

# Zákon o řízení a kontrole veřejných financí

Aktuální stav: Meziresortní připomínkové řízení

---



Ministerstvo financí  
České republiky

# Obsah

---

Principy zákona o řízení a kontrole veřejných financí

Nástroje řízení a kontroly veřejných financí

Promítnutí hlavních principů profesní praxe IA do návrhu zákona

Aktuální stav a harmonogram

# Principy zákona o řízení a kontrole veřejných financí

---

- **Cíl: Chránit veřejné prostředky a zajistit, aby s nimi bylo nakládáno účelně, hospodárně a účinně.**

- **Zdroje jsou dány k dispozici ve správnou dobu, v dostatečném množství, v přiměřené kvalitě a za co nejvýhodnější cenu**

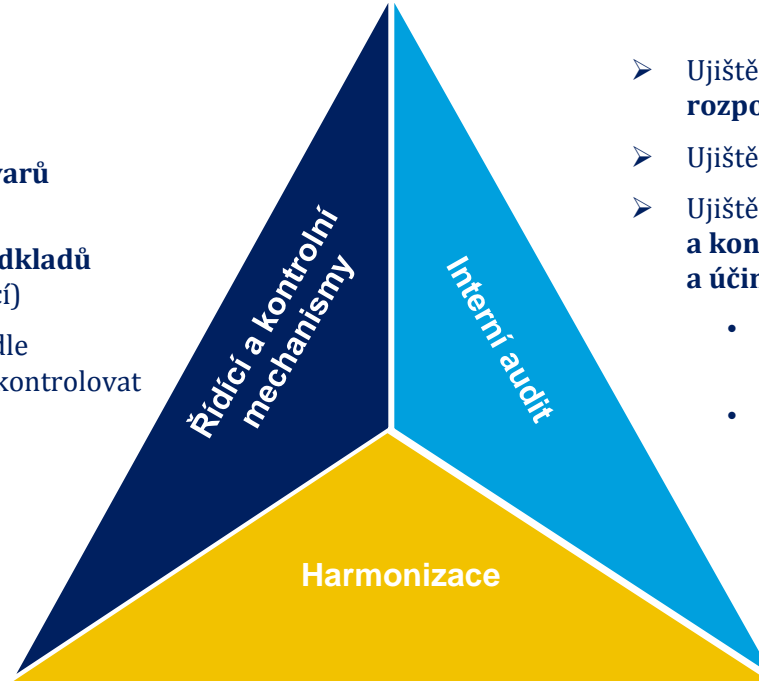
- **Dosažené výsledky odpovídají stanovené a prokázané potřebě**



- **Je dosažen co nejlepší vztah mezi vynaloženými prostředky a dosaženými výsledky**

# Nástroje řízení a kontroly veřejných financí

- Řízení rizik
- Plánování
- Vymezení odpovědnosti útvarů i konkrétních osob
- Rozhodování na základě podkladů (podložených čísly a informací)
- Vytváření auditní stopy, podle které lze rozhodnutí zpětně zkontrolovat
- Včasné přijímání opatření k nápravě nedostatků



- Ujištění, že rizika jsou včas rozpoznávána
- Ujištění, že rizika jsou účinně řízená
- Ujištění, že systém vnitřního řízení a kontroly organizace je spolehlivý a účinný, tj.:
  - umožňuje dělat **správná rozhodnutí ve správnou chvíli**
  - dokáže **včas identifikovat chyby a zajistit nápravu**

- **Metodická podpora vedení organizací**, které chce postupovat správně, ale v konkrétní praxi si není jisté, jak přesně to má být
- **Sladování přístupu k výkonu kontroly a interního auditu** napříč veřejnou správou:
  - vytvoření prostředí pro výměnu zkušeností
  - jednotný metodický výklad zákona
  - Kontinuální školení a vzdělávání

<b>Hlavní principy profesní praxe IA</b>	<b>Návrh zákona o řízení a kontrole veřejných financí</b>
<b>Prokazuje integritu.</b>	<b>Auditní zpráva</b>
<b>Prokazuje kompetentnost a náležitou profesní péči.</b>	<b>Autorizace</b>
<b>Je objektivní a oproštěný od nepatřičného ovlivňování (je nezávislý).</b>	<b>Nezávislost interního auditu Narušení nezávislosti interního auditu Výbory pro audit</b>
<b>Je sladěn se strategií, cíli a riziky dané organizace.</b>	<b>Vymezení služby interního auditu Působnost služby interního auditu</b>
<b>Má patřičné postavení a disponuje odpovídajícími zdroji.</b>	<b>Kritéria pro povinné zřízení interního auditu Nezávislost interního auditu</b>
<b>Prokazuje kvalitu a průběžné zlepšování.</b>	<b>Externí hodnocení kvality</b>
<b>Účinně komunikuje.</b>	<b>Auditní zpráva</b>
<b>Poskytuje ujištění založené na vyhodnocení rizik.</b>	<b>Plánování interního auditu</b>
<b>Rozumí podstatě věci, je proaktivní a zaměřený směrem do budoucna.</b>	<b>Definice interního auditu Typy auditů</b>
<b>Prokazuje odbornou způsobilost</b>	<b>Definice interního auditu</b>

# Zřízení výborů pro audit

- **Cíl:**
  - **Posílit kvalitu a nezávislost interního auditu v resortech.**
  - **Vytvořit platformu pro sdílení zkušeností a dobré praxe.**

## Vládní výbor pro audit (9 členů)

- 3x zástupce vlády
- 3x zástupce MF (harmonizace auditní služby státu)
- 3x nezávislý odborník (se zkušeností s interním auditem v praxi)

4



- 14x:
- 1x stávající zaměstnanec daného resortu
  - 1x stávající zaměstnanec MF (harmonizace auditní služby státu)
  - 1x nezávislý odborník (se zkušeností s interním auditem v praxi)

- **Vládní výbor pro audit** řešit **klíčová rizika a problémy**, které na něj předají resortní výbory.
- **Vše ostatní** bude řešeno **subsidiárně na úrovni resortních výborů**, kde je faktická znalost konkrétních rizik a problémů.

---

Principy

Rozpracované principy

Praxe

# Aktuální stav a harmonogram

- **Cíl:**
  - **Časová i logická vazba na nový zákon o zadávacích řízeních** – provázání zásad účelnosti, hospodárnosti a účinnosti (zákon o řízení a kontrole) na zásady transparentnosti, přiměřenosti, rovného zacházení a zákazu diskriminace (zákon o zadávacích řízeních).
  - **Společná metodika veřejného nakupování (MF + MMR)** rozpracovávající všech 7 zásad do praxe.

## MF / resorty / vláda

1. **Vnější připomínkové řízení**  
(červenec / srpen 2015)
2. **Legislativní rada vlády** (prosinec 2015)
3. **Vláda** (leden 2015)



## Parlament

- I. fáze – legislativní proces
- II. fáze – účinnost zákona  
(předpoklad od 1. 1. 2017)

III. fáze – ostrý provoz + platná metodika  
(předpoklad červenec 2017)



### Legenda:



Jakékoliv nakládání s veřejnými prostředky (MF: zákon o řízení a kontrole veřejných financí)



Veřejné zakázky (MMR: zákon o zadávacích řízeních)



# Kontakty

---

## **PhDr. Tomáš Vyhnánek**

pověřený náměstek pro řízení sekce Finanční řízení a audit

[tomas.vyhnanek@mfcz.cz](mailto:tomas.vyhnanek@mfcz.cz)

## **Mgr. Jana Kranecová**

vedoucí oddělení Harmonizace interního auditu

[jana.kranecova@mfcz.cz](mailto:jana.kranecova@mfcz.cz)

## **Ing. Barbora Janíčková**

vedoucí oddělení Harmonizace finančního řízení

[barbora.janickova@mfcz.cz](mailto:barbora.janickova@mfcz.cz)

<http://www.mfcz.cz/cs/verejny-sektor/smart-governance>

<http://data.mfcz.cz/>