ZÁKON

ze dne …… 2014

o vnitřním řízení a kontrole ve veřejné správě

Parlament se usnesl na tomto zákoně České republiky:

ČÁST PRVNÍ

ÚVODNÍ USTANOVENÍ

§ 1

Předmět zákona

1. Tento zákon v souladu s právem Evropské unie upravuje integrovaný rámec systémů vnitřního řízení a kontroly ve veřejné správě (dále jen „integrovaný rámec“) s výjimkou kontrol vykonávaných Nejvyšším kontrolním úřadem podle jiného právního předpisu.
2. Tento zákon dále upravuje působnost Ministerstva financí (dále jen „ministerstvo“) k harmonizaci integrovaného rámce.
3. Tento zákon se vztahuje na správce veřejného rozpočtu, kterými jsou
   1. správce kapitoly státního rozpočtu,
   2. státní a ostatní mimorozpočtové fond,
   3. územní samosprávný celek,
   4. městská část hlavního města Prahy,
   5. dobrovolný svazek obcí,
   6. regionální rada regionu soudržnosti.
4. Tento zákon se dále vztahuje na veřejné subjekty, kterými pro účely tohoto zákona jsou
   1. organizační složka státu, která není správcem kapitoly státního rozpočtu,
   2. městský obvod nebo městská část statutárního města,
   3. státní příspěvková organizace,
   4. příspěvková organizace zřízená územním samosprávným celkem, městskou částí hlavního města Prahy nebo dobrovolným svazkem obcí,
   5. příspěvková organizace, k níž funkci zřizovatele plní podle statutu statutárního města jeho městský obvod nebo městská část,
   6. školská právnická osoba zřízená Ministerstvem školství, mládeže a tělovýchovy, územním samosprávným celkem nebo dobrovolným svazkem obcí,právnická osoba zřízená nebo založená pro účely výkonu veřejné správy.
5. Tento zákon se nevztahuje na kontroly vykonávané Nejvyšším kontrolním úřadem podle jiného zákona.
6. Pro účely tohoto zákona se za veřejný podnik považuje státní podnik, národní podnik nebo obchodní korporace, ve které má správce veřejného rozpočtu nebo veřejný subjekt účast. Veřejný podnik není povinen postupovat podle tohoto zákona s výjimkou povinností dodržovat základní zásady integrovaného rámce a zohledňovat mezinárodně uznávané standardy.

*CELEX 32011L0085*

§ 2

Cíl integrovaného rámce

Cílem integrovaného rámce je umožnit dosahování stanovených veřejných politik, strategií a cílů, chránit veřejné prostředky a zajistit tak účelný, hospodárný a účinný výkon veřejné správy.

§ 3

Vymezení některých pojmů

Pro účely tohoto zákona se rozumí

* 1. auditní stopou souhrn dokumentů a záznamů, které obsahují informace o všech etapách rozhodování o operaci, z kterých lze rekonstruovat posloupnost postupů použitých při uskutečňování operace a tyto postupy ověřit,
  2. operací příjmová, výdajová nebo jiná majetková operace, prováděná s užitím veřejných prostředků při plnění předmětu činnosti správce veřejného rozpočtu nebo veřejného subjektu; operací se dále rozumí i
     1. program, projekt, akce, smlouva, opatření nebo skupina projektů, které byly vybrány, aby přispívaly k dosažení cílů priority programu, z kterého jsou užity finanční prostředky,
     2. činnosti zajišťované správcem veřejného rozpočtu nebo veřejným subjektem s užitím veřejných prostředků při plnění stanoveného předmětu činnosti tohoto správce nebo subjektu,
  3. ověřovaným subjektem ten, kdo je podroben řídicí ekonomické kontrole, inspekci, internímu auditu nebo dozoru,
  4. ověřujícím subjektem ten, kdo je podle tohoto zákona oprávněn zajišťovat řídicí ekonomickou kontrolu, inspekci, interní audit nebo dozor,
  5. ověřovatelem zaměstnanec ověřujícího subjektu pověřený výkonem ověřování nebo subjekt zapojený do postupů ověřování podle § 29,
  6. ověřováním postupy řídicí ekonomické kontroly, inspekce, interního auditu a dozoru, včetně úkonů předcházejících kontrole podle kontrolního řádu nebo předběžného šetření,
  7. pověřenou schvalující osobou,
     1. vedoucí zaměstnanec správce veřejného rozpočtu pověřený schvalující osobou podle § 16 odstavce 1,
     2. vedoucí zaměstnanec v čele veřejného subjektu,
  8. povinnou osobou osoba, která ověřovanému subjektu dodává nebo dodala zboží nebo ho od něho odebrala či odebírá, koná nebo konala pro něho práce, anebo mu poskytuje nebo poskytovala služby nebo jeho služby využívala či využívá, případně se na této činnosti podílí nebo podílela,
  9. rozpočtovým orgánem orgán, který je podle jiného právního předpisu oprávněn schválit příslušný veřejný rozpočet správce veřejného rozpočtu,
  10. schvalujícím orgánem vláda, rada kraje, rada obce, rada hlavního města Prahy, rada městské části hlavního města Prahy, výbor regionální rady regionů soudržnosti, orgán dobrovolného svazku obcí, zodpovědný za hospodaření s veřejnými prostředky v rámci plnění schváleného veřejného rozpočtu tohoto svazku a zastupitelstvo v obci, kde se rada nevolí,
  11. schvalující osobou osoba, která stojí v čele správce veřejného rozpočtu; schvalující osobou je u obce a městské části hlavního města Prahy starosta, u statutárního města a hlavního města Prahy primátor a u kraje hejtman,
  12. veřejnou finanční podporou
      1. dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci a další prostředky poskytnuté z veřejného rozpočtu, z výnosu prodeje majetku podle zákona o podmínkách převodu majetku státu na jiné osoby a ze zisku z účasti státu v obchodních společnostech, ze státního fondu, státních finančních aktiv,
      2. finanční podpora poskytnutá formou slevy na daních nebo formou osvobození od cla;
      3. záruka, kterou poskytne správce veřejného rozpočtu nebo veřejný subjekt,
  13. veřejným funkcionářem člen rozpočtového orgánu, člen schvalujícího orgánu, člen orgánu rozpočtového orgánu, člen orgánu schvalujícího orgánu,
  14. veřejnými příjmy příjmy správců veřejného rozpočtu nebo veřejných subjektů při výkonu veřejné správy,
  15. veřejným rozpočtem kapitola státního rozpočtu a rozpočet státního fondu, územního samosprávného celku, městské části hlavního města Prahy, příspěvkové organizace územního samosprávného celku, dobrovolného svazku obcí a regionální rady regionu soudržnosti,
  16. veřejnými výdaji výdaje vynaložené správci veřejných rozpočtů nebo veřejnými subjekty při výkonu veřejné správy,
  17. veřejnými prostředky veřejné příjmy, jiná finanční aktiva, veřejné výdaje, jiná finanční pasiva, věci a jiné majetkové hodnoty, které správce veřejného rozpočtu nebo veřejný subjekt spravuje a užívá k plnění předmětu své činnosti a výkonu veřejné správy, včetně zahraničních prostředků.

§ 4

Struktura integrovaného rámce

Strukturu integrovaného rámce tvoří

* 1. systémy vnitřního řízení a kontroly správců veřejných rozpočtů a veřejných subjektů,
  2. systém kontrol vykonávaných Nejvyšším kontrolním úřadem podle jiného zákona a
  3. systém harmonizace integrovaného rámce.

§

Základní zásady integrovaného rámce

1. Správce veřejného rozpočtu, veřejný subjekt a veřejný podnik postupují tak, aby
   1. dodržovaly zákony a ostatní právní předpisy, jakož i mezinárodní smlouvy, které jsou součástí právního řádu (dále jen „právní předpisy“) (zásada legality),
   2. dosažené výsledky odpovídaly stanoveným cílům (zásada účelnosti),
   3. prostředky pro uskutečnění činností byly k dispozici ve správnou dobu, v dostatečném množství, v přiměřené kvalitě a za nejvýhodnější cenu (zásada hospodárnosti),
   4. bylo dosahováno co nejlepšího vztahu mezi použitými prostředky a dosaženými výsledky (zásada účinnosti).
2. Operace je prováděna správně, pokud je vykonávána v souladu s požadavky podle odstavce 1 písmen b) až d).

§ 6

Vztah k jiným právním předpisům

Upravuje-li tento zákon oprávnění a povinnosti orgánů správce veřejného rozpočtu, veřejných funkcionářů a zaměstnanců správce veřejného rozpočtu, veřejného subjektu a veřejného podniku, tyto orgány, veřejní funkcionáři a zaměstnanci při vykonávání těchto oprávnění a povinností postupují v mezích svého postavení upraveného jiným právním předpisem.

§ 7

Správa zahraničních prostředků

1. Pokud je Česká republika podle přímo použitelného právního předpisu Evropské unie nebo mezinárodní smlouvy povinna určit orgán zodpovědný za zajištění plnění části souhrnného rozpočtu Evropské unie, rozpočtu jiného státu nebo mezinárodní organizace nebo jeho certifikaci nebo interní audit, určí vláda správce veřejného rozpočtu nebo veřejný subjekt, který bude plnit povinnosti tohoto orgánu, pokud není tento orgán určen jiným právním předpisem.
2. Orgán určený podle odstavce 1
   1. postupuje při správě, certifikaci a interním auditu zahraničních prostředků podle tohoto zákona,
   2. zodpovídá za vytvoření podmínek pro komunikaci s příslušnými orgány Evropské unie, jiného státu nebo mezinárodní organizace, jejíž rozpočet je předmětem sdíleného řízení,
   3. zodpovědný za zajištění plnění části souhrnného rozpočtu může určit jeden nebo více zprostředkujících subjektů, které budou plnit některá nebo všechna oprávnění a povinnosti orgánu určeného podle odstavce 1.
3. Zapojením podle odstavce 2 písmene c) se orgán podle odstavce 1 nezbavuje zodpovědnosti za ověřování.
4. Orgány určené podle odstavce 1 k zajištění plnění části souhrnného rozpočtu Evropské unie nebo k certifikaci výdajů ze souhrnného rozpočtu Evropské unie provádí ověřování u osob a orgánů, které jsou zapojeny do systému řízení nebo využívání prostředků Evropské unie v rozsahu stanoveném přímo použitelným právním předpisem Evropské unie. V případě, že provádí ověřování u příjemců veřejné finanční podpory, postupuje podle kontrolního řádu.

§ 8

Vystupování v orgánech veřejného podniku

1. Kdo je pověřen správcem veřejného rozpočtu nebo veřejným subjektem zastupováním v orgánu veřejného podniku, působí na orgány, funkcionáře a zaměstnance veřejného podniku tak, aby zavedli, udržovali a zdokonalovali systém vnitřního řízení a kontroly, který bude způsobilý zajistit ochranu zájmů správce veřejného rozpočtu nebo veřejného subjektu, kvůli kterým se veřejného podniku účastní.
2. Osoba uvedená v odstavci 1 pravidelně podává zprávy o účinnosti systému vnitřního řízení a kontroly veřejného podniku tomu, kdo ji zastupováním v orgánu tohoto podniku pověřil.

§ 9

Koordinace v integrovaném rámci

Pokud to není v rozporu s plněním povinností stanovených jinými právními předpisy, s výjimkou povinnosti mlčenlivosti, ověřující subjekty v zájmu zamezení zbytečné duplicity ověřování vzájemně spolupracují, koordinují své činnosti a sdílí výsledky ověřování včetně prohlášení schvalující osoby, týkající se věrohodnosti systému vnitřního řízení a kontroly a auditního stanoviska týkajícího se účinnosti systému vnitřního řízení a kontroly.

ČÁST DRUHÁ

SYSTÉM VNITŘNÍHO ŘÍZENÍ A KONTROLY

Hlava 1

Zodpovědnost za zavedení, udržování a zdokonalování systému vnitřního řízení a kontroly a jeho zásady

§ 10

Zodpovědnost za zavedení, udržování a zdokonalování systému vnitřního řízení a kontroly

1. Za zavedení systému vnitřního řízení a kontroly se považuje zavedení, udržování, zdokonalování a vyhodnocování systému vnitřního řízení a kontroly podle tohoto zákona
2. Správce veřejného rozpočtu a veřejný subjekt zavedou systém vnitřního řízení a kontroly podle tohoto zákona.
3. Za zavedení systému vnitřního řízení a kontroly zodpovídají schvalující orgán a schvalující osoba.
4. Požadavky na zavedení systému vnitřního řízení a kontroly podle tohoto zákona jsou splněny, pokud systém vnitřního řízení a kontroly vyhovuje tomuto zákonu, prováděcím právním předpisům vydaným na jeho základě a mezinárodně uznávaným standardům podle § 18 až 20.
5. Správce veřejného rozpočtu nebo veřejný subjekt, který je poskytovatelem veřejné finanční podpory, může tuto podporu pozastavit nebo její výši snížit, pokud žadatel nebo příjemce veřejné finanční podpory, kterým je správce veřejného rozpočtu nebo veřejných subjekt nesplní povinnost podle odstavce 1.
6. Nahradil-li správce veřejného rozpočtu nebo veřejný subjekt újmu, ke které došlo při jeho činnosti, vyžaduje regresní úhradu od těch, kteří újmu způsobili porušením povinnosti vyplývající z tohoto zákona.

§ 11

Cíl systému vnitřního řízení a kontroly

Cílem systému vnitřního řízení a kontroly je poskytnout přiměřenou jistotu, že při zajišťování úkolů správce veřejného rozpočtu a veřejného subjektu je

* 1. zajištěno dodržování právních předpisů,
  2. s veřejnými prostředky hospodařeno a nakládáno správně,
  3. zajištěno podávání spolehlivých informací,
  4. zajištěna ochrana veřejných prostředků a informací,
  5. předcházeno porušením podle § 62 odstavce 1 a zajištěno jejich odhalování a náprava a
  6. zajištěno řízení rizik.

§ 12

Struktura systému vnitřního řízení a kontroly

Strukturu systému vnitřního řízení a kontroly tvoří

* 1. řídicí a kontrolní mechanismy a
  2. interní audit.

*CELEX 32011L0085*

§ 13

Zásady při zavedení systému vnitřního řízení a kontroly

Správce veřejného rozpočtu a veřejný subjekt postupují při zavedení systému vnitřního řízení a kontroly tak, aby

* 1. byla umožněna kontrola hospodaření a nakládaní s veřejnými prostředky veřejností podle jiného právního předpisu,
  2. výdaje na zavedení systému vnitřního řízení a kontroly byly úměrné výdajům na činnost, kterou zajišťují, a to zejména s ohledem na rizika související s
     1. povahou, rozsahem a složitostí této činnosti,
     2. velikostí správce veřejného rozpočtu a veřejného subjektu,
     3. organizační strukturou a způsobem řízení správce veřejného rozpočtu a veřejného subjektu a
     4. zbytečnou duplicitou řídicích a kontrolních mechanismů,
  3. služba inspekce a služba interního auditu byly nezávislé navzájem a na výkonných strukturách správce veřejného rozpočtu,
  4. operace nebyla v zodpovědnosti pouze jedné osoby zapojené do systému vnitřního řízení a kontroly,
  5. byl systém vnitřního řízení a kontroly zaveden ve formě nepřetržitých plánovacích, organizačních, usměrňovacích a ověřovacích postupů, které jsou nedílnou součástí pracovních a řídicích a kontrolních postupů.

§ 14

Schvalující orgán

1. Schvalující orgán
   1. dohlíží nad zavedením systému vnitřního řízení a kontroly a
   2. plní další povinnosti v systému vnitřního řízení a kontroly podle tohoto zákona.
2. Schvalující orgán si může vyhradit oprávnění svěřené schvalující osobě mimo oprávnění, která jsou schvalující osobě vyhrazena zákonem.

§ 15

Schvalující osoba

Schvalující osoba

* 1. zajišťuje zavedení systému vnitřního řízení a kontroly, pokud zákon nestanoví, že zajištění zavedení systému vnitřního řízení a kontroly je vyhrazeno schvalujícímu orgánu; v takovém případě schvalující osoba působí na schvalující orgán, aby plnil povinnosti stanovené tímto zákonem,
  2. zajišťuje řídicí ekonomickou kontrolu,
  3. dohlíží nad plněním povinností pověřené schvalující osoby,
  4. informuje rozpočtový orgán a schvalující orgán o činnosti pověřené schvalující osoby,
  5. plní další povinnosti v systému vnitřního řízení a kontroly stanovené právními předpisy.

§ 16

Pověřená schvalující osoba

1. Pokud tento zákon dále nestanoví jinak, schvalující osoba může plnění povinností podle § 15 písmen a) nebo b) svěřit pověřené schvalující osobě, která je zaměstnancem příslušného správce veřejného rozpočtu a je přímo podřízená schvalující osobě. V takovém případě písemně vymezí pověřené schvalující osobě rozsah svěřených oprávnění a povinností. Tímto pověřením se schvalující osoba nezbavuje zodpovědnosti stanovené v § 10 odstavci 3.
2. Pověřená schvalující osoba jedná pouze v mezích oprávnění a povinností uvedených v pověření.
3. V mezích pověření má pověřená schvalující osoba stejná oprávnění a povinnosti jako schvalující osoba.
4. Pokud není pověřené schvalující osobě veřejného subjektu vymezen rozsah oprávnění a povinností, zodpovídá za zavedení všech řídicích a kontrolních mechanismů veřejného subjektu.
5. Schvalující osoba je oprávněna pověření vydané podle odstavce 1 odejmout.

§ 17

Součinnost při zavedení systému vnitřního řízení a kontroly

Veřejní funkcionáři, orgány a zaměstnanci správce veřejného rozpočtu nebo veřejného subjektu poskytnou při zavedení systému vnitřního řízení a kontroly nezbytnou součinnost.

Hlava 2

Mezinárodně uznávané standardy

§ 18

Mezinárodně uznávané standardy, jejich dodržování a zohledňování

Pro účely tohoto zákona se mezinárodně uznávanými standardy (dále jen „standardy“) rozumí osvědčené postupy, které

* 1. souvisí s řízením a kontrolou, interním auditem nebo dozorem,
  2. jsou vydány odbornou organizací, která je za takovou prokazatelně uznávána v mezinárodním měřítku, nebo ministerstvem,
  3. jsou před vydáním podrobeny veřejnému připomínkovému řízení,
  4. jsou běžně dostupné a
  5. jsou průběžně aktualizovány.

§ 19

Dodržování a zohlednění standardů

1. Ministerstvo stanoví vyhláškou standardy, jejichž dodržením splní správce veřejného rozpočtu a veřejný subjekt požadavky podle § 10 odstavce 3, a v případě potřeby provede jejich aktualizaci nebo doplnění.
2. Správce veřejného rozpočtu a veřejný subjekt
   1. při zavedení systému vnitřního řízení a kontroly zohlední také jiné standardy, než stanoví vyhláška podle odstavce 1,
   2. písemně zaznamená rozhodnutí o volbě standardů v případě, kdy volbu vyhláška podle odstavce 1 umožňuje,
   3. dodržuje zvolené standardy.

§ 20

Posuzování stanovených standardů

Centrální harmonizační jednotka alespoň jednou ročně posoudí aktuálnost a úplnost standardů stanovených vyhláškou podle § 19 odstavce 1.

Hlava 3

Aspekty prostředí vnitřního řízení a kontroly

§ 21

Ustavení funkcí v integrovaném rámci

1. Schvalující osoba jmenuje
   1. vedoucího účetní služby,
   2. vedoucího služby inspekce a
   3. vedoucího služby interního auditu.
2. U správce veřejného rozpočtu, který je územním samosprávným celkem, jmenuje osoby uvedené v odstavci 1 schvalující orgán; v obcích, kde se rada nevolí, jmenuje osoby uvedené v odstavci 1 schvalující osoba.

§ 22

Neslučitelnost a organizační oddělení funkcí

1. Neslučitelné a v organizační struktuře oddělené jsou funkce
   1. pověřené schvalující osoby,
   2. vedoucího účetní služby,
   3. vedoucího služby inspekce,
   4. vedoucího služby interního auditu a
   5. vedoucího centrální harmonizační jednotky.
2. Sloučení funkcí schvalující osoby nebo pověřené schvalující osoby a vedoucího účetní služby je možné v případě, že příslušný správce veřejného rozpočtu nebo veřejný subjekt nemá více než 5 zaměstnanců.
3. Vedoucí služby interního auditu je pověřenou schvalující osobou pro operace služby interního auditu.
4. Vedoucí centrální harmonizační jednotky je pověřenou schvalující osobou pro operace centrální harmonizační jednotky.
5. Funkce generálního auditora, vedoucího centrální harmonizační jednotky, inspektora a interního auditora je neslučitelná s funkcí poslance Evropského parlamentu, poslance a senátora Parlamentu České republiky a člena zastupitelstva územního samosprávného celku.

§ 23

Bezúhonnost

1. Kdo vykonává činnost v systému vnitřního řízení a kontroly, musí být bezúhonný.
2. Pro účely tohoto zákona se za bezúhonnou považuje osoba, která nebyla pravomocně odsouzena pro úmyslný trestný čin nebo trestný čin proti majetku, trestný čin hospodářský, trestný čin proti České republice, cizímu státu a mezinárodní organizaci a trestný čin proti pořádku ve věcech veřejných.

§ 24

Střet zájmů

1. Kdo vykonává činnost v systému vnitřního řízení a kontroly, zdrží se jednání, jež by mohlo uvést jeho zájmy do rozporu s veřejným zájmem.
2. Dojde-li ke střetu veřejného zájmu se zájmem osoby uvedené v odstavci 1 (dále jen „střet zájmů“), tato osoba
   1. nesmí upřednostňovat svůj zájem před veřejným zájmem a
   2. bez zbytečného odkladu oznámí přímému nadřízenému, že dochází ke střetu zájmů.
3. Pokud přímý nadřízený rozhodne, že existuje významné riziko, že střet zájmů ohrozí plnění účelu systému vnitřního řízení a kontroly
   1. nesmí osoba, u níž dochází ke střetu zájmů, pokračovat v provádění příslušné činnosti a
   2. přímý nadřízený zajistí potřebné úkony k provedení a dokončení činnosti podle písmene a).
4. Zájmem osob uvedených v odstavci 1 se pro účely tohoto zákona rozumí zejména zájem, který spočívá v možnosti získat osobní výhodu nebo snížit majetkový nebo jiný prospěch správce veřejného rozpočtu nebo veřejného subjektu. Tento zájem je vždy zájem pramenící z
   1. politické spřízněnosti,
   2. rodinných důvodů,
   3. citových vazeb nebo
   4. hospodářského zájmu.
5. Přímým nadřízeným se pro účely tohoto zákona rozumí osoba nebo orgán, který je oprávněn ukládat úkoly, organizovat, kontrolovat nebo dohlížet nad činností jiných.

§ 25

Zákaz výkonu funkce v politické straně

Vedoucí centrální harmonizační jednotky, vedoucí služby inspekce a interní auditor nesmí vykonávat funkci v politické straně nebo politickém hnutí.

§ 26

Kvalifikační předpoklady

1. Kdo vykonává činnost v systému vnitřního řízení a kontroly, musí splňovat kvalifikační předpoklady pro výkon příslušných činností. Pokud kvalifikační předpoklady nestanoví zákon, stanoví je příslušný správce veřejného rozpočtu nebo veřejný subjekt.
2. Správce veřejného rozpočtu a veřejný subjekt vydají pro zaměstnance, kteří vykonávají činnosti v systému vnitřního řízení a kontroly, plán profesního rozvoje.
3. Zaměstnanci správce veřejného rozpočtu a správce veřejného subjektu jsou povinni prohlubovat svou kvalifikaci podle plánu profesního rozvoje.
4. Ministerstvo stanoví vyhláškou náležitosti a obsah plánu profesního rozvoje.

§ 27

Zajištění objektivity

1. Je zakázáno dát ověřovateli pokyn, který by ohrozil nebo znemožnil objektivní výkon jeho činnosti.
2. Pokud se ověřovatel domnívá, že jemu udělený pokyn je v rozporu s právními předpisy, uvědomí o tom nadřízeného. Učiní-li tak písemně, odpověď nadřízeného musí být písemná.
3. Pokud nadřízený na pokynu trvá, ověřovatel vykonávající řídicí ekonomickou kontrolu nenese odpovědnost za jednání, jehož následkem je porušení podle § 62 odstavce 1.

Hlava 4

Ověřování

§ 28

Formy ověřování

1. Ověřování se provádí formou dokumentárního ověřování nebo ověřování na místě.
2. Dokumentární ověřování se provádí na souboru nebo vzorku dokumentů.
3. Ověřování na místě se provádí vizuálním ověřením, rozhovorem a dokumentárním ověřením vykonaném u ověřovaného subjektu, jeho zaměstnanců nebo povinné osoby.
4. Při ověřování je ověřující subjekt oprávněn si vyžádat od ověřovaného subjektu účetní záznamy též prostřednictvím centrálního systému účetních informací státu, anebo si vyžádat účetní záznamy od správce centrálního systému účetních informací státu, za podmínek stanovených zákonem o účetnictví.

§ 29

Zapojení do postupů ověřování

1. Ověřující subjekt může do ověřování zapojit jiného správce veřejného rozpočtu, veřejný subjekt nebo dodavatele služeb spočívajících v ověřování („dále jen subjekt zapojený do postupů ověřování“), pokud
   1. ověřování nelze z kapacitních důvodů zajistit zaměstnanci ověřujícího subjektu,
   2. ověřování vyžaduje odborné znalosti, které zaměstnanci ověřujícího subjektu nemají nebo
   3. zapojení přináší podstatnou úsporu veřejných prostředků.
2. Zapojením podle odstavce 1 ověřující subjekt nesmí nahrazovat prvky systému vnitřního řízení a kontroly. Pokud by mělo být zapojení dlouhodobé, ověřující subjekt učiní opatření k budoucímu snížení této potřeby.
3. Zapojení dodavatele služeb spočívajících v ověřování musí ověřujícímu subjektu a jeho zaměstnancům přinášet přidanou hodnotu ve formě znalostí a dovedností.
4. Zapojením podle odstavce 1 se ověřující subjekt nezbavuje zodpovědnosti za ověřování. Kdo je zapojen do ověřování, postupuje při ověřování podle tohoto zákona.
5. Dohled nad dodržováním tohoto zákona při ověřování, nad jednotným přístupem ověřování a přiměřenou koordinaci činností k zamezení duplicit zajistí
   1. schvalující osoba pro ověřování související se zajištěním řídicí ekonomické kontroly,
   2. vedoucí služby inspekce pro ověřování související se zajištěním inspekce a
   3. vedoucí služby interního auditu pro ověřování související se zajištěním interního auditu.

ČÁST TŘETÍ

ŘÍDICÍ A KONTROLNÍ MECHANISMY

Hlava 1

Obecná ustanovení

§ 30

Formy řídicích a kontrolních mechanismů

1. Řídicím a kontrolním mechanismem se pro účely tohoto zákona rozumí jakékoliv opatření nebo postup přijatý za účelem poskytnutí přiměřeného ujištění, že bude splněn cíl systému vnitřního řízení a kontroly podle § 11. Správce veřejného rozpočtu a veřejný subjekt zavedou řídicí a kontrolní mechanismy, pokud tento zákon dále nestanoví jinak, které sestávají zejména z mechanismů pro
   1. řízení rizik a strategii řídicích a kontrolních mechanismů,
   2. plánování,
   3. vymezení činnosti útvarů v organizační struktuře, které se podílejí na zajišťování operací,
   4. vymezení zodpovědnosti osob, které vykonávají činnost v systému vnitřního řízení a kontroly,
   5. pořizování a uchovávání auditní stopy o operacích a rozhodnutích s dopadem na stav a pohyb veřejných prostředků v souladu s jinými předpisy,
   6. řízení shody s právními, technickými a vnitřními předpisy,
   7. řídicí ekonomickou kontrolu a inspekci,
   8. průběžné sledování a hodnocení dosahovaných výsledků ve vztahu k cílům, pro které jsou veřejné prostředky vyčleněny,
   9. průběžné sledování a včasné uplatňování přijatých opatření, reagujících na zjištěné nedostatky nebo na změny ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek a
   10. mechanismy pro přiměřenou koordinaci výkonu řídicích a kontrolních mechanismů.
2. Správce veřejného rozpočtu přijme pro sebe a pro veřejné subjekty v jeho rozpočtové působnosti vhodná opatření zejména pro
   1. strategické řízení,
   2. finanční řízení,
   3. řízení procesů,
   4. procesní optimalizaci a
   5. řízení projektů.
3. Správce veřejného rozpočtu zpracovává protikorupční strategii pro tohoto správce veřejného rozpočtu a veřejné subjekty v jeho rozpočtové působnosti.
4. Správce veřejného rozpočtu a veřejný subjekt předchází riziku odcizení, ztráty, zničení, poškození nebo zneužití veřejných prostředků, dokladů a účetních záznamů, které by mohly takové činnosti nasvědčovat.
5. Správce veřejného rozpočtu podle § 1 odstavce 3 písmene d), který je příjemcem nebo poskytovatelem veřejné finanční podpory, je povinen požádat auditora o prověrku účetní závěrky podle jiného právního předpisu, pokud se s příjmem nebo poskytováním veřejné finanční podpory pojí významná rizika.

§ 31

Zajištění řídicích a kontrolních mechanismů

Vedoucí zaměstnanci na zodpovědnost schvalujícího orgánu a schvalující osoby zajišťují řídicí a kontrolní mechanismy u činností, které jim byly svěřeny.

§ 32

Nastavení řídicích a kontrolních mechanismů

Řídicí a kontrolní mechanismy se nastaví s přihlédnutím k

* 1. cílům, potřebám a podmínkám správce veřejného rozpočtu nebo veřejného subjektu,
  2. vyhodnocení rizik,
  3. jejich nákladové efektivitě a
  4. zásadě předcházení nepříznivým dopadům.

§ 33

Určení a ověřování dosahování cílů

1. Pro oblasti činností, ke kterým se vztahují veřejné prostředky, správce veřejného rozpočtu nebo veřejný subjekt určí konkrétní, měřitelné, dosažitelné, relevantní a časově vymezené cíle.
2. Dosažení cílů podle odstavce 1 se ověřuje pomocí ukazatelů výkonnosti pro každou činnost. Pokud ukazatele výkonnosti nestanoví právní předpis nebo technická norma, správce veřejného rozpočtu nebo veřejný subjekt je určí nejpozději před započetím činnosti.

§ 34

Řízení rizik

1. Řízení rizik zahrnuje včasnou identifikaci rizik, jejich vyhodnocení z hlediska dopadu a pravděpodobnosti výskytu, reakci na rizika a následné sledování.
2. Správce veřejného rozpočtu a veřejný subjekt zavedou mechanismy, které umožní pravidelné vyhodnocování činností podle odstavce 1 za účelem jejich zdokonalování. Činnosti podle odstavce 1 musí být vyhodnocovány alespoň jednou ročně.
3. U správce veřejného rozpočtu, u kterého se zřizuje služba inspekce, koordinuje řízení rizik na zodpovědnost schvalujícího orgánu a schvalující osoby určený zaměstnanec nebo útvar v organizační struktuře.
4. Zaměstnanec nebo útvar podle odstavce 3 postupují při koordinaci řízení rizik nezávisle.
5. Ministerstvo stanoví vyhláškou postupy řízení rizik.

§ 35

Řízení informací

1. Informace nutné pro fungování systému vnitřního řízení a kontroly musí být včas
   1. identifikovány,
   2. shromažďovány,
   3. vyhodnocovány a
   4. ve vhodné formě předávány.
2. Informacemi podle odstavce 1 jsou zejména podklady, které se týkají operace a které jsou nutné pro provedení inkasa nebo platby a účetní záznamy.
3. Pokud jsou ve schvalovacím postupu použity elektronické nástroje, lze elektronickým podpisem připojeným k příslušnému datovému souboru nahradit podpis oprávněných osob.
4. Správce veřejného rozpočtu a veřejný subjekt zavedou mechanismy pro uchování a ověření datového souboru a vyloučení neoprávněných zásahů do schvalovacího postupu a datového souboru.

Hlava 2

Účetní služba

§ 36

Působnost účetní služby

1. Účetní služba zajišťuje vedení účetnictví v souladu se zákonem o účetnictví a správu pokladny.
2. Správou pokladny se rozumí zejména řízení a kontrola veřejných prostředků a zajištění platebního styku prostřednictvím mechanismů pro
   1. vyhodnocování množství a způsobu užití veřejných prostředků pro dosažení určených cílů,
   2. poskytování veřejných prostředků a sledování jejich čerpání,
   3. provádění plateb veřejných výdajů,
   4. vybírání veřejných příjmů a
   5. řízení a vymáhání pohledávek.
3. Správa pokladny musí být zajištěna zaměstnanci příslušného správce veřejného rozpočtu nebo veřejného subjektu.

§ 37

Vedoucí účetní služby

1. Vedoucí účetní služby zajišťuje jménem schvalujícího orgánu a schvalující osoby mechanismy pro vedení účetnictví a správu pokladny.
2. Účetní služba se nesmí podílet na zajištění řídicích a kontrolních mechanismů u činností, které nesouvisí se zajištěním plnění úkolů stanovených účetní službě tímto zákonem.
3. Vedoucí účetní služby musí mít přístup ke všem účetním záznamům a všem spolehlivým informacím, které se týkají správy pokladny a plnění schváleného veřejného rozpočtu. Každý je povinen informace podle věty první bezodkladně předat vedoucímu účetní služby.

§ 38

Předání a převzetí funkce vedoucího účetní služby

1. Vedoucí účetní služby, který má ve funkci skončit, vypracuje zprávu o předání funkce.
2. Zpráva o předání funkce se sestavuje ke dni, který předchází dni převzetí funkce novým vedoucím účetní služby.
3. Ustavený vedoucí účetní služby
   1. převezme zprávu o předání funkce,
   2. může v písemné zprávě o převzetí funkce do jednoho měsíce ode dne převzetí zprávy o předání funkce vyjádřit výhrady k používaným řídicím a kontrolním mechanismům pro zajištění účetnictví a správy pokladny.
4. Pověřená schvalující osoba v čele veřejného subjektu změnu ve funkci vedoucího účetní služby veřejného subjektu předem projedná s vedoucím účetní služby správce veřejného rozpočtu.
5. Ministerstvo stanoví vyhláškou obsah zprávy o předání funkce.

Hlava 3

Řídicí ekonomická kontrola

Díl 1

Obecná ustanovení

§ 39

Vymezení řídicí ekonomické kontroly

1. Řídicí ekonomickou kontrolou se rozumí ověřování skutečností rozhodných pro hospodaření a nakládání s veřejnými prostředky, které zajišťuje schvalující osoba a vedoucí účetní služby při přípravě operací před jejich zahájením, při průběžném sledování po jejich zahájení až do jejich konečného vypořádání a vyúčtování a při následném hodnocení dosažených výsledků uskutečňovaných operací ve vztahu k cílům, pro které jsou veřejné prostředky vyčleněny.
2. Ministerstvo stanoví vyhláškou postupy řídicí ekonomické kontroly.

§ 40

Působnost

1. Správce veřejného rozpočtu provádí řídicí ekonomickou kontrolu u
   1. tohoto správce veřejného rozpočtu,
   2. veřejného subjektu v rozpočtové působnosti prostřednictvím pověřené schvalující osoby, která stojí v čele tohoto subjektu, a
   3. povinné osoby.
2. Poskytovatel veřejné finanční podpory provádí řídicí ekonomickou kontrolu u žadatele a příjemce této podpory.
3. Na postupy řídicí ekonomické kontroly podle odstavce 1 se kontrolní řád nepoužije.

§ 41

Postupy řídicí ekonomické kontroly

1. Postupy řídicí ekonomické kontroly vykonávané
   1. před zahájením operace, se skládají z
      1. předběžného hodnocení,
      2. schvalování,
   2. po zahájení operace, se skládají z
      1. schvalování,
      2. ověřování financování operace a
      3. průběžného a následného hodnocení.
2. Schvalovací postupy řídicí ekonomické kontroly se provádí na celém souboru operací.

§ 42

Výjimky

Pokud provedení úkolů nesnese odkladu, postup řídicí ekonomické kontroly podle § 42 písmene a) se nepoužije při plnění úkolů

* 1. integrovaného záchranného systému a
  2. Policie České republiky, Hasičského záchranného sboru České republiky, Armády České republiky, Celní správy České republiky, Vězeňské služby České republiky, Generální inspekce bezpečnostních sborů, Bezpečnostní informační služby a Úřadu pro zahraniční styky a informace.

Díl 2

Hodnocení

§ 43

Předběžné hodnocení

1. Schvalující osoba zajistí předběžné hodnocení u připravovaných operací, které splňují kritéria stanovené prováděcím předpisem. Předběžné hodnocení zahrnuje posouzení
   1. potřeby, která má být uspokojena,
   2. konkrétních, měřitelných, dosažitelných a časově vymezených cílů, kterých má být dosaženo a metody vyhodnocení,
   3. ukazatelů pro průběžné a následné ověření této operace,
   4. přínosu a správnosti operace,
   5. možných variant postupů,
   6. očekávaných výsledků a dopadů, zejména provozních, ekonomických, sociálních a na životní prostředí,
   7. vnitřní soudržnosti navrhované operace a její případnou návaznost na jiné finanční zdroje,
   8. objemu finančních prostředků, které jsou nutné
      1. k pokrytí veřejných výdajů,
      2. k zajištění lidských zdrojů a
      3. ke splnění ostatních právních závazků pro operaci,
   9. skutečností vyplývajících ze zkušeností získaných při uskutečňování obdobných operací.
2. Schvalující osoba před uzavřením právního závazku připojí svůj podpis k provedenému předběžnému hodnocení, které musí být průkazně zdokumentováno.
3. Ministerstvo stanoví vyhláškou kritéria pro předběžné hodnocení připravovaných operací.

§ 44

Průběžné a následné hodnocení

1. Schvalující osoba zajistí
   1. průběžné hodnocení uskutečňované operace,
   2. průběžné hodnocení u opakujících se činností financovaných každoročně alespoň v horizontu střednědobého výhledu nebo rozpočtového výhledu a
   3. následné hodnocení operace, která je uskutečňována déle jak 1 rok, po jejím ukončení, kterým se ověří soulad předpokládaných a dosažených cílů, včetně ověření udržitelnosti dosažených výsledků.
2. Výsledky průběžného hodnocení podle odstavce 1 musí být vzaty do úvahy u každého rozhodnutí o změně nebo přerušení operace, která je uskutečňována déle než 1 rok.
3. Schvalující osoba může rozhodnout o sdruženém provedení průběžného nebo následného hodnocení pro více souvisejících operací.
4. Ministerstvo stanoví vyhláškou kritéria pro průběžné hodnocení uskutečňované operace.

Díl 3

Schvalování

§ 45

Příjmové operace

Schvalující osoba zajistí postup před zahájením a v průběhu příjmové operace, který zahrnuje tyto úkony:

* 1. odhad pohledávky,
  2. stanovení pohledávky,
  3. schválení inkasa a
  4. inkaso.

§ 46

Odhad pohledávky

1. Odhad pohledávky se provádí, když jsou známy informace o okolnostech vzniku podmíněné pohledávky.
   1. Schvalující osoba při odhadu pohledávky zajistí specifikaci druhu příjmu a údajů o dlužníkovi.
2. Schvalující osoba při odhadu pohledávky zajistí ujištění o
   1. souladu připravované operace s
      1. právními předpisy,
      2. rozpočtem,
      3. rozhodnutími, smlouvami, stanovenými úkoly a cíli,
   2. správnosti operace a
   3. ošetření rizik.

§ 47

Stanovení pohledávky

Schvalující osoba zajistí ověření

* 1. existence pohledávky,
  2. výše pohledávky a
  3. splatnosti pohledávky.

§ 48

Schválení inkasa

1. Schvalující osoba zajistí, aby byl inkasní příkaz vystaven řádně a včas.
2. Schvalující osoba předá inkasní příkaz vedoucímu účetní služby, aby zajistil inkaso peněžní částky potvrzené schvalující osobou.
3. Inkasní příkaz je vystaven řádně, pokud splňuje obsahové náležitosti stanovené v prováděcím předpisu.
4. Ministerstvo stanoví vyhláškou obsahové náležitosti inkasního příkazu.

§ 49

Inkaso

1. Schvalovacím postupem vedoucího účetní služby se zajistí ověření
   1. existence pohledávky,
   2. výše pohledávky a
   3. splatnosti pohledávky.
2. Vedoucí účetní služby zajistí provedení účetního zápisu o  inkasu a uvědomí o tom schvalující osobu.

§ 50

Výdajové operace

Schvalující osoba zajistí postup před zahájením a v průběhu výdajové operace, který zahrnuje:

* 1. rozhodnutí o financování,
  2. postup před zahájením výdajové operace,
  3. přidělení výdaje na závazek,
  4. potvrzení výdaje,
  5. schválení výdaje,
  6. platbu.

§ 51

Rozhodnutí o financování

Přidělení výdaje na závazek předchází rozhodnutí o financování, kterým se stanoví způsob a podmínky provedení výdajové operace, a to na základě posouzení

* 1. sledovaného cíle a očekávaných výsledků,
  2. popisu činností, které mají být financovány,
  3. výši finančních částek přidělených na jednotlivá opatření,
  4. celkové částky a
  5. orientačního harmonogramu provádění jednotlivých opatření.

§ 52

Postup před zahájením výdajové operace

1. U všech opatření, která mohou vést k zatížení veřejného rozpočtu, přijme schvalující osoba rozpočtový závazek před přijetím právního závazku.
2. Rozpočtovým závazkem se stanoví peněžní prostředky nezbytné k pokrytí následných úhrad ke splnění právního závazku v požadovanou dobu.
3. Právním závazkem se zakládá povinnost, ze které vyplývá zatížení veřejného rozpočtu, a zahajuje se připravovaná výdajová operace.
4. Rozpočtový a právní závazek související se stejnou připravovanou operací přijímá stejná osoba.

§ 53

Přidělení výdaje na závazek

1. Schvalující osoba při zakládání rozpočtového závazku zajistí ověření
   1. nezbytnosti připravované operace k dosažení stanovených cílů,
   2. souladu připravované operace s
      1. právními předpisy,
      2. dostupnými peněžními prostředky,
      3. předpokládanými možnostmi rozpočtu po dobu trvání rozpočtového závazku,
      4. rozhodnutími, smlouvami, stanovenými úkoly a cíli,
   3. správnosti operace a
   4. řízení rizik.
2. Schvalující osoba při zakládání právního závazku dříve, než připojí svůj podpis, zajistí ověření
   1. krytí připravované operace rozpočtovým závazkem a
   2. skutečností podle odstavce 1 písmen b) a c).
3. Shledá-li schvalující osoba při přípravě právního závazku nedostatky, nebo je-li nutné k přijetí rozpočtového závazku určit omezující podmínky, uvede je při zakládání právního závazku do podkladu o připravované výdajové operaci.
4. Neshledá-li schvalující osoba při přípravě právního závazku nedostatky
   1. potvrdí jeho vstoupení do rozpočtového závazku a
   2. předá podepsanou kopii podkladu o připravované výdajové operaci vedoucímu účetní služby.

§ 54

Potvrzení výdaje

1. Výdaje jsou potvrzovány ověřením plnění podmínek opatření, rozhodnutí nebo smlouvy, která souvisí s přijatým právním závazkem.
2. Schvalující osoba zajistí ujištění o
   1. existenci dluhu,
   2. stavu plnění,
   3. výši dluhu a
   4. podmínkách splatnosti dluhu.

§ 55

Schválení výdaje

1. Schvalující osoba zajistí, aby byl platební příkaz vystaven řádně a odpovídal právnímu závazku prostředkům v rozpočtu.
2. Schvalující osoba předá platební příkaz vedoucímu účetní služby, aby zajistil uhrazení peněžní částky potvrzené schvalující osobou.
3. Platební příkaz je vystaven řádně, pokud splňuje obsahové náležitosti stanovené v prováděcím předpisu.
4. Ministerstvo stanoví vyhláškou obsahové náležitosti platebního příkazu.

§ 56

Platba

1. Schvalovacím postupem vedoucího účetní služby se ověří
   1. soulad podpisu schvalující osoby na platebním příkazu s podpisem této osoby uvedeným v podpisovém vzoru,
   2. soulad údajů o věřiteli, výše a splatnosti dluhu s údaji ve vydaném platebním příkazu,
   3. soulad platebního příkazu schvalující osoby k zajištění platby s rozpočtovým závazkem,
   4. jiné skutečnosti týkající se uskutečnění operace jako účetního případu podle jiného právního předpisu a
   5. řízení rizik.
2. Shledá-li vedoucí účetní služby při ověřování podle odstavce 1 nedostatky, přeruší schvalovací postup a písemně oznámí své zjištění schvalující osobě s uvedením důvodů tvrzených nedostatků.
3. Zjistí-li vedoucí účetní služby, že při přípravě operace nebyl výdaj přidělen na závazek, potvrzen a schválen, písemně to oznámí schvalující osobě. Schvalující osoba příjme opatření k ověření této operace a k zabezpečení řádného výkonu kontrol před zahájením operace.
4. Neshledá-li vedoucí účetní služby nedostatky, zajistí předání platebního příkazu potvrzeného svým podpisem k zajištění platby ve výši splatného dluhu.
5. Pokud nebyly odstraněny nedostatky nebo dodatečně zajištěno přidělení výdaje na závazek, potvrzení a schválení výdaje, je platba uskutečněna bez řídicí ekonomické kontroly. V takovém případě vedoucí účetní služby tuto skutečnost oznámí vedoucímu služby inspekce.
6. Vedoucí účetní služby zajistí provedení příslušného účetního zápisu o platbě a uvědomí schvalující osobu.

Díl 4

Ověřování financování operace

§ 57

1. Ověřováním financování operace se zajistí
   1. financování pouze požadovaných činností z veřejného rozpočtu a
   2. potvrzení výdaje vykázaného k úhradě z veřejného rozpočtu.
2. Schvalující osoba zajistí ověřování financování operace po jejím zahájení zpravidla na vzorku vybraném na základě míry rizika.
3. Schvalující osoba zajistí ujištění o
   1. nezbytnosti výdajů k uskutečňování operace,
   2. tom, zda výdaje vznikly v průběhu uskutečňování operace,
   3. tom, zda jsou výdaje zachyceny v účetnictví,
   4. souladu uskutečňované operace s právními předpisy,
   5. správnosti operace a
   6. plnění podmínek opatření, rozhodnutí nebo smlouvy, která souvisí s financovanou činností.
4. Ověřovatel financování operace postupuje při ověřování nezávisle.
5. O ověřování financování operace musí být učiněn záznam.

Díl 5

Kontrolní zpráva

§ 58

1. O provedené řídicí ekonomické kontrole u příjemce veřejné finanční podpory pořídí poskytovatel kontrolní zprávu.
2. Kontrolní zprávu podle odstavce 2 bez zbytečného odkladu předá schvalující osoba vedoucímu služby inspekce správce veřejného rozpočtu poskytovatele veřejné finanční podpory.
3. Proti kontrolní zprávě nelze podat námitky.

Díl 6

Výroční kontrolní zprávy

§ 59

Konsolidovaná výroční kontrolní zpráva

1. Správce veřejného rozpočtu každoročně vydává konsolidovanou výroční kontrolní zprávu v termínu stanoveném prováděcím právním předpisem.
2. Schvalující osoba každoročně zajistí
   1. vypracování konsolidované výroční kontrolní zprávy a
   2. její vložení do informačního systému centrální harmonizační jednotky.
3. Konsolidovaná výroční kontrolní zpráva obsahuje
   1. informace o výsledcích řídicích ekonomických kontrol správce veřejného rozpočtu a veřejných subjektů v jeho rozpočtové působnosti obsažených ve výročních kontrolních zprávách těchto subjektů a
   2. zprávu z ověření podle § 87 odstavce 3, pokud správce veřejného rozpočtu provádí nezávislé ověření,
   3. prohlášení schvalující osoby podle § 60.
4. Centrální harmonizační jednotka zpřístupní konsolidované výroční kontrolní zprávy státního fondu nebo platební agentury službě interního auditu ministerstva nebo službě interního auditu příslušného správce veřejného rozpočtu do jejíž auditorské působnosti tito správci spadají.
5. Centrální harmonizační jednotka zpřístupní konsolidované výroční kontrolní zprávy
   1. městské části hlavního města Prahy službě interního auditu hlavního města Prahy,
   2. městského obvodu nebo městské části statutárního města službě interního auditu tohoto statutárního města,
   3. dobrovolného svazku obcí službě interního auditu tohoto svazku, anebo službě interního auditu obcí, které jsou členem tohoto svazku.
6. Ministerstvo stanoví vyhláškou obsah, strukturu a rozsahu konsolidované výroční kontrolní zprávy a způsob, postup a termínech jejího předkládání.

§ 60

Prohlášení schvalující osoby

Schvalující osoba připojí ke konsolidované výroční kontrolní zprávě prohlášení, v kterém potvrdí, že informace obsažené v konsolidované výroční kontrolní zprávě odpovídají skutečnosti, neobsahují chyby a zkreslení a jsou podloženy důkazy.

§ 61

Výroční kontrolní zpráva veřejného subjektu

1. Veřejný subjekt každoročně vydává výroční kontrolní zprávu v termínu stanoveném prováděcím právním předpisem.
2. Výroční kontrolní zpráva veřejného subjektu obsahuje informace o výsledcích řídicích ekonomických kontrol a prohlášení pověřené schvalující osoby.
3. Na obsah prohlášení pověřené schvalující osoby podle odstavce 2 se přiměřeně použije § 60.

Hlava 4

Inspekce

**Díl 1**

Obecná ustanovení

§ 62

Inspekce

1. Inspekcí se pro účely tohoto zákona rozumí činnost spočívající v šetření skutečností nasvědčujících tomu, že došlo k jakémukoliv porušení právních předpisů, smlouvy nebo rozhodnutí o veřejné finanční podpoře správcem veřejného rozpočtu, veřejným subjektem, právnickou nebo fyzickou osobou, které by mohlo vést nebo vede ke snížení nebo ke ztrátě veřejného rozpočtu v důsledku neuskutečnění oprávněného příjmu nebo uskutečněním neoprávněného výdaje z veřejného rozpočtu, a porušení rozpočtové kázně podle jiných právních předpisů.
2. Správce veřejného rozpočtu vykonává svou pravomoc k inspekci prostřednictvím inspektorů zařazených do služby inspekce a schvalující osoby.
3. Poskytovatelé veřejné finanční podpory, u nichž se inspekce nezřizuje, vykonávají svou pravomoc k šetření podle odstavce 1 prostřednictvím svých zaměstnanců.

§ 63

Služba inspekce

Služba inspekce je útvar správce veřejného rozpočtu, který vykonává inspekci podle § 62 odstavce 1.

§ 64

Zřízení služby inspekce

Služba inspekce se zřizuje u správce veřejného rozpočtu, pokud splňuje alespoň jednu z těchto podmínek:

* 1. schválený objem výdajů na zajištění provozu tohoto správce a veřejných subjektů v jeho rozpočtové působnosti přesahuje na daný rozpočtový rok 250 miliónů Kč,
  2. průměrný roční přepočtený stav zaměstnanců tohoto správce, včetně veřejných subjektů v jeho rozpočtové působnosti, byl v průběhu předchozího rozpočtového období vyšší než 250 zaměstnanců,
  3. souhrn nákladů veřejných subjektů v rozpočtové působnosti tohoto správce vykázaných k poslednímu rozvahovému dni předchozího rozpočtového roku je vyšší než 100 miliónů Kč,
  4. vykazovaný objem aktiv brutto tohoto správce včetně majetku veřejných subjektů v jeho působnosti, je ke dni poslední řádné účetní závěrky vyšší než 250 miliónů Kč,
  5. plánovaný objem všech veřejných finančních podpor, jichž je tento správce poskytovatelem, je v daném rozpočtovém roce vyšší než 100 miliónů Kč ,
  6. jde o statutární město, městské části hlavního města Prahy a obce s rozšířenou působností, v jejichž správním obvodu trvale pobývá více než 60 tisíc obyvatel s výjimkou městských obvodů a městských částí statutárních měst.

§ 65

Působnost služby inspekce

1. Služba inspekce vykonává stanovené činnosti u
   1. správce veřejného rozpočtu, u kterého se zřizuje,
   2. veřejného subjektu v rozpočtové působnosti správce veřejného rozpočtu podle písmene a),
   3. organizačních složek v rozpočtové působnosti správce veřejného rozpočtu podle písmene a), které nejsou účetními jednotkami a
   4. subjektů zapojených do postupů ověřování, které správce veřejného rozpočtu podle písmene a) zapojil do postupů ověřování.
2. Služba inspekce vykonává stanovené činnosti u osob, kterým správce veřejného rozpočtu podle odstavce 1 písmene a) poskytuje veřejnou finanční podporu, pokud je správce veřejného rozpočtu podrobil řídicí ekonomické kontrole nebo internímu auditu.
3. Na postupy inspekce podle odstavce 1 se kontrolní řád nepoužije, pokud tento zákon nestanoví jinak.

§ 66

Nezávislost služby inspekce

1. Služba inspekce je
   1. funkčně přímo podřízená schvalující osobě a
   2. v organizační struktuře správce veřejného rozpočtu oddělená od útvarů a zaměstnanců, kteří nezajišťují činnosti služby inspekce.
2. Služba inspekce ministerstva je organizačně přímo podřízená generálnímu auditorovi.
3. Služba inspekce má zajištěny podmínky k plnění stanovených úkolů, zejména
   1. vyčleněny potřebné a včas dostupné zdroje a
   2. stanoveny zásady pro způsob odměňování nebo jiné způsoby motivace, kterých může vedoucí služby inspekce využívat.
4. Inspektor je při plnění úkolů nezávislý a řídí se pouze pokyny vedoucího služby inspekce.

§ 67

Vedoucí služby inspekce

Vedoucí služby inspekce

* 1. zajistí šetření porušení podle § 62 odstavce 1,
  2. navrhuje schvalující osobě opatření směřující k  navrácení neoprávněně vyplacených nebo použitých veřejných prostředků,
  3. navrhuje schvalující osobě bez zbytečného odkladu opatření směřující ke kázeňskému postihu zaměstnanců podle § 65 odstavce 1 písmene a), b) a c) odpovědných za vznik porušení podle § 62 odstavce 1,
  4. navrhuje schvalující osobě opatření směřující k  předcházení porušení podle § 62 odstavce 1 a odstranění jejich následků a
  5. předává výsledky šetření potvrzených porušení podle § podle 62 odstavce 1 ministerstvu.

§ 68

Centrální kontaktní bod sítě Evropského úřadu pro boj proti podvodům

1. Ministerstvo prostřednictvím služby interního auditu plní povinnosti centrálního kontaktního bodu sítě Evropského úřadu pro boj proti podvodům.
2. Vedoucí služby inspekce předává informace o porušení podle § 62 odstavce 1 při hospodaření s prostředky ze zdrojů Evropské unie a výsledky šetření těchto porušení ministerstvu.
3. Ministerstvo podává Evropskému úřadu pro boj proti podvodům hlášení o porušeních podle § 62 odstavce 1, které se týkají operací hrazených ze zdrojů Evropské unie.

**Díl 2**

Postup při inspekci

§ 69

Důvody zahájení inspekce

1. Šetření podezření na porušení podle § 62 odstavce 1 může příslušná služba inspekce zahájit na základě podaného hlášení nebo oznámení.
2. V případě, že se jedná o podezření na porušení rozpočtové kázně podle jiného právního předpisu je služba inspekce povinna zahájit inspekci.

§ 70

Hlášení

Podezření na porušení podle § 62 odstavce 1 jsou hlášeny předložením kontrolní zprávy, mezitímní auditní zprávy nebo auditní zprávy, kterou bylo toto podezření zjištěno.

§ 71

Oznámení

1. Podezření na porušení podle § 62 odstavce 1 písemně oznamuje
   1. schvalující osoba,
   2. pověřená schvalující osoba v čele veřejného subjektu,
   3. vedoucí účetní služby,
   4. ověřovatel vykonávající řídicí ekonomickou kontrolu,
   5. e) orgány určené podle § 7 odstavce 1 k zajištění plnění části souhrnného rozpočtu Evropské unie nebo k certifikaci výdajů ze souhrnného rozpočtu Evropské unie.
2. Podezření na porušení podle § 62 odstavce 1 dále oznamují zaměstnanci správce veřejného rozpočtu a veřejného subjektu, s výjimkou zaměstnanců zařazených do služby interního auditu.
3. Orgány určené podle § 7 odstavce 1 k zajištění plnění části souhrnného rozpočtu Evropské unie nebo k certifikaci výdajů ze souhrnného rozpočtu Evropské unie a jejich zaměstnanci oznamují podezření na porušení inspekci ministerstva.
4. Účinky oznámení podle § 71 může mít také podnět jiného správce veřejné rozpočtu, veřejného subjektu, orgánů činných v trestním řízení a fyzické nebo právnické osoby.
5. Pokud je podezření na porušení podle § 62 odstavce 1 oznámeno ústně, inspektor o oznámení pořídí záznam.

§ 72

Ochrana oznamovatelů

1. Totožnost oznamovatelů, kteří jsou fyzickými osobami, musí být utajena.
2. Utajení totožnosti oznamovatelů podle odstavce 1 se nevztahuje na osoby uvedené v § 71 odstavci 1.

§ 73

Úkony vedoucího služby inspekce

1. Vedoucí služby inspekce
   1. určí pořadí šetření hlášených a oznámených případů podezření na porušení podle § 62 odstavce 1,
   2. přidělí případy podezření na porušení podle § 62 odstavce 1 inspektorům a
   3. zajistí předání podkladů inspektorům.
2. Vedoucí služby inspekce na základě zjištění získaných v průběhu nebo na základě výsledků šetření navrhuje schvalující osobě opatření podle § 67 písmen b), c) a d).

§ 74

Oprávnění inspektora

1. Inspektor má oprávnění kontrolujícího podle kontrolního řádu a dále je oprávněn
   1. nahlížet do účetnictví ověřovaného subjektu,
   2. požadovat po bance, včetně zahraniční banky, spořitelního a úvěrního družstva a platební instituce sdělení čísel účtů ověřovaného subjektu a informace o finančních operacích na těchto účtech, informace o čerpání úvěrů a celkovém finančním stavu ověřovaného subjektu,
   3. požadovat od správce daně, poplatku nebo jiného obdobného peněžitého plnění informace o ověřovaném subjektu, které získal při výkonu správy daní, poplatků nebo jiných obdobných peněžitých plnění,
   4. požadovat po orgánech činných v trestním řízení informace o trestním stíhání ověřovaného subjektu,
   5. požadovat po Rejstříku trestů informace vedené v evidenci rejstříku trestů o ověřovaném subjektu a
   6. k přístupu k utajovaným informací, pokud souvisí s předmětem šetření podezření na porušení podle § 62 odstavce 1, splňuje-li pro jejich stupeň utajení podmínky přístupu stanovené zákonem o ochraně utajovaných informací.
2. Subjekty uvedené v odstavci 1 mají povinnost inspektorům poskytnout požadované informace. Poskytnutí informací podle tohoto ustanovení není porušením povinnosti mlčenlivosti podle daňového řádu ani porušením bankovního tajemství podle zákona o bankách.
3. Na žádost inspektora bude vydán opis Rejstříku trestů týkající se ověřovaného subjektu, ohledně něhož se provádí inspekce.

§ 75

Práva a povinnosti ověřovaného subjektu

1. Ověřovaný subjekt je oprávněn
2. požadovat po inspektorovi předložení dokumentu, který dokládá, že se jedná o osobu oprávněnou provést inspekci,
3. seznámit se s obsahem inspekční zprávy.
4. Ověřovaný subjekt je povinen vytvořit podmínky pro výkon inspekce, umožnit inspektorovi výkon jeho oprávnění stanovených tímto zákonem a poskytovat k tomu potřebnou součinnost.

§ 76

Inspekční zpráva

1. Inspektor vyhotoví na základě provedeného šetření inspekční zprávu.
2. Inspekční zpráva zahrnuje
   1. zjištění, zda k porušení podle § 62 odstavce 1 došlo, v jaké výši a kdo je za ně odpovědný a
   2. návrhy opatření podle § 67 písmen b), c) a d).
3. Inspekční zpráva se předává ověřovanému subjektu.
4. Proti inspekční zprávě nelze podat námitky.

**Díl 3**

Řízení o navrácení veřejných prostředků

§ 77

Účastníkem řízení o navrácení veřejných prostředků je příjemce veřejné finanční podpory.

§ 78

Zahájení řízení o navrácení veřejných prostředků

Řízení o navrácení veřejných prostředků je zahájeno příslušným správcem veřejného rozpočtu prostřednictvím služby inspekce na základě inspekční zprávy, pokud tato zpráva potvrzuje podezření na porušení podle § 62 odstavce 1.

§ 79

Rozhodnutí

(1) Správce veřejného rozpočtu z moci úřední ukládá povinnost vrátit neoprávněně použité veřejné prostředky rozhodnutím, které se označuje jako příkaz nebo rozhodnutí o navrácení veřejných prostředků.

(2) Adresátem rozhodnutí je příjemce veřejné finanční podpory, kterému je rozhodnutím ukládána povinnost vrátit neoprávněně použité veřejné prostředky.

§ 80

Příkaz

1. Správce veřejného rozpočtu prostřednictvím inspektora může vydat příkaz, kterým uloží povinnost navrátit neoprávněně použité veřejné prostředky, pokud
   1. považuje skutkové zjištění za dostatečné,
   2. není pochybnost o tom, že došlo k porušení podle § 62 odstavce 1 a
   3. neoprávněně vyplacené nebo použité veřejné prostředky nebyly navráceny do příslušného veřejného rozpočtu.
2. Proti příkazu může příjemce rozhodnutí podat odpor ve lhůtě 5 pracovních dnů ode dne jeho doručení. Včasným podáním odporu se příkaz ruší a řízení o navrácení veřejných prostředků pokračuje.
3. Příkaz, proti kterému nebyl včas podán odpor, má účinky pravomocného rozhodnutí.

§ 81

Rozhodnutí o navrácení veřejných prostředků

Správce veřejného rozpočtu prostřednictvím schvalující osoby vydá rozhodnutí o navrácení veřejných prostředků, pokud z dokumentace prošetřeného podezření na porušení podle § 62 odstavce 1, předané vedoucím služby inspekce vyplývá, že k tomuto porušení došlo.

§ 82

**Rozhodnutí o uložení penále**

Rozhodnutí o penále souvisejících s navrácením veřejných prostředků ukládá orgán, který navrácení veřejných prostředků vybírá a vymáhá.

§ 83

**Vybírání a vymáhání**

VARIANTA I

Navrácení veřejných prostředků vybírá a vymáhá správce veřejného rozpočtu, který o navrácení veřejných prostředků rozhodl.

VARIANTA II

Navrácení veřejných prostředků vybírá a vymáhá správce veřejného rozpočtu, který o navrácení veřejných prostředků rozhodl. Na základě žádosti správce veřejného rozpočtu vybírají a vymáhají navrácení veřejných prostředků orgány celní správy / orgány finanční správy.

VARIANTA III

Navrácení veřejných prostředků vybírají a vymáhají orgány celní správy / orgány finanční správy.

VARIANTA IV

1. Navrácení veřejných prostředků, které uložil správce veřejného rozpočtu podle § 1 odstavce 3 písmen a) a b) vybírají a vymáhají orgány celní správy / orgány finanční správy.
2. Navrácení veřejných prostředků, které uložil správce veřejného rozpočtu podle § 1 odstavce 3 písmen c) až f) vybírá a vymáhá tento správce veřejného rozpočtu.

§ 84

**Použití správního řádu**

Nestanoví-li tento zákon jinak, postupuje se při řízení o navrácení veřejných prostředků podle správního řádu.

**ČÁST ČTVRTÁ**

INTERNÍ AUDIT

Hlava 1

Obecná ustanovení

§ 85

Interní audit

Interním auditem se pro účely tohoto zákona rozumí nezávislá objektivní ujišťovací a poradenská činnost zaměřená na přidávání hodnoty a zdokonalování procesů u správce veřejného rozpočtu a veřejného subjektu, která napomáhá dosahovat jejich cílů tím, že přináší systematický metodický přístup k hodnocení a zlepšování účinnosti řídicích a kontrolních mechanismů a řízení a správy správce veřejného rozpočtu a veřejného subjektu.

§ 86

Služba interního auditu

1. Služba interního auditu je útvar vykonávající interní audit- Služba interního auditu poskytuje
   1. ujištění, zda rizika, vztahující se k  operacím, jsou včas rozpoznávána, zhodnocena, a zda jsou přijímána odpovídající opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění,
   2. ujištění, zda zavedené řídicí a kontrolní mechanismy poskytují přiměřené ujištění, že cíl systému vnitřního řízení a kontroly podle § 11 bude dosahováno,
   3. ujištění, zda zavedený systém vnitřního řízení a kontroly je spolehlivý, účinný, reaguje včas na změny ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek a
   4. poradenství v oblastech podle písmene a) až c).
2. Služba interního auditu je útvar vykonávající interní audit. Služba interního auditu vykonává zejména
   1. audit systému k ověření spolehlivosti a účinnosti řídicích a kontrolních mechanismů,
   2. audit operací k ověření, že operace jsou prováděny správně, v souladu se zásadou legality, rozhodnutími a smlouvami,
   3. finanční audit k ověření, že jsou účinně nastaveny a vykonávány postupy pro předávání informací a jejich zaznamenávání v účetnictví.
3. Při výkonu poradenství podle odstavce 2 písmene d) se postupuje přiměřeně k § 115 až 124.
4. Ministerstvo stanoví vyhláškou bližší podrobnosti k provádění interního auditu.

§ 87

Zřízení služby interního auditu

**VARIANTA I**

1. Služba interního auditu se zřizuje u ministerstva.
2. Služba interního auditu se zřizuje také u jiného správce veřejného rozpočtu, pokud splňuje alespoň jednu z těchto podmínek:
   1. schválený objem výdajů na zajištění provozu tohoto správce a veřejných subjektů v jeho rozpočtové působnosti přesahuje na daný rozpočtový rok 250 miliónů Kč,
   2. průměrný roční přepočtený stav zaměstnanců tohoto správce, včetně veřejných subjektů v jeho rozpočtové působnosti, byl v průběhu předchozího rozpočtového období vyšší než 250 zaměstnanců,
   3. souhrn nákladů veřejných subjektů v rozpočtové působnosti tohoto správce vykázaných k poslednímu rozvahovému dni předchozího rozpočtového roku je vyšší než 100 miliónů Kč,
   4. vykazovaný objem aktiv brutto tohoto správce včetně majetku veřejných subjektů v jeho působnosti, je ke dni poslední řádné účetní závěrky vyšší než 250 miliónů Kč,
   5. plánovaný objem všech veřejných finančních podpor, jichž je tento správce poskytovatelem, je v daném rozpočtovém roce vyšší než 100 miliónů Kč,
   6. jde o statutární město, městské části hlavního města Prahy a obce s rozšířenou působností, v jejichž správním obvodu trvale pobývá více než 60 tisíc obyvatel s výjimkou městských obvodů a městských částí statutárních měst.
3. Správce veřejného rozpočtu, u kterého se nezřizuje služba interního auditu, je povinen zajistit nezávislé ověření operací financovaných prostřednictvím veřejné finanční podpory u sebe a u příjemce této podpory. Zpráva z ověření těchto operací je součástí podkladů pro schvalování účetní závěrky tohoto správce a konsolidované výroční kontrolní zprávy. Příjemce veřejné finanční je povinen toto nezávislé ověří umožnit.
4. Ministerstvo stanoví vyhláškou postupy nezávislého ověření podle odstavce 3.

**VARIANTA II**

1. Služba interního auditu se zřizuje u ministerstva.
2. Služba interního auditu se zřizuje také u jiného správce veřejného rozpočtu, pokud splňuje alespoň jednu z těchto podmínek:
   1. schválený objem výdajů na zajištění provozu tohoto správce a veřejných subjektů v jeho rozpočtové působnosti přesahuje na daný rozpočtový rok 250 miliónů Kč,
   2. průměrný roční přepočtený stav zaměstnanců tohoto správce, včetně veřejných subjektů v jeho rozpočtové působnosti, byl v průběhu předchozího rozpočtového období vyšší než 250 zaměstnanců,
   3. souhrn nákladů veřejných subjektů v rozpočtové působnosti tohoto správce vykázaných k poslednímu rozvahovému dni předchozího rozpočtového roku je vyšší než 100 miliónů Kč,
   4. vykazovaný objem aktiv brutto tohoto správce včetně majetku veřejných subjektů v jeho působnosti, je ke dni poslední řádné účetní závěrky vyšší než 250 miliónů Kč,
   5. plánovaný objem všech veřejných finančních podpor, jichž je tento správce poskytovatelem, je v daném rozpočtovém roce vyšší než 100 miliónů Kč,
   6. jde o statutární město, městské části hlavního města Prahy a obce s rozšířenou působností, s výjimkou městských obvodů a městských částí statutárních měst.
3. Správce veřejného rozpočtu, u kterého se nezřizuje služba interního auditu, je povinen zajistit nezávislé ověření operací financovaných prostřednictvím veřejné finanční podpory u sebe a u příjemce této podpory. Zpráva z ověření těchto operací je součástí podkladů pro schvalování účetní závěrky tohoto správce a konsolidované výroční kontrolní zprávy.
4. Ministerstvo stanoví vyhláškou postupy nezávislého ověření podle odstavce 3.

§ 88

Působnost služby interního auditu

1. Služba interního auditu vykonává stanovené činnosti u
   1. správce veřejného rozpočtu, u kterého se zřizuje,
   2. veřejného subjektu v rozpočtové působnosti správce veřejného rozpočtu podle písmene a),
   3. organizačních složek v rozpočtové působnosti správce veřejného rozpočtu podle písmene a), které nejsou účetními jednotkami a
   4. subjektů zapojených do postupů ověřování, které správce veřejného rozpočtu podle písmene a) zapojil do postupů ověřování.
2. Služba interního auditu vykonává stanovené činnosti u osob, které jsou příjemci veřejné finanční podpory.
3. Služba interního auditu ministerstva vykonává stanovené činnosti také u
   1. kapitol státního rozpočtu všeobecná pokladní správa, státní dluh a operace státních finančních aktiv,
   2. správců veřejných rozpočtů, kteří jsou ústředními orgány státní správy podle zákona o zřízení ministerstvech a jiných ústředních orgánů státní správy,
   3. veřejných vysokých škol,
   4. správců veřejných rozpočtů, veřejných subjektů a dodavatelů služeb spočívajících v ověřování, které zapojily do ověřování správci veřejného rozpočtu podle písmene c) nebo veřejné subjekty v jejich rozpočtové působnosti,
   5. správců veřejného rozpočtu a veřejných subjektů, kteří se podílí na správě zahraničních prostředků podle § 7,
   6. subjektů zapojených do postupů ověřování, které do ověřování zapojily správci veřejného rozpočtu a veřejné subjekty podle písmene e),
   7. poskytovatelů veřejné finanční podpory a
   8. příjemců veřejné finanční podpory podle odstavce 2.

§ 89

Nezávislost služby interního auditu

1. Služba interního auditu postupuje při plnění stanovených činností nezávisle.
2. Služba interního auditu je funkčně přímo podřízená výboru pro audit.
3. Služba interního auditu je v organizační struktuře správce veřejného rozpočtu oddělená od útvarů a zaměstnanců, kteří nezajišťují činnosti služby interního auditu.
4. Službě interního auditu musí být zajištěny podmínky k plnění stanovených úkolů, zejména
   1. vyčleněny potřebné a včas dostupné zdroje, s kterými může vedoucí služby interního auditu nakládat,
   2. stanoveny zásady pro způsob odměňování nebo jiné způsoby motivace, kterých může vedoucí služby interního auditu využívat a
   3. zajištěn přístup k osobám a informacím, které souvisí s plánováním, přípravou a výkonem interního auditu a se sledováním přijatých opatření.
5. Ministr financí (dále jen „ministr“) zajistí službě interního auditu ministerstva oddělené finanční prostředky v rámci vnitřního členění organizační složky státu.
6. Služba interního auditu se nesmí podílet na zajištění řídicích a kontrolních mechanismů u činností, které nesouvisí se zajištěním plnění činností stanovených službě interního auditu.

§ 90

Narušení nezávislosti

1. Interní auditor, jehož nezávislost byla narušena, oznamuje tuto skutečnost vedoucímu služby interního auditu. Pokud narušení nezávislosti zavinil vedoucí služby interního auditu, oznamuje interní auditor toto narušení výboru pro audit.
2. Vedoucí služby interního auditu oznamuje případy narušení své nezávislosti výboru pro audit.

§ 91

Statut služby interního auditu

1. Statut služby interního auditu vymezí
   1. účel služby interního auditu,
   2. oprávnění a povinnosti služby interního auditu a
   3. povahu činností vykonávaných službou interního auditu.
2. Vydání statutu služby interního auditu zajistí schvalující orgán.
3. Vedoucí služby interního auditu pravidelně posuzuje aktuálnost a úplnost statutu služby interního auditu a předkládá návrhy na jeho případnou aktualizaci výboru pro audit.
4. Centrální harmonizační jednotka pro interní audit vykonává dozor nad aktuálností a úplností statutů služeb interního auditu.

§ 92

Asistent interního auditora

1. Asistentem interního auditora se může stát fyzická osoba, která
   1. je plně svéprávná,
   2. má vysokoškolské vzdělání,
   3. uspěla ve výběrovém řízení.
2. Asistent interního auditora musí do 2 let získat autorizaci centrální harmonizační jednotky. Marným uplynutím této lhůty podle odstavce 1 písmene d) přestává být, táto osoba asistentem interního auditora.

§ 93

Interní auditor

1. Interním auditorem se může stát fyzická osoba, která
   1. splňuje požadavky podle § 92 písmen a) a b),
   2. je držitelem autorizace centrální harmonizační jednotky a
   3. má nejméně dvouletou praxi v
      1. interním auditu podle tohoto zákona nebo podle standardů podle § 19 odstavce 1,
      2. auditu podle zákona o auditorech, nebo
      3. kontrole podle zákona o Nejvyšším kontrolním úřadu.
2. Uchazeče nelze zařadit k výkonu práce interního auditora bez souhlasu vedoucího služby interního auditu.

§ 94

Vedoucí služby interního auditu

1. Vedoucím služby interního auditu může být fyzická osoba, která
   1. splňuje požadavky podle § 92 odstavce 1 písmen a) a b) a
   2. má nejméně čtyřletou praxi v
      1. interním auditu podle tohoto zákona nebo podle standardů podle § 19 odstavce 1,
      2. auditu podle zákona o auditorech, nebo
      3. kontrole podle zákona o Nejvyšším kontrolním úřadu.
2. Vedoucí služby interního auditu je jmenován schvalující osobou
   1. po předchozím projednání s centrální harmonizační jednotkou pro interní audit a
   2. s předchozím souhlasem příslušného výboru pro audit.
3. Pokud nejsou při jmenování vedoucího služby interního auditu splněny podmínky podle odstavce 2, jmenování je neplatné.
4. Schvalující osoba může odvolat vedoucího služby interního auditu, pokud bez zavinění příslušného správce veřejného rozpočtu
   1. nezajistil plnění povinností stanovených službě interního auditu a způsobil tím nespolehlivý a neúčinný výkon interního auditu,
   2. služba interního auditu nebyla dvakrát po sobě validována centrální harmonizační jednotkou pro interní audit nebo
   3. přestal splňovat některý z předpokladů stanovených pro vedoucího služby interního auditu.
5. Odvolání podle odstavce 4 je neplatné, pokud
   1. nebylo předem projednáno s centrální harmonizační jednotkou pro interní audit a
   2. příslušný výbor pro audit nevyslovil s odvoláním předem souhlas.
6. U správce veřejného rozpočtu, který je územním samosprávným celkem, odvolává vedoucího služby interního auditu za podmínek uvedených v odstavcích 4 a 5 schvalující orgán; v obcích, kde se rada nevolí, odvolává vedoucího služby interního auditu za podmínek uvedených v odstavcích 4 a 5 schvalující osoba.

§ 95

**Uznávání praxe**

Ministerstvo stanoví vyhláškou podmínky pro uznávání praxe podle § 93 odstavce 1 písmene c) a § 94 odstavce 1 písmene b).

§ 96

**Přizvané osoby**

(1) Vedoucí služby interního auditu může k účasti na interním auditu v zájmu dosažení jeho účelu přizvat fyzickou osobu (dále jen „přizvaná osoba“).

(2) Vedoucí služby interního auditu vystaví přizvané osobě pověření a poučí přizvanou osobu o jejích právech a povinnostech při účasti na interním auditu.

(3) Práva a povinnosti ověřovaného subjektu a povinné osoby vůči přizvané osobě se řídí přiměřeně ustanoveními tohoto zákona o právech a povinnostech ověřovaného subjektu a povinné osoby vůči internímu auditorovi.

§ 97

Zapojení do postupů ověřování za účelem interního auditu

1. Do postupů ověřování za účelem interního auditu lze zapojit subjekt
   1. který je držitelem certifikace udělené centrální harmonizační jednotkou pro interní audit,
   2. jehož zaměstnanci nebo tento subjekt, pokud je fyzickou osobou, splňují požadavky podle § 23, § 93 písmen a) a b) a § 94 odstavce 1 písmen b) a c),
   3. se souhlasem příslušného výboru pro audit.
2. Pokud dojde k zapojení subjektu podle odstavce 1, vedoucí služby interního auditu o tom bez zbytečného odkladu podá zprávu centrální harmonizační jednotce pro interní audit.

§ 98

Manuál služby interního auditu

Služba interního auditu zpracovává manuál pro výkon interního auditu, který popisuje zásady a postupy, kterými se řídí činnost služby interního auditu.

Hlava 2

Výbor pro audit

§ 99

Působnost výboru pro audit

1. Aniž jsou dotčena ustanovení upravující postavení schvalujícího orgánu a schvalující osoby, výbor pro audit sleduje a vyhodnocuje spolehlivost a účinnost správy a systémů vnitřního řízení a kontroly správce veřejného rozpočtu a veřejného subjektu v jeho rozpočtové působnosti, včetně dohledu nad
   1. nezávislostí služby interního auditu,
   2. kvalitou interního auditu,
   3. využitím výsledků interního auditu,
   4. postupem a využitím výsledků externích kontrol a auditů podle jiných právních předpisů a
   5. postupem sestavování účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky.
2. Výbor pro audit
   1. poskytuje objektivní poradenství v oblastech podle odstavce 1 schvalujícímu orgánu a schvalující osobě,
   2. schvaluje statut služby interního auditu,
   3. projednává plány služby interního auditu a
   4. dává souhlas ke jmenování a odvolání vedoucího služby interního auditu.
3. Výbor pro audit má přístup zejména k
   1. výročnímu shrnutí,
   2. kontrolním zprávám a výročním kontrolním zprávám,
   3. auditním zprávám, výročním auditním zprávám a
   4. výsledkům externích kontrol a auditů podle jiných právních předpisů.

§ 100

Zřízení a ustavení výboru pro audit

1. U správců veřejného rozpočtu, u kterých je zřízena služba interního auditu, se zřizuje výbor pro audit.
2. Pro správce veřejného rozpočtu, kteří jsou organizačními složkami státu, se při ministerstvu zřizuje společný výbor pro audit. Ministr zajistí společnému výboru pro audit oddělené finanční prostředky v rámci vnitřního členění organizační složky státu.
3. Počet členů výboru pro audit je vždy lichý. Společný výbor pro audit organizačních složek státu podle odstavce 1 má nejméně 5 členů.
4. Nadpoloviční většina členů výboru pro audit musí
   1. být nezávislá na příslušném správci veřejného rozpočtu a veřejném subjektu v jeho rozpočtové působnosti a
   2. mít nejméně tříletou praxi alespoň v jedné z těchto oblastí:
      1. interního auditu podle tohoto zákona nebo podle standardů stanovených vyhláškou ministerstva,
      2. auditu podle zákona o auditorech,
      3. kontroly podle zákona o Nejvyšším kontrolním úřadu,
      4. finančního řízení,
      5. rozpočetnictví,
      6. účetnictví,
      7. strategického řízení,
      8. procesním řízení,
      9. projektového řízení,
      10. řízení souladu nebo
      11. řízení rizik.
5. Členy výboru pro audit včetně předsedy jmenuje schvalující orgán, u společného výboru pro audit organizačních složek státu ministr, z členů akademické obce, profesních organizací, nevládního neziskového sektoru, soukromého sektoru, z řad odborné veřejnosti nebo ze zaměstnanců příslušného správce veřejného rozpočtu. Předsedou se může stát pouze osoba, která splňuje požadavky podle odstavce 4. Členem výboru pro audit je vždy osoba určená ministerstvem.
6. U správce veřejného rozpočtu, u kterého není výbor pro audit ustaven, vykonává jeho funkci kontrolní nebo dozorčí orgán a nemá-li tento správce takový orgán, rozpočtový orgán tohoto správce. Funkci výboru pro audit plní u
   1. státního fondu dozorčí rada,
   2. obce, která není statutárním městem členěným na městské obvody nebo městské části, a městské části hlavního města Prahy kontrolní výbor,
   3. dobrovolného svazku obcí orgán, který podle zákona o obcích schvaluje jeho účetní závěrku.

§ 101

Statut výboru pro audit

1. Pro statut výboru pro audit se použije § 91 odstavce 1 a 2 obdobně.
2. Předseda výboru pro audit pravidelně posuzuje aktuálnost a úplnost statutu služby auditu a předkládá návrhy na jeho případnou aktualizaci schvalujícímu orgánu.
3. Centrální harmonizační jednotka pro audit vykonává dozor nad aktuálností a úplností statutů výborů pro audit.

Hlava 3

Kvalita interního auditu

§ 102

Udržování a zvyšování kvality interního auditu

1. Vedoucí služby interního auditu je zodpovědný za zajištění mechanismů pro udržování a zvyšování kvality interního auditu. Vedoucí služby interního auditu zajistí zejména
   1. řízení souladu činnosti služby interního auditu s právními předpisy, standardy a etickým kodexem interního auditora,
   2. udržování a zvyšování účinnosti interního auditu,
   3. postupy pro výběr interních auditorů a prohlubování jejich kvalifikace a
   4. hodnocení kvality interního auditu.
2. Ministerstvo stanoví vyhláškou podmínky nastavení mechanismů pro udržování a zvyšování kvality interního auditu.

§ 103

Program pro udržování a zvyšování kvality interního auditu

1. Služba interního auditu zpracovává program pro udržování a zvyšování kvality interního auditu, který zahrnuje postupy pro
   1. pravidelné interní hodnocení kvality interního auditu,
   2. pravidelné interní hodnocení kvality interního auditu,
   3. pravidelné externí hodnocení kvality interního auditu.
2. Hodnocení kvality interního auditu zahrnuje posouzení nastavení a účinnosti interního auditu v souladu s požadavky tohoto zákona.

§ 104

Pravidelné interní hodnocení

Pravidelné interní hodnocení kvality interního auditu zahrnuje průběžný dohled nad činnostmi vykonávanými službou interního auditu včetně hodnocení práce interních auditorů a asistentů interních auditorů.

§ 105

Pravidelné interní hodnocení

Pravidelné interní hodnocení kvality interního auditu zahrnuje pravidelné sebehodnocení interního auditu a vyhodnocení výsledků sebehodnocení.

§ 106

Pravidelné externí hodnocení

1. Vedoucí služby interního auditu požádá jednou za pět let nezávislého hodnotitele o provedení externího hodnocení kvality interního auditu. Hodnotitel musí splňovat požadavky podle § 94 písmen a) a b), § 95 odstavce 1 písmene b) a § 95 odstavce 1 písmene b).
2. Centrální harmonizační jednotka pro interní audit každoročně provádí validaci výsledků sebehodnocení služeb interního auditu.

Hlava 4

Plánování interního auditu

§ 107

Plány interního auditu

1. Služba interního auditu zpracovává plány interního auditu, kterými jsou
   1. strategie interního auditu,
   2. střednědobé priority interního auditu a
   3. roční plán interního auditu.
2. Ministerstvo stanoví vyhláškou způsob zpracování, aktualizaci a obsahu plánů interního auditu.

§ 108

Strategie interního auditu

Strategie interního auditu popisuje přístup k internímu auditu odrážející dlouhodobé cíle správce veřejného rozpočtu a veřejného subjektu v jeho rozpočtové působnosti a rizika, která jsou s dosahování těchto cílů spojena. Strategie auditu zahrnuje

* 1. popis technik provádění interního auditu,
  2. popis metody výběru vzorků pro audity operací a
  3. přibližné rozložení auditů systému, které umožní rovnoměrné provádění těchto auditů ve strategickém plánovacím období.

§ 109

Střednědobé priority interního auditu

1. Střednědobé priority interního auditu se zpracovávají na základě strategie interního auditu.
2. Střednědobé priority interního auditu popisují přístup k internímu auditu odrážející cíle správce veřejného rozpočtu a veřejného subjektu v jeho rozpočtové působnosti v časovém horizontu příštích 3 let a rizika, které jsou s dosahováním těchto cílů spojena.

§ 110

Roční plán interního auditu

1. Roční plán interního auditu se zpracovává na základě střednědobých priorit interního auditu s přihlédnutím k
   1. výsledkům vyhodnocení rizik a
   2. potřebám vedení správce veřejného rozpočtu a veřejného subjektu v jeho rozpočtové působnosti.
2. Roční plán interního auditu popisuje sled uskutečňování jednotlivých interních auditů, včetně určení
   1. jejich cíle, předmětu a zaměření,
   2. zdrojů potřebných pro jejich uskutečnění, zejména
      1. předpokládaného časového horizontu jejich uskutečňování,
      2. plánu personálního zajištění, včetně odborné přípravy asistentů interních auditorů a interních auditorů a
      3. rezervy pro zajištění mimořádných činností.

§ 111

Předkládání plánů interního auditu ke schválení

Vedoucí služby interního auditu předkládá plány interního auditu ke schválení výboru pro audit.

§ 112

Výkon interního auditu podle plánů interního auditu

1. Služba interního auditu při plnění stanovených činností postupuje v souladu s plány interního auditu.
2. Zařazení výkonu interního auditu mimo roční plán interního auditu (dále jen „mimořádný audit“) je možné pouze po projednání s výborem pro audit na základě písemného požadavku schvalující osoby nebo na základě požadavku vedoucího služby interního auditu, pokud výkon mimořádných auditů nepřekročí 20 procent objemu roční kapacity služby interního auditu, pokud jiný právní předpis nestanoví jinak.

Hlava 5

Příprava interního auditu

§ 113

Auditní spis

1. Před vykonáním interního auditu interní auditor založí auditní spis.
2. Auditní spis obsahuje dokumenty a záznamy v souvislosti s přípravou, výkonem a sledováním plnění přijatých opatření. Do auditního spisu se zakládají zejména
   1. prohlášení o nezávislosti interního auditora, který se podílí na interním auditu,
   2. pověření k vykonání interního auditu,
   3. vytvořená nebo získaná dokumentace, včetně pořízených nebo získaných obrazových nebo zvukových záznamů,
   4. program interního auditu,
   5. oznámení interního auditu,
   6. auditní zpráva a
   7. další dokumenty nebo záznamy.

§ 114

Předběžné šetření

1. Interní auditor provádí předběžné šetření za účelem přípravy interního auditu. Předběžné šetření zahrnuje
   1. seznámení se s auditovanou činností včetně cílů, kterých má být touto činností dosaženo,
   2. seznámení se s kontrolními, inspekčními a auditními zprávami a s výsledky kontrol a auditů vykonaných podle jiných právních předpisů, včetně opatření přijatých k odstranění nedostatků,
   3. seznámení se s potřebami a cíli ověřovaného subjektu v souvislosti s připravovaným interním auditem,
   4. předběžné vyhodnocení příležitostí a rizik, které s auditovanou činností souvisí,
   5. předběžné vyhodnocení spolehlivosti a účinnosti řídicích a kontrolních mechanismů, které jsou v souvislosti s auditovanou činností zavedeny a
   6. další přípravu na výkon interního auditu.
2. Interní auditor má v souvislosti s předběžným šetřením oprávnění podle § 119 písmen b) až e) a g). To neplatí, pokud je ověřovaným subjektem příjemce veřejné finanční podpory.
3. Interní auditor je povinen v souvislosti s přípravou, výkonem a sledováním plnění přijatých opatření pořizovat pracovní dokumentaci, která umožní prokázat zjištění doklady a auditními důkazy.

§ 115

Zadání a program interního auditu

1. Na základě poznatků z předběžného šetření interní auditor
   1. upřesní cíle interního auditu,
   2. upřesní předmět interního auditu,
   3. vymezí informace, jejichž shromážděním a ověřením lze dosáhnout cíle interního auditu,
   4. určí metodu pro shromáždění a vyhodnocení informací podle písmene c) a
   5. určí harmonogram interního auditu.
2. Na základě informací podle odstavce 1 zpracuje interní auditor zadání interního auditu, které obsahuje informace v rozsahu nezbytném pro základní seznámení se ověřovaného subjektu s cíli, předmětem a harmonogram interního auditu.
3. Zadání interního auditu schvaluje vedoucí služby interního auditu.
4. Pokud vedoucí služby interního auditu zadání interního auditu schválí, zpracuje interní auditor na základě informací podle odstavce 1 program interního auditu, který je podrobným pracovním plánem pro vykonání interního auditu.

Hlava 6

Výkon interního auditu

§ 116

Zahájení interního auditu

1. Interní audit je zahájen dnem oznámení interního auditu ověřovanému subjektu. Oznámení musí mít písemnou formu. Součástí oznámení je pověření interních auditorů, kteří vykonají interní audit a zadání interního auditu.
2. Interní auditor je oprávněn uskutečnit úvodní rozhovor s ověřovaným subjektem. Úvodní rozhovor zpravidla zahrnuje
   1. seznámení s cílem, předmětem, technikami, průběhem a harmonogramem interního auditu,
   2. seznámení s požadavky na informace a dokumenty, které má ověřovaný subjekt poskytnout,
   3. seznámení s požadavky na přístup k zaměstnancům nebo zástupcům ověřovaného subjektu na vstup do prostor, které souvisí s výkonem interního auditu a
   4. upřesnění skutečností vyplývajících z předběžného šetření.

§ 117

Povinnosti interního auditora

1. Interní auditor je při výkonu interního auditu povinen
2. postupovat podle programu interního auditu,
3. předložit ověřovanému subjektu oznámení interního auditu,
4. zjistit stav věci a svá zjištění prokázat doklady a auditními důkazy,
5. předat neprodleně převzaté doklady ověřovanému subjektu, pominou-li důvody jejich převzetí,
6. vyhotovit auditní zprávu,
7. vydat stanovisko o přiměřenosti a účinnosti řídicích a kontrolních mechanismů na základě auditních důkazů, které byly získány v rámci provedeného interního auditu a
8. zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl při výkonu interního auditu a nezneužít znalostí těchto skutečností,
9. vést auditní spis.
10. Interního auditora může zbavit povinnosti mlčenlivosti ten, v jehož zájmu tuto povinnost má, nebo ve veřejném zájmu příslušný schvalující orgán nebo příslušná schvalující osoba; tímto ustanovením není dotčena povinnost oznamovat určité skutečnosti orgánům příslušným podle jiných právních předpisů.

§ 118

Oprávnění interního auditora

Interní auditor je při výkonu interního auditu oprávněn

* 1. požadovat prokázání totožnosti fyzické osoby, která je přítomna u ověřovaného subjektu,
  2. požadovat poskytnutí údajů, dokumentů a věcí vztahujících se k předmětu interního auditu,
  3. nahlížet do informačních systémů souvisejících s předmětem interního auditu a pořizovat z těchto systémů výpisy,
  4. požadovat od ověřovaného subjektu poskytnutí výsledků předchozích ověření majících vztah k předmětu interního auditu,
  5. pořizovat kopie dokumentů a obrazové nebo zvukové záznamy,
  6. v nezbytné míře užívat technických prostředků ověřovaného subjektu,
  7. vstupovat na pozemky, do objektů, zařízení, provozu a jiných prostor ověřovaného subjektu, pokud souvisí s předmětem interního auditu,
  8. ověřovat opatření a postupy, včetně provedení příslušných zkoušek, za účelem ověření zvládání rizik v souvislosti s ověřovanou operací a spolehlivosti a účinnosti systému vnitřního řízení a kontroly u ověřovaného subjektu,
  9. písemně ohlásit inspekci příslušného ověřujícího subjektu, že ověřovaný subjekt při výkonu interního auditu nesplní některou z povinností podle § 120,
  10. k přístupu k utajovaným informací, pokud souvisí s předmětem interního auditu, splňuje-li pro jejich stupeň utajení podmínky přístupu stanovené zákonem o ochraně utajovaných informací a
  11. požadovat další součinnost ověřovaného subjektu.

§ 119

Povinnosti ověřovaného subjektu

Ověřovaný subjekt je při výkonu interního auditu povinen

* 1. vytvořit podmínky k výkonu interního auditu, zejména je povinen poskytnout součinnost odpovídající oprávněním interního auditora uvedeným v § 119 a
  2. ve lhůtách stanovených interního auditorem podat písemnou informaci o opatřeních, která přijme k odstranění nedostatků zjištěných při interním auditu.

§ 120

Auditní zpráva

1. Interní auditor, který se podílel na interním auditu
   1. vytvoří písemný návrh auditní zprávy, který obsahuje
      1. informace podle § 116 odstavce 1,
      2. zjištění,
      3. závěry z interního auditu,
      4. doporučení,
   2. navrhne orgány nebo osoby, kterým se auditní zpráva poskytne.
2. Interní auditor projedná návrh auditní zprávy s osobou, která je zodpovědná za auditovanou oblast a vyzve ji, aby ve lhůtě 10 pracovních dnů ode dne projednání
   1. se písemně vyjádřila k závěrům z interního auditu a případným doporučením a
   2. navrhla na základě doporučení opatření směřující k odstranění zjištěných nedostatků a navrhla časový rámec pro uskutečnění těchto opatření (dále jen „akční plán“); akční plán, který byl schválen příslušným orgánem nebo osobou, je pro ověřovaný subjekt závazný.
3. Využije-li osoba podle odstavce 2 oprávnění vyjádřit se k závěrům interního auditu a případným doporučením, a pokud interní auditor souhlasí s obsahem vyjádření, zapracuje jej do výsledné písemné auditní zprávy. Vyjádření a akční plán je přílohou auditní zprávy.
4. Auditní zpráva se vždy předává
   1. osobě, která je zodpovědná za auditovanou oblast a
   2. orgánům nebo osobám, které jsou schopny zajistit, že výsledkům interního auditu bude věnována dostatečná pozornost; takovou osobou se rozumí také schvalující osoba a poskytovatel veřejné finanční podpory.
5. Příslušné orgány a osoby jsou povinny
   1. zohlednit výsledky interního auditu a doporučení uvedená v auditní zprávě a rozhodnout o přijetí opatření směřujících k nápravě a
   2. pokud opatření směřující k nápravě na základě doporučení nepřijmou, v doložce k auditní zprávě, která je přílohou auditní zprávy, písemně potvrdit, že přijaly odpovědnost za riziko nepřijetí těchto opatření.
6. Vedoucí služby interního auditu
   1. schvaluje návrh auditní zprávy,
   2. schvaluje určení orgánů nebo osob podle odstavce 1 písmene b),
   3. schvaluje výslednou auditní zprávu,
   4. předává výslednou auditní zprávu a zajistí její projednání,
   5. informuje příslušný výbor pro audit, schvalující osobu a poskytovatele veřejné finanční podpory, pokud nebyla přijata opatření na základě doporučení nebo se tato opatření zdají nedostatečná a
   6. bez zbytečných odkladů poskytne auditní zprávu
      1. vedoucímu účetní služby správce veřejného rozpočtu a veřejného subjektu a
      2. inspekci příslušného správce veřejného rozpočtu, z jehož rozpočtu nebo v jeho působnosti byla veřejná finanční podpory poskytnuta, pokud auditní zpráva obsahuje podezření na porušení podle § 62 odstavce 1.

§ 121

**Mezitímní auditní zpráva**

1. Pokud interní auditor při provádění auditu zjistí podezření na závažné porušení dle § 62 odstavce 1, bez zbytečného odkladu vydá mezitímní auditní zprávu.
2. Při vypracování mezitímní auditní zprávy se postupuje přiměřeně k ustanovením § 121.
3. Osoba, která je zodpovědná za auditovanou oblast se vyjádří k závěrům interního auditu a případným doporučením ve lhůtě 5 pracovních dnů ode dne projednání mezitímní auditní zprávy s interním auditorem.

§ 122

Ukončení interního auditu

1. Interní audit je ukončen předáním výsledné auditní zprávy ověřovanému subjektu.
2. V případě, že po ukončení interního auditu interní auditor zjistí, že auditní zpráva obsahuje závažné chyby nebo opomenutí, musí vedoucí služby interního auditu poskytnout opravené informace všem osobám, které obdržely původní zprávu.

Hlava 7

Sledování plnění přijatých opatření

§ 123

1. Při sledování plnění přijatých opatření směřujících k nápravě má interní auditor oprávnění podle § 119 obdobně s výjimkou písmen d) a h).
2. Pokud služba interního auditu zjistí, že přijatý akční plán není plněn, uvědomí o tom příslušný výbor pro audit a schvalující osobu a zohlední to v stanovisku dle § 125 odstavce 2.

Hlava 8

Výroční auditní zpráva

§ 124

1. Výroční auditní zpráva obsahuje
   1. výsledky činnosti služby interního auditu,
   2. souhrn významných zjištění,
   3. přijatá opatření k významným zjištěním,
   4. přehled rizik identifikovaných vztahujícím se k doporučení, ke kterým nebyla přijata nebo splněna opatření směřující k nápravě,
   5. hodnocení kvality interního auditu,
   6. informaci o případném
      1. narušení nezávislosti interního auditu,
      2. nesouladu výkonu interního auditu se standardy

a jejich dopadu.

1. Součástí výroční auditní zprávy je auditní stanovisko, zda systém vnitřního řízení a kontroly správce veřejného rozpočtu a veřejného subjektu v jeho rozpočtové působnosti je účinný a zda poskytuje přiměřené ujištění, že veřejné příjmy a veřejné výdaje vykazované v rámci operací jsou v souladu s tímto zákonem.
2. Vedoucí služby interního auditu zajistí vložení výroční auditní zprávy do informačního systému centrální harmonizační jednotky.
3. Ministerstvo stanoví vyhláškou obsah, strukturu a rozsah výroční auditní zprávy a způsob, postup a termíny jejího předkládání.

Hlava 9

Společná ustanovení

§ 125

Na postupy interního auditu se kontrolní řád a správní řád nepoužijí.

**ČÁST pátá**

HARMONIZACE INTEGROVANÉHO RÁMCE SYSTÉMŮ VNITŘNÍHO ŘÍZENÍ A KONTROLY VE VEŘEJNÉ SPRÁVĚ

Hlava 1

Obecná ustanovení

§ 126

Harmonizace integrovaného rámce

1. Harmonizací integrovaného rámce se pro účely tohoto zákona rozumí koordinace a dozor nad zavedením integrovaného rámce systémů vnitřního řízení a kontroly ve veřejné správě.
2. Harmonizace integrovaného rámce zahrnuje
   1. vytváření národní politiky, strategie a koncepce zavedení integrovaného rámce,
   2. vytváření návrhů právních předpisů v oblasti integrovaného rámce,
   3. vytváření standardů,
   4. poskytování metodické podpory a poradenství v oblasti integrovaného rámce,
   5. koordinaci, metodickou podporu a poradenství v oblasti zajištění a zdokonalování kvality interního auditu, včetně
      1. systému certifikace subjektů zapojených do postupů ověřování,
      2. systému autorizace interních auditorů,
      3. systému validace kvality interního auditu,
   6. vydávání metodických pokynů a stanovisek v oblasti integrovaného rámce a v oblasti zajištění a zdokonalování kvality interního auditu,
   7. koordinace a vytváření podmínek v oblasti vzdělávání v oblasti integrovaného rámce,
   8. vytváření koncepce, návrhů právních předpisů a poskytování metodické podpory a poradenství v oblasti financování a systemizace státní služby včetně vytváření katalogu prací ve veřejné správě,
   9. provoz informačního systému centrální harmonizační jednotky,
   10. spolupráci s Nejvyšším kontrolním úřadem, dalšími kontrolními a auditními institucemi, profesními, vzdělávacími a výzkumnými organizacemi a odbornou veřejností v oblasti integrovaného rámce a podporu rozvoje spolupráce mezi těmi institucemi a organizacemi navzájem,
   11. dozor nad jednotným uplatňováním požadavků na integrovaný rámec stanovených právními předpisy a standardy a nad účinností a kvalitou zavedení prvků systému vnitřního řízení a kontroly u správců veřejných rozpočtů a veřejných subjektů,
   12. organizační a administrativní podporu výbor pro audit podle § 100 odstavce 3 a výboru pro harmonizaci,
   13. vyhodnocování vývoje a stavu v oblasti integrovaného rámce a
   14. vypracování výročního shrnutí.
3. Centrální harmonizační jednotka v souvislosti s dozorem
   1. postupuje při jeho výkonu podle pravidel pro výkon interního auditu a
   2. může uveřejnit na internetových stránkách ministerstva, že ověřovaný subjekt neplní některou z povinností stanovenou tímto zákonem.

§ 127

Působnost

Harmonizaci integrovaného rámce vykonává ministerstvo prostřednictvím

* 1. centrální harmonizační jednotky pro řízení a kontrolu a
  2. centrální harmonizační jednotky pro interní audit.

§ 128

Nezávislost centrální harmonizační jednotky

1. Centrální harmonizační jednotka postupuje při plnění stanovených činností nezávisle.
2. Centrální harmonizační jednotka je funkčně přímo podřízená výboru pro harmonizaci a organizačně přímo podřízená generálnímu auditorovi.
3. Centrální harmonizační jednotka je v organizační struktuře ministerstva oddělená od útvarů nebo zaměstnanců, kteří nezajišťují činnosti centrální harmonizační jednotky.
4. Centrální harmonizační jednotce musí být zajištěny podmínky k plnění stanovených úkolů, zejména
   1. vyčleněny potřebné a včas dostupné zdroje, s kterými může vedoucí centrální harmonizační jednotky nakládat,
   2. stanoveny zásady pro způsob odměňování nebo jiné způsoby motivace, kterých může vedoucí centrální harmonizační jednotky využívat a
   3. zajištěn přístup k osobám a informacím, které souvisí s plánováním, přípravou a výkonem činností centrální harmonizační jednotky a se sledováním přijatých opatření.
5. Ministr zajistí centrální harmonizační jednotce oddělené finanční prostředky v rámci vnitřního členění organizační složky státu.

§ 129

Narušení nezávislosti

Vedoucí centrální harmonizační jednotky oznamuje případy narušení nezávislosti centrální harmonizační jednotky výboru pro centrální harmonizaci.

§ 130

Statut centrální harmonizační jednotky

1. Pro statut centrální harmonizační jednotky se použije § 91 odstavce 1 obdobně.
2. Vydání statutu centrální harmonizační jednotky zajistí ministr.
3. Vedoucí centrální harmonizační jednotky pravidelně posuzuje aktuálnost a úplnost statutu centrální harmonizační jednotky a předkládá návrhy na jeho případnou aktualizaci.
4. Výbor pro harmonizaci vykonává dozor nad aktuálností a úplností statutů centrálních harmonizačních jednotek.

§ 131

Vedoucí centrální harmonizační jednotky

1. Vedoucím centrální harmonizační jednotky se může stát fyzická osoba, která
   1. splňuje požadavky podle zákona upravujícího službu státních zaměstnanců ve správních úřadech a
   2. má nejméně čtyřletou praxi alespoň v jedné z těchto oblastí:
      1. interním auditu podle tohoto zákona nebo podle standardů stanovených vyhláškou ministerstva,
      2. auditu podle zákona o auditorech,
      3. kontrole podle zákona o Nejvyšším kontrolním úřadu,
      4. finančního řízení,
      5. rozpočetnictví,
      6. účetnictví,
      7. strategického řízení,
      8. procesním řízení,
      9. projektového řízení,
      10. řízení souladu nebo
      11. řízení rizik.
2. Vedoucí centrální harmonizační jednotky je jmenován ministrem s předchozím souhlasem výboru pro centrální harmonizaci. Jmenování bez souhlasu výboru pro harmonizaci je neplatné.
3. Ministr může se souhlasem vlády odvolat vedoucího služby centrální harmonizační jednotky, pouze pokud bez zavinění ministerstva, jiných správců veřejných rozpočtů nebo veřejných subjektů
   1. nezajistil plnění povinností stanovených centrální harmonizační jednotce a způsobil tím neúčinné zavedení integrovaného rámce systémů vnitřního řízení a kontroly ve veřejné správě nebo
   2. přestal splňovat některý z předpokladů stanovených pro vedoucího centrální harmonizační jednotky.
4. Odvolání podle odstavce 3 je neplatné, pokud výbor pro centrální harmonizaci nevyslovil s odvoláním předem souhlas.

§ 132

Generální auditor

1. Generálním auditorem se může stát fyzická osoba, která
   1. splňuje požadavky podle § 133 odstavce 1 písmene a) a
   2. má nejméně šestiletou praxi v některé oblasti podle § 133 odstavce 1 písmene b).
2. Generálního auditora jmenuje ministr.
3. Ministr může se souhlasem vlády odvolat generálního auditora, pouze pokud bez zavinění ministerstva, jiných správců veřejných rozpočtů nebo veřejných subjektů
   1. nezajistil plnění povinností v oblastech podle § 127 odstavců 1 a 2 a způsobil tím neúčinné zavedení integrovaného rámce systémů vnitřního řízení a kontroly ve veřejné správě nebo
   2. přestal splňovat některý z předpokladů stanovených pro generálního auditora.
4. Generální auditor je
   1. pověřenou schvalující osobou,
   2. organizačně podřízen přímo ministrovi,
   3. předsedou společného výboru pro audit organizačních složek státu a
   4. předsedou výboru pro centrální harmonizaci.

§ 133

Výbor pro harmonizaci

1. Při ministerstvu se zřizuje výbor pro harmonizaci.
2. Výbor pro harmonizaci sleduje zavedení integrovaného rámce, dohlíží nad koordinací činností v integrovaném rámci a poskytuje objektivní poradenství v oblasti integrovaného rámce ministrovi a vládě.
3. Počet členů výboru pro harmonizaci je vždy lichý.
4. Pro ustavení členů výboru pro harmonizaci se postupuje podle § 101 odstavce 4 písmene b) obdobně. Nadpoloviční většina členů výboru pro harmonizaci musí být nezávislá na ministerstvu.
5. Členy výboru pro harmonizaci včetně předsedy jmenuje ministr z členů akademické obce, profesních organizací, nevládního neziskového sektoru, soukromého sektoru a z řad odborné veřejnosti.
6. Výbor pro harmonizaci má přístup zejména k dokumentům podle § 100 odstavce 3.

§ 134

Statut výboru pro harmonizaci

1. Pro statut výboru pro harmonizaci se použije § 91 odstavce 1 a 2 obdobně.
2. Předseda výboru pro harmonizaci pravidelně posuzuje aktuálnost a úplnost statutu výboru a předkládá návrhy na jeho případnou aktualizaci.

Hlava 2

Harmonizace a koordinace kvality interního auditu

§ 135

Koordinace zajištění a zdokonalování kvality interního auditu

1. Centrální harmonizační jednotka pro interní audit koordinuje provádění pravidelného externího hodnocení.
2. Ministerstvo stanoví vyhláškou obsah a způsob koordinace zajištění a zdokonalování kvality interního auditu a pravidelného externího hodnocení.

§ 136

Autorizace interních auditorů

1. Centrální harmonizační jednotka pro interní audit uděluje autorizaci na základě
   1. úspěšného zakončení vzdělávacího programu v oboru interní audit zajišťovaného ministerstvem,
   2. úspěšného zakončení ministerstvem akreditovaného vzdělávacího programu v oboru interní auditu zajišťovaného ministerstvem akreditovanou vzdělávací organizací nebo
   3. osvědčení uděleného odbornou organizací, která je za takovou prokazatelně uznávána v mezinárodním měřítku.
2. Centrální harmonizační jednotka pro interní audit je oprávněna přezkoumat autorizované interní auditory a na základě výsledku přezkoumání je oprávněna tuto autorizaci potvrdit nebo odebrat.
3. V řízení o odebrání autorizace podle odstavce 2 se postupuje podle správního řádu.
4. Ministerstvo stanoví vyhláškou postup a požadavky na udělování, udržování, přezkoumávání a odebírání autorizace.

§ 137

Certifikace a evidence subjektů zapojených do ověřování za účelem interního auditu

1. Vedoucí centrální harmonizační jednotky pro interní audit rozhodne o udělení certifikace žadateli
   1. který splňuje požadavky uvedené v § 23,
   2. který prokáže, že se v předchozích dvou letech podílel na poskytování služeb v oblasti interního auditu podle tohoto zákona nebo auditu podle zákona o auditorech,
   3. který se v rámci dřívější veřejné zakázky nebo dřívějšího smluvního vztahu nedopustil závažných nebo trvalých pochybení při plnění důležité povinnosti, které vedly k předčasnému ukončení dřívější veřejné zakázky, smluvního vztahu, náhradě škody nebo obdobným formám odpovědnosti,
   4. jehož zaměstnanci nebo tento žadatel, pokud je fyzickou osobou, splňuje požadavky podle § 92 písmen a) a b), § 94 odstavce 1 písmen b) a c),
   5. pokud jsou služby poskytované žadatelem a postupy pro jejich poskytování v souladu s tímto zákonem, předpisy, které tento zákon provádí, standardy podle § 18 až 20 a metodickými pokyny a stanovisky vydanými centrální harmonizační jednotkou.
2. Certifikace podle odstavce 1 se vydává na dobu 2 let.
3. Centrální harmonizační jednotka pro interní audit vede evidenci subjektů zapojených do postupů ověřování za účelem interního auditu.
4. Ministerstvo stanoví vyhláškou bližší podrobnosti k postupu udělování certifikace a k požadavkům na certifikaci.

Hlava 3

Informační systém centrální harmonizační jednotky

§ 138

1. Centrální harmonizační jednotka pro interní audit zajistí provoz informačního systému centrální harmonizační jednotky a metodickou podporu uživatelů tohoto systému.
2. Konsolidované výroční kontrolní zprávy a výroční auditní zprávy se do informačního systému vkládají nejpozději do 31. března následujícího kalendářního roku.
3. Informace o závažných porušeních podle § 62 odstavce 1 se do informačního systému centrální harmonizační jednotky vkládají nejpozději do 15 dnů od dne hlášení nebo oznámení jejich podezření. Výsledky šetření závažných porušení podle § 62 odstavce 1 se do informačního systému vkládají do 15 dnů od dne, kdy bylo podezření porušení podle § 62 odstavce 1 potvrzeno.
4. Závažným porušením podle § 62 odstavce 1 se pro účely tohoto zákona rozumí porušení podle § 62 odstavce 1
   1. na jehož základě bylo orgánům činným v trestním řízení oznámeno podezření ze spáchání trestného činu nebo
   2. které vedlo ke snížení nebo ke ztrátě veřejného rozpočtu v hodnotě vyšší než 250 000 Kč.
5. Ministerstvo vyhláškou stanoví strukturu, rozsah a postupy předávání zpráv a informací do informačního systému podle odstavce 1.

Hlava 4

Výroční shrnutí

§ 139

1. Centrální harmonizační jednotka pro interní audit zajistí
   1. vypracování výročního shrnutí o stavu a vývoji integrovaného rámce a
   2. předloží jej
      1. do 31. května následujícího kalendářního roku ke stanovisku výboru pro harmonizaci,
      2. do 30. června se stanoviskem výboru pro harmonizaci k projednání vládě a na vědomí Nejvyššímu kontrolnímu úřadu.
2. Výroční shrnutí obsahuje
   1. výsledky dosažené při uskutečňování opatření, které vláda přijala při
      1. projednávání předchozího výročního shrnutí,
      2. při zajišťování nastavení a fungování integrovaného rámce v souladu s tímto zákonem,
   2. souhrnné údaje z
      1. konsolidovaných výročních kontrolních zpráv,
      2. výročních auditních zpráv a
      3. výsledků dozoru vykonávaného centrálními harmonizačními jednotkami.
3. Ministerstvo stanoví vyhláškou předmět, obsah a výročního shrnutí a postup a způsob jeho předkládání.

ČÁST šestá

**USTANOVENÍ SPOLEČNÁ A PŘECHODNÁ**

§ 140

**Společná ustanovení**

Pokud služba interního auditu zajistí interní audit prostřednictvím subjektu zapojeného do postupů interního auditu, který není certifikován centrální harmonizační jednotkou, má se za to, že výsledky a doporučení služby interního auditu přijaté alespoň zčásti na základě podkladů subjektu zapojeného do postupů interního auditu nejsou způsobilé podat objektivní ujištění v souladu s požadavky stanovenými tímto zákonem, není-li prokázán opak.

**Přechodná ustanovení**

§ 141

1. Veřejnosprávní kontrola, řídicí kontrola nebo interní audit, který byl zahájen podle zákona č. 320/2001 Sb., přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, se dokončí podle zákona č. 320/2001 Sb., o ve znění účinném do dne nabytí účinnosti tohoto zákona.
2. Ministerstvo, správci veřejného rozpočtu a veřejné subjekty splní požadavky stanovené na integrovaný rámec systémů vnitřního řízení a kontroly ve veřejné správě podle tohoto zákona nejpozději do 6 měsíců ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.
3. Služba interního auditu, která zajišťuje interní audit prostřednictvím subjektu zapojeného do postupů interního auditu, je povinna se zaregistrovat u centrální harmonizační jednotky nejpozději do 6 měsíců ode dne nabytí účinnosti tohoto zákona.
4. Interní auditor, který vykonával interní audit podle zákona č. 320/2001 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, musí splnit podmínku autorizace do 1 roku dne nabytí účinnosti tohoto zákona.

§ 142

1. Vedoucí služby interního auditu, který řídil činnost útvaru interního auditu podle zákona č. 320/2001 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona, pokračuje ve výkonu své funkce, pokud splňuje požadavky stanovené tímto zákonem, s výjimkou požadavku udělení autorizace, pokračováním výkonu funkce vyjádřil souhlas; není-li výbor pro audit zřízen, může vedoucí služby interního auditu pokračovat ve výkonu své funkce, jestliže tento souhlas vydal orgán, který vykonává jeho funkci.
2. Pro účely ustanovení § 94 odstavce 1 písmene c), § 95 odstavce 1 písmene b), § a § 133 odstavce 1 písmene b) bod 1 tohoto zákona se za praxi v interním auditu podle tohoto zákona považuje i praxe v interním auditu podle zákona č. 320/2001 Sb., ve znění účinném přede dnem nabytí účinnosti tohoto zákona.
3. Pro účely ustanovení § 139 odstavce 1 písmene b) tohoto zákona se za poskytování služeb v oblasti interního auditu podle tohoto zákona považuje i za poskytování služeb v oblasti interního auditu podle zákona č. 320/2001 Sb.

ČÁST sedmá

**ZRUŠOVACÍ USTANOVENÍ**

§ 143

Zrušují se:

1. Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).

2. Část dvacátá zákona č. 320/2002 Sb., o změně a zrušení některých zákonů v souvislosti s ukončením činností okresních úřadů.

3. Zákon č. 123/2003 Sb., kterým se mění zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů.

4. Část druhá zákona č. 426/2003 Sb., kterým se mění zákon č. 218/2002 Sb., o službě státních zaměstnanců ve správních úřadech a o odměňování těchto zaměstnanců a ostatních zaměstnanců ve správních úřadech (služební zákon), ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.

5. Zákon č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

6. Část šestá zákona č. 421/2004 Sb. o změně zákonů souvisejících s přijetím zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí.

7. Část jedenáctá zákona č. 482/2004 Sb., kterým se mění zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.

8. Část osmnáctá zákona č. 626/2004 Sb. o změně některých zákonů v návaznosti na realizaci reformy veřejných financí v oblasti odměňování.

9. Část třicátá druhá zákon č. 377/2005 Sb. o doplňkovém dohledu nad bankami, spořitelními a úvěrními družstvy, pojišťovnami a obchodníky s cennými papíry ve finančních konglomerátech a o změně některých dalších zákonů (zákon o finančních konglomerátech).

10. Část šedesátá třetí zákona č. 413/2005 Sb., o změně zákonů v souvislosti s přijetím zákona o ochraně utajovaných informací a o bezpečnostní způsobilosti.

11. Část třináctá a čtrnáctá zákona č. 138/2006 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o veřejných zakázkách.

12. Část třináctá zákona č. 342/2006 Sb., kterým se mění některé zákony související s oblastí evidence obyvatel a některé další zákony.

13. Zákon č. 298/2007 Sb., kterým se mění zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů.

13. Část sto dvacátá třetí zákona č. 227/2009 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o základních registrech.

14. Část sto druhá a sto čtyřicátá druhá zákona č. 281/2009 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím daňového řádu.

15. Část sedmnáctá zákona č. 199/2010 Sb., kterým se mění zákon č. 586/1992 Sb., o daních z příjmů, ve znění pozdějších předpisů, a zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů, a některé další zákony.

16. Část devatenáctá a dvacátá třetí zákona č. 457/2011Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím zákona o Finanční správě České republiky.

17. Část patnáctá a šestnáctá zákona č. 239/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.

18. Část devátá zákona č. 407/2012 Sb., kterým se mění zákon č. 353/2003 Sb., o spotřebních daních, ve znění pozdějších předpisů, a další související zákony.

19. Část šestnáctá zákona č. 503/2012 Sb. o Státním pozemkovém úřadu a o změně některých souvisejících zákonů.

20. Část padesátá a padesátá šestá zákona č. 64/2014 Sb., kterým se mění některé zákony v souvislosti s přijetím kontrolního řádu.

21. Vyhláška 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.

ČÁST osmá

**ÚČINNOST**

§ 144

Tento zákon nabývá účinnosti dnem 1. ledna 2016.