

Odbor informačních služeb
Oddělení podpory uživatelů

Vážený pan

.....

V Praze dne 28. 02. 2025
Č. j.: CSU-002827/2025
Zn.: Z-02466-CEN-25
Počet listů: 2 | Počet příloh: 5 | Listů příloh: 57
Vyřizuje: Mgr. Štěpánka Zelenková
Tel.: 274 052 430
E-mail: stepanka.zelenkova@csu.gov.cz

Věc: Žádost o poskytnutí informací podle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím

Vážený pane,

v odpovědi na Vaši žádost dle zákona č. 106/1999 Sb., o svobodném přístupu k informacím ze dne 25. února 2025, ve které žádáte o poskytnutí následujících informací a dokumentů:

- 1) roční zprávu o výsledcích interního auditu za poslední dva roky (tj. 2023 a 2024), a to v souladu s § 31 odst. 3 zákona o finanční kontrole,
- 2) dokument, ve kterém přijímá vedoucí orgánu veřejné správy odpovídající opatření k bodu 1), a to v souladu s § 31 odst. 4 zákona,
- 3) informaci, zda má Váš útvar interního auditu vnitřní předpis upravující svou činnost a zda v něm reflektuje nové Globální standardy účinné od ledna 2025. V opačném případě žádám o odůvodnění, z jakého důvodu tomu tak dosud není,
- 4) doložení vnitřního předpisu dle bodu 3),
- 5) doložení strategie Vašeho útvaru interního auditu, a to v souladu s výše uvedenými standardy.

Vám Český statistický úřad (dále také „ČSÚ“) sděluje následující:

Ad 1) V přílohách zasíláme zprávy o činnosti a výsledcích interního auditu Českého statistického úřadu zpracované dle § 31 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále také „ZFK“), konkrétně:

- Zprávu o činnosti a výsledcích interního auditu Českého statistického úřadu za rok 2023, č. j. CSU-000342/2024, se kterou byl předseda ČSÚ seznámen dne 19. 1. 2024 (dokument s názvem „Příloha č. 1_Roční zpráva IA ČSÚ 2023.pdf“),
- Zprávu o činnosti a výsledcích interního auditu Českého statistického úřadu za rok 2024, včetně přílohy s názvem „Výňatek z evidence doporučení, přijatých a splněných opatření dle čl. 9 odst. 5 Manuálu pro výkon interního auditu Českého statistického úřadu“, č. j. CSU-017425/2024, se kterou byl předseda ČSÚ seznámen dne 10. 1. 2025 (dokumenty s názvem „Příloha č. 2_Roční zpráva IA ČSÚ 2024.pdf“ a „Příloha č. 3_Příloha Roční zprávy IA ČSÚ 2024.pdf“).

Ad 2) V ročních zprávách vypracovaných dle § 31 odst. 3 ZFK (viz dokumenty k bodu 1 žádosti) nebyla předsedovi ČSÚ, jako vedoucímu orgánu veřejné správy, navržena interním auditem ČSÚ doporučení ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti orgánu veřejné správy a jeho vnitřního kontrolního systému, proto nemůžeme požadované dokumenty doložit. Jako doplňující informace uvádíme, že:

- Opatření ke zjištění z interních auditů jsou v souladu s postupy interního auditu ČSÚ upravenými vnitřními předpisy (viz dokumenty k bodu 3 žádosti) přijímána po realizaci každého auditu vedoucími zaměstnanci auditovaných útvarů. Předseda je se závěry jednotlivých interních auditů, včetně doporučení interního auditora a jejich akceptací/neakceptací auditovanými útvary, informován po realizaci každého jednotlivého auditu.

- Předseda by rozhodoval v souladu s vnitřními postupy o přijetí opatření v případech, kdy vedoucí zaměstnanec auditovaného útvaru:
 - a) neakceptuje nebo částečně akceptuje doporučení interního auditora, a interní auditor vyhodnotil nepřijatelný stupeň rizika,
 - b) nepřijme opatření k realizaci doporučení v termínu dohodnutém při projednání zprávy, nebo v termínu pozdějším dohodnutým s interním auditorem (z objektivních důvodů),
 - c) navrhne opatření, která nejsou z pohledu interního auditora nebo předsedy ČSÚ adekvátní. Tyto skutečnosti však v roce 2023 a 2024 nenastaly, proto součástí ročních zpráv není doporučení interního auditora dle § 31 odst. 3 písm. d) ZFK.

Ad 3) a 4)

Interní audit ČSÚ má svoji činnost a postupy upraveny vnitřními předpisy. Tyto vnitřní předpisy nereflktují Globální standardy interního auditu účinné od 9. ledna 2025, neboť ZFK (§ 5 odst. 1) nestanoví závaznost uznávaných standardů a míra zohlednění je plně v kompetenci vedoucího orgánu veřejné správy.

ČSÚ má vnitřními předpisy upraveno, že interní audit postupuje podle mezinárodních standardů pouze podpůrně, a to v rozsahu daném konkrétní úpravou ve vnitřních předpisech ČSÚ. V době vytvoření Statutu IA a Manuálu IA se jednalo o Mezinárodní standardy pro profesní praxi interního auditu, které s účinností Globálních standardů sice pozbyly platnosti, ale vzhledem k podpůrnému použití mezinárodních standardů nebylo prozatím důvodné vnitřní předpisy aktualizovat.

V přílohách zasíláme Statut interního auditu Českého statistického úřadu, č. j. CSU-000520/2024 (dokument s názvem „Příloha č. 4_ST_2024_1_Statut interního auditu_verze_1.docx“) a Manuál pro výkon interního auditu Českého statistického úřadu, č. j. CSU-000521/2024 (dokument s názvem „Příloha č. 5_OP_2024_1_Manuál pro výkon interního auditu ČSÚ.docx“).

Ad 5)

Strategii interního auditu nemáme, neboť Globální standardy interního auditu nejsou pro interní audit ČSÚ závazné (viz odůvodnění k bodu 3 žádosti).

S pozdravem