

PŘÍLOHA
NÁVRHY PROVÁDĚCÍCH PŘEDPISŮ
VYHLÁŠKA
ze dne
o vykazování v řízení a kontrole veřejných financí

Ministerstvo financí stanoví podle § 38 odst. 3, § 39 odst. 2, § 40 odst. 4 a § 41 odst. 3 zákona č. .../... Sb., o řízení a kontrole veřejných financí:

§ 1

Předmět úpravy

Tato vyhláška upravuje obsah, strukturu a způsob předávání

- a) výroční kontrolní zprávy a
- b) výroční auditní zprávy.

§ 2

Výchozí období

Informace ve zprávách podle § 1 písm. a) a b) se uvádějí podle stavu k 31. prosinci roku, za který se zpráva vydává.

§ 3

Obsah, struktura a rozsah výročního zpravodajství

(1) Obsah a struktura výroční kontrolní zprávy je uvedena v příloze č. 1, která je součástí této vyhlášky.

(2) Obsah a struktura výroční auditní zprávy je uvedena v příloze č. 2, která je součástí této vyhlášky.

§ 4

Způsob předávání

Zprávy podle § 1 písm. a) a b) se předávají Ministerstvu financí prostřednictvím informačního systému Ministerstva financí.

§ 5

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem jejího vyhlášení.

Ministr:
Ing. **Babiš** v. r.

Příloha č. 1

Výroční kontrolní zpráva

Poř. č.	ukazatel
A.	Řízení rizik
I.	Identifikace rizik
II.	Stanovení odpovědnosti za řízení rizik
III.	Stanovení vlastníků rizik
IV.	Postup řízení rizik
V.	Průběžná aktualizace rizik
B.	Poskytování veřejné finanční podpory
I.	Objem veřejných finančních prostředků poskytnutých příjemcům veřejné finanční podpory
II.	Počet zahájených řídicích ekonomických kontrol na místě
III.	Objem plněných veřejných výdajů, který byly ověřeny v rámci řídicích ekonomických kontrol na místě
IV.	Počet plánovaných řídicích ekonomických kontrol na místě
V.	Počet řídicích ekonomických kontrol na místě provedených mimo roční plán
VI.	Počet vydaných rozhodnutí o porušení rozpočtové kázně
VII.	
VIII.	Objem veřejných prostředků obsažených ve vydaných rozhodnutích o porušení rozpočtové kázně
IX.	Objem veřejných prostředků, který byl na základě rozhodnutí o porušení rozpočtové kázně skutečně odveden
C.	Poskytnuté veřejné prostředky
I.	Došlo ze strany organizace k porušení rozpočtové kázně? V jaké výši?

Příloha č. 2

Výroční auditní zpráva

A. TABULKA ÚDAJŮ O VÝKONECH INTERNÍHO AUDITU

Poř. č.	ukazatel
I.	Celkový počet provedených auditů z toho - počet plánovaných auditů, - počet auditů operativně zařazených mimo roční plán.
II.	Celkový počet provedených auditů prostředků ze strukturálních fondů a Fondu soudržnosti z toho - počet plánovaných auditů, - počet auditů operativně zařazených mimo roční plán.
III.	Celkový počet provedených auditů prostředků státního rozpočtu z toho - počet plánovaných auditů, - počet auditů operativně zařazených mimo roční plán.
IV.	Celkový počet auditů projektů financovaných ze státního rozpočtu (např. GAČR, TAČR, Rozvojové projekty, Dotační programy aj.) z toho - počet plánovaných auditů, - počet auditů operativně zařazených mimo roční plán.
V.	Celkový počet auditů (plných, částečných) provedených prostřednictvím subjektu zapojeného do interního auditu podle § 25 zákona z toho - počet plánovaných auditů, - počet auditů operativně zařazených mimo roční plán.
VI.	Celkový počet provedených auditů z toho - počet finančních auditů, - počet auditů operací, - počet auditů systému, - počet auditů jinak zaměřených.
VII.	Celkový objem auditovaných finančních prostředků - z toho - objem auditovaných prostředků ze strukturálních fondů a Fondu soudržnosti, - objem auditovaných finančních prostředků projektů financovaných ze státního rozpočtu, - objem auditovaných finančních prostředků státního rozpočtu.
VIII.	Celkový počet poskytnutých poradenských a konzultačních činností správci veřejného rozpočtu nebo veřejnému subjektu.
IX.	Celkový počet posudků provedených přízvanými osobami k dosažení konkrétního cíle interního auditu

B. ZŘÍZENÍ SLUŽBY INTERNÍHO AUDITU

Poř. č.	ukazatel
I.	Počet zaměstnanců na stanovenou týdenní pracovní dobu podle § 78 odst. 1 zákoníku práce ve službě interního auditu.
II.	Zdůvodnění v případě, že ve službě interního auditu nejsou zařazeni alespoň 4

	zaměstnanci na stanovenou týdenní pracovní dobu podle § 78 odst. 1 zákoníku práce
III.	Zapojení subjektů do interního auditu podle § 25 zákona - informace o zapojeném subjektu - míra zapojení subjektu
IV.	Má služba interního auditu k naplnění schváleného plánu oddělené veřejné prostředky v rámci veřejného rozpočtu správce veřejného subjektu nebo veřejného rozpočtu (finanční částka v Kč).
V.	Má služba interního auditu software k monitorování výsledků provedených auditů (název softwaru).
VI.	Bylo provedeno externího hodnocení kvality interního auditu nezávislým hodnotitelem.
VII.	Byla provedena validace sebehodnocení interního auditu.
VIII.	Spolupracuje služba interního auditu s externím auditorem.
IX.	Je služba interního auditu pravidelně seznamována s výsledky kontroly ze strany jiných orgánů.

C. ZHODNOCENÍ VÝSLEDKŮ SLUŽBY INTERNÍHO AUDITU

Poř. č.	ukazatel
I.	Celkový počet zjištěných nedostatků v auditorských zprávách v oblasti z toho - vnitřních norem, - porušování právních předpisů ČR a EU, - funkčnosti, přiměřenosti a účinnosti systému řízení a kontroly, - funkčnost a účinnost řídicích a kontrolních mechanismů, - řízení rizik, - zadávání veřejných zakázek, - hospodaření s majetkem, jeho správou a ochranou, - pracovně právních vztahů, - smluvních vztahů, - ostatní oblasti.
II.	Celkový počet přijatých opatření stanovených v akčním plánu z toho - počet přijatých opatření ve stanovené lhůtě, - počet nepřijatých opatření ve stanovené lhůtě, - počet opatření přesahující svým obsahem plnění kalendářní rok.
III.	Celkový objem vymáhaných veřejných prostředků z toho - ze strukturálních fondů a Fondu soudržnosti, - ze státního rozpočtu.
IV.	Celkový objem navrácených veřejných prostředků z toho - ze strukturálních fondů a Fondu soudržnosti, - ze státního rozpočtu.
V.	Počet stížností na činnost služby interního auditu.

VYHLÁŠKA
ze dne
o zkoušce profesní způsobilosti interního auditora

Ministerstvo financí stanoví podle § 28 odst. 7 zákona č. .../... Sb., o řízení a kontrole veřejných financí:

§ 1

Obsah, rozsah a způsob provedení zkoušky profesní způsobilosti interního auditora

(1) Asistent interního auditora nebo osoba, která podala žádost o vykonání zkoušky profesní způsobilosti interního auditora, (dále jen „zkoušený“) koná zkoušku profesní způsobilosti interního auditora (dále jen „zkouška“) formou písemného testu.

(2) Písemný test obsahuje 30 náhodně vybraných zkušebních otázek ze seznamu zkušebních otázek. Ke každé zkušební otázce jsou přiřazeny 3 odpovědi, z nichž 1 je správná. Písemný test trvá 60 minut.

(3) Ministerstvo financí vytvoří zkušební otázky obsažené v seznamu podle odstavce 1 v rozsahu obsahu zákona o řízení a kontrole veřejných financí a jeho prováděcích předpisů a Mezinárodních standardů pro profesní praxi interního auditu.

§ 2

Hodnocení zkoušky

(1) Zkoušený, který správně zodpoví alespoň 22 zkušebních otázek obsažených v písemném testu, se hodnotí výrokem „vyhověl“; v opačném případě se hodnotí výrokem „nevyhověl“.

(2) Zkoušený se dále hodnotí výrokem „nevyhověl“, pokud

- a) v průběhu zkoušky použije nedovolenou pomůcku,
- b) od zkoušky odstoupí, nebo
- c) se ke zkoušce bez řádné omluvy nedostaví.

§ 3

Účinnost

Tato vyhláška nabývá účinnosti dnem jejího vyhlášení.

Ministr:

Ing. **Babiš** v. r.