

**ROZKAZ  
MINISTRYNĚ OBRANY**

ze dne 28. listopadu 2024

**o interním auditu v rezortu Ministerstva obrany**

K realizaci ustanovení § 28 až 31 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů, a ke stanovení postupu při interním auditu v rezortu Ministerstva obrany<sup>1)</sup> s t a n o v u j í :

**ČÁST PRVNÍ  
ÚVODNÍ USTANOVENÍ****Čl. 1****Předmět a rozsah úpravy**

(1) Tento rozkaz vymezuje práva a povinnosti zaměstnanců<sup>2)</sup> při výkonu interního auditu v rezortu Ministerstva obrany a upravuje postup při jeho výkonu v souladu s ustanoveními zákona o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

(2) Tento rozkaz se nevztahuje na Vojenské zpravodajství.

**Čl. 2****Definice pojmů**

Pro účely tohoto rozkazu se rozumí

- a) auditorským týmem – skupina interních auditorů<sup>3)</sup>, které pověřil ředitel odboru interního auditu a inspekce Ministerstva obrany (dále jen „odbor interního auditu“) interním auditem nebo následnou kontrolou ve smyslu ustanovení § 31 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb. (dále jen „následná kontrola“), v jejímž čele je vedoucí auditorského týmu,
- b) vedoucím auditorského týmu – ředitelem odboru interního auditu určený interní auditor, který řídí činnost auditorského týmu,
- c) auditovaným útvarem – organizační celek rezortu Ministerstva obrany<sup>4)</sup> (dále jen „organizační celek“), ve kterém je vykonáván interní audit,
- d) součinnostním útvarem – organizační celek, který není auditovaným útvarem, avšak který může disponovat informacemi nebo dokumenty vztahujícími se k vykonávanému internímu auditu.

---

<sup>1)</sup> Čl. 1 odst. 3 písm. a) OŘMO č. 61/2019 Věstníku Ministerstva obrany, Organizační řád Ministerstva obrany.

<sup>2)</sup> Čl. 1 odst. 3 písm. g) OŘMO č. 61/2019 Věstníku Ministerstva obrany.

<sup>3)</sup> § 28 odst. 3 vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb.

<sup>4)</sup> Čl. 1 odst. 3 písm. j) OŘMO č. 61/2019 Věstníku Ministerstva obrany.

## ČÁST DRUHÁ

### PLÁNOVÁNÍ A VÝKON INTERNÍHO AUDITU

#### Čl. 3

##### **Plánování interních auditů**

(1) Ředitel odboru interního auditu předkládá střednědobý plán interních auditů a roční plán interních auditů zpracované podle § 30 zákona o finanční kontrole ministroví obrany ke schválení zpravidla do 15. prosince předcházejícího roku.

(2) Vedoucí zaměstnanci a představení přímo podřízení ministroví obrany mohou v odůvodněných případech požádat ministra obrany o vyžádání zařazení výkonu konkrétního interního auditu mimo schválený roční plán interních auditů. V takovém případě se žádost podává prostřednictvím ředitele odboru interního auditu, který k ní zpracuje stanovisko. O zařazení výkonu interního auditu mimo schválený roční plán interních auditů rozhodne ředitel odboru interního auditu po projednání s ministrem obrany, popřípadě po obdržení jeho stanoviska.

#### Čl. 4

##### **Zahájení interního auditu**

(1) Ředitel odboru interního auditu před zahájením interního auditu písemně oznámí vedoucímu auditovaného a součinnostního útvaru věcné zaměření, termín zahájení, předpokládaný termín ukončení interního auditu, složení auditorského týmu, včetně uvedení stupně utajení utajované informace, ke které mají interní auditoři přístup, a vyžádá určení kontaktní osoby.

(2) Interní audit vykonávají interní auditoři na základě písemného pověření k internímu auditu vydaného ředitelem odboru interního auditu, jehož vzor je uveden v příloze č. 1 k tomuto rozkazu (dále jen „pověření“). Pověřením a jednotným průkazem Ministerstva obrany<sup>5)</sup> prokazují interní auditoři své oprávnění vykonat interní audit.

(3) Interní audit je zahájen předložením pověření vedoucím auditorského týmu vedoucímu auditovaného útvaru, kterého seznámí s programem interního auditu; o zahájení interního auditu pořídí vedoucí auditorského týmu záznam ze zahájení interního auditu podle přílohy č. 2 k tomuto rozkazu.

#### Čl. 5

##### **Průběh interního auditu**

(1) Vedoucí auditorského týmu projednává zjištěné skutečnosti průběžně se zaměstnanci určenými vedoucím auditovaného útvaru, kteří zabezpečují auditovanou činnost, jakož i se zaměstnanci určenými vedoucím součinnostního útvaru nebo vedoucím organizačního celku, do jehož působnosti náleží zjištěné nedostatky.

(2) Interní auditoři nesmí hodnotit ty procesy, za jejichž provádění byli během auditovaného období odpovědní.

(3) Nikdo není oprávněn zasahovat do interního auditu, zejména požadovat jakékoli úpravy obsahu zprávy o zjištěných z interního auditu, které by neodpovídaly zjištěním z interního auditu. Při vyvíjení prokazatelného nátlaku na interní auditory v uvedeném smyslu informuje o této skutečnosti ředitel odboru interního auditu ministra obrany.

---

<sup>5)</sup> RMO č. 76/2020 Věstníku Ministerstva obrany, Jednotný průkaz Ministerstva obrany.

(4) Vyplyne-li v průběhu interního auditu potřeba získat informace nebo dokumenty související s auditovanou činností, které nemůže poskytnout auditovaný útvar, avšak lze důvodně předpokládat, že jimi disponuje jiný organizační celek, ředitel odboru interního auditu písemně oznámí příslušnému vedoucímu organizačního celku informace uvedené v čl. 4 odst. 1 a vyžádá určení kontaktní osoby. Doručením tohoto oznámení se daný organizační celek stává součinnostním útvarem; o této skutečnosti a o právech a povinnostech součinnostního útvaru musí být v oznámení poučen.

(5) Jsou-li v rámci vykonávaného interního auditu zjištěny nedostatky související s auditovanou činností, za které neodpovídá vedoucí auditovaného útvaru ani vedoucí součinnostního útvaru, oznámí písemně ředitel odboru interního auditu tuto skutečnost a informace uvedené v čl. 4 odst. 1 vedoucímu organizačního celku, do jehož působnosti zjištěné nedostatky náleží. Doručením tohoto oznámení přísluší vedoucímu organizačního celku práva a povinnosti uvedené v čl. 9 obdobně; o této skutečnosti a tom, že bude příjemcem výpisu ze zprávy o zjištěných z interního auditu obsahující zjištěné nedostatky, musí být v oznámení poučen.

## Čl. 6

### Práva interních auditorů a ředitele odboru interního auditu při výkonu interního auditu

(1) Interní auditor je oprávněn

- a) požadovat poskytnutí prvopisů (stejnopisů) dokumentů nebo jejich ověřených kopií<sup>6)</sup>, vysvětlení, informací, údajů z informačních systémů a dalších údajů, které souvisejí s vykonávaným interním auditem, včetně umožnění prohlížet údaje v informačních systémech v souladu s provozními a bezpečnostními směrnicemi daného informačního systému,
- b) na základě předávacího protokolu převzít prvopisy (stejnopisy) dokumentů, u kterých hrozí nebezpečí jejich ztráty, zneužití nebo zničení,
- c) vstupovat do objektů auditovaného útvaru, které souvisejí s interním auditem, v rozsahu platného oznámení nebo platného osvědčení fyzické osoby a poučení,
- d) požadovat informace o veřejných prostředcích<sup>7)</sup>, se kterými auditovaný útvar hospodaří, včetně dokumentů dokládajících jejich stav,
- e) jednat se všemi zaměstnanci auditovaného útvaru bez ohledu na jejich pracovní či služební zařazení, a to i bez přítomnosti jejich nadřízených,
- f) vyžadovat vytvoření vhodných pracovních podmínek pro výkon interního auditu, zejména materiální, technické, personální a organizační zabezpečení a potřebnou součinnost se zaměstnanci auditovaného útvaru,
- g) seznamovat se u auditovaného útvaru s utajovanými informacemi v rozsahu platného oznámení nebo platného osvědčení fyzické osoby a poučení a v rozsahu věcného zaměření interního auditu<sup>8)</sup>.

(2) Ředitel odboru interního auditu je oprávněn

- a) požadovat po vedoucím auditovaného útvaru určení kontaktní osoby pro výkon interního auditu, se kterou budou řešeny požadavky pro práci auditorského týmu,
- b) v souladu s Organizačním řádem Ministerstva obrany požádat o součinnost příslušný organizační celek, do jehož působnosti potřebná odbornost spadá, spočívající v odborné konzultaci v souvislosti s výkonem konkrétního interního auditu,
- c) zabezpečit<sup>9)</sup> odborného specialistu mimo rezort Ministerstva obrany za účelem konzultační

<sup>6)</sup> Čl. 35 přílohy č. 1 k RMO č. 34/2017 Věstníku Ministerstva obrany, Spisový řád Ministerstva obrany.

<sup>7)</sup> § 2 písm. g) zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole).

<sup>8)</sup> Zákon č. 412/2005 Sb., o ochraně utajovaných informací a o bezpečnostní způsobilosti, ve znění pozdějších předpisů.

<sup>9)</sup> RMO č. 55/2017 Věstníku Ministerstva obrany, o úplatném nabývání majetku, služeb a stavebních prací v rezortu Ministerstva obrany.

- činnosti v souvislosti s výkonem konkrétního interního auditu,
- d) požádat právnické a fyzické osoby mimo rezort Ministerstva obrany nebo ostatní organizační složky státu, popřípadě jiné správní úřady o informace k vybraným operacím,
  - e) požadovat pro interní auditory v souvislosti s výkonem konkrétního interního auditu přístup do všech informačních systémů rezortu Ministerstva obrany v souladu s provozními a bezpečnostními směrnicemi daného informačního systému. Zaměstnanec odpovědný za daný informační systém je povinen požadovaný přístup v rozsahu platného oznámení nebo platného osvědčení fyzické osoby a poučení a v rozsahu věcného zaměření interního auditu umožnit.

## Čl. 7

### **Povinnosti interních auditorů a ředitele odboru interního auditu při výkonu interního auditu**

(1) Interní auditor je povinen

- a) dbát na ochranu informací zjištěných při výkonu interního auditu a zachovávat mlčenlivost o všech skutečnostech, o kterých se dozvěděl v souvislosti s výkonem interního auditu,
- b) bezodkladně oznámit řediteli odboru interního auditu prostřednictvím svého přímého představeného skutečnosti, pro které by mohla vyvstat pochybnost o jeho nepodjatosti vzhledem k předmětu interního auditu nebo k zaměstnancům, kteří zajišťují auditovanou činnost, a to bezprostředně po tom, co se o nich dozví,
- c) oznámit řediteli odboru interního auditu prostřednictvím svého přímého představeného všechny skutečnosti, které nasvědčují tomu, že byl spáchán trestný čin nebo přestupek nebo jiná závažná zjištění<sup>10)</sup>,
- d) předložit při interním auditu pověření a jednotný průkaz Ministerstva obrany.

(2) Vedoucí auditorského týmu je dále povinen

- a) zabezpečit vedení auditorského spisu<sup>11)</sup>,
- b) vyhotovit dílčí zprávy o zjištěních z interního auditu a po jejich schválení ředitelem odboru interního auditu je projednat s vedoucím auditovaného útvaru a o tomto projednání pořídít záznam,
- c) vyhotovit výpisy ze zpráv o zjištěních z interního auditu v případě, odpovídá-li za některé nedostatky zjištěné v průběhu interního auditu vedoucí jiného organizačního celku než auditovaného útvaru, a po jejich schválení ředitelem odboru interního auditu je s tímto vedoucím organizačního celku projednat a o tomto projednání pořídít záznam,
- d) zpracovat a řediteli odboru interního auditu předložit zprávu o zjištěních z interního auditu a po jejím schválení ředitelem odboru interního auditu ji projednat s vedoucím auditovaného útvaru a o tomto projednání pořídít záznam.

(3) Ředitel odboru interního auditu je povinen

- a) rozhodnout bez zbytečného odkladu o vyloučení auditora z výkonu konkrétního interního auditu z důvodu pochybnosti o jeho nepodjatosti nebo hrozícího střetu zájmů<sup>12)</sup>,
- b) bez zbytečného odkladu písemně informovat ministra obrany o skutečnostech, které nasvědčují podezření ze spáchání trestného činu, přestupku nebo jiného závažného zjištění,
- c) předložit ministrovi obrany zprávu o zjištěních z interního auditu a doporučení ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo ke zmírnění rizik a k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků<sup>13)</sup>,
- d) zajistit sledování plnění schválených nápravných opatření auditovaného útvaru

<sup>10)</sup> § 22 odst. 5 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

<sup>11)</sup> § 31 odst. 1 písm. d) vyhlášky č. 416/2004 Sb.

<sup>12)</sup> § 303 odst. 2 písm. d) zákona č. 262/2006 Sb., zákoník práce.

§ 77 odst. 1 písm. i) zákona č. 234/2014 Sb., o státní službě.

<sup>13)</sup> § 28 odst. 3 a § 31 odst. 1 zákona č. 320/2001 Sb.

- k minimalizaci rizik a nedostatků identifikovaných při interním auditu,
- e) předložit ministrovi obrany roční zprávu o výsledcích interních auditů<sup>14)</sup> a o prověření účinnosti vnitřního kontrolního systému.

(4) Ředitel odboru interního auditu vydává pověření k internímu auditu a určuje vedoucího auditorského týmu, schvaluje prostřednictvím schvalovacího procesu v elektronickém systému spisové služby program interního auditu<sup>15)</sup>, dílčí zprávy o zjištěních z interního auditu, výpisy ze zpráv o zjištěních z interního auditu a zprávu o zjištěních z interního auditu.

## Čl. 8

### Povinnosti a práva vedoucího auditovaného útvaru

(1) Vedoucí auditovaného útvaru je zejména povinen

- a) zabezpečit poskytnutí prvopisů (stejnopisů) dokumentů nebo jejich ověřených kopií k nahlédnutí, vysvětlení, informací, údajů z informačních systémů a dalších údajů, které souvisejí s vykonávaným interním auditem, včetně umožnění prohlížet údaje v informačních systémech v souladu s provozními a bezpečnostními směrnicemi daného informačního systému,
- b) zabezpečit podle požadavku interního auditora předání prvopisů (stejnopisů) dokumentů na základě předávacího protokolu,
- c) zabezpečit vstup interního auditora do objektů auditovaného útvaru a přítomnost zaměstnanců potřebných při výkonu interního auditu,
- d) zabezpečit ústní nebo písemná vysvětlení vedoucích a ostatních zaměstnanců auditovaného útvaru ve vztahu ke zkoumané činnosti a ke zjištěným skutečnostem,
- e) umožnit internímu auditorovi jednat v průběhu interního auditu se zaměstnanci auditovaného útvaru bez ohledu na jejich pracovní nebo služební zařazení, a to i bez přítomnosti jejich nadřízených,
- f) určit kontaktní osoby pro zajištění průběhu interního auditu,
- g) zajistit vhodné pracovní podmínky pro výkon interního auditu, zejména materiální, technické, personální a organizační zabezpečení,
- h) umožnit přístup interního auditora k utajovaným informacím v rozsahu platného oznámení nebo platného osvědčení fyzické osoby a poučení a v rozsahu věcného zaměření interního auditu,
- i) na základě výzvy ředitele odboru interního auditu projednat s vedoucím auditorského týmu ve stanovené lhůtě zprávu o zjištěních z interního auditu. Není-li možná osobní účast vedoucího auditovaného útvaru při projednávání zprávy o zjištěních z interního auditu, určí k účasti na jednání svého zástupce,
- j) stanovit nápravná opatření ke zjištěním a doporučením z vykonaného interního auditu ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo ke zmírnění rizik a k nápravě zjištěných nedostatků, a tato opatření, pokud již nejsou součástí záznamu o projednání zprávy o zjištěních z interního auditu, oznámit písemně řediteli odboru interního auditu nejpozději do 15 kalendářních dnů od projednání zprávy o zjištěních z interního auditu, pokud nebyla dohodnuta lhůta jiná.

(2) Vedoucí auditovaného útvaru je oprávněn

- a) požadovat, aby interní auditor předložil pověření nebo jeho ověřenou kopii a jednotný průkaz Ministerstva obrany,
- b) vyžadovat, aby s ním vedoucí auditorského týmu projednal zjištění a doporučení z interního auditu,
- c) provést hodnocení auditorského týmu a přínosu interního auditu pro auditovaný útvar; k tomu využije formulář zaslaný vedoucím auditorského týmu,
- d) namítnout podjatost interního auditora a požadovat jeho vyloučení z výkonu interního auditu.

<sup>14)</sup> § 31 odst. 3 zákona č. 320/2001 Sb., ve znění pozdějších předpisů.

<sup>15)</sup> § 28 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

## Čl. 9

### **Povinnosti a práva vedoucího součinnostního útvaru**

(1) Vedoucí součinnostního útvaru plní obdobně povinnosti uvedené v čl. 8 odst. 1 písm. a) až h) a má oprávnění uvedená v čl. 8 odst. 2 písm. a) a d).

(2) Jsou-li v rámci vykonávaného interního auditu zjištěny nedostatky, které spadají do působnosti součinnostního útvaru, plní vedoucí součinnostního útvaru rovněž povinnosti uvedené v čl. 8 odst. 1 písm. i) a j) a má oprávnění uvedené v čl. 8 odst. 2 písm. b). O skutečnostech uvedených ve větě první ředitel odboru interního auditu vedoucího součinnostního útvaru neprodleně písemně informuje.

## ČÁST TŘETÍ

### **ZPRÁVY Z INTERNÍCH AUDITŮ A SLEDOVÁNÍ NÁPRAVNÝCH OPATŘENÍ**

## Čl. 10

### **Podávání zpráv z interního auditu**

(1) Vedoucí auditorského týmu vyhotoví na základě zjištění učiněných při výkonu interního auditu u daného auditovaného útvaru zprávu o zjištěních z interního auditu a po jejím schválení ředitelem odboru interního auditu ji projedná s vedoucím auditovaného útvaru; o projednání pořídí záznam z projednání zprávy o zjištěních z interního auditu.

(2) Vedoucí auditovaného útvaru je oprávněn podat námitky proti zprávě o zjištěních z interního auditu, popřípadě její části, a to buď v záznamu z projednání zprávy o zjištěních z interního auditu, nebo v samostatném stanovisku, které doručí řediteli odboru interního auditu do 15 kalendářních dnů od projednání zprávy o zjištěních z interního auditu. Ohledně zjištěných nedostatků, vůči kterým nebyly vzneseny námitky, se postupuje podle odstavce 4.

(3) Vznesené námitky projedná vedoucí auditorského týmu s vedoucím auditovaného útvaru. Pokud vedoucí auditovaného útvaru na podané námitce trvá a nedojde na základě projednání námitky k úpravě zprávy o zjištěních z interního auditu v plném rozsahu podané námitky, ředitel odboru interního auditu předá zprávu o zjištěních z interního auditu společně s námitkami auditovaného útvaru a stanoviskem ředitele odboru interního auditu ministrovi obrany. Současně ministra obrany informuje o skutečnosti, že vedoucí auditovaného útvaru nesouhlasí se závěry uvedenými ve zprávě o zjištěních z interního auditu a nepřijímá k nim žádná nápravná opatření.

(4) Nevznese-li vedoucí auditovaného útvaru postupem uvedeným v odstavci 2 námitky k obsahu zprávy o zjištěních z interního auditu, stanoví nápravná opatření k odstranění nedostatků obsažených ve zprávě o zjištěních z interního auditu bez zbytečného odkladu; tato opatření oznámí řediteli odboru interního auditu do 15 kalendářních dnů od projednání zprávy o zjištěních z interního auditu, pokud nebyla dohodnuta lhůta jiná.

(5) Uskutečňuje-li se interní audit u více auditovaných útvarů, zpracuje vedoucí auditorského týmu nejprve dílčí zprávu o zjištěních z interního auditu za každý auditovaný útvar. Na základě dílčích zpráv o zjištěních z interního auditu vyhotoví vedoucí auditorského týmu zprávu o zjištěních z interního auditu. Pro projednání dílčích zpráv o zjištěních z interního auditu platí postup uvedený v odstavci 1 až 4 obdobně.

(6) Odpovídá-li za některé nedostatky, které vyplývají ze zprávy o zjištěních z interního auditu, vedoucí jiného organizačního celku než auditovaného útvaru, zajistí ředitel odboru interního auditu projednání konkrétní části zprávy o zjištěních z interního auditu s tímto vedoucím organizačního celku a předá mu výpis ze zprávy o zjištěních z interního auditu;

na odůvodněnou žádost vedoucího organizačního celku může ředitel odboru interního auditu rozhodnout o předání celé zprávy o zjištěních z interního auditu. Pro tento případ platí postup uvedený v odstavci 1 až 4 obdobně.

(7) Ředitel odboru interního auditu předá zprávu o zjištěních z interního auditu bez zbytečného odkladu ministrovi obrany písemnou formou spolu se záznamem o projednání zprávy o zjištěních z interního auditu a nápravnými opatřeními přijatými auditovaným útvarem. Zprávu lze dále distribuovat pouze s předchozím souhlasem ministra obrany nebo ředitele odboru interního auditu.

## Čl. 11 Následná kontrola

(1) Ředitel odboru interního auditu zabezpečí evidenci nápravných opatření přijatých vedoucími organizačních celků na základě doporučení navržených odborem interního auditu v centrální databázi úkolů ministra obrany. Realizaci těchto opatření a termíny jejich splnění sleduje<sup>16)</sup> v této databázi ředitelem odboru interního auditu pověřený vedoucí auditorského týmu a prověřuje následnou kontrolou v návaznosti na termín jejich plnění.

(2) Změny termínů splnění nápravných opatření vedených v centrální databázi úkolů ministra obrany jsou prováděny na základě žádosti, kterou zasílá ministrovi obrany vedoucí organizačního celku odpovědný za realizaci nápravných opatření společně se součinnostním stanoviskem ředitele odboru interního auditu.

(3) Vedoucí organizačního celku odpovědný za realizaci nápravných opatření je oprávněn podat námitky proti hodnocení splnění nápravného opatření, které řádně zdůvodní ve svém stanovisku a doručí řediteli odboru interního auditu. Námitky vypořádá ředitelem odboru interního auditu pověřený vedoucí auditorského týmu, který vykonává následnou kontrolu.

(4) Uzná-li vedoucí auditorského týmu námitku jako oprávněnou, potvrdí úkol evidovaný v databázi úkolů ministra obrany jako splněný. V opačném případě úkol trvá a vedoucí organizačního celku odpovědný za realizaci nápravných opatření je povinen po projednání s auditorským týmem požádat ministra obrany o změnu termínu postupem uvedeným v odstavci 2.

(5) Zjistí-li auditorský tým, že některá nápravná opatření nebyla ve stanovené lhůtě splněna, ředitel odboru interního auditu bez zbytečného odkladu informuje ministra obrany.

(6) Po splnění všech nápravných opatření je interní audit ukončen a vyhodnocení splnění opatření a rizik je uloženo v dokumentaci interního auditu.

## ČÁST ČTVRTÁ PŘECHODNÁ A ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

### Čl. 12 Přechodné ustanovení

Interní audity a následné kontroly zahájené před dnem nabytí účinnosti tohoto rozkazu se dokončí podle RMO č. 8/2006 Věstníku Ministerstva obrany, Interní audit.

---

<sup>16)</sup> § 31 odst. 2 vyhlášky č. 416/2004 Sb.

**Čl. 13**  
**Společný předpis**

Tento rozkaz je současně služebním předpisem státního tajemníka v Ministerstvu obrany ve smyslu § 11 zákona č. 234/2014 Sb., o státní službě, ve znění pozdějších předpisů.

**Čl. 14**  
**Zrušovací ustanovení**

Tímto rozkazem se zrušuje rozkaz ministra obrany č. 8/2006 Věstníku Ministerstva obrany, Interní audit.

**Čl. 15**  
**Účinnost**

Tento rozkaz nabývá účinnosti patnáctým dnem po jeho vyhlášení ve Věstníku Ministerstva obrany.

Čj. MO 902263/2024-6757

**Mgr. Jana Č E R N O C H O V Á v. r.**

Státní tajemník v Ministerstvu obrany  
**Ing. Petr V A N Ā U R A v. r.**



Vzor pověření k internímu auditu

**Odbor interního auditu a inspekce Ministerstva obrany**

Tychonova 1, Praha 6-Hradčany, PSČ 160 01, datová schránka hjyaavk

Čj. MO

Místo, datum

**Pověření k internímu auditu a následné kontrole<sup>\*)</sup>**

Podle ustanovení čl. 7 odst. 4 RMO č. 28/2024 Věstníku Ministerstva obrany, o interním auditu v rezortu Ministerstva obrany, jsem pověřil auditorský tým ve složení:

Složení	Titul, jméno, příjmení	Číslo osvědčení fyzické osoby/ oznámení	Stupeň utajení	Číslo jednotného průkazu Ministerstva obrany
Vedoucí				
Člen/ka				
Člen/ka				
Člen/ka				

k provedení interního auditu (*věcné zaměření interního auditu*)  
podle schváleného ročního plánu interních auditů/mimo schválený roční plán interních auditů.

Interní audit se uskuteční v době od (*datum*) do (*datum*)  
u (*název auditovaného útvaru*).

titul, jméno, příjmení  
ředitel odboru interního auditu  
a inspekce Ministerstva obrany  
podepsáno elektronicky

Rozdělovník adresátů stejnopisu dokumentu:

*název auditovaného útvaru*

*název součinnostního útvaru*

*název součinnostního útvaru*

<sup>\*)</sup> Případná opatření budou prověřována následnou kontrolou v termínech dohodnutých a uvedených v záznamu z projednání zprávy o zjištěních z interního auditu.

Vzor záznamu o zahájení interního auditu

**Odbor interního auditu a inspekce Ministerstva obrany**

Tychonova 1, Praha 6-Hradčany, PSČ 160 01, datová schránka hjyaavk

Čj. MO

Místo, datum

**ZÁZNAM O ZAHÁJENÍ INTERNÍHO AUDITU**

„název interního auditu“  
u (název auditovaného útvaru)

1. Vedoucí auditorského týmu (*titul, jméno a příjmení*) předložil dne (*datum*) vedoucímu auditovaného útvaru (*hodnost, titul, jméno a příjmení*) pověření k internímu auditu a představil členy auditorského týmu.
2. Vedoucí auditorského týmu dále
  - a) seznámil vedoucího auditovaného útvaru s cílem interního auditu (*cíl interního auditu*) a programem interního auditu (*čj. MO ..... schváleným dne .....*);
  - b) seznámil vedoucího auditovaného útvaru s průběhem interního auditu;
  - c) seznámil vedoucího auditovaného útvaru se skutečností, že požadavky k zajištění průběhu interního auditu budou průběžně řešeny s určenou kontaktní osobou (*titul, jméno a příjmení*).
3. K zahájení interního auditu nevnesl vedoucí auditovaného útvaru připomínky/vznesl vedoucí auditovaného útvaru následující připomínku/y:  
(*text*)  
.....

hodnost, titul, jméno, příjmení  
vedoucího auditovaného útvaru  
podepsáno elektronicky

titul, jméno, příjmení  
vedoucího auditorského týmu  
podepsáno elektronicky

titul, jméno, příjmení  
člena auditorského týmu  
podepsáno elektronicky

Rozdělovník adresátů stejnopisu dokumentu:

*název auditovaného útvaru*

*název součinnostního útvaru*

*název součinnostního útvaru*