

Metodické usmernenie č. MF/011201/2016-1411 k vypracovaniu štatútu vnútorného auditu podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

Úvod

Ministerstvo financií Slovenskej republiky (ďalej len „ministerstvo financií“) vydáva metodické usmernenie podľa § 3 písm. b) zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov (ďalej len „zákon o finančnej kontrole a audite“) k vypracovaniu štatútu vnútorného auditu s cieľom zabezpečiť jednotnú aplikáciu ustanovení zákona o finančnej kontrole a audite. Metodické usmernenie je záväzné pre orgány verejnej správy, ktoré majú podľa § 16 ods. 1 zákona o finančnej kontrole a audite povinne zriadený útvar vnútorného auditu.

Usmernenie ministerstva financií vychádza zo zákona o finančnej kontrole a audite, platných Medzinárodných štandardov pre profesionálnu prax interného auditu vydaných Inštitútom interných audítorov a Etického kódexu pre výkon vnútorného auditu vydaného ministerstvom financií.

Definície a pojmy súvisiace s vnútorným auditom sú ustanovené zákonom o finančnej kontrole a audite. Každý správca kapitoly štátneho rozpočtu si štatút vnútorného auditu prispôsobí na vlastné prostredie a podmienky pri dodržaní zásad vyplývajúcich zo zákona o finančnej kontrole a audite a tohto usmernenia.

1. Štatút vnútorného auditu

Štatút vnútorného auditu (ďalej len „štatút“) predstavuje oficiálny dokument správcu kapitoly štátneho rozpočtu (ďalej len „správca kapitoly“), ktorý určuje postavenie, kompetencie, ciele a činnosti útvaru vnútorného auditu. Je vydaný formou záväzného riadiaceho aktu správcu kapitoly, je záväzný pre vymenovaných vnútorných audítorov a zamestnancov útvaru vnútorného auditu (ďalej len „vnútorný audítor“).

Vnútorný audit je súhrn nezávislých, objektívnych, overovacích, hodnotiacich, uisťovacích a konzultačných činností zameraných na zdokonaľovanie riadiacich a kontrolných procesov so zohľadnením medzinárodne uznávaných audítorských štandardov: Medzinárodné štandardy pre profesionálnu prax interného auditu (ďalej len „štandardy IIA“); pričom je možné využiť aj niektoré štandardy vydané inými úradnými orgánmi, pokiaľ sú prísnejšie ako štandardy IIA.

Vnútorný audítor pri svojej práci uplatňuje princípy Etického kódexu pre výkon vnútorného auditu (ďalej len „etický kódex“) vydaného ministerstvom financií.

Čl. 1

Ciele útvaru vnútorného auditu

- (1) Cieľom činnosti útvaru vnútorného auditu je poskytovať nezávislé, objektívne a profesionálne uistenie štatutárnemu orgánu správcu kapitoly o hospodárnom, efektívnom, účinnom a účelnom plnení úloh správcu kapitoly a poskytovať mu tak pridanú hodnotu zameranú na zdokonaľovanie riadiacich a kontrolných procesov finančného riadenia podľa § 5 zákona o finančnej kontrole a audite.
- (2) Medzi hlavné ciele vnútorného auditu podľa § 10 zákona o finančnej kontrole a audite patrí najmä
 - a) napomáhať k plneniu úloh a zámerov správcu kapitoly,
 - b) prinášať systematický metodický prístup k zlepšovaniu efektívnosti finančného riadenia,
 - c) overovať a hodnotiť systém riadenia rizík, identifikovanie a hodnotenie možných rizík súvisiacich s finančným riadením a inými činnosťami,
 - d) overovať a hodnotiť hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými financiami,
 - e) overovať a hodnotiť splnenie podmienok na poskytnutie verejných financií a dodržiavanie podmienok ich použitia,
 - f) overovať správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti,
 - g) overovať a hodnotiť úroveň ochrany majetku, úroveň informácií a úroveň predchádzania podvodom a nezrovnalostiam,
 - h) overovať a hodnotiť bezpečnosť, funkčnosť informačných systémov, primeranosť a úplnosť informácií, ktoré informačný systém obsahuje,
 - i) overovať plnenie opatrení prijatých na nápravu nedostatkov zistených vnútorným auditom a na odstránenie príčin ich vzniku,
 - j) overovať a hodnotiť dodržiavanie osobitných predpisov, uzatvorených zmlúv, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov, vnútorných predpisov pri finančnom riadení a iných činnostiach,
 - k) overovať a hodnotiť dodržiavanie zákona o finančnej kontrole a audite v súvislosti s výkonom finančnej kontroly a všeobecne záväzných predpisov vydaných na vykonávanie finančnej kontroly.

Čl. 2

Postavenie útvaru vnútorného auditu

A. Organizačná a funkčná nezávislosť útvaru vnútorného auditu

Organizačnú a funkčnú nezávislosť útvaru vnútorného auditu podporujú nasledovné skutočnosti a podmienky

- a) útvar vnútorného auditu je priamo podriadený štatutárnemu orgánu správcu kapitoly, je organizačne a funkčne oddelený od ostatných organizačných útvarov a činností,
- b) vnútorný audítor nesmie byť poverovaný činnosťami, ktoré nesúvisia s vykonávaním vnútorného auditu alebo sú v rozpore s jeho nezávislosťou,
- c) vedúci útvaru vnútorného auditu podáva správy priamo štatutárnemu orgánu správcu kapitoly, pričom výsledky a správy z vykonaných vnútorných auditov nesmú byť nijakým spôsobom ovplyvňované a upravované štatutárnym orgánom alebo iným organizačným útvarom správcu kapitoly,
- d) vnútorný audítor má neobmedzený prístup k všetkým informáciám a aktivitám v rámci správcu kapitoly. Vedúci útvaru vnútorného auditu priebežne komunikuje so štatutárnym orgánom a vedúcimi zamestnancami správcu kapitoly a má k nim priamy prístup,
- e) vedúci útvaru vnútorného auditu potvrdzuje svoju nezávislosť štatutárnemu orgánu správcu kapitoly minimálne raz ročne,
- f) štatutárny orgán správcu kapitoly:
 - vymenováva a odvoláva vedúceho útvaru vnútorného auditu v súlade s príslušnými ustanoveniami zákona o finančnej kontrole a audite,
 - schvaľuje štatút a jeho úpravy,
 - schvaľuje strednodobý, resp. ročný plán vnútorného auditu,
 - schvaľuje zmeny a doplnenia strednodobého a ročného plánu vnútorného auditu,
 - schvaľuje program vnútorného auditu, jeho zmeny a doplnenia,
 - schvaľuje odmeňovanie vedúceho útvaru vnútorného auditu.

B. Nezávislosť a objektívnosť

- (1) Činnosť vnútorného audítora musí byť nezávislá od aktivít, ktoré sú predmetom vnútorného auditu. Vnútorný audítor musí byť pri výkone vnútorného auditu objektívny.

- (2) Nezávislosť je voľnosť od okolností, ktoré by mohli ohrozovať schopnosť vykonávať vnútorný audit nezaujatým spôsobom. Nezávislosť musí byť zabezpečená na úrovni jednotlivca, pridelenej úlohy, funkčne aj organizačne.
- (3) Vnútorný audítor nesmie mať žiadne riadiace, výkonné právomoci, oprávnenia, funkcie, okrem činností súvisiacich s výkonom vnútorného auditu tak, aby mohol nezávisle posúdiť všetky procesy a činnosti správcu kapitoly.
- (4) Vnútorný audítor má vykonávať svoju činnosť objektívne, čo vyžaduje nezaujatý mentálny postoj. Objektivita vyžaduje od vnútorných audítorov veriť vo výsledok svojej práce a neprijímať kompromisy ohľadom jej kvality a ovplyvňovania ich úsudku.
- (5) Vnútorný audítor musí byť integrovaná osobnosť, ktorá kvalitou a objektivitou svojej práce vzbudzuje prirodzený rešpekt a úctu. Z tohto dôvodu je pri výbere vedúceho útvaru vnútorného auditu a vnútorného audítora vyžadovaná nielen vysoká profesionálna odbornosť, ale aj osobná integrita a reputácia.
- (6) Ak vnútorný audítor odporúča nastavenie princípov kontrol pre systémy finančného riadenia alebo posudzuje postupy výkonu činnosti ešte pred ich implementáciou, takáto činnosť vnútorného audítora nie je považovaná za narušenie objektívnosti vnútorného audítora, v prípade dodržania ostatných princípov vyplývajúcich z tohto štatútu a z etického kódexu pri výkone vnútorného auditu.
- (7) Vnútorný audítor môže poskytovať poradenské služby týkajúce sa procesov, za výkon ktorých bol predtým zodpovedný.
- (8) Iné ako uisťovacie služby, napr. poradenské služby môže vnútorný audítor poskytovať len pri splnení podmienok vyplývajúcich zo štatútu a etického kódexu.
- (9) Nezávislosť a objektívnosť môže byť narušená v prípadoch, ak vnútorný audítor priamo navrhuje, zavádza, pripravuje postupy výkonu činnosti alebo systémy finančného riadenia a má hodnotiť činnosť, za ktorú bol v priebehu predchádzajúceho roka zodpovedný. V uvedenom prípade vnútorný audítor zhodnotí ešte pred výkonom akýchkoľvek úkonov súvisiacich s vnútorným auditom stupeň ohrozenia svojej nezávislosti a navrhne štatutárnemu orgánu správcu kapitoly ďalší postup.
- (10) Vnútorný audítor je zodpovedný za identifikáciu ohrozenia súladu s princípmi nezávislosti a objektivity. Akékoľvek ohrozenie nezávislosti alebo objektivity musí byť zdokumentované a musí byť podaná o tom podrobná informácia vedúcemu útvaru

vnútorného auditu, resp. štatutárnemu orgánu správcu kapitoly podľa povahy ohrozenia nezávislosti a objektívnosti. V prípade identifikácie ohrozenia nezávislosti musia byť navrhnuté a prijaté opatrenia, ktoré odstránia prípadne znížia toto riziko na akceptovateľnú úroveň. Prijaté opatrenia musia byť zdokumentované.

Čl. 3

Činnosť útvaru vnútorného auditu

A. Rozsah pôsobnosti

- (1) Útvar vnútorného auditu vykonáva vnútorný audit v (každý správca kapitoly si rozsah pôsobnosti upraví na svoje prostredie a podmienky)
- a) organizačných útvaroch správcu kapitoly,
 - b) právnickej osobe v jeho zriaďovateľskej pôsobnosti alebo zakladateľskej pôsobnosti, alebo v právnickej osobe v ktorej vykonáva akcionárske práva alebo práva vyplývajúce z vlastníctva majetkových podielov, alebo ktorú spravuje,
 - c) právnickej osobe, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie z jeho rozpočtu, prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie, za ktoré zodpovedá orgán verejnej správy, alebo prostredníctvom ktorej sa poskytujú verejné financie v súlade s osobitným predpisom¹⁾,
 - d) inej osobe, ktorej boli poskytnuté verejné financie orgánom verejnej správy z jeho rozpočtu, ktorej boli poskytnuté verejné financie, za ktoré zodpovedá orgán verejnej správy, ktorej boli poskytnuté verejné financie v súlade s osobitným predpisom¹⁾ alebo ktorej boli poskytnuté verejné financie právnickou osobou podľa písmena b) alebo písmena c).

Vnútorný audítor konkretizuje rozsah pôsobnosti na jednotlivé povinné osoby v rámci správcu kapitoly, v ktorých bude útvar vnútorného auditu vykonávať vnútorný audit.

- (2) Vedúci útvaru vnútorného auditu vypracuje na základe vyhodnotenia rizík plán vnútorného auditu (strednodobý a ročný). Strednodobý plán sa vypracuje spravidla na 3 roky a obsahuje najmä priority vnútorného auditu, čas potrebný na vykonanie vnútorného auditu, frekvenciu vykonávania vnútorného auditu v súlade s cieľmi správcu kapitoly. Ročný plán spresňuje strednodobý plán, najmä rozsah, ciele, časové a personálne zabezpečenie vnútorného auditu. Plány by mali byť vypracované tak, aby

¹⁾ Čl. 4 a 23 nariadenia Európskeho parlamentu a Rady (EÚ) č. 1299/2013 zo 17. decembra 2013 o osobitných ustanoveniach na podporu cieľa Európska územná spolupráca z Európskeho fondu regionálneho rozvoja (Ú. v. EÚ L 347, 20. 12. 2013).

každá oblasť výkonu vnútorného auditu v rozsahu jeho pôsobnosti bola overovaná minimálne jeden krát v priebehu trojročného obdobia, v závislosti od výsledkov hodnotenia rizík. Príprava plánov musí byť prerokovaná s príslušným štatutárnym orgánom správcu kapitoly, pričom v plánoch majú byť zohľadnené návrhy a odporúčania štatutárneho orgánu správcu kapitoly.

- (3) Vyhodnotenie rizík sa uskutočňuje najmenej raz ročne, zvyčajne pred zostavením ročného plánu vnútorného auditu. Tento proces musí byť zdokumentovaný a musí zohľadniť úlohy a ciele správcu kapitoly. Vyhodnotenie rizík sa použije na výber útvarov a oblastí, ktoré budú overované v rámci vnútorného auditu.
- (4) Pre každý vnútorný audit je v rámci prípravnej fázy vypracovaný program vnútorného auditu, ktorý obsahuje najmä ciele vnútorného auditu, termín vykonania vnútorného auditu, obdobie, ktoré bude vnútorný audítor hodnotiť, ap.

B. Odbornosť a náležitá odborná starostlivosť

- (1) Vnútorný audítor vykonáva svoju činnosť na vysokej odbornej úrovni. Musí mať odborné znalosti, zručnosti a schopnosti, ktoré majú zabezpečiť účinný a efektívny výkon vnútorného auditu.
- (2) Vnútorný audítor svoju odbornosť preukazuje aj absolvovaním kvalifikačnej skúšky, ktorú organizuje ministerstvo financií a ďalším odborným vzdelávaním podľa zákona o finančnej kontrole a audite.
- (3) Vnútorný audítor je povinný absolvovať odborné vzdelávanie, ktoré zabezpečuje ministerstvo financií, prípadne absolvovať iné formy vzdelávania za predpokladu ich odbornej, obsahovej a kvalitatívnej porovnateľnosti s odborným vzdelávaním zabezpečovaným ministerstvom financií. V každom kalendárnom roku je vnútorný audítor povinný absolvovať najmenej 20 hodín odborného vzdelávania. Vnútornému audítorovi sa do odborného vzdelávania môže započítať aj lektorská činnosť, ak je po odbornej, obsahovej a kvalitatívnej stránke porovnateľná s odborným vzdelávaním zabezpečovaným ministerstvom financií.
- (4) Vnútorný audítor by mal mať minimálne nasledujúce znalosti, zručnosti a schopnosti:
 - a) dobrá schopnosť aplikovať štandardy IIA, ich postupy a techniky,

- b) dobrá znalosť relevantných účtovných princípov a schopnosť porozumenia údajom vo finančných výkazoch,
 - c) znalosť vhodných a efektívnych princípov finančného riadenia ako aj zhodnotenie závažnosti a významnosti odchýlok od osvedčenej praxe,
 - d) základná znalosť v oblastiach ako účtovníctvo, ekonomika, obchodné právo, dane, financie, informačné technológie,
 - e) dobrá znalosť procesov povinnej osoby, schopnosť identifikovať neadekvátne kontroly a procesy a odporúčať ich zlepšenia,
 - f) identifikovať a hodnotiť kľúčové riziká riadiacich a kontrolných mechanizmov,
 - g) identifikovať a hodnotiť riziko podvodu, ako aj spôsob riadenia tohto rizika.
- (5) Pokiaľ vnútorný audítor nemá dostatočné znalosti pre výkon vnútorného auditu v niektorej oblasti, môže si do výkonu vnútorného auditu prizvať odborníka pre danú oblasť (napr. oblasť IT)²⁾.
- (6) Vnútorný audit možno vykonávať len pod vedením vnútorného audítora a na základe písomného poverenia vydaného štatutárnym orgánom správcu kapitoly. Útvar vnútorného auditu môže plniť svoje úlohy a prinášať očakávané výsledky len vtedy, ak je náležite personálne obsadený. Veľkosť útvaru vnútorného auditu a počet vnútorných audítorov závisí od veľkosti a rozsahu podriadených organizácií/subjektov správcu kapitoly; platí povinnosť, že minimálny počet pre výkon vnútorného auditu sú dvaja vnútorní audítori. Vedúci útvaru vnútorného auditu by mal pri prijímaní vnútorných audítorov stanoviť vhodné kvalifikačné podmienky pre výber vnútorných audítorov.
- (7) Náležitá odborná starostlivosť znamená vykonávať činnosť vnútorného auditu kompetentne s použitím potrebných znalostí, zručností a schopností vnútorných audítorov. Vnútorní audítori uplatnia náležitú odbornú starostlivosť tým, že pri výkone činnosti zohľadnia nasledovné skutočnosti:
- a) rozsah práce potrebný na dosiahnutie cieľa vnútorného auditu,
 - b) zložitosť, významnosť alebo závažnosť oblastí, ktoré budú cieľom vnútorného auditu,
 - c) primeranosť a účinnosť procesov finančného riadenia, riadenia rizík, kontrolných procesov povinnej osoby,
 - d) pravdepodobnosť výskytu významných chýb a podvodov,
 - e) náklady vynaložené na získanie informácií vo vzťahu k možným prínosom z vykonaného vnútorného auditu.

²⁾ § 24 zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov

- (8) Náležitá odborná starostlivosť vyžaduje od vnútorného audítora uskutočniť testovanie a overenie finančných operácií v primeranom rozsahu, ale nevyžaduje podrobné testovanie a overenie všetkých finančných operácií. Z uvedeného dôvodu vnútorný audítor nemôže poskytnúť absolútne uistenie o tom, že nesúladi alebo nedostatok/nezrovnalosť neexistuje, čo uvedie aj pracovnej dokumentácii súvisiacej s výkonom vnútorného auditu.

C. Program pre zabezpečenie a zvyšovanie kvality činnosti vnútorného auditu

- (1) Vedúci útvaru vnútorného auditu by mal vypracovať a pravidelne aktualizovať program na zabezpečenie a zvyšovanie kvality činnosti vnútorného auditu (min. na trojročnej báze v rámci vypracovania strednodobého plánu vnútorného auditu). Zároveň je zodpovednosťou každého vedúceho vnútorného auditu zabezpečiť dostatok zdrojov na jeho naplnenie v rámci platných vnútorných postupov správcu kapitoly.
- (2) Program na zabezpečenie a zvyšovanie kvality činnosti vnútorného auditu by mal byť vypracovaný v písomnej forme tak, aby bolo možné vyhodnotiť súlad činnosti vnútorného auditu so zákonom o finančnej kontrole a audite, štandardami IIA, etickým kódexom, zhodnotiť účinnosť a efektívnosť činnosti vnútorného auditu a identifikovať možnosti na zlepšenie činnosti vnútorného auditu. Program na zabezpečenie a zvyšovanie kvality činnosti vnútorného auditu by mal zahŕňať interné hodnotenia a externé hodnotenia vnútorného auditu. Jednotlivé interné a externé hodnotenia by mali byť zdokumentované.
- (3) Interné hodnotenie by malo obsahovať
- a) priebežné sledovanie činnosti vnútorného auditu, pričom ide o neoddeliteľnú súčasť každodenného dohľadu nad prácou vnútorných audítorov; priebežný dohľad má byť zahrnutý do bežných pravidiel a postupov používaných pri riadení činnosti útvaru vnútorného auditu,
 - b) pravidelné overovanie prostredníctvom sebahodnotenia alebo hodnotenia inými zamestnancami správcu kapitoly, ktorí majú dostatočné vedomosti o postupoch vnútorných audítorov (ďalej len „pravidelné overovanie“).
- (4) Priebežné sledovanie činností by malo byť zapracované do postupov vnútorného auditu a obsahuje minimálne tieto procesy a nástroje:

- a) dohľad nad vnútorným auditom by mal zabezpečiť, že sú splnené ciele výkonu vnútorného auditu; je zabezpečená kvalita vykonaného vnútorného auditu a kompetencie vnútorných audítorov sú dostatočné; dohľad nad vnútorným auditom vykonáva spravidla vedúci útvaru vnútorného auditu, prípadne môže poveriť touto činnosťou iného skúseného vnútorného audítora,
 - b) kontrolné listy a ďalšie nástroje vhodné na uistenie sa o tom, že postupy vnútorného auditu uvedené napr. vo vnútornej smernici/manuáli sú dodržiavané,
 - c) existujúca spätná väzba získaná od povinných osôb,
 - d) kontroly pracovnej dokumentácie medzi vnútornými audítormi navzájom,
 - e) analýza výkonnostných ukazovateľov, napr. čas trvania vnútorného auditu, počet akceptovaných odporúčaní alebo opatrení ap.
- (5) Pravidelné overovania nie sú rutinnými hodnoteniami, ide spravidla o špecifické preverky a overovania súladu napr. súladu činnosti vnútorného auditu so zákonom o finančnej kontrole a audite, štatútom, štandardami IIA, etickým kódexom. V rámci pravidelného overovania ide tiež o zhodnotenie efektívnosti a účinnosti činnosti útvaru vnútorného auditu pri plnení jeho úloh.
- (6) Pravidelné overovanie môže byť zabezpečené:
- a) rozhovormi a dotazníkmi v povinnej osobe,
 - b) sebahodnotením vykonaným vnútornými audítormi alebo inými zamestnancami správcu kapitoly, ktorí majú potrebné vedomosti o postupoch vnútorného auditu.
- (7) Vedúci útvaru vnútorného auditu by mal minimálne raz ročne vykonať pravidelné overovanie a vypracovať písomnú správu o jeho výsledkoch. Správa by mala obsahovať aj nápravné opatrenia nevyhnutné na zlepšenie činnosti útvaru vnútorného auditu. Pri pravidelnom overovaní sa uvedie aj spôsob implementácie nápravných opatrení z predchádzajúceho pravidelného overovania. Správu by mal predložiť štatutárnemu orgánu správcu kapitoly, zvyčajne v rámci predkladania ročnej správy o vykonaných vnútorných auditoch.
- (8) Externé hodnotenie by malo byť vykonané minimálne raz za päť rokov odborne spôsobilým a nezávislým externým hodnotiteľom/externým hodnotiacim tímom. Vedúci útvaru vnútorného auditu by mal vopred prerokovať so štatutárnym zástupcom správcu kapitoly formu a pravidelnosť hodnotenia, odbornú spôsobilosť a nezávislosť externého hodnotiaceho tímu za účelom predchádzania vzniku akéhokoľvek konfliktu záujmov pri hodnotení. Externé hodnotenie môže byť vykonané formou externého posúdenia alebo

sebahodnotenia formou dotazníka a jeho následnej validácie externým hodnotiteľom/externým hodnotiacim tímom.

- (9) Hodnotiteľ resp. externý hodnotiaci tím musí byť nezávislý, nemôže byť súčasťou správcu kapitoly, ktorého sa hodnotenie týka. Výsledkom by malo byť zhodnotenie kvality činnosti útvaru vnútorného auditu a prípadne návrh odporúčaní na zlepšenie činnosti útvaru vnútorného auditu.
- (10) Rozsah externého hodnotenia by mal zahŕňať najmä:
- a) súlad so zákonom o finančnej kontrole a audite, štandardami IIA, etickým kódexom, štatútom, plánmi, postupmi a relevantnými všeobecne záväznými právnymi predpismi,
 - b) vyhodnotenie očakávaní štatutárneho orgánu správcu kapitoly,
 - c) integrácia vnútorného auditu do procesov riadenia,
 - d) nástroje a techniky používané vnútorným audítorom,
 - e) vedomosti a skúsenosti vnútorných audítorov,
 - f) posúdenie činnosti útvaru vnútorného auditu vo vzťahu k využívaniu výsledkov jeho práce, ako aj prínosov v oblasti skvalitnenia a zefektívnenia riadiacich procesov.
- (11) Nezávislý hodnotiteľ/externý hodnotiaci tím by mal vypracovať správu z externého hodnotenia, ktorú by mal predložiť štatutárnemu orgánu správcu kapitoly na jeho ďalšie využitie a skvalitnenie činnosti útvaru vnútorného auditu.

Čl. 4

Schválenie a preskúmanie štatútu

- (1) Štatút by mal byť prerokovaný so štatutárnym orgánom správcu kapitoly formálnym spôsobom tak, aby bola správne pochopená úloha vnútorného auditu a tiež očakávania štatutárneho orgánu správcu kapitoly.
- (2) Vedúci útvaru vnútorného auditu by mal pravidelne, spravidla raz za tri roky, preskúmať a v prípade potreby prehodnotiť štatút a predložiť ho na schválenie štatutárnemu orgánu správcu kapitoly.
- (3) Štatút schvaľuje štatutárny orgán správcu kapitoly.

2. Záverečné ustanovenia

Zrušuje sa „Charta vnútorného auditu“ v znení neskorších zmien, vydaná pod číslom 3/2002-22-metod., uverejnená vo Finančnom spravodajcovi 2/2003.

Metodické usmernenie č. MF/011201/2016 – 1411 k vypracovaniu štatútu vnútorného auditu podľa zákona č. 357/2015 Z. z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov nadobúda účinnosť 1. júna 2016.