



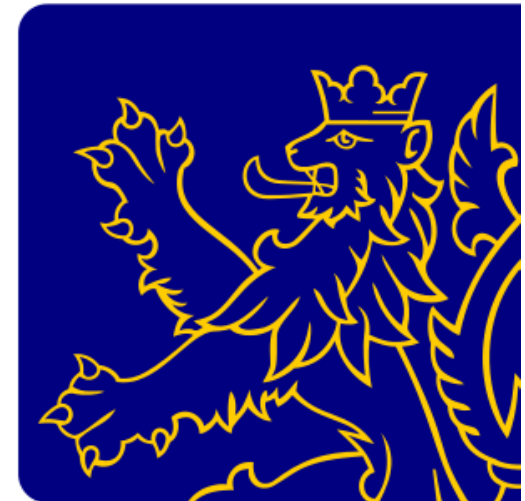
Ministerstvo financí
České republiky

Hlavní principy Zákona o vnitřním řízení a kontrole

Lukáš Wagenknecht

1. náměstek ministra financí

22. Dubna 2015



www.mfcr.cz



Důvody pro legislativní změnu

Neúčinný současný vnitřní kontrolní systému!!!

Současně platná legislativa

- **Zákon o finanční kontrole - č. 320/2001**



Hlavní principy zákona

- 1. Harmonizace s legislativou EU a mezinárodními standardy**
- 2. Jednotný auditu**
- 3. Odpovědnost**
- 4. Dosahování dlouhodobých výsledků - definování cílů a řízení rizik**
- 5. Posílení nezávislosti a transparentnosti**
- 6. Nezávislý a kompetentní interní audit**

Harmonizace s předpisy EU a mezinárodními standardy



- **Nastavení vnitřního kontrolního systému s využitím mezinárodních standardů COSO a INTOSAI**
- **Implementace směrnice 2011/86/EU**
- **Implementace nařízení EU 1306/2013**
- **Rovný přístup k prostředkům státního rozpočtu i prostředkům ze souhrnného rozpočtu EU**

Jednotný audit



- Jednotná pravidla pro výkon kontrol, omezení počtu procesních předpisů
- Možnost spolehnout se na výsledky předchozích kontrol a sdílet informace

Současný právní stav

INTERNÍ AUDIT

VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLA

PŘEZKUM HOSPODAŘENÍ

AUDIT ZE STRANY AUDITNÍHO ORGÁNU

EXTERNÍ AUDIT - NKÚ

KONTROLA ZE STRANY FINANČNÍCH ÚŘADŮ

Nová právní úprava

INTERNÍ AUDIT

~~VEŘEJNOSPRAVNÍ KONTROLA~~

PŘEZKUM HOSPODAŘENÍ

AUDIT ZE STRANY AUDITNÍHO ORGÁNU

EXTERNÍ AUDIT - NKÚ

~~KONTROLA ZE STRANY FINANČNÍCH ÚŘADŮ~~

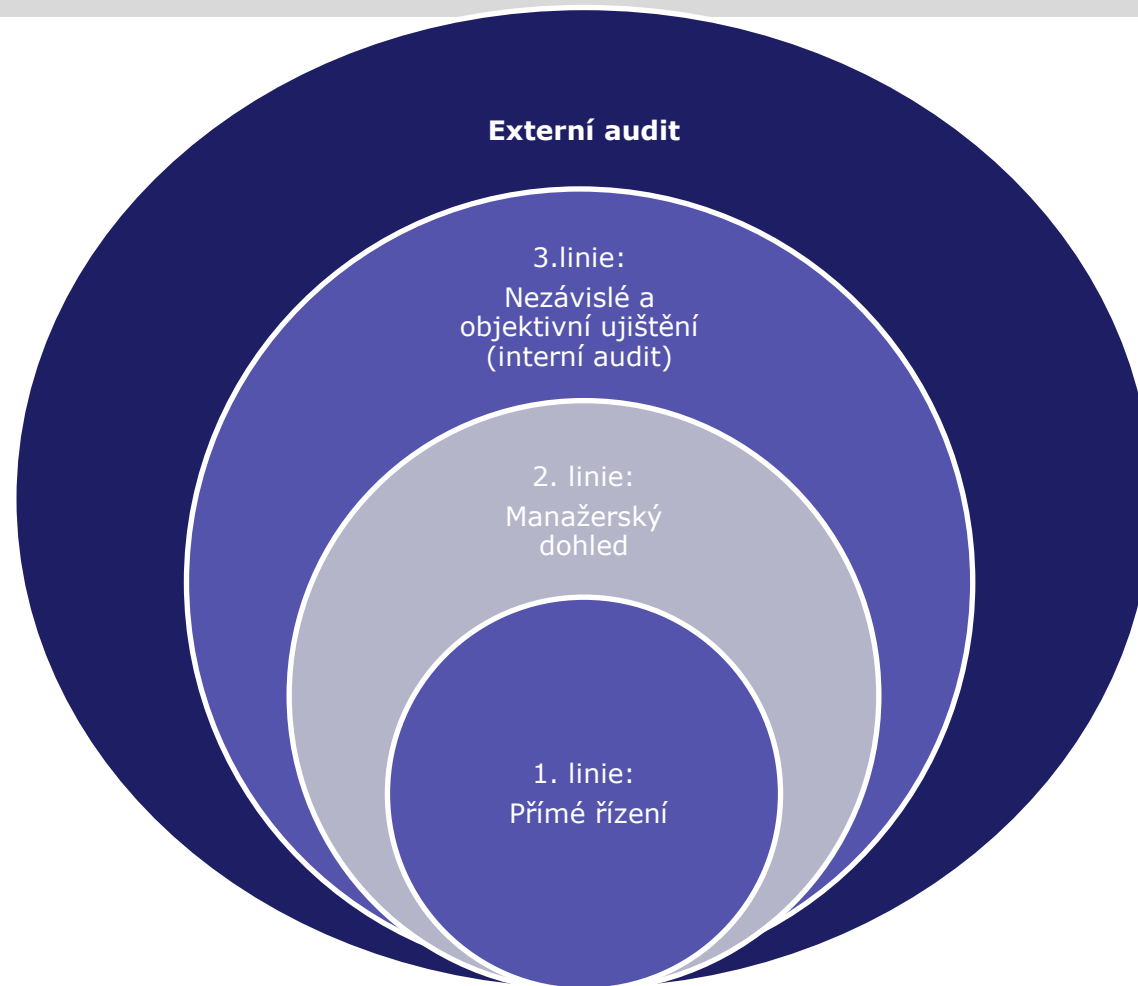
Odpovědnost



- Schvalující osoba odpovídá za nastavení vnitřního řízení a kontroly dané organizace
- Jasně vymezená přiměřená odpovědnost útvarů organizace
- Vedoucí pracovníci mohou pověřit podřízeného odpovědností za výkon činnosti, ale sami dál nesou odpovědnost za dohled

Odpovědnost (2)

Nastavení vnitřního kontrolního systému - tři linie pásma obrany

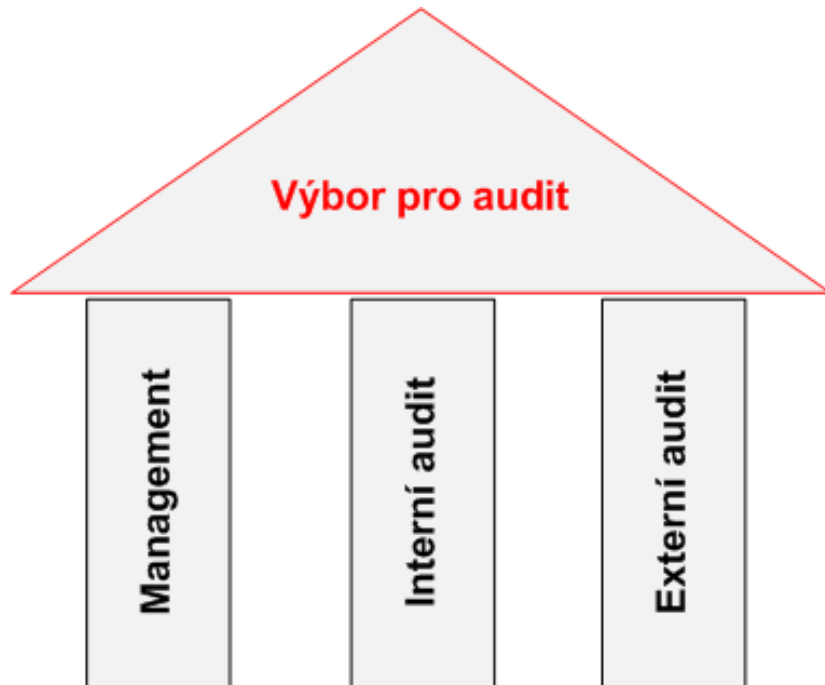


Dosahování dlouhodobých výsledků - definování cílů a řízení rizik



- Povinnost stanovení konkrétních, měřitelných, dosažitelných a časově vymezených cílů
- Včasná identifikace, vyhodnocení a následné řízení rizik, které mohou ohrozit stanovené cíle
- Na vyhodnocení a řízení rizik dohlíží výbor pro audit

Posílení nezávislosti a transparentnosti – role výborů pro audit



Výbor pro audit

- Každé ministerstvo musí zřídit výbor pro audit
- Většina členů musí být nezávislá
- Sestavuje pravidelnou roční zprávu o hodnocení systému vnitřního řízení a kontroly

Nezávislý a kompetentní interní audit



- **Sdílení služeb interního auditu v rámci rozpočtové kapitoly**
 - Zajištění dostatečné kompetence IA – minimální počet 4 auditori
 - Efektivní využití zdrojů
 - Rotace auditorů mezi organizacemi
- **Funkční podřízenost výboru pro audit**