Statutární město Brno, Městská část Brno-Líšeň

STATUT ÚTVARU INTERNÍHO AUDITU

Starosta MČ Brno-Líšeň jako vedoucí orgánu veřejné správy v souladu s ustanovením § 28 a § 29 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 vyhláškou Ministerstva financí č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole, vydává tento Statut útvaru interního auditu (dále jen „Statut")*, definující účel, pravomoci a odpovědnosti útvaru interního auditu.

Článek 1
Vymezení interního auditu

Interní audit je nezávislá, objektivně ujišťovací a konzultační činnost zaměřená na přidávání hodnoty a zdokonalování procesů v organizaci. Interní audit pomáhá organizaci dosahovat jejích cílů tím, že přináší systematický metodický přístup k hodnocení a zlepšování účinnosti systému řízení rizik, řídících a kontrolních procesů a řízení a správy organizace.

Interní audit zajišťuje útvar interního auditu (dále jen „ÚIA"). Jedná se o organizačně oddělené, funkčně nezávislé a objektivní přezkoumávání a vyhodnocování operací a vnitřního řídícího a kontrolního systému Městské části Brno-Líšeň, resp. Úřadu městské části Brno-Líšeň (dále jen „městská část"). ÚIA je přímo podřízen a odpovídá za činnosti starostovi městské části. S ohledem na princip nezávislosti je ÚIA organizačně oddělen od řídících a výkonných struktur. Pracovníka ÚIA jmenuje a odvolává na návrh starosty Rada městské části Brno-Líšeň (viz § 29 zákona o finanční kontrole).

Úkolem ÚIA je včasné a spolehlivé informování starosty městské části o stavu řídících a kontrolních procesů, o efektivnosti řízení rizik, o účinnosti vnitřního kontrolního systému a hodnocení, zda je výkon veřejné správy hospodárný, efektivní a účelný. Z tohoto důvodu interní audit poskytuje informace, zprávy, analýzy, hodnocení, doporučení a výsledky konzultací o auditovaných činnostech.

Článek 2
Účel interního auditu

ÚIA zjišťuje podle § 28 zákona o finanční kontrole zda:

a. právní předpisy, přijatá opatření a stanovené postupy jsou dodržovány,
b. rizika jsou včas rozpoznávána a jsou přijímána opatření k jejich odstranění a zmírnění,
c. řídící kontroly poskytují starostovi městské části včasné a spolehlivé informace,

* Vypracováno na základě Mezinárodních standardů pro profesní praxi interního auditu – Základní standard 100 – Účel, pravomoci a odpovědnosti

d. provozní a finanční kritéria jsou plněna,
e. zavedený vnitřní kontrolní systém je funkční a účinný, reaguje včas na změny ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek,
f. schválené záměry a cíle jsou plněny,
g. jsou výše popsané požadavky naplňovány i u příspěvkových organizací zřizovaných městskou částí.

Článek 3
Rozsah činnosti interního auditu

Rozsah interního auditu je dán ročním a střednědobým plánem, který dle § 30 zákona o finanční kontrole zpracovává ÚIA na základě objektivního hodnocení rizik a schvaluje starosta městské části. Podle požadavku starosty mohou pracovníci ÚIA vykonávat operativní audity, v tomto případě má operativní audit přednost před auditem plánovaným. Pro provádění jednotlivých auditů je nezbytné písemné pověření podepsané starostou.

Střednědobý plán stanoví priority a odráží potřeby orgánu veřejné správy z hlediska dosavadních výsledků jeho činnosti a předpokládaných záměrů a cílů na víceleté období. Roční plán upřesňuje na základě střednědobého plánu rozsah, věcné zaměření a typ auditů, jejich cíle, časové rozvržení a personální zajištění. Dále obsahuje zejména odbornou přípravu interních auditorů, úkoly v metodické a konzultační činnosti.

Článek 4
Pravomoci auditora

Pracovníci ÚIA jsou oprávněni:
a. vyžadovat od pracovníků auditovaných útvarů informace a vysvětlení o veškerých skutečnostech souvisejících s auditovanou činností,
b. vstupovat na všechna pracoviště auditovaného útvaru za podmínky splnění bezpečnosti provozu,
c. nahlížet do všech dokladů, materiálů a médií,
d. vyhotovovat fotokopie, opisy a výpisy z originálních dokladů,
e. účastnit se všech aktivit, které se dotýkají systému vnitřních kontrol, interního auditu a rizik městské části.

Článek 5
Povinnosti auditora

Pracovníci interního auditu jsou povinni:
a. provádět svou auditorskou činnost v souladu s obecně platnými právními předpisy, vnitřními předpisy a směrnicemi organizace, standardy pro výkon interního auditu,
b. zachovávat vůči neoprávněným osobám diskrétnost a mlčenlivost o všech skutečnostech zjištěných v průběhu auditu,

c. respektovat specifické podmínky auditovaných útvarů a jejich pracovníků,
d. zabezpečit veškeré získané informace proti jakémukoli jejich zneužití nepovolanou osobou, v mimořádných a odůvodněných případech jsou oprávněni odebrat originály dokladů, u kterých hrozí nebezpečí jejich ztráty nebo zneužití. Převzetím vzniká ÚIA povinnost tyto doklady evidovat, řádně ochraňovat a zabránit přístupu nepovolaných osob k nim,
e. neprodleně informovat nadřízeného (starostu městské části) o všech zjištěních závažné povahy nebo odůvodněných podezřeních z trestné činnosti,
f. upozornit na rizika a nežádoucí skutečnosti, které ovlivňují nebo mohou ovlivnit poslání a činnost organizace,
g. udržovat si odbornou kvalifikaci prostřednictvím průběžného profesního rozvoje.

Článek 6
Odpovědnost auditora

Pracovníci interního auditu jsou odpovědni:
a. za provádění auditorské činnosti v souladu s obecně platnými právními předpisy, vnitřními předpisy a směrnicemi, standardy pro výkon interního auditu,
b. za kvalifikované provedení interního auditu,
c. za objektivní zhodnocení všech zjištěných skutečností,
d. za neprodlené informování příslušných orgánů o všech zjištěních závažné povahy,
e. vykonávání veřejnosprávní kontroly následné.

Článek 7
Omezení auditora

Pracovníci interního auditu nesmí:
a. narušovat plynulý chod auditovaných útvarů,
b. postupovat tak, aby byla zpochybněna jejich nezávislost a objektivita. Nesmí jim být vydán pokyn, který by ohrozil nebo znemožnil objektivní a nezávislý výkon interního auditu,
c. být vůči předmětu auditu nebo vůči pracovníkům auditovaného subjektu podjatí,
d. odpovídat za výkon auditované činnosti.

Článek 8
Typy interního auditu

Interní audit zahrnuje dle § 28 odst. 4 zákona o finanční kontrole zejména:
a. finanční audity, které ověřují, zda údaje vykázané ve finančních, účetních a jiných výkazech věrně zobrazují majetek, zdroje jeho financování a hospodaření s ním,
b. audity systémů, které prověřují a hodnotí systémy zajištění příjmů orgánu veřejné správy, včetně vymáhání pohledávek, financování jeho činnosti a zajištění správy veřejných prostředků,

c. audity výkonů, které zkoumají výběrovým způsobem hospodárnost, efektivnost a účelnost operací i přiměřenost a účinnost kontrolního systému.

Článek 9
Auditorské zprávy

Na základě svých zjištění předkládá ÚIA zprávy obsahující závěry interního auditu a doporučení starostovi městské části. V případě závažných zjištění, za které se považuje podezření ze spáchání trestného činu a neoprávněné použití, zadržení, ztráta a poškození veřejných prostředků v hodnotě přesahující 300.000,- Kč, je povinen interní auditor informovat kontrolní orgány Ministerstva financí ČR.

Výsledky interního auditu jsou souhrnně uváděny v roční zprávě předkládané starostovi, která dle § 31 zákona o finanční kontrole hodnotí zejména kvalitu vnitřního kontrolního systému, analyzuje výskyt závažných nedostatků a předkládá doporučení ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti orgánu veřejné správy.

Článek 10
Etický kodex ÚIA

ÚIA je povinen dodržovat pravidla chování a jednání stanovená zejména v Kodexu etiky zaměstnanců ve veřejné správě, který vydalo Ministerstvo financí ČR, a Etickém kodexu Institutu interních auditorů, který vydává Český institut interních auditorů.

Článek 11
Závěrečná ustanovení

Statut a každý návrh na jeho změnu předkládá ÚIA ke schválení starostovi městské části. Statut nabývá platnosti a účinnosti dnem podpisu starostou městské části.

V Brně dne 1. dubna 2009

Mgr. Jiří Janištin
starosta MČ Brno-Líšeň

Statutární město Brno
Městská část Brno - Líšeň
Jírova 2, 628 00 Brno

Vypracovala: Bc. Jitka Kleinová