

Štatút vnútorného auditu Slovenskej akadémie vied

Čl. 1

Úvodné ustanovenie

Slovenská akadémia vied (ďalej len „SAV“) vydáva Štatút vnútorného auditu v zmysle zákona č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov (ďalej len „zákon č. 357/2015 Z.z.“) vypracovaný v súlade s Metodickým usmernením Ministerstva financií SR (ďalej len „ministerstvo financií“) č. MF/020133/2019-1411 k vypracovaniu štatútu vnútorného auditu v zmysle zákona o finančnej kontrole a audite, s cieľom zabezpečiť jednotnú aplikáciu ustanovení tohto zákona, ktoré je záväzné pre správcov kapitoly štátneho rozpočtu, ktorí majú podľa § 16 ods. 1 zákona č. 357/2015 Z. z. povinne zriadený útvar vnútorného auditu. Metodické usmernenie vychádza zo zákona č. 357/2015 Z. z., medzinárodne uznávaných audítorských štandardov najmä z Medzinárodných štandardov pre profesionálnu prax interného auditu vydaných Inštitútom interných audítorov (ďalej len „štandardy IIA“) a Etického kódexu pre výkon vnútorného auditu vydaného ministerstvom financií.

Štatút vnútorného auditu SAV (ďalej len „štatút“) určuje postavenie, ciele a činnosti útvaru vnútorného auditu SAV. Predstavuje oficiálny dokument Slovenskej akadémie vied, ktorý je záväzný pre vymenovaného vnútorného audítora a zamestnancov útvaru vnútorného auditu.

Čl. 2

Postavenie útvaru vnútorného auditu

1. Postavenie útvaru vnútorného auditu upravuje § 16 zákona č. 357/2015 Z. z.
2. Útvar vnútorného auditu je priamo podriadený predsedovi SAV, je funkčne a organizačne oddelený a nezávislý od ostatných organizačných odborov, referátov a útvarov SAV a od výkonu finančnej kontroly.
3. SAV vytvára útvaru vnútorného auditu adekvátne podmienky, ktoré mu umožnia riadny a efektívny výkon činností, najmä vo vzťahu k napíňaniu poslania vnútorného auditu, ktorým je poskytovanie objektívnych uisťovacích služieb založených na vyhodnocovaní rizík, poskytovaní poradenstva a prinášaní porozumenia podstate vecí.
4. Útvar vnútorného auditu má prístup k predsedovi SAV, resp. k osobám, ktoré sú poverené na jeho zastupovanie, za účelom zabezpečenia primeranej komunikácie medzi predsedom SAV, resp. osobami, ktoré sú poverené na jeho zastupovanie, a útvarom vnútorného auditu, vrátane informovania o výsledkoch vnútorného auditu. Výsledky a správy z vykonaných vnútorných auditov nesmú byť nijakým spôsobom ovplyvňované a upravované.
5. Zamestnanci SAV a osoby spadajúce do pôsobnosti výkonu vnútorného auditu nie sú oprávnení zasahovať akýmkoľvek spôsobom do činnosti vnútorného auditu.
6. Audítor nesmie mať obavu z informovania predsedu SAV, resp. iných relevantných osôb, o skutočnostiach, ktoré počas výkonu vnútorného auditu zistil, a to ani v prípade, ak takéto skutočnosti, výsledky, alebo závery by boli pre povinnú osobu nepriaznivé. Uvedené primerane platí aj o uvádzaní zistení v správe alebo čiastkovej správe z vnútorného auditu.
7. Vnútorný audit možno vykonávať len pod vedením vnútorného audítora, pričom vnútorný audit vykonávajú minimálne dvaja zamestnanci SAV na základe písomného poverenia na vykonanie vnútorného auditu vydaného predsedom SAV.
8. Vnútorného audítora SAV vymenováva a odvoláva predseda SAV v súlade so zákonom č. 357/2015 Z.z.

9. Vnútrotný audítor a zamestnanec vykonávajúci vnútrotný audit (ďalej spolu aj „audítor“) musia byť pri výkone vnútrotného auditu objektívni a ich činnosť musí byť nezávislá od skutočností, ktoré sa týkajú vnútrotného auditu, resp. ktoré sú vnútrotným auditom overované. Zároveň sú povinní pri výkone vnútrotného auditu a súvisiacich činnostiach zdržať sa konania, ktoré vedie alebo by mohlo viesť k ich predpojatosti, a ktoré vedú alebo by mohli viesť ku konfliktu záujmov.
10. Audítora nemožno poverovať činnosťami, ktoré nesúvisia s vykonávaním vnútrotného auditu alebo sú v rozpore s jeho nezávislosťou a je potrebné vylúčiť akékoľvek zásahy smerujúce k ovplyvňovaniu audítora.
11. Audítor nesmie mať žiadne riadiace, výkonné právomoci, oprávnenia, funkcie, okrem činností súvisiacich s výkonom vnútrotného auditu tak, aby mohol nezávisle posúdiť všetky procesy a činnosti.
12. Vedúci útvaru vnútrotného auditu písomne potvrdzuje predsedovi SAV minimálne raz ročne, že nebola narušená nezávislosť a nedošlo k ovplyvňovaniu zamestnancov a prizvaných osôb pri výkone vnútrotných auditov.
13. Audítor môže poskytovať konzultačné služby len do takej miery, ktorá nezakladá konflikt záujmov.
14. Audítor má prístup ku všetkým relevantným informáciám, systémom, dokladom a aktivitám SAV a osôb spadajúcich do pôsobnosti výkonu vnútrotného auditu; uvedeným nie je dotknutá ochrana utajovaných skutočností a s tým súvisiace práva a povinnosti podľa osobitného predpisu ⁽¹⁾.
15. Audítor je oprávnený vyžadovať náležitú súčinnosť vrátane informácie o plánovaných a vykonaných externých kontrolách a auditoch od zamestnancov SAV a osôb spadajúcich do pôsobnosti výkonu vnútrotného auditu za účelom zabezpečenia adekvátneho plánovania a riadneho výkonu vnútrotného auditu.
16. Zamestnanci SAV a osoby spadajúce do pôsobnosti výkonu vnútrotného auditu sú zodpovední za to, že nimi poskytnuté informácie sú presné, včasné, kompletne a spoľahlivé.

Čl. 3

Ciele vnútrotného auditu

1. Útvar vnútrotného auditu SAV zabezpečuje výkon auditu v Slovenskej akadémii vied. Výkonom auditu sa rozumie súhrn nezávislých, objektívnych, overovacích, hodnotiacich, uisťovacích a konzultačných činností zameraných na zdokonaľovanie riadiacich a kontrolných procesov so zohľadnením medzinárodne uznávaných auditorských štandardov, najmä štandardov II A.
2. Cieľom činnosti útvaru vnútrotného auditu je poskytovať nezávislé, objektívne a profesionálne uistenie predsedovi SAV o hospodárnom, efektívnom, účinnom a účelnom plnení úloh SAV a poskytovať mu pridanú hodnotu spočívajúcu v identifikovaní príležitosti na zdokonaľovanie riadiacich a kontrolných procesov a v rozvíjaní finančného riadenia podľa § 5 zákona č. 357/2015 Z.z.

1) Zákon č. 215/2004 Z.z. o ochrane utajovaných skutočností a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov

3. Cieľom vnútorného auditu je podľa § 10 ods. 2 a § 16 ods. 5 zákona č. 357/2015 Z. z. najmä napomáhať k plneniu cieľov, úloh a zámerov SAV a prinášať systematický prístup k zlepšovaniu efektívnosti finančného riadenia, pričom vnútorným auditom sa najmä:
- a) overuje a hodnotí systém riadenia rizík, identifikovanie, hodnotenie a monitorovanie možných rizík súvisiacich s finančným riadením a inými činnosťami,
 - b) overuje a hodnotí dodržiavanie osobitných predpisov, uzatvorených zmlúv, rozhodnutí vydaných na základe osobitných predpisov, vnútorných predpisov pri finančnom riadení a iných činnostiach,
 - c) overuje a hodnotí hospodárnosť, efektívnosť, účinnosť a účelnosť pri hospodárení s verejnými financiami,
 - d) overuje a hodnotí splnenie podmienok na poskytnutie verejných financií a dodržiavanie podmienok ich použitia,
 - e) overuje správnosť a preukázateľnosť vykonávania finančnej operácie alebo jej časti, overuje a hodnotí spoľahlivosť výkazníctva a dostupnosť, správnosť a úplnosť informácií o finančných operáciách alebo ich častiach,
 - g) overuje a hodnotí úroveň ochrany majetku, úroveň ochrany informácií a úroveň predchádzania podvodom, nezrovnalostiam a korupcii,
 - h) overuje a hodnotí bezpečnosť, funkčnosť informačných systémov, primeranosť a úplnosť informácií, ktoré informačný systém obsahuje,
 - i) overuje splnenie prijatých opatrení k nedostatkom zisteným vnútorným auditom,
 - j) odporúča zlepšenie riadenia rizík a finančného riadenia na minimalizáciu rizík,
 - k) overujú a hodnotia ďalšie skutočnosti súvisiace s finančnou operáciou alebo jej časťou a finančným riadením,
 - l) overuje dodržiavanie ustanovení zákona č. 357/2015 Z. z. súvisiacich s výkonom finančnej kontroly a všeobecne záväzných predpisov vydaných na vykonávanie finančnej kontroly

Čl. 4

Činnosť útvaru vnútorného auditu

1. Útvar vnútorného auditu SAV vykonáva vnútorný audit v organizačných útvaroch Slovenskej akadémie vied a v právnických osobách v jej zriaďovateľskej alebo zakladateľskej pôsobnosti.
2. Audítor je v súvislosti s výkonom vnútorného auditu oprávnený najmä
 - a) vstupovať v nevyhnutnom rozsahu do objektu, zariadenia, prevádzky, dopravného prostriedku alebo na pozemok povinnej osoby podľa bodu 1,
 - b) vyžadovať ústne alebo písomné vyjadrenia zamestnancov povinnej osoby,
 - c) mať prístup k informáciám, dokladom alebo iným podkladom, osobám a k majetku v rozsahu potrebnom na riadny výkon práv a povinností útvaru vnútorného auditu, s prihliadnutím na skutočnosti podliehajúce utajeniu podľa osobitného predpisu¹,
 - d) vyžadovať a odoberať v určenej lehote originály alebo úradne osvedčené kópie dokladov, písomnosti, záznamy dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, informácie, dokumenty a iné podklady a vyhotovovať si ich kópie a nakladať s nimi,
 - e) vyžadovať súčinnosť v rozsahu zákona č. 357/2015 Z. z.,
 - f) vyžadovať predloženie písomného zoznamu opatrení prijatých na nápravu nedostatkov a na odstránenie príčin ich vzniku (ďalej len „písomný zoznam prijatých opatrení“) v určenej lehote; vyžadovať prepracovanie písomného zoznamu prijatých opatrení a predloženie prepracovaného písomného zoznamu prijatých opatrení v určenej lehote, ak odôvodnene predpokladá vzhľadom na závažnosť nedostatkov, že prijaté opatrenia nie sú účinné,
 - g) vyžadovať splnenie prijatých opatrení v určenej lehote,
 - h) vyžadovať predloženie dokumentácie preukazujúcej splnenie prijatých opatrení,
 - i) overiť splnenie prijatých opatrení.

3. Audítor je povinný najmä

- a) postupovať nestranne, objektívne, nezaujato a vyhýbať sa konfliktu záujmov,
- b) zdržať sa konania, ktoré vedie alebo by mohlo viesť k jeho predpojatosti; ak sú mu známe skutočnosti zakladajúce pochybnosti o jeho predpojatosti vo vzťahu k vykonávanému vnútornému auditu, je povinný tieto skutočnosti písomne oznámiť predsedovi SAV,
- c) vykonať kvalifikovaný, nezávislý, profesionálny a efektívny vnútorný audit v súlade s platnými právnymi predpismi a štatútom a so zohľadnením štandardov IIA,
- d) neohroziť práva a právom chránené záujmy SAV a osôb spadajúcich do pôsobnosti výkonu vnútorného auditu,
- e) poskytovať iba také služby, na ktoré má potrebné odborné vedomosti, zručnosti a schopnosti; pokiaľ audítor nemá dostatočné znalosti pre výkon vnútorného auditu v niektorej oblasti, môže si na účasť na vnútornom audite prizvať odborníka pre danú oblasť (napr. pre oblasť informačných technológií) ⁽²⁾,
- f) vypracovať na základe objektívneho hodnotenia rizík s prihliadnutím na výsledky iných kontrol a auditov a so zohľadnením návrhov a odporúčaní predsedu SAV strednodobý plán vnútorného auditu (ďalej len „strednodobý plán“) a ročný plán vnútorného auditu (ďalej len „ročný plán“); v odôvodnených prípadoch (napr. pri podozrení na výskyt nepredvídaných rizík) môže audítor na základe rozhodnutia predsedu SAV alebo s jeho súhlasom vykonať vnútorný audit, ktorý nebol uvedený v ročnom pláne,
- g) zaslať schválený strednodobý plán a ročný plán ministerstvu financií a Najvyššiemu kontrolnému úradu Slovenskej republiky najneskôr do 31. januára príslušného roka a ich zmeny do desiatich pracovných dní odo dňa ich schválenia,
- h) vypracovať program vnútorného auditu pre každý vnútorný audit,
- i) vopred oznámiť termín začatia a cieľ výkonu vnútorného auditu; ak by oznámením o výkone vnútorného auditu mohlo dôjsť k zmareniu cieľa vnútorného auditu alebo ak hrozí, že doklady alebo iné podklady budú znehodnotené, zničené alebo pozmenené, je povinný oznámenie urobiť najneskôr pri vstupe k osobám uvedeným v bode 1,
- j) potvrdiť povinnej osobe odobratie poskytnutých originálov alebo úradne osvedčených kópií dokladov, písomností, záznamov dát na pamäťových médiách prostriedkov výpočtovej techniky, ich výpisov, výstupov, vyjadrení, informácií, dokumentov a iných podkladov súvisiacich s vnútorným auditom a zabezpečiť ich riadnu ochranu pred stratou, zničením, poškodením a zneužitím; tieto veci vráti bezodkladne, ak nie sú potrebné na konanie podľa Trestného poriadku a iné konanie podľa osobitných predpisov,
- k) doručiť návrh správy alebo čiastkovej správy povinnej osobe na oboznámenie,
- l) zaslať správu alebo čiastkovú správu, resp. záznam povinnej osobe,
- m) predložiť po vykonaní vnútorného auditu správu alebo čiastkovú správu z vykonaného vnútorného auditu, resp. záznam predsedovi SAV v súlade s § 17 ods. 8 zákona č. 357/2015 Z. z.,
- n) zabezpečiť zhromažďovanie, vedenie a uchovávanie príslušnej pracovnej dokumentácie ku každému vnútornému auditu a dokumentácie preukazujúcej prípravu, tvorbu a zmenu strednodobého plánu a ročného plánu,
- o) vypracovať a zaslať ročnú správu o vykonaných vnútorných auditoch za predchádzajúci rok schválenú predsedom SAV do konca februára príslušného roka ministerstvu financií a Výboru pre vnútorný audit a vládny audit,
- p) zachovávať mlčanlivosť o skutočnostiach, o ktorých sa dozvedel pri výkone vnútorného auditu; táto povinnosť trvá aj po skončení pracovného pomeru alebo obdobného pracovnoprávneho vzťahu ⁽³⁾; od povinnosti mlčanlivosti môže oslobodiť audítora predseda SAV,

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

3) § 27 zák. č. 357/2015 Z.z. o finančnej kontrole a vnútornom audite a o zmene a doplnení niektorých zákonov v znení neskorších predpisov.

- q) priebežne získavať, obnovovať, udržiavať a prehľbovať si teoretické vedomosti a odborné schopnosti za účelom napĺňania poslania vnútorného auditu,
- r) vymenovaný vnútorný audítor je povinný absolvovať najmenej 20 hodín odborného vzdelávania, ktoré zabezpečuje ministerstvo financií, prípadne absolvovať iné formy vzdelávania, pričom odborné vzdelávanie zabezpečované ministerstvom financií musí absolvoval v rozsahu najmenej 10 hodín ⁽⁴⁾.

4. Audítor nesmie najmä:

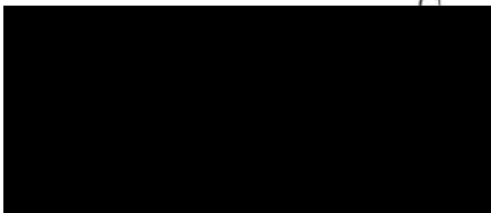
- a) hodnotiť procesy, za ktoré bol v priebehu auditovaného obdobia zodpovedný alebo sa podieľal na ich rozvoji či zavádzaní,
- b) nastavovať vnútorný kontrolný systém,
- c) zavádzať alebo sa podieľať na výkone riadiacich a kontrolných mechanizmov, okrem tých, ktoré sa týkajú činnosti vnútorného útvaru auditu,
- d) riadiť činnosť ostatných zamestnancov SAV, ktorí nie sú zamestnancami útvaru vnútorného auditu, okrem prípadov, kedy títo zamestnanci riadne a na základe písomného poverenia predsedu SAV vykonávajú vnútorný audit.


Čl. 5

Záverečné ustanovenie

- 1. Tento štatút bude zverejnený na webovej stránke Slovenskej akadémie vied.
- 2. Štatút nadobúda účinnosť dňom nasledujúcim po dni zverejnenia na webovom sídle.
- 3. Dňom nadobudnutia účinnosti tohto štatútu sa ruší Štatút vnútorného auditu SAV zo dňa 29.2.2016

Bratislava, máj 2020

Schválil:  prof. RNDr. Pavol ŠAJGALÍK, DrSc.
predseda SAV


Vypracoval: Ing. Jana Kolozsváryová
vnútorný audítor SAV

4) Štatút výboru pre vnútorný audit a vládny audit, Príloha č.1 – Metodika posudzovania odborného vzdelávania vnútorných audítorov a vládnych audítorov Čl.3 - Kritéria splnenia odborného vzdelávania