



Otázky a odpovědi ze školení Interní audit podle zákona o řízení a kontrole veřejných financí (21. 5. 2026)

1. Může být přizvaná osoba externí?

Odpověď Ministerstva financí

- Ano, přizvaná osoba může být i externí.
- Ustanovení § 20 odst. 2 zákona č. 231/2025 Sb., o řízení a kontrole veřejných financí umožňuje přizvat k výkonu interního auditu fyzickou osobu. Obdobné ustanovení obsahuje § 6 kontrolního řádu, který takovou osobu označuje jako přizvanou osobu. Musí se jednat pouze o fyzickou osobu, vyloučené je přizvání právnické osoby. Další podmínkou přizvání fyzické osoby je vazba její účasti na splnění účelu interního auditu. V praxi se bude jednat například o různé experty nebo znalce, kteří disponují znalostmi, které jsou pro výkon konkrétní auditní zakázky nevyhnutné. Není vyloučeno přizvání zaměstnance stejného nebo jiného orgánu veřejné správy.

2. Je porušením funkční nezávislosti, pokud se interní auditor podílí na zpracování vnitřních předpisů organizace tím, že navrhuje konkrétní dikci těchto předpisů?

- **Formulování částí textu vnitřního předpisu organizace není poradenská role interního auditu. Je to správný výklad?**

Odpověď Ministerstva financí

- Pokud je role interního auditu pouze poradenská, nejedná se o porušení funkční nezávislosti. Interní audit nesmí mít odpovědnost za nastavení procesů.
- Globální standardy interního auditu definují poradenské služby jako služby, prostřednictvím kterých interní auditoři poskytují poradenství zainteresovaným subjektům orgánu veřejné správy, aniž by poskytovali ujištění nebo přebírali odpovědnost za řízení. Návrh formulace textu vnitřního předpisu orgánu veřejné správy formou např. připomínky v rámci připomínkového řízení k danému vnitřnímu předpisu je návrh interního auditu a je na útvaru, který má vnitřní předpis v gesci, zda akceptuje tento návrh nebo ne. Jedná se o poradenskou činnost interního auditu. Útvar interního auditu nerozhoduje o tom, jak bude vnitřní předpis vypadat, ale navrhuje pouze text vnitřního předpisu.
- Viz další informace [stanovisko CHJ č. 10/2026 k výkladu pojmů nezávislosti a objektivit z pohledu interního auditu](#)



3. Pokud má obec 15 300 obyvatel, má útvar interního auditu, následný rok klesne počet obyvatel pod 15 000, může být útvar IA zrušen?

Odpověď Ministerstva financí

- V souladu s ustanovením § 17 odst. 5 zákona č. 231/2025 Sb., o řízení a kontrole veřejných financí může být útvar interního auditu zrušen, nemá-li obec více než 15 000 obyvatel po dobu alespoň 2 let.

4. Podle usnesení Rady města je na příspěvkových organizacích interní audit nahrazen veřejnosprávní kontrolou. Je potřeba připravit nové usnesení Rady města od účinnosti nového zákona?

Odpověď Ministerstva financí

- K provádění veřejnosprávní kontroly u příspěvkových organizací města není třeba usnesení Rady města, toto oprávnění je dáno ustanovením § 32 odst. 1 zákona č. 231/2025 Sb., o řízení a kontrole veřejných financí. Rozhodnutí obce by muselo být nově pouze v případě, že by obec chtěla zřídit v příspěvkové organizaci útvar interního auditu podle ustanovení § 17 odst. 3 uvedeného zákona.

5. Pokud plán interního auditu schvaluje vedoucí orgánu veřejné správy, je to v případě města primátor nebo rada města?

Odpověď Ministerstva financí

- V souladu s ustanovením § 2 odst. 2 zákona č. 231/2025 Sb., o řízení a kontrole veřejných financí je vedoucím orgánem veřejné správy v případě statutárního města primátor. Plány interního auditu schvaluje primátor.

6. Je přípustné, aby v ročním plánu interního auditu bylo stanoveno, že dílčí změny (např. zařazení, či vyřazení konkrétní zakázky) může schválit vedoucí útvaru interního auditu, nebo každou změnu musí vždy písemně schválit vedoucí orgánu veřejné správy?

Odpověď Ministerstva financí

- Podle standardu 9.4 Plán interního auditu musí plán a jeho významné změny schvalovat vedoucí orgánu veřejné správy. Kritéria významnosti je možné nastavit po dohodě s vedením orgánu veřejné správy. Zařazení či vyřazení zakázky z plánu ale lze považovat za významnou změnu, jejíž schválení pouze vedoucím útvaru interního auditu by bylo v rozporu s ustanovením § 21 odst. 2 zákona č. 231/2025 Sb., o řízení a kontrole veřejných financí.



7. Musím pro zachování auditní stopy kopírovat všechny dokumenty, které jsem při výkonu interního auditu použila, nebo stačí evidovat jen seznam dokumentů?

Odpověď Ministerstva financí

- Určitě není třeba kopírovat všechny dokumenty, které byly při výkonu interního auditu použity, stačí seznam dokumentů, např. s uvedením kde je možné dokumenty dohledat. Doklady, které prokazují zjištění, by ale součástí auditního spisu být měly.

8. Na výkon konkrétní auditní zakázky máme pověření primátora, které předkládáme na úvodní schůzce. Musí být nebo stačí oznámení o zahájení auditu?

- Platí to i u ministerstev?

Odpověď Ministerstva financí

- Pověření auditního týmu primátorem není potřeba, pokud to tak nemá orgán veřejné správy nad rámec zákona č. 231/2025 Sb., o řízení a kontrole veřejných financí nastaveno, např. ve svém statutu. O složení auditního týmu rozhoduje vedoucí útvaru interního auditu, pověření k provedení jednotlivých auditních zakázek je dáno schváleným plánem interního auditu.
- Ano, platí to i u ministerstev.

9. Pokud auditovaný proces probíhá v součinnosti více odborů územního samosprávného celku jsou auditovanou osobou všechny dotčené odbory?

Odpověď Ministerstva financí

- Záleží na stanoveném rozsahu auditní zakázky. Pokud jsou ověřovány procesy ve více útvarech, jsou auditovanými osobami všechny tyto útvary.

10. Stačí tedy již pouze oznámení bez pověření k auditu?

Odpověď Ministerstva financí

- Ano, v souladu s ustanovením § 23 zákona č. 231/2025 Sb., o řízení a kontrole veřejných financí je interní audit zahájen předložením oznámení. Zákon o řízení a kontrole ani Globální standardy interního auditu nevyžadují formální pověření auditorů k provedení interního auditu. O složení auditního týmu rozhoduje vedoucí útvaru interního auditu a o jeho složení je možné auditovanou osobu informovat např. v oznámení o zahájení interního auditu nebo v rámci úvodní schůzky.



11. U mimořádného auditu oproti plánu také nepotřebuji pověření?

Odpověď Ministerstva financí

- Zákon o řízení a kontrole veřejných financí ani Globální standardy nepožadují formální pověření ani u mimořádného interního auditu. Postup schvalování provedení mimořádných interních auditů mimo plán interního auditu by měl být nastaven ve statutu interního auditu, případně v metodikách. Mělo by být nastaveno, kdo může iniciovat provedení mimořádných auditů a kdo je schvaluje. Doporučujeme, aby mimořádné audity vždy schvaloval vedoucí orgánu veřejné správy, a to formou např. schválení programu interního auditu nebo samostatného pověření k provedení interního auditu.
- Více informací viz též [Metodický pokyn CHJ č. 6 – Manuál interního auditu | Ministerstvo financí ČR](#)

12. Kdo je to CEA?

Odpověď Ministerstva financí

- CEA = Chief Executive Auditor = vedoucí útvaru interního auditu

13. Pokud je jednočlenný IA tak kdo schvaluje metodiky?

Odpověď Ministerstva financí

- V souladu se standardem „9.3 Metodiky“ manuál a další případné metodiky interního auditu vydává vedoucí útvaru interního auditu a je závazný pro všechny zaměstnance útvaru interního auditu, kteří musí být proškoleni. Vedoucí útvaru interního auditu je povinen tento manuál a další případné metodiky interního auditu pravidelně vyhodnocovat a podle potřeby aktualizovat tak, aby se činnost útvaru interního auditu zlepšovala a reagovalo se na významné změny, které útvar ovlivňují.
- Samostatný interní auditor je vždy brán jako vedoucí jednočlenného útvaru interního auditu.

14. Bude CHJ vydávat metodický pokyn, který bude upravovat podobu, náležitosti a obsah strategie interního auditu?

Odpověď Ministerstva financí

- Ano, Centrální harmonizační jednotka chystá metodický pokyn k plánování interního auditu, který bude metodicky upravovat i zpracování strategie interního auditu.



15. Kdo strategii v samostatné podobě vydává/podepisuje - vedoucí orgánu veřejné správy nebo vedoucí útvaru interního auditu?

Odpověď Ministerstva financí

- Vypracování a zavedení strategie útvaru interního auditu je odpovědností vedoucího útvaru interního auditu. Vedoucí orgánu veřejné správy tedy strategii neschvaluje, ale musí s ním být projednávána a zohledněna jeho očekávání ve vztahu k činnosti útvaru interního auditu. Vedoucí útvaru interního auditu musí strategii interního auditu s vedoucím orgánem veřejné správy a vrcholovým vedením také pravidelně vyhodnocovat.

16. Kdo zpracovává hodnocení rizik organizace?

Odpověď Ministerstva financí

- Zákon č. 231/2025 Sb. ukládá v § 9 a § 10 povinnost nastavit řízení rizik v rámci celého orgánu veřejné správy. Podle tohoto zákona má být toto nastavení decentralizované, což znamená, že konkrétní rizika řídí ty útvary, kterým byly svěřeny úkoly, k nimž se tato rizika vztahují. Tato rizika jsou zpravidla spojena s běžnými, krátkodobými úkoly plněnými denně. Každý útvar proto musí rizika analyzovat a řídit jako součást řízení své agendy.
- Zákon o finanční kontrole ani zákon o řízení a kontrole veřejných financí však nestanoví povinnost vytvářet centrální či souhrnné dokumenty zachycující rizika napříč celým orgánem veřejné správy. Takové dokumenty navíc nemusí nutně sloužit efektivnímu řízení rizik, protože zachycují stav pouze k určitému datu a nemusí být aktuální či vypovídající.
- Útvar IA má ve vztahu k řízení rizik vlastní zákonem i GSIA vymezenou roli. Musí každý rok vypracovat analýzu rizik pro účely sestavení střednědobého a ročního plánu IA a při její tvorbě vychází mimo jiné z informací o rizicích, která identifikují jednotlivé odpovědné útvary.
- V souladu se zásadou přístupu založeného na posouzení rizik musí vedoucí orgánu veřejné správy nastavit přiměřený a účinný vnitřní kontrolní systém, který mimo jiné umožňuje včas zjišťovat rizika a přijímat opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění (§ 9 zákona č. 231/2025 Sb., o řízení a kontrole veřejných financí). Záleží tedy na vedoucím orgánu veřejné správy, jak systém řízení rizik v organizaci konkrétně nastaví, zda např. určí manažera rizik, který bude řízení rizik za organizaci řídit a koordinovat nebo zda pouze vytvoří podmínky pro decentralizované řízení rizik tak, aby osoby vykonávající činnosti v rámci vnitřního kontrolního systému mohly plnit své povinnosti dané ustanovením § 10 výše uvedeného zákona.



17. Při komunikaci zakázky se můžu zeptat, kde auditovaná osoba vidí rizikové oblasti nebo v čem vidí rizika?

Odpověď Ministerstva financí

- Ano, komunikace a spolupráce s auditovanou osobou je velmi žádoucí a je jedním z informačních zdrojů pro porozumění posuzované činnosti. Tato komunikace má svůj význam i v rámci procesu plánování interního auditu.

18. Jak podrobně by měla být v programu auditu určena kritéria pro hodnocení cílů auditu?

Odpověď Ministerstva financí

- V ideálním případě by hodnotící kritéria pro hodnocení stavu posuzované činnosti měla být v programu jednoznačně a konkrétně určena. V praxi ale může dojít i k situaci, že přiměřená hodnotící kritéria vyplnou až v průběhu interního auditu.

19. Pokud je stanoven časový rámec, ale s auditovanou osobou se nedaří domluvit na termínech schůzek potřebných k provedení auditu a navržený časový rámec se tím nedodrží, jak tuto situaci řešit?

Odpověď Ministerstva financí

- Časový rámec interního auditu by měl ideálně být předem předjednaný s auditovanou osobou, aby mohly být zohledněny jiné akce a činnosti auditovaného útvaru. Průběh interního auditu je pak předně o účinné komunikaci a efektivním plánování. V případě očekávaných komplikací s komunikací je možné také program interního auditu přizpůsobit nastalé situaci a poslední možností, pokud nespolečná spolupráce auditovaného subjektu ohrožuje plnění plánu interního auditu, je eskalace problému na vyšší manažerskou úroveň.

20. Provádí interní audit každoročně oslovení jednotlivých odpovědných útvarů za účelem identifikace jejich rizik, z nichž následně vychází při sestavování plánu?

Odpověď Ministerstva financí

- Útvar interního auditu by měl primárně vycházet z výstupů řízení rizik nastaveného v organizaci, pokud jsou rizika v organizaci řízena. Nejsou-li rizika v organizaci řízena nebo výstupy nejsou pro porozumění procesům řízení a správy společnosti, řízení rizik a řídicím a kontrolním procesům (viz standard 9.1) dostatečné, vychází interní auditoři z jiných zdrojů, mimo jiné i z komunikace informací o rizicích a kontrolách napříč celým orgánem veřejné správy. Je na posouzení vedoucího útvaru interního auditu, zda, jakým způsobem a jak často je tato potřeba komunikovat a do jaké míry jsou tyto informace nezbytné a validní pro porozumění rizikům organizace. Povinnost každoročně oslovovat jednotlivé odpovědné útvary za účelem identifikace jejich rizik nevychází z žádného právního předpisu ani Globálních standardů.



21. Pokud bude vedení samo aktualizovat stav plnění opatření v systému, jak bude splněn požadavek zákona na písemnou zprávu, kterou má auditovaná osoba dokládat? Co je pak třeba ukládat do dokumentace?

Odpověď Ministerstva financí

- Dokumentací sledování plnění opatření je především sama evidence opatření vedená v daném orgánu veřejné správy. Požadavek na písemnou zprávu o plnění opatření v případě, že auditovaná osoba průkazně potvrdí splnění opatření v evidenci opatření a lze to ověřit z dostupných informací, je nadbytečný administrativní úkon. Zákon nevylučuje ani možnost, aby interní auditoři např. upřednostnili institut následného auditu a nepožadovali po auditované osobě předložení písemné zprávy. Postupy sledování plnění opatření lze samozřejmě nastavit podle možností a potřeb daného orgánu veřejné správy i jiným způsobem.

22. Může být potvrzení plnění opatření závěr z provedeného auditu k plnění nápravných opatření?

Odpověď Ministerstva financí

- Ano, následný audit je jedna z relevantních možností, jak ověřit plnění opatření. Dalšími možnostmi je ověření z dostupných informací, včetně dotazování na průběh implementace nebo ověření v rámci plánovaného auditu s obdobným zaměřením. Zvolený rozsah ověřování by měl zohledňovat závažnost zjištění.

23. Lze nějak vymezit, jaký a v čem má mít interní audit u městské části vztah k Radě městské části? Kde nestačí vedoucí orgánu veřejné správy jako starosta, ale kde už nastupuje Rada městské části?

Odpověď Ministerstva financí

- Ze zákona č. 231/2025 Sb., o řízení a kontrole veřejných financí Rada městské části na návrh starosty jmenuje a odvolává vedoucího útvaru interního auditu a je také příjemcem roční zprávy o výsledcích interního auditu. Z pohledu Globálních standardů interního auditu je na Radu městské části třeba nahlížet jako na vrcholové vedení a plnit tedy všechny požadavky Globálních standardů interního auditu ve vztahu k vrcholovému vedení. V obecné rovině platí, že vedoucí útvaru interního auditu musí s Radou městské části komunikovat takové informace, aby mohla podporovat a prosazovat autoritu útvaru interního auditu napříč celou organizací a aby byly naplňovány požadavky útvaru interního auditu (standard 6.3). Tuto odpověď je možné zobecnit na všechny rady územně samosprávních celků.