

Výbory pro audit

v evropském veřejném sektoru

STANOVISKO

Výbory pro audit

v evropském veřejném sektoru
červen 2019

00

Předmluva

04

01

Výbor pro veřejný
sektor ECIIA

06

02

Kontext

08

03

Existence výborů pro audit
stávající situace

10

04

Mandát a odpovědnost
výboru pro audit

12

06

Efektivní fungování
výborů pro audit

16

05

Komunikace a vztahy

14

09

Závěr

22

08

Překážky vzniku
výboru pro audit

20

07

Výhody/prospěch

18

Příloha I

Statut výboru pro audit / Vzorový
statut

22

00

Předmluva



ECIIA reprezentuje profesi interního auditu v Evropě. Naší rolí je posilovat řízení a správu společností (corporate governance) prostřednictvím rozvoje interního auditu. Našimi členy je 34 národních institutů interního auditu ze zemí, které spadají do širšího evropského regionu a které reprezentují 47 000 členů. ECIIA svoje poslání naplňuje prostřednictvím sdílení znalostí, propagací osvědčených postupů a ovlivňováním regulatorního prostředí skrze jednání s Evropskou komisí, zástupci Evropského parlamentu, ostatními regulátory a příbuznými asociacemi.

Veřejný sektor

Výbor pro veřejný sektor ECIIA byl založen v roce 2018, aby podporoval interní audit a dobrou správu a řízení (good governance) ve veřejném sektoru a rozhodl, že jeho prvním projektem bude dokument o výborech pro audit ve veřejném sektoru.

Přispěvatelé

Tento dokument byl zpracován Výborem pro veřejný sektor ECIIA.

Členy jsou:

- Soledad Llamas** (Španělsko)
- Jens Motel** (člen představenstva ECIIA, Německo)
- Melvyn Neate**, předseda (člen představenstva ECIIA, Velká Británie)
- Tomáš Pivoňka** (člen představenstva ECIIA, Česká republika)
- Massimo Proietti** (Itálie)
- Stephan Roudil** (Francie)
- Joanne Rowley** (Velká Británie)
- Niina Sipilainen** (Finsko)
- Ciaran Spillane** (Belgie)
- Pascale Vandebussche** (Belgie, generální tajemník ECIIA)

Chtěli bychom poděkovat všem, kteří se podíleli na tvorbě tohoto dokumentu.



01

Výbor pro veřejný sektor ECIIA,

Výbory pro audit v evropském veřejném sektoru — ÚVOD

Tento dokument zkoumá potenciální roli výboru pro audit jako důležitého a efektivního prvku dobré správy a řízení. Používá informace a příklady získané od členů výborů pro audit ve veřejném sektoru a od kontaktních osob z celé Evropy. Poskytuje pohled na výbory pro audit a zkoumá jejich roli, účel a složení společně s ověřenou praxí jejich efektivního fungování. Uvádí také výhody, které mohou výbory organizaci přinést a některé potenciální překážky při jejich zakládání ve veřejném sektoru¹.

Tento dokument je v evropském veřejném sektoru určen:

- Vedoucím interního auditu.
- Vedení orgánů ve veřejném sektoru.
- Výkonným a nevýkonným členům správních orgánů.
- Regulatorním a dohledovým úřadům.
- Interním auditorům.

¹ Veřejný sektor v evropském kontextu zahrnuje vládní entity, ministerstva, agentury, místní správní orgány, obce a ostatní veřejné instituce.

Definice

Institut interních auditorů považuje za účel výborů pro audit zajištění systematického dohledu nad řízením a správou společnosti, řízením rizik a vnitřní kontrolou (viz Globální modelový statut výboru pro audit – IIA, duben 2017). Výbor napomáhá správním orgánům a managementu tím, že poskytuje nezávislý dohled, poradenství a pokyny.

Pro vládní sektor definují Standardy vnitřní kontroly INTOSAI výbor pro audit jako výbor správního orgánu², jehož role se typicky zaměřuje na aspekty finančního výkaznictví, procesy řízení podnikatelských a finančních rizik a soulad s významnými právními, etickými a regulatorními požadavky (INTOSAI GOV 9100, Příloha 2 Slovník pojmů, 2004).

² V kontextu tohoto dokumentu se správním orgánem (the Board) rozumí nejvyšší správní orgán, který určuje směr a dohlíží nad činností a řízením organizace (IIA Globální poznatky z veřejného sektoru (IIA Global Sector Insight): nezávislé výbory pro audit v organizacích veřejného sektoru: červen 2014).

02

Kontext

Selhání, ke kterým v řízení a správě společností v soukromém i veřejném sektoru došlo, zvýraznila potřebu, aby správní orgány nebo obecně vedoucí zaměstnanci pověřeni správou byli lépe informovaní, aby byli proaktivnější a odpovědnější. Globální finanční krize v roce 2008 vyvolala sérii regulačních opatření. V Evropě se tak připravila cesta k systému finančního dohledu v sektoru bankovních, pojišťovacích a finančních trhů, což zahrnovalo změny v působnosti a očekáváních od výborů pro audit. Tento vývoj ve finančním sektoru přirozeně vedl k přehodnocení role a fungování výborů pro audit také v jiných sektorech.

Zatímco soukromý sektor je motivován dosahováním zisku a zaměřuje se na zvyšování hodnoty pro akcionáře, hlavním cílem veřejného sektoru je dodávat veřejnou službu. Navzdory těmto rozdílům jsou požadavky akcionářů a daňových poplatníků podobné v tom, že vyžadují více informací a větší odpovědnost vedení a orgánů dotčených organizací. V důsledku toho musejí členové správních orgánů i vedoucí zaměstnanci ve veřejném sektoru lépe rozumět a být plně zaměřeni na správu, řízení rizik, kontrolní prostředí a etiku a kulturu své organizace. Následky selhání systému správy a řízení mohou být vážné, a aby mohly čelit rostoucím výzvám, hledají správní orgány v rostoucí míře ujištění, které jim pomůže dostát jejich povinnostem.

Přestože správní orgán nebo obdobný orgán ve veřejném sektoru je plně odpovědný za správu, může založení výboru pro audit významně podpořit správní orgán, a to poskytnutím dohledu nad finančním a nefinančním výkaznictvím, řízením rizik, vnitřním kontrolním systémem, souladem, etikou, vedením, interním auditem, externím auditem a jinými poskytovateli ujištění.

Výbory pro audit jsou dnes zcela běžné v soukromém sektoru a jsou čím dál častěji zakládány ve státem vlastněných společnostech, jsou ale mnohem méně obvyklé v organizacích veřejného sektoru, jejichž cílem není primárně zisk, jako např. ministerstva a místní správy.

03

Existence výborů pro audit

Stávající situace

V červnu 2018 byl proveden průzkum mezi členy Výboru pro veřejný sektor. Cílem průzkumu bylo zjistit podmínky pro činnost výborů pro audit ve 12 zemích EU a v rámci Evropské komise. Detailní výsledky tohoto průzkumu jsou uvedené v příloze 1. (Pozn. ČIIA – Příloha 1, na kterou je odkazováno, je součástí originálního vydání *Audit Committees in the European Public Sector*; v českém znění není příloha 1 uvedena).

Ze všech 12 zemí jsou výbory pro audit ve veřejné správě povinné na ministerstvech jen ve Francii³ a Velké Británii⁴. Dále, každý orgán Evropské unie musí mít v souladu s finančním nařízením EU zřízen výbor pro pokrok v oblasti interního auditu.

V Itálii neexistují ve veřejném sektoru výbory pro audit, ale jsou tam obdobné orgány. V centrální a místní vládě je ze zákona zakládán dozorní správní orgán, který je jmenován nejvyšším výkonným pracovníkem nebo správní radou. V místních správách je vyžadováno založení rady auditorů (board of auditors). Podniky, které jsou částečně vlastněné státem nebo samosprávou a které jsou obchodované na italské nebo cizí burze, musí mít výbor pro audit.

V České republice není ze zákona povinné zakládat výbory pro audit na úrovni vlády nebo místní

³ Ve vládním sektoru ve Francii se výbor pro audit nazývá výbor pro interní audit.

správy. Jenom subjekty veřejného zájmu musejí mít výbor pro audit. Ve Španělsku i Německu existují výbory pro audit ve veřejném sektoru jen zřídka. V Německu zřídily výbor pro audit některé společnosti ve veřejném vlastnictví. Ve Španělsku Kodex správného řízení a správy upravuje společnosti, jejichž akcie jsou obchodované na burze, ale výslovně neupravuje společnosti veřejného sektoru. Organizace veřejného sektoru mohou dobrovolně zakládat výbory pro audit, ale to není zvykem a nestává se to často.

Ve Švédsku má jen malé množství vládních agentur výbor pro audit. Společnosti ve veřejném vlastnictví, jejichž akcie jsou obchodované na burze, musejí mít výbor pro audit.

Ve Finsku neexistují státní vládní agentury s výborem pro audit.

V Norsku a Dánsku ve veřejném sektoru neexistují výbory pro audit.

Na Islandu nejsou výbory pro audit v samotném vládním sektoru, ale existují v některých veřejně vlastněných společnostech a ve správě města Reykjavík.

⁴ Ve Velké Británii se výbor pro audit nazývá výbor pro auditní ujistění a ujistění o rizicích.

04

Mandát a odpovědnost výboru pro audit

Tam, kde výbory pro audit existují, je možné jejich mandát odvodit z právních předpisů, nařízení, vládních usnesení nebo dobré praxe.

Odpovědnosti výboru pro audit mohou zahrnovat hodnocení, dohled a poskytnutí nezávislého ujištění řídicímu orgánu o:

- systémech a postupech, které management zavedl, aby podporoval a udržoval přísné etické standardy;
- iniciativách týkajících se dobré správy, které management zavedl;
- robustnosti a spolehlivosti vnitřního kontrolního prostředí a systému řízení rizik;
- důvěryhodnosti finančních výkazů a výročních zpráv;
- zavedení, implementaci, efektivnosti hodnocení rizik a o procesech jejich výkaznictví;
- vnitřním kontrolním systémem a protikorupčními opatřeními a boji proti podvodům;
- hodnocení výkonnosti, včetně zavedení ukazatelů a jejich pravidelného monitoringu;
- procesu finančního výkaznictví;
- systému monitorování a zajišťování souladu se zákony, nařízeními, kodexy jednání a etickými pravidly.

V souvislosti s auditem může výbor pro audit konkrétně:

- jmenovat nebo odvolávat interní a externí auditory;
- schvalovat statut interního auditu;
- schvalovat plán interního auditu;
- hodnotit výsledky interního a externího auditu, a stav plnění nápravných opatření managementu k auditním zjištěním;
- dohlížet a zajistit nezávislost, profesionalitu a objektivitu interního auditu.

05

Komunikace a vztahy

Pro to, aby mohl výbor pro audit efektivně plnit své povinnosti, musí odpovídat správnímu orgánu nebo obdobnému orgánu ve veřejném sektoru, tedy orgánu, který organizaci řídí a spravuje. Výbor pro audit musí mít také neomezený přístup ke všem vlastníkům rizik.

Výbor pro audit musí mít oprávnění získat jakékoli informace, které považuje za nezbytné k tomu, aby mohl plnit své povinnosti. Úspěšnému fungování výboru pro audit napomůže také efektivní komunikace jeho členů s managementem a jejich dobrý vztah s ostatními výbory, externími i interními auditory.

Výbor pro audit by na svá jednání měl běžně zvat vedoucího útvaru interního auditu a externí auditory, jako např. zástupce nejvyššího kontrolního úřadu.

06

Efektivní fungování výborů pro audit

Efektivní výbor pro audit musí být nezávislý na managementu. Všichni, nebo alespoň většina jeho členů, by tak měli být nezávislí.

Výbor pro audit musí jasně stanovit, jaký je jeho mandát, účel a role v organizaci a v celém systému její správy. Musí být jasné, jaké odpovědnosti a jakou funkci výbor pro audit plní a za co výbor odpovědný není. Stanovy/statut výboru pro audit by měly být odsouhlaseny správním orgánem a uveřejněny.

Výbor pro audit by měl správnímu orgánu poskytovat poradenství v záležitostech týkajících se klíčových rizik, ale neměl by mít žádné výkonné pravomoci a ani by neměl schvalovat žádná rozhodnutí.

Výbor pro audit musí mít svého předsedu a měl by být mít zajištěnu adekvátní administrativní podporu. Členové výboru pro audit by měli mít přístup k členům správního orgánu, managementu a zaměstnancům.

Členové výboru pro audit by kolektivně měli disponovat adekvátním mixem znalostí a dovedností, zejm. znalostmi dobré správy a řízení organizace, auditu a řízení rizik, dobrou znalostí odvětví, ve kterém daná společnost funguje, a znalostmi z oblasti financí. Každý člen by měl mít dobré povědomí o cílech a prioritách organizace

a být schopen kriticky diskutovat o záležitostech týkajících se dané organizace. Výbor pro audit by měl především rozumět tomu, jakou ochotu podstupovat rizika správní orgán má a jestli se management v tomto rámci pohybuje.

Pravidelně by mělo být prováděno hodnocení činnosti výboru pro audit, členy by měl hodnotit předseda výboru pro audit a celý výbor by měl být hodnocen správním orgánem.

Výkonní manažeři organizace by neměli být jmenováni členy výboru pro audit. Jejich role je účastnit se jednání výboru pro audit nebo případně části jednání, poskytovat informace a diskutovat o nich.

07

Výhody/prospěch

Výbory pro audit mohou významně přispět k efektivní správě a řízení, a tím k úspěchu celé organizace.

Mohou tak např.:

- podporovat kulturu založenou na etických hodnotách, dobrou správu, řízení a finanční management, lepší rozhodování a efektivnější a hospodárnější využívání zdrojů;
- poskytnout nezávislé a objektivní ujištění o míře dosažení cílů organizace, včetně strategických cílů;
- pomoci správnímu orgánu splnit jeho odpovědnosti tím, že se bude zaměřovat i na celkovou strategii organizace, její provoz a související rizika;
- podporovat důvěryhodnost finančního a nefinančního výkaznictví a kontrol;
- zajistit, že různé ujišťovací funkce jsou koordinovány a optimalizovány;
- pomoci zabránit podvodu a korupci.

Výbory pro audit mohou navíc hájit zájmy, podporovat a zároveň kriticky hodnotit funkci interního auditu. Mohou:

- vysvětlovat správní radě a výkonnému managementu, jaká je přidaná hodnota poskytovaná funkcí interního auditu;
- dohlížet a rozvíjet funkci interního auditu a zajistit jeho nezávislost, např. tím, komu je interní audit podřízen (jiná podřízenost než výkonnému řízení);
- monitorovat kvalitu a efektivitu práce interního auditu;
- dohlížet na reakce managementu na zjištění interního auditu a implementace doporučení interního auditu.

08

Překážky vzniku výboru pro audit

Hlavní překážky k založení výborů pro audit jsou následující:

- nedostatečná podpora na politické úrovni;
- špatné pochopení role výborů a výhod, které přinášejí;
- nedostatečné zmocnění k založení nebo neexistující právní povinnost;
- nedostatek kvalifikovaných členů s vhodnými kompetencemi, zkušenostmi a nasazením;
- náklady na provoz.

09

Závěr

Vzhledem k rostoucí veřejné poptávce po větší odpovědnosti a transparentnosti využívání veřejných prostředků, je poněkud překvapivé, že evropský veřejný sektor zaostal v zakládání výborů pro audit za sektorem soukromým.

Panuje obecná shoda na tom, že výbory pro audit mají mnoho výhod a jen několik předpokládaných nevýhod. Výbory pro audit mohou hrát významnou roli v dohledu nad dobrou správou, řízením rizik a kontrolními procesy a v podpoře kultury založené na etických hodnotách.

Existence výboru pro audit automaticky neznamená, že je daná organizace dobře řízena, nemá žádné problémy se správou, interní kontrolou a externím vykazováním. Nicméně pokud má výbor pro audit správné členy, může poskytnout organizaci nezávislou podporu a přezkum správného fungování.

Doporučení

Cílem mise ECIIA je rozvoj profese interního auditu a dobré správy a řízení v Evropě. Výbory pro audit jsou vnímány jako důležitá součást správného systému správy, a tak ECIIA doporučuje, aby všechny země zvážily jejich založení ve svém veřejném sektoru.



Příloha 1

Statut výboru pro audit / Vzorový statut

ECIIA Výbor pro veřejný sektor
Výbory pro audit v evropském veřejném sektoru: Vzorový statut

Úvod

Statut stanovuje roli, účel, podmínky členství a složení, hodnoty a principy fungování, organizaci jednání, odpovědnosti a reporting výboru pro audit.

Role

Rolí výboru pro audit je poskytovat systematický dohled nad správou organizace, řízením rizik a fungováním vnitřního kontrolního systému. Výbor napomáhá správnímu orgánu⁵ poskytováním poradenství v následujících oblastech:

- Účetnictví, finančního výkaznictví a externího auditu⁶.
- Interních kontrol, řízení rizik a správy a řízení organizace.
- Dohledu nad externím a interním auditem.
- Zpráv o společenské odpovědnosti.

V širším slova smyslu výbor pro audit zkoumá každý z výše uvedených bodů a poskytuje správnímu orgánu nezávislé poradenství týkající se vhodnosti a efektivnosti manažerských postupů. Toto poradenství může také zahrnovat návrhy a doporučení na posílení těchto manažerských postupů.

⁵ Mezinárodní rámec profesní praxe interního auditu definuje správní orgán jako nejvyšší úroveň řídicího orgánu (např. představenstvo, dozorčí rada nebo rada guvernérů nebo správní rada), která má odpovědnost za vedení dané organizace a/nebo za dohled nad činnostmi dané organizace a která přenáší odpovědnost na její vedení. Může to být prezident, ministr, generální ředitel nebo jiná vedoucí pozice ve veřejném sektoru.

Pravomoc

Výbor pro audit má pravomoc provádět nebo schvalovat šetření na jakékoli téma, které je v rozsahu jeho odpovědností. Je zmocněn: Mít nezávislé poradce, účetní a další, aby poskytli poradenské služby v rámci šetření realizovaného výborem pro audit.

Setkávat se se zaměstnanci organizace, externími auditory nebo externím právním poradcem.

Získávat jakékoli informace nebo vysvětlení od zaměstnanců a managementu organizace, které považuje k výkonu svých pravomocí za nezbytné.

Schvalovat auditní a neauditní služby (pokud je to potřeba).

Složení

Výbor pro audit musí mít minimálně tři členy, z nichž většina musí být nezávislá na organizaci. Správní orgán nebo jeho nominační výbor jmenuje členy výboru a předsedu výboru. Členové by měli kolektivně mít dostatečnou znalost auditu, financí, IT, práva, řízení rizik a kontroly.

⁶ Externí audit může být ve veřejném sektoru realizován několika poskytovateli externího ujištění. Může to být Nejvyšší kontrolní úřad, smluvní statutární externí auditor nebo jiný typ externího poskytovatele ujišťovacích služeb. Nejvyšší kontrolní úřad má roli statutárního externího auditora, obzvláště co se týká vládních institucí. Nejvyšší kontrolní úřad může mít také v závislosti na národní legislativě různá statutární auditní práva s ohledem na místní samosprávu. Používáme v tomto statutu termín „externí auditor“ pro všechny tyto typy poskytovatelů ujišťovacích služeb.

Funkční období

Funkčním obdobím pro členy výboru pro audit je „číslo (obvykle tři až čtyři)“ roky. Nezávislí členové výboru pro audit by neměli mít funkční období delší než dva roky. Aby byla zajištěna kontinuita ve výboru pro audit, jmenování členů by mělo být rozloženo v čase.

Jednání

Výbor zasedá minimálně čtyřikrát ročně s možností svolání dalších jednání, pokud to budou okolnosti vyžadovat. Předpokládá se, že se všichni členové budou účastnit všech jednání osobně nebo prostřednictvím telefonní konference nebo videokonference. Výbor na svá jednání zve členy managementu, zaměstnance organizace, auditory nebo jiné osoby podle potřeby, aby poskytli relevantní informace. Výbor organizuje uzavřená jednání s auditory a výkonným managementem. Obsah jednání bude stanoven a dopředu poskytnut všem členům společně s podkladovými materiály, které musí být členům poskytnuty alespoň týden před jednáním.

Z jednání je pořizován zápis v souladu s příslušnými zákony, nařízeními, směrnicemi a procedurami, stanovami a jinými předpisy, které mohou být relevantní.

Pro přijetí rozhodnutí výboru pro audit je třeba prostá většina hlasů.

Principy fungování výboru pro audit

Předseda výboru pro audit ve spolupráci s vedením organizace a vedoucím útvaru interního auditu sestaví plán činnosti výboru tak, aby výbor pro audit dostal všem svým odpovědnostem a všechny k tomu potřebné činnosti byly řádně naplánovány.

Výbor pro audit by měl sestavit a komunikovat seznam informací, které bude ke své činnosti potřebovat. Tento seznam by měl zahrnovat druh a rozsah informací a termíny pro jejich poskytnutí.

Členové výboru pro audit mají povinnost, aby se na jednání připravili a aby se jich účastnili.

Je odpovědností každého člena výboru pro audit, aby oznámil jakýkoli střet zájmů nebo zdání střetu zájmů. Pokud existují pochyby o tom, zda se má člen výboru pro audit zdržet hlasování, měl by celý výbor hlasovat o tom, zda se má člen zdržet, nebo ne.

Odpovědnosti

Výbor pro audit má tyto odpovědnosti:

Finanční výkazy a externí audit

- Dohlížet nad významnými otázkami týkajícími se účetnictví a výkaznictví, včetně komplexních nebo neobvyklých transakcí a oblastmi silně ovlivněných úsudkem, porozumět dopadu nových profesních nebo regulatorních pravidel a rozhodnutí na finanční výkazy.
- Posoudit s vedením a externími auditory výsledky auditu, včetně případných problémů, které se objevily.
- Přezkoumat finanční výkazy a zvážit, zda jsou úplné, konzistentní s informacemi, které má výbor pro audit k dispozici, a zda zohledňují vhodné účetní principy.
- Prodiskutovat s managementem a externími auditory všechny záležitosti, které mají být podle obecně uznávaných auditních standardů výboru pro audit komunikovány a posoudit je.

Vnitřní kontrolní systém, rizika a řízení a správa

- Dohlížet na účinnost vnitřního kontrolního systému a řízení a správu (včetně správy a bezpečnosti informačních technologií).
- Dohlížet na významné rizikové expozice a problémy s kontrolními systémy, včetně rizik podvodu, problémů se správou a řízením, a ostatními záležitostmi, které je potřeba řešit nebo jsou vyžadovány managementem či správním orgánem.

- Dohlížet na nebo poskytovat poradenství týkající se zavedeného systému řízení rizik, dohlížet nad zavedenými postupy řízení rizik (včetně rizikového profilu celé organizace).
- Dohlížet nad systémem compliance, včetně Etického kodexu a navazujících etických předpisů, a výsledky šetření neetického jednání a následnými opatřeními (včetně disciplinárních opatření).

Interní audit

- Zhodnotit s managementem a vedoucím útvaru interního auditu jeho statut, činnost, personální obsazení útvaru a jeho organizační strukturu.
- Přezkoumat a schválit rizikově zaměřený roční plán auditu a všechny jeho zásadní změny.
- Ujistit se, že neexistují žádná neoprávněná omezení interního auditu (včetně finančních) a přezkoumat a odsouhlasit jmenování a odvolání vedoucího útvaru interního auditu, stejně jako jeho odměňování.
- Posoudit efektivnost interního auditu, včetně souladu s Mezinárodním rámcem profesní praxe interního auditu.
- Seznámit se s výsledky interních auditů a sledovat plnění nápravných opatření z těchto auditů.
- Prozkoumat výsledky nezávislého externího hodnocení kvality interního auditu a sledovat plnění nápravných opatření z tohoto hodnocení.

- Pravidelně se na uzavřeném jednání setkávat s vedoucím útvaru interního auditu a řešit otázky, které výbor pro audit nebo interní auditor považuje za nutné řešit na uzavřeném jednání.

Externí audit

- Přezkoumávat rozsah auditu a auditní přístup externího auditora, včetně koordinace práce s interním auditorem.
- Hodnotit provádění auditu externím auditorem a schvalovat jmenování nebo odvolání auditora.
- Přezkoumávat a potvrzovat nezávislost externího auditora tím, že od něj získá potvrzení o jeho nezávislosti (potvrzení o vztazích auditora a organizace), včetně schvalování neauditních služeb.
- Hodnotit a sledovat akční plány managementu, které reagují na doporučení externího auditora.
- Pravidelně se potkávat na uzavřených jednáních s externím auditorem, aby výbor pro audit a auditor mohli řešit otázky, které považují za nutné prodiskutovat na uzavřeném jednání.

Ostatní odpovědnosti

- Provádět další činnosti související s tímto statutem tak, jak budou vyžadovány správním orgánem.

- Každoročně posuzovat a hodnotit adekvátnost statutu výboru pro audit a žádat správní orgán o schválení navrhovaných změn a zajistit zveřejnění, jak může být požadováno zákonem nebo jiným právním předpisem.
- Každoročně potvrdit, že všechny odpovědnosti stanovené v tomto statutu byly vykonány.
- Pravidelně hodnotit činnost výboru pro audit.

Použité zdroje

Tento vzorový statut byl vytvořen s použitím těchto zdrojů:

Global Public Sector Insight: Independent Audit Committees in Public Sector Organizations: June 2017, The Institute of Internal Auditors

Making the most of the Internal Audit Function: Recommendations for Directors and Board Committees, ECIIA, ecoDa a.s.b.l.

KONTAKTNÍ ÚDAJE

Český institut interních auditorů, z. s.
Karlovo náměstí 3
120 00 Praha 2

INFORMACE

E-mail: ciiia@interniaudit.cz
ID datové schránky: q7qscms
www.interniaudit.cz

