



NÁVRH ZÁKONA O VNITŘNÍM ŘÍZENÍ A KONTROLE VE VEŘEJNÉ SPRÁVĚ

Ministerstvo financí
Odbor 47 – Centrální harmonizační jednotka



AKTUÁLNÍ STAV LEGISLATIVNÍHO PROCESU

- ❑ **březen 2015 – pracovní komise LRV**
- ❑ **30. dubna 2015 – jednání LRV**
- ❑ **vnější připomínkové řízení**





Subjekty

- správce veřejného rozpočtu
- schvalující osoba = ředitel pojišťovny
 - odpovědnost za zavedení systému vnitřního řízení a kontroly
 - orgány, členové orgánů a zaměstnanci jsou povinni poskytnout schvalující osobě nezbytnou součinnost při zavedení systému vnitřního řízení a kontroly





Vnitřní kontrolní systém

Řídicí a
kontrolní
mechanismy

Interní audit



SLUŽBA INTERNÍHO AUDITU

Poskytuje

- ujištění, zda rizika, vztahující se k operacím, jsou včas rozpoznávána, zhodnocena, a zda jsou přijímána odpovídající opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění,
- ujištění, zda zavedené řídicí a kontrolní mechanismy poskytují přiměřené ujištění, že cíl systému vnitřního řízení a kontroly podle § 15 bude dosahován,
- ujištění, zda zavedený systém vnitřního řízení a kontroly je spolehlivý, účinný, reaguje včas na změny ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek a
- poradenství v oblastech podle písmene a) až c).



Povinné zřízení IA

- průměrná hodnota ročního schváleného objemu výdajů tohoto správce za posledních 5 let přesahuje 500 miliónů Kč,
- průměrný roční přepočtený stav zaměstnanců tohoto správce byl v průběhu předchozího rozpočtového období vyšší než 250 zaměstnanců,
- průměrná hodnota ročního objemu poskytnutých veřejných finančních podpor, jichž je tento správce poskytovatelem, za posledních 5 let přesahuje 100 miliónů Kč.



VÝBOR PRO AUDIT

- podle zákona o auditorech, je-li zřízen
- podle návrhu zákona
 - poradce při nastavení celého systému vnitřního řízení a kontroly
 - projednává a sleduje zjištění, doporučení a přijetí opatření
 - dohled nad nezávislostí IA
 - schvaluje statut, plány
 - souhlas s jmenováním / odvoláním vedoucího služby IA
 - zdroje
 - nezávislost





Další navrhované změny

- požadavky na interního auditora
 - vysokoškolské vzdělání
 - praxe
 - autorizace / certifikace
- kvalita
- plány – mimořádný audit max. 20 %
- výkon
 - podle IIA
 - formalizovaný proces předávání auditní zprávy





Odpuštění penále

- je podporou de minimis
- **není veřejnou finanční podporou ve smyslu návrhu zákona**
 - dotace, příspěvky, návratné finanční výpomoci **a další prostředky poskytnuté** z veřejného rozpočtu





Diskuze





Děkuji Vám za pozornost

jana.kranecova@mfcz.cz
