

MĚSTO KOPŘIVNICE







Vnitroorganizační směrnice

Číslo: 11/2006

Strana: 1

Statut interního auditu

Obsah:	Část první	2
	Úvodní ustanovení	
Čl. 1	Úvodní ustanovení	2
Čl. 2.	Výklad některých pojmů	2
Čl. 3	Poslání interního auditu	3
	Část druhá	4
	Interní audit	
Čl. 4	Organizační uspořádání, nezávislost a objektivita	4
Čl. 5	Základní předpoklady a odborná úroveň interního auditora	5
Čl. 6	Předmět činnosti interního auditu	5
Čl. 7	Odpovědnosti a povinnosti interního auditu	6
Čl. 8	Vymezení oprávnění interního auditora	8
Čl. 9	Plány interního auditu	9
Čl. 10	Průběh auditu	9
Čl. 11	Roční zpráva o výsledcích interního auditu	9
	Část třetí	10
	Společná a závěrečná ustanovení	
Čl. 12	Společná ustanovení	10
Čl. 13	Závěrečná ustanovení	10
Čl. 14	Schválení, účinnost	10
	Příloha 1	11

Zpracovatel: Ing. Petra Plevová Interní auditor 	Novelizace:	Za vyhlášení: Odbor informací a vnějších vztahů 
Správce vnitřního předpisu: Interní audit 	Derogace: 28/2003	Za zákonnost: Odbor právní 
Platnost: 16. 5. 2006	Rozdělovník: - odbory MÚ - organizační složky města	Za evidenci: Odbor právní 
Účinnost: 1. 6. 2006		Za kontrolu plnění: Tajemník MÚ 
		Počet stran: 13

MĚSTO KOPŘIVNICE

Vnitroorganizační směrnice

Číslo: 11/2006

Strana: 2

Statut interního auditu

ČÁST PRVNÍ ÚVODNÍ USTANOVENÍ

Čl.1 Úvodní ustanovení

- (1) Statut interního auditu (dále jen „statut“) upravuje funkci interního auditu, jeho práva, povinnosti a odpovědnosti. Ustanovení tohoto statutu vychází ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) (dále jen „zákon o finanční kontrole“) a jeho prováděcí vyhlášky Ministerstva financí č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů.
- (2) Účelem tohoto dokumentu je stanovit poslání, organizační začlenění, úkoly, působnost a pravomoc a odpovědnost interního auditu Městského úřadu Kopřivnice (dále jen „interní audit“).

Čl. 2 Výklad některých pojmů

- (1) Pro účely tohoto předpisu se rozumí
 - a) auditními standardy mezinárodní Standardy pro profesionální praxi interního auditu¹,
 - b) auditní činnost činnosti, vykonávaná interním auditorem,
 - c) interním auditem systematické a nezávislé zkoumání za účelem prověřování a vyhodnocování přiměřenosti a účinnosti vnitřního kontrolního a řídicího systému města Kopřivnice,

¹ Ve smyslu § 5 zákona o finanční kontrole závazná doporučení obsažená v Rámci pro profesionální praxi interního auditu, který byl schválen správní radou Institutu interních auditorů se sídlem v USA v platném znění.

MĚSTO KOPŘIVNICE

Vnitroorganizační směrnice

Číslo: 11/2006

Strana: 3

Statut interního auditu

- d) interním auditorem pověřený zaměstnanec města zařazený do Městského úřadu Kopřivnice (dále jen „městský úřad“), zařazený funkčně nezávisle, který zajišťuje v rámci města a městského úřadu interní audit,
- e) útvarem odbor, samostatné oddělení městského úřadu či jim na roveň postavené organizační útvary města (např. organizační složka bez právní subjektivity).

Čl. 3

Poslání interního auditu

- (1) 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, řídicích a kontrolních procesů a správy a řízení organizace.
- (2) Cílem interního auditu je pomáhat vedení města a městského úřadu při efektivním plnění jejich úkolů. Úkolem interního auditu je včasné a spolehlivé informování starosty města:
 - a) o stavu řídicích a kontrolních procesů,
 - b) o efektivnosti řízení rizik,
 - c) o účinnosti vnitřního kontrolního systému
 - d) o hodnocení, zda výkon veřejné správy je zákonný, hospodárný, efektivní a účelný.

Interní audit poskytuje informace, zprávy, analýzy, hodnocení, doporučení, konzultace o auditovaných činnostech. Hlavní cíl interního auditu zahrnuje i podporu kontrolních systémů, kontrolních funkcí a hospodárného plnění úkolů.

- (3) Interní audit je chápán jako organická součást vrcholového řízení a plní specifickou funkci podpory určených řídicích úrovní v organizaci jako nezávislý verifikační, hodnotící a poradenský prvek. Průběžně sleduje řídicí a kontrolní mechanismy, významné a rizikové procesy v organizaci s cílem vyhodnocovat jejich úroveň, funkčnost, účinnost, hospodárnost a efektivnost pro splnění přijaté strategie města a městského úřadu.

MĚSTO KOPŘIVNICE

Vnitroorganizační směrnice

Číslo: 11/2006

Strana: 4

Statut interního auditu

ČÁST DRUHÁ INTERNÍ AUDIT

Čl. 4

Organizační uspořádání, nezávislost a objektivita

- (1) Interní audit je při výkonu své činnosti nezávislý na všech činnostech města a městského úřadu. Nezávislost interního auditu je zabezpečena jeho organizačním začleněním a vyloučením účasti interního auditora z činnosti výkonné a provozní povahy a způsobem hodnocení výsledků jejich činnosti.
- (2) V souladu s platným Organizačním řádem městského úřadu je nezávislost interního auditu zabezpečena jeho organizačním začleněním v organizační struktuře městského úřadu tak, že je přímo podřízen starostovi města.
- (3) Interní auditor postupuje nestranně, objektivně a nezaujatě a vyhýbá se střetům zájmu. Interní auditor je vyloučen z účasti na činnosti výkonné a provozní povahy a hodnocení výsledků jeho činnosti provádí starosta města. Interní audit nenahrazuje řídicí kontrolu a činnost jiných organizačních útvarů úřadu při řešení, vytváření, zavádění a zajištění vlastního provozu řídicích a kontrolních systémů. Nezávislost interního auditu prostupuje všemi fázemi jeho činnosti, to znamená plánováním a přípravou auditu včetně výběru auditorských postupů, prověřováním a vyhodnocením jednotlivých činností a operací města, resp. městského úřadu, které jsou předmětem interního auditu, přípravou a předáním zprávy o vykonaném auditu. Interní auditor nesmí hodnotit takové činnosti a procesy, za jejichž provádění byl předtím odpovědný.
- (4) Interní audit nelze pověřovat činnostmi, které jsou v rozporu s nezávislým plněním jemu stanovených úkolů. Starosta města podporuje upevňování postavení a nezávislost interního auditu.

MĚSTO KOPŘIVNICE

Vnitroorganizační směrnice

Číslo: 11/2006

Strana: 5

Statut interního auditu

Čl. 5

Základní předpoklady a odborná úroveň interního auditora

- (1) Základní předpoklady pro výkon interního auditu jsou
 - a) bezúhonnost², která je při výkonu interního auditu základem důvěryhodnosti.
 - b) objektivita, která znamená dosažení nejvyšší úrovně profesionální objektivity při shromažďování, hodnocení a podávání informací o činnostech a procesech, které prověřuje interní auditor; je předpokladem objektivního hodnocení všech podstatných okolností a neovlivnitelnosti interního auditora při tvorbě úsudků jeho vlastními zájmy nebo zájmy jiných osob,
 - c) důvěrnost, která je výrazem respektu k vlastnictví a hodnotě informací, které interní auditor získává při své činnosti,
 - d) kompetentnost, která představuje potřebné vědomosti, dovednosti a zkušenosti uplatňované při výkonu interního auditu.
- (2) Úkoly interního auditu musí být prováděny odborně a s náležitou péčí.
- (3) Interní auditor musí disponovat znalostmi, dovednostmi a dalšími schopnostmi, které jsou nezbytné pro plnění jeho povinností a odpovědností. Interní auditor musí mít znalosti, dovednosti a další schopnosti potřebné pro plnění svých úkolů.
- (1) Interní auditor dbá o trvalé zvyšování své kvalifikace, vytváření a udržení náležité profesionální úrovně interního auditu. Starosta města podporuje vytváření a udržení náležité profesionální úrovně interního auditu.

Čl. 6

Předmět činnosti interního auditu

- (1) Cílem činnosti interního auditu je poskytovat starostovi města objektivní informace a odborné konzultace, zejména o tom, zda:
 - a) jsou naplňovány strategické cíle a záměry rozvoje města,
 - b) rizika v rámci města a městského úřadu jsou odpovídajícím způsobem řízena a jsou pod kontrolou,
 - c) vnitřní systémy v rámci města a městského úřadu fungují správně, účelně a efektivně,

² viz § 4 odst. 2 z.č. 312/2002 Sb., o úřednicích územních samosprávných celků a o změně některých zákonů

MĚSTO KOPŘIVNICE

Vnitroorganizační směrnice

Číslo: 11/2006

Strana: 6

Statut interního auditu

- d) informace, které tyto systémy zpracovávají a vytvářejí, jsou přesné, úplné a vyhovují potřebám řízení,
 - e) v rámci města a městského úřadu je zaveden účinný a funkční vnitřní kontrolní systém, který účinně a včasně reaguje na změny ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek,
 - f) vynakládání zdrojů ve všech činnostech v rámci města a městského úřadu je efektivní a hospodárné,
 - g) je vedení účetnictví v rámci města a městského úřadu úplné, průkazné a správné,
 - h) jsou dodržovány zákony, jiné obecně závazné právní předpisy a vnitřní normy města,
 - i) je zabezpečena funkčnost a bezpečnost automatizovaných informačních systémů,
 - j) systémy v rámci města a městského úřadu dostatečně ošetřují rizika podvodu a zda je vyvinut systém shromažďování informací o podvodech a jejich vyhodnocování, aby mohla být přijata adekvátní opatření.
- (2) V rámci své působnosti vymezené platným organizačním řádem městského úřadu a tímto statutem zajišťuje interní audit rovněž konzultační činnost.

Čl. 7

Odpovědnosti a povinnosti interního auditu

- (1) Interní auditor odpovídá za
- a) kvalifikovaný a profesionální výkon interního auditu v souladu s právními předpisy a vnitřními předpisy města; přitom vychází z auditních standardů a z doporučení poskytovaných v rámci harmonizace a koordinace metodiky pro zajištění jednotného výkonu interního auditu ve veřejné správě,
 - b) objektivní informování starosty města o auditované činnosti a o všech zjištěních.
- (2) Interní auditor neodpovídá za auditovanou činnost, vykonávanou útvary v řídicí odpovědnosti příslušných vedoucích zaměstnanců.
- (3) Interní auditor je povinen
- a) poskytovat pouze takové služby, pro které má nezbytné znalosti, zkušenosti a schopnosti,

MĚSTO KOPŘIVNICE

Vnitroorganizační směrnice

Číslo: 11/2006

Strana: 7

Statut interního auditu

- b) zachovávat obezřetnost a diskrétnost při používání a ochraně informací získaných v průběhu auditu a mlčenlivost o všech skutečnostech zjištěných v průběhu své činnosti,
- c) postupovat při vykonávání auditu produktivně, systematicky a s jasnou představou, čeho je třeba dosáhnout pro objektivní a úplné prověření a vyhodnocení vybraného vzorku uskutečňovaných operací a fungování řídicí kontroly při dodržení největší možné míry respektu k zájmům auditovaných útvarů na plynulém a bezporuchovém zajišťování jejich činnosti,
- d) zabezpečit veškeré potřebné podklady pro zprávu o výsledcích z vykonaného auditu, dokladování zjištění a z nich vyplývající závěry a navazující doporučení, jakož i veškerou vlastní dokumentaci a učinit všechna nezbytná opatření proti jejich jakémukoliv zneužití nepovolanou osobou; při formulování názorů a závěrů musí interní auditor doložit dostatečné důkazy a odůvodnění,
- e) postupovat při své činnosti a vztazích v rámci města, resp. městského úřadu tak, aby nebyla narušena jejich nezávislost a objektivita,
- f) upozorňovat na nežádoucí skutečnosti a rizika, která ovlivňují nebo v budoucnosti mohou ovlivňovat činnost města, resp. městského úřadu,
- g) udržovat a rozšiřovat svou odbornou kvalifikaci účastí všemi vhodnými formami vzdělávání a rozvíjet znalosti a dovednosti v oborech nezbytných pro vykonávání auditů,
- h) vykonávat auditorské práce s náležitou profesionální péčí a přitom dodržovat vysokou úroveň chování a jednání,
- i) v zájmu objektivity výkonu interního auditu a právní jistoty vedoucích a ostatních zaměstnanců útvarů, které zajišťují auditovanou činnost městského úřadu, resp. města, oznámit ihned starostovi města jemu známé skutečnosti, které nasvědčují o jeho podjatosti vzhledem k jeho vztahu k předmětu interního auditu nebo k zaměstnancům útvaru zajišťujícího auditovanou činnost města, resp. městského úřadu, bezprostředně po tom, co se o nich dozví, nebo skutečnosti, pro které u něj v souvislosti s výkonem interního auditu hrozí střet zájmů ve smyslu zvláštního právního předpisu ³. Starosta města na základě oznámení rozhodne o dalším postupu bez zbytečného odkladu.

³ § 73 zákoníku práce

MĚSTO KOPŘIVNICE

Vnitroorganizační směrnice

Číslo: 11/2006

Strana: 8

Statut interního auditu

Čl. 8

Vymezení oprávnění interního auditora

- (1) Interní auditor je ve své činnosti oprávněn:
- a) vyžadovat od útvarů městského úřadu informace o veškerých skutečnostech souvisejících se zkoumanou činností; seznamovat se s utajovanými skutečnostmi je interní auditor oprávněn pouze v případě, prokáže-li se osvědčením pro příslušný stupeň utajení těchto skutečností v souladu se zvláštním právním předpisem⁴,
 - b) na základě pověření k výkonu interního auditu vstupovat na jednotlivá pracoviště s vědomím vedoucího útvaru, a zde nahlížet do písemných podkladů, písemné dokumentace, databází automatizovaných informačních systémů, které obsahují údaje o vedení účetnictví a ostatních agend vedených pomocí prostředků výpočetní techniky v příslušném režimu logické ochrany⁵, pokud to nevyklučuje zvláštní právní předpis⁶,
 - c) vyžadovat v souvislosti s vykonávaným interním auditem ústní nebo písemná vysvětlení ke zkoumané činnosti a ke zjištěným skutečnostem,
 - d) jednat se všemi vedoucími a ostatními zaměstnanci města bez ohledu na jejich postavení v hierarchii řízení,
 - e) vyhotovovat fotodokumentaci, videozáznamy, opisy, popřípadě výpisy z originálních dokladů a získávat nezbytná data z automatizovaných informačních systémů v tiskové podobě, eventuálně kopie databází případně dalších souborů v elektronické podobě, pokud to nevyklučuje zvláštní právní předpis⁷,
 - f) odebrat v odůvodněných případech originály dokladů, u kterých hrozí nebezpečí jejich ztráty nebo zneužití, převzetím dokladů proti „Potvrzení o převzetí dokladů“ (viz příloha č. 1 tohoto statutu); tím vzniká internímu auditu povinnost tyto doklady řádně zabezpečit a zabránit přístupu nepovolaných osob k nim,
 - g) vyžadovat od útvaru, v němž provádí audit, součinnost a vytvoření odpovídajících základních pracovních podmínek,
 - h) obdržet kopie zpráv předávaných externím auditorem nebo jiným kontrolním orgánem z provedených auditů nebo kontrol.

⁴ zákon č. 148/1998 Sb., o ochraně utajovaných skutečností a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů

⁵ Režimem logické ochrany se rozumí přístupová práva k prohlížení údajů v databázi automatizovaných informačních systémech se zamezením oprávnění údaje v databázi doplňovat, měnit nebo rušit

⁶ např. zákon č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů)

⁷ např. zákon č. 101/2000 Sb., o ochraně osobních údajů a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů)

MĚSTO KOPŘIVNICE

Vnitroorganizační směrnice

Číslo: 11/2006

Strana: 9

Statut interního auditu

Čl. 9

Plány interního auditu

- (1) Na základě vyhodnocení rizik zajišťuje interní auditor tvorbu plánů interního auditu, které jsou v souladu s cíli města a jeho potřebami a stanoví priority činnosti interního auditu.
- (2) Plnění úkolů interního auditu je organizováno na základě strategického tříletého plánu a ročního plánu.

Čl. 10

Průběh auditu

- (1) Interní auditor se při zpracování auditu řídí Manuálem pro poskytování služby interního auditu, který schvaluje starosta města.
- (2) Interní auditor se při zpracování poradenských zakázek řídí Manuálem pro poskytování služby interního auditu v přiměřeném rozsahu.

Čl. 11

Roční zpráva o výsledcích interního auditu

- (1) Výsledky interního auditu jsou souhrnně uváděny v roční zprávě⁸ předkládané starostovi města, která zejména:
 - a) hodnotí obecnou kvalitu vnitřního kontrolního systému,
 - b) analyzuje výskyt závažných nedostatků, které nepříznivě ovlivnily činnost města a městského úřadu, včetně nedostatků ve fungování vnitřního kontrolního systému, a které byly důvodem snížení finanční výkonnosti v činnosti města, resp. městského úřadu,
 - c) předkládá doporučení ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti města, resp. městského úřadu a jeho vnitřního kontrolního systému.
- (2) Výsledky interního auditu obsažené ve zprávě uvedené v bodu 1 a opatření vedoucího orgánu veřejné správy přijatá na základě doporučení útvaru interního auditu jsou podkladem pro vypracování roční zprávy podle zvláštního právního předpisu⁹, která zahrnuje údaje a informace o výsledcích finanční kontroly v tomto orgánu.

⁸ § 31odst. 3 zákona o finanční kontrole

⁹ § 22 zákona o finanční kontrole

MĚSTO KOPŘIVNICE

Vnitroorganizační směrnice

Číslo: 11/2006

Strana: 10

Statut interního auditu

ČÁST TŘETÍ SPOLEČNÁ, PŘECHODNÁ A ZÁVĚREČNÁ USTANOVENÍ

Čl. 12 Společná ustanovení

V odůvodněných výjimečných případech může starosta města rozhodnout o provedení veřejnosprávní kontroly interním auditem v rámci příspěvkové organizace zřízené městem¹⁰. V tomto případě se postupuje podle zvláštních právních předpisů.¹¹

Čl. 13 Závěrečná ustanovení

Nedílnou součástí Statutu interního auditu je Etický kodex (příloha 1).

Čl. 14 Schválení, účinnost

Tento statut byl schválen usnesením Rady města Kopřivnice č. 4048 ze dne 16. 5.2006 a nabývá účinnosti dne 1. 6.2006.

Tímto statutem se ruší vnitroorganizační směrnice č. 28/2003 Statut interního auditu.



Jiří Tichánek

starosta města



Vladislav Kryške

místostarosta města

¹⁰ bod 13 čl. I zákona 123/2003 Sb

¹¹ zákon 320/2001 Sb., o finanční kontrole, zákon 552/1991 Sb., o státní kontrole

MĚSTO KOPŘIVNICE

Vnitroorganizační směrnice

Číslo: 11/2006

Strana: 11

Statut interního auditu

Příloha č. 1 ke Statutu interního auditu

ETICKÝ KODEX

ÚVOD

Cílem **Etického kodexu Institutu interních auditorů** (dále jen Etického kodexu) je zdokonalení etické kultury v profesi interního auditu.

Etický kodex je nezbytný a důležitý pro profesi interního auditu, neboť ta je založena na důvěře, která je vkládána do jejího objektivního ujišťování ohledně řízení rizik, řídicích a kontrolních procesů a správy a řízení organizace. Tento **Etický kodex** přesahuje rámec definice interního auditu a zahrnuje dvě významné části:

1. **Základní zásady (principy)**, které jsou důležité pro profesi a praxi interního auditu;
2. **Pravidla jednání**, která popisují normy chování, které se od interního auditora očekává. Tato pravidla jsou pomůckou pro uplatňování **Základních zásad (principů)** v praxi a slouží jako návod pro etické jednání interních auditorů.

Tento **Etický kodex** spolu s **Rámcem profesionální praxe** a dalšími důležitými prohlášeními Institutu interních auditorů dává interním auditorům návod, jak při poskytování auditorských služeb postupovat. „Interními auditory“ se myslí členové Institutu a držitelé nebo kandidáti profesionální certifikace IIA a ti, kteří poskytují služby interního auditu ve smyslu jeho definice.

ZÁKLADNÍ ZÁSADY (PRINCIPY)

Od interních auditorů se očekává, že budou dodržovat a uplatňovat následující základní zásady (principy):

Integrita

Integrita interních auditorů vytváří důvěru, která je základním atributem víry ve spolehlivost jejich úsudků.

Objektivita

Při shromažďování, hodnocení a podávání informací o činnostech a procesech, které prověřují, prokazují interní auditoři nejvyšší úroveň profesionální objektivity. Interní auditoři vyváženým způsobem hodnotí všechny podstatné okolnosti a nenechají se při tvorbě svých úsudků nadměrně ovlivňovat svými zájmy nebo zájmy jiných.

MĚSTO KOPŘIVNICE

Vnitroorganizační směrnice

Číslo: 11/2006

Strana: 12

Statut interního auditu

Důvěrnost

Interní auditoři respektují vlastnictví a hodnotu informací, které získávají při své činnosti a tyto informace neposkytují bez příslušného souhlasu, pokud neexistuje právní nebo profesní povinnost tak učinit.

Kompetentnost

Při poskytování služeb interního auditu uplatňují interní auditoři potřebné vědomosti, dovednosti a zkušenosti.

PRAVIDLA JEDNÁNÍ

1. Integrita

Interní auditoři:

- 1.1 Budou vykonávat svoji práci čestně, s náležitou péčí a odpovědně.
- 1.2 Budou dodržovat zákony a poskytovat (zveřejňovat) informace, které jsou vyžadovány ze zákona nebo profesí.
- 1.3 Nebudou se vědomě zapojovat do jakýchkoli nezákonných aktivit nebo se zúčastňovat činností, které by diskreditovaly profesi interního auditu nebo organizaci.
- 1.4 Budou respektovat zákonné a etické cíle organizace a přispívat k jejich dosažení.

2. Objektivita

Interní auditoři:

- 2.1 Nezúčastní se žádných aktivit nebo vztahů, které mohou narušovat nebo mohou být chápány jako narušení jejich objektivního úsudku. Takováto spoluúčast se týká činností a vztahů, které mohou být v konfliktu se zájmy společnosti.
- 2.2 Nepřijmou nic, co by mohlo narušit nebo by mohlo být chápáno jako narušení jejich profesionálního úsudku.
- 2.3 Uvedou všechny významné skutečnosti, které jsou jim známy a které, kdyby nebyly uvedeny, by mohly zkreslit zprávu o činnostech, které byly předmětem auditu.

MĚSTO KOPŘIVNICE

Vnitroorganizační směrnice

Číslo: 11/2006

Strana: 13

Statut interního auditu

3. Důvěrnost

Interní auditoři:

- 3.1 Budou obezřetní při použití a ochraně informací, které získají v průběhu plnění svých povinností.
- 3.2 Nepoužijí získané informace pro jakýkoli osobní prospěch a ani žádným jiným způsobem, který by byl v rozporu se zákonem nebo na újmu zákonných a etických cílů organizace.

4. Kompetentnost

Interní auditoři:

- 4.1 Budou poskytovat pouze takové služby, pro které mají nezbytné vědomosti, dovednosti a zkušenosti.
- 4.2 Budou všechny své služby provádět v souladu se **Standardy pro profesionální praxi interního auditu.**
- 4.3 Budou nepřetržitě zdokonalovat svou odbornost a kvalitu a účinnost svých služeb.

Přijato Radou dohlížečů, 17. června 2000