

Praha, dne 15. prosince 2014  
vyřizuje: P. Pšeničková  
č.j. 2167/2014  
telefon: 221 602 218

Ministerstvo financí České republiky  
Ing. Andrej Babiš  
ministr financí  
Letenská 15  
118 10 Praha 1

Vážený pane ministře,

velmi děkujeme za možnost vyjádřit se k návrhu zákona o vnitřním řízení a kontrole ve veřejné správě. Tento návrh byl do Komory auditorů České republiky doručen dne 25. listopadu 2014 a zaregistrován pod číslem jednacím 2426/2014.

V příloze Vám zasíláme připomínky Komory auditorů České republiky

Těšíme se na další spolupráci s Vámi.

S pozdravem



Ing. Irena Liškařová  
prezidentka Komory auditorů ČR

Přípomínky Komory auditorů ČR k návrhu zákona o vnitřním řízení a kontrole ve veřejné správě (dále jen „návrh zákona“)

## 1. Zrušení zákona o přezkoumávání hospodaření

Zrušují se:

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

### Zdůvodnění

Domníváme se, že zrušení zákona č. 420/2004 Sb., o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí, bez přechodných ustanovení může vést v praxi k nejasnostem ve vztahu k provedení přezkoumání hospodaření za rok 2015.

Rovněž se domníváme, že zrušením tohoto zákona bez úpravy externí kontroly a pouze s odkazem na náhradu kontrolními postupy NKÚ vznikne vakuum v oblasti vnější nezávislé kontroly, kterou návrh zákona nepostihuje. V rámci návrhu úpravy souvisejících právních předpisů není navrhována novela zákona č. 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu, ve znění pozdějších předpisů.

## 2. Terminologie

### Zdůvodnění

Domníváme se, že v rámci návrhu zákona jsou užívány termíny, které jsou definovány v rámci jiného právního předpisu (např. zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech, ve znění pozdějších předpisů) a jsou i v praxi vnímány v určitém kontextu již po mnoho let. Jedná se zejména o:

- auditní zprávu, mezitímní auditní zpráva, výroční auditní zpráva,
- auditní spis,
- výbor pro audit.

Domníváme se, že tyto termíny by měly být doplněny informací, že se jedná o interní auditní zprávy a výbor pro interní audit, aby v praxi nedošlo ke zmýlení uživatele takových informací.

## 3. Prováděcí právní předpisy

### Zdůvodnění

Návrh zákona předpokládá návrh sedmi prováděcích předpisů, které však nejsou předkládány spolu s návrhem zákona. Je proto velmi obtížné posoudit dostatečnost a úplnost navrhované právní úpravy. Doporučujeme proto jejich doplnění.

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu zákona o vnitřním řízení a kontrole ve veřejné správě (dále jen „návrh zákona“)

#### 4. Institut správy rozpočtu

##### Zdůvodnění

Domníváme se, že z hlediska kontrolních mechanismů není vhodné, že do zákona nebyl zahrnut institut správy rozpočtu.

#### 5. Ustanovení § 1 odst. 1, 3, 4 a § 12

*(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.*

##### Zdůvodnění

Domníváme se, že návrh předmětných ustanovení neprovádí implementaci směrnice Rady 2011/85/EU, o požadavcích na rozpočtové rámce jednotlivých států, neboť tato směrnice je do českého právního řádu provedena jiným právním předpisem (vyhláška č. 383/2009 Sb., o účetních záznamech v technické formě vybraných účetních jednotek a jejich předávání do centrálního systému účetních informací státu a o požadavcích na technické a smíšené formy účetních záznamů), a proto doporučujeme zrušení tohoto odkazu.

#### 6. Ustanovení § 3 písm. c)

##### Zdůvodnění

Domníváme se, že je definice ověřovaných subjektů vzhledem k rozsahu jejich následných povinností velmi vágní.

#### 7. Ustanovení § 18

##### Zdůvodnění

Domníváme se, že by mezinárodně uznávané standardy měly být definovány přímo v návrhu zákona obdobně, jako je tomu u statutárních auditorů s odkazem na jejich správu pod vedením MF ČR.

*Ruel*



Přípomínky Komory auditorů ČR k návrhu zákona o vnitřním řízení a kontrole ve veřejné správě (dále jen „návrh zákona“)

#### 8. Ustanovení § 30 odst. 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 o její ověření~~ podle jiného právního předpisu, pokud se s příjmem nebo poskytováním veřejné finanční podpory pojí významná rizika.*

##### Zdůvodnění

Domníváme se, že v souvislosti s ověřováním dotací se nejedná o prověrku účetní závěrky, neboť rozsah a podmínky ověření jsou stanoveny poskytovatelem dotace. Rovněž se domníváme, že takové ověření se vztahuje na každý subjekt nejen na městskou část hlavního města Prahy, pokud tato povinnost vyplývá z pravidel daného dotačního programu.

#### 9. Ustanovení § 64

##### Zdůvodnění

Domníváme se, že navrhovaná právní úprava neřeší inspekce u správce veřejného rozpočtu, který nesplňuje podmínky velikosti podle § 64.

#### 10. Ustanovení § 86 odst. 1 písm. d)

*d) doporučení poradenství v oblastech podle písmene a) až c).*

##### Zdůvodnění

Domníváme se, že poradenství by nemělo být zahrnuto do služby interního auditu, pokud má být interní audit chápán jako nezávislý. Interní auditor by měl pouze předkládat doporučení v rámci vymezeného předmětu činnosti.

#### 11. Ustanovení § 87 odst. 3

##### Zdůvodnění

Domníváme se, že nezávislé ověření operací financovaných prostřednictvím veřejné finanční podpory by mělo být vždy prováděno v souladu s podmínkami stanovenými poskytovatelem dotace, nikoliv pouze v případě, že se nezřizuje služba interního auditora.

*Ruel*

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu zákona o vnitřním řízení a kontrole ve veřejné správě (dále jen „návrh zákona“)

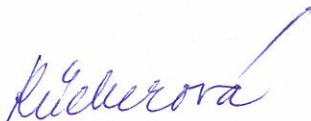
## 12. Ustanovení § 99

### Zdůvodnění

**Domníváme se, že výbor pro audit podle návrhu zákona je zaměřen pouze na dohled nad systémem nastavení řídicího a kontrolního systému v organizaci veřejného rozpočtu a nevykonává aktivní kontrolní funkci.**

**Rovněž se domníváme, že nebude v praxi snadné zajistit dostatečný počet odborníků pracujících zdarma vzhledem k odpovědnosti, které budou muset nést.**

V Praze dne 11. prosince 2014



Zpracovala: Ing. Lenka Rückerová  
Oddělení metodiky KA ČR