanců,
  - c. mít přístup ke všem informacím, záznamům, dokladům, informačním systémům, operacím, zaměstnancům a k veškerému majetku orgánu veřejné správy,
  - d. požadovat poskytnutí údajů, dokumentů a věcí vztahujících se k předmětu interního auditu; v odůvodněných případech převzít originály dokladů, u kterých hrozí nebezpečí jejich ztráty nebo zneužití, proti písemnému potvrzení,
  - e. vyhotovovat fotodokumentaci, audiozáznamy, videozáznamy,<sup>7</sup> opisy, popřípadě výpisy z originálních dokladů a získávat nezbytná data z informačních systémů v elektronické nebo tištěné podobě, popř. pořizovat kopie databází a dokumentů,
  - f. vstupovat do informačních systémů orgánu veřejné správy,
  - g. mít k dispozici kopie zpráv a informací předávaných externím auditorem nebo kontrolním orgánem,

---

<sup>5</sup>Např. ministři, ředitelé organizace, starostové, ředitelé krajského úřadu.

<sup>6</sup> Útvar interního auditu nelze pověřovat úkoly, které jsou v rozporu s nezávislým plněním jemu stanovených úkolů, jako např. zavádění doporučení z auditu do praxe, řízení činnosti jiných útvarů, metodické řízení řídicí kontroly, metodické řízení odborné činnosti jiných útvarů, řízení rizik v orgánu veřejné správy apod.

<sup>7</sup> Audiozáznam a videozáznam lze použít jen v případě, že s tím zaznamenaná osoba vysloví souhlas.

- h. požadovat po zaměstnancích orgánu veřejné správy další součinnost potřebnou pro řádný výkon interního auditu a vytvoření k tomu odpovídajících podmínek.

(2) Interní auditor je povinen

- a. postupovat nestranně, objektivně, nezaujatě a vyhýbat se střetu zájmů,<sup>8</sup>
- b. provést kvalifikovaný, nezávislý, profesionální a efektivní interní audit v souladu s platnými právními předpisy, tímto Statutem a Manuálem interního auditu,
- c. postupovat při výkonu auditu produktivně a systematicky, a to při respektování zájmů auditovaných subjektů na plynulém zajišťování činnosti,
- d. neohrozit práva a právem chráněné zájmy auditovaných osob,
- e. poskytovat pouze takové služby, pro které má nezbytné znalosti, zkušenosti a dovednosti,
- f. udržovat a rozšiřovat svou odbornou kvalifikaci vzděláváním za účelem rozvíjení osobnosti, znalostí a dovedností v oblastech nezbytných pro vykonávání interních auditů,
- g. zjistit stav věci v rozsahu nezbytném pro dosažení účelu interního auditu a doložit auditní zjištění potřebnými podklady,
- h. vést řádnou a průkaznou dokumentaci v auditním spise ke každému auditu a archivovat veškerou dokumentaci a pracovní materiály,
- i. předávat výsledky své činnosti formou písemných auditních zpráv, které jsou výsledkem šetření, hodnocení, analýz a další auditních prací neprodleně vedoucímu orgánu veřejné správy a auditovanému subjektu,
- j. sledovat a vyhodnocovat plnění opatření přijatých auditovanými subjekty na základě doporučení interního auditu a v případech, kdy vedoucí auditovaného subjektu nepřijme nápravná opatření, informovat vedoucího orgánu veřejné správy,
- k. upozorňovat na nežádoucí skutečnosti a rizika, která ovlivňují nebo v budoucnu mohou ovlivňovat činnost orgánu veřejné správy,
- l. v případě podezření na páchaní trestné činnosti neprodleně informovat svého přímého nadřízeného.

(3) Interní auditor má povinnost zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozví v souvislosti s interním auditem nebo s úkony předcházejícími internímu auditu, a nezneužívat takto získaných informací. Povinnost mlčenlivosti trvá i po skončení jeho pracovněprávního nebo jiného vztahu. Interního auditora může povinnosti mlčenlivosti zprostit ten, v jehož zájmu tuto povinnost má, anebo ve veřejném zájmu vedoucí orgánu veřejné správy.

(4) Interní auditor nesmí

- a. hodnotit procesy, za které byl během auditovaného období odpovědný nebo na jejichž rozvoji či zavádění se podílel nebo za které je odpovědný,
- b. nastavovat vnitřní kontrolní systém,
- c. provádět nebo schvalovat příjmové, výdajové nebo majetkové operace mimo těch, které se týkají útvaru interního auditu,
- d. zavádět nebo se podílet na výkonu řídicích a kontrolních mechanismů, mimo těch, které se týkají činnosti útvaru interního auditu,
- e. řídit činnost ostatních zaměstnanců orgánu veřejné správy, kteří nejsou zaměstnanci útvaru interního auditu, vyjma případů, kdy tito zaměstnanci jsou řádně a na základě písemného pověření vedoucího orgánu veřejné správy přiřazeni do auditorského týmu nebo mají internímu auditorovi jinak pomáhat.

---

<sup>8</sup> Interní auditor nesmí postupovat tak, aby mohla být zpochybněna nezávislost a objektivita interního auditu a nesmí být podjatý vůči předmětu auditu nebo zaměstnancům auditovaného subjektu. Interní auditor se nesmí zapojovat do činností, které by mohly vést ke kompromisům narušujícím jeho nezávislost,

## Čl. V

### Práva a povinnosti vedoucího útvaru interního auditu

- (1) Nad rámec oprávnění uvedených v čl. IV tohoto Statutu, je vedoucí útvaru interního auditu oprávněn
  - a. účastnit se porad vedení,
  - b. účastnit se všech důležitých jednání s externími orgány týkajícími se vnitřního kontrolního systému, interního auditu, rizik vyplývajících z činnosti orgánu veřejné správy,
  - c. obdržet kopie zpráv a informací předaných orgánu veřejné správy externími kontrolními a auditními orgány.
- (2) Nad rámec povinností uvedených v čl. IV tohoto Statutu, je vedoucí útvaru interního auditu povinen
  - a. vydat Manuál interního auditu v souladu se Standardem 2040 a zajistit jeho aktualizaci,
  - b. zajistit vypracování plánu interního auditu a jeho projednání s vedoucím orgánu veřejné správy,
  - c. zabezpečit vypracování auditní zprávy,
  - d. schvalovat základní dokumenty auditního spisu,
  - e. předkládat vedoucímu orgánu veřejné správy roční zprávu o činnosti interního auditu,<sup>9</sup>
  - f. průběžně kontrolovat práci interních auditorů, tak, aby bylo zaručeno, že jsou splněny všechny cíle interního auditu, je zajištěna odpovídající kvalita a kompetence interních auditorů (tzv. „provádět supervizi“),
  - g. pravidelně podávat vedoucímu orgánu veřejné správy informace o plnění ročního plánu a dostatečnosti zdrojů a o činnosti a výsledcích z provedených interních auditů,
  - h. bezodkladně informovat vedoucího orgánu veřejné správy o narušení nezávislosti a objektivit interního auditu,
  - i. v případě podezření na páčání trestní činnosti neprodleně informovat .....  
(doplňte funkci příslušného vedoucího zaměstnance)<sup>10</sup> a vedoucího orgánu veřejné správy, spolupracovat s orgány činnými v trestním řízení a informovat o této skutečnosti Ministerstvo financí podle § 22 odst. 6 zákona o finanční kontrole,
  - j. rozhodnout o přijetí resp. odmítnutí poradenské zakázky.

## Čl. VI

### Práva a povinnosti ostatních zaměstnanců v souvislosti s výkonem interního auditu

- (1) Ostatní zaměstnanci orgánu veřejné správy jsou oprávněni
  - a. vyjadřovat se ke zjištěním a doporučením interního auditu,
  - b. podat námitku podjatosti interního auditora, o níž rozhodne vedoucí orgánu veřejné správy.
- (2) Ostatní zaměstnanci orgánu veřejné správy jsou povinni

---

<sup>9</sup> Vedoucí interního auditu poskytuje vedoucímu orgánu veřejné správy minimálně jednou ročně zprávu o výsledcích interního auditu. Zpráva porovnává skutečnou činnost interního auditu s plánovanou činností a poskytuje ujištění, nakolik se lze spolehnout na vnitřní řídicí a kontrolní systém orgánu veřejné správy a upozorňuje na významnější zjištění auditu, ke kterým nebyla přijata opatření. Tato zpráva je současně podkladem pro vypracování Roční zprávy o plnění finančních kontrol podle § 22 zákona o finanční kontrole.

<sup>10</sup> Dle pravidel stanovených v příslušném orgánu veřejné správy, např. ředitel odboru právního.

- a. poskytnout internímu auditu úplné informace o činnosti a strategiích orgánu veřejné správy, vnitřního kontrolního systému a všech rizicích vyplývajících z činnosti orgánu veřejné správy,
  - b. informovat interní audit o všech plánovaných a oznámených kontrolách a externích auditech v jimi řízených útvarech a předávat kopie výstupů z těchto externích kontrol nebo auditů,
  - c. písemně informovat o opatřeních přijatých na základě doporučení z interního auditu, jejich plnění, případně informovat, že převzali zodpovědnost za riziko nepřijetí opatření na základě doporučení z interního auditu,
  - d. poskytnout součinnost podle čl. IV odst. 1 a čl. V odst. 1.
- (3) Ostatní zaměstnanci orgánu veřejné správy jsou odpovědní za to, že jimi poskytnuté informace jsou přesné, včasné, kompletní a spolehlivé.
- (4) Ostatní zaměstnanci orgánu veřejné správy nejsou oprávněni jakkoliv zasahovat do činnosti interního auditu.

## Čl. VII

### Závěrečná ustanovení

Tento Statut nabývá účinnosti dnem ..... *(doplňte)*

.....  
Vedoucí útvaru interního auditu

.....  
Vedoucí orgánu veřejné správy