
Odbor interního auditu a kontroly

činnosti byly aktualizovány k 1. 6. 2021
na základě usnesení schůze RMB č. R8/137,
přehled platné legislativy byl aktualizován k 1. 5. 2023 na základě usnesení schůze RMB č. R9/028

v samostatné působnosti

- 1 - zajišťuje, jako funkčně nezávislý útvar MMB, provádění interního auditu, tj. nezávislého a objektivního přezkoumávání a vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému MMB a MPB
- 2 - zajišťuje zpracování střednědobých a ročních plánů interního auditu, které jsou předkládány ke schválení primátorce města Brna; tyto plány vycházejí zejména z objektivních analýz rizik v rámci MMB, MPB a z výsledků provedených interních auditů a kontrol
- 3 - zajišťuje zpracování průběžných a ročních zpráv o výsledcích interních auditů realizovaných u útvarů MMB a MPB, zejména o zjištěních a doporučeních ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo zmírnění rizik a k přijetí opatření k nápravě nedostatků na základě svých zjištění a předkládá je primátorce města Brna
- 4 - zajišťuje zpracovávání ročních zpráv o výsledcích finančních kontrol pro MF ČR za celé statutární město Brno včetně vyhodnocení přiměřenosti a účinnosti zavedeného systému finanční kontroly
- 5 - zajišťuje, jako kontrolní orgán města, kontrolu ve všech oblastech samostatné působnosti města (MMB, MPB, příspěvkové organizace zřízené městem) a v návaznosti na schválený plán kontrolní činnosti vydává příslušný příkaz nebo pověření k provedení kontroly v souladu s platnou legislativou
- 6 - zajišťuje koncepční, metodickou, konzultační a koordinační činnost na úseku kontroly ve všech oblastech působnosti odboru
- 7 - zajišťuje vyhotovení a předání kontrolních zpráv „kontrolovaným subjektům“, doručení protokolů o kontrole „kontrolovaným osobám“ a vyhotovení zpráv o provedených auditech a jejich předání „auditovaným subjektům“
- 8 - zajišťuje vyřízení námitek podaných „kontrolovaným subjektem“ nebo „kontrolovanou osobou“ v návaznosti na předanou kontrolní zprávu nebo protokol o kontrole a v případě oprávněnosti zajišťuje doplnění kontrolní zprávy nebo protokolu o kontrole
- 9 - provádí analýzu výsledků interního auditu a kontrolních zjištění a na jejím základě, případně na základě dílčích kontrolních zjištění, zajišťuje návrh doporučení právních úprav v jednotlivých oblastech působnosti města včetně návrhu na systémová opatření
- 10 - zajišťuje za město agendu stížností, oznámení a petic občanů
- 11 - zajišťuje metodickou pomoc zřízeným útvarům interního auditu MČ a příspěvkových organizací zřízených městem
- 12 - zpracovává, aktualizuje a poskytuje metodický výklad "Opatření k zabezpečení výkonu interního auditu v působnosti Magistrátu města Brna a Městské policie Brno (Statut interního auditu)"
- 13 - zajišťuje dozor v otázkách samostatné působnosti v případech, kdy z prováděných šetření a kontrol vyplýne nesprávné (zákonu odporující) usnesení, rozhodnutí nebo jiné opatření orgánů MČ v oblasti působnosti odboru
- 14 - zajišťuje agendu Kontrolního výboru ZMB

v přenesené působnosti

- 1 - zajišťuje kontrolu výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům MČ dle plánu kontrolní činnosti odboru pro příslušný rok, případně podnětů orgánů města, orgánů činných v trestním řízení a podnětů od jiných subjektů

Oddělení stížností

v samostatné působnosti

- 1 - zpracovává koncepci vyřizování petic a stížností
- 2 - navrhuje nápravná opatření v případě zásadních nebo opakovaných porušení obecně závazných právních předpisů města nebo INA jednotlivými útvary MMB, které vyplývají z šetření oddělení a předkládá je prostřednictvím vedoucího odboru k rozhodnutí orgánům města
- 3 - předává podklady k provedení dozoru Oddělení právně-kontrolnímu, případně věcně příslušnému útvaru MMB v případech, kdy z prováděných šetření vyplývá nesprávné (zákonu odporující) usnesení, rozhodnutí nebo jiné opatření orgánů MČ v otázkách samostatné působnosti
- 4 - posuzuje došlá podání označená jako petice dle zákona č. 85/1990 Sb., o právu petičním a interního předpisu a spolupodílí se na zabezpečení úkolů, které z tohoto předpisu pro odbor vyplývají
- 5 - zajišťuje komplexně – ve všech oblastech činnosti města – v úzké součinnosti s ostatními útvary MMB a MČ, vyřizování petic a stížností občanů adresovaných orgánům města v souladu se Statutem města Brna a INA
- 6 - provádí základní poučení občanů na ochranu jejich práv a právem chráněných zájmů
- 7 - provádí šetření, z pověření tajemníka MMB nebo primátorky města Brna, v oblasti návrhů, připomínek a podnětů občanů města, vypracovává zprávy, navrhuje nápravná opatření a sleduje jejich plnění
- 8 - zpracovává komplexní analýzu o zásadních nebo opakovaných porušení obecně závazných právních předpisů města nebo INA jednotlivými útvary MMB z obsahu evidovaných podání a výsledků jejich šetření
- 9 - vede centrální evidenci petic a stížností, případně pochval
- 10 - spolupracuje úzce se všemi orgány veřejné správy při vyřizování podání občanů
- 11 - poskytuje, na vyžádání, metodickou pomoc útvarům MČ, které se zabývají řešením stížností a petic občanů

Oddělení interního auditu

v samostatné působnosti

- 1 - zpracovává střednědobý a roční plán interního auditu, který je předkládán primátorce města Brna; tyto plány vycházejí zejména z objektivních analýz rizik v rámci MMB a MPB a z výsledků provedených interních auditů a kontrol
- 2 - zpracovává, aktualizuje a poskytuje metodický výklad "Opatření k zabezpečení výkonu interního auditu v působnosti Magistrátu města Brna a Městské policie Brno (Statut interního auditu)"

-
- 3 - provádí interní audity u MMB a MPB, při nichž zejména zjišťuje, zda jsou dodržovány obecně závazné právní předpisy města, přijatá opatření a stanovené postupy, zda jsou včas rozpoznávána rizika a zda jsou přijímána opatření k jejich vyloučení nebo zmírnění, zda řídicí kontroly poskytují primátorce města Brna spolehlivé a včasné informace a zda zavedený vnitřní kontrolní systém je dostatečně účinný a reaguje včas na změny ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek
 - 4 - provádí interní audity (finanční audity, audity systémů, audity výkonu a jinak zaměřené audity) u MMB a MPB v souladu s platnou legislativou, Mezinárodním rámcem profesní praxe interního auditu, „Opatřením k zabezpečení výkonu interního auditu v působnosti Magistrátu města Brna a Městské policie Brno (Statut interního auditu)“, střednědobými a ročními plány interního auditu
 - 5 - poskytuje, na vyžádání, metodickou pomoc zřízeným útvarům interního auditu MČ a příspěvkových organizací zřízených městem
 - 6 - poskytuje ve spolupráci s právníky odboru metodickou a konzultační činnost v rámci MMB, MPB, u příspěvkových organizací zřízených městem a u MČ, zejména v oblasti vnitřního kontrolního systému
 - 7 - zabezpečuje monitoring rizik a analýzu výskytu aktuálních rizik v rámci MMB a MPB
 - 8 - zajišťuje zpracování průběžných a ročních zpráv o výsledcích interních auditů realizovaných u útvarů MMB a MPB, zejména o zjištěních a doporučeních ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo zmírnění rizik a k přijetí opatření k nápravě nedostatků na základě svých zjištění a předkládá je primátorce města Brna
 - 9 - zpracovává roční zprávy o výsledcích finančních kontrol za celé statutární město Brno pro MF ČR

Oddělení právně-kontrolní

v samostatné působnosti

- 1 - poskytuje právní asistenci zaměstnancům odboru
- 2 - zpracovává roční plán kontrolní činnosti odboru
- 3 - zpracovává příkazy a pověření k prováděným kontrolám a interním auditům
- 4 - provádí kontroly u MMB, MPB dle přílohy č. 6 Statutu města Brna – Kontrolního řádu města Brna, veřejnosprávní kontroly u příspěvkových organizací zřízených městem v souladu s platnou legislativou dle plánu kontrolní činnosti odboru pro příslušný rok, případně podnětů orgánů města, orgánů činných v trestním řízení a podnětů od jiných subjektů
- 5 - zpracovává podklady k vyřízení námitek proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole nebo kontrolní zprávě; zajišťuje účast a účastní se projednání výsledků provedených kontrol a v případě námitek ze strany „kontrolovaného subjektu“ nebo „kontrolované osoby“ zajišťuje jejich vyřízení
- 6 - zpracovává z provedených kontrol materiály do ZMB, RMB, výborů ZMB, komisí RMB, pro primátorku města Brna a tajemníka MMB
- 7 - posuzuje zjištěné skutečnosti při výkonu interního auditu a kontrol ve vztahu k platné legislativě v souvislosti s probíhající kontrolou u „kontrolovaného subjektu“ nebo „kontrolované osoby“ nebo probíhajícím auditem u „auditovaného subjektu“
- 8 - provádí dozor v otázkách samostatné působnosti v případech, kdy z prováděných šetření a kontrol vyplývá nesprávné (zákonu odporující) usnesení, rozhodnutí nebo jiné opatření orgánů MČ v oblasti působnosti odboru
- 9 - vyřizuje stížnosti, není-li k vyřízení příslušné Oddělení stížností (např. z důvodu podjatosti apod.)
- 10 - spolupracuje s Kontrolním a Finančním výborem ZMB a jinými kontrolními orgány

v přenesené působnosti

- 1 - provádí specializované kontroly výkonu samostatné působnosti svěřené orgánům MČ v souladu s platnou legislativou dle plánu kontrolní činnosti odboru pro příslušný rok, případně podnětů orgánů města, orgánů činných v trestním řízení a podnětů od jiných subjektů; zpracovává podklady k vyřízení námitek proti kontrolním zjištěním uvedeným v protokolu o kontrole

Zkratky:

INA	interní normativní akty
MF ČR	Ministerstvo financí ČR

Přehled platné legislativy mimo odstavec 7.3 úvodní části OŘ

- Zákon č. 85/1990 Sb., o právu petičním, v platném znění
- Zákon č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), v platném znění
- Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví, v platném znění
- Vyhláška č. 410/2009 Sb., kterou se provádějí některá ustanovení zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů, pro některé vybrané účetní jednotky, v platném znění
- Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích, v platném znění
- Vyhláška č. 114/2002 Sb., o fondu kulturních a sociálních potřeb, v platném znění
- Nařízení vlády 318/2017 Sb., o výši odměn členů zastupitelstev územních samosprávných celků, v platném znění
- Nařízení vlády č. 341/2017 Sb., o platových poměrech zaměstnanců ve veřejných službách a správě, v platném znění