

Praha, dne 13. května 2013
č.j. 830/13
vyřizuje: P. Pšeničková
telefon: 221 60 22 18

Ministerstvo financí České republiky
Ing. Jan Málek
ředitel odboru 17 - Kontrola
Letenská 15
118 10 Praha 1

Vážený pane řediteli,

děkujeme za možnost vyjádřit se k návrhu zákona o řídicím a kontrolním systému ve veřejné správě a o změně některých zákonů, kterým se nahrazuje zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (o finanční kontrole). Tento návrh byl do Komory auditorů České republiky doručen dne 6. 5. 2013 a zaregistrován pod číslem jednacím 1104/13.

V příloze Vám zasíláme připomínky Komory auditorů České republiky.

Těšíme se na další spolupráci s Vámi.

S přátelským pozdravem



Ing. Petr Sobotník
prezident Komory auditorů ČR

Příloha

Připomínky KA ČR k návrhu zákona o řídicím a kontrolním systému ve veřejné správě

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu zákona o řídicím a kontrolním systému ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen zákon)

1. Ustanovení § 13 odst. 1 zákona

(1) V případě ukončení výkonu funkce hlavního účetního, výkonný orgán, případně příkazce v rozsahu svého pověření, zajistí vypracování mezitímní účetní závěrky ke dni ukončení výkonu funkce hlavního účetního, zprávy o předání funkce, a odevzdání těchto dokumentů a úplného účetnictví nově jmenovanému hlavnímu účetnímu. K mezitímní účetní závěrce musí být připojen podpisový záznam hlavního účetního, který ukončil výkon funkce hlavního účetního nebo podpisový záznam výkonného orgánu. Mezitímní účetní závěrka se nevypracovává v případě sestavení řádné, mimořádné nebo mezitímní účetní závěrky do jednoho měsíce před ukončením výkonu funkce hlavního účetního.

Zdůvodnění

V ustanovení tohoto paragrafu není uvedeno, co má být v rámci úplného účetnictví nově jmenovanému hlavnímu účetnímu předáno. Jedná se o termín, který zákonem není blíže specifikován, a proto by v praxi mohl činit výkladové potíže. Doporučujeme tento termín pro potřeby praxe podrobněji definovat.

2. Ustanovení § 33 odst. 2 písm. e) a § 51 zákona

§ 33

- (2) Výbor pro audit zejména poskytuje nezávislá stanoviska*
- a) k fungování finančního řízení a kontroly a hospodaření s veřejnými prostředky,*
 - b) k fungování interního auditu včetně posuzování jeho nezávislosti a objektivity,*
 - c) ke jmenování a odvolávání vedoucího útvaru interního auditu,*
 - d) k připravované auditní strategii a ročnímu plánu,*
 - e) k roční auditní zprávě interního auditora.*

§ 51

Roční auditní zpráva interního auditora

(1) Vedoucí útvaru interního auditu odpovídá za zpracování roční auditní zprávy interního auditora, kterou předkládá výkonnému orgánu.

- (2) Roční auditní zpráva interního auditora obsahuje*
- a) potvrzení nezávislosti útvaru interního auditu,*
 - b) výsledky činnosti interního auditu za uplynulý rok,*
 - c) souhrn zjištěných významných nedostatků v řídicím a kontrolním systému,*
 - d) opatření přijatá výkonným orgánem, příkazcem nebo hlavním účetním k významným zjištěním,*
 - e) zjištění o skutečnostech, které by mohly způsobit neúplnost nebo neprůkaznost účetnictví,*
 - f) přehled rizik identifikovaných interním auditem u těch doporučení, ke kterým nebyla přijata opatření,*
 - g) prohlášení, že při auditní činnosti byly uplatněny mezinárodní standardy pro interní audit.*

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu zákona o řídicím a kontrolním systému ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen zákon)

(3) Součástí roční auditní zprávy interního auditora je stanovisko útvaru interního auditu o tom, zda zavedený řídicí a kontrolní systém je dostatečně účinný a zda poskytuje přiměřené ujištění, že veřejné prostředky jsou využívány v souladu se zásadou řádného finančního řízení.

(4) Obce a městské části hlavního města Prahy, které jsou povinny zřídit útvar interního auditu, nebo které na základě svého uvážení útvar interního auditu zřídily, předkládají své roční auditní zprávy interního auditora krajům, v jejichž územním obvodu se nacházejí, nebo hlavnímu městu Praha. Souhrn údajů z těchto zpráv a stanovisek je součástí roční auditní zprávy interního auditora kraje a hlavního města Praha.

(5) Působnost stanovená krajům a hlavnímu městu Praha podle odstavce 4 je výkonem přenesené působnosti.

Zdůvodnění

Z důvodu podobnosti názvu „roční auditní zpráva“ se zprávou auditora podle jiného právního předpisu (zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů) navrhuje úpravu tohoto termínu v celém znění zákona.

3. Ustanovení § 41 zákona

§ 41

Zahájení interního auditu

(1) Interní audit je zahájen dnem vydání písemného pověření orgánem oprávněným k výkonu interního auditu podle § 39. Zahájení interního auditu je povinen orgán oprávněný k výkonu auditu písemně oznámit osobě, u které bude interní audit vykonán (dále jen „auditovaná osoba“).

(2) Interní audit vykonává zaměstnanec pověřený k výkonu interního auditu (dále jen „interní auditor“).

Zdůvodnění

Vzhledem ke skutečnosti, že část třetí upravuje „interní audit“ navrhuje zachování používaného termínu ve všech ustanoveních vztahujících se k internímu auditu.

4. Ustanovení § 45 odst. 1 písm. g) a § 47 zákona

(1) Interní auditor je při výkonu interního auditu povinen

- a) při úvodním jednání předložit pověření k provedení interního auditu a další dokument, který dokládá, že se jedná o osobu uvedenou v pověření k provedení interního auditu,
- b) zjistit skutečný stav věci a svá zjištění prokázat doklady,
- c) šetřit práva a právem chráněné zájmy auditovaných osob,
- d) vydat potvrzení o zajištění originálních dokladů,
- e) zajistit řádnou ochranu odebraných originálních dokladů proti jejich ztrátě, zničení, poškození nebo zneužití,
- f) předat neprodleně převzaté doklady auditované osobě, pominou-li důvody jejich převzetí,
- g) vyhotovit zprávu z interního auditu,

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu zákona o řídicím a kontrolním systému ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen zákon)

h) zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl při výkonu interního auditu a nezneužít znalosti těchto skutečností,

§ 47

Zpráva z interního auditu

(1) Interní auditor vyhotoví návrh zprávy z interního auditu a tento návrh předá auditované osobě. Auditovaná osoba je oprávněna ve stanovené lhůtě zaujmout k návrhu zprávy písemné stanovisko. Lhůta k zaujetí stanoviska určená interním auditorem nesmí být kratší než 15 dní. Součástí stanoviska auditované osoby je návrh opatření k nápravě zjištěných nedostatků, včetně termínů jejich realizace.

(2) Interní auditor na základě návrhu zprávy a stanoviska auditované osoby vyhotoví zprávu z interního auditu, jejíž přílohou je stanovisko auditované osoby a zdůvodnění případného neakceptování stanoviska.

(3) Interní auditor projedná zprávu z interního auditu se statutárním zástupcem auditované osoby nebo zaměstnancem, který byl statutárním orgánem pověřen zastupováním auditované osoby v rámci auditu a předá mu písemné vyhotovení zprávy.

(4) Auditovaná osoba písemně informuje orgán oprávněný k výkonu interního auditu o přijetí opatření, včetně termínů a stavu plnění, a to ve lhůtě stanovené při projednání a předání zprávy.

Zdůvodnění

Z důvodu podobnosti názvu „zpráva z auditu“ se zprávou auditora podle jiného právního předpisu (zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů) navrhujeme úpravu tohoto termínu v celém znění zákona.

S ohledem na předchozí připomínku rovněž navrhujeme doplnit termín „interní audit“ ve všech částech, které se k internímu auditu vztahují.

5. Ustanovení § 54 zákona

(1) Pokud České republice z přímo použitelných předpisů Evropské unie, mezinárodních smluv nebo aktů práva jiného členského státu Evropské unie vznikne povinnost určit orgán odpovědný za zajištění auditu, plní funkce auditního orgánu Ministerstvo financí, pokud tyto předpisy, smlouvy nebo akty nestanoví jinak.

(2) Ministerstvo financí zajišťuje výkon auditů systému a audit operací u osob a orgánů, které jsou zapojeny do systému řízení nebo využívání prostředků Evropské unie, prostředků poskytnutých na základě aktu práva jiného členského státu Evropské unie nebo prostředků poskytnutých na základě mezinárodních smluv.

Zdůvodnění

Pokud je ČR, popř. MF ČR povinno zajistit audit v souvislosti se správou zahraničních prostředků, pak z daného ustanovení nevyplývá, jakými postupy se tento audit bude řídit a jaké metody budou používány. Doporučujeme proto doplnit tuto významnou

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu zákona o řídicím a kontrolním systému ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen zákon)

informaci do ustanovení § 54 nebo odkázat na jiný právní předpis, kterým by se audit těchto prostředků měl řídit.

Upozorňujeme na skutečnost, že je třeba oddělit výkon interního auditu upraveného v části třetí zákona od auditu se zcela jiným obsahovým vymezením i se zcela jiným účelem (viz. zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů).

6. Ustanovení § 56 písm. c) zákona

Ministerstvo financí jako ústřední správní úřad v oblasti finanční kontroly zajistí
a) *centrální harmonizaci zásad řídicích a kontrolních systémů,*
b) *výkon dozoru nad řídicím a kontrolním systémem na všech úrovních veřejné správy,*
c) *výkon auditu.*

Zdůvodnění

Doporučujeme v písm. c) doplnit, o jaký audit se jedná či odkázat na jiný právní předpis, neboť převážná část právní úpravy tohoto zákona se vztahuje k výkonu interního auditu.

7. Ustanovení § 59 odst. 3 zákona

(3) Ministerstvo financí je oprávněno pověřit výkonem auditu orgány Finanční správy České republiky nebo auditory podle zvláštního právního předpisu¹⁰⁾.

¹⁰⁾ zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech ve znění pozdějších předpisů

Zdůvodnění

Vzhledem k velkému počtu osob, které jsou zapojeny do systému řízení nebo využívání prostředků Evropské unie a prostředků poskytnutých na základě aktu práva jiného členského státu Evropské unie nebo prostředků poskytnutých na základě mezinárodních smluv a musí být auditovány, bylo by vhodné rozšířit počet auditorů, kteří takový audit mohou provádět. Auditóři pracující podle zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů, jsou k této práci plně kompetentní.

V Praze dne 10. května 2013

Zpracovala: Ing. Lenka Růckerová
Oddělení metodiky KA ČR

l.j. Palhová