

OSLAVTE S NÁMI



Globální **S**tandardy
interního auditu

Sekce **V**ěřejné
správy

Zákon
o řízení a kontrole
veřejných financí

Centrální
harmonizační **J**ednotka
MF ČR

WORKSHOP PRO INTERNÍ AUDITORY Z VEŘEJNÉ SPRÁVY

KOMPAS

pro změny v interním auditě

Přerov, 22.–23. říjen 2025

ORGANIZÁTOR



HLAVNÍ PARTNERI



PARTNER



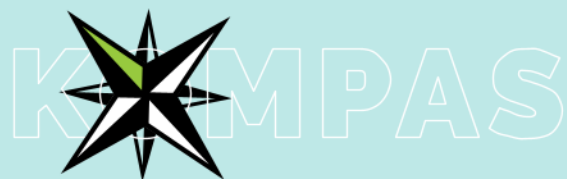
MEDIÁLNÍ PARTNER



Supervize v malých, zejména jednočlenných útvarech interního auditu

Ing. Eva Beranová
Město Šumperk

Ing. Miroslav Čtvrtlík
Český úřad zeměměřický a katastrální



pro změny
v interním
auditě

Přerov, 22.–23. říjen 2025



Supervize podle Globálních standardů interního auditu (GSIA)



pro změny
v interním
auditu

Přerov, 22.–23. říjen 2025



Supervize podle Globálních standardů interního auditu (GSIA)

„Globální standardy interního auditu“ (GSIA) definují supervizi jako klíčový prvek pro zajištění kvality, objektivity a profesního rozvoje při provádění interního auditu. Zde jsou hlavní body, které se supervize týkají:

Standard 12.3 – Dohled a zvyšování kvality při provádění zakázek

- Vedoucí interního auditu musí zavést **metodiky pro supervizi zakázek včetně uchování záznamů k zajištění kvality interního auditu a rozvoje kompetencí interních auditorů** (v Manuálu IA nebo Programu pro zajišťování a zvyšování kvality – viz Stanovisko CHJ č. 8/2025).
- Supervizor zakázky poskytuje vedení, ověřuje pracovní programy a kontroluje, že dokumentace podporuje zjištění, závěry a doporučení.
- Supervize se přizpůsobuje složitosti zakázky, zkušenostem auditorů a vyspělosti útvaru.
- Odpovědnost za supervizi může být delegována, ale zůstává na vedoucím interního auditu.
- Supervize musí být dokumentována a uchovávána dle metodik útvaru.



pro změny
v interním
auditě

Přerov, 22.–23. říjen 2025



Supervize podle Globálních standardů interního auditu (GSIA)

Etika a objektivita

- Interní auditoři a supervizoři musí být nestranní vůči posuzované činnosti.
- Při plánování se posuzují možná narušení objektivity a přijímají se opatření k jejich zmírnění.
- Supervize zahrnuje mentoring a zpětnou vazbu, která pomáhá auditorům rozvíjet profesní úsudek.

Dokumentace a důkazy

- Supervizor prověřuje pracovní dokumenty, aby zajistil, že závěry jsou podloženy relevantními a spolehlivými důkazy.
- Diskuse mezi supervizorem a auditory slouží k rozvoji, školení a hodnocení výkonu.
- V případě rozdílného profesního úsudku se dokumentují odlišné názory a řeší se etické otázky.



pro změny
v interním
auditě

Přerov, 22.–23. říjen 2025



Supervize podle Globálních standardů interního auditu (GSIA)

Monitoring a hodnocení

- Monitoring zahrnuje každodenní supervizi, posuzování a měření výkonu útvaru.
- **Supervize je součástí rutinních postupů řízení interního auditu.**
- Zpětná vazba od auditorů a dalších zapojených osob je důležitá pro zlepšování kvality.



pro změny
v interním
auditě

Přerov, 22.–23. říjen 2025



Supervize podle Globálních standardů interního auditu (GSIA)

PRINCIPY SUPERVIZE V INTERNÍM AUDITU



Odborný úsudek

- Kvalifikovaný profesní úsudek



Nestrannost a objektivita

- Zmírnění narušení objektivity



Efektivní využití zdrojů

- Optimalizace času a kapacit
- Eskalace problémů



Dokumentace a transparentnost

- Relevantní a spolehlivé důkazy
- Uchování záznamů

Supervize podle Globálních standardů interního auditu (GSIA)



Komunikace a rozvoj

- Průběžná komunikace
- Školení a mentoring



Soulad s cíli zakázky

- Odpovídající pracovní program

Supervize podle Globálních standardů interního auditu (GSIA)

Hlavní funkce supervize v interním auditu

1. Zajištění kvality

- Ověřuje, že auditní práce odpovídá profesním standardům.
- Kontroluje, zda jsou závěry podloženy dostatečnými důkazy.

2. Podpora objektivity

- Pomáhá identifikovat a zmírnit možná narušení nestrannosti.
- Zajišťuje, že auditoři nejsou ovlivněni osobními nebo organizačními zájmy.

3. Rozvoj auditorů

- Poskytuje mentoring a zpětnou vazbu.
- Podporuje profesní růst a zlepšování úsudku.



pro změny
v interním
audit

Přerov, 22.–23. říjen 2025



Supervize podle Globálních standardů interního auditu (GSIA)

4. Dokumentace a transparentnost

- Zajišťuje, že pracovní dokumenty jsou úplné a srozumitelné.
- Umožňuje dohledatelnost rozhodnutí a postupů.

5. Monitoring a zlepšování

- Sleduje výkon útvaru a jednotlivých auditorů.
- Identifikuje oblasti pro zlepšení a podporuje kontinuální rozvoj.



pro změny
v interním
auditu

Přerov, 22.–23. říjen 2025



Supervize podle Globálních standardů interního auditu (GSIA)

Rizika supervize v interním auditu

1. Zvýšené časové nároky

- Supervize vyžaduje čas na kontrolu dokumentace, poskytování zpětné vazby a mentoring.
- Může zpomalit průběh zakázky, zejména v malých týmech.

2. Administrativní zátěž

- Povinnost dokumentovat každý krok supervize může být náročná.
- V malých útvarech může vést k přetížení vedoucího auditu.

3. Možné konflikty v profesním úsudku

- Rozdílné názory mezi supervizorem a auditorem mohou vést ke sporům.
- Pokud nejsou jasně definované postupy pro řešení těchto rozdílů, může to ovlivnit kvalitu práce.



pro změny
v interním
audit

Přerov, 22.–23. říjen 2025



Supervize podle Globálních standardů interního auditu (GSIA)

Rizika supervize v interním auditu

4. Riziko formálnosti bez skutečné hodnoty

- Supervize může být prováděna pouze „pro splnění požadavků“, bez skutečného přínosu.
- Formální kontrola bez mentoringu a zpětné vazby nepodporuje rozvoj auditorů.

5. Narušení objektivity

- Pokud supervizor není dostatečně nestranný, může ovlivnit závěry zakázky.
- V malých týmech je obtížnější zajistit nezávislost při kontrole.

6. Náklady na externí supervizi

- V jednočlenných nebo malých útvarech může být nutné využít externí odborníky.
- To může znamenat dodatečné finanční náklady.



pro změny
v interním
auditu

Přerov, 22.–23. říjen 2025



Základní checklist pro supervizi podle GSIA

Příprava a plánování

- Byla určena osoba odpovědná za supervizi zakázky?
- Byla posouzena složitost zakázky a potřebná úroveň supervize?
- Byly zohledněny zkušenosti a kompetence členů týmu?
- Byla identifikována možná narušení objektivity?
- Byla přijata opatření ke zmírnění těchto narušení?

Realizace supervize

- Byl schválen pracovní program zakázky?
- Probíhá průběžná kontrola pracovních dokumentů?
- Jsou zjištění, závěry a doporučení podloženy důkazy?
- Poskytuje supervizor zpětnou vazbu a mentoring?
- Jsou řešeny případné rozdíly v profesním úsudku



pro změny
v interním
auditu

Přerov, 22.–23. říjen 2025



Základní checklist pro supervizi podle GSIA

Dokumentace

- Je supervize dokumentována dle metodik útvaru?
- Jsou uchovávány záznamy o schůzkách, kontrolách a zpětné vazbě?
- Jsou zaznamenány rozhodnutí a odlišné názory?

Monitoring a hodnocení

- Probíhá pravidelné hodnocení výkonu auditorů?
- Je supervize integrována do každodenního řízení útvaru?
- Je získávána zpětná vazba od auditorů a dalších stran?
- Jsou výsledky supervize využívány ke zlepšování kvality?

Etika a objektivita

- Je zajištěna nestrannost supervizora vůči posuzované činnosti?
- Jsou etické otázky konzultovány a řešeny?
- Jsou případná narušení objektivity oznámena vedení?

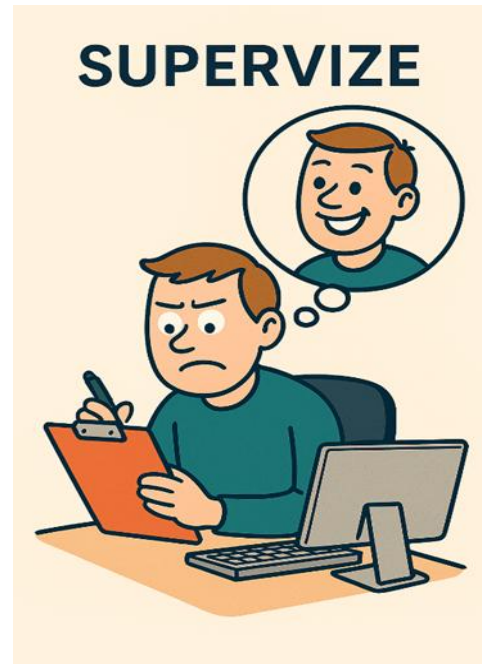


pro změny
v interním
auditě

Přerov, 22.–23. říjen 2025



Supervize u jednočlenných útvarů



U **jednočlenných útvarů interního auditu**, kde není možné provádět supervizi jiným členem týmu, dokument ***Globální standardy interního auditu*** doporučuje několik praktických přístupů, **jak zajistit kvalitu a dodržení standardů**:

Supervize u jednočlenných útvarů

Supervize v jednočlenném útvaru obsahuje:

1. Využití kontrolních mechanismů

Kontrolní seznamy - pomáhají systematicky ověřit, že všechny kroky auditu byly provedeny v souladu se standardy a nastavenými postupy.

Automatizované nástroje - software pro správu auditu/ šablony dokumentů mohou sloužit jako podpora při dokumentaci, kontrole a sledování souladu se standardy a postupy.

2. Dokumentace jako nástroj supervize

Pracovní dokumenty musí být **dostatečně podrobné**, aby jiná kompetentní osoba (např. externí auditor) mohla **dospět ke stejným závěrům**.

- Dokumentace musí obsahovat:
 - datum zakázky,
 - hodnocení rizik,
 - cíle a rozsah,
 - pracovní program,



pro změny
v interním
auditě

Přerov, 22.–23. říjen 2025



Supervize u jednočlenných útvarů

- analýzy a zdroje dat,
 - výsledky,
 - jméno osoby provádějící práci,
 - důkazy o komunikaci.
- **3. Externí podpora/konzultace**
 - V případě potřeby může vedoucí interního auditu využít **externí poskytovatele služeb** (písemná dohoda o cílech, rozsahu, odpovědnostech, včetně omezení týkajících se distribuce výsledků auditu a přístupu k záznamům o auditu) pro nezávislé ověření nebo konzultaci.
 - Rozdílné profesní úsudky (např. etické otázky) mohou být postoupeny odpovědným osobám ve společnosti.
 - **4. Zpětná vazba a sebehodnocení**
 - Auditor by měl pravidelně provádět **sebehodnocení** kvality své práce.
 - Může využít rozhovory, průzkumy nebo zpětnou vazbu od osob zapojených do zakázky.



pro změny
v interním
auditě

Přerov, 22.–23. říjen 2025



Základní checklist pro supervizi v jednočlenném útvaru interního auditu podle GSIA

Checklist pro supervizi interního auditu

Sebehodnocení

- Provedl/a jsem sebehodnocení kvality své práce.
- Zhodnotil/a jsem, zda byly splněny cíle zakázky.
- Identifikoval/a jsem oblasti pro zlepšení.

Dokumentace

- Pracovní dokumenty jsou úplné a srozumitelné pro třetí stranu.
- Dokumentace obsahuje všechny klíčové kroky zakázky.
- Důkazy jsou řádně zaznamenány a archivovány.

Externí konzultace

- Konzultoval/a jsem složitější otázky s externím odborníkem.
- Výstupy z konzultace jsou zaznamenány.
- Konzultace byla provedena nestranně a důvěrně.



pro změny
v interním
auditě

Přerov, 22.–23. říjen 2025



Základní checklist pro supervizi v jednočlenném útvaru interního auditu podle GSIA

Checklist pro supervizi interního auditu

- **Zajištění objektivity**

- Posoudil/a jsem možná narušení objektivity.
- Přijal/a jsem opatření ke zmírnění těchto narušení.
- Informoval/a jsem vedení o případných střetech zájmů.

- **Zpětná vazba**

- Získal/a jsem zpětnou vazbu od osob zapojených do zakázky.
- Vyhodnotil/a jsem zpětnou vazbu pro zlepšení budoucí práce.
- Zaznamenal/a jsem zpětnou vazbu do dokumentace.



pro změny
v interním
auditě

Přerov, 22.–23. říjen 2025



Specifika supervize v malých útvarech (2 – 3 členové)

1. Sdílená odpovědnost a flexibilita

Supervizi může vykonávat vedoucí interního auditu nebo jiný kvalifikovaný člen týmu.

Odpovědnost za supervizi může být **delegována**, ale **konečná odpovědnost zůstává na vedoucím** interního auditu.

2. Dokumentace jako nástroj kvality

Vzhledem k omezenému počtu osob je důležité, aby byla **supervize důsledně dokumentována**.

Dokumentace zahrnuje:

- poznámky ze schůzek,
- kontrolu pracovních dokumentů,
- zpětnou vazbu,
- řešení rozdílů v profesním úsudku.



pro změny
v interním
auditě

Přerov, 22.–23. říjen 2025



Specifika supervize v malých útvarech (2 – 3 členové)

3. Podpora pomocí nástrojů

- Doporučuje se využívat **kontrolní seznamy** nebo **automatizované nástroje**, které pomáhají zajistit konzistenci a dodržování metodik.
- Tyto nástroje jsou zvláště užitečné, pokud není dostatek personálu pro samostatnou supervizi.

4. Zpětná vazba a rozvoj

- Supervize zahrnuje **diskusi mezi vedoucím a auditory**, která slouží jako příležitost pro školení a rozvoj.
- Zpětná vazba může být získávána průběžně nebo formou pravidelných průzkumů.

5. Řešení rozdílů v profesním úsudku

- V malých týmech je důležité mít jasně definovaný postup pro řešení rozdílných názorů.
- Může zahrnovat:
 - další šetření,
 - konzultaci s vedením,
 - dokumentaci odlišných závěrů.



pro změny
v interním
auditě

Přerov, 22.–23. říjen 2025



Děkujeme za pozornost 😊

**Ing. Eva Beranová
Město Šumperk**

**Ing. Miroslav Čtvrtlík
Český úřad zeměměřický a katastrální**



pro změny
v interním
auditu

Přerov, 22.–23. říjen 2025



Supervize v malých, zejména jednočlenných útvarech interního auditu

Právní předpis

- **Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů**
- **Zákon č. 231/2025 Sb., o řízení a kontrole veřejných financí**
- **Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole**

Metodický pokyn CHJ MF ČR

- **Metodický pokyn CHJ č. 20 Program pro zajišťování a zvyšování kvality verze 2.0, ze dne 5. 5. 2025**
- **Globální standardy interního auditu**



pro změny
v interním
auditu

Přerov, 22.–23. říjen 2025



Supervize v malých, zejména jednočlenných útvarech interního auditu

Stanovisko odboru CHJ č. 3/2025

- Jakým způsobem nastavit Program zajišťování a zvyšování kvality interního auditu u jednočlenných útvarů interního auditu ve vztahu k supervizi nad auditními zakázkami (standard 12.3 Dohled a zvyšování kvality při provádění zakázek)?

Stanovisko

- Řešením je přijmout v Programu pro zajišťování a zvyšování kvality interního auditu alternativní opatření. Okolnosti částečného nesouladu s Globálními standardy, přijatá alternativní opatření, dopad těchto opatření a logické odůvodnění musí být odpovídajícím způsobem dokumentovány a komunikovány.
- Zákon o finanční kontrole ani jeho prováděcí vyhláška výslovně nestanoví povinnost vypracovat Program pro zajišťování a zvyšování kvality interního auditu ani provádět supervizi auditních zakázek. Obojí je povinností z Globálních standardů interního auditu, které jsou obecně považovány za dobrou praxi interního auditu, a při zavádění interního auditu v orgánu veřejné správy se z nich vychází. Závazek dodržovat Globální standardy může vycházet z rozhodnutí vedoucího orgánu veřejné správy při zavádění a řízení interního auditu a měl by být deklarován ve Statutu interního auditu.



pro změny
v interním
audit

Přerov, 22.–23. říjen 2025



Supervize v malých, zejména jednočlenných útvarech interního auditu

- Samostatně jmenovaný interní auditor z podstaty věci nemůže sám sobě provádět supervizi nad auditními zakázkami a **nemůžete** tak v této věci **dosáhnout plného souladu** se standardy **12.1 Interní hodnocení kvality** a **12.3 Dohled a zvyšování kvality při provádění zakázek**, které provádění supervize předpokládají. Přesto tento jednočlenný útvar **může dosáhnout souladu s Principem 12 Zvyšujte kvalitu**, a to tím způsobem, že **bude dodržovat všechny ostatní povinnosti dané standardy týkajícími se řízení kvality interního auditu a přijme alternativní opatření ke snížení významnosti rizik částečného nesouladu.**
- Alternativním opatřením může být např. **využití asistence vně útvaru interního auditu**, což je možné realizovat s využitím externího nebo interního cosourcingu za předpokladu, že to bude možné s ohledem na přidělené zdroje a kvalifikační předpoklady dané osoby vně útvaru interního auditu. V praxi **využitelnějším opatřením může být průběžný monitoring** formou následného ověřování plnění a správnosti jednotlivých kroků a fází auditní zakázky na základě **zpracovaného checklistu samotným interním auditorem. Okolnosti nesouladu, logické odůvodnění, přijatá opatření a jejich dopad musí být zdokumentovány v Programu zajišťování a zvyšování kvality interního auditu nebo, jedná-li se o trvalý stav, ve Statutu interního auditu.**
- Nesoulad se standardy musí být také **komunikován**, resp. sdělován zainteresovaným subjektům v souladu se standardem **4.1 Soulad s Globálními standardy interního auditu**, resp. standardy **8.3 Kvalita**, **12.1 Interní hodnocení kvality** a **15.1 Závěrečná komunikace zakázky**. **Nezbytným předpokladem pro zajišťování a zvyšování kvality**, a tedy i pro dosažení souladu s principy Globálních standardů, a to zejména **v případě jednočlenného útvaru, je provádění externího hodnocení kvality interního auditu.**



pro změny
v interním
auditě

Přerov, 22.–23. říjen 2025



Supervize v malých, zejména jednočlenných útvarech interního auditu

Stanovisko odboru CHJ č. 8/2025 ze dne 20. 10. 2025

➤ Jaké vnitřní předpisy a metodiky musí být vydány podle GSIA?

Stanovisko

- Povinnost vydat vnitřní předpisy a metodiky upravující činnost IA vyplývá od 1.ledna 2027 ze zákona o řízení a kontrole veřejných financí.
- Metodiky IA podle GSIA jsou definovány jako „zásady, procesy a postupy stanovené vedoucím IA za účelem vedení útvaru IA a zvýšení jeho účinnosti“.



pro změny
v interním
auditě

Přerov, 22.–23. říjen 2025



Přehled oblastí, které musí být podle Standardů upraveny ve vnitřních předpisech a metodikách interního auditu s vazbou na supervizi

Standard	Povinný obsah
8.3 Kvalita	<ul style="list-style-type: none">- externí hodnocení kvality- interní hodnocení kvality
12.1 Interní hodnocení kvality	<ul style="list-style-type: none">- průběžné sledování souladu útvaru IA se Standardy a pokroku při dosahování cílů souvisejících s výkonem IA,- pravidelná sebehodnocení nebo hodnocení prováděná jinými osobami v rámci společnosti, které mají dostatečné znalosti postupů IA, aby mohly soulad se Standardy posoudit,- komunikace s orgány společnosti a vrcholovým vedením o výsledcích interního hodnocení
12.2 Měření výkonu	<ul style="list-style-type: none">- měření a hodnocení výkonu útvaru IA- pravidelná validace správnosti reportovaných měřítek výkonu a pro zvyšování očekávání ohledně výkonu IA
12.3 Dohled a zvyšování kvality při provádění zakázek	<ul style="list-style-type: none">- supervize zakázek včetně uchovávání záznamů o supervizi- zajištění kvality IA- rozvoj kompetencí interních auditorů

Dokument ve kterém může být upraveno: 8.3, 12.1, 12.2 – Program pro zajišťování kvality

12.3 – Manuál interního auditu, Program pro zajišťování kvality



pro změny
v interním
auditě

Přerov, 22.–23. říjen 2025



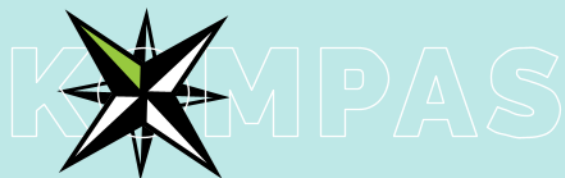
Supervize v malých, zejména jednočlenných útvarech interního auditu

Standard 4.1 Soulad s Globálními standardy IA

Ačkoli se soulad s požadavky očekává, interní auditoři nebo útvar interního auditu nemusí být někdy schopni vyhovět nějakému požadavku, přesto ale mohou přijmout alternativní opatření za účelem dosažení souvisejícího Principu. Zdokumentováním okolností nesouladu, přijatých alternativních opatření, dopadu a logického odůvodnění poskytuje vedoucí interního auditu informace a podklad pro externí hodnocení kvality v tom smyslu, že interní audit může dosáhnout souladu s Principem 12 Zvyšujte kvalitu i přesto, že soulad se standardem není možný.

Standard 12.1 Interní hodnocení kvality /monitoring/

Monitoring zahrnuje každodenní supervizi, posuzování a měření útvaru interního auditu. Monitoring je zakomponován do rutinních zásad a postupů používaných při řízení útvaru interního auditu a zahrnuje procesy, nástroje a informace nezbytné k vyhodnocení souladu se Standardy. Pokrok útvaru interního auditu při plnění cílů souvisejících s výkonem interního auditu a jeho soulad se Standardy jsou sledovány především prostřednictvím metodik, jako jsou supervize při plánování zakázek, supervize pracovních dokumentů a závěrečné komunikace zakázek.



pro změny
v interním
auditě

Přerov, 22.–23. říjen 2025



Supervize v malých, zejména jednočlenných útvarech interního auditu

Tyto metodiky umožňují identifikovat slabé stránky nebo oblasti, které je třeba zlepšit, a vytvořit k nim akční plány. Vedoucí interního auditu může vyvinout šablony nebo automatizované pracovní dokumenty, které budou interní auditori používat v průběhu zakázky, aby podpořil standardizaci a konzistentnost při uplatňování pracovních postupů.

Adekvátní supervize zakázky je základním prvkem programu pro zajišťování a zvyšování kvality. Supervize začíná během plánování a pokračuje v průběhu celé zakázky. Supervize může zahrnovat stanovení očekávání, podporu komunikace mezi členy týmu v průběhu zakázky a včasnou kontrolu a schválení pracovních dokumentů (viz také **Standard 12.3 Dohled a zvyšování kvality při provádění zakázek**).

Mezi další běžně používané mechanismy průběžného sledování patří:

- Kontrolní seznamy nebo automatizované nástroje, které zajišťují, že interní auditori dodržují stanovené metodiky, a usnadňují konzistentní provádění služeb interního auditu v souladu se Standardy. Použití těchto nástrojů může být zvláště důležité, pokud útvar interního auditu nemá dostatek personálních zdrojů pro supervizi.



pro změny
v interním
auditě

Přerov, 22.–23. říjen 2025



Supervize v malých, zejména jednočlenných útvarech interního auditu

- Zpětná vazba od zainteresovaných subjektů interního auditu týkající se účinnosti a efektivity útvaru interního auditu. Zpětná vazba může být vyžádána bezprostředně po ukončení zakázky nebo pravidelně (například pololetně nebo ročně) prostřednictvím nástrojů pro průzkum nebo diskusí vedoucího interního auditu s vedením.
- Další opatření, která mohou být cenná při určování účinnosti a efektivnosti útvaru interního auditu, zahrnují ukazatele sledující přiměřenost přidělování zdrojů (např. rozdíl mezi rozpočtem a skutečností), včasnost dokončení zakázek, plnění plánu interního auditu a průzkumy spokojenosti zainteresovaných subjektů.

Standard 12.3 Dohled a zvyšování kvality při provádění zakázek

Rozsah vyžadované supervize závisí na vyspělosti útvaru interního auditu, odbornosti a zkušenostech interních auditorů a složitosti zakázek.



pro změny
v interním
auditu

Přerov, 22.–23. říjen 2025



Supervize v malých, zejména jednočlenných útvarech interního auditu

Vedoucí interního auditu je odpovědný za supervizi zakázek, ať už je práce na zakázce prováděna zaměstnanci interního auditu, nebo jinými poskytovateli služeb. Odpovědnost za supervizi může být delegována na vhodné a kvalifikované osoby, ale konečná odpovědnost zůstává na vedoucím interního auditu. Vedoucí interního auditu musí zajistit, aby záznamy o supervizi byly dokumentovány a uchovávány v souladu se zavedenými metodikami útvaru interního auditu.

Supervize zakázky zahrnuje také monitoring plnění pracovního programu zakázky a schvalování jeho změn.

U útvarů interního auditu, které nemají samostatné auditory pro supervizi a průběžné monitorování zakázky, může vedoucí interního auditu zvážit použití nástrojů, jako jsou kontrolní seznamy nebo jiné automatizované nástroje, které pomáhají při každé zakázce dohlížet na soulad se Standardy.

Standard 15.1 Závěrečná komunikace zakázky

Interní auditoři musí pro každou zakázku vypracovat závěrečnou komunikaci, která obsahuje cíle zakázky, rozsah a závěry a v příslušných případech doporučení a/nebo akční plány.



pro změny
v interním
auditu

Přerov, 22.–23. říjen 2025

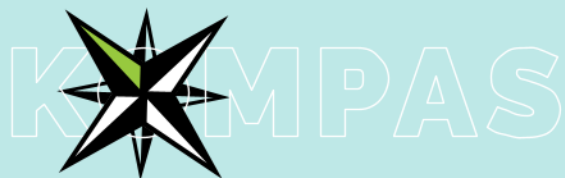


Supervize v malých, zejména jednočlenných útvarech interního auditu

Pokud zakázka není provedena v souladu se Standardy, musí být v závěrečné komunikaci zakázky uvedeny následující podrobnosti o nesouladu:

- standardy, s nimiž nebylo dosaženo souladu,
- důvody nesouladu,
- dopad nesouladu na zjištění a závěry zakázky.

V závěrečné komunikaci zakázky by mělo být uvedeno prohlášení, že zakázka byla provedena v souladu s Globálními standardy interního auditu. Konstatování, že zakázka interního auditu byla v souladu se Standardy, je vhodné pouze tehdy, pokud je podloženo výsledky supervize zakázky a programem pro zajišťování a zvyšování kvality.



pro změny
v interním
audit

Přerov, 22.–23. říjen 2025



Supervize v malých, zejména jednočlenných útvarech interního auditu

MP CHJ č. 20/2025 ze dne 5. 5. 2025 Program pro zajišťování a zvyšování kvality interního auditu

- Pokud v orgánu veřejné správy není zřízen útvar interního auditu, postupuje samostatný interní auditor podle tohoto metodického pokynu přiměřeně. Samostatně pověřený interní auditor při provádění interního hodnocení kvality v praxi nemůže zajistit soulad se všemi Globálními standardy, např. zajišťovat supervizi jím prováděných interních auditů, přesto by měl kvalitu interního auditu řídit a mít vypracovaný Program kvality, který bude přizpůsoben podmínkám v daném orgánu veřejné správy. Okolnosti nesouladu s jednotlivými standardy, které se týkají řízení kvality, by měly být vždy zdokumentovány, včetně přijatých alternativních opatření, dopadu a logického odůvodnění.



pro změny
v interním
auditě

Přerov, 22.–23. říjen 2025



Supervize v malých, zejména jednočlenných útvarech interního auditu

MP CHJ č. 20/2025 ze dne 5. 5. 2025 Program pro zajišťování a zvyšování kvality interního auditu

- Program kvality dle MP není přímo využitelný pro jednočlenné útvary interního auditu. Samostatně pověřený interní auditor při provádění interního hodnocení kvality v praxi nemůže sám sobě zajišťovat supervizi, proto ani nemůže být v souladu se všemi Globálními standardy. Přesto by i jednočlenné útvary měly kvalitu interního auditu řídit a mít vypracovaný Program kvality, který musí být přizpůsoben podmínkám v daném orgánu veřejné správy. Okolnosti nesouladu s jednotlivými standardy musí být zdokumentovány, včetně přijatých alternativních opatření, dopadu a logického odůvodnění. Např. vhodnou alternativou, jak řešit průběžný monitoring u samostatně pověřeného interního auditora je následné ověřování plnění a správnosti jednotlivých kroků a fází interního auditu na základě zpracovaného kontrolního listu (checklistu). Pro samostatného interního auditora bude při hodnocení kvality stěžejní zpětná vazba od auditovaného subjektu a dalších zainteresovaných stran, ideálně na základě dotazníkového šetření, případně rozhovoru.



pro změny
v interním
auditě

Přerov, 22.–23. říjen 2025



Supervize v malých, zejména jednočlenných útvarech interního auditu

Metodické setkání CHJ s interními auditorkami a interními auditory - Program pro zajišťování a zvyšování kvality interního auditu /1.8.2025/

Východiska k seznamu dokumentů auditní zakázky schvalovaných supervizorem

- Níže uvedený příklad seznamu dokumentů auditní zakázky schvalovaných supervizorem navazuje na metodický pokyn CHJ č. 20 Program pro zajišťování a zvyšování kvality interního auditu verze 2.0. Konkrétně souvisí s úpravou supervize nad auditními zakázkami, která je uvedena v čl. II vzorového Programu kvality a která předpokládá, že v rámci dokumentace supervize bude vedoucím útvaru interního auditu vytvořen seznam pracovních a jiných dokumentů, které supervizor schvaluje. Seznam je příkladný a záleží na vedoucím útvaru interního auditu, zda, v jakém rozsahu a jakou formou bude schválení supervizora vyžadovat. Rozsah vyžadované supervize závisí na vyspělosti útvaru interního auditu, odbornosti a zkušenostech interních auditorů a složitosti auditních zakázek. Alternativní dokumentací supervize může být např. kontrolní seznam supervizora.



pro změny
v interním
auditě

Přerov, 22.–23. říjen 2025



Supervize v malých, zejména jednočlenných útvarech interního auditu

Metodické setkání CHJ s interními auditorkami a interními auditory - Program pro zajišťování a zvyšování kvality interního auditu
/1.8.2025/

Seznam dokumentů auditní zakázky schvalovaných supervizorem

V rámci dohledu supervizora nad auditní zakázkou supervizor svým podpisem deklaruje souhlas s postupem a profesionálním úsudkem auditorského týmu zejména na těchto dokumentech:

- Záznamový list k identifikaci informací a dokumentů potřebných k pochopení procesů a rizik posuzované činnosti
- Záznamový list k identifikaci a hodnocení rizik auditní zakázky
- Matice rizik a kontrol posuzované činnosti
- Program interního auditu
- Záznamové listy k analýzám a porovnáním prováděným ve fázi realizace interního auditu
- Dokumentace jednotlivých zjištění
- Návrh auditní zprávy
- Vyjádření ke stanovisku auditovaného subjektu k návrhu auditní zprávy
- Auditní zpráva
- Zápis z hodnotící schůzky po skončení auditní zakázky



pro změny
v interním
auditě

Přerov, 22.–23. říjen 2025

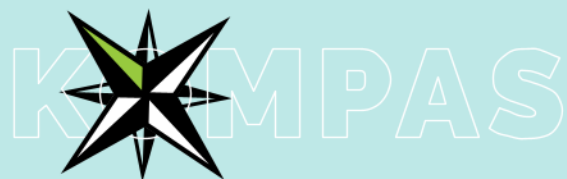


Supervize v malých, zejména jednočlenných útvarech interního auditu

Metodické setkání CHJ s interními auditorkami a interními auditory - Program pro zajišťování a zvyšování kvality interního auditu /1.8.2025/

- Doporučený vzor kontrolního formuláře pro průběžné hodnocení kvality interního auditu samostatně jmenovaným interním auditorem

Název auditu:				Referenční číslo IA:	
I. Příprava na výkon interního auditu					
Pořadí	Krok	Soulad		Poznámky	
		ANO	NE		
1.	Interní audit vychází ze schváleného plánu interního auditu.				
2.	Jedná-li se o mimořádný interní audit mimo plán IA, existují významné důvody (okolnosti), které opravňují a umožňují tento IA provést.				
3.	Byly shromážděny spolehlivé, relevantní a dostatečné informace a dokumenty k prověřované činnosti.				
4.	Bylo identifikováno, jak posuzovaná činnost funguje a způsoby, jakými je tato činnost řízena a kontrolována.				



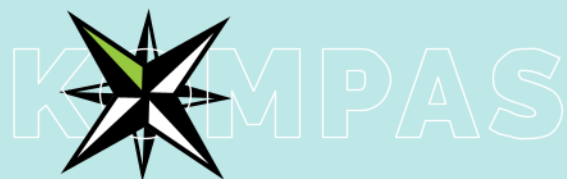
pro změny
v interním
auditě

Přerov, 22.–23. říjen 2025



Supervize v malých, zejména jednočlenných útvarech interního auditu

5.	Byla definována významná rizika posuzované činnosti a související řídicí kontrolní mechanismy.			
6.	Interní auditor vykazuje dostatek odbornosti k provedení interního auditu.			
7.	Interní auditor je ve vztahu k předmětu interního auditu organizačně a věcně nezávislý.			
8.	Interní auditor ve vztahu k předmětu interního auditu bude zachovávat objektivitu.			
9.	Byly definovány konkrétní cíle, hodnotící kritéria a rozsah interního auditu.			
10.	Programu interního auditu umožňuje účinné dosažení cílů interního auditu a je v souladu s Globálními standardy.			
Provedení kroků přípravné fáze interního auditu potvrdil/a dne:				



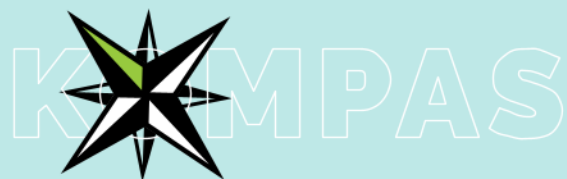
pro změny
v interním
auditu

Přerov, 22.–23. říjen 2025



Supervize v malých, zejména jednočlenných útvarech interního auditu

II. Realizace interního auditu				
Číslo	Krok	Soulad		Poznámky
		ANO	NE	
1.	Zahájení interního auditu bylo oznámeno vedoucímu auditovaného subjektu v souladu s požadavky Manuálu IA.			
2.	Byla realizována úvodní schůzka interního auditora a auditovaného subjektu, včetně zápisu.			
3.	Všechny výsledky auditních šetření jsou zaznamenány v podkladové dokumentaci nebo na záznamových listech.			
4.	Jsou shromážděny a řádně zdokumentovány dostatečné důkazy (ne)potvrzující přiměřenost a účinnost ověřovaných částí VKS.			
5.	Jsou zajištěny podklady pro projednání zjištění a závěrů z interního auditu, včetně návrhů doporučení.			
6.	Byla projednána předběžná zjištění a výstupy interního auditu s auditovaným subjektem			
Provedení kroků realizační fáze interního auditu potvrdil/a dne:				



pro změny
v interním
auditě

Přerov, 22.–23. říjen 2025



Supervize v malých, zejména jednočlenných útvarech interního auditu

III. Auditní zpráva				
Číslo	Krok	Soulad		Poznámky
		ANO	NE	
1.	Návrh auditní zprávy odpovídá Manuálu IA.			
2.	Návrh auditní zprávy byl předán a projednán s auditovaným subjektem s umožněním zaujetí stanoviska a sestavení akčního plánu.			
3.	Bylo vyhodnoceno obdržené stanovisko k návrhu auditní zprávy, případně upraveno znění zprávy a zpracováno vypořádání ke stanovisku.			
4.	Byl vyhodnocen navržený akční plán v návaznosti na doporučení z interního auditu a případně zhodnoceny dopady neakceptování doporučení.			
5.	Zpracování auditní zprávy z interního auditu odpovídá Manuálu IA.			
6.	Byl zaslán dotazník pro zpětnou vazbu auditovanému subjektu.			
7.	Auditní zpráva byla předána auditovanému subjektu a vedoucímu orgánu veřejné správy, s nímž byla projednána.			
Provedení kroků fáze vypracování auditní zprávy z interního auditu potvrdil/a dne:				

Supervize v malých, zejména jednočlenných útvarech interního auditu

IV. Auditní dokumentace				
Číslo	Krok	Soulad		Poznámky
		ANO	NE	
1.	Všechny dokumenty, které nejsou pomocnými písemnostmi, jsou řádně evidovány v systému spisové služby.			
2.	Všechny analýzy, hodnocení rizik, testování, zjištění a jednání jsou řádně dokumentovány.			
3.	Je veden obsah auditního spisu.			
4.	Interní audit je zaznamenán v evidenci vykonaných auditů.			
5.	K realizovanému internímu auditu je veden auditorský spis v souladu s Manuálem IA a souvisejícími vnitřními předpisy.			
Provedení řádné auditní dokumentace potvrdil/a dne:				



pro změny
v interním
auditě

Přerov, 22.–23. říjen 2025



Supervize v malých, zejména jednočlenných útvarech interního auditu

V. Sledování výsledků z interního auditu				
Číslo	Krok	Soulad		Poznámky
		ANO	NE	
1.	Všechna doporučení a nápravná opatření jsou evidována v evidenci zjištění, doporučení a přijatých a realizovaných opatření.			
2.	Všechna opatření jsou konkrétní, měřitelná a jsou uvedena s termínem plnění a odpovědnou osobou.			
Provedení kroků sledování výsledků z interního auditu potvrdil/a dne:				

Děkujeme za pozornost !!

Ing. Eva Beranová
Město Šumperk

Ing. Miroslav Čtvrtlík
Český úřad zeměměřický a katastrální



pro změny
v interním
auditu

Přerov, 22.–23. říjen 2025

