

# Vývoj zákonného rámce vnitřního kontrolního systému

Centrální harmonizační jednotka | Ministerstvo financí České republiky

---

# Definice vnitřního kontrolního systému

- **Zákon o finanční kontrole (č. 320/2001 Sb.)**

Vnitřní kontrolní systém zahrnuje řídicí kontrolu a interní audit

- **Metodická pomůcka pro zjištění úrovně nastavení vnitřního kontrolního systému v oblasti státního rozpočtu (2006)**

Vnitřní kontrolní systém je souhrn organizovaných, formalizovaných a stálých nástrojů a opatření, které jsou zavedeny v organizaci k zajištění dosažení stanovených cílů při splnění principu 3E (účelnosti, hospodárnosti, efektivnosti).

- **Standardy COSO**

Interní kontrolní systém je proces uskutečňovaný vedením společnosti a jinými pracovníky organizace, jehož cílem je poskytnout přiměřené ujištění o plnění cílů v následujících kategoriích:

- efektivnost a účinnost operací,
- spolehlivost finančního výkaznictví,
- soulad s legislativou a ostatními platnými předpisy.

- **Návrh zákona o řízení a kontrole veřejných financí**

- řídicí a kontrolní mechanismy
- interní audit
- kontrola podle mezinárodních smluv

---

## Cíle řízení a kontroly veřejných financí

- zajistit, aby s veřejnými prostředky bylo nakládáno **účelně, hospodárně a efektivně**
- zajistit **dodržování právních předpisů** při hospodaření s veřejnými prostředky
- zajistit **včasný a spolehlivý tok informací** o nakládání s veřejnými prostředky
- zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém, který je způsobilý **včas zjišťovat, vyhodnocovat a minimalizovat rizika**

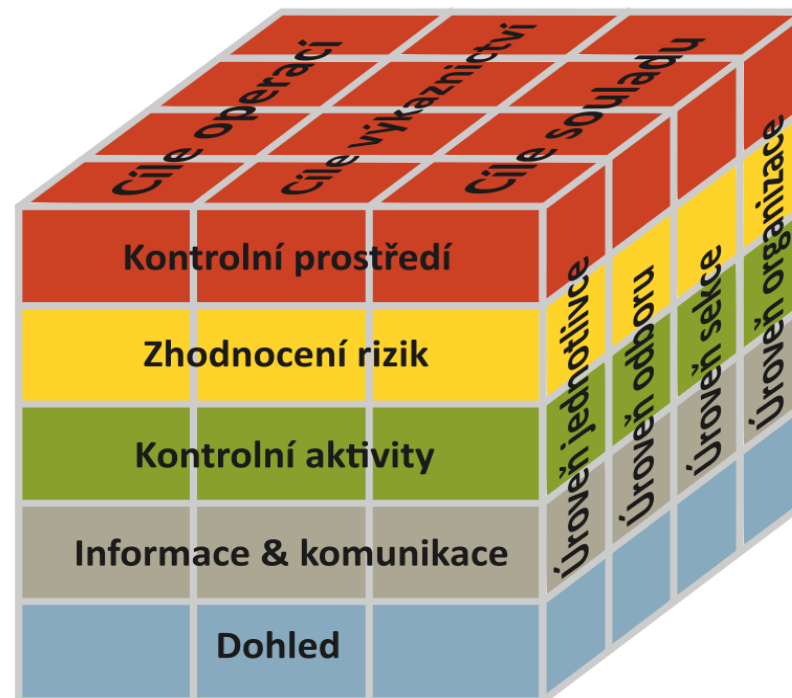


**ochrana veřejných prostředků**

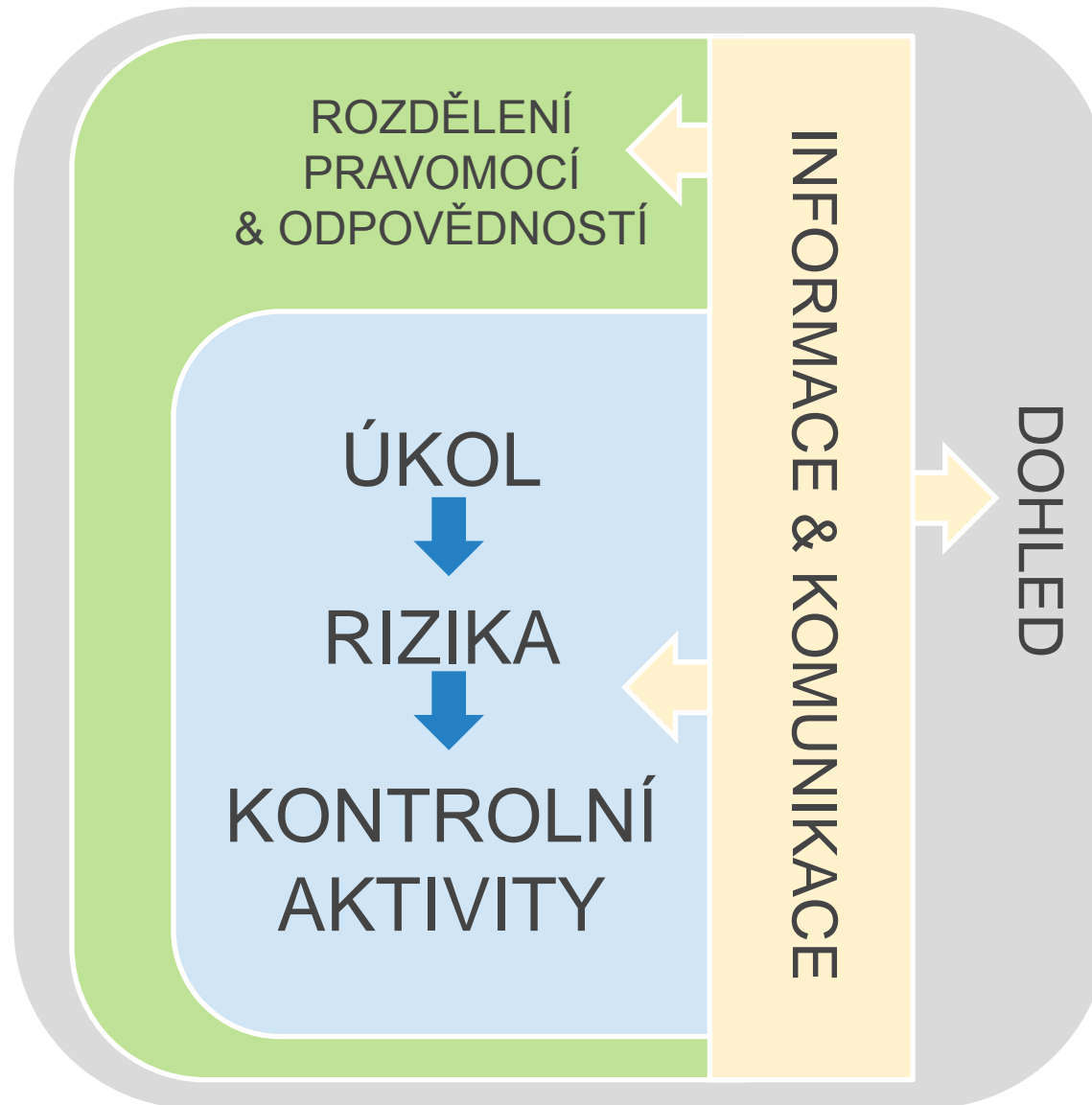
# Vnitřní kontrolní systém

## Standardy COSO

- Committee Of Sponsoring Organisation
- jedním z přístupů k popsání vnitřního kontrolního systému
- Ministerstvo financí připravuje metodickou pomůcku v českém jazyce inspirovanou přístupem COSO



# Vnitřní kontrolní systém



# Řídicí a kontrolní mechanismy

- jakékoliv opatření, které umožní přijmout alespoň přiměřené ujištění o tom, že bude s veřejnými prostředky nakládáno účelně, hospodárně a efektivně



- vymezení práv a povinností zaměstnanců
- řízení rizik
- řízení souladu s právními, technickými a vnitřními předpisy
- oběh informací k řízení a kontrole veřejných financí
- vedení účetnictví podle zákona o účetnictví
- sestavování, úpravy a sledování plnění veřejného rozpočtu
- platební styk
- ověřování a schvalování majetkových operací
- řídicí kontrola

**zásada přiměřenosti** - výdaje na zavedení řídicích a kontrolních mechanismů nesmí být z dlouhodobého hlediska vyšší než výdaje, které jsou nezbytné k zajištění řádného plnění úkolů příslušné obce

---

# Interní audit

- Interní audit je nezávislá, objektivně ujišťovací a poradenská činnost zaměřená na přidávání hodnoty a zdokonalování procesů v organizaci.
- Interní audit pomáhá organizaci dosahovat jejích cílů tím, že přináší systematický metodický přístup k hodnocení a zlepšování účinnosti systému řízení rizik, řídicích a kontrolních procesů a řízení a správy organizace.

---

**Proč je důležité nastavit vnitřní kontrolní systém?**

**Co se stane, když vnitřní kontrolní systém selže?**





**Ministerstvo financí  
České republiky**

**Děkuji Vám  
za pozornost**

---

---

# Kontakty

**Mgr. Jana Kranecová, Ph.D., 25704 4624, [jana.kranecova@mfcrcz](mailto:jana.kranecova@mfcrcz)**

zástupkyně ředitelky odboru Centrální harmonizační jednotka

**Kontaktní adresou pro dotazy měst a obcí**

v případě pořádaných workshopů a školení:

**25704 4869, [workshopyCHJ@mfcrcz](mailto:workshopyCHJ@mfcrcz)**

v případě ostatních dotazů v rámci metodické podpory:

**25704 2971, [chj@mfcrcz](mailto:chj@mfcrcz)**