

Metodický pokyn k zajištění interního auditu u organizací  
v působnosti Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy

Zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, (dále „zákon o finanční kontrole“) bylo uloženo správcům kapitoly státního rozpočtu zavést ve své působnosti systém finanční kontroly zahrnující veřejnosprávní kontrolu a vnitřní kontrolní systém, který bude zabezpečován řídicí kontrolou a interním auditem (IA).

Ke splnění tohoto úkolu vydal ministr školství, mládeže a tělovýchovy Příkaz č. 14/2009, kterým byla vydána Směrnice ke kontrolní činnosti v resortu Ministerstva školství, mládeže a tělovýchovy (dále „směrnice“) s tím, že vedoucí organizací (vedoucí orgánu veřejné správy) podle ustanovení čl. 15 směrnice zajistí provádění finanční kontroly ve své působnosti podle vlastních vnitřních předpisů.

Interní audit má ve vnitřním kontrolním systému významné a nezastupitelné místo. Hlavním úkolem IA je přezkoumávat a vyhodnocovat přiměřenost a účinnost řídicí kontroly zavedené v organizaci, včetně prověřování správnosti vybraných operací, identifikovat rizika v činnosti organizace, podávat ujištění o stavu auditovaných oblastí a předkládat doporučení ke zlepšení stavu.

Zajišťování interního auditu externími auditorskými firmami (outsourcingem) je v organizacích v působnosti ministerstva nepřípustné, viz § 28 odst. 1 zákona o finanční kontrole.

S přihlédnutím k ustanovení § 8 odst. 1 a § 29 odst. 5 zákona o finanční kontrole, organizačnímu postavení a velikosti organizací, uvážení pravděpodobnosti výskytu nepřiměřených rizik při hospodaření s veřejnými prostředky v organizacích a v zájmu usměrnění rozhodování a řízení vedoucích těchto organizací při plnění úkolů v oblasti zajišťování interního auditu stanovím:

## Článek 1

### Zřízení interního auditu

1. Zřízení útvaru IA nebo pověření zaměstnance k zabezpečení interního auditu, která bude účinným nástrojem vnitřního kontrolního systému v organizaci, předpokládá provedení zhodnocení stavu řízení, úkolů a cílů organizace a uvážení rizik při hospodaření organizace s veřejnými prostředky.
2. O zřízení funkčních míst IA v organizacích rozhoduje na základě zdůvodněné žádosti vedoucího organizace ministerstvo. Žádosti předkládají tyto organizace příslušnému náměstkovi ministra (vrchnímu řediteli), který po posouzení žádosti a ověření v sekci financování kapitoly školství, zda jsou na tato místa dostatečně finanční prostředky v rozpočtu kapitoly a zároveň je dostatečný limit počtu zaměstnanců předloží návrh na jmenování vedoucího útvaru IA ministři nebo jím pověřenému vedoucímu zaměstnanci ministerstva k rozhodnutí. Obdobně postupují organizace při odvolání vedoucího útvaru IA. Výsledek posouzení žádosti sdělí ministerstvo žadateli ve lhůtě do 30 dnů.

3. Seznam interních auditorů v organizacích dle odst. 2 a dalších zaměstnanců organizací zřízených ministerstvem jmenovaných k realizaci interního auditu vedou a na vyžádání poskytnou náměstci ministra (vrchní ředitelé) podle řídicí působnosti a útvar interního auditu ministerstva.

#### Článek 2

Postavení útvaru interního auditu a jeho činnost

1. Postavení a organizační začlenění útvaru interního auditu vč. případů, kdy je interní audit zabezpečován pověřeným zaměstnancem nebo jiným způsobem (bod 3, písm. a) až c) metodického pokynu zpracovává organizace do vnitřního předpisu.

2. Vedoucí organizace ve vnitřním předpise stanoví pro činnost interního auditu hlavní úkoly, rozsah pravomocí a odpovědnosti vedoucího útvaru interního auditu, plánování činnosti a způsob předkládání zpráv. Výkon interního auditu se řídí obecně závazným předpisem (1), auditními postupy a standardy.

#### Článek 3

Organizace s malou pravděpodobností výskytu nepřiměřených rizik

1. Vedoucí organizací na základě analýzy stavu zabezpečení vnitřního kontrolního systému, ke splnění ustanovení § 28 zákona o finanční kontrole, zajistí funkci interního auditu ve smyslu ustanovení § 29 odst. 5 zákona o finanční kontrole:

- a) pověřením zaměstnance organizačně odděleného od řídicích struktur na pracovní úvazek v rozsahu podle velikosti organizace. Při jmenování a odvolání tohoto zaměstnance postupuje organizace podle ustanovení Čl. 1 bodu 2. tohoto pokynu,
- b) vybraným uchazečem ze seznamu interních auditorů jmenovaných k realizaci interního auditu na vyžádání, na základě dohody o provedení práce nebo dohody o pracovní činnosti uzavřené podle rozsahu požadované služby,
- c) nebo výkonem veřejnosprávní kontroly, které provedou u organizací zřízených ministerstvem podle plánu kontrol
  - útvar kontroly a útvar interního auditu ministerstva,
  - ostatní útvary ministerstva, v jejichž přímé řídicí působnosti jsou organizace začleněny,
  - Česká školní inspekce (ČŠI),

Jméno vybraného uchazeče k zabezpečení interního auditu podle písm. b) metodického pokynu oznámí vedoucí organizace příslušnému náměstkoví ministra a na vědomí útvaru interního auditu ministerstva, který vede seznam činných interních auditorů.

2. Koordinaci veřejnosprávních kontrol, které provedou kontrolní orgány uvedené v Čl. 3 pod bodem 1 písm. c), zajistí útvar kontroly ministerstva. Schválené plány kontrol u organizací předloží uvedené kontrolní orgány ministerstva útvaru kontroly nejpozději do 15. ledna kalendářního roku. ČŠI doplní seznam organizací (přímo řízené příspěvkové organizace v působnosti ministerstva), které jsou zařazeny do plánu v aktuálním školním roce o organizace zařazené do plánu kontrol v následujícím školním roce, a to do 15. srpna běžného roku. Útvary ministerstva, které provádějí kontrolní činnost mohou doplnit plány své kontrolní činnosti na druhé pololetí běžného roku nejpozději do 15. srpna daného roku.

---

1) Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole a vyhláška č. 416/2004 Sb.

3. Útvar kontroly zveřejní seznam kontrolovaných organizací na stránkách ministerstva [www.msmt.cz](http://www.msmt.cz). O zveřejnění seznamu kontrol uvědomí útvar kontroly podřízené organizace.
4. V případech, kdy kontrola v příslušném roce bude u organizace zajišťována kontrolním orgánem uvedeným pod bodem 1. písm. c) metodického pokynu nebudou vedoucí organizací v příslušném roce zajišťovat činnost interního auditu způsobem uvedeným v bodě 1 písm. b).
5. O způsobu zabezpečení a výsledcích činnosti interního auditu informují vedoucí organizací útvar kontroly ministerstva ve zprávě, kterou předkládají podle ustanovení § 22 zákona o finanční kontrole, ve lhůtě podle pokynu ministerstva.

#### Čl. 4

##### Proškolování interních auditorů

Útvar interního auditu ministerstva v zájmu dosažení odborné úrovně auditorů a jednotného provádění interního auditu v podmínkách resortu školství zajistí proškolení interních auditorů na seminářích nejméně 1x ročně.

#### Čl. 5

Hodnocení výsledků interního auditu a zaslání protokolů o finanční kontrole

1. Výsledky interního auditu zhodnotí vedoucí organizací v rámci zprávy, která je předkládána ministerstvu na základě ustanovení § 22 zákona o finanční kontrole.
2. Výsledky finančních kontrol provedených v organizacích ČŠI popř. jiným vnějším kontrolním orgánem vč. přijatých opatření zasílají vedoucí organizací příslušným náměstkům ministra (vrchním ředitelům) v přímé řídicí působnosti.
3. Výsledky provedených kontrol použijí náměstci ministra (vrchní ředitelé) k vypracování ročních hodnotících zpráv o zabezpečení vnitřního kontrolního systému v jejich působnosti a pro účely vypracování podkladů k závěrečnému účtu kapitoly školství.

#### Čl. 6

##### Závěrečné ustanovení

1. Odpovědní vedoucí zaměstnanci ministerstva a vedoucí organizací zajistí uplatnění tohoto metodického pokynu ve své působnosti do 31.5. 2011.
2. Jmenovací listiny vydané interním auditorům v uplynulém období zůstávají v platnosti.
3. Zrušuje se materiál č.j.: 17 376/2009-12 „Zajištění požadavků uvedených v § 8 a § 25 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, (povinnosti vedoucích orgánů ve veřejné správě zřídit funkci interního auditu, nebo v odůvodněných případech, kdy budou rizika nakládání s veřejnými prostředky vyhodnocena jako malá, nahradit interní audit veřejnosprávní kontrolou zřizovatele)“.