



STANOVISKO

ODBORU CENTRÁLNÍ HARMONIZAČNÍ JEDNOTKA Č. 14/2026

(PŮVODNĚ STANOVISKO CHJ Č. 4/2022)

DOTAZ

Může interní auditor vykonávat zároveň funkci pověřence pro seznamování se s oznámeními a posuzování oznámení (tzv. pověřenec pro whistleblowing)?

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

- zákon č. 171/2023 Sb., o ochraně oznamovatelů (dále „zákon o ochraně oznamovatelů“)
- směrnice Evropského parlamentu a Rady (EU) 2019/1937 ze dne 23. října 2019 o ochraně osob, které oznamují porušení práva Unie (dále „směrnice EU o ochraně oznamovatelů“)
- Globální standardy interního auditu vydané Institutem interních auditorů (dále „Globální standardy interního auditu“)

ODPOVĚĎ

Interní auditor, který vykonává interní audit podle zákona o řízení a kontrole veřejných financí, nemůže být jmenován pověřencem pro whistleblowing podle směrnice EU o ochraně oznamovatelů a zákona o ochraně oznamovatelů.



ODŮVODNĚNÍ ODPOVĚDI

Interní audit je definován v Globálních standardech interního auditu jako „*nezávislá, objektivní ujišťovací a poradenská služba zaměřená na přidávání hodnoty a zdokonalování procesů ve společnosti. Interní audit pomáhá společnosti dosahovat jejích cílů tím, že přináší systematický a metodický přístup k hodnocení a zlepšování účinnosti řízení a správy společnosti, systému řízení rizik a řídicích a kontrolních procesů*“.

Aby interní audit mohl plnit své úkoly v souladu s požadavky zákona o řízení a kontrole veřejných financí, musí být funkčně nezávislý a organizačně oddělen od řídicích struktur. Tento požadavek je zakotven v ustanovení § 16 písm. d) zákona o řízení a kontrole veřejných financí.

Pověřenec pro seznamování se s oznámeními a posuzování oznámení je pojem užívaný směrnicí EU o ochraně oznamovatelů, do českého právního řádu byl tento implementován jako „*příslušná osoba*“ podle zákona o ochraně oznamovatelů. Příslušná osoba je podle ustanovení § 11 odst. 1 písm. d) zákona o ochraně oznamovatelů povinna postupovat při výkonu své činnosti nestranně. Tato příslušná osoba je odpovědná za přijímání oznámení a za přijímání následných opatření v návaznosti na tato oznámení, provádí tedy řídicí činnost, přičemž nezávislost interního auditora by byla narušena, právě pokud by se auditor přímo jakkoliv podílel na výkonu vyřizování oznámení.

Jak pro výkon funkce interního auditora, tak pro výkon funkce pověřence pro whistleblowing je zásadní nezávislost, která je žádoucí pro obě tyto funkce samostatně. V případě sloučení hrozí riziko, že nebudou v plné míře naplněny požadavky na nezávislý výkon ani jedné z těchto funkcí.