

# Interní audit

Řízení a kontrola ve veřejné správě

# Geneze úlohy interního auditu

---

- Historie auditu je prastará a úzce souvisí s rozvojem účetnictví
- Obě metody používali italští kupci a obchodníci
  - pro evidování majetku
  - ochranu před zcizením, a to zejména na základě podvodů a omylů v nesprávné evidenci

# Význam slova audit

---

- v latině
  - slyšení, poslouchání, dozvídání se
  - auditoři informovali ve starém Římě senát o výši státního majetku
- v angličtině
  - revize, kontrola účtů
- Lawrenc B. Sawyer
  - audit je v podstatě kritická analýza, která umožňuje ověřovat informace dodané podnikem a hodnotit operativní činnosti a systémy při jejich předávání

# Rozvoj účetnictví vs. rozvoj auditu

---

- základ povinného auditu
  - ověření rozvahy již ke konci 19. století v Anglii (externě)
- rostoucí velikost podniků znamenala zvýšené riziko omylů a podvodů a vyžadovala, aby správnost účetnictví byla posuzována
  - interními pracovníky – auditory
- již před 2. světovou válkou vyvstala nutnost posunout službu interního auditu k zvláštnímu typu podpory řízení podniku

# Institucionalizace interního auditu

---

- 1941 založen v New Yorku Institut interních auditorů
  - od této doby stoupá význam i postavení interního auditu v rámci organizační struktury
  - své místo nachází vedle nejvyšší řídicí úrovně s cílem
    - sloužit stále lépe vedení podniku jako nástroj pro dosažení efektivnosti řízení podniku
- toto postavení zaručuje internímu auditu nezávislost a zároveň ho vystavuje velké nedůvěře
- do ČR dorazil audit s 40letým zpožděním (ČIIA)

# Tradiční definice auditu

---

- Interní audit je nezávislá vyhodnocovací funkce zřízená v organizaci pro zkoumání a vyhodnocování její činnosti jako služba organizaci
- hlavním cílem je napomáhat členům organizace při efektivním plnění jejich úkolů
- pro tento účel jim audit poskytuje analýzy, hodnocení, doporučení, konzultace a informace o posuzovaných činnostech
- podpora kontrolní činnosti v mezích rozumných nákladů

# Moderní pojetí interního auditu

---

## ■ Interní audit

- nezávislá, objektivní, ujišťovací a konzultační činnost
  - zaměřená na přidanou hodnotu a zlepšení provozu organizace
  - pomáhá organizaci dosáhnout její cíle
    - zavádí systematický metodický přístup k hodnocení a zlepšení efektivnosti řízení rizik, řídicích a kontrolních procesů

# Principy auditu

---

- nezávislost
  - nikoli sledování, jak se druzí dopouštějí chyb, ale vnitřní přístup
  - nikoli konfrontace, ale podpora
  - nikoli náprava provedených chyb, ale účast
- objektivnost
  - nutnost, vnitřní přístup založený na schopnostech
- ujištění
  - interní auditor je profesionál, managementu předkládá názor na obecnou či specifickou složku řídicího systému



# Principy auditu

---

- poradenství
  - nestačí pouze změřit velikost mezery v systému, ale navrhnout, jak ji překlenout nebo příště předejít jejímu vzniku budováním řídicího kontrolního systému
- přidání hodnoty
  - organizace existují proto, aby vytvářely hodnotu nebo užitek vlastníkům, klientům nebo ostatním
  - toto pojetí zakládá účel jejich existence
  - interní auditoři mohou ve formě konzultace, doporučení, auditorské zprávy nebo v jiných produktech poskytnout informace pro pochopení a zhodnocení rizika

# Principy auditu

---

- řízení rizika, přispění k efektivnosti řízení a kontroly
  - procesy „řízení rizika“ zavádí management
    - při těchto strategiích je interní auditor na straně konzultanta a „pomáhá“
  - řídicí a kontrolní procesy pak mají zajišťovat, aby byla rizika v toleranci
  - interní auditor monitoruje a vyhodnocuje vnitřní kontrolní systém
    - tak přispívá k efektivnosti řízení a kontroly

# EU a interní audit a finanční kontrola ve veřejné správě

---

- Dokument o strategii a zpráva Evropské komise o pokroku, jehož na cestě k přistoupení dosáhly jednotlivé kandidátské země

# Požadavky Evropské komise

---

- V oblasti finanční kontroly, kde sbližování legislativy ve většině zemí výrazně pokročilo
  - musí kandidáti své snahy zaměřit na zavedení adekvátních systémů interní kontroly a veřejných auditů
  - aby bylo možné získat unijní prostředky
    - musí být zajištěn kvalitní systém jejich řízení a kontroly
  - země musí posílit administrativní struktury na ochranu finančních zájmů Společenství

# Standardy interního auditu

---

- SPPIA
- INTOSAI
- GAGAS

# SPPIA

---

- Standards for the Professional Practice of Internal Auditing
- Standardy pro profesionální praxi interního auditu
- Auditor
  - znalosti, dovednosti a další schopnosti potřebné pro plnění svých úkolů
  - provádět s náležitou profesionální péčí
  - nevyžaduje splnění specifických nároků na vzdělání jako po externích auditorech
  - možnost získat diplom CIA

# Principy SPPIA

---

- Představenstvo a vrcholný management
  - poslání a cíle
- Vrcholný management
  - Řízení dalších úrovní managementu
- Auditor interní součástí subjektu
- Auditor smí radit, ale ne utvářet
- Auditor je nezávislý

# INTOSAI

---

- International Organization of Supreme Audit Institutions
- Mezinárodní organizace nejvyšších kontrolních institucí



# Cíle INTOSAI

---

- Účetnictví a odborné standardy
  - Zajistit silné, nezávislé a multidisciplinární nejvyšší kontrolní úřady
- Vytvořit institucionální kapacity
- Vzájemné sdílení znalostí a služeb
- Modelování systému s regionálními odlišnostmi

# GAGAS

---

- Generally Accepted Government Auditing Standards
  - Government Auditing Standards
  - Yellow Book
- Obecně platné standardy pro auditing ve veřejné správě

# Interní audit podle zákona § 28 až 31

---

- Z ustanovení § 25 odst. 1 a 2 zákona je vedoucí orgánu veřejné správy povinen zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který zahrnuje kromě řídicí kontroly také interní audit
  - Interní audit je nezávislé a objektivní přezkoumávání a vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému orgánu veřejné správy

# Interní audit podle zákona § 28 až 31

---

- Interní audit zajišťuje
  - organizační útvar
  - zaměstnanec, pověřený výkonem interního auditu
- Základní požadavky na postavení IA
  - přímé podřízení orgánu veřejné správy
  - funkční nezávislost (na činnosti, které audituje)
    - vyloučit pravomoc a odpovědnost za auditovanou oblast
  - organizační oddělení od výkonných a řídicích struktur

# Interní audit podle zákona § 28 až 31

---

- zákon připouští výjimku z povinnosti vytvořit interní audit
  - u subjektů, kde existuje malá pravděpodobnost výskytu nepřiměřených rizik při hospodaření s veřejnými prostředky + stupeň obtížnosti a struktura vnitřního řízení, povaha zajišťovaných úkolů
  - u obcí, majících méně jak 15 000 obyvatel (jsou povinny zajistit funkci IA přijetím jiných dostatečných opatření – nejsou blíže specifikována)

# Interní audit podle zákona § 28 až 31

---

- plánování interního auditu
  - střednědobý (3-5 let, aktualizovaný)
    - východiska
    - stanovení auditorských oblastí
    - stanovení oblastí prioritního významu na základě analýzy rizik
  - roční
    - kapacitní východiska na jednotlivé akce
    - rozpis plánovaných auditorských akcí
    - rozpis metodické činnosti a ostatních aktivit

# Interní audit podle zákona § 28 až 31

---

- podávání zpráv
  - o svých zjištěních z provedených auditů s doporučením
    - k přijetí opatření k nápravě
    - k předcházení nebo zmírnění rizik
    - ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému
  - roční zprávu o činnosti interního auditu se zhodnocením úrovně vnitřního kontrolního systému

# Stručný obsah zákona o přezkumu zákon č. 420/2004 Sb.

- stanoví předmět, hlediska, postup a pravidla uplatňovaná při přezkoumání hospodaření
- stanovuje práva a povinnosti jak kontrolorů, tak i práva a povinnosti ÚSC
- předmět přezkoumání
  - oblasti dotýkající se plnění příjmů a výdajů rozpočtu
  - náklady a výnosy podnikatelské činnosti
  - hospodaření a nakládání s prostředky poskytovanými z Národního fondu
  - prostředky ze zahraničí
  - vyúčtování a vypořádání finančních vztahů ke státnímu rozpočtu a k rozpočtům krajů
- další důležité oblasti podléhající přezkoumání hospodaření
  - nakládání s majetkem ve vlastnictví územního celku
  - nakládání a hospodaření s majetkem státu
  - zadávání a uskutečňování veřejných zakázek
  - stav pohledávek a závazků a nakládání s nimi
  - zastavování movitých a nemovitých věcí ve prospěch třetích osob
  - účetnictví vedené územním celkem
- oblasti přezkoumání se ověřují z hlediska
  - dodržování povinností stanovených zvláštními právními předpisy, zejména předpisy
    - o finančním hospodaření územních celků
    - o hospodaření s jejich majetkem
    - o účetnictví a o odměňování
- ověření souladu hospodaření s finančními prostředky ve srovnání s rozpočtem
- dodržení účelu poskytnuté dotace nebo návratné finanční výpomoci
- věcná a formální správnost dokladů o přezkoumávaných operacích



# Dílčí přezkoumání

---

- zaveden novou právní úpravou s cílem
  - zvýšení účinnosti kontroly územních celků
  - zvýšení efektivnosti jejího výkonu
- další role
  - v principu předcházení a vyvarování se chyb a nedostatků zjišťovaných při přezkoumání hospodaření
- možnost územním celkům zjištěné chyby a nedostatky odstranit
  - do konce roku
    - tak, aby již nemusely být řešeny při konečném přezkoumání
- dílčí přezkoumání lze provést u všech územních celků
  - povinné je pouze u
    - obcí nad 800 obyvatel
    - obcí, které vykonávají tzv. hospodářskou činnost
    - u dobrovolných svazků obcí

# Závěr zprávy o výsledku přezkoumání hospodaření

- musí obsahovat vyjádření, zda při přezkoumání
  - nebyly zjištěny chyby a nedostatky (závěr A)
  - byly zjištěny chyby a nedostatky, které nemají závažnost nedostatků uvedených v § 10 odst. 3 písm. c) zákona o přezkoumávání hospodaření (závěr B)
  - byly zjištěny nedostatky, spočívající
    - v porušení rozpočtové kázně (**závěr C1**)
    - v neúplnosti, nesprávnosti nebo neprůkaznosti vedení účetnictví (**závěr C2**)
    - v pozměňování záznamů nebo dokladů v rozporu se zvláštními právními předpisy (**závěr C3**)
    - v porušení povinností nebo překročení působnosti územního celku stanovených zvláštními předpisy (**závěr C4**)
    - v neodstranění nedostatků zjištěných při dílčím přezkoumání nebo při přezkoumání za předcházející roky (**závěr C5**)
    - nevytvoření podmínek pro přezkoumání (**závěr C6**)

# Audit

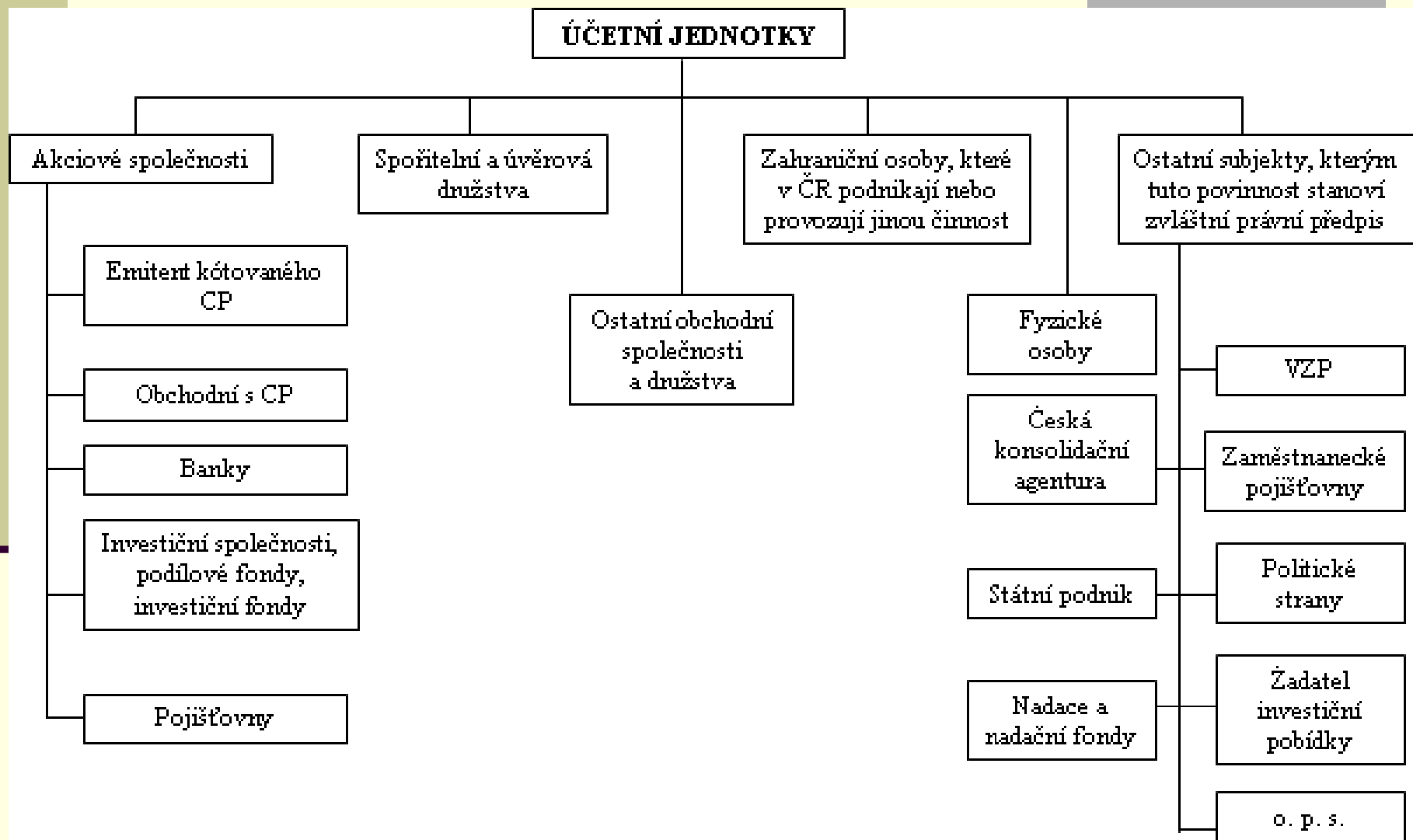
## ■ Finanční audit

- výsledkem je auditorská zpráva
- je nad rámec požadavků zákona o obcích a o přezkumu hospodaření
- je zaměřen na ověření věrného zobrazení
  - stavu majetku a závazků
  - finanční situace
  - výsledku hospodaření a účetnictví

## ■ Výkonnostní audit

- zaměřuje na ukazatele, které v podnikatelské oblasti měří zisk, tedy hospodárnost, účelnost a efektivitu
- je nad rámec požadavků zákona o obcích
- audit peněžně vyjádřených hodnototvorných činností
  - value-form-money audit = performance audit
  - cílem tohoto auditu je porovnání vybraných ukazatelů se standardy
  - provádí se tehdy, přeje-li si obec demonstrovat občanům
    - Účelné
    - Hospodárné
    - efektivní využívání veřejných prostředků
  - provádí se na základě existujících měřítek nebo kritérií výkonnosti

# Účetní jednotky, které mají povinnost auditu ze zákona



# Zákon o auditorech

---

- Zákon 93/2009 Sb., o auditorech a změně některých zákonů (zákon o auditorech)
- upravuje postavení a činnost
  - statutárních auditorů
  - auditorských společností
  - asistentů auditora
- působnost Komory auditorů ČR
- Rady pro veřejný dohled nad auditem

# Vydávání auditorského oprávnění

---

- Magisterské nebo bakalářské vysokoškolské vzdělání
- Způsobilost k právním úkonům
- Bezúhonnost
- 3 roky praxe na pozici asistenta auditora
- Nesmí vykonávat podnikatelskou činnost

# Auditorská zkouška

---

- všeobecná účetní teorie a zásady
- právní požadavky a standardy vztahující se k přípravě
- účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky
- mezinárodní účetní standardy
- finanční analýza
- nákladové a manažerské účetnictví
- řízení rizik a vnitřní kontrola provádění povinného auditu a profesní znalosti
- právní požadavky a profesní standardy vztahující se k povinnému auditu a statutárním auditorům
- mezinárodní auditorské standardy, případně další auditorské standardy vydané Komorou,
- profesní etika a nezávislost

# Orgány Komory

---

- sněm
- výkonný výbor a prezident Komory
- dozorčí komise
- kárná komise



# Rada pro veřejný dohled nad auditem

---

- vykonává veřejný dohled nad výkonem auditorské činnosti a činností Komory v rozsahu stanoveném tímto zákonem
- rozhoduje o právech, právem chráněných zájmech a povinnostech PO a FO, pokud tak stanoví tento zákon