

Metodický pokyn CHJ č. 20



Centrální harmonizační jednotka  
Ministerstvo financí ČR

# Hodnocení kvality interního auditu

v orgánech veřejné správy

Verze 1.0

Vydáno dne 1. 4. 2021

## Obsah

1	Úvod.....	3
2	Předmět hodnocení kvality.....	4
3	Kritéria (hlediska) hodnocení kvality.....	5
4	Program pro zabezpečování a zvyšování kvality IA.....	5
4.1	Interní hodnocení kvality .....	6
4.1.1	Průběžné hodnocení.....	6
4.1.2	Pravidelné hodnocení .....	7
4.1.3	Hodnocení interního auditu auditovanými subjekty.....	7
4.2	Externí hodnocení kvality .....	7
4.3	Podávání zpráv o výsledcích hodnocení kvality interního auditu .....	8
5	Vzorový program pro zabezpečení a zvyšování kvality (pro útvary interního auditu) .....	9
6	Vzorový program pro zabezpečení a zvyšování kvality (pro samostatného interního auditora) .....	12

# 1 Úvod

Základní právní rámec nastavení a fungování interního auditu v orgánech veřejné správy je obsažen v zákoně 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“) a vyhlášce č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů (dále jen „prováděcí vyhláška“).

Dle definice Mezinárodního rámce profesní praxe interního auditu<sup>1</sup> (dále jen „Mezinárodní rámec“) je interní audit definován jako „nezávislá, objektivně ujišťovací a poradenská činnost zaměřená na přidávání hodnoty a zdokonalování procesů v organizaci. Interní audit pomáhá organizaci dosahovat jejích cílů tím, že přináší systematický metodický přístup k hodnocení a zlepšování účinnosti systému řízení rizik, řídicích a kontrolních procesů a řízení a správy organizace.“<sup>2</sup> Poslání interního auditu v orgánech veřejné správy je navázáno na vymezení hlavních cílů finanční kontroly v ustanovení § 4 zákona o finanční kontrole. Z tohoto vyplývá, že interní audit, jako součást systému finanční kontroly, se zaměří na:

- a) *dodržování právních předpisů a opatření přijatých orgány veřejné správy v mezích těchto předpisů při hospodaření s veřejnými prostředky k zajištění stanovených úkolů těmito orgány,*
- b) *zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,*
- c) *včasné a spolehlivé informování vedoucích orgánů veřejné správy o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích, o jejich průkazném účetním zpracování za účelem účinného usměrňování činnosti orgánů veřejné správy v souladu se stanovenými úkoly,*
- d) *hospodárný, efektivní a účelný výkon veřejné správy.*

Mezinárodní rámec definuje poslání interního auditu<sup>3</sup> následovně: „Zvyšovat a chránit hodnotu organizace tím, že poskytuje objektivně ujišťovací služby založené na vyhodnocení rizik, poskytuje poradenství a přináší porozumění podstatě věci.“ Z Mezinárodního rámce vyplývá požadavek na zavedení Hlavních principů profesní praxe interního auditu<sup>4</sup>. Jen za tohoto předpokladu lze činnost interního auditu považovat za efektivní a kvalitní. Hlavní principy profesní praxe interního auditu stanoví, následující požadavky na interního auditora:

- *Prokazuje integritu.*
- *Prokazuje kompetentnost a náležitou profesní péči.*
- *Je objektivní a oproštěný od nepatřičného ovlivňování (je nezávislý).*
- *Je v souladu se strategií, cíli a riziky dané organizace.*
- *Má patřičné postavení a disponuje odpovídajícími zdroji.*
- *Prokazuje kvalitu a průběžné zlepšování.*
- *Účinně komunikuje.*
- *Poskytuje ujištění založené na vyhodnocení rizik.*
- *Rozumí podstatě věci, je proaktivní a zaměřený směrem do budoucna.*
- *Podporuje zlepšování organizace.*

Zajištění kvality výstupů interního auditu je jedním ze základních předpokladů pro účinné naplňování ustanovení zákona o finanční kontrole. Systém hodnocení kvality interního auditu představuje soubor

---

<sup>1</sup> Mezinárodní rámec profesní praxe interního auditu vydává Mezinárodní institut interních auditorů. Český překlad je přístupný na: <https://www.interniaudit.cz/ippf/interaktivni-prehled.php?idKategorie=12>

<sup>2</sup> Mezinárodní rámec profesní praxe interního auditu vydává Mezinárodní institut interních auditorů. Český překlad je přístupný na: <https://www.interniaudit.cz/ippf/interaktivni-prehled.php?idKategorie=12>

<sup>3</sup> Mezinárodní rámec profesní praxe interního auditu vydává Mezinárodní institut interních auditorů. Český překlad je přístupný na: <https://www.interniaudit.cz/ippf/interaktivni-prehled.php?idKategorie=12>

<sup>4</sup> Mezinárodní rámec profesní praxe interního auditu vydává Mezinárodní institut interních auditorů. Český překlad je přístupný na: <https://www.interniaudit.cz/ippf/interaktivni-prehled.php?idKategorie=12>

pravidel pro vyhodnocení kvality interního auditu. Požadavek na jeho pravidelné provádění je zakotven v Mezinárodním rámci. I když zákon o finanční kontrole výslovně nestanoví povinnost zavést proces hodnocení kvality interního auditu, lze toto v orgánech veřejné správy doporučit. Hodnocení kvality interního auditu je důležitý nástroj pro rozvoj interního auditu, zefektivnění jeho činnosti a pro zvyšování přidané hodnoty, kterou interní audit orgánu veřejné správy přináší. Jedním z výstupů hodnocení kvality je i ucelený přehled o činnosti interního auditu, schopnostech, znalostech a dovednostech zaměstnanců útvaru interního auditu a v neposlední řadě možnost srovnání a zejména inspirace dobrou praxí, která je zavedena jinde.

Realizace hodnocení kvality interního auditu ukazuje na proaktivní přístup k činnosti interního auditu, svědčí o zájmu interních auditorů naslouchat auditovaným subjektům, vede ke srovnání postupů s nejlepší praxí a může pomoci získat podporu pro dodatečné zdroje, které jsou potřeba pro zlepšení činnosti interního auditu.

Cílem tohoto metodického pokynu je poskytnout návod pro nastavení systému hodnocení kvality interního auditu v orgánech veřejné správy. Součástí metodického pokynu je i **vzorový Program pro zabezpečení kvality interního auditu pro útvary interního auditu i pro samostatného interního auditora**. Metodický pokyn vychází ze zákona o finanční kontrole a jeho prováděcí vyhlášky, Mezinárodního rámce a Metodické pomůcky k zabezpečení programu kvality interního auditu v malých útvarech ve veřejné správě<sup>5</sup>.

Tento metodický pokyn je nezávazný a představuje metodickou pomůcku, kterou orgány veřejné správy mohou využít pro vlastní nastavení hodnocení kvality interního auditu. Aplikace metodického pokynu je omezená na orgány veřejné správy, které **nenaplňují** definici subjektu veřejného zájmu podle ustanovení § 1a zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů.

Tento metodický pokyn nahrazuje Manuál k jednotnému postupu při hodnocení kvality auditní činnosti zajišťované útvary interního auditu v orgánech veřejné správy č. j. 17/15897/2011 ze dne 1. března 2012.

## 2 Předmět hodnocení kvality

Systém hodnocení kvality interního auditu zahrnuje hodnocení ujišťovacích zakázek i poskytování poradenství. V případě hodnocení ujišťovacích zakázek zahrnuje všechny etapy zakázky tj. plánování, přípravu, výkon a výstupy, včetně realizace výsledků a přijímání zpětné vazby.

Hodnocení interního auditu se zaměřuje na:

- postavení interního auditu,
- lidské zdroje pro zajištění funkce interního auditu,
- řízení procesů nezbytných k řádnému poskytování služeb interního auditu,
- výstupy interního auditu.

V rámci hodnocení **postavení interního auditu** se posuzuje poslání a začlenění interního auditu do organizační struktury orgánu veřejné správy a to zejména z hlediska nezávislosti. Ověřuje se, zda interní auditoři dokumentují podrobnosti případného ohrožení nezávislosti, včetně výsledků všech konzultací, dosažených závěrů a podkladů pro tyto závěry (popřípadě opatření), aby všichni ti, co budou dále pracovat s dokumentací, byli schopni pochopit plný rozsah povahy konzultace, kvalifikaci a příslušnou znalost odborníka a doporučený postup. Rovněž je hodnoceno, zda je role interního auditu jasně definována a efektivně komunikována. Dále se ověřuje objektivnost a stálost kvality poskytovaných služeb a finanční zajištění fungování útvaru interního auditu, tj. zda má interní audit dostatečné finanční

---

<sup>5</sup> Metodická pomůcka k zabezpečení programu kvality interního auditu v malých útvarech ve veřejné správě. Vyd. 1. české. Praha: Český institut interních auditorů, 2014. 84 s. Veřejná správa. ISBN 978-80-86689-52-4.

zdroje pro naplňování svého poslání, které vyplývá ze zákona o finanční kontrole. Hodnotí se i očekávaný přínos interního auditu pro vedoucího orgánu veřejné správy.

Hodnocení **lidských zdrojů** pro zajištění funkce interního auditu probíhá z hlediska kompetencí interních auditorů, strategie řízení lidských zdrojů včetně řízení jejich rozvoje, podpory vztahů na pracovišti a způsobu odměňování. Hodnotí se, zda má interní audit dostatečný počet interních auditorů s potřebnými znalostmi a dovednostmi (Standard 1230) a zda interní auditoři absolvují takové vzdělávací aktivity, které podpoří plnění plánovaných úkolů a zvyšování kvality interního auditu.

V rámci hodnocení **řízení procesů** nezbytných k řádnému poskytování služeb interního auditu se posuzují zejména procesy plánování a řízení průběhu interního auditu, využívání informačních technologií, řízení oběhu informací, správa a administrativní procesy a řízení vztahů s řídicími orgány organizace. Hodnotí se nástroje a techniky využívané interním auditorem, časové plány vydávání zpráv z auditu a jiných výstupů ve vztahu k zákonem stanoveným termínům a k potřebám předpokládaných uživatelů. Ověřuje se, zda interní auditoři zachovávají mlčenlivost o skutečnostech, které získají při svých ujišťovacích a poradenských činnostech v souladu s platnými předpisy a tyto informace neposkytují bez příslušného souhlasu vedoucího útvaru interního auditu, pokud neexistuje právní povinnost tak učinit.

Hodnocení **výstupů interního auditu** zahrnuje zejména posouzení významnosti skutečností posuzovaných v průběhu auditu, objektivnost a nestrannost východisek při formulaci závěrů, pravdivost, úplnost a doložení zjištění a závěrů, přiměřenost případných doporučení, relevantnost jiných skutečností prezentovaných ve zprávách, příp. jiných výstupech, srozumitelnost při prezentaci zpráv a jiných výstupů. Dále je předmětem hodnocení řízení střetu zájmů, tzn., že se hodnotí, zda interní auditoři vystupují jako důvěryhodné osoby a je vyloučeno riziko ovlivnění výstupů interního auditu z důvodu střetu zájmů.

### 3 Kritéria (hlediska) hodnocení kvality

Kvalita činnosti interního auditu je hodnocena z následujících hledisek:

- soulad se zákonem o finanční kontrole a prováděcí vyhláškou,
- soulad s Mezinárodním rámcem<sup>6</sup>,
- hospodárnost, efektivita a účelnost činností interního auditu,
- soulad s vnitřními předpisy, které upravují postavení a činnost interního auditu,
- přidaná hodnota interního auditu.

Při hodnocení přidané hodnoty interního auditu musí být tato hodnota posuzována nejen dle krátkodobých výsledků, ale především podle naplňování poslání z dlouhodobého hlediska. Přidanou hodnotou může např. být úspora finančních prostředků v důsledku přijetí opatření v návaznosti na zjištění a doporučení interního auditu nebo snížení významnosti rizik, která ohrožují plnění úkolů a naplňování cílů orgánu veřejné správy.

### 4 Program pro zabezpečování a zvyšování kvality IA

Vedoucí útvaru interního auditu/samostatný interní auditor zpravuje a pravidelně aktualizuje dlouhodobý **program pro zabezpečení a zvyšování kvality činnosti interního auditu** (dále jen „Program“). Zároveň je zodpovědný za zabezpečení dostatečného množství zdrojů na jeho splnění a za jeho průběžné vyhodnocování.

---

<sup>6</sup> Z hlediska požadavků Mezinárodního rámce by vyhodnocení mělo zahrnovat i ověření souladu s Etickým kodexem, Posláním interního auditu, Definicí interního auditu a Hlavními principy profesní praxe interního auditu.

Program se zpracovává v písemné podobě a měl by obsahovat postupy interního hodnocení a případně pravidla pro zajištění a realizaci nezávislého externího hodnocení. Součástí Programu jsou i pravidla pro dokumentaci postupů hodnocení. Dále jeho přílohou mohou být např. vzory dotazníků, které po ukončení auditu auditované subjekty vyplní. Tyto dotazníky jsou zpětnou vazbou a podnětem k neustálému zlepšování.

Program by měl být vypracován tak, aby bylo možné naplnit cíle hodnocení upravené v kapitole 3 tohoto metodického pokynu, tj. posoudit soulad se zákonem o finanční kontrole a prováděcí vyhláškou, soulad s Mezinárodními standardy, hospodárnost, efektivitu a účelnost činností interního auditu, soulad s vnitřními předpisy, které upravují postavení a činnost interního auditu a přidanou hodnotu interního auditu.

Program obsahuje zejména:

1. podmínky a zásady zabezpečení kvality interního auditu,
2. požadavky na zajištění a rozvoj kvalifikace interních auditorů,
3. pravidla a postupy interního hodnocení kvality,
4. pravidla a postupy externího hodnocení kvality,
5. pravidla pro podávání zpráv o výsledcích hodnocení kvality,
6. pravidla pro vedení a uchovávání dokumentace o hodnocení kvality.

Vzorový program je obsažen v kapitole 5 tohoto metodického pokynu.

V případě, že je interní audit v orgánu veřejné správy zajišťován **jediným samostatným interním auditorem**, je Program nezbytně nutné přizpůsobit skutečnosti, že nelze zajistit naplnění principu kontroly čtyř očí a možnosti provádění hodnocení kvality jsou tímto významně omezené. V případě, že se samostatný interní auditor rozhodne, že zpracuje Program, může při tom využít vzor uvedený v kapitole 6 tohoto metodického pokynu. Předmět a kritéria hodnocení jsou platná i pro hodnocení kvality interního auditu vykonávaného samostatným interním auditorem.

## 4.1 Interní hodnocení kvality

Cílem interního hodnocení je zhodnotit kvalitu prováděné auditorské práce a odhalit případné nedostatky. Součástí interního hodnocení je posouzení účinnosti interního auditu se zvláštním zřetelem na přínosy a případně hodnocení připravenosti útvaru interního auditu k externímu hodnocení. Předmětem interního hodnocení je vždy minimálně hodnocení lidských zdrojů, řízení procesů a výstupů interního auditu (viz kapitola 2).

### 4.1.1 Průběžné hodnocení

Průběžné hodnocení činnosti interního auditu je neoddělitelnou součástí každodenního dohledu nad prací interního auditu. Proto musí být zahrnuto do běžných pravidel a postupů používaných při řízení činnosti útvaru interního auditu. Průběžné hodnocení vykonává zpravidla vedoucí útvaru interního auditu/samostatný interní auditor. Vedoucí útvaru interního auditu případně může pověřit touto činností jiného zkušeného interního auditora.

Součástí průběžného hodnocení je zejména dohled nad prací interních auditorů a hodnocení dodržování plánů interního auditu. Hodnocení kvality probíhá v rámci celého procesu řízení auditu. Kvalita auditu a pracovní dokumentace musí být posuzována už před vypracováním předběžné zprávy z auditu. Tento přístup umožňuje odstranit případné nesrovnalosti a nedostatky a zabezpečit kvalitu auditu v průběhu jeho přípravy a následně v době výkonu.

Dobrou praxí je standardizace procesů průběžného hodnocení do podoby kontrolních listů. Ty lze využít zejména v případě, že je průběžné hodnocení vykonávané více osobami. Kontrolní listy dále slouží jako auditní stopa z provedeného hodnocení a ujištění o kvalitě výstupu interního auditu.

## 4.1.2 Pravidelné hodnocení

Pravidelné hodnocení je zpravidla realizováno prostřednictvím samostatného auditu. Audit zaměřený na sebehodnocení kvality činnosti interního auditu by měl být prováděn jednou ročně v případě nových útvarů a útvarů, které procházejí častými změnami. V případě etablovaných útvarů interního auditu lze nastavit provádění pravidelného hodnocení jednou za 3 roky. Audit by měl být zahrnut v plánech interního auditu. Tento audit může v organizaci provádět výhradně interní auditor pověřený vedoucím útvaru interního auditu nebo přímo vedoucí útvaru interního auditu.

Výstupem provedeného auditu je písemná zpráva, která by měla obsahovat případná opatření k nápravě nebo zlepšení činnosti interního auditu a také vyhodnocení implementace opatření z předchozího pravidelného hodnocení.

## 4.1.3 Hodnocení interního auditu auditovanými subjekty

Hodnocení interního auditu může být prováděno i ze strany auditovaného subjektu.

Hodnocení interního auditu auditovanými subjekty může být nedílnou součástí každého realizovaného interního auditu (průběžné hodnocení) nebo v rámci výkonu samostatného auditu kvality interního auditu (pravidelné hodnocení).

V případě průběžného hodnocení interního auditu auditovanými subjekty vedoucí útvaru interního auditu na závěr auditu, tj. po vydání finální auditorské zprávy, požádá vedoucího auditovaného subjektu o zhodnocení auditorské práce. Dobrou praxí je k tomu poskytnout dotazník. V případě pravidelného hodnocení lze obdobný dotazník rozeslat na útvary, u nichž byl interní audit vykonán v roce, za nějž je prováděno hodnocení.

## 4.2 Externí hodnocení kvality

Případné externí hodnocení kvality by dle Mezinárodních standardů mělo být zajišťováno alespoň jednou za 5 let. Externí hodnocení kvality může být provedeno i formou sebehodnocení s nezávislou (externí) validací.

Cílem externího hodnocení je podat ujištění o profesionálním vykonávání práce interního auditu. Předmětem externího hodnocení je hodnocení postavení útvaru interního auditu, hodnocení lidských zdrojů, řízení procesů a výstupů interního auditu (viz kapitola 2). Předmět hodnocení je posuzován z hledisek dle kapitoly 3.

Požadavky na externí hodnocení včetně požadavků na odbornost<sup>7</sup> hodnotitelů by měl vedoucí útvaru interního auditu projednat s vedoucím orgánu veřejné správy a případně i s Výborem pro audit, je-li zřízen.

Z externího hodnocení kvality je pořizována písemná zpráva, kterou by měl vedoucí útvaru interního auditu předložit vedoucímu orgánu veřejné správy.

---

<sup>7</sup> Mezinárodní rámec profesní praxe interního auditu – standard 1312 stanoví požadavek na odbornou způsobilost a nezávislost hodnotitelů. K tomu dále v rámci interpretace uvádí: „Odborně způsobilý hodnotitel nebo hodnotící tým prokazuje způsobilost ve dvou oblastech: v profesní praxi interního auditu a v procesu externího hodnocení. Způsobilost může být prokázána kombinací zkušeností a teoretických znalostí. Zkušenosti získané ve společnostech obdobných velikostí a složitostí, v obdobném sektoru nebo odvětví, a zkušenosti v oblasti technických aspektů jsou hodnotnější než zkušenosti (z tohoto pohledu) méně relevantní. Jedná-li se o hodnotící tým, nemusí mít všichni členové týmu způsobilost ve všech oblastech, ale kvalifikovaný musí být tým jako celek. K vyhodnocení, zda hodnotitel nebo hodnotící tým prokazuje dostatečnou způsobilost z hlediska kvalifikace, používá vedoucí interního auditu svůj profesní úsudek. Nezávislost hodnotitele nebo hodnotícího týmu znamená, že nejsou ve skutečném ani zdánlivém střetu zájmů a že nejsou součástí nebo nejsou ve sféře vlivu společnosti, k níž náleží funkce interního auditu. Z hlediska snížení výskytu zdánlivého nebo možného střetu zájmů by vedoucí interního auditu měl podporovat orgány společnosti v jejich dohledu nad externím hodnocením.“

### 4.3 Podávání zpráv o výsledcích hodnocení kvality interního auditu

Zpráva o výsledcích hodnocení kvality interního auditu by měla být předávána vedoucímu orgánu veřejné správy alespoň jednou ročně, např. jako součást roční zprávy interního auditu dle ustanovení § 31 odst. 3 zákona o finanční kontrole.

Zpráva by měla obsahovat alespoň informace o

- rozsahu a způsobu hodnocení kvality interního auditu,
- výsledky interního a případně externího hodnocení kvality včetně případných doporučení ke zlepšení,
- přehled opatření k nápravě nebo ke zlepšení včetně termínů pro jejich splnění.

Výsledky hodnocení jsou pomůckou pro přijetí rozhodnutí ke zkvalitnění činnosti interního auditu. Závěry hodnocení by měly být použity v další činnosti interního auditu, především k případným úpravám vnitřních postupů, při sestavování plánu auditu nebo plánu vzdělávání a rozvoje interních auditorů na další období.



## 5 Vzorový program pro zabezpečení a zvyšování kvality (pro útvary interního auditu)

### Čl. I

#### Podmínky a zásady zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu

(1) Cílem Programu pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu (dále jen „Program“) je nastavit systém pro hodnocení souladu činnosti interního auditu se

- a) 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“) a vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů
- b) vnitřními předpisy, které upravují postavení a činnost interního auditu:..... *(doplnit)* a pracovními postupy..... *(doplnit)*.
- c) Mezinárodním rámcem profesní praxe interního auditu<sup>8</sup>.

(2) Hodnocení kvality interního auditu zahrnuje i hodnocení hospodárnosti, efektivity a účelnosti činností interního auditu a hodnocení, zda interní audit přináší orgánu veřejné správy přidanou hodnotu.

(3) Zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu zahrnuje zajištění a rozvoj kvalifikace interních auditorů a interní hodnocení kvality interního auditu. Interní hodnocení zahrnuje průběžně hodnocení kvality interního auditu a pravidelné hodnocení kvality interního auditu.

(4) Vedoucí útvaru interního auditu jednou ročně vyhodnocuje aktuálnost tohoto Programu.

### Čl. II

#### Požadavky na zajištění a rozvoj kvalifikace interních auditorů

(1) Interní auditor musí neustále zlepšovat své znalosti, dovednosti a další schopnosti prostřednictvím průběžného vzdělávání, díky kterému získává, obnovuje, udržuje a prohlubuje teoretické znalosti a praktické dovednosti.

(2) Vedoucí útvaru interního auditu ve spolupráci s interním auditorem stanoví oblasti rozvoje interního auditora a rozsah vzdělávacích aktivit na příslušný kalendářní rok (dále jen „vzdělávací plán“).

(3) Vedoucí útvaru interního auditu po uplynutí kalendářního roku vyhodnotí splnění vzdělávacího plánu a výsledky vyhodnocení zohlední při stanovení vzdělávacího plánu na další období.

### Čl. III

#### Průběžné hodnocení kvality interního auditu

(1) Průběžné hodnocení provádí vedoucí útvaru interního auditu nebo jim pověřený interní auditor.

(2) Předmětem průběžného hodnocení je:

- a) sestavení plánů interního auditu a jejich realizace,
- b) ujišťovací zakázky,
- c) poradenské zakázky a poskytnuté konzultace.

(3) V rámci provádění průběžného hodnocení realizované ujišťovací zakázky se posuzuje:

- a) oznámení výkonu interního auditu a požadavek na předložení dokumentace,
- b) program interního auditu,

---

<sup>8</sup> Mezinárodní rámcem profesní praxe interního auditu vydává Mezinárodní institut interních auditorů. Český překlad je přístupný na: <https://www.interniaudit.cz/ippf/interaktivni-prehled.php?idKategorie=12>.

- c) analýza rizik,
- d) postupy interního auditu při přípravě a výkonu interního auditu,
- e) návrh zprávy z interního auditu,<sup>9</sup>
- f) reakce interního auditu na stanovisko auditovaného subjektu,
- g) konečná zpráva z interního auditu,
- h) plnění stanovených cílů a termínů zakázky,
- i) zpětná vazba auditovaného subjektu.

(5) Vedoucí útvaru interního auditu po skončení interního auditu písemně požádá vedoucího auditovaného subjektu o vyplnění dotazníku k získání jeho zpětné vazby a dohodne s ním přiměřenou lhůtu pro vyplnění dotazníku.<sup>10</sup>

(6) Pro průběžné hodnocení poradenské zakázky se odstavec 4 použije obdobně.

#### Čl. IV

### Pravidelné hodnocení kvality interního auditu

(1) Pravidelné sebehodnocení IA provádí vedoucí útvaru interního auditu a interní auditoři<sup>11</sup>.

(2) Součástí pravidelného hodnocení je zpětná vazba vedoucího orgánu veřejné správy a vedoucích auditovaných subjektů.<sup>12</sup>

(3) Vedoucí útvaru interního auditu nebo jím pověřený interní auditor

- a) sestaví program sebehodnocení a časové rozvržení jeho provedení, včetně stanovení cílů, rozsahu a požadavků na dokumentaci,
- b) vybere reprezentativní vzorek zakázek a poradenských služeb k provedení hodnocení,
- c) stanoví auditované subjekty, kterým zašle dotazníky a provede analýzu jejich odpovědí,
- d) na základě obdržených podkladů a analýzy vybraných zakázek zpracuje zprávu z provedení pravidelného hodnocení kvality interního auditu.

(4) Zpráva z provedení pravidelného hodnocení kvality interního auditu je předána vedoucímu orgánu veřejné správy podle čl. V tohoto Programu. Součástí zprávy z provedení pravidelného hodnocení kvality interního auditu jsou i opatření k nápravě nebo zlepšení a termíny pro plnění těchto opatření.

---

<sup>9</sup> Doporučujeme pro hodnocení návrhu zprávy z auditu (příp. i konečné zprávy z auditu) vytvořit kontrolní list, který může být přílohou Programu. Při jeho vytváření se lze inspirovat Metodickou pomůckou k zabezpečení programu kvality interního auditu v malých útvarech ve veřejné správě, kterou vydal Český institut interních auditorů (Metodická pomůcka k zabezpečení programu kvality interního auditu v malých útvarech ve veřejné správě. Vyd. 1. české. Praha: Český institut interních auditorů, 2014. 84 s. Veřejná správa. ISBN 978-80-86689-52-4). Doporučujeme používat kontrolní listy i pro jiné oblasti, které jsou předmětem průběžného hodnocení.

<sup>10</sup> Doporučujeme pro získání zpětné vazby vytvořit dotazník, který může být přílohou Programu. Při jeho vytváření se lze inspirovat Metodickou pomůckou k zabezpečení programu kvality interního auditu v malých útvarech ve veřejné správě, kterou vydal Český institut interních auditorů (Metodická pomůcka k zabezpečení programu kvality interního auditu v malých útvarech ve veřejné správě. Vyd. 1. české. Praha: Český institut interních auditorů, 2014. 84 s. Veřejná správa. ISBN 978-80-86689-52-4). Způsob vyplňování dotazníku je potřeba zvolit s ohledem na znalost vnitřního prostředí a kultury konkrétní organizace (lze zvolit odpovědi prostřednictvím předem definované škály nebo nechat prostor pro zcela otevřenou odpověď). Dotazník lze nastavit dle konkrétních potřeb útvaru interního auditu.

<sup>11</sup> Doporučujeme pro pravidelné sebehodnocení IA vytvořit kontrolní list, který může být přílohou Programu. Při jeho vytváření se lze inspirovat Metodickou pomůckou k zabezpečení programu kvality interního auditu v malých útvarech ve veřejné správě, kterou vydal Český institut interních auditorů (Metodická pomůcka k zabezpečení programu kvality interního auditu v malých útvarech ve veřejné správě. Vyd. 1. české. Praha: Český institut interních auditorů, 2014. 84 s. Veřejná správa. ISBN 978-80-86689-52-4).

<sup>12</sup> Doporučujeme pro pravidelné hodnocení IA ze strany vedoucích auditových subjektů vytvořit kontrolní listy, které mohou být přílohou Programu. Při jejich vytváření se lze inspirovat Metodickou pomůckou k zabezpečení programu kvality interního auditu v malých útvarech ve veřejné správě, kterou vydal Český institut interních auditorů (Metodická pomůcka k zabezpečení programu kvality interního auditu v malých útvarech ve veřejné správě. Vyd. 1. české. Praha: Český institut interních auditorů, 2014. 84 s. Veřejná správa. ISBN 978-80-86689-52-4).

(5) Pravidelné hodnocení kvality interního auditu se provádí jednou za ... *(doplnit)*.<sup>13</sup>

#### Čl. V

##### **Podávání zpráv o výsledcích hodnocení kvality interního auditu**

(1) Zpráva o hodnocení kvality obsahuje informace o zajištění a rozvoji kvalifikace interních auditorů, provedení interního hodnocení kvality interního auditu včetně jeho výsledků a doporučení a informace o hodnocení plánů interního auditu a jejich realizace v průběhu hodnoceného období.

(2) V případě, že byly v průběhu roku odhaleny nedostatky v činnosti interního auditu, obsahuje zpráva o hodnocení kvality, kromě informací podle odstavce 1, návrh opatření včetně termínů jejich plnění.

(3) Zpráva o hodnocení kvality interního auditu je součástí roční zprávy vypracovávané podle ustanovení § 31 odst. 3 zákona o finanční kontrole, která je předávána vedoucímu orgánu veřejné správy vždy k 1. únoru roku následujícího po roce, za nějž je vypracovaná.

#### Čl. VI

##### **Vedení a uchování dokumentace o hodnocení kvality**

(1) Proces hodnocení kvality musí být zdokumentován.

(2) Z průběžného hodnocení kvality interního auditu se uchovávají zejména vyplněné kontrolní listy a dotazníky zpětné vazby od auditovaných subjektů. V případě, že není kontrolní list vypracován, je ověření kvality výstupu interního auditu stvrzováno podpisem vedoucího útvaru interního auditu nebo jím pověřeným interním auditorem přímo na příslušném dokumentu, který byl předmětem ověření kvality.

(3) Z pravidelného hodnocení se uchovávají vyplněné dotazníky a všechny podklady, které byly využity pro zpracování zprávy z pravidelného hodnocení kvality interního auditu.

#### Čl. VII

##### **Závěrečné ustanovení**

(1) Součástí programu jsou následující přílohy: ... *(doplnit)*<sup>14</sup>.

(2) Program nabývá účinnosti dne..... *(doplnit)*.

---

<sup>13</sup> Lze upravit dle potřeb útvaru interního auditu. U nových útvarů a u útvarů, které procházejí častými změnami, doporučujeme provádět pravidelné hodnocení jednou ročně. V případě etablovaných útvarů interního auditu lze provádět pravidelné hodnocení jednou za 3 roky.

<sup>14</sup> V případě, že jsou vytvořeny vzorové kontrolní listy a dotazník, doporučujeme je vložit jako přílohu Programu.

## 6 Vzorový program pro zabezpečení a zvyšování kvality (pro samostatného interního auditora)

### Čl. I

#### Podmínky a zásady zabezpečení kvality zabezpečení kvality interního auditu

(1) Cílem Programu pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu (dále jen „Program“) je nastavit systém pro hodnocení souladu činnosti interního auditu se

- a) 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“) a vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů
- b) vnitřními předpisy, které upravují postavení a činnost interního auditu:..... *(doplnit)* a pracovními postupy..... *(doplnit)*.
- c) Mezinárodním rámcem profesní praxe interního auditu<sup>15</sup>.

(2) Hodnocení kvality interního auditu zahrnuje i hodnocení hospodárnosti, efektivity a účelnosti činností interního auditu a hodnocení, zda interní audit přináší orgánu veřejné správy přidanou hodnotu.

(3) Zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu zahrnuje zajištění a rozvoj kvalifikace interního auditora a interní hodnocení kvality interního auditu. Interní hodnocení zahrnuje průběžně hodnocení kvality interního auditu a pravidelné hodnocení kvality interního auditu.

(4) Interní auditor jednou ročně vyhodnocuje aktuálnost tohoto Programu.

### Čl. II

#### Požadavky na zajištění a rozvoj kvalifikace interního auditora

(1) Interní auditor musí neustále zlepšovat své znalosti, dovednosti a další schopnosti prostřednictvím průběžného vzdělávání, díky kterému získává, obnovuje, udržuje a prohlubuje teoretické znalosti a praktické dovednosti.

(2) Interní auditor si stanoví oblasti rozvoje a rozsah vzdělávacích aktivit na příslušný kalendářní rok (dále jen „vzdělávací plán“). Po uplynutí kalendářního roku vyhodnotí splnění vzdělávacího plánu a výsledky vyhodnocení zohlední při stanovení vzdělávacího plánu na další období.

### Čl. III

#### Průběžné hodnocení kvality interního auditu

(1) Průběžné hodnocení provádí interní auditor.

(2) Předmětem průběžného hodnocení je:

- a) sestavení plánů interního auditu a jejich realizace,
- b) ujišťovací zakázky,
- c) poradenské zakázky a poskytované konzultace.

(3) V rámci provádění průběžného hodnocení realizované ujišťovací zakázky se posuzuje:

- a) oznámení výkonu interního auditu a požadavek na předložení dokumentace,
- b) program interního auditu,
- c) analýza rizik,
- d) postupy interního auditu při přípravě a výkonu interního auditu,

---

<sup>15</sup> Mezinárodní rámec profesní praxe interního auditu vydává Mezinárodní institut interních auditorů. Český překlad je přístupný na: <https://www.interniaudit.cz/ippf/interaktivni-prehled.php?idKategorie=12>.

- e) návrh zprávy z interního auditu<sup>16</sup>,
- f) reakce interního auditu na stanovisko auditovaného subjektu,
- g) konečná zpráva z interního auditu,
- h) plnění stanovených cílů a termínů zakázky,
- i) zpětná vazba auditovaného subjektu.

(5) Interní auditor po skončení interního auditu písemně požádá vedoucího auditovaného subjektu o vyplnění dotazníku k získání jeho zpětné vazby a dohodne s ním přiměřenou lhůtu pro vyplnění dotazníku.<sup>17</sup>

(6) Pro průběžné hodnocení poradenské zakázky se odstavec 4 použije obdobně.

#### Čl. IV

### Pravidelné hodnocení kvality interního auditu

(1) Pravidelné sebehodnocení IA provádí interní auditor<sup>18</sup>.

(2) Součástí pravidelného hodnocení je zpětná vazba vedoucího orgánu veřejné správy a vedoucích auditovaných subjektů.<sup>19</sup>

(3) Interní auditor vybere reprezentativní vzorek zakázek a poradenských služeb k provedení hodnocení, stanoví auditované subjekty, kterým zašle dotazníky a provede analýzu jejich odpovědí a na základě obdržných podkladů a analýzy vybraných zakázek zpracuje zprávu z provedení pravidelného hodnocení kvality interního auditu.

(4) Zpráva z provedení pravidelného hodnocení kvality interního auditu je předána vedoucímu orgánu veřejné správy podle čl. V tohoto Programu. Součástí zprávy z provedení pravidelného hodnocení kvality interního auditu jsou i opatření k nápravě nebo zlepšení a termíny pro plnění těchto opatření.

(5) Pravidelné hodnocení kvality interního auditu se provádí jednou za ... *(doplnit)*.<sup>20</sup>

---

<sup>16</sup> Doporučujeme pro hodnocení návrhu zprávy z auditu (příp. i konečné zprávy z auditu) vytvořit kontrolní list, který může být přílohou Programu. Při jeho vytváření se lze inspirovat Metodickou pomůckou k zabezpečení programu kvality interního auditu v malých útvarech ve veřejné správě, kterou vydal Český institut interních auditorů (Metodická pomůcka k zabezpečení programu kvality interního auditu v malých útvarech ve veřejné správě. Vyd. 1. české. Praha: Český institut interních auditorů, 2014. 84 s. Veřejná správa. ISBN 978-80-86689-52-4). Doporučujeme používat kontrolní listy i pro jiné oblasti, které jsou předmětem průběžného hodnocení.

<sup>17</sup> Doporučujeme pro získání zpětné vazby vytvořit dotazník, který může být přílohou Programu. Při jeho vytváření se lze inspirovat Metodickou pomůckou k zabezpečení programu kvality interního auditu v malých útvarech ve veřejné správě, kterou vydal Český institut interních auditorů (Metodická pomůcka k zabezpečení programu kvality interního auditu v malých útvarech ve veřejné správě. Vyd. 1. české. Praha: Český institut interních auditorů, 2014. 84 s. Veřejná správa. ISBN 978-80-86689-52-4). Způsob vyplňování dotazníku je potřeba zvolit s ohledem na znalost vnitřního prostředí a kultury konkrétní organizace (lze zvolit odpovědi prostřednictvím předem definované škály nebo nechat prostor pro zcela otevřenou odpověď). Dotazník lze nastavit dle konkrétních potřeb interního auditora.

<sup>18</sup> Doporučujeme pro pravidelné sebehodnocení IA vytvořit kontrolní list, který může být přílohou Programu. Při jeho vytváření se lze inspirovat Metodickou pomůckou k zabezpečení programu kvality interního auditu v malých útvarech ve veřejné správě, kterou vydal Český institut interních auditorů (Metodická pomůcka k zabezpečení programu kvality interního auditu v malých útvarech ve veřejné správě. Vyd. 1. české. Praha: Český institut interních auditorů, 2014. 84 s. Veřejná správa. ISBN 978-80-86689-52-4).

<sup>19</sup> Doporučujeme pro pravidelné hodnocení IA ze strany vedoucích auditových subjektů vytvořit kontrolní listy, které mohou být přílohou Programu. Při jejich vytváření se lze inspirovat Metodickou pomůckou k zabezpečení programu kvality interního auditu v malých útvarech ve veřejné správě, kterou vydal Český institut interních auditorů (Metodická pomůcka k zabezpečení programu kvality interního auditu v malých útvarech ve veřejné správě. Vyd. 1. české. Praha: Český institut interních auditorů, 2014. 84 s. Veřejná správa. ISBN 978-80-86689-52-4).

<sup>20</sup> Lze upravit dle potřeb interního auditora. U nových interních auditorů doporučujeme provádět pravidelné hodnocení jednou ročně. V případě stabilního obsazení místa interního auditu lze provádět pravidelné hodnocení jednou za 3 roky.

## Čl. V

### **Podávání zpráv o výsledcích hodnocení kvality interního auditu**

- (1) Zpráva o hodnocení kvality obsahuje informace o zajištění a rozvoji kvalifikace interního auditora, provedeném interním hodnocení kvality interního auditu včetně jeho výsledků a informace o hodnocení plánů interního auditu a jejich realizace v průběhu hodnoceného období.
- (2) V případě, že byly v průběhu roku odhaleny nedostatky v činnosti interního auditu, obsahuje zpráva o hodnocení kvality, kromě informací podle odstavce 1, návrh opatření včetně termínů jejich plnění.
- (3) Zpráva o hodnocení kvality interního auditu je součástí roční zprávy vypracovávané podle ustanovení § 31 odst. 3 zákona o finanční kontrole, která je předávána vedoucímu orgánu veřejné správy vždy k 1. únoru roku následujícího po roce, za nějž je vypracovaná.

## Čl. VI

### **Vedení a uchování dokumentace o hodnocení kvality**

- (1) Proces hodnocení musí být zdokumentován.
- (2) Z průběžného hodnocení kvality interního auditu se uchovávají zejména vyplněné kontrolní listy a dotazníky zpětné vazby od auditovaných subjektů.
- (3) Z pravidelného hodnocení se uchovávají vyplněné dotazníky a všechny podklady, které byly využity pro zpracování zprávy z pravidelného hodnocení kvality interního auditu.

## Čl. VII

### **Závěrečné ustanovení**

- (1) Součástí programu jsou následující přílohy: ... *(doplnit)*<sup>21</sup>.
- (2) Program nabývá účinnosti dne..... *(doplnit)*.

---

<sup>21</sup> V případě, že jsou vytvořeny vzorové kontrolní listy a dotazník, doporučujeme je vložit jako přílohu Programu.

**Ministerstvo financí ČR**  
Sekce 04 – Finanční řízení a audit  
Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka