

Statut interního auditu

města Nový Jičín

Starosta města Nový Jičín, jako vedoucí orgánu veřejné správy, v souladu s ustanovením zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění (dále jen „zákon o finanční kontrole“), a v souladu s Organizačním řádem města Nový Jičín, vydává tento Statut interního auditu města Nový Jičín (dále jen „Statut IA“).

Čl. 1

Úvodní ustanovení

- (1) Statut IA je prohlášením o funkci interního auditu města Nový Jičín (dále jen „Město“), jeho právech, povinnostech a odpovědnosti. Ustanovení tohoto statutu vycházejí ze zákona o finanční kontrole a vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole (dále jen „vyhláška“), ve znění pozdějších vyhlášek.
- (2) Účelem tohoto dokumentu je stanovit poslání a předmět práce, povinnosti, nezávislost, odpovědnost, pravomoci a standardy auditorské praxe interního auditu.

Čl. 2

Poslání a předmět práce

- (1) Posláním interního auditu Města je poskytovat nezávislé a objektivní ujištění a poradenské služby, jejichž účelem je přidávání hodnoty a zdokonalování procesů Města. Interní audit přináší systematický, metodický přístup k hodnocení a zlepšování efektivnosti řízení rizik, řídicích a kontrolních procesů a správy a řízení Města. Interní audit Města zajišťuje interní auditor.
- (2) Předmětem práce interního auditu je určit, zda síť procesů řízení rizik, řídicích a kontrolních procesů a správy a řízení Města v té podobě, kterou podle svého návrhu realizuje vedení, je adekvátní a funkční a zajišťuje, že:
 - a) dochází k odpovídající identifikaci a řízení rizik,
 - b) podle potřeby dochází ke spolupráci s různými skupinami v rámci systému správy a řízení Města,
 - c) významné informace o finanční, manažerské a provozní situaci Města jsou přesné, spolehlivé a včasné,
 - d) zaměstnanci postupují v souladu se zásadami, standardy, postupy, příslušnými zákony, popř. regulačními opatřeními,
 - e) zdroje se získávají úsporným způsobem, jsou hospodárně využívány a příslušným způsobem chráněny,
 - f) dochází k dosažení programů, plánů a cílů,
 - g) zavedený kontrolní a řídicí systém podporuje kvalitu a proces neustálého zlepšování,
 - h) zaměstnanci jsou seznámeni s legislativními a regulačními otázkami, které mají vliv na chod Města, a přistupují k nim odpovídajícím způsobem.
- (3) Interní audit nejen napomáhá zvládat nejvýznamnější rizika v činnosti Města, ale plní poradní roli a orientuje se na prevenci a předcházení možným problémům v činnostech Města.

- (4) Při auditech mohou být odhaleny další příležitosti ke zdokonalení způsobu řízení, ziskovosti a celkového image Města. O těchto příležitostech je nutné informovat vedení Města na patřičné řídicí úrovni.

Čl. 3

Povinnosti interního auditora

Mezi hlavní činnosti patří:

- a) poskytovat každoroční zhodnocení adekvátnosti a efektivnosti procesů, které zajišťují kontrolu a řízení činností Města a řízení rizik v oblastech stanovených v rámci poslání a předmětu činností,
- b) podávat zprávy o významných otázkách souvisejících s procesy, které zajišťují kontrolu řízení činností Města, a to včetně příležitostí k jejich zdokonalení, a poskytovat informace o těchto otázkách v auditorských zprávách,
- c) pravidelně podávat informace o stavu a výsledcích ročních plánů auditu a dostatečnosti zdrojů,
- d) koordinovat práci dalších funkcí, které odpovídají za kontrolu, řízení a monitoring.

Čl. 4

Nezávislost

- (1) Aby byla zajištěna nezávislost interního auditora, je interní auditor přímo podřízen starostovi Města.

Čl. 5

Odpovědnost

Interní auditor nese odpovědnost za:

- a) vypracování střednědobého plánu auditu a za jeho projednání se starostou Města,
- b) vypracování pružného ročního plánu auditu pomocí vhodné metodologie zaměřené na rizika, který pokrývá také veškerá rizika nebo otázky související s kontrolou a řízením, které určí starosta, a za jeho projednání se starostou Města,
- c) provedení (realizaci) ročního plánu auditu v jeho schválené podobě včetně všech specifických úkolů nebo projektů, které si starosta vyžádá,
- d) udržování profesionality interního auditora, aby zejména měl dostatečné znalosti, schopnosti a zkušenosti a profesní osvědčení a splňoval požadavky tohoto statutu,
- e) hodnocení významných konsolidovaných funkcí a nových nebo se měnících služeb, procesů, operací a kontrolních procesů při jejich navrhování, zavádění či rozšiřování,
- f) vydávání pravidelných zpráv pro starostu, které shrnují výsledky auditorské činnosti,
- g) pomoc při šetření významných, podezřelých, podvodných činností uvnitř Města a vyrozumění starosty o jeho výsledcích,
- h) zvážení předmětu práce externích auditorů, aby bylo zajištěno optimální auditorské pokrytí činností Města za přiměřené celkové náklady.

Čl. 6

Pravomoci

- (1) Interní auditor je oprávněn:

- a) v souvislosti s prováděním auditů mít přístup k informacím, záznamům, zaměstnancům a k veškerému majetku Města,

- b) přiřazovat zdroje, stanovit intervaly, vybírat témata, určovat rozsah práce a používat metody tak, aby cíle auditu byly splněny,
- c) v rozsahu pověření k provedení auditu vyžadovat potřebnou pomoc od zaměstnanců Města a mít možnost využívat specializované služby poskytované vnitřními nebo vnějšími dodavateli.

(2) Interní auditor není oprávněn:

- a) vykonávat jakékoliv provozní povinnosti pro Město,
- b) provádět nebo schvalovat účetní transakce mimo těch, které se týkají interního auditu,
- c) řídit činnost ostatních zaměstnanců Města, kteří nejsou auditoři, vyjma případů, kdy tito zaměstnanci jsou řádně a na základě písemného pověření starosty přiřazeni do auditorských týmů nebo mají internímu auditorovi jinak pomáhat.

Čl. 7

Ostatní povinnosti

- 1) Interní auditor má povinnost při své práci dodržovat Standardy pro profesionální praxi interního auditu, které vydává Český institut interních auditorů.
- 2) Interní auditor má povinnost při své práci dodržovat Etický kodex auditora orgánu veřejné správy, který vydalo Ministerstvo financí České republiky.

Čl. 8

Další úkoly, které jsou internímu auditoru trvale svěřeny

Interní auditor:

- a) prověřuje přiměřenost a účinnost systému finanční kontroly u PO a potřebu zavedení interního auditu tam, kde tato funkce byla z rozhodnutí starosty nahrazena veřejnosprávní kontrolou,
- b) písemně upozorňuje starostu, že na základě oznámení řídicí kontroly nebo na základě vlastního návrhu nebyla přijata příslušná opatření,
- c) vykonává činnosti spojené s udržováním systému rizik orgánu a předkládá starostovi doporučení k předcházení nebo ke zmírnění rizik,
- d) vykonává činnosti spojené se sledováním neshod a předkládá starostovi souhrnnou zprávu,
- e) po ukončení kalendářního roku zpracovává roční zprávy o výsledcích interního auditu,
- f) na základě dílčích podkladů odborů, PO a vlastních zjištění zpracovává roční zprávy o výsledcích finančních kontrol ve veřejné správě a zajišťuje jejich odeslání,
- g) spolupracuje s ostatními útvary města při tvorbě vnitřních předpisů,
- h) zajišťuje metodickou a konzultační činnost.