

Mgr. Dagmar Urbancová
kancelář ředitele úřadu
ředitelka odboru
Národní bezpečnostní úřad

V Praze dne 12. března 2025

Č.j.: 15266/2025-NBÚ/06

Datovou schránkou

k Vámi zaslané žádosti o poskytnutí informací uvádím:

- **K bodu 1) – požadujete 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:**

Zprávu o výsledcích interního auditu za rok 2023 zasílám přílohou jako součást dokumentu „Závěrečný účet za rok 2023“.

Zprávu o výsledcích interního auditu za rok 2024 zasílám přílohou.

- **K bodu 2) - požadujete dokument, ve kterém přijímá vedoucí orgánu veřejné správy odpovídající opatření k bodu 1), a to v souladu s § 31 odst. 4 zákona. K bodu 2) uvádím následující:**

Vedení NBÚ přijímá průběžně opatření tak, aby interní akty řízení byly vzájemně harmonizovány a podle potřeby přizpůsobovány aktuální legislativě a požadavkům praxe. Během roku 2024 byly novelizovány např. směrnice o vnitřním kontrolním systému, směrnice o ochraně oznamovatelů, směrnice o zadávání veřejných zakázek, směrnice o pravidlech bezpečnosti a ochrany při práci, směrnice o pracovním řádu, směrnice stanovující pravidla vzdělávání zaměstnanců, směrnice o pravidlech pro hlasovou a datovou komunikaci v podmínkách NBÚ nebo směrnice o spisovém řádu.

- **K bodu 3) – požadujete informaci, zda má náš útvar interního auditu vnitřní předpis upravující svou činnost a zda v něm reflektuje nové Globální standardy účinné od ledna 2025. V opačném případě žádáte odůvodnění, z jakého důvodu tomu tak dosud není. K Vašemu požadavku uvádím:**

Výkon interního auditu v NBÚ se řídí Statutem interního auditu, který je součástí směrnice ředitele NBÚ č. 4/2019 Vnitřní kontrolní systém. Statut nastavuje základní rámec interního auditu, který je upraven zákonem o finanční kontrole a jeho prováděcí vyhláškou a mezinárodním rámcem profesní praxe interního auditu (standards). Statut dále upravuje postavení interního auditu, práva a povinnosti interního auditora a ostatních zaměstnanců ve vztahu k internímu auditu a základní postupy při provádění interního auditu. V návaznosti na Statut jsou postupy interního auditu dále upraveny v Manuálu interního auditu Národního bezpečnostního úřadu, který zásady a postupy při výkonu interního auditu nastavuje podrobněji. Dalším dokumentem, který upravuje tuto oblast je Program pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu.

Právní úprava interního auditu v zákoně 320/2001 Sb., o finanční kontrole je uvedena v ustanoveních § 28 až 31 zákona, která primárně regulují vznik a postavení útvarů interního auditu. Tato ustanovení jsou zohledněna v interních předpisech NBÚ a lze tedy konstatovat, že Statut, Manuál i Program zabezpečení a zvyšování kvality IA v NBÚ jsou v souladu se zákonem o finanční kontrole. Nastavení a postupy interního auditu NBÚ odráží dosavadní mezinárodní standardy a jsou s nimi v zásadě v souladu. Návrh zákona o řízení a kontrole veřejných financí, který prošel prvním čtením v Poslanecké sněmovně a u něhož se předpokládá platnost od roku 2026 a účinnost od roku 2027, přinese změnu tím, že v § 20 bude mj. výslovně uvedeno, že interní audit se vykonává podle mezinárodních standardů vyhlášených sdělením Ministerstva financí ve Sbírce zákonů. Ministerstvo financí navrhlo roční legistikanci, aby se úřady a dotčené subjekty mohly připravit na aplikaci nové právní úpravy. Ministerstvo financí zaštiťuje tvorbu metodických podkladů. Metodický pokyn CHJ č. 6, který přináší doporučený vzor manuálu interního auditu, je ze dne **3. 3. 2025**. Národní bezpečnostní úřad tedy předpokládá reflektování Globálních standardů ve svých vnitřních předpisech postupně dle jednotlivých metodických pokynů Ministerstva financí tak, jak budou vydávány. Mimo výše uvedeného, u jednočlenného útvaru interního auditu jsou zde důvody také kapacitní a časové.

- **K bodu 4) – požadujete doložení vnitřního předpisu dle bodu 3):**

Vnitřní předpis včetně Manuálu i Programu zasílám přílohou.

- **K bodu 5) – požadujete doložení strategie Vašeho útvaru interního auditu, a to v souladu s výše uvedenými standardy:**

Pravidla pro výkon interního auditu v NBÚ jsou stanovena interními akty řízení, schválenými a vydanými na základě řádného schvalovacího procesu v rámci NBÚ, a jsou nastavena v souladu s platnými obecně závaznými právními předpisy, zejména zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, ve znění pozdějších předpisů.

Povinnost vypracovat strategii interního auditu zákon o finanční kontrole nestanovuje. Strategii interního auditu požadují nově Globální standardy (konkrétně Standard 9.2). Jak bylo

uvedeno výše, Národní bezpečnostní úřad předpokládá reflektování Globálních standardů ve svých vnitřních předpisech postupně dle jednotlivých metodických pokynů Ministerstva financí tak, jak budou vydávány. To platí i v tomto případě. U jednočlenného útvaru interního auditu jsme dosud nepovažovali zpracování strategie interního auditu za kriticky nepostradatelné.

S pozdravem

Mgr. Dagmar Urbancová
kancelář ředitele úřadu
ředitelka odboru

elektronicky podepsáno

