

ZÁPADOČESKÁ UNIVERZITA V PLZNI
FAKULTA PRÁVNICKÁ

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Západočeská univerzita v Plzni

Fakulta právnická

Katedra veřejné správy

BAKALÁŘSKÁ PRÁCE

Interní audit ve státní správě

(organizační složky státu)

Předkládá: Ing. Stanislav Kratochvíl

Vedoucí bakalářské práce: Ing. Mgr. Dana Bárková, Ph.D.

Západočeská univerzita v Plzni

Fakulta právnická

Akademický rok: 2017/2018

ZADÁNÍ BAKALÁŘSKÉ PRÁCE

(PROJEKTU, UMĚLECKÉHO DÍLA, UMĚLECKÉHO VÝKONU)

Jméno a příjmení:	Ing. Stanislav Kratochvíl
Osobní číslo:	R15B0071P
Studijní program:	B6804 Právní specializace
Studijní obor:	Veřejná správa
Název tématu:	Interní audit ve státní správě (organizační složky státu)
Zadávací katedra:	Katedra finančního práva a národního hospodářství

Z á s a d y p r o v y p r a c o v á n í :

1. Úvod
2. Pojetí a vymezení interního auditu
3. Vnitřní kontrola a interní audit
4. Začlenění interního auditu do organizační struktury úřadu
5. Požadavky na interního auditora, pracovní postup interního auditu, auditorské zprávy
6. Závěr

Rozsah grafických prací:	
Rozsah kvalifikační práce:	cca 40 stran
Forma zpracování bakalářské práce:	tištěná, elektronická podoba ve formátu PDF
Seznam odborné literatury:	

viz zvláštní seznam

Vedoucí bakalářské práce:	Ing. Mgr. Dana Bárková, Ph.D. Katedra finančního práva a národního hospodářství
---------------------------	---

Datum zadání bakalářské práce:	31. ledna 2017
Datum odevzdání bakalářské práce:	31. března 2018

Doc. JUDr. Jan Pauly, CSc. v.r.
děkan

JUDr. Petra Jánošíková, Ph.D. v.r.
vedoucí katedry

V Plzni dne 3. srpna 2017

Prohlášení

Prohlašuji, že jsem bakalářskou práci na téma „*Interní audit ve státní správě – organizační složky státu*“ vypracoval samostatně s využitím pouze těch pramenů a literatury, na které odkazuji způsobem pro vědeckou práci obvyklým.

V Plzni, dne 20. března 2018

Ing. Stanislav Kratochvíl v.r.

Abstrakt

Profese interního auditora ve veřejné správě ČR je ve srovnání se světem relativně mladá. Český institut interních auditorů působí od března r. 1995 a sekce veřejné správy byla přiřčena až v r. 2002, od účinnosti zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.

Činnost auditorů je výrazně spojena s veřejným zájmem, čemuž také odpovídá zvýšená úroveň její regulace. To přirozeně klade vysoké nároky na interní auditory při vstupu do profese a dále na udržování, prohlubování a rozšiřování znalostí po celou dobu poskytování auditorských služeb.

Záměrem mé bakalářské práce je představení profese interního auditu v organizační složce státu a zdůraznění jeho role v moderním pojetí. V souladu s nejnovějšími světovými trendy interní audit poskytuje ujištění o tom, že organizace si je vědoma rizik, kterým je vystavena a zvládá je.

Posláním profese interního auditu je najít cestu, jak zvyšovat a chránit hodnotu organizace tím, že poskytuje objektivně ujišťovací služby založené na vyhodnocení rizik, kvalifikovaném poradenství a přináší porozumění podstatě věci.

Má-li však být interní audit pro organizaci smysluplný, musí být vytvořeny podmínky pro nezávislé, objektivní ujišťovací a poradenské služby, zaměřené na přidávání hodnoty a zdokonalování procesů v organizaci.

Klíčová slova

Interní audit ve státní správě
Vnitřní kontrolní systém
Řízení rizik
Český institut interních auditorů
Organizační složky státu
Katastrální úřad pro Plzeňský kraj

Abstract

The profession of the internal auditor in the public administration of the Czech republic is compared with the world relatively young. The Czech Institute of Internal Auditors has been operating since march 1995 and the section of public administration was affiliated in 2002, from the effective date of Act No. 320/2001 Coll., on financial control.

The activity of the auditors is significantly associated with the public interest, which also corresponds to the increased level of its regulation. This naturally places high demands on internal auditors at the entry into the profession and further on maintaining, deepening and broadening of knowledge throughout the provision of audit services.

The intention of my bachelor work is the performance of the internal audit profession in the organizational unit of state and emphasize his role in the modern concept. In accordance with the latest trends in the world of internal audit provides assurance, that the organization is aware of the risks to which it is exposed to and manages them.

The mission of the internal audit profession is to find a way, how to increase and protect the value of the organization by providing objective assurance services based on risk evaluation, qualified advice and brings understanding of the essence of things.

That was an internal audit for the organization meaningful, they must be created the conditions for an independent, objective assurance and consulting services aimed at adding value and improving processes in the organization.

Key words

Internal auditing in state administration

Internal control system

Risk management

Czech Institute of Internal auditors

Organizational units of state

Cadastral Office for the region Pilsen

Poděkování

Na tomto místě bych rád poděkoval Ing. Mgr. Daně Bárkové, Ph.D. za vedení mé bakalářské práce a dále pak za cenné informace získané na přednáškách a cvičených.

Dále tímto děkuji Ing. Miroslavu Čtvrtlíkovi, mému dobrému kolegovi v profesi interního auditu v rezortu Českého úřadu zeměměřičského a katastrálního a místopředsedovi Výboru sekce pro veřejnou správu Českého institutu interních auditorů, který mi při psaní bakalářské práce, ale i při výkonu interního auditu mnohokrát kvalifikovaně poradil.

Seznam zkratek

Interní audit	IA
Český institut interních auditorů	ČIIA
Sekce veřejné správy	SVS
Veřejná správa	VS
Organizační složka státu	OSS
Český úřad zeměměřický a katastrální	ČÚZK
Katastrální úřad pro Plzeňský kraj	KÚ pro PLK
Katastrální úřad/y	KÚ
Katastrální pracoviště	KP
Katastr nemovitostí	KN

Obsah

1	Úvod.....	1
2	Pojetí a vymezení interního auditu	2
2.1	Historie interního auditu	2
2.2	Institucionalizace interního auditu	2
2.3	Model COSO.....	3
3	Výbor pro audit.....	5
4	Český institut interních auditorů.....	6
4.1	Členství v Českém institutu interních auditorů.....	7
4.2	Sekce veřejné správy Českého institutu interních auditorů.....	7
4.3	Podpora dalšího vzdělávání interních auditorů ve veřejné správě.....	8
4.4	Čtvrtletník vydávaný Českým institutem interních auditorů.....	8
4.5	Výroční setkání interních auditorů ve veřejné správě.....	9
5	Statut interního auditu.....	10
6	Definice interního auditu	11
7	Etický kodex	12
8	Úloha interního auditora v organizační složce státu.....	13
8.1	Analýza a řízení rizik.....	13
8.1.1	Seznam typů rizik	15
8.1.2	Evaluace rizik.....	15
8.2	Ujišťovací a konzultační služby interního auditu	16
9	Začlenění interního auditu do organizační struktury	16
9.1	Centralizované a decentralizované uspořádání interního auditu.....	17
9.2	Nezávislost interního auditora	17
9.2.1	Narušení nezávislosti interního auditora.....	18
9.3	Finanční ohodnocení interního auditora	18
10	Vnitřní kontrolní systém	19
11	Kontrola veřejných rozpočtů.....	20
11.1	Výkon finanční kontroly.....	21
11.2	Účel, předmět a rozsah předběžné finanční kontroly.....	21
11.3	Účel, předmět a rozsah průběžné a následné řídicí kontroly	22
12	Program kvality interního auditu v malých útvarech, ve veřejné správě.....	23
13	Manuál pro interní audit.....	24
14	Měření efektivnosti výkonu interního auditu.....	26
14.1	Hodnocení přidané hodnoty interního auditu.....	26
15	Certifikace interních auditorů veřejné správy.....	26
15.1	Úrovně certifikace.....	27
15.2	Hlášení o plnění podmínek udržení certifikace.....	28
16	Mezinárodní certifikace	28
17	Rozhodovací metody v interním auditu	29
17.1	Grafické rozhodovací metody.....	29
17.2	Metody skupinového rozhodování.....	29
17.3	Statistické metody v interním auditu	30
17.4	Ostatní rozhodovací metody	31
18	Dokumentace k auditu	32
18.1	Auditorská zpráva	32
18.1.1	Druh interního auditu.....	32
18.1.2	Auditovaný útvar	32
18.1.3	Auditované období.....	32
18.1.4	Termín vykonání auditu	33
18.1.5	Datum vypracování zprávy	33
18.1.6	Počet stran, příloh a vyhotovení.....	33
18.1.7	Cíl provedeného interního auditu	33
18.1.8	Předmět a rozsah interního auditu.....	33
18.2	Výběr auditovaného vzorku.....	34
18.3	Normativní právní akty upravující problematiku předmětu auditu	34

18.3.1	Osvobození subjektů od správního poplatku za údaje z katastru nemovitostí...	34
18.3.1.1	Vyznačení osvobození podle zákona o správních poplatcích.....	36
18.3.1.2	Vyznačení osvobození podle Návodu Českého úřadu.....	36
18.4	Počet měrných jednotek a úkonů ve vztahu k výsledné částce.....	37
18.5	Možnosti plateb klientů katastrálních pracovišť.....	37
18.5.1	Vyznačení způsobu platby.....	37
18.6	Zjištění z vykonaného auditu.....	37
18.7	Doporučení z vykonaného auditu.....	40
19	Závěr.....	41
20	Zdroje.....	43
20.1	Bibliografie.....	43
20.2	Semináře.....	43
20.3	Informační systémy.....	43
20.3.1	Všeobecné.....	43
20.3.2	Interní.....	44
20.4	Normativní právní akty.....	44
20.5	Služební předpisy.....	44
20.6	Interní normativní akty.....	45
20.7	Interní dokumenty.....	45
20.8	World Wide Web.....	45
20.9	Mailové dotazy.....	46
21	Seznam obrázků.....	47
22	Seznam tabulek.....	47
23	Přílohy.....	47

1 Úvod

Titul bakalářské práce ve znění „*interní audit ve státní správě*“, s podtitulem „*organizační složky státu*“, jsem zvolil s jasným východiskem – téměř deset let pracuji v útvaru interního auditu v Katastrálním úřadu pro Plzeňský kraj a tato problematika odpovídá náplni pracovní činnosti mého služebního poměru.

Zprvu se krátce zmíním o světové historii interního auditu, výraznější prostor věnuji Českému institutu interních auditorů, z.s., jehož působení je od počátku spojeno s interním auditem ve veřejné správě ČR.

Výkonní interní auditoři se při své práci, která se může stát i posláním, řídí mezinárodním rámcem profesí praxe interního auditu. Jejich činnost vymezuje statut, definice a etický kodex interního auditu a upravují zejména závazné směrnice ve formě standardů, které v textu bakalářské práce vícekrát cituji.

Nezbytným předpokladem pro naplnění podstaty profese interního auditora je nezávislost, které musí odpovídat i organizační začlenění útvaru ve struktuře úřadu. Přidaná hodnota spočívá v úloze při analýze a řízení rizik a zdokonalování vnitřního kontrolního systému.

Vysoký stupeň kompetentnosti v poskytování auditorských služeb je zajištěn trvalým vzděláváním, které může být osvědčeno úrovněmi certifikace interního auditora ve veřejné správě.

Právní rámec tvoří zejména zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů a prováděcí vyhláška č. 416/2004 Sb. Tou jsou mj. definovány i postupy výkonu finančních kontrol v oblasti veřejných příjmů a výdajů.

Určitý prostor také věnuji rozhodovacím metodám ve vztahu k výběru prověřovaného vzorku a k posuzování auditovaného předmětu.

V závěrečné části umožním nahlédnout „pod pokličku“ při tvorbě konkrétní auditorské zprávy, jejíž obsah je upraven pro publikační záměr a odpovídá zásadě důvěrnosti.

Věřím, že má bakalářská práce bude přínosem nejen pro zájemce o profesi interního auditora ve státní správě a že se po jejím přečtení budete cítit obohaceni.

2 Pojetí a vymezení interního auditu

2.1 Historie interního auditu

Prapůvodní úkol interního auditu (dále jen IA) spočíval v posílení slabého vnitřního kontrolního prostředí ve společnostech výkonem kontrol k naplnění cílů. Při soudobé terminologii by se spíše jednalo o controlling.² Postupem času se stávaly všechny procesy ve společnostech složitějšími a výkon samotných kontrol přecházel na nižší organizační stupně.

IA se tedy zaměřil na fungování jednotlivých kontrolních mechanismů. Jeho systémové uplatňování souvisí s nástupem elektrifikace a montážních linek.³

Ve velkých společnostech dochází k decentralizaci pravomocí a odpovědností. Datum 24.10. r. 1929, kdy padla Newyorská burza, znamená začátek velké hospodářské krize. V souvislosti s pozdějším schválením zákonů⁴ se interní auditoři zaměřovali na finanční a účetní informace.

2.2 Institucionalizace interního auditu

Interní auditoři udržovali mezi sebou neformální kontakty, což vedlo k uznání samostatné profese v r. 1941, kdy byl založen Institut interních auditorů v New Yorku, v současnosti se sídlem v Altamonte Springs na Floridě. Posláním této instituce bylo vytvářet a udržovat profesionální právní rámec IA, propagovat profesi, pořádat školení a setkávání.⁵

Již od r. 1947 bylo možné skládat auditorské zkoušky i z jiných oborů, vedle obligátních z financí a účetnictví. Došlo tedy k posunu od předmětu prověřování, který je dnes doménou externích auditorů.

V r. 1977 byl v USA přijat zákon o zahraničních korupčních praktikách⁶, který byl mj. odpovědí na aféru Watergate.⁷

V r. 1982 vznikla Evropská konfederace institutů interního auditu, s cílem podpory evropských institucí IA v rámci Evropského hospodářského společenství, nyní se sídlem v Bruselu. Mezi hlavní současné úkoly konfederace patří podpora při certifikaci profesionálních interních auditorů z členských zemí Evropské unie.

¹ SCHRÁNIL, Pavel, TVRDOŇ, Josef, *Externí a interní auditing*, Vysoká škola finanční a správní, Praha, 2010, s. 32 a 33.

² Controlling je působení na chod organizace vedoucí ke stanoveným cílům.

³ Odpovídá druhé vlně průmyslové revoluce. Interní audit se začal prosazovat v USA od pol. 30. let.

⁴ Zákon o cenných papírech byl přijat v USA r. 1933 a zákon o burzách o rok později.

⁵ SCHRÁNIL, Pavel, TVRDOŇ, Josef, *Externí a interní auditing*, Vysoká škola finanční a správní, Praha, 2010, s. 32-35.

⁶ Pro americké společnosti se stalo nezákonné korumpovat zahraniční úředníky.

⁷ Protikorupční seminář-shrnutí jednání, Transparency International ČR, Hrzánský palác Praha [online], 9.10. 2015, s. 4 [cit. 25.11. 2017]. Dostupné na World Wide Web:

<<https://www.transparency.cz/protikorupcni-seminare-ceske-republiky-a-korejske-republiky/>>.

Z hlediska účetnictví souvisí se spravováním tajného fondu, určeného k výdajům na diskreditování konkurenční politické strany.

2.3 Model COSO

Národní komise proti podvodným finančním zprávám při senátu Kongresu USA publikovala v r. 1992 metodiku Vnitřní kontrolní systém-Integrovaný rámec, pod názvem COSO⁸, kterým vymezila do té doby neurčitý předmět systému.⁹

Model COSO není jediný definovaný rámec vnitřních kontrol. Známý je kanadský model CoCo¹⁰ nebo doporučení tzv. Cadburyho komise.¹¹

Vnitřní kontrola modelu COSO představuje odpovědnost vrcholových orgánů společnosti za dodržování relevantních právních norem, pravidel 3E¹² a za věrohodnost finančních a účetních výkazů.¹³

Kontrolní proces modelu COSO má tyto základní prvky:¹⁴

1. vnitřní kontrolní prostředí
2. analýza a řízení významných rizik
3. činnosti vnitřního kontrolního systému
4. kvalita a tok informací a komunikace
5. dohled nad kontrolním systémem

ad 1

Kontrolní prostředí je nejdůležitější prvek systému a odpovídá riziku přirozenému. Představuje zejména nastavení organizační struktury, stanovení pravomocí a odpovědností zaměstnanců, míru integrace výkonu kontroly do organizačních složek, etické hodnoty, rozvoj zaměstnanců a další.

ad 2

Hodnocení rizik je kontinuální vícestupňový proces, který musí reagovat za změnu vnitřních a vnějších podmínek pro stanovování záměrů a cílů organizace.

ad 3

Výkon kontroly představuje činnosti na všech organizačních úrovních a ve všech funkcích a odpovídá riziku kontrolnímu.

ad 4

Míra informovanosti v organizaci je závislá na volbě komunikačních prostředků a jejich výkonu. Vedle vnitřní komunikace probíhá i vnější s třetí stranou.

ad 5

Monitorování vnitřního kontrolního systému je z hlediska frekvence průběžné kontinuální nebo periodicky se opakující. Dohled patří do výkonu IA a odpovídá tedy riziku detekčnímu.

⁸ Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission, USA [online]. Dostupné na World Wide Web: <www.coso.org>.

⁹ DVOŘÁČEK, Jiří, *Interní audit a kontrola*, C.H. Beck, Praha, 2003, s. 52.

¹⁰ Canadian Criteria of Control Committee, Canada

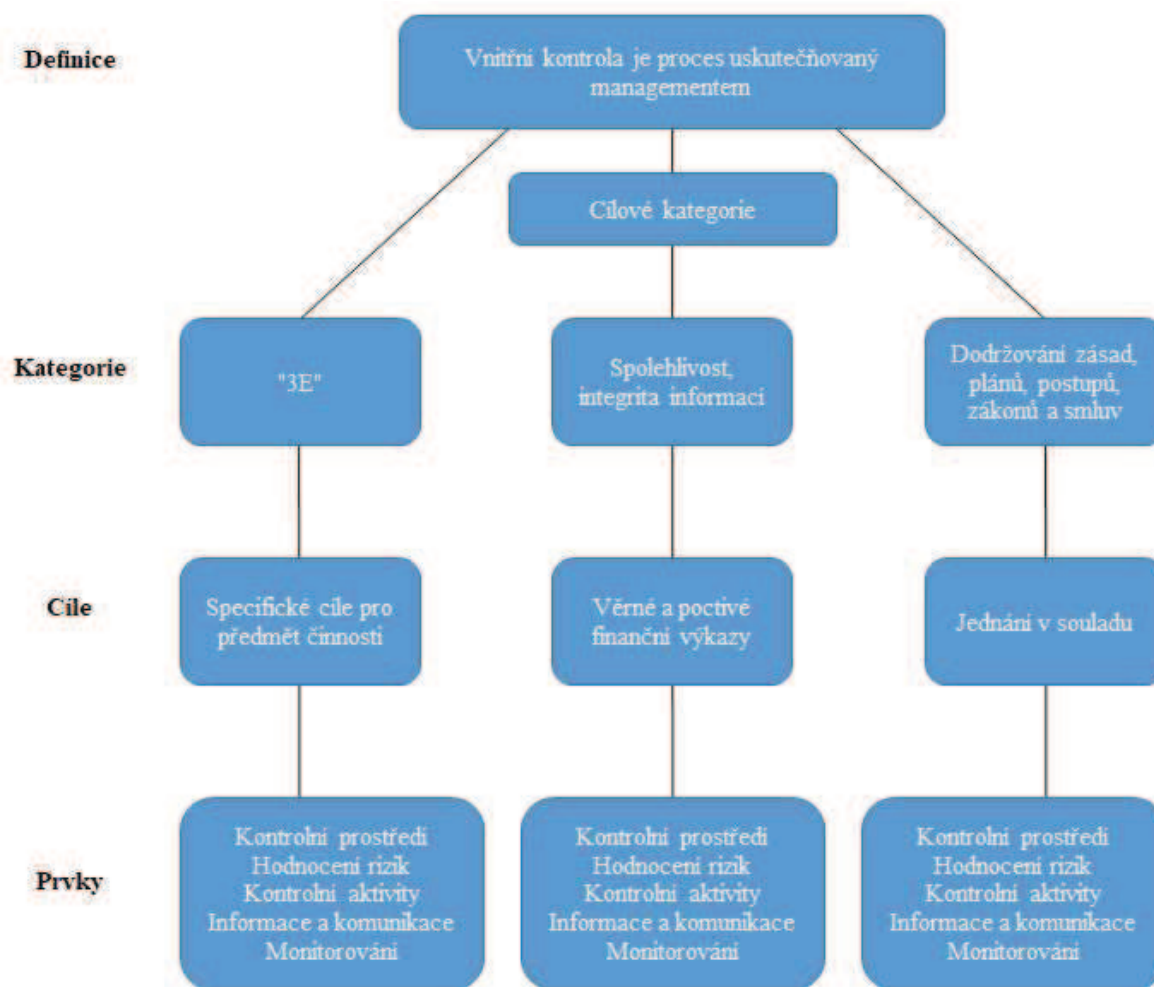
¹¹ Cadbury Commission, Great Britain

DVOŘÁČEK, Jiří, *Interní audit a kontrola*, C.H. Beck, Praha, 2003, s. 52.

¹² Zkratka vznikla s počátečních písmen tří anglických slov: Economy, Efficiency, Effectiveness.

¹³ DVOŘÁČEK, Jiří, *Interní audit a kontrola*, C.H. Beck, Praha, 2003, s. 53.

¹⁴ DVOŘÁČEK, Jiří, *Interní audit a kontrola*, C.H. Beck, Praha, 2003, s. 53.



Obrázek 1: Vnitřní kontrolní systém v pojetí COSO

Zdroj: DVORÁČEK, Jiří, *Interní audit a kontrola*, C.H. Beck, Praha, 2003, s. 55.

Při prověřování kterékoliv kategorie musí být hodnoceno všech pět prvků kontrolního procesu.

	"3E"	Spolehlivost finančního výkaznictví	Shoda s obchodně závazkovými vztahy
Prostředí pro vnitřní kontrolu			
Hodnocení rizika			
Řídící a kontrolní činnosti			
Informace a komunikace			
Monitorování			

Tabulka 1: Vzor formuláře pro ověřování systému COSO

Zdroj: DVORÁČEK, Jiří, *Interní audit a kontrola*, C.H. Beck, Praha, 2003, s. 55.

Vnitřní kontrolní systém organizovaný podle jakéhokoliv modelu nemůže zaručit 100% splnění stanovených záměrů a cílů organizačních složek státu (dále jen OSS). To je vždy v pravomoci a odpovědnosti představených a vedoucích zaměstnanců.

Omezujícími faktory jsou zejména funkční a platová systemizace kontrolních zaměstnanců OSS, časová náročnost výkonu kontrol, sklon k formalismu, maskování chyb spolčenými

zaměstnanci, nedostatečná zpětná vazba k nápravným opatřením, nedostatečná reflexe představených a vedoucích zaměstnanců ke kontrolním zjištěním nebo nápravným opatřením.

Model COSO se ztotožňuje se čtyřmi základními přístupy:¹⁵

1. vnitřní kontrola je proces
2. vnitřní kontrolu realizují lidé
3. zaručuje pouze určitý stupeň jistoty
4. usnadňuje dosahování cílů

ad 1

Kontrolní proces musí být přítomný ve všech agendách a činnostech OSS. Kontinuální výkon integrované kontroly v rámci 3E vychází výhodněji než dílčí kontroly prováděné ad hoc.

ad 2

Právní rámec pro vnitřní kontrolní systém sice upravují zákonné a podzákoné předpisy, ale vykonávají ji zaměstnanci OSS. Každý z nich vytváří jedinečný prvek, který má specifické zkušenosti a vlastnosti.

ad 3

Vždy budou existovat vnitřní a vnější negativní vlivy, které vnitřní kontrolní systém OSS při nastavené úrovni výkonu neodhalí. Účelem je přesunout a udržet rozhodovací proces z úrovně nejistoty do přijatelného rizika.

ad 4

Podle modelu vnitřní kontroly COSO, by měl být výkon kontroly integrovaným procesem pravidel 3E, pružně reagovat za změny, zaměřovat se svými závěry do budoucna, být srozumitelný pro recipienty a měl by je motivovat.

3 Výbor pro audit

Výbor pro audit byl uzákoněn americkým kongresem dne 25.7. r. 2002 pro všechny společnosti kótované na americké burze bez ohledu na sídlo společnosti, jako reakce na krach energetické společnosti Enron Corporation a telekomunikačního operátora WorldCom¹⁶. V obou amerických společnostech hlídala účetnictví renomovaná auditorská firma Arthur Andersen.¹⁷

Povinnost zřídit výbor pro audit pro subjekty veřejného zájmu v ČR byla zřízena zákonem č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o auditorech), kterým byla transponována směrnice Evropského parlamentu a Rady 2006/43/ES o povinném auditu ročních a konsolidovaných účetních závěrek a o změně a zrušení některých směrnic.¹⁸

Výčet subjektů veřejného zájmu prošel od r. 2009 změnami. S účinností od 1.1. 2016 přinesl nejvýznamnější změnu zákon č. 221/2015 Sb., kterým se mění zákon č. 563/1991 Sb.,

¹⁵ DVOŘÁČEK, Jiří, *Interní audit a kontrola*, C.H. Beck, Praha, 2003, s. 56-59.

¹⁶ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš, *Interní audit v praxi*, Computer Press, a.s., Brno, 2005, s. 209.

¹⁷ DVOŘÁČEK, Jiří, *Interní audit a kontrola*, C.H. Beck, Praha, 2003, s. 73.

„Po 89 letech na vrcholu oboru, přestala rovněž společnost Arthur Andersen poskytovat auditorské služby“, agentura Reuters, iDNES.cz, Praha [online], 5.9. 2002, [cit. 25.11. 2017].

Dostupně na World Wide Web: <https://ekonomika.idnes.cz/arthur-andersen-skoncil-s-auditem-drd-/ekonomika.aspx?c=A020905_103527_ekonomika_ven>.

¹⁸ SEVERA, Tomáš, *profesní časopis Interní auditor*, ČIIA, Praha 2/2016, s. 2.

o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, kdy povinnost zavést výbor pro audit platí i pro některé subjekty s veřejnou účastí.

Vedle dalších subjektů se jedná i o OSS, územní samosprávné celky, dobrovolné svazky obcí nebo městské části hlavního města Prahy, které nakládají samostatně nebo společně s podílem více než 50% hlasovacích práv v obchodní korporaci. Dalšími subjekty s povinným zřízením výboru pro audit jsou státní podniky, které jsou velké účetní jednotky¹⁹, dále státní organizace Správa železniční a dopravní cesty a další.²⁰

V zákoně o auditorech není uvedeno taxativní nevymezení ekonomických, personálních a rodinných vztahů, které by mohly vést ke střetu zájmů předsedy a členů výboru.

V obecné rovině lze považovat za nezávislého člena výboru, který nemá vazby ovlivňující úsudek, k subjektu veřejného zájmu, jejímu většinovému akcionáři či vedení.

Předmětem činnosti výboru pro audit je zejména:²¹

- a) vnitřní kontrolní systém, analýza a řízení rizik, výkon IA a compliance²²
- b) postup sestavení účetní závěrky a konsolidované účetní závěrky, finančního výkaznictví
- c) výběr auditora pro vypracování zakázky povinného auditu
- d) monitorovat požadavky na povinný audit a doporučovat kontrolnímu a řídicímu orgánu vhodná opatření
- e) vyjadřovat se k výpovědi nebo odstoupení od smluvního závazku k povinnému auditu

4 Český institut interních auditorů

Český institut interních auditorů, z.s. (dále jen ČIIA) vznikl 21.12. 1994 a od 1.1. 2014 je zapsaný v obchodním rejstříku jako spolek interních auditorů, jehož základním posláním je „*Propagace a rozvoj profese IA a profesí příbuzných, kultivace vnitřních řídicích a kontrolních systémů v rámci správy a řízení společností a organizací v ČR. Své poslání ČIIA naplňuje výchovně vzdělávací, normativní, metodickou a konzultační činnost v oblasti IA, správy, kontroly a řízení společností a organizací.*“²³

Nejvyšším orgánem ČIIA je sněm, který se schází v ročním intervalu a řídicím orgánem je rada v čele s prezidentem. Do této funkce byl zvolen Mgr. Tomáš Pivoňka, CIA, CRMA, pozici viceprezidenta zastává Ing. František Beckert, CIA, který je zároveň předsedou výboru sekce veřejné správy (dále jen výboru SVS). Rada ČIIA má dalších jedenáct členů. V této v souvislosti zmíním, že jejím členem byl do 25.6. r. 2016 Ing. Miroslav Čtvrtlík, můj dobrý kolega, již třináct let působící na Katastrálním úřadu pro Olomoucký kraj (dále jen KÚ pro ...),

¹⁹ v ČR je to cca 68 subjektů

SEVERA, Tomáš, *prezentace* Výbory pro audit zřizované v subjektech veřejného zájmu, Kulatý stůl – Výbory pro audit, Praha NKÚ, 18.1.2017, s. 4.

²⁰ podle § 44c zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. In: *ČR-CODEXIS* [právní informační systém]. Ostrava: ATLAS consulting spol. s r.o. [vid. 9.8.2017].

²¹ podle § 44a zákona č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. In: *ČR-CODEXIS* [právní informační systém]. Ostrava: ATLAS consulting spol. s r.o. [vid. 9.8.2017].

²² prověřování souladu se zákonnými, podzákonnými a interními právními předpisy vlastními zaměstnanci

²³ Veřejný rejstřík a Sběrka listin, *úplný výpis* [online], [cit. 19.2. 2018]. Dostupné na World Wide Web: <<https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrik-firma.vysledky?subjektId=743185&typ=UPLNY>>.

který nyní zastává funkci místopředsedy výboru SVS a působí jako lektor ČIIA. Dozorčí funkci ve vztahu ke sněmu a radě plní tříčlenná kontrolní komise.

O administrativu, účetnictví, vzdělávání, profesní rozvoj a certifikaci v ČIIA se stará kancelář, v čele s dlouholetým ředitelem Ing. Danielem Häuslerem.

ČIIA je od července r. 1995 členem European Confederation of Institutes of Internal Auditng, od ledna r. 1996 členem Národní pobočky The Institute of Internal Auditors a od června r. 2002 členem Národního institutu The Institute of Internal Auditors.²⁴

4.1 Členství v Českém institutu interních auditorů²⁵

O členství v ČIIA může požádat každá fyzická i právnická osoba působící v profesi IA nebo oborech příbuzných. Závazkem člena je respektovat Etický kodex a Mezinárodní standardy pro profesní praxe IA, dodržovat stanovy a jiné interní normativní akty a samozřejmě zaplatit členský příspěvek.²⁶

Právem člena je aktivní účast na sněmu a možnost být zvolený do orgánů ČIIA. Každý člen čerpá slevy na publikace a semináře, bezplatný je navíc přístup do interní knihovny a čtvrtletník Interní auditor.

K datu 12.9. r. 2017 má kancelář ČIIA v evidenci 1 076 členů. Z tohoto počtu je jich 430 ze sektoru veřejné správy.

Sektor	rok 2017
Veřejná správa	40 %
Auditorské a poradenské činnosti	6 %
Obchodní, distribuční a ostatní společnosti	5 %
Banky, pojišťovny a finance	25 %
Průmysl	14 %
Ostatní (individuální členové, neziskovky, ...)	10 %

Tabulka 2: Členství v ČIIA podle sektorů

Zdroj: Internetové stránky Českého institutu interních auditorů, Praha [online], 19.9. 2017, s. 99 [cit. 20.2. 2018]. Dostupně na World Wide Web: <http://www.interniaudit.cz/download/sekce/Vyrocní_setkání_IA_VS_2cast.pdf>.

4.2 Sekce veřejné správy Českého institutu interních auditorů

SVS představuje významný prostor činnosti ČIIA. Do plného výčtu uvedu ještě sekci průmysl, zdravotnictví, finanční instituce, finanční a zdravotní pojišťovny.

Hlavními dokumenty SVS je statut a strategie činnosti, aktuálně na roky 2016 – 2019.

Hlavním posláním SVS zakotveným v preambuli statutu je „Zajistit podporu rozvoji IA ve veřejné správě ČR (dále jen VS) a vytvářet podmínky pro těsnější spolupráci ČIIA a subjektů

²⁴ Internetové stránky Českého institutu interních auditorů, Praha [online], 19.9. 2017, s. 23, [cit. 19.2. 2018]. Dostupně na World Wide Web:

<http://www.interniaudit.cz/download/sekce/Vyrocní_setkání_IA_VS_1cast.pdf>.

²⁵ Internetové stránky Českého institutu interních auditorů, Praha [online], [cit. 20.2.2018]. Dostupně na World Wide Web: <<http://www.interniaudit.cz/ciia/clenstvi/podminky-clenstvi.php?idKategorie=14>>.

²⁶ Základní členský příspěvek činní 3 tis. Kč, příspěvek BENEFIT 5 tis. Kč na jeden kalendářní rok.

*ve VS při řešení potřeb vzdělávání a certifikace zaměstnanců VS ČR, kteří se připravují na výkon profese interního auditora nebo ji vykonávají.*²⁷

Strategie SVS definuje pět střednědobých cílů, které mají za cíl sdružovat interní auditory ve VS ČR, aktivně se podílet na nastavení a fungování IA ve VS v oblasti právních předpisů a být garantem národní certifikace při zvyšování odborné způsobilosti interních auditorů. SVS má zůstat i nadále informačním a komunikačním centrem pro interní auditory při výměně zkušeností best practice.²⁸

Interních auditorů, kteří absolvovali základní kurz ČIIA při vstupu do profese, je 1603.²⁹ Z tohoto počtu působí ve VS pouze 12 interních auditorů, kteří jsou držiteli mezinárodní certifikace.³⁰

4.3 Podpora dalšího vzdělávání interních auditorů ve veřejné správě

Vzdělávání je klíčovým předmětem činnosti ČIIA, také obsaženého ve strategickém plánu. Roční nabídku tvoří kolem 260 seminářů s cca 90 lektory.³¹ V současnosti je vyučováno i 7 atestačních kurzů, které navazují na základní kurz, a to: Reforma účetnictví-vliv na řídicí a kontrolní systémy, Řízení IA, Audit klíčových oblastí VS, Nastavení a hodnocení programu pro zabezpečení a zvyšování kvality IA ve VS, Audit informačních systémů dle zákona o kybernetické bezpečnosti, Praktické dovednosti pro výkon IA a Veřejnosprávní kontrola v teorii i praxi.³²

Program vzdělávání tvoří nejen zmíněné semináře, ale také četné konference a workshopy. Nejčastějšími pořadajícími městy jsou Praha, Brno, Liberec, Olomouc, Ostrava a Zlín.

Dlouhodobé vzdělávání ve formě tzv. univerzit a akademií představuje komplexní vzdělávání zejména pro zájemce některé z mezinárodních certifikací interních auditorů.

4.4 Čtvrtletník vydávaný Českým institutem interních auditorů

Časopis pro interní auditory je publikován jako čtvrtletník, pro členy ČIIA je k dispozici zdarma. První vydání je z r. 1997 a do konce r. 2017 vyšlo celkem 86 čísel. Časopis má cca 50 stránek a podle mého soudu i kvalitní tiskařské a grafické provedení. Výhodou je, že kromě aktuálního vydání je ke stažení zdarma v elektronické podobě ze stránek ČIIA.³³

²⁷ Internetové stránky Českého institutu interních auditorů, Praha [online], [cit. 19.2. 2018]. Dostupné na World Wide Web: <<http://www.interniaudit.cz/sekce/verejna-sprava/statut.php?idKategorie=50>>.

²⁸ Překládá se jako nejlepší praxe pro osvědčené postupy, procesy a metody, které v minulosti přinesly dobré výsledky a je možno je prezentovat jako doporučení.

²⁹ Internetové stránky Českého institutu interních auditorů, Praha [online], 19.9. 2017, s. 48 [cit. 19.2. 2018]. Dostupné na World Wide Web:

<http://www.interniaudit.cz/download/sekce/Vyrocní_setkání_IA_VS_1cast.pdf>.

³⁰ údaj z kanceláře Českého institutu interních auditorů na dotaz zaslaný mailem, Praha, 26.2. 2018

³¹ Internetové stránky Českého institutu interních auditorů, Praha [online], 19.9. 2017, s. 34, [cit. 19.2. 2018]. Dostupné na World Wide Web:

<http://www.interniaudit.cz/download/sekce/Vyrocní_setkání_IA_VS_1cast.pdf>.

³² Internetové stránky Českého institutu interních auditorů, Praha [online], [cit. 19.2. 2018]. Dostupné na World Wide Web:

<<http://www.interniaudit.cz/profesni-vzdelavani/verejnasprava/atestacnikurzy/?idKategorie=104>>.

³³ Internetové stránky Českého institutu interních auditorů, Praha [online], [cit. 19.2. 2018]. Dostupné na World Wide Web: <<http://www.interniaudit.cz/publikace/online-casopisy.php?idKategorie=33>>.

4.5 Výroční setkání interních auditorů ve veřejné správě

Historicky první výroční setkání interních auditorů ve VS, kterého jsem se také účastnil, se konalo dne 19. září r. 2017 v Paláci Charitas v Praze. Setkání zahájil Ing. František Beckert, CIA, současný předseda výboru SVS. Pětihodinový program zahrnoval hlavní témata, jako: podpora a rozvoj profese IA ve VS, program certifikace interních auditorů a tvorba ročních a střednědobých plánů IA ve vazbě na analýzu a řízení rizik.³⁴

O zpestření výročního setkání se postaralo interaktivní hlasování tlačítkovými ovladači, které všichni účastníci obdrželi při vstupu do sálu. Výsledky hlasování byly ihned k dispozici a staly se tak součástí promítaných prezentací.

Některé výsledky hlasování jsou příloze č. 1. Pro přehled uvádím anketní otázky, včetně autentického číslování pořadí, ke kterým mělo možnost se vyjádřit všech 193 zúčastněných interních auditorů VS v ČR.

Přehled otázek:

- III. Jakou formu svého rozvoje preferujete?
 - IV. Jaké školení byste chtěl v průběhu následujících 12 měsíců absolvovat?
 - VIII. Podle čeho se rozhodujete při výběru školení?
 - XI. Zúčastnil jste se za posledních 36 měsíců některé konference ČIIA?
 - XII. Zúčastnil jste se za posledních 36 měsíců některého workshopu pro VS?
 - XIII. Jakou certifikací interní auditori ve Vašem útvaru disponují?
 - XIV. Jaké úrovně certifikace interního auditora ve VS jste držitelem?
 - XIX. Jste členem ČIIA?
 - XX. Co Vám brání být členem ČIIA?
-
- 2. Má útvar IA zpracované uvedené dokumenty? (statut, etický kodex, strategii nebo střednědobý plán, roční plán, manuál IA ...)
 - 3. Do jaké míry zohledňujete při své činnosti auditu Mezinárodní standardy profesní praxe IA?
 - 5. Které subjekty jsou zapojeni do plánování IA?
 - 6. Omezení při sestavování plánů IA představují?
 - 10. Kdy jsou plány IA sestavovány?
 - 14. Při sestavování plánu IA se vychází?
 - 18. Na kolik procent je zpravidla původně schválený roční plán IA naplněn?
 - 24. Které z vyjmenovaných oblastí byly předmětem IA v předchozím kalendářním roce?
 - 26. Které z uvedených právních předpisů ovlivnily Vaší činnost IA v roce 2017?

³⁴ Internetové stránky Českého institutu interních auditorů, Praha [online], 19.9. 2017, [cit. 19.2. 2018]. Dostupné na World Wide Web: <http://www.interniaudit.cz/download/verejna-sprava/Vyrocní_setkání_IA_VS_2017.pdf>.



Obrázek 2: Výroční setkání interních auditorů ve veřejné správě, dne 19.9. r. 2017, Palác Charitas, Karlovo náměstí 5, Praha 2

Zdroj: Internetové stránky Českého institutu interních auditorů, Praha [online], 19.9. 2017, [cit. 19.2. 2018]. Dostupné na World Wide Web:

<http://www.interniaudit.cz/verejnasprava/vyrocní_setkani2017.php>.

5 Statut interního auditu

Právní rámec pro statut IA v OSS stanovuje základní Mezinárodní standard pro profesní praxi IA č. 1000 – Účel, pravomoci a odpovědnosti.

„Statutem IA se rozumí formální dokument, který definuje účel, pravomoci a odpovědnosti IA. Statut IA určuje postavení IA v rámci společnosti, včetně povahy vztahu funkční podřízenosti vedoucího IA vůči orgánům společnosti, dále stanoví oprávnění k přístupu k dokladům, osobám a majetku, které souvisejí s prováděním zakázek, a definuje rozsah činnosti IA.“³⁵

Statut IA, který schvaluje vedoucí služebního úřadu, musí být v souladu se závaznými směrnici mezinárodního rámce profesní praxe IA, které představují³⁶:

1. hlavní principy profesní praxe IA
2. mezinárodní standardy pro profesní praxi IA
3. definice IA
4. etický kodex

³⁵ THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS, *International standards for the professional practice of internal auditing*, copyright Český institut interních auditorů, Praha, 2016, s. 7.

³⁶ THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS, *International standards for the professional practice of internal auditing*, copyright Český institut interních auditorů, Praha, 2016, s. 7.

Ředitel Katastrálního úřadu pro Plzeňský kraj (dále jen KÚ pro PLK) schválil služební předpis č. 24 o Statutu IA, který obsahuje definici a etický kodex IA.

A nyní se budu podrobněji zabývat jednotlivými prvky mezinárodního rámce IA.

ad 1

Hlavním profesním principem je účinnost IA, která souvisí s úspěšným naplňováním následujících bodů.³⁷

ad 2

Pro IA je typické, že je vykonávána za specifických, někdy až jedinečných podmínek, které jsou tvořeny zejména předmětem činnosti OSS, organizační strukturou, ale i méně zřetelnými okolnostmi, jako je důvěra vedení v IA.

Standards představují principy a klíčové požadavky kladené na výkon profese a hodnocení účinnosti jeho výkonu. Profesní standardy jsou popsány v Základních standardech řady 1000, hodnocení výkonu upravují Standardy pro výkon IA řady 2000.³⁸

Nadstavbou obou těchto typů standardů, jsou prováděcí standardy. Upravují podmínky pro poskytování ujišťovacích a poradenských služeb interním auditorem.³⁹

Všechny standardy spolu s etickým kodexem představují závazné prvky mezinárodního rámce profesní praxe IA. Jejich cílem je přidaná hodnota při zdokonalování vnitřního kontrolního systému.

Pro standardy je typická jejich interpretace a výklad pojmů. Obsahují modální slovesa „*muset*“ pro stanovení nepodmíněného požadavku nebo „*měl by*“, kde je soulad pouze doporučován.

6 Definice interního auditu

Aktualizace mezinárodních standardů je průběžná a nepřetržitá. Podměty a připomínky jsou projednávány v Mezinárodní radě pro standardy⁴⁰ a následně jsou zasílány všem národním institucím IA, které se věnují jazykovým překladům.

ad 3 (v kapitole 5 Statut IA)

Uvádím definici IA, jak jí interpretuje ČIIA.

„IA je nezávislá, objektivní, ujišťovací a konzultační činnost zaměřená na přidávání hodnoty a zdokonalování procesů v organizaci. IA pomáhá organizaci dosahovat jejích cílů tím, že přináší systematický metodický přístup k hodnocení a zlepšování efektivnosti řízení rizik, řídicích a kontrolních procesů a správy a řízení organizace.“⁴¹

³⁷ Internetové stránky Českého institutu interních auditorů, Praha [online], [cit. 23.7. 2017]. Dostupné na World Wide Web: <<http://www.interniaudit.cz/ciia/clenstvi/eticky-kodex.php>>.

³⁸ THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS, *International standards for the professional practice of internal auditing*, copyright Český institut interních auditorů, Praha, 2016, s. 3,4.

³⁹ THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS, *International standards for the professional practice of internal auditing*, copyright Český institut interních auditorů, Praha, 2016, s. 3,4.

⁴⁰ International Internal Audit Standards Board

⁴¹ Internetové stránky Českého institutu interních auditorů, Praha [online], [cit. 23.7. 2017]. Dostupné na World Wide Web: <<http://www.interniaudit.cz/ciia/clenstvi/eticky-kodex.php>>.

ad 4 (v kapitole 5 Statut IA)

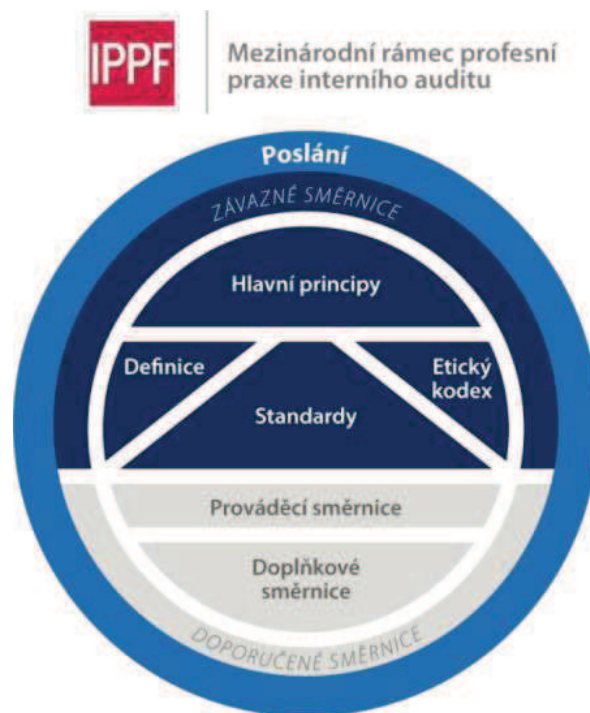
Činnost interního auditora musí být založena na důvěře v objektivní posuzování a hodnocení auditovaného předmětu, také ve formulování závěrů a auditních doporučení. Proto je v této profesi důležitá etická kultura, vyjádřená v etickém kodexu.

7 Etický kodex

Etický kodex vydaný ČIIA obsahuje základní zásady a pravidla jednání a vztahuje se na všechny subjekty poskytující auditorské služby. Jeho porušení členy institutu nebo držiteli certifikace může být řešeno disciplinárním řízením.

Základní jsou čtyři zásady. Integrita představuje spolehlivost v doporučeních interního auditora, objektivita spočívá v nezávislém hodnocení významných skutečností, důvěrnost je odpovědnost za nakládání s informacemi a kompetentnost znamená průběžné vzdělávání a dodržování standardů pro profesní praxi IA.⁴²

Výše řazené závazné prvky mezinárodního rámce doplňují poslání IA i doporučené směrnice. Jejich obsah je vyjádřen v prováděcích směrnicích, které upravují jednotlivé body standardů 1000-2600 a doporučení pro praxi a v doplňkových směrnicích, které mj. obsahují praktické pomůcky pro veřejný sektor nebo pomůcky pro hodnocení rizik informačních technologií.⁴³



Obrázek 3: Mezinárodní rámec profesní praxe interního auditu, konference Mezinárodního institutu interních auditorů ve Vancouveru, dne 6.7. r. 2015

Zdroj: Internetové stránky Českého institutu interních auditorů, Praha [online], [cit. 29.7. 2017].

Dostupné na World Wide Web:

<<http://www.interniaudit.cz/ippf/interaktivni-prehled.php?idKategorie=12>>.

⁴² Internetové stránky Českého institutu interních auditorů, Praha [online], [cit. 23.7. 2017]. Dostupné na World Wide Web: <<http://www.interniaudit.cz/ciia/clenstvi/eticky-kodex.php>>.

⁴³ Internetové stránky Českého institutu interních auditorů, Praha [online], [cit. 23.7. 2017]. Dostupné na World Wide Web: <<http://www.interniaudit.cz/ciia/clenstvi/eticky-kodex.php>>.

Pravidla jednání k těmto zásadám jsou uvedeny na internetových stránkách Českého institutu interních auditorů.

8 Úloha interního auditora v organizační složce státu

Právní rámec úlohy IA v OSS stanovuje základní Mezinárodní standard pro profesní praxi IA, řada 2000 – Řízení interního auditu a řada 2100 – Charakter práce

„IA přidává hodnotu společnosti a ostatním zainteresovaným subjektům (stakeholders) pokud bere v úvahu strategie, cíle a rizika, pokud usiluje o nalézání cest ke zdokonalení procesů řízení a správy společnosti, řízení rizik a řídicích a kontrolních procesů, a pokud objektivním způsobem poskytuje náležité ujištění.“⁴⁴

Přidaná hodnota reálně souvisí s ujišťovacími službami, pod kterými si můžeme představit provádění auditů shody, souladu, finančních auditů aj. Interní auditor musí být nadán všemi potřebnými kompetencemi, aby mohl objektivně posoudit auditovaný předmět, nastavení řídicích a kontrolních mechanismů a v úvahu bere také všechna významná rizika, která mohou s určitou pravděpodobností zapůsobit s nežádoucí mírou jejich dopadu.

Objektivita interního auditora představuje ve vztahu předmětu auditu a zainteresovaným zaměstnancům nezaujatý postoj a vytváří prostředí důvěry.⁴⁵ Objektivní auditní zpráva je vypracovaná se znalostí normativních právních i interních aktů, služebních předpisů a fungování vnitřního kontrolního systému OSS. Interní auditor zaujímá nestranný postoj a nesmí být donucen k účelovým závěrům auditních zjištění.

V obecné rovině vyplývá v prostředí ČR objektivita ze služebního předpisu náměstka ministra vnitra pro státní službu, kterým se stanoví pravidla etiky státních zaměstnanců.⁴⁶

Dále je zakotvena ve služebních předpisech OSS o statutu IA a v etickém kodexu IA, popř. v interních rezortních protikorupčních programech.

Strategie a cíle OSS jsou zpravidla každoročně stanovovány ve věcných úkolech od nadřízeného správního úřadu, které jsou plánovány s ohledem na zdroje krytí.

Český úřad zeměměřičský a katastrální (dále jen ČÚZK) jako ústřední správní úřad je správcem kapitoly státního rozpočtu č. 346.⁴⁷

8.1 Analýza a řízení rizik

Analýza a řízení rizik vlastníky rizik, tedy představenými a vedoucími organizačních útvarů, je každoročně v OSS prověřována interním auditorem. Vedle obvyklé auditní zprávy o zjištěních z vykonaného auditu je výstupem také mapa rizik správního úřadu.⁴⁸

⁴⁴ THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS, *International standards for the professional practice of internal auditing*, copyright Český institut interních auditorů, Praha, 2016, s. 19.

⁴⁵ THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS, *International standards for the professional practice of internal auditing*, copyright Český institut interních auditorů, Praha, 2016, s. 19.

⁴⁶ Služební předpis č. 13/2015 vydal náměstek ministra vnitra pro státní službu RNDr. J. Postránecký, s účinností 1.1. 2016.

⁴⁷ Zákon č. 457/2016 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2017, ve znění pozdějšího zákona. In: *ČR-CODEXIS* [právní informační systém]. Ostrava: ATLAS consulting spol. s r.o. [vid. 9.8. 2017]. Celkové výdaje rozpočtové kapitoly č. 346 na r. 2017 jsou zákonem stanoveny na výši 3 048 778 094 Kč. Celkové daňové a nedaňové příjmy jsou rozpočtovány na výši 700 000 000 Kč, přičemž daňové příjmy představují 78,6% celkových.

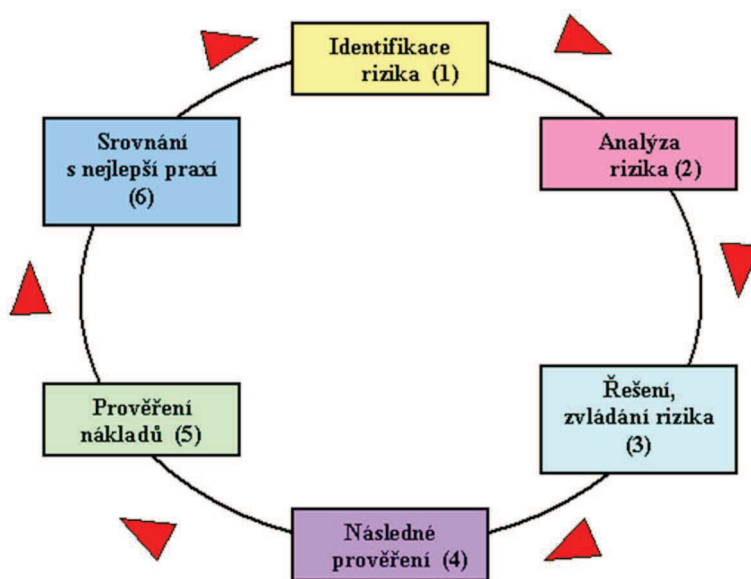
⁴⁸ Centrální harmonizační jednotka Ministerstva financí ČR, *Metodika řízení rizik ve veřejné správě*, MF ČR, Praha, 2016, s. 4.

Mapa rizik je souhrnný přehled identifikovaných významných rizik OSS v tabulkovém nebo grafickém ztvárnění. Významnost vlivu identifikovaných rizik je dána součinem číselného vyjádření míry nežádoucího dopadu a pravděpodobností výskytu rizika v organizačním útvaru OSS.

Vlastník rizik přiřazuje k identifikovaným rizikům číselné hodnoty 1 až 5, které u dopadu rizika odpovídají výrazům jako – zanedbatelný vliv (hodnota 1) až nepřijatelný vliv (hodnota 5) a u pravděpodobnosti výskytu rizika výrazům – téměř nemožný výskyt (hodnota 1) až výskyt hraničící s jistotou (hodnota 5). Z tohoto číslování tedy vyplývá, že součin čísel se pohybuje v intervalu (1,25).

Rizika odpovídající součinu 1 až 4 s nízkou výslednou významností vlivu se řídí v rámci plnění běžných pracovních povinností a zpravidla se k nim nepřijímají zvláštní opatření. Naproti tomu rizika pohybující se v uzavřeném intervalu významnosti vlivu 5 až 12, odpovídající střední významnosti a v intervalu 13 až 25, odpovídající vysoké významnosti vlivu se považují za významná rizika správního úřadu. Identifikovaná významná rizika OSS jsou ošetřena přijatými opatřeními, ze kterých vyplývá zejména způsob řízení rizik, odpovědná osoba a termín vyřešení.

Identifikovaná rizika (1. stupeň) lze analyzovat (2. stupeň) a řídit (3. stupeň) v rámci uzavřeného cyklu, kdy následuje prověření splnění opatření (4. stupeň) a vynaložení celkových nákladů (5. stupeň) v rámci zpětné vazby a nakonec srovnání s best practice (6. stupeň)⁴⁹ v OSS.⁵⁰



Obrázek 4: Příklad cyklu šestistupňového procesu v úrovni provozního a taktického řízení rizika

Zdroj: Katastrální úřad pro Plzeňský kraj, *Metodický návod k řízení rizik*, Interní auditor, Plzeň [online intranet], 26.5. 2016, [cit. 25.11. 2017], s. 3. Dostupné také na World Wide Web: <http://kontrola.mvcr.cz/min_fin/chj06_01.htm>.

⁴⁹ Pojem best practice je v interním auditu používám ve smyslu nejlepší praxe, osvědčené metody a postupy v rámci kritérií 3E (efektivnost, hospodárnost, účelnost), který je brán jako doporučení pro řešení v obdobných případech.

⁵⁰ Katastrální úřad pro Plzeňský kraj, *Metodický návod k řízení rizik*, Interní auditor, Plzeň, 2016, s. 3.

V procesu řízení rizik zastává interní auditor v OSS jednu ze dvou možných rolí. V centralizovaném modelu řízení rizik může být např. tajemníkem výboru pro řízení rizik a v častějším decentralizovaném modelu zvládnání významných rizik OSS koordinátorem analýz rizik.⁵¹

Decentralizovaný model lze uplatnit v OSS se standardním prostředí státní správy, kde hrozí obvyklá právní rizika soudního sporu, rizika týkající se veřejných zakázek od zadávání až po uveřejňování smluv, běžná rizika lidského faktoru nebo informačních technologií. Je otázkou, zda rizika korupčního jednání stále ještě zařazovat do kategorie běžných rizik.

8.1.1 Seznam typů rizik

Formalizovaný seznam typů rizik je pracovní pomůcka pro identifikaci rizikových oblastí v definovaných kategoriích rizik. Se svou stálou hierarchií je nezbytný pro tvorbu map rizik, na kterých se sledují meziroční změny a dlouhodobé trendy. V KÚ pro PLK vytváří interní auditor, jako koordinátor rizik mapu rizik za všechny základní organizační útvary (12x podle Organizačního řádu KÚ pro PLK, v platném znění) a celkem za OSS. V přílohách č. 2 a 3 je uvedeno 16 typů rizik a některé příklady dalšího podrobnějšího členění rizikových oblastí a jednotlivých rizik. Z důvodu přesného definování rizika přistoupil interní auditor KÚ pro PLK k vytvoření kategorie specifikace rizika, kde je identifikované riziko detailně popsáno a kterému se váže přijaté opatření (obsahuje také odpovědnou osobu za realizace a termín řešení).⁵²

8.1.2 Evaluace rizik

Přístup k řízení rizik, tzn. evaluace, spočívá v rozhodnutí vlastníků rizik identifikovaná rizika tolerovat nebo určitým způsobem řešit. Rizikům se lze v určitých případech i úplně vyhnout, ale takovými opatřeními mohou vznikat jiná rizika. Běžněji se přistupuje k redukcím ve formě interních nápravných opatření. Negativní dopad některých specifických rizik lze přenést či sdílet s dalším subjektem, kterým může být dodavatel v rámci obchodně závazkového vztahu, zaměstnanec nebo pojišťovna.⁵³ Pravidlem jsou tedy ujednání o smluvních pokutách nebo možnost odstoupení od smlouvy.

Se zaměstnanci se uzavírají dohody o odpovědnosti k ochraně hodnot svěřených k vyúčtování a dohody o odpovědnosti za svěřené hodnoty, tzn. např. za ztrátu svěřených věcí, jejichž cena přesahuje 50 tis. Kč.⁵⁴ OSS mohou pojistit pouze majetek ČR, se kterým hospodaří a to se souhlasem zřizovatele.⁵⁵ Bez souhlasu lze uzavírat pojištění odpovědnosti za škodu způsobenou provozem vozidla.

⁵¹ Centrální harmonizační jednotka Ministerstva financí ČR, *Metodika řízení rizik ve veřejné správě*, MF ČR, Praha, 2016, s. 4,5.

⁵² Katastrální úřad pro Plzeňský kraj, *Metodický návod k řízení rizik*, Interní auditor, Plzeň, 2016, s. 8.

⁵³ KAFKA, Tomáš, *Průvodce pro interní audit a risk management*, C.H. Beck, Praha, 2009, s. 128.

v souladu s § 123 zákona č. 234/2014 Sb., o státní službě, ve znění pozdějších předpisů a s § 252 a násl. zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů. In: *ČR-CODEXIS* [právní informační systém]. Ostrava: ATLAS consulting spol. s r.o. [vid. 9.11. 2017].

⁵⁴ v souladu s § 123 zákona č. 234/2014 Sb., o státní službě, ve znění pozdějších předpisů a s § 255 odst. 2 a násl. zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů. In: *ČR-CODEXIS* [právní informační systém]. Ostrava: ATLAS consulting spol. s r.o. [vid. 9.11. 2017].

⁵⁵ v souladu s § 70 zákona č. 218/2001 Sb., rozpočtová pravidla, ve znění pozdějších předpisů. In: *ČR-CODEXIS* [právní informační systém]. Ostrava: ATLAS consulting spol. s r.o. [vid. 9.11. 2017].

Pojem riziko se vztahuje i na činnost interního auditora. Čtenář auditních zpráv se často setkává se slovními obraty, jako je – náležité ujištění, kvalifikovaný odhad, přiměřenost v nastavení vnitřního kontrolního systému, výběrový vzorek aj. Naproti tomu se obvykle nesetkává s pojmy jako 100% jistota, vnitřní kontrolní systém zcela eliminuje chybovost nebo tato varianta je jedině možná jako správná. Co z toho tedy plyne? Ano, i činnost interního auditora ovlivňují rizikové faktory tzv. detekce.

Přijatelná je taková úroveň významnosti detekčního rizika, kterou interní auditor akceptuje, že při své činnosti odhalí významné nedostatky, které brání v objektivním posouzení auditovaného předmětu.⁵⁶

Prověřovaný předmět má však dále interní riziko přirozené, někdy nazývané jako inherentní, které vyplývá ze samotné povahy auditované činnosti a riziko kontrolní, jehož míra odpovídá kvalitě nastavení a výkonu vnitřního kontrolního systému OSS.

8.2 Ujišťovací a konzultační služby interního auditu

Ve zdrojových kapacitách ročních plánů IA nalezneme časový prostor pro ujišťovací a konzultační služby. Dlouhodobě cílené a systematicky prováděné ujišťovací služby poskytují zejména objektivní a nezávislé hodnocení rizik, účinnosti vnitřního řídicího a kontrolního systému a soulad procesů s platnou právní úpravou. Konzultační služby poskytuje interní auditor na vyžádání, podle svého odborného zaměření a úrovně znalostí. Mohou se týkat implementace nápravných opatření z vykonaného auditu, připomínkového řízení k vydávaných služebním předpisům aj.⁵⁷

9 Začlenění interního auditu do organizační struktury

Postavení útvaru IA nebo zařazení jednotlivých pracovníků v organizační struktuře soukromých společností může být různé. I ve VS jsou tyto pracovní pozice odlišně systemizovány.

IA je v podnikatelském prostředí ČR spojován hlavně s akciovými společnostmi. Český model je odlišný od anglosaského i německého a to v možnosti podřízenosti útvaru IA představenstvu, valné hromadě nebo dozorčí radě, resp. výboru pro audit zřízeného radou. Z této rozmanitosti může plynout nevyjasněnost v kompetencích a zklamání v očekáváních.⁵⁸

Velikost organizace je asi nejvýznamnějším faktorem pro počet funkčních míst IA, spolu s dalšími, jako je např. ekonomická situace a strategie organizace, úroveň vnitřní kontroly a řízení, komunikačních systémů a další.

Rozpětí personálního záběru jednoho funkčního místa IA je značné, pro bankovní sektor se doporučuje jeden interní auditor na 100 zaměstnanců, pro průmyslový podnik jeden na 1000 zaměstnanců.⁵⁹

Naproti tomu ve VS je organizační začlenění útvaru nebo funkční obsazení IA definováno zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve VS o změně některých zákonů, ve znění

⁵⁶ HÁJEK, Karel, *Základní informace o řízení rizik*, Irena Spirová, Vyškov, 2003, s. 8.

⁵⁷ KAFKA, Tomáš, *Průvodce pro interní audit a risk management*, C.H. Beck, Praha, 2009, s. 20.

⁵⁸ DVOŘÁČEK, Jiří, *Interní audit a kontrola*, C.H. Beck, Praha, 2003, s. 67-69.

⁵⁹ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš, *Interní audit v praxi*, Computer Press, a.s., Brno, 2005, s. 208.

pozdějších předpisů (dále jen zákon o finanční kontrole), pro které je typická přímá podřízenost vedoucímu orgánu VS.

Podle § 22 odst. 1, písm. a) až c) vládního návrhu zákona o řízení a kontrole veřejných financí ze dne 19.12. 2016, je zřízení útvaru IA správcem veřejného rozpočtu podmíněno splněním alespoň jednou z následujících podmínek, přičemž podle § 26 jsou do útvaru zařazení alespoň dva zaměstnanci na tzv. plný úvazek.

- a) *Průměrná hodnota ročního schváleného objemu výdajů správce veřejného rozpočtu za posledních 5 let přesahuje 500 000 000 Kč.*
- b) *Průměrný roční přepočtený stav zaměstnanců správce veřejného rozpočtu za posledních 5 let přesahuje 250 zaměstnanců.*
- c) *Průměrná hodnota ročního objemu veřejných finančních podpor poskytnutých správcem veřejného rozpočtu za posledních 5 let přesahuje 100 000 000 Kč ročně.*

Bude-li vládní návrh zákona schválen v tomto znění, lze z uvedeného výčtu podmínek očekávat poměrně značné změny při zřizování útvarů a rušení funkčních míst IA v OSS. Nicméně v souvislosti s tím ještě zmíním § 22 odst. 4, podle kterého by mohl správce veřejného rozpočtu nepovinně zřídit útvar IA nebo uložit veřejnému subjektu v jeho rozpočtové působnosti zřídit útvar IA.

9.1 Centralizované a decentralizované uspořádání interního auditu

Na organizačním schématu rezortu ČÚZK vysvětlím dvě obecné možnosti uspořádání výkonu IA. Český úřad jako samostatný správce rozpočtové kapitoly č. 346 má zřízené jedno systemizované místo interního auditora, které odpovídá centralizovanému uspořádání. Celkem 14 podřízených KÚ má také systemizováno po jednom funkčním místě IA, což odpovídá decentralizovanému uspořádání. Žádné z 94 katastrálních pracovišť (dále jen KP) nemá IA, nejsou samostatnými účetními jednotkami, s postavením správního úřadu.⁶⁰

9.2 Nezávislost interního auditora

Právní rámec pro nezávislost IA v OSS stanovuje základní Mezinárodní standard pro profesní praxi IA, řada 1000 – Účel, pravomoci a odpovědnosti, standart 1100 – Nezávislost a objektivita.

„Nezávislost znamená nepřítomnost podmínek, za kterých je ohrožena schopnost IA vykonávat odpovědnosti IA nezaujatým způsobem. K dosažení stupně nezávislosti nezbytného pro účinné provádění odpovědností funkce IA má vedoucí IA přímý a neomezený přístup k vedení a orgánům společnosti.“⁶¹

Funkční nezávislost IA je také dána § 28 zákona o finanční kontrole.

„Uvnitř orgánu VS zajišťuje IA funkčně nezávislý útvar, případně k tomu zvláště pověřený zaměstnanec, organizačně oddělený od řídicích výkonných struktur.“⁶²

⁶⁰ Internetové stránky Českého úřadu zeměměřického a katastrálního, Praha [online], [cit. 2.10. 2017]. Dostupné na World Wide Web: <<http://www.cuzk.cz/Urady/Katastralni-urady/Katastralni-urady.aspx>>.

⁶¹ THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS, *International standards for the professional practice of internal auditing*, copyright Český institut interních auditorů, Praha, 2016, s. 7.

⁶² Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. In: *ČR-CODEXIS* [právní informační systém]. Ostrava: ATLAS consulting spol. s r.o. [vid. 9.8. 2017].

IA vykonávají zaměstnanci OSS ve služebním poměru podle zákona č. 234/2014 Sb. o státní službě, ve znění pozdějších předpisů.

Organizační nezávislost interního auditora vyplývá z organizačního začlenění do struktury služebního úřadu, který je stanoven a deklarován v organizačním řádu OSS a ve statutu IA. Interní auditor nebo útvar IA má být funkčně přímo podřízen vedoucímu služebního úřadu, tedy řediteli, předsedovi, apod. Z toho tedy plyne, že interní auditor není povinen přijímat příkazy od jiných, tedy funkčně níže postavených představených nebo vedoucích v OSS.

Při hlubším zamyšlení vyplyne otázka, zda je správné, aby byl interní auditor finančně hodnocen přímo z rozpočtu OSS, kde je ve služebním poměru nebo úřadem nadřazeným nebo jiným. To zmiňuji z důvodu, že při výkonu své funkce je z principu interní auditor konfrontován s realitou a stojí před dilematy, zda má chránit svého zaměstnavatele před vnějšími veřejnosprávními kontrolami nebo zda je on ten „vyslanec státu v dozorové oblasti nad činností a hospodařením své OSS“. Tento, byť pro někoho zdánlivý detail, může zásadním způsobem ovlivnit reálný výkon auditu, zejména v oblasti prezentace závěrů auditní zprávy a doporučení z vykonaného auditu.

9.2.1 Narušení nezávislosti interního auditora

Právní rámec pro narušení nezávislosti interního auditu v OSS stanovuje základní Mezinárodní standard pro profesní praxi IA č.1130 – Narušení nezávislosti a objektivitu.

„Pokud dojde ke zdánlivému či faktickému narušení nezávislosti nebo objektivitu, musí být o této skutečnosti předány podrobné informace příslušné organizační úrovni ve společnosti. Způsob sdělení informací závisí na povaze tohoto narušení.“⁶³

9.3 Finanční ohodnocení interního auditora

Nezávislost interního auditora by měla být také podpořena jeho dobrým finančním ohodnocením. Podle katalogu prací č. 1.01.09 náleží internímu auditorovi platová třída 10 až 13. Interní auditor v OSS může dosáhnout na platovou třídu v rozmezí 10 – 12 a to podle stupně náročnosti vykonávané práce a územní působnosti OSS.⁶⁴

Příplatek za vedení v závislosti na počtu přímo podřízených náleží jen představenému útvaru IA v OSS a to v rozmezí 10 až 20 % z platového tarifu nejvyššího platového stupně v platové třídě, do které je místo představeného zařazeno.⁶⁵

Osobní příplatek lze internímu auditorovi přiznat na základě kladného výsledku služebního hodnocení jeho přímým představeným nebo i před prvním služebním hodnocením a to na návrh představeného.⁶⁶ Jeho stanovení, výše či rozpětí může být dáno interním služebním předpisem

⁶³ THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS, *International standards for the professional practice of internal auditing*, copyright Český institut interních auditorů, Praha, 2016, s. 9.

⁶⁴ Nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě. In: *ČR-CODEXIS* [právní informační systém]. Ostrava: ATLAS consulting spol. s r.o. [vid. 9.8. 2017].

⁶⁵ Zákon č. 234/2014 Sb., o státní službě, ve znění pozdějších předpisů. In: *ČR-CODEXIS* [právní informační systém]. Ostrava: ATLAS consulting spol. s r.o. [vid. 9.8. 2017].

Nařízení vlády č. 304/2014 Sb., o platových poměrech státních zaměstnanců, ve znění pozdějších předpisů. In: *ČR-CODEXIS* [právní informační systém]. Ostrava: ATLAS consulting spol. s r.o. [vid. 9.8. 2017].

⁶⁶ Zákon č. 234/2014 Sb., o státní službě, ve znění pozdějších předpisů. In: *ČR-CODEXIS* [právní informační systém]. Ostrava: ATLAS consulting spol. s r.o. [vid. 9.8. 2017].

OSS. V KÚ pro PLK byly vydány služební předpisy ředitele, č. 4 o postupu při služebním hodnocení státních zaměstnanců a č. 13 o platech.

Přiznání řádné nebo mimořádné odměny je opět závislé na úspěšném plnění svěřených úkolů, ale také na množství platových prostředků k dispozici v rozpočtu OSS. Její stanovení, výše či rozpětí může být opět dáno interním služebním předpisem OSS.⁶⁷

Interní auditor nesmí v OSS vykonávat nebo se podílet na činnostech, které jsou předmětem auditní činnosti. Jinými slovy, nemůže auditovat činnosti, na kterých se v minulosti sám podílel.

Z jistého pohledu je nezávislost interního auditora zaručena jeho možností vyjádřit nestranný a objektivní názor, podpořen argumenty a zdůvodněním k auditovaným skutečnostem.

Interní auditoři nejsou oprávněni realizovat přímo svá doporučení. Tím je zaručena zpětná vazba k re-auditům k prověření nápravných opatření.

Nezávislost interního auditora je také dána jeho tvorbou střednědobého a ročního plánu činnosti IA na základě analýzy a řízení rizik, který podléhá schválení vedoucím OSS.⁶⁸

Do jisté míry silnější postavení interního auditora v OSS je dáno jeho jmenováním do oboru činnosti, nikoliv pouze uzavřením služebního poměru, které při odvolání podléhá schválení nadřízeným služebním úřadem.⁶⁹ Podle služebního předpisu ředitele KÚ pro PLK č. 24 o statutu IA podléhá odvolání interního auditora projednání s předsedou ČÚZK.

V oblasti přístupu ke zdrojům informací ve vztahu k auditované činnosti je nezávislost interního auditora zabezpečena jeho oprávněními žádat doklady, podklady, ústní či písemná vyjádření, vytvářet si fotodokumentaci, vstupovat na pracoviště, jednat se všemi představenými a vedoucími útvarů a mnohými dalšími jinými a to podle předmětu auditu schváleného v pověření k jeho provedení ve věcném a časovém rámci.

Nezávislost výkonu interního auditora je z druhé strany zajištěna také povinnostmi zaměstnanců k jeho činnosti v OSS, mezi které patří respektovat metody, postupy a techniky interního auditora, dodržovat zásady slušného jednání a komunikace, v přiměřené době reagovat na jeho požadavky zejména oblasti předávání dokumentace, účastnit se dohodnutých auditních interview a mnohé další jiné povinnosti.

Oprávnění interního auditora KÚ pro PLK a povinnosti zaměstnanců vůči němu jsou zakotveny v čl. 8 a 10 služebního předpisu ředitele č. 24 o statutu IA, s účinností od 1.7. 2017.

10 Vnitřní kontrolní systém

V právních předpisech a odborné literatuře se často setkáváme s tezemi, že interní auditor napomáhá zdokonalovat přiměřenost a účinnost vnitřního kontrolního systému.

⁶⁷ Zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů. In: *ČR-CODEXIS* [právní informační systém]. Ostrava: ATLAS consulting spol. s r.o. [vid. 9.8. 2017].

⁶⁸ Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. In: *ČR-CODEXIS* [právní informační systém]. Ostrava: ATLAS consulting spol. s r.o. [vid. 9.8. 2017].

⁶⁹ Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. In: *ČR-CODEXIS* [právní informační systém]. Ostrava: ATLAS consulting spol. s r.o. [vid. 9.8. 2017].

Audit, který se týká posouzení řídicích a kontrolních systémů, musí být každoročně zařazován do plánu IA.⁷⁰

Pojem vnitřní kontrolní systém by mohl u laika vzbuzovat představu, že se jedná o jen specializované organizační útvary, které se zabývají interní kontrolou.⁷¹

Vnitřní kontrolní systém představuje souhrn řídicích procesů, nástrojů, pravomocí a odpovědností představených a vedoucích organizačních útvarů.⁷²

Vedoucí orgánu veřejné správy je povinen vytvářet a udržovat vnitřní kontrolní systém v podmínkách tzv. 3E.⁷³

Jedná se o zkratku z počátečních písmen anglických výrazů economy, efficiency a effectiveness, v ČR užívaných ve smyslu hospodárnost, účelnost a efektivnost. Co si pod pojmy představit a je jejich 100 % naplnění v podmínkách hospodaření OSS vůbec možné?

Hospodárnost je minimální používání veřejných prostředků při obdržení požadované kvality, účelnost představuje optimální míru financování a efektivní je maximální přínos z objemu výdajů.⁷⁴

Kromě toho mohou být v OSS zřízeny útvary zabývající se metodickým řízením napříč služebním úřadem, útvary interní kontroly podle oborů činnosti a útvary IA věnující se kontrolnímu systému.

Do systému vnitřních kontrol lze zahrnout i veřejnosprávní kontroly nadřízeného služebního úřadu, prováděné na místě.⁷⁵

11 Kontrola veřejných rozpočtů

V období přípravy vstupu ČR do Evropské unie byl přijat zákon o finanční kontrole, s účinností od 1.1. 2002. Tento datum se považuje za mezník vzniku profese interního auditora ve VS. Tento zákon byl k datu 1.7. 2017 šestnáctkrát novelizován.⁷⁶

K provedení zákona byl přijat podzákoný právní předpis Ministerstva financí ČR, vyhláška č. 64/2002 Sb., s účinností od 1.3. 2002, která byla krátce na to zrušena vyhláškou

⁷⁰ Podle § 30 odst. 7 zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole zajistí vedoucí orgánu veřejné správy, nejméně 1x ročně prověření účinnosti vnitřního kontrolního systému.

⁷¹ SCHIFFER, Vladimír, *Vnitřní kontrolní systém*, ASPI, a.s., Praha, 2009, s. 17.

⁷² Obecná zásada, kdo řídí, má také kontrolovat, je zakotvena v § 11 zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce, znění pozdějších předpisů. In: *ČR-CODEXIS* [právní informační systém]. Ostrava: ATLAS consulting spol. s r.o. [vid. 9.8. 2017].

⁷³ podle § 25 odst. 1 písm. a) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. In: *ČR-CODEXIS* [právní informační systém]. Ostrava: ATLAS consulting spol. s r.o. [vid. 9.8. 2017].

⁷⁴ podle § 2 písm. m) až o) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. In: *ČR-CODEXIS* [právní informační systém]. Ostrava: ATLAS consulting spol. s r.o. [vid. 9.8. 2017].

⁷⁵ Podle § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, je příkazem vedoucího nadřízeného služebního úřadu provedena následná veřejnosprávní kontrola podle stanoveného programu. In: *ČR-CODEXIS* [právní informační systém]. Ostrava: ATLAS consulting spol. s r.o. [vid. 9.8. 2017].

⁷⁶ V současné době je vypracován vládní návrh zákona o řízení a kontrole veřejných financí, včetně pozměňovacích a jiných návrhů, s předpokládanou účinností od 1.1. 2019.

č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, s účinností od 1.8. 2004. Na rozdíl od zákona nebyla od svého publikování nikdy novelizována.

Pro chronologickou úplnost uvádím, že 1.5. r. 2014 ČR vstoupila do Evropské unie. Do veřejných financí přibyl nový tok podle mezinárodních smluv.

11.1 Výkon finanční kontroly

Finanční kontrola stojí na třech pilířích. První představuje veřejnosprávní kontrola podle §7-§11, druhým jsou finanční kontroly podle § 24 vykonávané podle mezinárodních smluv a posledním pilířem je vnitřní kontrolní systém správního úřadu podle §25-§31 ve formě řídicí kontroly a IA.⁷⁷

V KÚ pro PLK je třetí pilíř finanční kontroly zajištěn služebním předpisem č. 6 o oběhu účetních dokladů, č. 17 o finanční a nákladové kázní, č. 22 o vnitřním kontrolním systému a č. 24 o statutu IA.

Finanční kontroly k mezinárodním smlouvám nebyly v podmínkách hospodaření KÚ pro PLK doposud vykonávány.

Finanční kontrola se hlediska času rozlišuje na – předběžnou, průběžnou a následnou. Předběžná finanční kontrola, které je v prováděcí vyhlášce č. 416/2004 Sb., věnována nejobsáhlejší úprava, se dále dělí na právní a finanční fázi. V souvislosti s pojmem předběžná kontrola a její fáze uvádím označení odpovědných osob – příkazce operace, správce rozpočtu a hlavní účetní.⁷⁸

Funkci správce rozpočtu a hlavní účetní může zastávat jediný zaměstnanec a to zpravidla v malých organizačních útvarech – § 26 odst. 3 zákona o finanční kontrole.

11.2 Účel, předmět a rozsah předběžné finanční kontroly

Předběžná finanční kontrola zajišťuje oddělení pravomocí odpovědných zaměstnanců OSS při přípravě a schvalování finančních operací, které se týkají výdajů i příjmů státních rozpočtu.

Finanční kontrola příjmů se obejde bez správce rozpočtu. Jak to tedy funguje konkrétně?

Právní fázi předběžné finanční kontroly při správě příjmů, tzn. před vznikem nároku, zajišťuje příkazce operace. Schvalovací postupy jsou uvedeny v § 11 odst. 2 prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. Příjmy státního rozpočtu jsou ale zpravidla stanovovány právním předpisem a schvalovací postupy nejsou nutné. Příkazce operace OSS se naopak uplatní při uzavírání obchodně závazkových vztahů, v oblasti nároků vůči zaměstnancům nebo příjmů plynoucích z mezinárodních smluv.

Pro finanční fázi při správě příjmů, tzn. po vzniku nároku, jsou stanoveny schvalovací postupy příkazce operace a hlavní účetní – § 12 odst. 2 až 3 a § 12 odst. 4 až 6 prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. Odpovědnost se váže k finančním tokům plynoucím z nároků. Dokladově se pohybujeme v oblasti vydaných faktur, smluvních penále, interních dokladů OSS apod.

⁷⁷ NOVÁKOVÁ, Ivana, VELÍŠKOVÁ, Anna, *Finanční kontrola ve veřejné správě v dotazech a odpovědích*, BOVA POLYGON, Praha, 2005, s. 10.

⁷⁸ Funkce příkazce operace není podle § 26 odst. 2 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, slučitelná s jinou. In: *ČR-CODEXIS* [právní informační systém]. Ostrava: ATLAS consulting spol. s r.o. [vid. 9.8. 2017].

Výdaje státního rozpočtu, které jsou v OSS druhově rozmanitější než skladba příjmů, jsou schvalovány vždy ve dvojici.

Právní fázi předběžné finanční kontroly při správě veřejných výdajů, tzn. před vznikem závazku, zajišťují ve své působnosti pravomocí a odpovědností příkazce operace a správce rozpočtu – § 13 odst. 2 až 3 a § 13 odst. 4 až 7 prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. Toto paragrafové znění odpovídá tzv. individuálnímu příslibu finančního krytí.

V OSS jsou běžné druhově obdobné, opakující se výdaje, kdy věřitel a konkrétní výše jednoho závazku není předem známa.⁷⁹ V této provozní situaci může příkazce operace podat správci rozpočtu návrh na vydání tzv. limitovaného příslibu – § 13 odst. 8 prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb.

Pro finanční fázi při správě veřejných výdajů, tzn. po vzniku závazku, jsou stanoveny schvalovací postupy příkazce operace a hlavní účetní – § 14 odst. 2 až 3 a § 14 odst. 4 až 7 prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. Pro finanční fázi příjmů i výdajů jsou tedy typické shodné role. Dokladově se tentokrát pohybujeme v oblasti přijatých faktur, vrubopisů, interních dokladů apod.

11.3 Účel, předmět a rozsah průběžné a následné řídicí kontroly

Průběžná kontrola se uplatňuje v průběhu obou fází finančních operací, tzn. od vzniku pohledávky nebo závazku až po končené vypořádání v podobě věcného plnění a vyúčtování dokladů.⁸⁰

Postupy průběžné nebo periodické řídicí kontroly jsou stanoveny v §18 až §21 zákona o finanční kontrole.

Následná řídicí kontrola slouží zejména k prověřování a vyhodnocování dosažených výsledků ve vztahu k 3E. Jedná se o zpětnou vazbu k výkonu předchozích kontrol a slouží k zlepšování vnitřního kontrolního systému ze strany představených nebo vedoucích zaměstnanců služebního úřadu.⁸¹

Pro úplnost výčtu složek vnitřního kontrolního systému uvádím, že podle §28-§31 zákona o finanční kontrole je také IA jeho součástí. Forma prověřování dělí audity na finanční, systému, výkonu⁸² a další. Dalšími formami jsou audity shody, informačních systémů, personální audity aj.⁸³ Přestože je zákon nerozlišuje, jsou v praxi běžně vykonávané.

⁷⁹ NOVÁKOVÁ, Ivana, VELÍŠKOVÁ, Anna, *Finanční kontrola ve veřejné správě v dotazech a odpovědích*, BOVA POLYGON, Praha, 2005, s. 18.

⁸⁰ NOVÁKOVÁ, Ivana, VELÍŠKOVÁ, Anna, *Finanční kontrola ve veřejné správě v dotazech a odpovědích*, BOVA POLYGON, Praha, 2005, s. 20.

⁸¹ Postupy následné řídicí kontroly jsou stanoveny v §22 a §23 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. In: *ČR-CODEXIS* [právní informační systém]. Ostrava: ATLAS consulting spol. s r.o. [vid. 9.8. 2017].

⁸² Definice obsahu základních forem auditu jsou uvedeny v § 28 odst. 4 písm. a) až c). zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. In: *ČR-CODEXIS* [právní informační systém]. Ostrava: ATLAS consulting spol. s r.o. [vid. 9.8. 2017].

⁸³ NOVÁKOVÁ, Ivana, VELÍŠKOVÁ, Anna, *Finanční kontrola ve veřejné správě v dotazech a odpovědích*, BOVA POLYGON, Praha, 2005, s. 30.

Poslední složkou vnitřního kontrolního systému, kterou zákon o finanční kontrole uvádí, je veřejnosprávní kontrola. Je vykonávána ve formě předběžné, průběžné nebo následné.⁸⁴ Asi nečastější formou je veřejnosprávní kontrola následná, kterou může vykonávat interní auditor nadřízeného správního úřadu nebo zřizovatele.

ČÚZK byl jako ústřední správní úřad zřízen podle § 1 zákona č. 359/1992 Sb., o zeměměřických a katastrálních orgánech, ve znění pozdějších předpisů a podle § 3 odst. 1 písm. d) téhož zákona řídí činnost KÚ. To zmiňuji v souvislosti s výkonem veřejnosprávní kontroly na místě, kontrolní skupinou nadřízeného služebního úřadu. Pravidelně jednou za tři roky v květnu přijíždí na KÚ pro PLK veřejnosprávní kontrolní skupina z Českého úřadu, v čele s interním auditorem jako vedoucím skupiny.⁸⁵

Protokol o výsledku veřejnosprávní kontroly na místě obsahuje zejména zjištění ke kontrolovanému předmětu, který je předem stanoven v plánu kontroly, spolu s požadovanými doklady k nahlédnutí.

K odstranění zjištěných nedostatků a k zamezení jejich vzniku vydává ředitel KÚ pro PLK písemné opatření, kde je mj. uveden odpovědný zaměstnanec a termín odstranění.⁸⁶

Internímu auditorovi bývá ukládáno jednorázové či trvalé sledování plnění vybraných bodů nápravných opatření, kdy závěry zjištění poskytují řediteli KÚ zpětnou vazbu.

12 Program kvality interního auditu v malých útvech, ve veřejné správě

Za malý organizační útvar, kterých je na krajské a obecní úrovni většina, považujeme do pěti zaměstnanců IA. Program kvality ujišťuje vedoucího OSS, že útvar IA pracuje v souladu s posláním a statutem IA. Jedná se o zpětnou vazbu k výkonu IA, v souladu s programem pro zabezpečování a zvyšování kvality.⁸⁷

Při hodnocení kvality ve VS se dobře uplatní benchmarking a benchlearning.⁸⁸

Aktuální znění zákona o finanční kontrole ani znění prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb. neobsahují ustanovení k programu zabezpečování zvyšování kvality IA.

⁸⁴ Postupy předběžné, průběžné a následné veřejnosprávní kontroly jsou stanoveny v §11 odst. 1 a 2, v §11 odst. 3 a v § 11 odst. 4 a 5 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, In: *ČR-CODEXIS* [právní informační systém]. Ostrava: ATLAS consulting spol. s r.o. [vid. 9.8. 2017].

⁸⁵ Písemné pověření-příkaz k následné veřejnosprávní kontrole ve smyslu § 13 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů, s odkazem na § 4 zákona č. 255/2012 Sb., kontrolní řád ve znění pozdějšího zákona, vydává předseda Českého úřadu zeměměřického a katastrálního. Předmětem kontroly je hospodaření s veřejnými prostředky podle § 11 odst. 4 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů. In: *ČR-CODEXIS* [právní informační systém]. Ostrava: ATLAS consulting spol. s r.o. [vid. 9.8. 2017].

⁸⁶ Mimo přesného data se používají i neurčité termíny jako např. soustavná prevence, trvalé zajištění vnitřního kontrolního systému nebo průběžné řízení rizik v kontrolované oblasti.

⁸⁷ BECKERT, František a kol., *Metodická pomůcka k zabezpečení programu kvality interního auditu v malých útvech ve veřejné správě*, Komise pro primární systém dohledu Sekce veřejné správy Českého institutu interních auditů, Praha, 2014, s. 7.

⁸⁸ Benchmarking je nástroj hodnocení porovnáváním s dobrými výsledky srovnatelných útvarů. Benchlearning je zlepšování vlastní činnosti na základě výsledků hodnocení-učení se od jiných.

V současné době projednáváný vládní návrh zákona o řízení a kontrole veřejných financí, s předpokládanou účinností 1.1. r. 2019 obsahuje tematickou úpravu v § 29-Udržování a zvyšování kvality IA. Podle navrhovaného znění by mělo jednou za pět proběhnout externí hodnocení kvality IA podle mezinárodních standardů, ze které se považuje i externí potvrzení sebehodnocení IA, které by mělo být prováděno jednou ročně.⁸⁹

Validaci sebehodnocení by mohla jednou za pět let vykonat fyzická nebo právnická osoba, s min. čtyř letou praxí v IA, s výrokem: soulad, nesoulad nebo částečný soulad, který představuje neplnění dílčích ustanovení standardů nebo etického kodexu.⁹⁰

§ 29 vládního návrhu zákona o řízení a kontrole veřejných financí byl vypracován v souladu s těmito mezinárodními standardy pro profesní praxi IA a k nim odpovídajícími doporučeními pro praxi.

Standardy:⁹¹

- 1300 Program pro zabezpečení a zvyšování kvality IA
- 1310 Požadavky kladené na Program pro zabezpečení a zvyšování kvality
- 1311 Interní hodnocení
- 1312 Externí hodnocení
- 1320 Podávání zpráv o programu pro zabezpečení a zvyšování kvality IA
- 1321 Užívání výrazu „*Je v souladu s Mezinárodními standardy pro profesní praxi IA*“
- 1322 Informování týkající se nesouladu

Doporučení pro praxi:⁹²

- 1300-1 Program pro zabezpečení a zvyšování kvality
- 1310-1 Požadavky kladené na Program pro zabezpečení a zvyšování kvality
- 1311-1 Interní hodnocení
- 1312-1 Externí hodnocení
- 1312-2 Externí hodnocení: Sebehodnocení s nezávislým potvrzením/validací
- 1312-4 Nezávislost externího hodnotícího týmu ve VS
- 1321-1 Užívání výrazu „*Je v souladu s Mezinárodními standardy pro profesní praxi IA*“

13 Manuál pro interní audit

Manuál IA vymezuje pravidla a vedení fyzické i elektronické dokumentace rámcových postupů celkového výkonu IA v OSS.⁹³

⁸⁹ *Vládní návrh zákona o řízení a kontrole veřejných financí*, usnesení Parlamentu ČR, Praha, 19.12. r. 2016. Ministerstvo financí ČR, Praha [online], [cit. 20.8. 2017]. Dostupné na World Wide Web: <<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/kontrola-verejnych-financi/ostatni-dokumenty/navrh-zakona-o-řízení-a-kontrole-verejny-25580>>.

⁹⁰ BECKERT, František a kol., *Metodická pomůcka k zabezpečení programu kvality interního auditu v malých útvarech ve veřejné správě*, Komise pro primární systém dohledu Sekce veřejné správy Českého institutu interních auditů, Praha, 2014, s. 58.

⁹¹ THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS, *International standards for the professional practice of internal auditing*, copyright Český institut interních auditorů, Praha, 2016, s. 13-17.

⁹² BECKERT, František a kol., *Metodická pomůcka k zabezpečení programu kvality interního auditu v malých útvarech ve veřejné správě*, Komise pro primární systém dohledu Sekce veřejné správy Českého institutu interních auditů, Praha, 2014, s. 10-21.

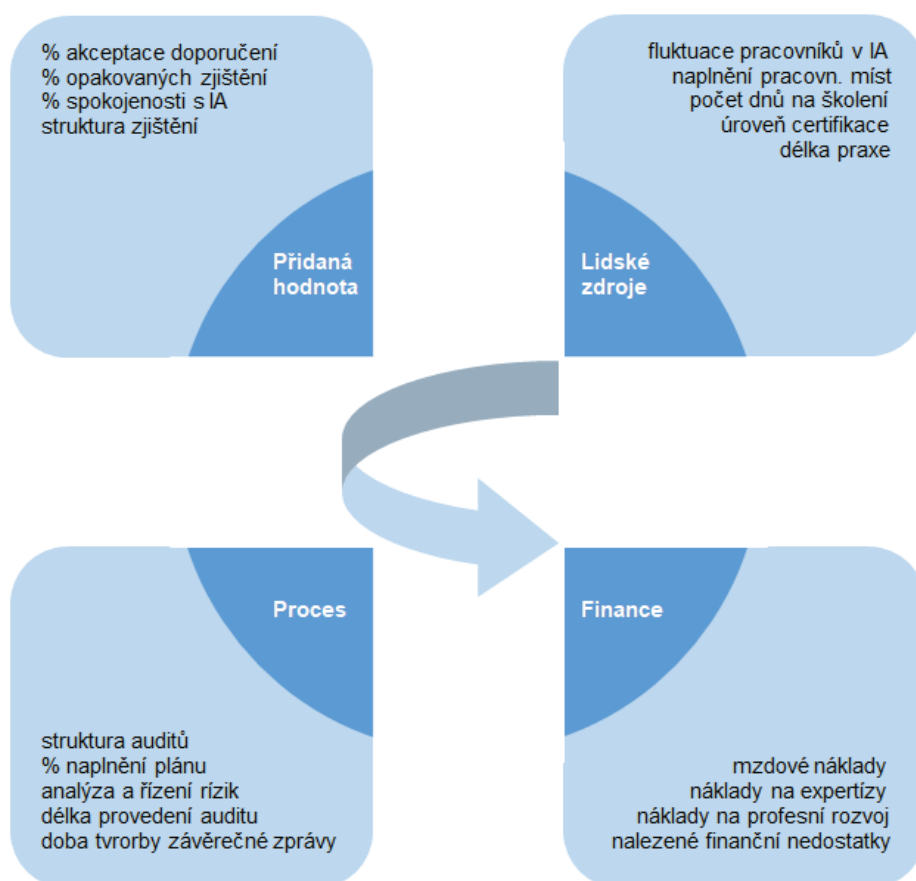
⁹³ BECKERT, František a kol., *Metodická pomůcka k zabezpečení programu kvality interního auditu v malých útvarech ve veřejné správě*, Komise pro primární systém dohledu Sekce veřejné správy Českého institutu interních auditů, Praha, 2014, s. 33-34.

Vzorová dokumentace před provedením auditu představuje pověření, oznámení a program k auditu (viz příloha 4 až 6), v souladu s ročním a střednědobým plánem. Při výkonu se interní auditor řídí zadáním auditu, své zjištění uvádí v předběžné zprávě, která dále obsahuje zejména podrobný program auditního testování, posouzení zralosti procesů, analýzu a řízení rizik k auditovanému předmětu. Po projednání závěrů předběžné auditní zprávy, o kterém sepíše záznam nebo protokol (viz příloha 7), předá interní auditor vedoucímu OSS a dalším představeným a vedoucím odpovědných za auditovanou činnost, konečnou nebo souhrnnou zprávu. Její přílohou může být protokol o auditním testování vzorku, záznam z auditního interview, vyplněné dotazníky apod.

Silné a slabé stránky výkonu auditu jsou hodnoceny zaměstnanci kontrolními otázkami v programu kvality IA. Výstupem tohoto sebehodnocení je např. protokol o přezkoumání auditu, ověření jakosti auditorské zprávy nebo roční hodnocení kvality IA.

Roční výkaznictví představuje přehled auditních výkonů za rok, roční zpráva o výsledcích finančních kontrol postupována do informačního systému finanční kontroly ve veřejné správě zpravovaného Ministerstvem financí ČR a komentář k výsledkům finančních kontrol.

Postupy a vzory dokumentace interního auditu KÚ pro PLK byly vydány jako součást služebního předpisu č. 24 o statutu IA.



Obrázek 5: Přístup k hodnocení výkonu interního auditu

Zdroj: BECKERT, František a kol., *Metodická pomůcka k zabezpečení programu kvality interního auditu v malých útvarech ve veřejné správě*, Komise pro primární systém dohledu Sekce veřejné správy Českého institutu interních auditů, Praha, 2014, s. 23.

14 Měření efektivity výkonu interního auditu

Interní auditoři jsou oprávněni a povinni monitorovat osud doporučení, popř. navržených opatření k nápravě, vydaných v rámci auditní zakázky. Tím je zajištěna zpětná vazba a dáno východisko k měření efektivity auditorských služeb.

Doporučení a závěry předběžné auditorské zprávy jsou projednány s dotčenými představenými a vedoucími auditovaných organizačních útvarů. Další praktický postup zohledňuje logické kroky:⁹⁴

- Je-li to vzhledem k předmětu auditu vhodné, navrhne interní auditor opatření k nápravě v souladu s doporučeními, včetně stanovení termínu realizace a odpovědnosti.
- Výsledná auditorská zpráva, která mj. obsahuje zjištění, doporučení, návrhy opatření k nápravě je předložena vedoucímu správního orgánu, který rozhodne o závazném plnění, např. vydáním opatření ředitele.⁹⁵
- K ověření plnění závazných nápravných opatření může interní auditor využít re-audit, který se výlučně týká plnění nápravných opatření nebo následný audit, jehož součástí je prověření zjištění z předchozího auditu na shodné téma.

Za efektivní výkon IA nelze na jedné straně považovat pouhé předložení zjištění, na straně druhé ani zainteresovanost do realizace opatření. Interní auditor musí zůstat nezávislý a představovat přidanou hodnotu pro organizaci.

14.1 Hodnocení přidané hodnoty interního auditu⁹⁶

Hodnocení míry zdokonalování procesů IA lze kvantitativními i kvalitativními metodami, můžeme se však pohybovat jen v teoretických hodnotách. Lépe je zohlednit spíše dlouhodobé výsledky.

Kvantitativními metodami zhodnotíme např. nakládání s prostředky v rámci 3E, možnosti nerealizovaného výnosu nebo poměr mezi navrženými a akceptovanými (realizovanými) doporučeními.

Výsledek subjektivního kvalitativního hodnocení můžeme indikovat mj. i na postavení útvaru IA v organizaci.

15 Certifikace interních auditorů veřejné správy

V souladu se strategií SVS byl radě ČIIA předložen návrh systému certifikace a uznávání, který je součástí Národního kvalifikačního programu vzdělávání a certifikace IA ve VS, pod záštitou Ministerstva financí ČR. Návrh byl schválený v prosinci r. 2013.

Výkonným orgánem je výbor pro certifikace SVS, který zpracovává návrhy zájemců a zabezpečuje odborné posouzení pro udělení úrovně certifikace a uznávání.

Výbor má minimálně pět hodnotitelů z řad členů výboru SVS, rady ČIIA, zástupců Ministerstva financí ČR nebo i výkonných interních auditů s úrovní certifikace senior nebo vyšší.

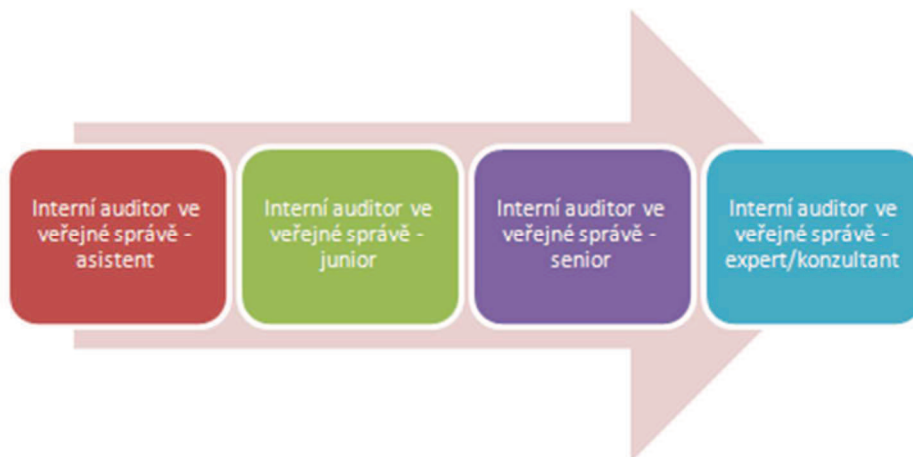
⁹⁴ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš, *Interní audit v praxi*, Computer Press, a.s., Brno, 2005, s. 191.

⁹⁵ Podle zavedené praxe v Katastrálním úřadu pro Plzeňský kraj se vzestupně číslovaná opatření ředitele zveřejňují na intranetových stránkách, které jsou přístupné všem zaměstnancům rezortu Českého úřadu zeměměřického a katastrálního.

⁹⁶ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš, *Interní audit v praxi*, Computer Press, a.s., Brno, 2005, s. 197.

15.1 Úrovně certifikace⁹⁷

Certifikace se uděluje na základě žádosti zpravidla v on-line formě na webových stránkách ČIIA. Její nezbytnou přílohou je prokázání naplnění kvalifikačních předpokladů a plnění požadavků profesního rozvoje.



Obrázek 6: Úrovně odborné certifikace interních auditorů ve veřejné správě

Zdroj: Internetové stránky Českého institutu interních auditorů, Praha [online], [cit. 20.2. 2018].

Dostup na World Wide Web: <<http://www.interniaudit.cz/sekce/verejna-sprava/zakladniinformace.php?idKategorie=169>>.

Jsem držitelem certifikátu č. 408 ve stupni expert konzultant. V ČR je v tomto nejvyšším stupni certifikováno celkem 70 výkonných interních auditorů působících ve veřejné správě.⁹⁸

Jako žadatel o certifikaci jsem předkládal tyto dokumenty prokazující:

- absolvování základního kurzu a atestačních kurzů pro interní auditory pořádaných ČIIA
- účast na rezortních školeních ČÚZK, které tematicky odpovídaly naplňování profesního rozvoje interního auditora
- účast na skupinových školeních, pořádaných většinou ČIIA nebo Českým a moravským účetním dvorem, s.r.o.
- účast na individuálních školeních, pořádaných např. Alfa eduka, s.r.o. a jinými institucemi oprávněnými organizovat zákonem stanovené vzdělávání pracovníků ve VS, akreditovanými Ministerstvem vnitra ČR
- účast na každoročním dvoudenním setkání interních auditorů z rezortu ČÚZK
- přehled vlastních školení a prezentací realizovaných v rámci auditorské profese
- přehled získaných certifikátů a osvědčení z absolvovaných kurzů, včetně termínů
- prohlášení o výkonu IA v souladu s etickým kodexem

⁹⁷ Internetové stránky Českého institutu interních auditorů, Praha [online], [cit. 20.2. 2018]. Dostupné na World Wide Web:

<http://www.interniaudit.cz/download/verejna-sprava/Certifikace/Program_certifikace-final.pdf>.

⁹⁸ Internetové stránky Českého institutu interních auditorů, Praha [online], [cit. 20.2. 2018]. Dostupné na World Wide Web: <<http://www.interniaudit.cz/profesni-vzdelavani/certifikace-verejne-spravy/seznam.php?idKategorie=243#expert>>.

15.2 Hlášení o plnění podmínek udržení certifikace⁹⁹

Povinností držitele certifikace stupně interní auditor senior a interní auditor expert/konzultant ve VS je podávat hlášení ČIIA o plnění podmínek udržení certifikace a to nejpozději do konce kalendářního roku, ve kterém tato povinnost nastává, zpravidla v on-line formě.

Podmínkou udržení certifikace je dosažení 80 hodin CPE¹⁰⁰ za tři resp. dvou leté období od prvního získání certifikace nebo hlášení o udržení.

Jako žadatel o udržení certifikace musím předložit tyto dokumenty, prokazující:

- dosažení 80 hodin CPE za dva roky od data udělení certifikace a následně dosažení téhož za každé další období dvou let
- aktivní vykonávání IA nebo řízení útvaru IA¹⁰¹

Pro úplnost uvádím, že jedna hodina CPE je přiznána za padesát minut vzdělávacího semináře či pracovního setkání interních auditorů nebo lektorské činnosti nebo práce v radách, výborech či komisích ČIIA. Jedna hodina CPE také odpovídá jedné hodině práce při externím hodnocení kvality nebo validace.

Dvě hodiny CPE jsou přiznány za jednu normostranu článku vydaného v odborné literatuře.¹³

16 Mezinárodní certifikace¹⁰²

Držitel mezinárodní certifikace osvědčuje svou vysokou profesionalitu a kompetenci pro výkon IA v daném sektoru nebo oboru činnosti.

Uvádím nejznámější mezinárodní certifikace:

1. Certified Internal Auditor (CIA) je jedinou celosvětově uznávanou certifikací interních auditorů v podnikatelském sektoru.
2. Certified Financial Services Auditor (CFSA) osvědčuje držiteli znalost výkonu IA v bankovním a pojišťovacím odvětví, také finančních služeb a cenných papírů.
3. Certification in Risk Management Assurance (CRMA) je zaměřena na risk management, tzn. poskytování ujišťovacích služeb k analýze a řízení rizik.
4. Certified Government Auditing Professional (CGAP) odpovídá na požadavek mezinárodní certifikace interních auditorů pracujících na různých pozicích ve VS.¹⁰³
5. Qualification in Internal Audit Leadership (QIAL) je kvalifikací zejména pro budoucí kandidáty na pozice vedoucích IA.

⁹⁹ Internetové stránky Českého institutu interních auditorů, Praha [online], s. 2, [cit. 20.2. 2018]. Dostupné na World Wide Web:

<http://www.interniaudit.cz/download/verejna-sprava/Methodika_hlaseni_CPE.pdf>.

¹⁰⁰ Jedná se o zvolené kritérium bodového hodnocení pomocí hodin plnění podmínek udržení certifikace, které vychází ze stejných pravidel, jako pro držitele mezinárodních certifikací.

¹⁰¹ Internetové stránky Českého institutu interních auditorů, Praha [online], s. 3, [cit. 20.2. 2018]. Dostupné na World Wide Web:

<http://www.interniaudit.cz/download/verejna-sprava/Methodika_hlaseni_CPE.pdf>.

¹⁰² Internetové stránky Českého institutu interních auditorů, Praha [online], [cit. 20.2. 2018]. Dostupné na World Wide Web: <<http://www.interniaudit.cz/profesni-vzdelavani/certifikace/certifikacni-program-ciaa.php?idKategorie=147>>.

¹⁰³ K datu 12.9. r. 2017 bylo evidováno 154 aktivních certifikovaných interních auditorů s celkem 171 mezinárodními certifikacemi, z toho 150 CIA a pouze 3 CGAP pro veřejnou správu.

17 Rozhodovací metody v interním auditu

Jedná se zejména o způsob výběru auditního vzorku a jeho následné testování. Co do počtu řešitelů můžeme použít individuální nebo skupinové metody¹⁰⁴, podle druhu rozlišujeme metody grafické, statistické, skupinového rozhodování a ostatní. Na tomto místě je třeba podotknout, že nějaké rozhodovací metody např. ve formě analýzy, syntézy, indukce nebo dedukce jsou součástí každé auditní zprávy. Dále uvedu základní popisy některých sofistikovaných rozhodovacích metod.

17.1 Grafické rozhodovací metody

Diagram příčin a důsledků, zvaný též Ishikawův diagram¹⁰⁵ ilustruje vztah mezi výsledkem a všemi možnými příčinami a proto graficky připomíná rybí kost. Konkrétně definovaný výsledek může být pozitivně formulován jako cíl nebo opačně jako problém.

Rozhodovací strom definuje všechny možné varianty řešení, které mohou s určitou pravděpodobností vyřešit problém. Východiskem řešitele pro volbu varianty je ochota nést riziko, často se vychází ze zásady nejvyšší efektivity, tzv. Occamovy břitvy.¹⁰⁶

Paretův diagram¹⁰⁷ umožňuje auditorovi identifikovat faktory, které mají nejvýznamnější vliv. Má podobu sloupcového grafu, s klesající tendencí. Ve strmých částech grafu se nachází faktory určené pro další analýzu.¹⁰⁸

Analýza podporujících a brzdících sil je jednoduché grafické ztvárnění pro a proti k navrhovanému řešení ve formě dvou sloupců. Každý z obou typů sil lze bodovat, přičemž pro úspěšnou realizaci musí převažovat ty kladně působící.¹⁰⁹

Postupným vývojovým diagramem, tzv. flowchart ve formě symbolů, rozděluje auditor definovaný postup nebo proces na jednotlivé kroky, které by měly logicky navazovat. V opačném případě identifikuje překážky kdekoliv mezi začátkem a koncem postupu nebo procesu.¹¹⁰

17.2 Metody skupinového rozhodování

Brainstorming je otevřená, nekritická diskuse cca 6 až 8 účastníků z řad laiků i odborníků, sedících společně u kulatého stolu. Cílem moderátora je přimět diskutující vytvářet kreativní nápady na dané téma. Hotové nápady se třídí, bodují nebo se aplikuje tzv. reverzní brainstorming, kdy se jednotlivé nápady podrobí testovacím otázkám.¹¹¹

Modifikací této metody je brainwriting, při kterém účastníci píšou své nápady na listy papíru, které si mezi sebou vyměňují a dále rozvíjí nápady jiných.¹¹²

¹⁰⁴ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš, *Interní audit v praxi*, Computer Press, a.s., Brno, 2005, s. 19.

¹⁰⁵ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš, *Interní audit v praxi*, Computer Press, a.s., Brno, 2005, s. 20-21.

¹⁰⁶ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš, *Interní audit v praxi*, Computer Press, a.s., Brno, 2005, s. 22-23.

¹⁰⁷ Zobecněné pravidlo 20/80 označené po sociologovi Vilfredu Paretovi, lze z pohledu auditora interpretovat korelací: 20% možných příčin způsobuje 80% problémů.

¹⁰⁸ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš, *Interní audit v praxi*, Computer Press, a.s., Brno, 2005, s. 23.

¹⁰⁹ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš, *Interní audit v praxi*, Computer Press, a.s., Brno, 2005, s. 24.

¹¹⁰ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš, *Interní audit v praxi*, Computer Press, a.s., Brno, 2005, s. 24.

¹¹¹ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš, *Interní audit v praxi*, Computer Press, a.s., Brno, 2005, s. 26-28.

¹¹² DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš, *Interní audit v praxi*, Computer Press, a.s., Brno, 2005, s. 26-28.

Synektika jako další metoda tvůrčího myšlení, připouští pouze omezené množstvím nápadů a na rozdíl od brainstormingu je cílem řešení problému.¹¹³

SWOT analýza je jednoduchá metoda založená na čtyřech kvadrantech, které představují pro řešenou strategii silná a slabá místa, dále pak hrozby a příležitosti. První dva kvadranty vyházejí z vnitřních faktorů, na zbylé dva nemá organizace významný vliv. Nevýhodou analýzy je statická, která nereflektuje rychle se měnící prostředí. Lze ji realizovat formou workshopu, kdy názory odborníků musí být přesné, analytické a hodnotící.¹¹⁴

Delfská metoda je organizačně nenáročná metoda skupinového rozhodování, bez přímého kontaktu oslovených odborníků, kteří spolu anonymně komunikují přes prostředníka, pomocí internetové sítě apod. Odborníci jsou oslovováni v několika kolech, jejich názory jsou konfrontovány s ostatními a touto zpětnou vazbou získáme většinou názor.¹¹⁵

Metodu šesti myslících klobouků publikoval psycholog Edward de Bono v r. 1985. Definoval možnosti nahlížení na problém jednotlivcem nebo při skupinové diskusi, které představují barevně odlišené klobouky. Jedná se o zajímavou metodu, kterou beru s určitou nadsázkou. Bílý klobouk ztvárňuje racionální náhled a práci s dostupnými daty v časových osách. S nasazeným červeným kloboukem zkoumá auditor emocionální reakce okolí, kritický černý klobouk představuje slabé stránky a těžkosti, které pravděpodobně nastanou. Naopak žlutá barva je spojena s pozitivním přístupem a zelená s kreativním myšlením, prostého kritiky. S nasazeným modrým kloboukem usměřňujeme a kontrolujeme navržené procesy.¹¹⁶

17.3 Statistické metody v interním auditu

Ucelený rozbor statistických metod užívaných interními auditory by vydal na samostatnou bakalářskou práci. Považuji za potřebné podotknout, že aplikování těchto metod je vždy spojeno s takovou velikostí souborů dat, která je možné a potřebné třídit, analyzovat, posuzovat apod., a tyto metody jsou v souladu s cíli auditu.

Statistika zkoumá hromadné jevy pomocí statistických znaků, vyjádřenými buď kvantitativně a to spojitými či nespojitými číselnými hodnotami v intervalu, nebo kvalitativně slovním popisem určitých vlastností.

Statistické stupnice rozlišujeme nominální, které zahrnují kvalitativní znaky pořadové, které situují údaj do pořadí či třídí podle velikosti, intervalové, kdy je zkoumána vzdálenost mezi pozicemi v pořadí hodnot a poměrové, které určují relativní pozici vůči nulovému bodu v intervalu.¹¹⁷

Statistické charakteristiky označují polohu a variabilitu. Poloha statistického znaku může být vyjádřena nejčastější hodnotou modusu, prostřední hodnotou mediánu nebo průměrnou hodnotou váženého či prostého aritmetického průměru. Variabilitou označujeme vyrovnanost znaků v souboru. Je vyjádřena buď absolutními rozdíly hodnot znaků, nebo relativními v uzavřeném intervalu $\langle 0,1 \rangle$. Např. rozptyl a směrodatná odchylka vyjadřuje absolutní rozdíl, variační koeficient naopak relativní.¹¹⁸

¹¹³ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš, *Interní audit v praxi*, Computer Press, a.s., Brno, 2005, s. 33.

¹¹⁴ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš, *Interní audit v praxi*, Computer Press, a.s., Brno, 2005, s. 29-31.

¹¹⁵ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš, *Interní audit v praxi*, Computer Press, a.s., Brno, 2005, s. 29-31.

¹¹⁶ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš, *Interní audit v praxi*, Computer Press, a.s., Brno, 2005, s. 33-34.

¹¹⁷ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš, *Interní audit v praxi*, Computer Press, a.s., Brno, 2005, s. 45.

¹¹⁸ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš, *Interní audit v praxi*, Computer Press, a.s., Brno, 2005, s. 45-47.

Z množství statistických metod v IA se budu věnovat analýze dat pro výběr vzorků. Nutností je homogenní základní soubor a smyslem nižší časová a finanční náročnost. Testování rozsáhlých souborů dat probíhá s rizikem pravděpodobnosti výsledku. Spolehlivost výsledku je obvykle požadována na úrovni 95 až 99 %, což znamená, že ze 100 výběrů vzorků jich 95 až 99 reprezentuje základní soubor. Přesnost výsledku předpokládá jen přijatelnou chybu, která představuje částku, která nezkreslí finanční výkaz.¹¹⁹

Prostý náhodný výběr je jednoduchá metoda, která předpokládá číslované položky v homogenním základním souboru. K výběru lze použít tabulky náhodných čísel nebo software. Subjektivní selekce auditora není přípustná.¹²⁰

Nahodilý Haphazardův výběr se používá při stejných vlastnostech základního souboru, jako u prostého náhodného výběru. U této metody nemají všechny výběrové položky stejnou pravděpodobnost zvolení, protože náhodu volby neaplikujeme na pořadí, ale na jiné zvolené číselné hledisko.¹²¹

Systematický intervalový výběr má na rozdíl od prostého výběru stanoven pevný interval mezi nečíslovanými položkami, kdy počáteční položka je zvolena náhodně a poté je vybírána např. každá 50. Tento výběr umožňuje dopředu stanovit velikost výběrového vzorku a následně určit interval.¹²²

Systematický kumulovaný výběr předpokládá číslování položek, stanovení intervalu pro výběr a náhodně vyhranou první položku. Metoda kumuluje hodnoty postupně vybíraných položek v intervalu, kdy prověřovány jsou většinou položky vyšších hodnot.¹²³

Skupinový výběr předpokládá rozdělení základního souboru na skupiny se stejnorodými položkami, které se vzájemně nepřekrývají, např. dodavatelské faktury proplacené v jednom měsíci roku. Každá skupina může být testována různými metodami. Skupinový výběr nese riziko nesprávného výběru vzorků pro testování.¹²⁴

Stratifikovaný výběr se používá k rozdělení nehomogenního základního souboru s množstvím položek do skupin s definovaným společným znakem. Na tyto relativně homogenní skupiny mohou být aplikovány další metody výběru vzorků.¹²⁵

Úsudkový výběr je záměrný výběr položek, který je založen na znalostech auditora o základním souboru. Závěry k prověřeným vzorkům, vybraných na základě kvalifikovaného odhadu, nelze aplikovat na celý soubor. Nicméně tato metoda je oblíbená u zkušenějších auditorů s mnohaletou praxí v OSS, poskytuje dobré výsledky při časové tísní.¹²⁶

17.4 Ostatní rozhodovací metody

Analýza nákladů a přínosů¹²⁷ se používá při variantním řešení. Měla by být užita i při zavádění nebo prověřování vnitřního kontrolního systému, kdy se porovnávají přínosy

¹¹⁹ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš, *Interní audit v praxi*, Computer Press, a.s., Brno, 2005, s. 61-64.

¹²⁰ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš, *Interní audit v praxi*, Computer Press, a.s., Brno, 2005, s. 64-65.

¹²¹ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš, *Interní audit v praxi*, Computer Press, a.s., Brno, 2005, s. 68.

¹²² DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš, *Interní audit v praxi*, Computer Press, a.s., Brno, 2005, s. 66.

¹²³ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš, *Interní audit v praxi*, Computer Press, a.s., Brno, 2005, s. 66-67.

¹²⁴ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš, *Interní audit v praxi*, Computer Press, a.s., Brno, 2005, s. 67.

¹²⁵ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš, *Interní audit v praxi*, Computer Press, a.s., Brno, 2005, s. 67-68.

¹²⁶ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš, *Interní audit v praxi*, Computer Press, a.s., Brno, 2005, s. 68.

¹²⁷ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš, *Interní audit v praxi*, Computer Press, a.s., Brno, 2005, s. 35.

z výkonu kontroly s vynakládanými počátečními i průběžnými zdroji. V tomto ohledu má na konečné rozhodnutí významný vliv přístup k řízení rizik.

Systémové diagramy¹²⁸ jsou užitečné v pochopení vzájemné interakce mezi faktory. Negativní zpětná vazba systém vyvažuje, pozitivní naopak faktory vzájemně posiluje. V úvahu někdy bereme i vnější faktory a počítat musíme i s časovými zpožděními, od rozpoznání vzájemných vztahů až po kontrolu zavedených opatření.

Metoda analýzy kritické cesty¹²⁹ určuje minimální dobu trvání celého projektu, tedy např. i auditu. Jednotlivé kroky lze dělat nezávisle na sobě nebo až následně, krok po kroku. Výsledky analýzy mohou být např. převedeny do Ganttova úsečkového diagramu nebo síťového diagramu, který má jeden počáteční a koncový uzel. Kritická cesta představuje spojnicí mezi uzly a projekt může mít i více kritických cest, tzn. možností řešení.

18 Dokumentace k auditu

V této části bakalářské práce se budu věnovat aplikaci auditních postupů. Předmětem této aplikace je audit, který jsem samostatně vypracoval jako interní auditor v KÚ pro PLK na téma:

„Správnost výše správních poplatků, úplat a cen za poskytnuté údaje z katastru nemovitostí (dále jen KN), oprávnění osvobození od správních poplatků a bezplatnosti, řízení rizik a funkčnost vnitřního kontrolního systému v auditované oblasti“¹³⁰

18.1 Auditorická zpráva

18.1.1 Druh interního auditu

Podle druhového třídění odpovídá tento audit finančnímu zaměření. Úhel pohledu lze více nastavit i na provedení auditu systému nebo shody. V prvním případě by se zejména prověřovala např. již zmíněná funkčnost vnitřního kontrolního systému, ve druhém případě lze zkoumat např. shodu vnitřní předpisové základny s právními předpisy různé právní síly.

18.1.2 Auditovaný útvar

Před zahájením práce zvolím auditovaný útvar, který se přesně popíše svým názvem, podle účinného Organizačního řádu KÚ pro PLK. Někdy je možné, jako v tomto případě, definovat název útvaru i obecně, tedy názvem útvaru nadřazeného auditovanému, jako např. KP Plzeň – město, Klatovy, Domažlice apod. Při volbě volnějšího označování nesmí dojít k záměně ve vztahu k předmětu auditu.

18.1.3 Auditované období

V dalším kroku vymezuji auditované období, např. r. 2016, abych zahrnul celé zvolené období nebo postihl předmět zájmu. Správné definování auditovaného období může být rozhodující ve vztahu k výsledku auditu. Nicméně důležité je i při vyžadování dokumentace z auditovaného útvaru, před zahájením samotné práce.

¹²⁸ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš, *Interní audit v praxi*, Computer Press, a.s., Brno, 2005, s. 37-39.

¹²⁹ DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš, *Interní audit v praxi*, Computer Press, a.s., Brno, 2005, s. 39-41.

¹³⁰ Na toto téma byly vypracovány dva samostatné audity č. 2/2011 a 4/2016. Druhý audit zejména reflektoval vydání nové vyhlášky Českého úřadu zeměměřičského a katastrálního č. 358/2013 Sb., o poskytování údajů z katastru nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů.

18.1.4 Termín vykonání auditu

Interní auditor vychází při své činnosti z časového rámce k provádění plánovaných auditů nebo auditů na vyžádání. V r. 2016 byla v ročním plánu IA KÚ pro PLK stanovena celková zdrojová náročnost na plánované audity 117 člověkodnů a na audity prováděné ad hoc 15 člověkodnů. Z tohoto ročního plánu bylo na audit č. 4/2016 vyčleněno 24 člověkodnů.

V ojedinělých případech lze plánovaný časový rámec překročit z důvodu účasti na školeních, nemoci nebo obvykle pro větší než předkládaný rozsah auditní činnosti.

18.1.5 Datum vypracování zprávy

Datum vypracování je rovněž uváděno v auditní zprávě. Jedná se o datum vyhotovení předběžné nebo konečné auditní zprávy. Předběžná zpráva je předkládána k projednání s odpovědnými nebo zainteresovanými představenými nebo vedoucími zaměstnanci. Zpravidla se předpokládá 10 pracovních dnů na seznámení s obsahem auditní zprávy zaměstnanci, kteří jsou svými funkcemi definováni pod rozdělovníkem v auditní zprávě.

18.1.6 Počet stran, příloh a vyhotovení

Každému prováděnému IA je zprvu přiděleno číslo jednací. Z tohoto důvodu je i zpráva vedena jako součást spisové dokumentace auditu.

18.1.7 Cíl provedeného interního auditu

Cílem tohoto auditu bylo výběrově prověřit předmětné žádosti, záznamy a dokumentaci, způsob a formu jejího vedení, řízení veřejných příjmů státního rozpočtu a vnitřní kontrolní systém v této oblasti.

Přehled vybraných žádostí a záznamů, dokumentující tuto problematiku:

- žádost o poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím, ve znění pozdějších předpisů
- žádost o poskytnutí údajů z KN, pozemkové knihy, železniční knihy a zemských desek:
 - žádost o poskytnutí přehledu vlastnictví z území ČR
 - záznam o ústní žádosti o poskytnutí prosté/ověřené kopie listiny ze sbírky listin katastru
 - záznam o ústní žádosti o poskytnutí údaje o dosažených cenách nemovitostí
 - záznam o ústní žádosti o poskytnutí vyrozumění o provedení vkladu
- žádost o poskytnutí podkladů pro měření osob s oprávněním vykonávat zeměměřičké činnosti

18.1.8 Předmět a rozsah interního auditu

Předmět a rozsah auditu vždy reflektuje zvolené téma. Vzhledem k různosti názvů vedených spisů na KP, jsem zvolil pro jejich označení zobecňující název spisová dokumentace k poskytování údajů z KN. Dále byly prověřovány účetní doklady, záznamy a evidence. Na posledním místě, avšak z hlediska řízení veřejných příjmů a poskytování údajů uvedu významné elektronické nástroje: ekonomický informační systém, informační systém KN a elektronická podatelna.

18.2 Výběr auditovaného vzorku

Volba nejlepšího způsobu výběru prověřovaného vzorku vedla ke kombinaci dvou metod: záměrného úsudkového výběru a systematického intervalového výběru.

Jednotlivá KP nevedou dokumentaci k poskytování údajů jednotným způsobem. Někde bylo zvoleno pouze systematické řazení dokumentace k poskytování údajů podle čísel řízení, např. č. 1-100, 101-200 atd., jinde bylo více preferováno druhové hledisko k archivaci, např. řízení přehled vlastnictví, kopie listin, osvobozená aj.

Interní auditor aplikoval intervalový výběr, tedy obvykle 20 až 70 řízení poskytování údajů z každého předloženého šanonu, přičemž pro výběr zohlednil i tato kritéria:

- systémové nedostatky, které se objevovaly napříč všemi druhy řízení
- řízení vyhotovovaná konkrétními zaměstnanci v organizačním útvaru
- druhy řízení s nejčastějším výskytem chyb
- řízení z finančního hlediska významná (velké zakázky, na které se uplatňovali i množstevní slevy)
- řízení z právního hlediska nejrizikovější (jednalo se zpravidla o řízení osvobozená od finančního plnění)

18.3 Normativní právní akty upravující problematiku předmětu auditu

Sazby správních poplatků, které tvoří daňové příjmy, jsou dány zákonem č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů (dále jen zákon o správních poplatcích) a to přílohou zákona – sazebníkem. Pro předmět činnosti KP jsou sazby upraveny v části X, položce č. 119 a 120 a v části I, položce č. 3, písm. a).

Sazby úplat, které tvoří nedaňové příjmy, jsou dány vyhláškou ČÚZK č. 358/2013 Sb., o poskytování údajů z KN, ve znění pozdějších předpisů a to přílohami vyhlášky č. 1 až č. 9.

Pro předmět činnosti KP byl vydán Návod pro správu KN č.j. ČÚZK-03030/2016-22, ze dne 10.2. 2016.

Tuto problematiku upravuje dále Jednací řád KÚ, ze dne 27.6. 2014, vydaný nadřízeným orgánem ČÚZK, zejména čl. 47 – Poskytování údajů z katastru a čl. 54 – Placení správního poplatku.

18.3.1 Osvobození subjektů od správního poplatku za údaje z katastru nemovitostí

Uvádím vybrané subjekty osvobozené podle § 8 odst. 1 zákona o správních poplatcích, písm.:

a) *státní orgány a státní fondy*¹³¹

- Úřad vlády ČR, Kancelář prezidenta republiky
- nezávislé státní orgány a úřady (Česká národní banka, Nejvyšší kontrolní úřad, Veřejný ochránce práv)
- sněmovny parlamentu ČR
- soustava soudů ČR
- soustava státních zastupitelství ČR
- ústřední správní úřady a OSS (ministerstva ČR)

¹³¹ Výčet je pouze demonstrativní, jedná se o nejběžnější subjekty-klienty v kontaktu s katastrálními pracovišti.

- OSS zřízené jednotlivými ministerstvy (Úřad pro zastupování státu ve věcech majetkových, Státní pozemkový úřad)
 - podřízené správní úřady (finanční správa ČR)
 - veřejné instituce (různé státní fondy)
 - jiné instituce (Policie ČR)
- b) *diplomatická zastupitelství cizích států a delegovaní diplomatičtí zástupci, konzulové z povolání a další osoby, jsou-li státními příslušníky cizích států a požívají-li výsady a imunity podle mezinárodního práva, je-li zaručena vzájemnost a nejde-li o úkony prováděné v osobním zájmu nebo k osobnímu prospěchu těchto osob*
- c) *územní samosprávné celky a jejich orgány, požadují-li provedení úkonů souvisejících s výkonem státní správy, kterým jsou pověřeny:*
- přenesená působnost obcí a krajů podle § 8 odst. 1 písm. c) zákona o správních poplatcích (zejména výpis KN, výpis z pozemkové knihy, kopie katastrální mapy, kopie z dřívějších pozemkových evidencí, identifikace parcel, ověřený opis nebo kopie listiny ze sbírky listin KN a pozemkové knihy)
 - samostatná působnost obcí, osvobozených podle §13 odst. 3 zákona č. 128/2000 Sb., o obcích, ve znění pozdějších předpisů a krajů osvobozených podle §15 odst. 3 zákona č. 129/2000 Sb., o krajích, ve znění pozdějších předpisů (zejména kopie katastrální mapy s orientačním zákresem pozemkové držby, srovnávací sestavení a informace o parcelách)
- d) *právnícké osoby, požadují-li provedení úkonů souvisejících s výkonem státní správy, kterým jsou pověřeny*
- e) *fyzické nebo právnícké osoby, stanoví-li tak mezinárodní smlouvy a ujednání, kterými je ČR vázána*

Subjekty osvobozené podle § 8 odst. 2 zákona o správních poplatcích, písm.:

- a) *související s prováděním zvláštních právních předpisů o sociálním zabezpečení, o důchodovém pojištění, o příplatku k důchodu a o zvláštním příspěvku k důchodu, o veřejném zdravotním pojištění, o státní sociální podpoře, o nemocenském pojištění, o pojistném na všeobecné zdravotní pojištění, o zaměstnanosti, o pojistném na sociální zabezpečení a příspěvku na státní politiku zaměstnanosti, o sociálně-právní ochraně dětí, o sociálních službách, o dávkách pro osoby se zdravotním postižením, pomoci v hmotné nouzi, ve věcech branné povinnosti občanů a ve věcech civilní služby, s výjimkou poplatku za vydání nebo výměnu průkazu osoby se zdravotním postižením a s výjimkou poplatku za přijetí žádosti o akreditaci vzdělávacího programu podle právních předpisů o sociálních službách a podle zákona o zaměstnanosti*
- podřízené správní úřady (Česká správa sociálního zabezpečení, Úřad práce ČR)
 - veřejné instituce (Všeobecná zdravotní pojišťovna ČR)¹³²
- b) *prováděné v důsledku změny nebo opravy názvu obce, města, kraje, ulice, jiného veřejného prostranství, rodného čísla a úkony, prováděné v důsledku rozhodnutí z moci úřední*
- c) *pro orgány územního samosprávného celku, prováděné úřadem téhož územního samosprávného celku*
- d) *pro účely dědického řízení, prováděného notářem jako soudním komisařem*

¹³² Výčet je pouze demonstrativní, jedná se o nejběžnější subjekty-klienty v kontaktu s katastrálními pracovišti.

- e) *pro účely exekučního řízení, prováděného soudním exekutorem, s výjimkou položky 1 bod 1 písmeno m – informace pro účely exekučního řízení, prováděného soudním exekutorem*
- f) *pro účely využití volebního práva*
- g) *související s poskytováním dočasné ochrany cizincům*
- h) *stanoví-li tak mezinárodní smlouvy a ujednání, kterými je ČR vázána*
- i) *prováděné v důsledku živelní pohromy na území ČR, za živelní pohromu se pro účely tohoto zákona považují nezáviněný požár a výbuch, blesk, vichřice a rychlost větru nad 75 km/h, povodeň, záplava, krupobití, sesouvání půdy, sesuny půdy a skalní zřícení, pokud k nim nedošlo v souvislosti s průmyslovým nebo stavebním provozem, sesouvání nebo zřícení lavin a zemětřesení dosahující alespoň 4. stupně Richterovy mezinárodní stupnice udávající makroseismické účinky zemětřesení*

Vybrané subjekty a úkony osvobozené podle § 8 odst. 4 zákona o správních poplatcích, v rozsahu stanoveném v sazebníku:

- zapsané spolky, nadace a fundace (zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů), osvobozené, jde-li o úkony spojené s převodem nemovitého majetku z vlastnictví ČR
- orgány ochrany přírody (zákon č. 114/1992 Sb., o ochraně přírody a krajiny, ve znění pozdějších předpisů), osvobozené při výkonu přenesené působnosti státní správy
- orgány státní památkové péče (zákon č. 20/1987 Sb., o státní památkové péči, ve znění pozdějších předpisů), osvobozené pro členy vedení ústředního seznamu nemovitých kulturních památek podle tohoto zákona
- registrované církve a náboženské společnosti a jejich svazy (zákon č. 3/2002 Sb., o církvích a náboženských společnostech, ve znění pozdějších předpisů), osvobozené jde-li o úkony spojené s převodem nemovitého majetku z vlastnictví ČR
- orgány územního plánování a stavební úřady (zákon č. 183/2006 Sb., stavební zákon, ve znění pozdějších předpisů), osvobozené pro účely tohoto zákona
- insolvenční správci (zákon č. 182/2006 Sb., insolvenční zákon, ve znění pozdějších předpisů), osvobození podle § 43 odst. 2 tohoto zákona

18.3.1.1 Vyznačení osvobození podle zákona o správních poplatcích

Podle § 8 odst. 3 zákona o správních poplatcích se „na výsledku úkonu osvobozeného podle odstavce 2 písm. a) až i) vyznačí správní úřad účel, k němuž byl úkon proveden.“

Z toho tedy plyne, že účel správního úkonu podle odstavce 1 písm. a) až e) tohoto zákona KP na výsledku úkonu vyznačovat nemusí.

18.3.1.2 Vyznačení osvobození podle Návodu Českého úřadu zeměměřičského a katastrálního pro správu katastru nemovitostí

č.j. ČÚZK-03030/2016-22, ze dne 10.2. 2016

Osvobození u daňových příjmů podle zákona o správních poplatcích je uvedeno v § 8. Podle bodu 16.5.8 Návodu pro správu KN je „úkon od poplatku podle § 8 odst. 2 zákona osvobozen, jen pokud poplatník uvede v žádosti účel, k němuž má být úkon proveden.“ Na výsledku tohoto úkonu se vyznačí u textu „osvobozeno od správních poplatků“ v souladu s § 8 odst. 3 zákona a také účel, který poplatník v žádosti uvedl (např. pro účely pozůstalostního řízení, dále číslo jednacích pověření, kterým soud notáře vedením řízení o pozůstalosti pověřil, dále číslo jednacích referátů sociálních věcí, ke kterému je úkon prováděn, apod.)

18.4 Počet měrných jednotek a úkonů ve vztahu k výsledné částce

Počet měrných jednotek nebo úkonů k jednotlivým řízením je uveden v informačním systému KN. Výsledná částka je dána součinem počtu měrných jednotek nebo úkonů a jednotkovou sazbou k nim odpovídající podle sazebníků.

18.5 Možnosti plateb klientů katastrálních pracovišť

KP nabízí pět způsobů úhrad:

- 1) hotovostní platba na přepážkách společné podatelny Plzeň a na pokladních místech KP
 - příjmový pokladní doklad a stvrzenka klientovi
- 2) převodem na účet KÚ č. 019-6626311/0710 a č. 3711-6626311/0710 příkazem z účtu klienta nebo platba poštovní poukázkou typu A133
 - vydaná faktura s 14 denní lhůtou splatnosti
 - podklad pro platbu k řízení
 - výzva k zaplacení správního nedoplatku
- 3) platba inkasem z účtu smluvního klienta
- 4) platba platební kartou na terminálech společné podatelny Plzeň
- 5) kolkovou známku (jednotlivá úhrada nesmí převýšit částku 5 000 Kč)

18.5.1 Vyznačení způsobu platby

Podle bodu 16.3.6 Návodu ČÚZK pro správu KN je KP u všech úkonů, u kterých je poplatek zaplacen na zvláštní účet, vyznačí KP poznámku s textem „*správní poplatek uhrazen ve výši Kč dne na zvláštní účet*“, obdobě vyznačí KP poznámku s textem „*správní poplatek uhrazen ve výši ... Kč dne ... v hotovosti*“ u všech úkonů, u kterých byl poplatek hrazen v hotovosti. Text se vyznačí u písemností v listinné podobě, a to u úkonů podle zákona o správních poplatcích, položky:

- 119 písm. a), b), c), f) a g) sazebníku na žádosti a na výsledku úkonu
- 120 písm. c) sazebníku na písemnou žádost
- 3 písm. a) sazebníku ve spisu

18.6 Zjištění z vykonaného auditu

Tato velmi důležitá část auditorské práce tvoří podklad pro precizní definování auditních doporučení¹³⁴. Ne všechna pochybení jsou auditorem nebo vnitřním kontrolním systémem odhalena, což odpovídá auditorskému riziku. Jeho míra je minimalizována mj. správným výběrem portfolia prověřovaného vzorku.

Některá zjištění jsou napravována již v průběhu auditu. V případě tohoto byly navíc vypracovány samostatné kontrolní záznamy pro každé KP.

¹³³ Podle Návodu Českého úřadu zeměměřičského a katastrálního pro správu katastru nemovitostí je katastrální pracoviště povinno přijmout každou platbu na úhradu poplatku, i když není provedena poplatníkem a zachází s ní stejným způsobem, jako by ji zaplatil poplatník. Vrácení platby tomu, kdo ji za poplatníka zaplatil, není přípustné.

¹³⁴ Interní auditor ve veřejné správě formuluje doporučení, externí auditor vyjadřuje výrok podle § 20 odst. 1 písm. c) zákona č. 93/2009 Sb. o auditorech, a to buď bez výhrad, s výhradou, záporný výrok nebo je vyjádření výroku odmítnuto.

Uvádím demonstrativní výčet zjištění z kontrolních záznamů, bez uvedení frekvence výskytu, čísla řízení a KP:

1. K rozličným žádostem doručených datovou schránkou není přikládán výtisk potvrzující přijetí na podatelnu KP ani podací razítko na žádosti.¹³⁵
2. Na žádosti o poskytnutí údajů z KN není potvrzeno ověření totožnosti žadatele, tzn. typ a číslo dokladu totožnosti.¹³⁶
3. Na výsledku poskytnutí údajů z KN není vyznačen text „*osvobozeno od správních poplatků*“.
4. U řízení s osvobozením od správních poplatků není uložen ve formátu PDF záznam o výsledku ověření elektronických podpisů, značek a časových razítek.
5. Na záznamech o ústní žádosti o poskytnutí údajů se sbírky listin katastru není vyznačeno, zda je listina požadována celá nebo v části.
6. Na záznamu o ústní žádosti o poskytnutí údajů z KN není vyznačeno, zda je požadována prostá nebo ověřená kopie.
7. Na žádostech o poskytnutí přehledu vlastnictví z území ČR není vyznačeno za jaké území je požadován.
8. ...

K zobecňujícím, z pohledu interního auditora nevyjasněným otázkám napříč všemi KP, vypracovalo oddělení metodiky a kontroly KÚ pro PLK závazná stanoviska, která číslována uvádím pod zjištěními.

Záměrem interního auditora byla vzájemná komparace systému řízení poskytování údajů KP, s cílem nalézt best practice v auditované oblasti.

Častějším nedostatkem, kdy intenzita zjištění se liší podle KP, je neoznačování spisové dokumentace k řízení poskytování údajů KN textem „*osvobozeno od správních poplatků a správní poplatek uhrazen*“.

1. Podle bodů 16.3. 6 a 16.3. 7 Návodu pro správu KN se vyžaduje vyznačení uvedených textů jak na výsledném úkonu, tak i na žádosti a to u položek č. 119 písm. a), b), c), f) a g) přílohy sazebníku části X zákona o správních poplatcích.

Dalším zobecňujícím zjištěním je neuvádění účelu na některých žádostech o poskytnutí údajů z KN a to zejména orgány územních samospráv.

2. S počátkem účinnosti zákona č. 256/2013 Sb., katastrální zákon, ve znění pozdějších předpisů, není třeba po žadateli vyžadovat uvedení účelu, pro který jsou údaje požadovány. Ten je dán vymezením v ustanovení § 1 odst. 2 tohoto zákona“.

Oproti tomu povinnost uvádění účelu v žádosti, která je osvobozena od poplatku, stanovuje Návod pro správu KN v bodě 16.5.8 ve znění: „*úkon je od poplatku podle*

¹³⁵ Záznam o výsledku ověření elektronických podpisů, značek a časových razítek (potvrzení o přijetí datovou schránkou) lze vygenerovat v informačním systému katastru nemovitostí: Dokumenty/Zobrazení dokument/Detail.

¹³⁶ Jednalo o se výjimečné opomenutí zaměstnance, týkající se vyplňování předepsaných údajů na formuláři, které bylo napraveno v průběhu auditu.

§ 8 odst. 2 zákona o správních poplatcích osvobozen, jen pokud poplatník uvede v žádosti účel, k němuž má být úkon proveden.“¹³⁷

Dalším společným zjištěním, které by mohlo indikovat neefektivnost při vedení spisové dokumentace k poskytnutým údajům z KN, jsou difference ve vedení a uchovávání spisové dokumentace, které lze rozdělit jako:

- a) systémové archivování dokumentů podle druhu
 - b) přiřkládání záznamu o výsledku ověření elektronických podpisů, značek a časových razítek v papírové podobě do spisu
3. Ohledně zakládání žádostí do jednotlivých složek, podle důvodu osvobození nebo úplaty nenalezlo oddělení metodiky a kontroly žádný předpis, který by nařizoval samostatné ukládání. Původní výklad ČÚZK prezentovaný na seminářích k novele, dříve platného zákona č. 344/1992 Sb., o katastru nemovitostí ČR, ve znění pozdějších předpisů, sice uváděl, že by se žádosti o poskytnutí přehledu vlastnictví a žádosti o poskytnutí kopie ze sbírky listin¹³⁸ měly ukládat odděleně, ale následně již bylo umožněno slučování těchto požadavků do jednoho řízení poskytování údajů, pokud se jednalo o žádost stejného žadatele.

I nadále by mělo platit ustanovení bodu č. 1.1 přílohy č. 3 ke sdělení ČÚZK č.j. 633/2009-22, ve znění: „Řízení je zakládáno pro každého žadatele samostatně. Řízení poskytování údajů na souhrn žádostí o poskytnutí údajů z KN vyřizovaných v rámci úředního dne, zakládáné podle pokynu ČÚZK ze dne 18.12. 2003 č. j. 6776/2003-22, tzv. hromadné řízení, se pro tyto případy nepoužije“.

Spornou otázkou je také používání jedné žádosti pro více druhů poskytovaných údajů z KN, na které existují samostatné žádosti.

4. Pro jednoho žadatele postačí jedna žádost pro více úkonů, a to i pokud se jedná o žádosti, při kterých se ověřuje totožnost žadatele.

Z pohledu interního auditora, možnou spornou praxí při vedení spisové dokumentace k poskytování údajů z KN, je zakládání pouze kopií žádostí (včetně razítek) do spisu.

5. V případě, že je žádost částečně postupována na jiné KP v kraji nebo jinému oddělení stejného KP, je potřebné na kopii žádosti uvádět odkaz, kde je uložen originál žádosti.

¹³⁷ Oddělení metodiky a kontroly toleruje jako splnění tohoto ustanovení uvedení předpisu, podle kterého je daný úkol osvobozen a ze kterého se dá účel jednoduše dovodit. Není povinností katastrálních pracovišť zkoumat, zda orgány územních samosprávných celků užítí poskytnuté údaje z katastru nemovitostí v souladu s účelem, pro který jsou osvobozeny.

¹³⁸ I když není stanoveno hybridní vedení spisu podobně jako u sbírky listin, bylo by podle názoru oddělení metodiky a kontroly nadbytečné tisknout žádosti doručené elektronicky jen za účelem označení způsobu úhrady a založení do listinné evidence. Pokud je žádost podána elektronicky, především datovou schránkou, mělo by být dostatečnou evidencí uložení elektronické podoby žádosti a protokolu ověření v řízení poskytování údajů v informačním systému katastru nemovitostí.

18.7 Doporučení z vykonaného auditu

Smyslem doporučení interního auditora je sumarizovat a přesně definovat normativní věty, které mají vést k nápravě nežádoucích zjištění. Nicméně i v případě negativních zjištění jsou někdy užívány doporučení ve smyslu „*i nadále v případě potřeby aktualizovat..., i nadále zohledňovat výsledky řídicí kontroly..., využívat výsledky best practice, apod.*“

V případě závažnějších zjištění je vydáváno opatření ředitele k vykonanému auditu, zveřejňovaného na intranetu úřadu. V rezortu ČÚZK není zavedenou praxí zasílat jednotlivé auditorské zprávy z KÚ nadřízenému služebnímu úřadu.

V případě auditu č. 4/2016 nebylo zapotřebí opatření ředitele KÚ pro PLK vydávat. Všechny auditované základní organizační útvary dostaly stejnopis auditorské zprávy a individuální kontrolní záznamy. Jako zpětnou vazbu obdržel interní auditor hlášení o opravě chyb.

19 Závěr

Bakalářskou práci na zvolené téma jsem napsal z pozice výkonného interního auditora v Katastrálním úřadu pro Plzeňský kraj, s téměř desetiletou praxí. Tuto vysokoškolskou publikační povinnost jsem bral i jako možnost ohlédnout se zpátky, zamyslet se nad doposud vykonanou prací a změnami, které v této profesi během uplynulých let nastaly.

Předně bych chtěl zlákat budoucí zájemce o interní audit ve státní správě, čtenáře této bakalářské práce. Pracovní pozice, v mém případě služební místo – odborný rada, výkonný certifikovaný interní auditor v organizační složce státu, je velmi zajímavá. Výběr témat pro vypracování auditu odpovídá analýze rizik nebo ad hoc podle aktuální vyvstálé potřeby, tzn. auditů na vyžádání řediteli úřadu. To zmiňuji v souvislosti s povinností se stále se vzdělávat. Každý auditní záměr začíná nastudováním širokého portfolia materiálů, které mohou regulovat auditovaný předmět. Jedná se zejména o právní, služební a interní předpisy, výstupy vnitřního kontrolního systému a best practice v auditované oblasti. I v případě následných auditů na stejné téma je třeba znovu projít aktualizované předpisy a zachytit všechny změny. Každoročně vyhotovuji re-auditní zprávu, kdy zpětnou vazbou, jakýmsi zrcadlem, osvědčuji plnění nápravných opatření k řešení auditních doporučení nebo závazných opatření ředitele Katastrálního úřadu pro Plzeňský kraj.

Profese interního auditora klade jisté nároky na komunikační dovednosti. Předně jde o schopnost udržovat zvolené téma při interview se zaměstnanci a získat tak minimálně nezbytné informace k naplnění svého profesního poslání – vytvořit přidanou hodnotu a zdokonalovat vnitřní kontrolní systém. Následně se prokazuje i určitá rétorická dovednost vedoucí k obhájení výsledků auditní činnosti.

Interní auditor musí adekvátně pracovat s přirozenou nedůvěrou zaměstnanců v jakékoliv prověřovací činnosti, také někdy s nevolí ozřejmit pravdu či tendencemi zamlžovat či lhát, např. pro získání času. Musí stále vnímat, že se pochybuje v prostředí mezilidských vazeb, které mají svou historii a pevné kořeny ve formě nepotismu, osobních nebo mileneckých vztahů. Vedle oficiálních komunikačních zdrojů existují samozřejmě i neformální, které někteří zvládají využívat ve svůj prospěch.

Veřejná správa ČR se vyznačuje vysokým stupeň regulace. Při projednávání zjištění čelím argumentům se strany auditovaných, že nápravu stavu jiné orgány nepožadují. Pak je na odborném posouzení interního auditora, zda by zaváděné opatření odpovídalo pravidlům 3E.

Poslední téma, které zde zmíním ve vztahu ke katastrálním úřadům, je organizování auditní činnosti v rezortu Českého úřadu zeměměřičského a katastrálního. Všechny katastrální úřady na krajské úrovni, Zeměměřický úřad a Český úřad zeměměřičský a katastrální se společným sídlem v Praze, mají systemizováno po jednom plném, výjimečně zkráceném úvazku interního auditora. Všichni jsou přímo podřízeni vedoucímu služebnímu úřadu a na sobě nezávislí.

Je však nutné připomenout, že správa katastrálních úřadů podléhá i Českému úřadu zeměměřičskému a katastrálnímu. I přes tento fakt pracují všichni auditoři autonomně s masivní základnou služebních a interních předpisů katastrálních úřadů, i když by vnitřní kontrolní systémy v nich měly být prakticky totožné. Neexistuje oficiální best practice, která by vznikla centrálním zadáváním nebo vyhodnocováním auditních zpráv a doporučení vyhotovených na krajské úrovni.

Slabým východiskem ze situace jsou výjezdní setkání interních auditorů v rezortu Českého úřadu, které se konají jednou ročně, nejlépe vždy v jiném kraji. Je již nepsanou tradicí, že první

den využíváme služeb externího lektora, ke školení na námi zvolené téma a druhý den prezentujeme výsledky vlastní práce či diskutujeme poznatky.

Z posledních témat svých prezentací na setkání interních auditorů mohu zmínit: metodiku k analýze a řízení rizik a dále správnost výše správních poplatků, úplat a cen při poskytování údajů z katastru nemovitostí, oprávněnost osvobození a bezúplatnosti.

Zákon o finanční kontrole je platný více než šestnáct let a dá se říci, že novelizace pouze reagovali na změny jiných právních předpisů. Vládní návrh zákona o řízení a kontrole veřejných financí by znamenal první zásadní změnu, ale diskuze k jeho přijetí jsem zaznamenal již v r. 2008 v Českém institutu interních auditorů, kdy jsem absolvoval základní kurz interních auditorů ve veřejné správě.

20 Zdroje

20.1 Bibliografie

BECKERT, František a kol., *Metodická pomůcka k zabezpečení programu kvality interního auditu v malých útvarech ve veřejné správě*, Komise pro primární systém dohledu Sekce veřejné správy Českého institutu interních auditů, Praha, 2014, ISBN 978-80-86689-52-4.

DVOŘÁČEK, Jiří, *Interní audit a kontrola*, C.H. Beck, Praha, 2003, ISBN 80-7179-805-3.

DVOŘÁČEK, Jiří, KAFKA, Tomáš, *Interní audit v praxi*, Computer Press, a.s., Brno, 2005, ISBN 80-251-0836-8.

HÁJEK, Karel, *Základní informace o řízení rizik*, Irena Spirová, Vyškov, 2003, ISBN 80-239-1953-9.

KAFKA, Tomáš, *Průvodce pro interní audit a risk management*, C.H. Beck, Praha, 2009, ISBN 978-80-7400-121-5.

NOVÁKOVÁ, Ivana, VELÍŠKOVÁ, Anna, *Finanční kontrola ve veřejné správě v dotazech a odpovědích*, BOVA POLYGON, Praha, 2005, ISBN 80-7273-124-6.

SCHIFFER, Vladimír, *Vnitřní kontrolní systém*, ASPI, a.s., Praha, 2009, ISBN 978-80-7357-436-9.

SCHRÁNIL, Pavel, TVRDOŇ, Josef, *Externí a interní auditing*, Vysoká škola finanční a správní, Praha, 2010, ISBN 978-80-7408-042-5.

SEVERA, Tomáš, *profesní časopis Interní auditor*, ČIIA, Praha, ročník 20, číslo 2-2016 (80).

REUTERS, IDNES.cz, *Arthur Andersen skončil s auditem*, iDNES.cz/Ekonomika, Praha [online], 5.9. 2002. Dostupné na World Wide Web: <https://ekonomika.idnes.cz/arthur-andersen-skoncil-s-auditem-drd-/ekonomika.aspx?c=A020905_103527_ekonomika_ven>.

SEVERA, Tomáš, *prezentace – Výbory pro audit zřizované v subjektech veřejného zájmu, Kulatý stůl – Výbory pro audit*, Praha NKÚ, 18.1. 2017.

20.2 Semináře

Protikorupční seminář – *shrnutí jednání*, Transparency International ČR, Hrzánský palác Praha [online], 9.10. 2015. Dostupné na World Wide Web: <<https://www.transparency.cz/protikorupcni-seminare-ceske-republiky-a-korejske-republiky/>>.

20.3 Informační systémy

20.3.1 Všeobecné

ČR-CODEXIS [právní informační systém]. Ostrava: ATLAS consulting spol. s r.o. [online].

Veřejný rejstřík a Sběrka listin [World Wide Web]. Praha: Ministerstvo spravedlnosti ČR [online]. Dostupné na World Wide Web:

<<https://or.justice.cz/ias/ui/rejstrikfirma.vysledky?subjektId=743185&typ=UPLNY>>.

20.3.2 Interní

ISKN [Informační systém katastru nemovitostí-Český úřad zeměměřičský a katastrální], Praha: NESS Czech spol. s r.o. [online].

EIS [Ekonomický informační systém-Katastrální úřad pro Plzeňský kraj], Praha: MÚZO Praha spol. s r.o. [online].

EPVDS [Elektronická podatelna-Katastrální úřad pro Plzeňský kraj], Praha: aplis.cz, a.s. [online].

20.4 Normativní právní akty

zákon č. 457/2016 Sb., o státním rozpočtu České republiky na rok 2017, ve znění pozdějších předpisů

zákon č. 234/2014 Sb., o státní službě, ve znění pozdějších předpisů

zákon č. 255/2012 Sb., kontrolní řád, ve znění pozdějších předpisů

zákon č. 89/2012 Sb., občanský zákoník, ve znění pozdějších předpisů

zákon č. 93/2009 Sb., o auditorech a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů

zákon č. 262/2006 Sb., zákoník práce, ve znění pozdějších předpisů

zákon č. 183/2006 Sb., stavební zákon, ve znění pozdějších předpisů

zákon č. 182/2006 Sb., insolvenční zákon, ve znění pozdějších předpisů

zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších předpisů

zákon č. 3/2002 Sb., o církvích a náboženských společnostech, ve znění pozdějších předpisů

zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů

zákon č. 218/2001 Sb., rozpočtová pravidla, ve znění pozdějších předpisů

zákon č. 114/1992 Sb., o ochraně přírody a krajiny, ve znění pozdějších předpisů

zákon č. 20/1987 Sb., o státní památkové péči, ve znění pozdějších předpisů

vládní návrh zákona o řízení a kontrole veřejných financí, usnesení Parlamentu ČR, Praha, 19.12. 2016. Ministerstvo financí ČR, Praha [online]. Dostupné na World Wide Web: <<http://www.mfcr.cz/cs/verejny-sektor/kontrola-verejnych-financi/ostatni-dokumenty/navrh-zakona-o-rizeni-a-kontrole-verejny-25580>>.

nařízení vlády č. 304/2014 Sb., o platových poměrech státních zaměstnanců, ve znění pozdějších předpisů

nařízení vlády č. 222/2010 Sb., o katalogu prací ve veřejných službách a správě, ve znění pozdějších předpisů

vyhláška Českého úřadu zeměměřičského a katastrálního č. 358/2013 Sb., o poskytování údajů z katastru nemovitostí, ve znění pozdějších předpisů

20.5 Služební předpisy

služební předpis č. 13/2015, kterým se stanoví pravidla etiky státních zaměstnanců, náměstek ministra vnitra pro státní službu RNDr. J. Postránecký, 14.12. 2015, Ministerstvo vnitra ČR, Praha [online]. Dostupné na World Wide Web: <<http://www.mvcr.cz/sluzba/clanek/sluzebni-predpisy.aspx>>.

služební předpis ředitele Katastrálního úřadu pro Plzeňský kraj č. 24 o statutu interního auditu, ředitel katastrálního úřadu pro Plzeňský kraj, 28.6. 2017, Plzeň. Dostupné na intranetu úřadu.

služební předpis ředitele Katastrálního úřadu pro Plzeňský kraj č. 1 Organizační řád, ředitel katastrálního úřadu pro Plzeňský kraj, 30.6. 2015, Plzeň. Dostupné na intranetu úřadu.

20.6 Interní normativní akty

THE INSTITUTE OF INTERNAL AUDITORS, International standards for the professional practice of internal auditing, copyright Český institut interních auditorů, Praha, 2016, účinnost 1.1. 2017.

Metodický pokyn č. 2, kterým se stanoví metodika řízení rizik ve veřejné správě, Centrální harmonizační jednotka, 4.4. 2016, Ministerstvo financí ČR, Praha [online]. Dostupné na World Wide Web:<<http://www.mfcr.cz/cs/legislativa/metodiky/2016/metodicky-pokyn-chj-c-2--metodika-rizeni-24501>>.

Návod pro správu katastru nemovitostí č.j. ČÚZK-03030/2016-22, Český úřad zeměměřičský a katastrální, 10.2. 2016. Dostupné na intranetu úřadu.

Jednací řád katastrálního úřadu č.j. ČÚZK-10162/2014-22, Český úřad zeměměřičský a katastrální, 27.6. 2014. Dostupné na intranetu úřadu.

Seznam typů rizik Katastrálního úřadu pro Plzeňský kraj, Interní auditor, 2017, Katastrální úřad pro Plzeňský kraj. Dostupné na intranetu úřadu.

Metodický návod k řízení rizik, 4. vydání, Interní auditor, 26.5. 2016, Katastrální úřad pro Plzeňský kraj. Dostupné na intranetu úřadu.

20.7 Interní dokumenty

Spis interního auditora k č. 4/2016, Interní auditor, 2016, Katastrální úřad pro Plzeňský kraj. Dostupné na: neveřejné.

20.8 World Wide Web

Internetové stránky Českého institutu interních auditorů, Praha [online].

Dostupné na World Wide Web:

<http://www.interniaudit.cz/download/sekce/Vyrocní_setkání_IA_VS_1cast.pdf>

<<http://www.interniaudit.cz/ciia/clenstvi/podminky-clenstvi.php?idKategorie=14>>

<<http://www.interniaudit.cz/sekce/verejna-sprava/statut.php?idKategorie=50>>

<<http://www.interniaudit.cz/profesni-vzdelavani/verejnaspava/atestacnikurzy/?idKategorie=104>>

<<http://www.interniaudit.cz/publikace/online-casopisy.php?idKategorie=33>>

<http://www.interniaudit.cz/download/verejna-sprava/Vyrocní_setkání_IA_VS_2017.pdf>

<<http://www.interniaudit.cz/ciia/clenstvi/eticky-kodex.php>>

<http://www.interniaudit.cz/download/verejna-sprava/Certifikace/Program_certifikace-final.pdf>

<<http://www.interniaudit.cz/profesni-vzdelavani/certifikace-verejne-spravy/seznam.php?idKategorie=243#expert>>

<http://www.interniaudit.cz/download/verejna-sprava/Methodika_hlaseni_CPE.pdf>

<<http://www.interniaudit.cz/profesni-vzdelavani/certifikace/certifikacni-program-ciia.php?idKategorie=147>>

<http://www.interniaudit.cz/download/sekce/Hlasovani_Prezentace_CIIA_velke%20setkani_SVS_otazky_vysledky.pdf>

Internetové stránky Českého úřadu zeměměřičského a katastrálního, Praha [online].
Dostupné na World Wide Web: <<http://www.cuzk.cz/Urady/Katastralni-urady/Katastralni-urady.aspx>>.

Committee of Sponsoring Organizations of the Treadway Commission. Národní komise proti podvodným finančním zprávám při senátu Kongresu USA [online]. Dostupné na World Wide Web: <www.coso.org>.

20.9 Mailové dotazy

Český institut interních auditorů, Praha, 26.2. 2018

21 Seznam obrázků

- Obrázek 1: Vnitřní kontrolní systém v pojetí COSO, s. 4
Obrázek 2: Výroční setkání interních auditorů ve veřejné správě, dne 19.9. 2017, Palác Charitas, Karlovo náměstí 5, Praha 2, s. 10
Obrázek 3: Mezinárodní rámec profesní praxe IA, konference Mezinárodního institutu interních auditorů ve Vancouveru dne 6.7. 2015, s. 12
Obrázek 4: Příklad cyklu šestistupňového procesu v úrovni provozního a taktického řízení rizika, s. 14
Obrázek 5: Přístup k hodnocení výkonu interního auditu, s. 25
Obrázek 6: Úrovně odborné certifikace interních auditorů ve veřejné správě, s. 27

22 Seznam tabulek

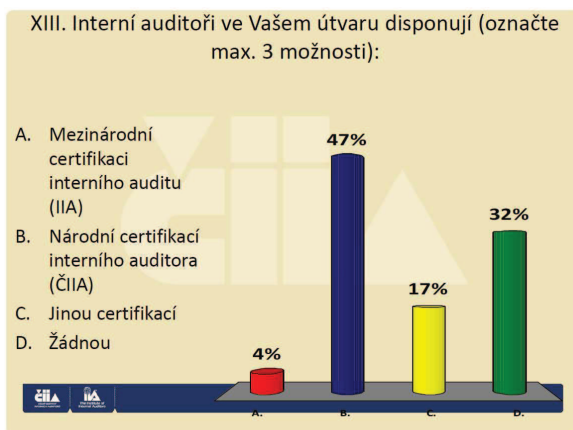
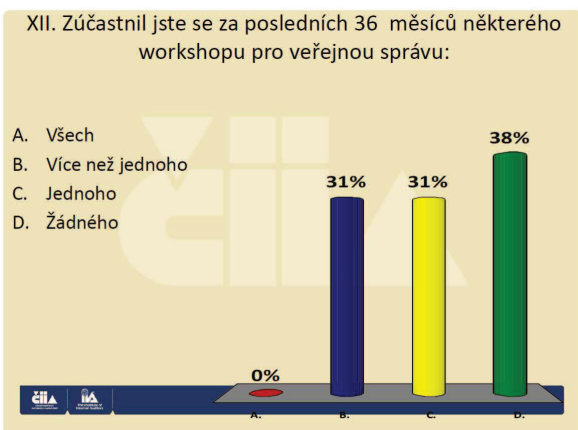
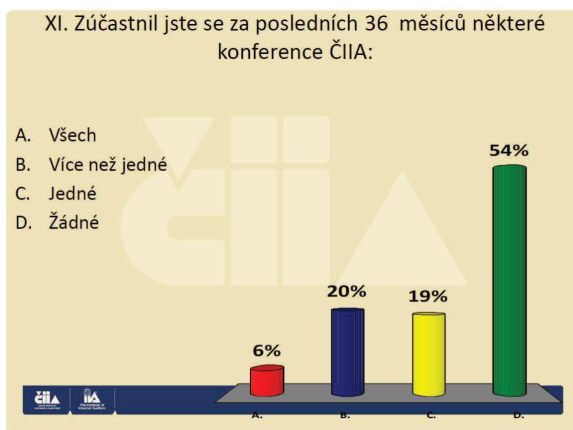
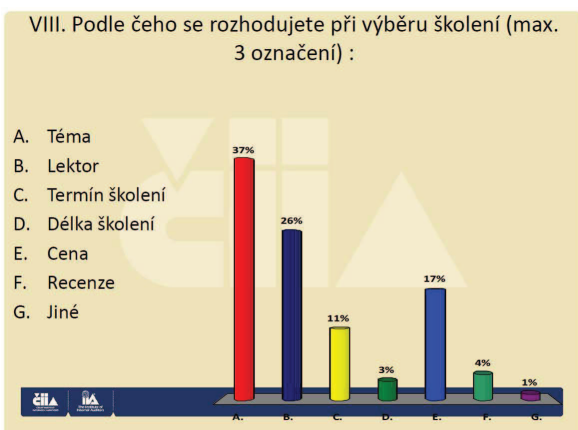
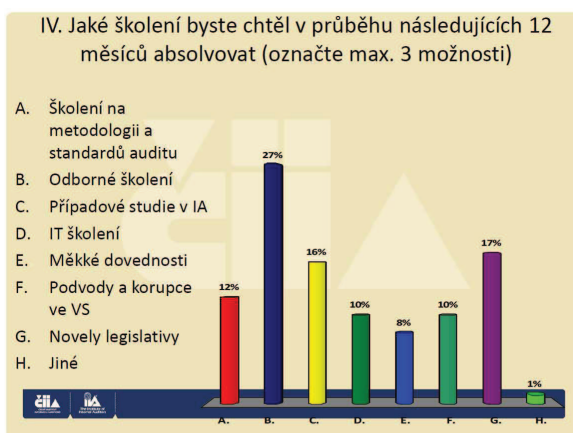
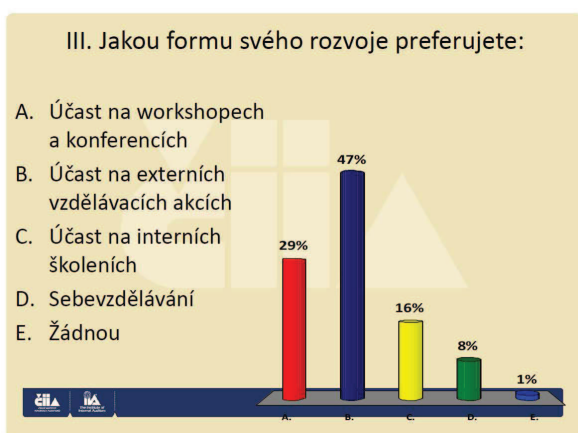
- Tabulka 1: Vzor formuláře pro ověřování systému COSO, s. 4
Tabulka 2: Členství v ČIIA podle sektorů, s. 7

23 Přílohy

- Příloha 1: Vybrané výsledky hlasování účastníků historicky prvního výročního setkání interních auditorů, konaného dne 19.9. 2017 v Paláci Charitas, Praha, s. 48
Příloha 2: Seznam typů rizik Katastrálního úřadu pro Plzeňský kraj, s. 51
Příloha 3: Příklad dalšího třídění rizika A – Lidského faktoru (riziková oblast, identifikace rizika), s. 52
Příloha 4: Pověření k vykonání auditu, Katastrální úřad pro Plzeňský kraj, s. 53
Příloha 5: Oznamovací dopis k zahájení auditu, Katastrální úřad pro Plzeňský kraj, s. 55
Příloha 6: Program auditu, Katastrální úřad pro Plzeňský kraj, s. 56
Příloha 7: Projednání předběžné zprávy o zjištěních z vykonaného auditu, Katastrální úřad pro Plzeňský kraj, s. 57

Příloha 1

Vybrané výsledky hlasování účastníků historicky prvního výročního setkání interních auditorů, konaného dne 19.9. 2017 v Paláci Charitas, Praha.

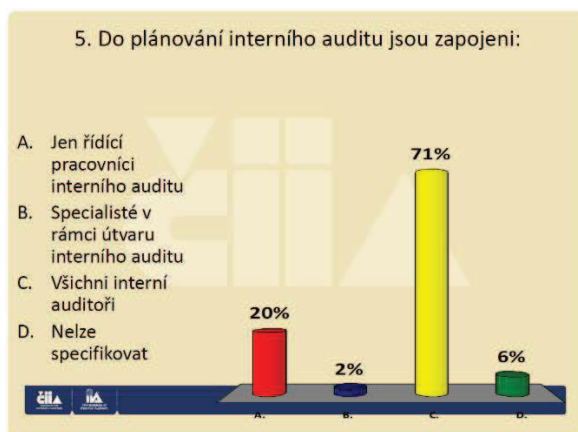
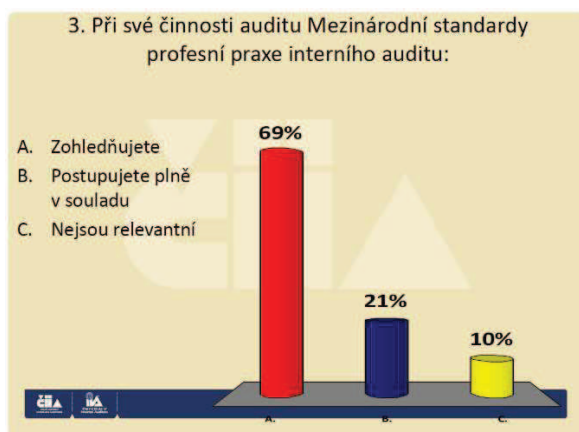
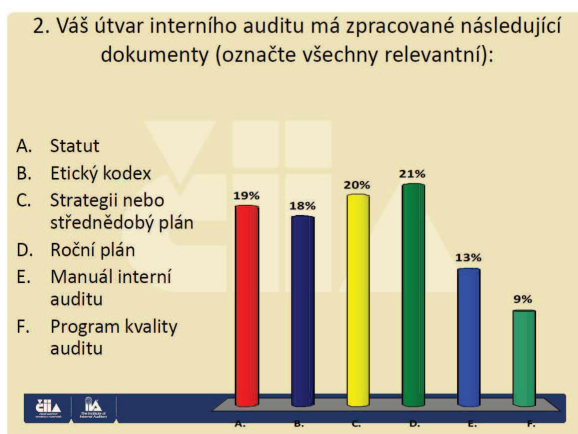
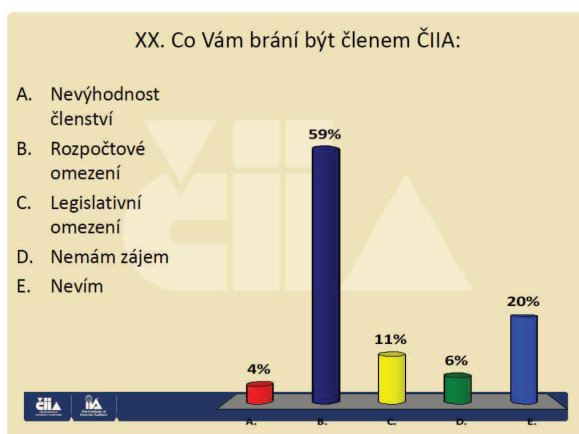
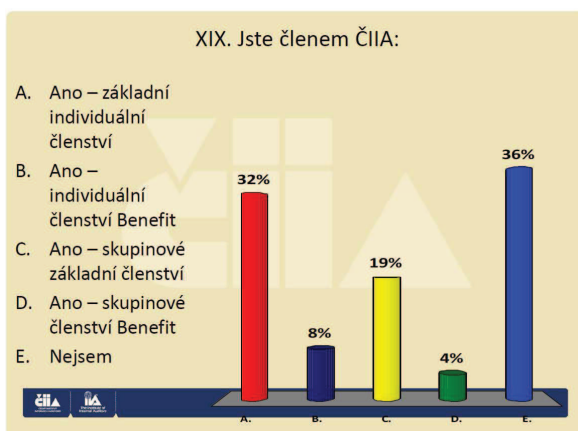
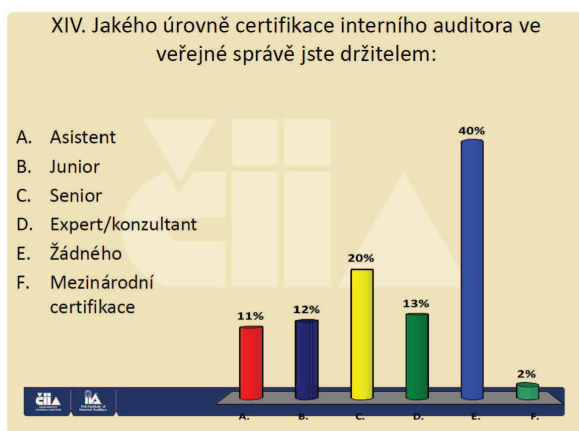


Obrázky III., IV., VIII., XI., XII., XIII.: Výroční setkání interních auditorů ve veřejné správě, dne 19. září 2017, Palác Charitas, Karlovo náměstí 5, Praha 2

Zdroj: Internetové stránky Českého institutu interních auditorů, Praha [online], 19.9. 2017, [cit. 21.2. 2018]. Dostupné na World Wide Web:

<http://www.interniaudit.cz/download/sekce/Hlasovani_Prezentace_CIIA_velke%20setkani_SVS_otazky_vysledky.pdf>.

Vybrané výsledky hlasování účastníků historicky prvního výročního setkání interních auditorů, konaného dne 19.9. 2017 v Paláci Charitas, Praha.

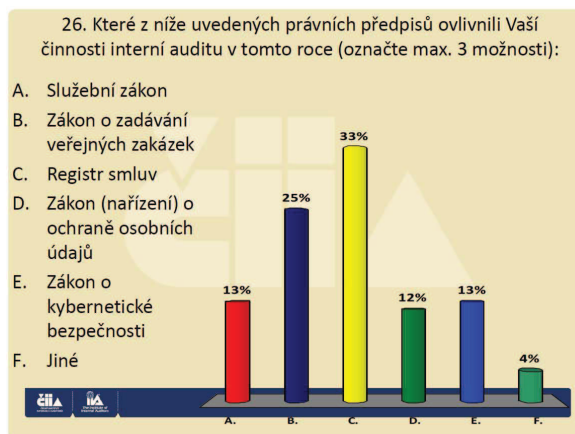
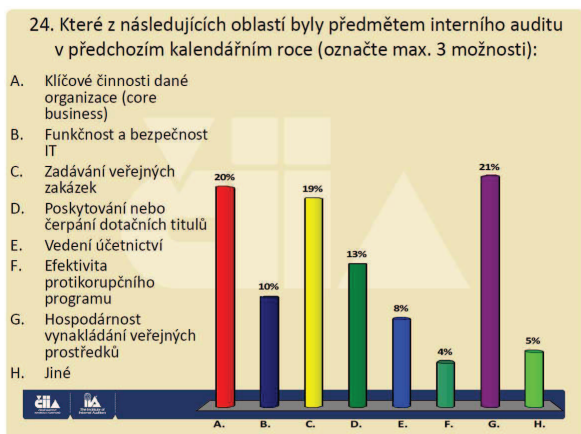
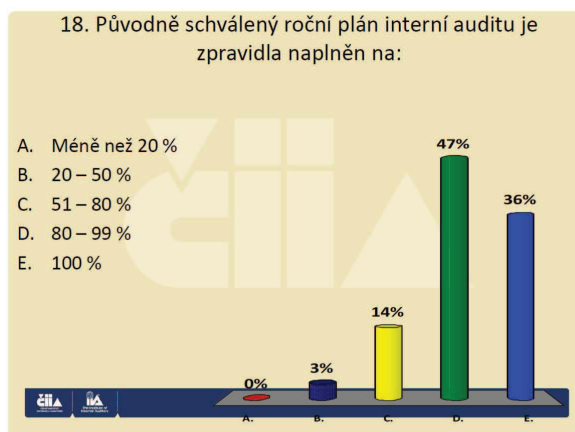
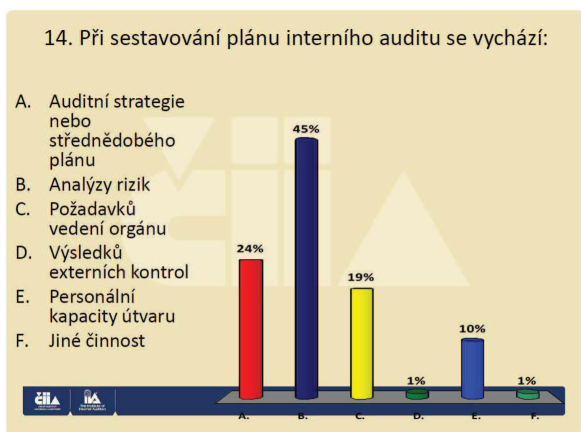
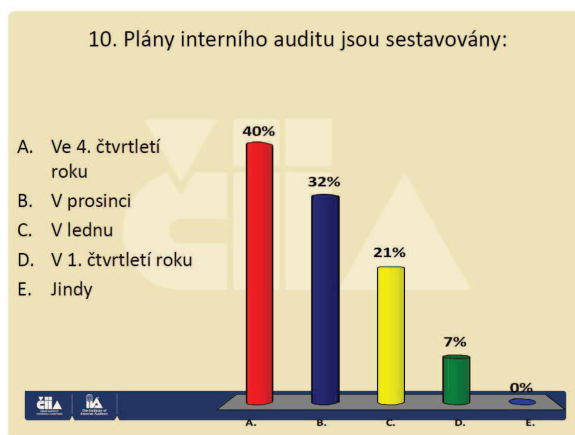
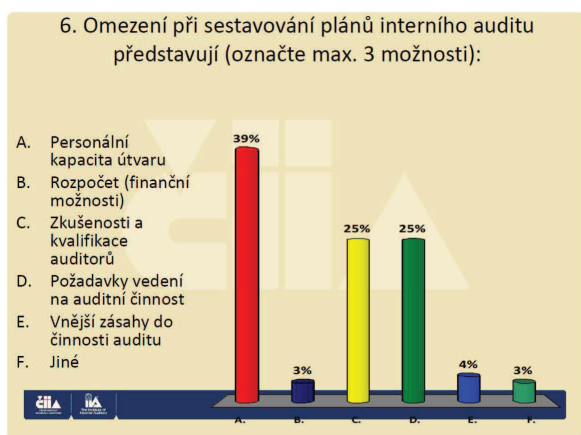


Obrázky XIV., XIX., XX., 2., 3., 5.: Výroční setkání interních auditorů ve veřejné správě, dne 19. září 2017, Palác Charitas, Karlovo náměstí 5, Praha 2

Zdroj: Internetové stránky Českého institutu interních auditorů, Praha [online], 19.9. 2017, [cit. 21.2. 2018]. Dostupné na World Wide Web:

<http://www.interniaudit.cz/download/sekce/Hlasovani_Prezentace_CIIA_velke%20setkani_SVS_otaky_vysledky.pdf>.

Vybrané výsledky hlasování účastníků historicky prvního výročního setkání interních auditorů, konaného dne 19.9. 2017 v Paláci Charitas, Praha.



Obrázky 6., 10., 14., 18., 24., 26.: Výroční setkání interních auditorů ve veřejné správě, dne 19. září 2017, Palác Charitas, Karlovo náměstí 5, Praha 2

Zdroj: Internetové stránky Českého institutu interních auditorů, Praha [online], 19.9. 2017, [cit. 21.2. 2018]. Dostupné na World Wide Web:

<http://www.interniaudit.cz/download/sekce/Hlasovani_Prezentace_CIIA_velke%20setkani_SVS_otaky_vysledky.pdf>.

Seznam typů rizik Katastrálního úřadu pro Plzeňský kraj¹³⁹

A	riziko lidského faktoru	<i>Představuje potenciální škody plynoucí z lidských chyb, nedodržování obecně platných a vnitřních předpisů, popř. protiprávního jednání zaměstnanců.</i>
B	riziko lidských zdrojů	<i>Představuje potenciální škody vlivem nehospodárného a neefektivního využívání lidských zdrojů. Současně zahrnuje alokaci zaměstnanců a personální problematiku.</i>
C	riziko právní	<i>Představuje potenciální škody na právech katastrálního úřadu v důsledku chybných právních úkonů a rozhodnutí, včetně porušení práv stanovených smlouvami.</i>
D	riziko majetkové	<i>Představuje potenciální škody v důsledku nepříznivého působení vnějších a vnitřních vlivů na prostředí a podmínky, ve kterých katastrální úřad působí.</i>
E	riziko provozní	<i>Představuje potenciální ztráty plynoucí z chybné realizace postupů a operací zapříčiněné absencí popisů postupů a operací, jejich nevhodným nastavením, selháním kroků procesů nebo v důsledku jejich špatného řízení.</i>
F	operační riziko	<i>Operačním rizikem se rozumí riziko katastrálního úřadu vzniklé vlivem nedostatků či selháním vnitřních procesů, lidského faktoru nebo systémů. Podnětem mohou být vnější události, včetně rizika ztráty v důsledku porušení či nenaplnění právní normy.</i>
G	riziko související s příjmy	<i>Představuje potenciální škody v důsledku nesprávně vyměřené úplaty nebo správního poplatku. Nedostatečně smluvně ošetřené sankce, nedostatečné nebo neefektivní vymáhání sankcí.</i>
H	riziko související se zajišťováním dodavatel. služeb	<i>Představuje potenciální ztráty plynoucí z nesplnění smluvních podmínek, neuplatňování reklamací, nedostatečné evidence, nedostatků v platebním styku.</i>
I	riziko finanční a rozpočtové	<i>Představuje potenciální škody, popř. újmy na finančních prostředcích a majetku, souvisejících se změnou hodnoty aktiv, závazků, pohledávek nebo peněžních toků vlivem nepříznivých pohybů souvisejících faktorů.</i>
J	riziko peněžních prostředků	<i>Představuje potenciální škody, popř. újmy na finančních prostředcích spojené s neúčinností vnitřních kontrol, zanedbáním postupů při bezpečnostním prověřování zaměstnanců, nedostatečném ošetření právní ochrany a pojistných smluv.</i>
K	riziko informační a technologické	<i>Představuje potenciální škody vyplývající z nesprávného nebo neefektivního použití informačních systémů včetně jejich selhání. Zahrnuje rovněž nezajištění spolehlivosti a bezpečnosti informací.</i>
L	riziko organizační	<i>Představuje potenciální ztráty a škody plynoucí z nevhodného nastavení objemu, struktury a oběhu informací, písemností a údajů včetně kvality a četnosti kontrolní činnosti.</i>
M	riziko řízení	<i>Představuje potenciální škody v důsledku špatného rozhodnutí na některé úrovni vedení katastrálního úřadu. Současně zahrnuje diskrepance jednotlivých interních řídicích aktů, realizaci neúčelných systémů a činností představených (vedoucích zaměstnanců) k ohrožení či újmě na majetku včetně nedostatků vnitřního systému řízení.</i>
N	riziko technické	<i>Představuje potenciální škody a ztráty plynoucí ze selhání technických zařízení, v důsledku "vyšší moci" nebo škod vyplývajících z jejich neefektivního využívání a nesprávného zacházení.</i>
O	auditorské a kontrolní riziko	<i>Představuje potenciální škody v důsledku nefunkčního vnitřního kontrolního systému.</i>
P	riziko korupčního jednání	<i>Představuje potenciální škody při zneužití určité pravomoci nebo postavení pro poskytování neoprávněných výhod za úplatu.</i>

¹³⁹ Katastrální úřad pro Plzeňský kraj, Seznam typů rizik, Interní auditor, Plzeň, 2017, s. 1-10.

Příklad dalšího třídění rizika A – Lidského faktoru (riziková oblast, identifikace rizika)¹⁴⁰

A.1.	Podvod způsobený zaměstnancem, managementem	1	<i>selhání v nastavení vnitřního kontrolního systému</i>
A.2.	Protiprávní činy, krádeže, zpronevěry	2	<i>selhání komunikace</i>
A.3.	Neoprávněné užití	3	<i>nedodržování, porušování etických zásad zaměstnanci</i>
A.4.	Zneužití pravomoci	4	<i>špatné hodnocení úřadu veřejnosti způsobené nedostatky v komunikaci úřadu navenek</i>
A.5.	Zneužití informací a osobních údajů	5	<i>zneužití razítek, informací, dokumentace a výstupů</i>
A.6.	Střet zájmů	6	<i>neznalost a nezkušenost u nových zaměstnanců, zdlouhavé poskytování informací, zdržení čekajících klientů, nutnost zvýšené kontroly všech jejich činností</i>
A.7.	Nelegální aktivity	7	<i>možnost zneužití a ztráty razítek, padělání listin</i>
A.8.	Nepřípustná jednání	8	<i>nedostatečné manažerské dovednosti zaměstnanců, nedůsledné řízení</i>
A.9.	Neinformovanost zaměstnanců	9	<i>selhání jednotlivce</i>
...		10	<i>nedodržení stanovených postupů (např. osobní ochranné pracovní prostředky)</i>
		11	<i>nedostatečný vnitřní vzdělávací systém</i>
		12	<i>neoprávněný prospěch</i>
		...	

¹⁴⁰ Katastrální úřad pro Plzeňský kraj, Seznam typů rizik, Interní auditor, Plzeň, 2017, s. 1.

Katastrální úřad pro Plzeňský kraj
Radobyčická 2465/12, 301 00 Plzeň, IČO 00213705

Telefon: 377 162 111

Fax: 377 220 637 e-mail: ku.propzlenkraj@czuzk.cz

ID datové schránky: 8rtadm4

Bankovní spojení: ČNB Plzeň č.ú. 6626311/0710

Interní audit

č.j.: KÚ-xxxxx/2016-4001002

P o v ě ř e n í

k v y k o n á n í a u d i t u ¹⁴¹

č. 04/2016

Na základě ustanovení § 28 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů a v souladu se schváleným plánem interního auditu pro rok 2016

pověřuji interního auditora: **Ing. Stanislava Kratochvíla**

aby v době od: **22.11. 2016 do 23.12. 2016**

vykonal finanční audit

na téma:

Správnost výše správních poplatků, úplat a cen při poskytování údajů z katastru nemovitostí, oprávněnost osvobození od správních poplatků a bezúplatnosti, řízení rizik a funkčnost vnitřního kontrolního systému v auditované oblasti,

v rozsahu:

věcném:

- spisová dokumentace k řízení poskytování údajů z katastru nemovitostí
- účetní doklady, záznamy a evidence
- informační systém katastru nemovitostí
- ekonomický informační systém
- elektronická podatelna

časovém: rok 2016, výběrový vzorek z dokumentace k řízení poskytování údajů z katastru nemovitostí

místním: katastrální pracoviště Plzeň-město, Plzeň-sever, Plzeň-jih

Interní audit bude probíhat v rámci obecně závazných předpisů:

zákon č. 634/2004 Sb., o správních poplatcích, ve znění pozdějších zákonů a zákoného opatření

zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších zákonů

zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech, ve znění pozdějších zákonů a zákoného opatření

zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších zákonů a zákoného opatření

vyhláška ČÚZK č. 358/2013 Sb., o poskytování údajů z KN, ve znění pozdější vyhlášky

vyhláška MF ČR č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, ve znění pozdějších vyhlášek

vyhláška MF ČR č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb.

¹⁴¹ Katastrální úřad pro Plzeňský kraj, spis interního auditu č. 4/2016, Interní auditor, Plzeň, 2016.

dále interních předpisů ČÚZK a KÚ:

Návod pro správu katastru nemovitostí č.j. ČÚZK-03030/2016-22
Ekonomická pravidla č.j. ČÚZK-32512/2012-13

Jednací řád katastrálního úřadu č.j. ČÚZK-10162/2014-22
směrnice Katastrálního úřadu pro Plzeňský kraj č. 3-Oběh dokladů, č. 17-Finanční a nákladová kázeň,
č. 22-Vnitřní kontrolní systém, v platném znění.

Žádám, aby pověřenému internímu auditorovi byly poskytnuty veškeré požadované doklady a všechny informace o skutečnostech souvisejících s auditovanou činností.

V Plzni, dne 22.11.2016

Ing. Vladimír Grössl v.r.
ředitel Katastrálního úřadu pro Plzeňský kraj

Katastrální úřad pro Plzeňský kraj

Radobyčická 2465/12, 301 00 Plzeň, IČO 00213705

Telefon: 377 162 111 Fax: 377 220 637 e-mail: ku.propzlenkraj@cuzk.cz ID datové schránky: 8rtadm4
Bankovní spojení: ČNB Plzeň č.ú. 6626311/0710

Interní audit

č.j.: KÚ-xxxxx/2016-4001002

O z n a m o v a c í d o p i s k z a h á j e n í a u d i t u ¹⁴²

č. 04/2016

Vážení představení,

v souladu se schváleným plánem interního auditu pro rok 2016 bude **dne 22.11. 2016**, v Katastrálním úřadu pro Plzeňský kraj, ve Vámi řízeném útvaru

z a h á j e n f i n a n č n í a u d i t na téma:

Správnost výše správních poplatků, úplat a cen při poskytování údajů z katastru nemovitostí, oprávněnost osvobození od správních poplatků a bezúplatnosti, řízení rizik a funkčnost vnitřního kontrolního systému v auditované oblasti

Předmět a rozsah auditu bude reflektovat zvolené téma. Vzhledem k různosti názvů vedených spisů na katastrálních pracovištích, budu používat pro jejich označení zobecňující název spisová dokumentace k řízení poskytování údajů z katastru nemovitostí.

Budou prověřovány účetní doklady, záznamy a evidence. Z elektronických nástrojů také ekonomický informační systém, informační systém katastru nemovitostí a elektronická podatelna.

Audit provede:

Ing. Stanislav Kratochvíl

certifikovaný interní auditor Katastrálního úřadu pro Plzeňský kraj pro stupeň expert/konzultant

Ukončení auditu se předpokládá v termínu **do 23.12. 2016**, při větším rozsahu auditu nebo zjištění se **termín prodlužuje, nejpozději do 15.1. 2017**.

V této souvislosti Vás žádám o spolupráci a součinnost v průběhu vykonávání auditu a koordinace postupů auditora a to od shora uvedeného termínu.

V zájmu vytvoření podmínek pro efektivní provedení auditu se na Vás obracím se žádostí o postupné zabezpečení požadovaných podkladů.

S pozdravem

Ing. Stanislav Kratochvíl v.r.
interní auditor

Rozdělovník:

*ředitel KÚ pro PLK, ředitelka KP Plzeň-město,
ředitelka KP Plzeň-sever, ředitelka KP Plzeň-jih*

Katastrální úřad pro Plzeňský kraj

Radobyčická 2465/12, 301 00 Plzeň, IČO 00213705

Telefon: 377 162 111

Fax: 377 220 637 e-mail: ku.proplzenkraj@czk.cz

ID datové schránky: 8rtadm4

Bankovní spojení: ČNB Plzeň č.ú. 6626311/0710

Interní audit

č.j.: KÚ- xxxxx/2016-4001002

Program

auditu¹⁴³

č. 04/2016

na téma

Správnost výše správních poplatků, úplat a cen při poskytování údajů z katastru nemovitostí, oprávněnost osvobození od správních poplatků a bezúplatnosti, řízení rizik a funkčnost vnitřního kontrolního systému v auditované oblasti

Cílem tohoto auditu je výběrově prověřit předmětné žádosti, záznamy a dokumentaci, způsob a formu jejího vedení, řízení veřejných příjmů státního rozpočtu a vnitřní kontrolní systém v této oblasti.

Pozornost bude věnována r. 2016. Auditní techniky proběhnou na předané dokumentaci k řízení poskytování údajů výběrovým způsobem, podle volby interího auditora.

Interní auditor vypracuje kromě auditní zprávy také jednotlivé kontrolní záznamy, které předá katastrálním pracovištím. Některé nedostatky lze opravit již v průběhu auditu.

Záměrem interního auditora bude i komparace pracovních činností a vedení dokumentace k řízení poskytování údajů katastrálními pracovišti, s cílem nalézt best practice v auditované oblasti.

K odpovídajícím zjištěním se může vyjádřit i oddělení metody a kontroly.

Při auditu budou využity techniky: komparativní analýza a srovnání, analýza a syntéza.

S programem auditu jsou seznámeni představení dotčených organizačních útvarů, viz auditovaný útvar. Program auditu vypracoval dne 22.11. 2016 interní auditor Ing. Stanislav Kratochvíl

Auditovaný útvar: **katastrální pracoviště: Plzeň-město, Plzeň-jih, Plzeň-sever**

Auditované období: **r. 2016 (výběrově)**

Audit bude vykonán v termínu: **od 22.11. do 23.12. 2016, nejpozději do 15.1. 2017**

.....
Ing. Stanislav Kratochvíl v.r.

¹⁴³ Katastrální úřad pro Plzeňský kraj, spis interního auditu č. 4/2016, Interní auditor, Plzeň, 2016.

Katastrální úřad pro Plzeňský kraj

Radobyčická 2465/12, 301 00 Plzeň, IČO 00213705

Telefon: 377 162 111 Fax: 377 220 637 e-mail: ku.proplzenkraj@cuzk.cz ID datové schránky: 8rtadm4
Bankovní spojení: ČNB Plzeň č.ú. 6626311/0710

Interní audit

č.j.: KÚ-xxxxx/2016-4001002

Projednáání přeběžné zprávy o zjištěních z vykonaného auditu¹⁴⁴

č. 04/2016

na téma:

Správnost výše správních poplatků, úplat a cen při poskytování údajů z katastru nemovitostí, oprávněnost osvobození od správních poplatků a bezúplatnosti, řízení rizik a funkčnost vnitřního kontrolního systému v auditované oblasti

Podkladem pro projednání byla **předběžná zpráva o zjištěních z vykonaného auditu** evidenční č. 04/2016 ze dne 30.12. 2016, pod č.j.: KÚ-xxxxx/2016-4001002 a **kontrolní záznamy** pro každé prověřované katastrální pracoviště.

Seznam účastníků jednání

Účastníci jednání k předběžné zprávě auditu:	Účastníci jednání ke kontrolnímu záznamu:
<i>ředitel KÚ pro PLK</i>	<i>představená oddělení dokumentace KN u KP Plzeň-město</i>
<i>interní auditor KÚ pro PLK</i>	<i>představená oddělení dokumentace KN u KP Plzeň-sever</i>
<i>ředitel kanceláře ředitele KÚ pro PLK</i>	<i>představená oddělení dokumentace a aktualizace KN u KP Plzeň-jih</i>
<i>vedoucí oddělení metodiky a kontroly</i>	<i>interní auditor KÚ pro PLK</i>
<i>ředitelka KP Plzeň-město</i>	
<i>ředitelka KP Plzeň-sever</i>	
<i>ředitelka KP Plzeň-jih</i>	

Interní auditor seznámil zúčastněné s obsahem a závěrem auditní zprávy a se všemi jejími přílohami.

Plánovaným záměrem interního auditora byla i komparace pracovních činností a vedení dokumentace k řízení poskytování údajů katastrálními pracovišti, s cílem nalézt best practice v auditované oblasti.

K obecným nedostatkům napříč všemi auditovanými katastrálními pracovišti se metodicky vyjádřilo oddělení metodiky a kontroly.

Audit prokázal, že vnitřní kontrolní systém je v této oblasti účinný. Účastníci jednání nemají k obsahu předběžné auditní zprávy a ke kontrolním záznamům připomínky.

Závěr interního auditora - **není třeba vydávat opatření ředitele KÚ pro PLK.**

V Plzni dne 17.1. 2017

Záznam z projednání vypracoval:

interní auditor KÚ pro PLK v.r.

Záznam z projednání chválil:

ředitel KÚ pro PLK v.r.

¹⁴⁴ Katastrální úřad pro Plzeňský kraj, spis interního auditu č.4/2016, Interní auditor, Plzeň, 2017.