

Statutární město Brno, městská část Brno-střed

STŘEDNĚDOBÝ PLÁN INTERNÍHO AUDITU NA OBDOBÍ 2023-2025



Pokyn starosty č.: 7
Vydání č.: 3
Účinnost: 14. 1. 2022

Ing. arch. Vojtěch Mencl v. r.
starosta MČ Brno-střed

Vydal/schválil: Ing. arch. Vojtěch Mencl, starosta MČ BS
Dne: 10. 1. 2022
Zpracovatel: Mgr. Andrea Navrkalová, vedoucí OddVAK ÚMČ BS

Tento pokyn starosty je závazný pro: Úřad městské části Brno-střed a organizační složku městské části Brno-střed

Projednáno v orgánech:

Osoba pověřená výkladem: Mgr. Andrea Navrkalová, vedoucí OddVAK ÚMČ BS
Četnost kontroly aktuálnosti: ročně
Osoba pověřená kontrolou aktuálnosti: Mgr. Andrea Navrkalová, vedoucí OddVAK ÚMČ BS

Související vnitřní předpisy:

Směrnice č. 20 k zabezpečení zákona o finanční kontrole

Historie změn:

Datum	Číslo vydání	Strana	Článek	Stručný popis změny
31.12.2020	1	2-4	I-IV.	Aktualizovaný střednědobý plán interního auditu na období <u>2022-2024</u> (2. vyd.).
31.12.2021	2	2-4	I-IV.	Aktualizovaný střednědobý plán interního auditu na období <u>2023-2025</u> (3. vyd.).

Odkaz na předešlá vydání:

Pokyn č. 7 – Střednědobý plán interního auditu na období 2022-2024 (2. vydání)

Související formuláře, záznamy, přílohy a metodiky:

Nejsou

Zrušovací ustanovení:

Nejsou

Článek I.

Účel

Tento střednědobý plán interního auditu schválil starosta MČ Brno-střed dle ustanovení § 30 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů za účelem stanovení hlavních úkolů interního auditu na období 2023-2025.

Článek II.

Vysvětlení pojmů a seznam použitých zkratk

ČIIA – Český institut interních auditorů z. s.

IA – interní audit vykonávaný OddVAK

MČ BS – Statutární město Brno, městská část Brno-střed

OddVAK – Oddělení vnitřního auditu a kontroly ÚMČ BS

ÚMČ BS – Úřad městské části města Brna, Brno-střed

Článek III.

Střednědobý plán interního auditu na období 2023-2025

Střednědobý plán interního auditu je zpracován OddVAK na základě ustanovení § 30 odst. 1, 2, 4 a 5 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen zákon o finanční kontrole).

Interní audit se vykonává s ohledem na střednědobý plán a roční plán interního auditu.

Střednědobý plán stanoví priority a odráží potřeby organizace z hlediska dosavadních výsledků činnosti a předpokládaných záměrů a cílů na víceleté období.

Plány interního auditu zpracovává vedoucí OddVAK na základě objektivního hodnocení rizik, která vyplývají ze stanovených úkolů MČ BS, s přihlédnutím k výsledkům veřejnosprávní a jiné kontroly uskutečněné u MČ BS a ke zjištění vnitřního kontrolního systému.

Vedoucí OddVAK projednává přípravu plánů se starostou MČ BS, který tyto plány schvaluje. Přitom bere v úvahu jeho doporučení.

Východiska pro sestavení střednědobého plánu:

1. Střednědobý výhled rozpočtu MČ BS na období 2023-2027.
2. Organizační řád a vnitřní předpisy.
3. Zprávy z interních auditů včetně auditu vnitřního kontrolního systému, výsledky veřejnosprávní a jiné kontroly uskutečněné u MČ BS (záznamy o zjištěných nedostatcích).
4. Katalog rizik MČ BS k 31. 12. 2021.
5. Registratura stížností k 31. 12. 2021.
6. Návrhy vedoucího orgánu MČ BS a vedení.

Střednědobý plán interního auditu zahrnuje vytipované rizikové oblasti na základě výše uvedených východisek a je podkladem pro sestavení jednotlivých ročních plánů interního auditu.

Článek IV.

Hlavní úkoly interního auditu na období 2023-2025

- a) Zabezpečit odbornou úroveň pracovníků oddělení a zvyšovat kvalitu interního auditu.
- b) Koordinovat činnosti tak, aby byly efektivně využívány zdroje interního auditu.
- c) Zabezpečit výkon interního auditu vzhledem k měnícím se podmínkám legislativy, organizace a řízení MČ BS.
- d) Prohlubovat kvalitní systém konzultačních a poradenských služeb v rámci působnosti MČ BS.
- e) Usilovat o vnímání interního auditu vedením MČ BS jako útvaru, který svou činností vytváří přidanou hodnotu.
- f) Zlepšit úspěšnost auditu, tzn. „získat“ auditované osoby/útvary pro změnu – přijetí doporučení.
- g) Snaha o směřování k rostoucí digitalizaci auditních postupů, potažmo výstupů.

Každoročně jsou prováděny interní audity u níže uvedených oblastí:

1. Audit okamžitého stavu hlavních a vedlejších pokladen.
2. Prověřování vnitřního kontrolního systému – zejména řídicí kontrola veřejných příjmů a výdajů.

Plánované vytipované oblasti pro interní audit v roce 2023:

- Výkon interního auditu se zaměřením na nakládání s obecním majetkem.
- Ověření aktuálnosti a vedení vnitřních předpisů.
- Ověření správného označování výdajů hrazených z dotace a zadávání správné rozpočtové skladby.

Plánované vytipované oblasti pro interní audit v roce 2024:

- Ověření provedení inventarizace majetku úřadu a ostatního svěřeného majetku.
- Výkon interního auditu se zaměřením na oběh účetních dokladů.
- Audit v oblasti veřejných zakázek dle aktuálního znění zákona o zadávání veřejných zakázek a dle vnitřních předpisů.

Plánované vytipované oblasti pro interní audit v roce 2025:

- Výkon interního auditu se zaměřením na nakládání s pohledávkami v hlavní a vedlejší činnosti MČ BS.
- Ověření nastavení vhodných postupů pro práci z domova (organizace, řízení a kontrola, komunikace, bezpečnost a ochrana zdraví apod.).