

Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
Odbor interního auditu – M1
Č.j. 6 093/2009 - M1
Příloha č. 1

STATUT
INTERNÍHO AUDITU
MINISTERSTVA ŠKOLSTVÍ, MLÁDEŽE A
TĚLOVÝCHOVY

STATUT INTERNÍHO AUDITU

Interní audit na Ministerstvu školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „ministerstvo“) plní svou úlohu a úkoly v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, s vyhláškou Ministerstva financí č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, s příslušnými předpisy Evropských společenství a s mezinárodně uznávanými standardy.

Článek 1 Poslání interního auditu

- 1) Interní audit je nezávislá, objektivní, ujišťovací a konzultační činnost zaměřená na přidávání hodnoty a zdokonalování procesů ministerstva. Zahrnuje nezávislé a objektivní přezkoumávání a vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému ve vztahu k dodržování právních předpisů a přijímaných opatření, k systému rozpoznávání a omezování rizik, k plnění provozních a finančních kritérií v činnosti ministerstva. Posuzuje, zda zavedený vnitřní kontrolní systém je dostatečně účinný a pružný v reakci na změny právních, ekonomických, provozních a jiných podmínek a zda má schopnost poskytnout ministrově školství, mládeže a tělovýchovy (dále jen „ministr“) spolehlivé a včasné informace.
- 2) Interní audit pomáhá řídicím složkám ministerstva v dosahování stanovených cílů tím, že přináší systematický přístup k hodnocení a zlepšování efektivnosti řízení rizik, řídicích a kontrolních procesů ministerstva.
- 3) Interní audit poskytuje konzultační činnost při nastavování vnitřního řídicího a kontrolního systému a při zdokonalování procesů ministerstva.
- 4) Interní audit nelze pověřovat činnostmi, které jsou v rozporu s nezávislým výkonem jemu stanovených úkolů nebo přenášet na něj jakékoliv povinnosti nebo zodpovědnost nesouvisející s auditní činností.

Článek 2

Cíle interního auditu

Cílem interního auditu je:

- 1) napomáhat nezávislou, objektivní, hodnotící a konzultační činností, v souladu se všeobecně respektovanými principy a mezinárodně uznávanými standardy, k hospodárnému, efektivnímu a účelnému výkonu ministerstva;
- 2) přispívat, na základě svých doporučení, k nápravě zjištěných nedostatků, ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému a k předcházení nebo zmírnění rizik spojených s plněním úkolů ministerstva;
- 3) orientovat se na systémové audity prověřující řízení rizik, řídicí a kontrolní procesy a řízení a správu ministerstva v oblastech, kde se realizují strategické cíle ministerstva a kde jsou identifikována nejvýznamnější rizika;
- 4) poskytovat informace, zda na ministerstvu uplatněný systém řízení procesů směřujících k účelnému a hospodárnému užití prostředků fondů Evropské unie je v souladu s právem Evropských společenství a zda ochrana finančních zájmů Evropské unie je zajištěna;

Článek 3

Postavení a působnost interního auditu

- 1) Činnost interního auditu zajišťuje na základě PM 21/2008 oddělení interního auditu M11. Za interní audit na MŠMT osobně odpovídá ředitel odboru interního auditu.
- 2) Postavení interního auditu na ministerstvu upravuje zákon o finanční kontrole. Jeho působnost stanoví Organizační řád Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy.
- 3) S ohledem na princip nezávislosti je interní audit organizačně oddělen od řídicích a výkonných složek ministerstva.
- 4) Oddělení interního auditu, které zabezpečuje činnost interního auditu na ministerstvu, je součástí odboru interního auditu, který je jako organizační útvar ministerstva, přímo podřízen ministroví. V čele odboru interního auditu je ředitel, který je zodpovědný za efektivní řízení výkonu interního auditu a za systém řízení jeho kvality tak, aby byly naplněny cíle interního auditu na ministerstvu.

- 5) Ředitele odboru interního auditu jmenuje a odvolává ministr po projednání s ministrem financí¹

Článek 4 **Rozsah činnosti interního auditu**

- 1) Obecná role interního auditu spočívá v poskytování doporučení ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo ke zmírnění rizik a k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků vedení ministerstva.
- 2) Interní audit zajišťuje též konzultační činnost, která přináší systematický metodický přístup k hodnocení a zlepšování efektivnosti řízení rizik, řídicích a kontrolních procesů a správy a řízení procesů. Poskytování konzultační činnosti interním auditorem neznamená, že doporučení a hodnocení ze strany interního auditu nahrazuje jiné činnosti vedoucích zaměstnanců nebo osvobozuje další osoby ministerstva od odpovědností, které jim byly přiděleny. Úkony, prováděné interními auditory v oblasti konzultační činnosti, získávání informací a sběru dat, nelze zaměňovat s auditními akcemi ani je s nimi, v případě, že nesouvisejí s jejich předmětem, slučovat.
- 3) Interní audit nenahrazuje činnosti věcně příslušných útvarů (dále jen „útvary“) při řešení, vytváření, zavádění a zajištění vlastních vnitřních řídicích a kontrolních systémů včetně stanovených postupů, ani řídicí kontrolu a řízení rizik v odpovědnosti příslušných vedoucích zaměstnanců.
- 4) Interní audit nemůže poskytovat záruku, že budou odhalena všechna významná rizika nebo že nastavení vnitřního kontrolního systému je naprosto dostatečné.
- 5) Interní audit:
- a) hodnotí adekvátnost a efektivnost řídicích a kontrolních mechanismů týkajících se řízení ministerstva, procesů a informačních systémů, stanovuje cíle auditních činností v souladu se střednědobými a ročními plány auditu a vykonává auditní činnost v souladu s těmito plány.
- Hodnocení a výkon auditní činnosti se týkají zejména:
- spolehlivosti, integrity a přesnosti finančních a provozních informací,
 - efektivity procesů (souladu cílů procesů s cíli ministerstva),
 - účinnosti procesů (schopnosti dosahovat plánovaných cílů s minimálními náklady),
 - dodržování obecně závazných právních předpisů a vnitřních norem ministerstva,
 - zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům,
 - dodržování hospodárného, efektivního a účelného výkonu při správě veřejných prostředků,
 - účinnosti a spolehlivosti vnitřního kontrolního systému,
 - systému řízení rizik;

¹ § 29, odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole

Dále poskytuje interní audit objektivní informace o tom,

- zda vedení účetnictví je na ministerstvu správné, úplné, průkazné, srozumitelné, přehledné a vedené způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů
- zda je zabezpečena funkčnost a bezpečnost automatizovaných informačních systémů
- zda jsou zavedeny účinné prostředky k ochraně aktiv a vnitřní kontrolní systém ministerstva dostatečně ošetřuje rizika trestné činnosti nebo jiného chování, které má nežádoucí vliv na snižování aktiv a zda je vyvinut systém shromažďování informací o těchto negativních jevech a jejich vyhodnocování tak, aby mohla být přijata adekvátní opatření

b) spolupracuje s:

- Ministerstvem financí, Odborem Kontrola, oddělením Centrální harmonizační jednotka (odd. 171)
- pověřeným subjektem auditního orgánu (PAS),
- se samostatným oddělením kontroly - SOK 12
- útvary interního auditu ostatních orgánů veřejné správy,
- Českým institutem interních auditorů a Komorou auditorů ČR,
- externími auditory,
- kontrolními orgány, které vykonávají kontrolu na základě zvláštních právních předpisů,
- Nejvyšším kontrolním úřadem,
- se zástupci Evropské komise a kontrolními orgány mezinárodních organizací;

c) vytváří a udržuje náležitou profesionální úroveň výkonu své činnosti, zabezpečuje a zvyšuje kvalitu interního auditu včetně jejího sledování a hodnocení, v souladu s „Programem pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu“ č.j. 781/2009 – M1/M11;

d) zpracovává střednědobé a roční plány interních auditů, včetně plánů odborné přípravy interních auditorů a úkolů v metodické a konzultační činnosti.

e) pracuje podle jednotných zásad pro výkon interního auditu na ministerstvu, které jsou uvedeny v „Manuálu interního auditu“ v platném znění.

Článek 5

Profil auditora

Normy profesionálního chování auditorů vycházejí z mezinárodně uznávaných standardů, z „Kodexu etiky zaměstnanců ve veřejné správě“, doporučení, která jsou obsažena v „Etickém kodexu mezinárodního Institutu interních auditorů“ a jsou zakotveny v Etickém kodexu interního auditora, který je Přílohou tohoto Statutu

Interní auditoři:

- vykonávají svou práci s odborností a náležitou profesionální péčí;
- zabezpečují pouze takové činnosti, pro které mají nezbytné vědomosti, zkušenosti a schopnosti;
- musí při hodnocení všech skutečností postupovat objektivně;
- nezapojují se do žádných činností a procesů, které mohou narušovat nebo mohou být chápány jako narušení jejich objektivního úsudku a nezávislosti;
- nesmí hodnotit takové činnosti a procesy, za jejichž provádění byli během předchozího roku odpovědní nebo na jejichž rozvoji či zavádění se podíleli;
- musí být při používání a ochraně informací, získaných v průběhu své práce, obezřetní a diskrétní;
- musí při formulování názorů a závěrů doložit dostatečné důkazy a odůvodnění. Uvedou všechna podstatná fakta, která jsou jim známa a která, kdyby nebyla uvedena, by mohla změnit zprávu o činnostech, jež byly předmětem auditu;
- musí pro udržení vysokého standardu své profesní kvalifikace maximálně rozvíjet svou odbornost, morálku, důstojné chování, schopnosti komunikace a houževnatost pro dosažení účinnosti výsledků práce.

Mezi základní předpoklady práce auditora patří

- bezúhonnost (integrita)
- dosažení nejvyšší úrovně profesionální objektivity při shromažďování, hodnocení a podávání informací o prověřovaných činnostech a procesech,
- důvěrnost, která je výrazem respektu k vlastnictví a hodnotě informací, které interní auditoři získávají při své činnosti
- kompetentnost, představující jejich potřebné vědomosti, dovednosti a zkušenosti uplatňované při výkonu interního auditu.

Článek 6 **Oprávnění interního auditu**

1) Ředitel odboru interního auditu je oprávněn:

- a) rozhodovat o stanovení koncepce činnosti interního auditu v souladu s právními předpisy a auditorskými standardy;
- b) účastnit se jednání porad vedení, porad náměstků ministra, porad vedoucích

zaměstnanců a všech důležitých jednání na ministerstvu a obdržet kopie zpráv a informací předaných externími kontrolními orgány;

- c) účastnit se jednání s externími orgány, týkajících se vnitřního řídicího a kontrolního systému, interního auditu a rizik vyplývajících z činnosti jednotlivých útvarů ministerstva;
- d) navrhnout ministroví, aby k posouzení určitých specifických a expertních stanovisek, která jsou vyžadována pro provedení auditorské činnosti, byli přizváni interní i externí specialisté, poskytující záruku odbornosti, nezávislosti a objektivnosti. Na základě uzavřené smlouvy by tito specialisté měli stejná práva a povinnosti jako auditoři ministerstva;
- e) dávat návrhy na zahájení operativního auditu či šetření ministroví;
- f) stanovovat v rámci interního auditu způsob monitorování systémů a procesů ve sféře řízení, výkonu a kontroly všech aktivit MŠMT;
- g) vytvářet a upravovat dokumenty stanovující pracovní postupy pro výkon interního auditu;
- h) vypracovat a pravidelně aktualizovat Program pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu, který zahrne všechny aspekty interního auditu a bude průběžně monitorovat jeho efektivnost; hodnocení celkové efektivnosti programu kvality provádět pravidelně minimálně jednou za dva roky na základě využití zásad sebehodnocení a minimálně jednou za 5 let zajistit jeho hodnocení externí kvalifikovanou osobou;
- i) stanovit kritéria specializace jednotlivých pracovníků interního auditu (účetnictví, ekonomie, právo, informační technologie, kvantitativní metody) tak, aby kolektivně pracovníci interního auditu měli potřebné znalosti a dovednosti k praktickému provádění profese v rámci ministerstva;
- j) stanovit rozsah, věcné zaměření, typ auditu, jeho cíl, program, časové rozvržení a personální zajištění podle charakteru auditované činnosti;
- k) určit dotčené útvary, v nichž bude audit proveden.

2) Vedoucí oddělení interního auditu je oprávněn:

- a) mít přístup k informacím, dokladům, systémům a operacím, které souvisejí s auditovanou činností, včetně informací potřebných pro sestavení plánů interního auditu, přípravu auditů a sledování opatření k nápravě zjištěných nedostatků;
- b) zpracovávat návrhy zprávy o plnění plánu;

- c) předkládat řediteli odboru interního auditu návrhy na metodické zajištění interního auditu;

3) Auditóři jsou oprávněni:

- a) mít plný přístup ke všem příslušným činnostem ministerstva, záznamům, informačním systémům, majetku a k zaměstnancům;
- b) vstupovat do všech objektů ministerstva a na jeho jednotlivá pracoviště;
- c) seznamovat se s utajovanými skutečnostmi pouze v případě, prokáží-li se osvědčením pro příslušný stupeň utajení podle zákona o ochraně utajovaných skutečností²;
- d) vyžadovat předložení všech potřebných dokladů, včetně originálů, nahlížet do písemností a médií, vyhotovovat fotodokumentaci, videozáznamy, opisy a výpisy z originálních dokladů a získávat potřebná data z automatizovaných informačních systémů v tištěné podobě, případně kopie databází (souborů) v elektronické podobě, pokud to nevylučuje zvláštní právní předpis;
- e) odebrat v odůvodněných případech originály dokladů, u nichž hrozí nebezpečí ztráty nebo zneužití. Převzetím vzniká přebírajícímu vedoucímu auditního týmu, členovi auditního týmu, případně řediteli odboru interního auditu povinnost tyto doklady řádně ochraňovat a zabránit přístupu nepovolanych osob k nim. O odebrání originálů dokladů sepsat záznam, kterým písemně potvrdí převzetí vyjmenovaných dokumentů příslušnému pracovníkovi;
- f) vyžadovat auditní nebo kontrolní zprávy vypracované externími subjekty;
- g) požadovat od vedoucích zaměstnanců auditovaného útvaru zajištění součinnosti a vytvoření podmínek pro řádné provedení auditu;
- h) vznášet dotazy a prostřednictvím vedoucích zaměstnanců vyžadovat od zaměstnanců ministerstva podklady, informace a vysvětlení nebo stanoviska ke zjištěným skutečnostem;
- i) jednat se všemi vedoucími a ostatními zaměstnanci bez ohledu na jejich postavení v soustavě řízení (o jednání auditora s ostatními zaměstnanci auditovaného útvaru je informován vedoucí útvaru, ve kterém audit probíhá);
- j) používat telekomunikačních zařízení a informačních technologií auditovaného útvaru v případech, kdy jejich použití je nezbytně nutné pro výkon auditu, jako např. telefon, PC, internet (o používání telekomunikačních zařízení a informačních technologií je informován vedoucí útvaru, ve kterém audit probíhá).

Článek 7 Odpovědnost interního auditu

- 1) Interního audit je zejména odpovědný za:
 - a) kvalifikovaný, efektivní a profesní výkon interního auditu v souladu s platnými právními předpisy, příslušnými předpisy Evropských společenství, mezinárodně

2 Zák. č. 148/1998 Sb., o ochraně utajovaných skutečností a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů

- uznávanými standardy, s „Manuálem interního auditu“, „Programem kvality interního auditu“ a interními pokyny;
- b) vypracování střednědobého a ročního plánu auditu na základě objektivního hodnocení rizik a za jejich předložení ke schválení ministroví;
 - c) plnění ročního plánu auditu a plnění případných zvláštních, ministrem vyžádaných úkolů; výkon auditní činnosti v souladu s „Manuálem interního auditu“, příslušnými právními předpisy, mezinárodně uznávanými standardy a stanovenými cíli;
 - d) zavedení a udržování takové úrovně komunikace uvnitř oddělení interního auditu i s ostatními subjekty, která umožňuje plnění jeho poslání, cílů a úkolů;
 - e) poskytování konzultačních služeb interního auditu, zejména v oblasti identifikace, analýzy a hodnocení rizik, nastavování řídicích a kontrolních systémů pro řízení rizik a pro administraci finančních toků v oblastech dotací veřejných prostředků z evropských i národních fondů;
 - f) hodnocení obecné kvality vnitřního kontrolního systému a předkládání doporučení ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo ke zmírnění rizik a k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků;
 - g) účinné fungování interního auditu jako nezávislé instituce v ministerstvu, bez přímé odpovědnosti za hodnocené aktivity a bez pravomoci rozhodování nad nimi (lze hodnotit ve vztahu k Programu pro zabezpečení a zvyšování kvality způsoby a formami v něm uvedenými);
 - h) udržování profesionálního obsazení oddělení interního auditu zaměstnanci s odpovídajícími znalostmi, schopnostmi a zkušenostmi (lze hodnotit např. doplňováním odborného vzdělání, hodnocení auditora auditovaným útvarem, hodnocením dle PM 6/2009, kterým se vydává Systém hodnocení zaměstnanců MŠMT, apod.);
 - i) předkládání zpráv z provedených auditů bez zbytečného odkladu ministroví, popřípadě dalším dotčeným subjektům. V případě nesouladu stanovisek auditovaného útvaru a auditora bude součástí zprávy z auditu vyjádření obou útvarů s tím, že konečné rozhodnutí o přijetí či nepřijetí opatření k nápravě je plně v kompetenci ministra;
 - j) sledování a evidenci opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků včetně nápravných opatření z auditů;
 - k) provádění následných auditů, jimiž hodnotí plnění opatření přijatých k nápravě zjištěných nedostatků, včetně jejich dodržování a efektivnosti;
 - l) písemné informování ministra o nepřijetí příslušných opatření, vyplývajících z doporučení oddělení interního auditu;

m) vypracování souhrnné roční zprávy z vykonaných auditů a její předložení ministrovi, který na základě doporučení oddělení interního auditu, uvedených ve zprávě, přijímá odpovídající opatření;

n) uchovávání auditních dokumentů v souladu s platnými zákonnými normami o finanční kontrole a vnitřními předpisy ministerstva.

Článek 8

Povinnosti interních auditorů

1) Interní auditoři jsou při výkonu své činnosti zejména povinni:

- a) písemně oznámit auditovanému subjektu termín zahájení auditu, rozsah, věcné zaměření, typ auditu, jeho cíl, časové rozvržení a personální zajištění;
- b) předložit pověření k provedení auditu;
- c) provést audit hospodárně a účelně v souladu se stanoveným programem;
- d) respektovat odpovědnosti pracovníků auditovaných subjektů za plnění jejich pracovních úkolů;
- e) nezneužívat získaných informací pro jakýkoliv osobní prospěch a ani žádným jiným způsobem, který by byl v rozporu s právními předpisy nebo se zájmy ministerstva;
- f) při práci s utajovanými skutečnostmi a osobními údaji postupovat v souladu s příslušnými předpisy;
- g) neprovádět a nezasahovat do výkonných činností ministerstva, nezavádět postupy, nevypracovávat dokumenty, řídící rozhodnutí, ani se nezapojovat do žádných dalších činností, které by mohly vést ke kompromisům narušujícím jejich nezávislost;
- h) informovat odpovědného vedoucího zaměstnance auditovaného útvaru o průběhu provádění auditu;
- i) po ukončení auditu neprodleně předat osobně auditovanému útvaru převzaté doklady, pominou-li důvody pro jejich převzetí.

Článek 9

Podávání zpráv

- 1) Interní audit předává výsledky své činnosti prostřednictvím písemných zpráv, které jsou výsledkem šetření, hodnocení a analýz uskutečněných v průběhu vykonaného auditu. Zpráva o výsledku interního auditu se předává:

- a) ministři bez zbytečného odkladu;
 - b) vedoucí zaměstnanců auditovaných subjektů. V případě, že za zjištěné nedostatky z vykonaného auditu odpovídá vedoucí zaměstnanec útvaru, jehož činnost nebyla auditována, předává se tomuto zaměstnanci pouze výpis části zprávy, která se ho bezprostředně týká;
 - c) Ministerstvu financí, případně kompetentnímu národnímu orgánu finanční kontroly prostředků Evropské unie, byl-li provedený audit zaměřen na systém řízení procesů směřujících k účelnému a hospodárnému užití prostředků fondů Evropské unie.
 - d) dalším orgánům, vyplývá-li tato povinnost z obecně závazných právních předpisů, mezinárodních smluv nebo ze schválených pracovních postupů.
- 2) Souhrnně se výsledky interního auditu uvádějí v roční zprávě, která se předkládá ministři v písemné podobě. Souhrnná zpráva zejména:
- a) hodnotí obecnou kvalitu vnitřního kontrolního systému;
 - b) analyzuje výskyt závažných nedostatků, které nepříznivě ovlivnily činnost ministerstva, včetně nedostatků ve fungování vnitřního kontrolního systému, a které byly důvodem snížení finanční výkonnosti v činnosti ministerstva;
 - c) předkládá doporučení ke zkvalitnění řízení veškerých činností orgánu veřejné správy a jeho vnitřního kontrolního systému.
- 3) Souhrnná roční zpráva o výsledcích interního auditu slouží spolu s podkladovými materiály z jednotlivých skupin jako podklad pro vypracování roční "Zprávy o výsledcích finančních kontrol" ministerstva podle zákona o finanční kontrole.
- 4) Vedle výše uvedených zpráv ředitel odboru interního auditu předkládá ústní informaci ministři o činnosti interního auditu podle potřeby nebo na vyžádání, zpravidla čtvrtletně. Zprávy o činnosti odboru interního auditu slouží rovněž jako podklad (referenční rámec) pro hodnocení ředitele odboru interního auditu.

Článek 10

Vztah interního auditu k ostatním útvarům ministerstva

- 1) Odbor interního auditu není závislý na žádném útvaru ministerstva nebo činnosti, kterou ministerstvo vykonává.
- 2) Žádný útvar ministerstva není oprávněn zasahovat do činnosti interního auditu, zejména požadovat jakékoliv úpravy obsahu zprávy z provedeného auditu, které by neodpovídaly auditním zjištěním a opatřením provedeným v průběhu auditu.

Ministr bude neprodleně informován v případě vyvíjení jakéhokoli tlaku na interní audit ve smyslu výše uvedeného.

- 3) Nenahrazuje činnosti jiných útvarů při řešení, vytváření, zavádění a zajištění vlastních řídicích kontrolních systémů, analýzy rizik, včetně stanovených postupů, ani řídicí kontrolu v odpovědnosti příslušných vedoucích zaměstnanců.
- 4) Na vyžádání oddělení interního auditu zpracovávají útvary ministerstva písemně metodická stanoviska, potřebná pro kvalifikovaná posouzení auditované problematiky.
- 5) Útvary ministerstva poskytují oddělení interního auditu písemné požadavky a náměty na provedení auditu, jak u svého útvaru, tak i ostatních útvarů ministerstva. Náměty zohlední interní auditoři při vypracovávání plánu auditu.
- 6) Útvary ministerstva předávají OIA minimálně jednou ročně (k 31.12. daného roku) mapu rizik, zpracovanou na základě analýzy rizik provedené ve smyslu Pokynu MF – centrální harmonizační jednotky č. 6/2004 a po každé její aktualizaci. Forma zpracování mapy rizik bude pro podmínky MŠMT konkretizována oddělením interního auditu prostřednictvím Příkazu ministra.
- 7) V rámci plnění přijatých opatření informuje auditovaný útvár písemně oddělení interního auditu o způsobu odstranění zjištěných nedostatků a realizaci navržených doporučení, případně že odpovědný vedoucí zaměstnanec převzal odpovědnost za riziko neprovedení opatření nebo nevyužil doporučení interního auditu.
- 8) Jednotlivé útvary ministerstva předávají OIA písemné výstupy z vyhodnocování závěrů z prováděných průběžných a následných řídicích kontrol, vč. přijatých nápravných opatření.
- 9) Interní audit poskytuje součinnost při zpracování roční zprávy o výsledcích finančních kontrol pro Ministerstvo financí podle vyhlášky 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.
- 10) Jednotlivé skupiny ministerstva, ČŠI, PŘO a OPŘO předávají odboru interního auditu písemné informace o zjištěných týkajících se korupce a jiných závažných nedostatků.
- 11) Odbor interního auditu koordinuje činnost při sestavování plánů auditů a jejich zaměření s auditů v útvarech resortu a navzájem se informují o zásadních zjištěních z provedených auditů.
- 12) Mimořádný audit a mimořádná šetření je možné realizovat pouze na základě souhlasu ministra.

- 13) Auditované útvary provádějí hodnocení kvality provedení auditu a jeho přínosu pro auditovaný útvar. Za tímto účelem je jim interním auditem při závěrečném projednání zprávy z auditu předložen dotazník pro vyhodnocení kvality auditu. Auditované útvary poskytují součinnost při interním a externím hodnocení kvality interního auditu dle Programu pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu.

Článek 11

Vztah odboru interního auditu k ostatním orgánům veřejné správy

- 1) Vztah odboru interního auditu k ostatním orgánům veřejné správy je v oblasti finanční kontroly založen na vzájemné důvěře, nezávislosti a respektování uznávání mezinárodních standardů pro činnost interního auditu.
- 2) V souladu se zákonem o finanční kontrole spolupracuje odbor interního auditu s útvary interního auditu ostatních orgánů veřejné správy, které na základě vyžádání informuje o svých programech a záměrech, není-li to v rozporu s příslušnými právními předpisy o ochraně utajovaných skutečností.
- 3) Ve vazbě na audity prostředků ESF lze provádět tzv. společné auditu, tj. auditorský tým může být složen z auditorů různých orgánů veřejné správy.

Článek 12

Závěrečná ustanovení

- 1) Tento statut upravuje činnost interního auditu na ministerstvu.
- 2) Změnu statutu schvaluje ministr.
- 3) Tímto statutem se zrušuje Statut interního auditu ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy čj. 25 403/2004-M1/M11.
- 4) Statut interního auditu MŠMT nabývá účinnosti dnem 1. dubna 2009.

V Praze dne 14. 2009

Ministr

Mgr. Ondřej Liška

EVIDENČNÍ LIST PŘÍPRAVY, SCHVALOVÁNÍ A ÚPRAV STATUTU

VERZE Č.	PLATNÁ OD	ZPRACOVAL:		Kontroloval:		SCHVÁLIL:	
		JMÉNO	PODPIS	JMÉNO	PODPIS	JMÉNO	PODPIS
1	2009	Ing. Garciová Bc. Devátá		PhDr. Mrázek		Mgr. Liška	

REVIZE Č.	REVIDOVANÁ ČÁST				ČLÁNEK	PLATNÉ OD
1	Vložen bod 3) Interní audit poskytuje konzultační činnost při nastavování vnitřního řídicího a kontrolního systému a při zdokonalování procesů ministerstva.				1	
2	Vložen bod 3) orientovat se na systémové audity prověřující řízení rizik, řídicí a kontrolní procesy a řízení a správu ministerstva v oblastech, kde se realizují strategické cíle ministerstva a kde jsou identifikována nejvýznamnější rizika				2	
3	Vložen bod 1) Činnost interního auditu zajišťuje na základě PM 21/2008 oddělení interního auditu M11. Za interní audit na MŠMT osobně odpovídá ředitel odboru interního auditu.				3	
4	Vložen bod 3) Interní audit nenahrazuje činnosti věcně příslušných útvarů (dále jen „útvary“) při řešení, vytváření, zavádění a zajištění vlastních vnitřních řídicích a kontrolních systémů včetně stanovených postupů, ani řídicí kontrolu a řízení rizik v odpovědnosti příslušných vedoucích zaměstnanců. Odstraněn bod 4b). Vloženo: Spolupracuje s: - pověřeným subjektem auditního orgánu (PAS), - se samostatným oddělením kontroly - SOK 12 Změněn bod 4c) a d) Doplněn bod 5a) systému řízení rizik Dále poskytuje interní audit objektivní informace o tom, - zda vedení účetnictví je na ministerstvu správné, úplné, průkazné, srozmítené, přehledné a vedené způsobem zaručujícím trvalost účetních záznamů - zda je zabezpečena funkčnost a bezpečnost automatizovaných informačních systémů - zda jsou zavedeny účinné prostředky k ochraně aktiv a vnitřní kontrolní systém ministerstva dostatečně ošetřuje rizika trestné činnosti nebo jiného chování, které má nežádoucí vliv na snižování aktiv a zda je vyvinut systém shromažďování informací o těchto negativních jevech a jejich vyhodnocování tak, aby mohla být přijata adekvátní opatření Doplněn bod 5b) LA spolupracuje s Nejvyšším kontrolním úřadem, Ministerstvem financí, Odborem Kontrola, oddělením Centrální harmonizační jednotka (odd. 171) Doplněn bod 5d) zpracovává střednědobé a roční plány interních auditů, včetně plánů odborné přípravy interních auditorů a úkolů v metodické a konzultační činnosti.				4	
5	Doplněno: Mezi základní předpoklady práce auditora patří ▪ bezúhonnost (integrita) ▪ dosažení nejvyšší úrovně profesionální objektivity při shromažďování, hodnocení a podávání informací o prováděných činnostech a procesech, ▪ důvěrnost, která je výrazem respektu k vlastnictví a hodnotě informací, které interní auditori získávají při své činnosti				5	

	kompetentnost, představující jejich potřebné vědomosti, dovednosti a zkušenosti uplatňované při výkonu interního auditu.		
6	K bodu 1) doplněno f) – k), z bodu 2) odstraněno a), b), d) – g) a byly doplněny body (b) zpracovávat návrhy zprávy o plnění plánu; (c) předkládat řediteli odboru interního auditu návrhy na metodické zajištění interního auditu;	6	
7	Doplňen bod 1a) s „Programem kvality interního auditu“. Přidáno e) poskytování konzultačních služeb interního auditu, zejména v oblasti identifikace, analýzy a hodnocení rizik, nastavování řídicích a kontrolních systémů pro řízení rizik a pro administraci finančních toků v oblastech dotací veřejných prostředků z evropských i národních fondů Doplňen bod g) (lze hodnotit ve vztahu k Programu pro zabezpečení a zvyšování kvality způsoby a formami v něm uvedenými); Doplňen bod h) (lze hodnotit např. doplňováním odborného vzdělání, hodnocení auditora auditovaným útvarem, hodnocením dle PM 6/2009, kterým se vydává Systém hodnocení zaměstnanců MŠMT, apod.);	7	
8	Doplňen bod 4) Vedle výše uvedených zpráv ředitel odboru interního auditu předkládá ústní informaci ministroví o činnosti interního auditu podle potřeby nebo na vyžádání, zpravidla čtvrtletně. Zprávy o činnosti odboru interního auditu slouží rovněž jako podklad (referenční rámec) pro hodnocení ředitele odboru interního auditu.	9	
9	Vložen bod 12) Auditované útvary provádějí hodnocení kvality provedení auditu a jeho přínosu pro auditovaný útvar. Za tímto účelem je jim interním auditem při závěrečném projednání zprávy z auditu předložen dotazník pro vyhodnocení kvality auditu.	10	
10	V návaznosti na PM č.21/2008 byl v celém dokumentu zaměněn Odbor interního auditu a kontroly za Odbor interního auditu.		
11	Doplňen bod 1) Interní auditor vykonává svou práci ve shodě s Ústavou České republiky, zákony a dalšími právními předpisy a zároveň činí vše nezbytné pro to, aby jednal v souladu s ustanoveními tohoto Kodexu	Etický kodex	

REVIZE Č.	ZPRACOVAL:		KONTRLOVAL:		SCHVÁLIL:	
	JMÉNO	PODPIS	JMÉNO	PODPIS	JMÉNO	PODPIS
1 - 11	Garciová		Devátá		Mrázek	

Etický kodex interního auditora

Interní auditor

- 1) vykonává svou práci ve shodě s Ústavou České republiky, zákony a dalšími právními předpisy a zároveň činí vše nezbytné pro to, aby jednal v souladu s ustanoveními tohoto Kodexu
- 2) postupuje při plnění svých povinností a úkolů vždy objektivně, s patřičnou důkladností, prozíravostí a čestností,
- 3) oznámí řediteli, že nemůže přijmout konkrétní úkol, neboť se jeho realizaci může dostat do rozporu s nezávislým plněním jemu stanovené funkční náplně,
- 4) se nikdy vědomě nezapojí do žádných nezákonných nebo nepatřičných činností, která by diskreditovala jeho, jeho profesi nebo ministerstvo, jehož je zaměstnancem
- 5) se zdrží jakékoli činnosti, která by mohla být v rozporu se zájmy zaměstnavatele a která by mohla nepříznivě ovlivnit jeho schopnost plnit objektivně své úkoly a povinnosti,
- 6) nepřijme peněžní ani nepeněžní plnění, které by mohlo narušit nebo být považováno za schopné narušit jeho profesní úsudek,
- 7) v odůvodněných případech sdělí vedoucímu odboru interního auditu, že nemůže přijmout stanovený úkol, neboť jej nedokáže splnit na profesionální úrovni a ve stanoveném termínu,
- 8) zachází při plnění povinností opatrně a obezřetně s informacemi, které získá v průběhu své činnosti. Nesmí používat důvěrných informací v ničí prospěch, ani způsobem, který by byl v rozporu se zákonem nebo by byl na škodu zaměstnavatele,
- 9) dodržuje vysokou úroveň způsobilosti, morálky a důstojnosti, zásadu mlčenlivosti o informacích získaných v průběhu své práce, pokud k tomu neobdrží výslovné svolení, popřípadě pokud mu to neukládá zákonná nebo profesní povinnost,
- 10) sdělí při vykazování výsledků své práce všechna důležitá fakta, která zjistil a která, nebudou-li sdělena, mohou buď zkrusit zprávy o posuzovaných skutečnostech, nebo mohou zakrývat nezákonné činnosti,
- 11) průběžně usiluje o zvyšování své odbornosti, efektivnosti a kvality vlastní práce,
- 12) nesmí v zájmu objektivnosti auditovat činnosti, za jejichž výkon nesl v minulosti odpovědnost,
- 13) jedná při své pracovní činnosti vždy korektně s ostatními zaměstnanci i se zaměstnanci jiných úřadů či orgánů,
- 14) řeší záležitosti spojené s výkonem interního auditu vždy objektivně bez zbytečných průtahů na základě skutkové podstaty, nikdy svévolně k újmě kohokoliv, ať již fyzické nebo právnické osoby,
- 15) zásadně nepřipustí, aby došlo ke střetu jeho soukromého zájmu s postavením interního auditora. V případě jakýchkoliv pochybností projedná konkrétní záležitost se svým nadřízeným,
- 16) nevykonává takové politické či veřejné činnosti, které by mohly narušit důvěru v jeho schopnost nestranně vykonávat povinnosti interního auditora,
- 17) rovněž se bude vyhýbat takovým činnostem, chování či jednání, které by mohly ve svých důsledcích vést ke snížení důvěry nebo dokonce být příčinou jeho manipulace,
- 18) vynakládá přiměřené úsilí, aby zajistil maximálně efektivní a ekonomické využívání svěřených finančních zdrojů, zařízení a služeb,

- 19) v případě, že je požádán o jednání v rozporu s platnými zákony či vnitřními předpisy a pokyny, nebo které ve svých důsledcích může vést ke zneužití pravomoci, je povinen takové jednání odmítnout a současně neprodleně informovat o celé záležitosti svého nejbližšího nadřízeného, popřípadě vedoucího orgánu ministerstva,
- 20) v případě zjištění skutečností nasvědčujících podezření ze spáchání trestného činu nebo přestupku, zabezpečí zajištění příslušných dokladů, připraví podklady pro podání oznámení orgánům činným v trestním řízení a bez zbytečného odkladu informuje ředitele odboru interního auditu.