



STANOVISKO

ODBORU CENTRÁLNÍ HARMONIZAČNÍ JEDNOTKA Č. 9/2026

(PŮVODNĚ STANOVISKO CHJ Č. 3/2020)

DOTAZ

Je v souladu se zákonem o řízení a kontrole veřejných financí, když interní auditor provádí interní přezkum plnění požadavků Metodického pokynu pro řízení kvality ve služebních úřadech?

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

- Metodický pokyn pro řízení kvality ve služebních úřadech schválený usnesením vlády ze dne 4. dubna 2018 č. 214 ve znění usnesení vlády ze dne 22. února 2021 č. 180 (dále „Metodický pokyn pro řízení kvality“)
- Globální standardy interního auditu vydané Institutem interních auditorů (dále „Globální standardy interního auditu“)

ODPOVĚĎ

Provádění interního přezkumu plnění požadavků Metodického pokynu pro řízení kvality interními auditory není v rozporu se zákonem o řízení a kontrole veřejných financí.

Jedná-li se o trvalou odpovědnost útvaru interního auditu, musí být tato odpovědnost specifikována ve statutu interního auditu, přičemž by její vykonávání nemělo útvaru interního auditu znemožňovat efektivní naplňování účelu interního auditu, jeho strategie a cílů.



ODŮVODNĚNÍ ODPOVĚDI

Metodický pokyn pro řízení kvality předpokládá provádění interního přezkumu plnění požadavků tohoto metodického pokynu. Provádí-li tento interní přezkum útvar interního auditu nebo interní auditor, je nezbytné zohlednit příslušná ustanovení zákona o řízení a kontrole veřejných financí, a Globálních standardů interního auditu, která se týkají zejména věcné působnosti a nezávislosti útvaru interního auditu.

Podle ustanovení § 19 odst. 6 zákona o řízení a kontrole veřejných financí útvar interního auditu:

- a) prověřuje plnění úkolů, záměrů a cílů orgánu veřejné správy,
- b) prověřuje dodržování tohoto zákona, jiných právních předpisů, přímo použitelných předpisů Evropské unie a vnitřních předpisů orgánu veřejné správy, včetně dodržování zásad řízení a kontroly veřejných financí a přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního systému, a
- c) provádí poradenskou činnost pro orgán veřejné správy, u kterého interní audit vykonává.

Provedení interního přezkumu plnění požadavků Metodického pokynu pro řízení kvality lze, podle povahy, zařadit do každé z uvedených kategorií věcné působnosti.

Útvar interního auditu musí být, v souladu s ustanovením § 16 písm. d) zákona o řízení a kontrole veřejných financí, funkčně nezávislý a organizačně oddělený od řídicích struktur. Požadavkem standardu 7.1 Organizační nezávislost je mimo jiné, aby všechny role a odpovědnosti útvaru interního auditu nemohly fakticky nebo zdánlivě narušit nezávislost interního auditu.

S ohledem na provádění interního přezkumu plnění požadavků Metodického pokynu pro řízení kvality musí vedoucí útvaru interního auditu zvážit, zda bude zajištěna dostatečná nezávislost v případě, že bude útvar interního auditu auditovat systém řízení kvality nebo kvalitu ve služebním úřadu. Dojde-li k závěru, že v takovém případě může být nezávislost fakticky nebo zdánlivě narušena, musí vedoucí útvaru interního auditu zavést odpovídající opatření a pojistky, aby bylo porušení nezávislosti nebo objektivit vyloučeno (viz standard 7.1, resp. standard 2.2).

Pokud má být provádění interního přezkumu plnění požadavků Metodického pokynu pro řízení kvality trvalou odpovědností útvaru interního auditu, musí být tato odpovědnost, povaha práce a stanovené pojistky a opatření k zajištění nezávislosti projednány s vedoucím orgánu veřejné správy a zdokumentovány ve statutu interního auditu.

Interní přezkum plnění požadavků Metodického pokynu pro řízení kvality má povahu auditní zakázky, a musí tak být zohledněn v plánech interního auditu. V této souvislosti by vedoucí útvaru interního auditu měl zvažovat rovněž požadavky standardu 9.4 Plán interního auditu a ustanovení § 21 odst. 1 zákona o řízení a kontrole veřejných financí, které stanoví povinnost zpracovat plány interního auditu na základě posouzení rizik. Vedoucí útvaru interního auditu při sestavování plánu interního auditu musí posuzovat a zohledňovat všechna rizika a cíle orgánu veřejné správy. Interní přezkum ověřuje pouze vybraná rizika související s plněním požadavků Metodického pokynu pro řízení kvality a jeho frekvence a postupy jsou navíc relativně striktně nastaveny metodikou Ministerstva vnitra. V souladu s požadavky standardu 9.4 musí plán interního auditu:

- brát v úvahu mandát interního auditu a celou škálu dohodnutých služeb interního auditu,
- specifikovat služby interního auditu, které podporují hodnocení a zlepšování procesů řízení a správy společnosti, řízení rizik a řídicích a kontrolních procesů,



- zvážit pokrytí řízení a správy informačních technologií, rizika podvodu, účinnosti programů společnosti v oblasti compliance a etiky a dalších vysoce rizikových oblastí,
- stanovit nezbytné lidské, finanční a technologické zdroje potřebné k dokončení plánu,
- být dynamický a včas aktualizovaný v reakci na změny ovlivňující podnikání společnosti, rizika, operace, programy, systémy, řídicí a kontrolní mechanismy a kulturu společnosti.

Dojde-li vedoucí útvaru interního auditu k závěru, že by trvalým každoročním prováděním interního přezkumu plnění požadavků Metodického pokynu pro řízení kvality útvarem interního auditu nebylo možné efektivně naplňovat strategii a cíle interního auditu a tím ani jeho účel, musí tento závěr komunikovat s vedoucím orgánu veřejné správy při projednávání statutu interního auditu. Součástí takové komunikace mohou být i možné role útvaru interního auditu v řízení kvality služebních úřadů, které budou lépe podporovat naplňování účelu a strategie interního auditu.