



STANOVISKO

ODBORU CENTRÁLNÍ HARMONIZAČNÍ JEDNOTKA Č. 3/2020

Dotaz

Může interní auditor dle ustanovení § 28 zákona o finanční kontrole vykonávat interní audit kvality?

ZAŘAZENÍ DOTAZU

PRÁVNÍ PŘEDPIS	<ul style="list-style-type: none">• Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů
SOUVISEJÍCÍ PRÁVNÍ PŘEDPISY	<ul style="list-style-type: none">• Usnesení vlády č. 680 ze dne 27. srpna 2014 ke Strategickému rámci rozvoje veřejné správy České republiky pro období 2014 - 2020 a o zřízení Rady vlády pro veřejnou správu• Usnesení vlády č. 275 ze dne 10. dubna 2017 o Metodice zavádění řízení kvality ve služebních úřadech• Usnesení vlády č. 214 ze dne 4. dubna 2018 k Metodickému pokynu pro řízení kvality ve služebních úřadech
KLÍČOVÁ SLOVA	interní audit; řízení kvality; vnitřní kontrolní systém
DATUM ZPRACOVÁNÍ	2. 4. 2020
ZPRACOVATEL	Oddělení 4701 – Harmonizace interního auditu

Stanovisko

System řízení je jedním z řídicích a kontrolních mechanismů vnitřního kontrolního systému. Interní auditor dle zákona o finanční kontrole vykonává nezávislé a objektivní přezkoumávání a vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy, tudíž může provádět také audit systému řízení kvality.

Odůvodnění:

Metodický pokyn pro řízení kvality ve služebních úřadech (dále jen „metodický pokyn“), který byl schválen Usnesením vlády č. 214 ze dne 4. dubna 2018 k Metodickému pokynu pro řízení kvality ve služebních úřadech, stanoví povinnost vyhodnocení zavádění systému řízení kvality ve služebních úřadech, a to zejména na úrovni služebního úřadu tak, aby případná identifikovaná opatření a jejich realizace vedla k dalšímu zlepšování a efektivitě fungování daného služebního úřadu.

Dále může služební orgán zřídit pozici interního auditora kvality. Dle metodického pokynu *interní auditor kvality (systémový) je odpovědný za realizaci plánů auditů kvality, definovaných interními předpisy služebního úřadu a normou ISO 19011 (Směrnice pro auditování systémů managementu) a zpracování podkladů pro zprávu z auditu.*

V souvislosti s výše uvedeným vyvstává otázka, zda může audit systému řízení kvality vykonávat interní auditor dle ustanovení § 28 zákona 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“).

Interní audit je definován v ustanovení § 28 odst. 2 zákona o finanční kontrole jako nezávislé a objektivní přezkoumávání a vyhodnocování operací a **vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy**. Hlavním úkolem interního auditu je dávat doporučení ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo ke zmírnění rizik a k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků (srov. § 28 odst. 3 zákona o finanční kontrole).

Vnitřní kontrolní systém lze definovat jako souhrn nástrojů, procesů a opatření, které jsou zavedeny v orgánu veřejné správy k ošetření rizik, které ohrožují dosažení stanovených cílů. Mezinárodní standardy COSO¹ definují vnitřní kontrolní systém jako *proces, který je ovlivněn především řídicími, ale i ostatními pracovníky organizace, jehož cílem je poskytnout přiměřené ujištění, pokud jde o dosahování cílů operací, výkaznictví a souladu s legislativou a předpisy.*

Systém řízení kvality lze definovat jako souhrn řídicích procesů, které souvisejí se snahou organizace vykonávat své úkoly a dosahovat své cíle kvalitně, efektivně a včas. Jedná se o pojem užší, který lze zahrnout pod širší pojem vnitřní kontrolní systém. **Systém řízení kvality lze tedy považovat za jeden z řídicích a kontrolních mechanismů vnitřního kontrolního systému.**

Z výše uvedeného vyplývá, že interní auditor dle zákona o finanční kontrole může auditovat systém řízení kvality, resp. vykonávat funkci interního auditora kvality. Tuto skutečnost potvrzuje také metodický pokyn, který uvádí jako jeden z cílů *příspěť k rozvoji institutu interního auditu jako vhodného zpětnovazebního nástroje pro sběr informací nezbytných pro rozhodování a řízení na straně představených.*

¹ Integrovaný rámec COSO, dostupné z: <https://www.coso.org/Pages/default.aspx>