

Praha, dne 24. srpna 2015  
vyřizuje: P. Pšeničková  
č.j. 1877/2015  
telefon: 221 602 218

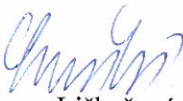
Ministerstvo financí ČR  
Ing. Andrej Babiš  
ministr financí  
Letenská 15  
118 10 Praha 1

Vážený pane ministře,

velmi děkujeme za možnost vyjádřit se k návrhu zákona o řízení a kontrole veřejných financí. Tento návrh byl do Komory auditorů České republiky (dále jen „KAČR“) doručen dne 10. srpna 2015.

Připomínky KAČR naleznete v příloze tohoto dopisu.

Těšíme se na další spolupráci s Vámi.

  
Ing. Irena Liškařová  
prezidentka Komory auditorů ČR

Příloha

Připomínky KAČR k návrhu zákona o řízení a kontrole veřejných financí

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu zákona o řízení a kontrole veřejných financí (dále jen „návrh zákona“)

## 1. Terminologie - napříč návrhem zákona

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.

## 2. Ustanovení § 2 odst. 3

*Tento zákon se použije na právní vztahy mezi správcem veřejného rozpočtu nebo veřejným subjektem a fyzickou nebo právnickou osobou, pokud je žadatelem nebo příjemcem veřejné finanční podpory. Žadatel nebo příjemce veřejné finanční podpory není povinen zavést systém vnitřního řízení a kontroly podle tohoto zákona.*

### Zdůvodnění

Domníváme se, že vzhledem k širokému okruhu dotčených subjektů by bylo vhodnější doplnit rozsah povinností žadatelů/příjemců veřejné finanční podpory. Rovněž doporučujeme jasně vymezit přímo v návrhu zákona a nikoliv pouze v důvodové zprávě, že žadatelé/příjemci veřejné finanční podpory, kterými jsou velmi často podnikatelské subjekty, nemají povinnost zavést systém vnitřního řízení a kontroly, protože to spadá pouze do kompetence podnikatelských subjektů.

## 3. Ustanovení § 22 odst. 4

*Zapojený subjekt postupuje podle tohoto zákona a pro zapojení do postupů ověřování za účelem interního auditu musí získat autorizaci podle § 51 odst. 5. Dodržování tohoto zákona, jednotný přístup k výkonu řídicí ekonomické kontroly nebo interního auditu a přiměřenou koordinaci činností k zamezení duplicit zajistí pro výkon řídicí ekonomické kontroly schvalující osoba a pro výkon interního auditu vedoucí služby interního auditu.*

### Zdůvodnění

Domníváme se, že povinnost získat autorizaci (profesní zkoušku), kterou musí mít zapojený subjekt podle důvodové zprávy, by měla být jasně definována v návrhu zákona.

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu zákona o řízení a kontrole veřejných financí (dále jen „návrh zákona“)

#### 4. Ustanovení § 41 odst. 5

*Správce veřejného rozpočtu, u kterého se nezřizuje služba interního auditu, je povinen zajistit 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 podpory je povinen toto nezávislé ověření umožnit. Při výkonu ověření operací financovaných prostřednictvím veřejné finanční podpory se postupuje přiměřeně podle § 60 až § 66.*

#### Zdůvodnění

Domníváme se, že by nezávislé ověření mělo být přesněji určeno např. kdo jej může provádět, v jakém rozsahu a podle jakých pravidel, aby v praxi nedocházelo k výkladovým problémům.

#### 5. Ustanovení § 48 odst. 1 a § 49 odst. 1

*Interním auditorem se může stát fyzická osoba,*

- a) *kteřá splňuje požadavky podle § 47 odst. 1,*
- b) *kteřá je držitelem autorizace podle § 51,*
- c) *kteřá má nejméně dvouletou praxi v alespoň v jedné z následujících oblastí:*
  1. *interním auditu podle tohoto zákona nebo podle Mezinárodních standardů pro profesní praxi interního auditu,*
  2. *auditu zahraničních prostředků,*
  3. *auditu podle zákona o auditorech,*
  4. *kontrole podle zákona o Nejvyšším kontrolním úřadu,*
  5. *přezkoumávání hospodaření podle zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí nebo*
  6. *činnosti systému harmonizace a*
- d) *s jejímž zařazením k výkonu funkce vyslovil souhlas vedoucí služby interního auditu.*

*Vedoucím služby interního auditu může být fyzická osoba, kteřá*

- a) *splňuje požadavky podle § 48 odst. 1 písm. a) a b) a*
- b) *má nejméně čtyřletou praxi v alespoň v jedné z následujících oblastí:*
  1. *interním auditu podle tohoto zákona nebo podle standardů podle Mezinárodních standardů pro profesní praxi interního auditu,*
  2. *auditu zahraničních prostředků,*
  3. *auditorské činnosti podle zákona o auditorech,*
  4. *kontrole podle zákona o Nejvyšším kontrolním úřadu,*

Připomínky Komory auditorů ČR k návrhu zákona o řízení a kontrole veřejných financí (dále jen „návrh zákona“)

5. *přezkoumávání hospodaření podle zákona o přezkoumávání hospodaření územních samosprávných celků a dobrovolných svazků obcí nebo*
6. *činnosti systému harmonizace.*

Zdůvodnění

**Domníváme se, že postačující pro pozici interního auditora či vedoucího služby interního auditu je praxe v jedné z výše uvedených profesí. Navrhujeme tuto možnost doplnit.**

V Praze dne 17. srpna 2015



Zpracovala: Ing. Lenka Rückerová  
Oddělení metodiky KA ČR