

Výroční zpráva o činnosti interního auditu za rok 2018

Obsah

Souhrnná zpráva.....	2
Přehled vykonaných auditů.....	2
Komentář	3
Ad 1. a	3
Ad 1. b	3
Ad 1. d	4
Ad 1. e	4
Audit č. 2018/01 – Audit prověření proplácení cestovních náhrad z programu Erasmus+	4
Předmět interního auditu.....	4
Auditované oddělení	4
Cíle auditu	4
Audit č. 2018/02 – Audit dodržování postupu v oblasti cestovních příkazů	4
Předmět interního auditu.....	4
Auditované oddělení	4
Cíle auditu	5

Souhrnná zpráva

Vysoká škola technická a ekonomická v Českých Budějovicích (dále jen VŠTE) zajišťuje od r. 2006 v rámci vnitřního kontrolního systému finanční kontrolu vycházející z aktuálně platných legislativních ustanovení, zejména ze zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole.

Vnitřní kontrolní systém je na VŠTE vnitřně vymezen samostatnou organizační směrnicí č. 1/2018 Oběh účetních dokladů a pravidla finanční kontroly, která nastavuje koncepční rámec finanční kontroly na VŠTE v podobě tří základních pilířů:

- vnitřní kontrolní systém realizovaný vedoucími a dalšími pověřenými zaměstnanci,
- systému interního auditu realizovaný interním auditorem,
- externí kontroly realizované externími subjekty.

Roční plán interního auditu na rok 2018 předpokládal realizaci čtyř auditů, avšak z důvodu průběžných organizačních změn bylo po konzultaci s vedením přistoupeno k redukci počtu interních auditů dle zákona 320/2001 Sb. Ve výsledku byl realizován jeden vyžádaný interní audit, který prověřoval proplácení cestovních náhrad z programu Erasmus+. Tento audit nebyl do konce roku 2018 dokončen z důvodu personálních změn – změna auditora. V závěru roku byl ještě zahájen vyžádaný interní audit, který prověřoval proces schvalování a zpracování cestovních příkazů. Tento audit nebyl ukončen, protože termínově přesahuje do roku 2019.

V průběhu roku 2018 na základě provedených auditů nebyla žádná kontrolní zjištění, která by byla předána k dalšímu řízení podle zvláštních předpisů.

Interním auditorem je průběžně aktualizován střednědobý plán interního auditu na tříleté období. V tomto dokumentu jsou zapracovány plánované audity tak, aby byly přednostně řešeny oblasti, u kterých se předpokládá vyšší stupeň a míra pravděpodobnosti výskytu rizika. Ze střednědobého plánu vychází každoroční plán interního auditu VŠTE.

Přehled vykonaných auditů

	2018/01	2018/02
Počet cílů	3	6
Audit	operativní na základě pověření rektora	operativní na základě pověření rektora
Rozsah auditu	spot	spot
Auditor	Ing. Pavel Rousek, Ph.D.	Ing. Jiřina Klimešová
Hodnocení auditované oblasti	stupeň 1 standardní nízkoriziková	stupeň 1 standardní nízkoriziková

Komentář

Ad 1. a

Provedl interní audit sebehodnocení interního auditu?	Ne
Má útvar interního auditu VVŠ samostatný rozpočet?	Ne
Má v rozpočtu kalkulovány prostředky na zajištění externích odborných kapacit pro provedení auditů, na které nemá útvar interního auditu vlastní odbornou kapacitu?	Ne
Byl zpracován a splněn plán vzdělávání pracovníků interního auditu? Byl plán schválený rektorem?	Ne

Ad 1. b

Má VVŠ provedenou komplexní analýzu rizik organizace a zpracování mapu rizik?	Ano
Byla analýza rizik provedena managementem VVŠ, útvarem interního auditu nebo externím dodavatelem?	Managementem
<p>Jaká nejzávažnější rizika byla identifikována a jaká opatření byla přijata k jejich minimalizaci?</p> <ol style="list-style-type: none"> <i>Bezproblémové fungování systému managementu kvality</i> Vysoká škola technická a ekonomická v Českých Budějovicích (VŠTE) v roce 2014 úspěšně prošla certifikací normou ISO 9001, která stanovuje požadavky na systém managementu kvality (QMS). Od zmíněného roku probíhají pravidelné interní audity i externí certifikační audity, v nichž VŠTE uspěla. <i>Vnitřní kontrolní systém</i> Všechny interní audity VŠTE provedené v posledních letech se více nebo méně dotýkají fungování vnitřního kontrolního systému. Navíc je každoročně prováděn samostatný interní audit zaměřený pouze na vnitřní kontrolní systém. <i>Organizační struktura VŠTE</i> VŠTE průběžně rekonstruuje svou organizační strukturu tak, aby odrážela aktuální potřeby. Interní audit flexibilně reaguje na prováděné změny s důrazem na auditování nově vzniklých oddělení a nově nastavených procesů, kde existuje předpoklad zvýšeného rizika. <i>Politicko-legislativní riziko (MŠMT)</i> Toto riziko se VŠTE snaží minimalizovat aktivním zapojením v reprezentacích vysokých škol (především ČKR a RVŠ a dalších dobrovolných spolicích). VŠTE, jako profesně zaměřená škola, navazuje úzké kontakty s aplikační sférou z Jihočeského kraje. S externími subjekty uzavírá spolupráci, ať už prostřednictvím partnerské smlouvy v rámci projektů nebo rámcovou smlouvou o spolupráci. 	

Ad 1. d

Má VVŠ informační systém pro monitorování výsledků provedených kontrol a realizaci nápravních opatření přijatých na základě těchto kontrol a interních auditů?	Ano
Má interní audit VVŠ specializovaný program pro podporu služby interního auditu?	Ne

Ad 1. e

Byl vnitřní kontrolní systém předmětem interního, externího auditu a kontroly?	Ano
Jsou výsledky kontrol a auditů vnitřního kontrolního systému pravidelně projednávány vedením VVŠ?	Ano

Audit č. 2018/01 – Audit proplácení cestovních náhrad z programu Erasmus+.

Předmět interního auditu

Prověření proplácení cestovních náhrad z programu Erasmus+.

Auditované oddělení

Úsek zahraničních vztahů

Cíle auditu

Optimální stav	Splněno	Zjištění
Přezkoumat, zda financování pracovních cest z programu Erasmus+ je v souladu s kritérii hospodárnosti a účelnosti.	Ne	0
Přezkoumat, zda jsou rizika vztahující se k činnosti VŠTE v oblasti financování z programu Erasmus+, a zda jsou přijímána odpovídající opatření k jejich vyloučení nebo zmínění.	Ne	0
Přezkoumat, zda je zavedený vnitřní kontrolní systém VŠTE v oblasti financování z programu Erasmus+, reaguje včas na změny ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek.	Ne	0

Audit č. 2018/02 – Audit dodržování postupů v oblasti cestovních příkazů

Předmět interního auditu

Předmětem interního auditu bylo přezkoumání a vyhodnocení operací, které souvisí se všemi fázemi cestovních příkazů od jejich povolení a po jejich likvidaci.

Auditované oddělení

Úsek kvestora

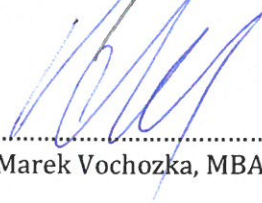
Cíle auditu

Optimální stav	Splněno	Zjištění
Přezkoumat, zda je vnitřní norma VŠTE a nastavené procesy v souladu s platnou legislativou	Ano	0
Přezkoumat, zda je dodržována kontrola kompletnosti přiložených dokladů k oprávněnosti použít soukromé motorové vozidlo k služební cestě	Ano	1
Zjištění, zda funguje dodržování termínů pro zadání požadavků na zálohu a vyúčtování zahraničních i tuzemských pracovních cest z důvodu plnění rozpočtu.	Ano	1
Provedení kontroly, zda jsou přikládány k vyúčtování pouze akceptovatelné doklady	Ano	0
Přezkoumat, zda je vnitřní kontrolní systém schopen včas odhalit nedostatky v procesu likvidace cestovních příkazů	Ano	0
Přezkoumat, jak velká jsou rizika spojená s nedodržování stanovených postupů	Ano	1

Zpracoval
v Českých Budějovicích dne 5. 4. 2019


.....
Ing. Jiřina Klimešová

Schválil
v Českých Budějovicích dne


.....
prof. Ing. Marek Vochozka, MBA, Ph.D.

