



Výroční zpráva o činnosti interního auditu za rok 2019

Úvod

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., včetně jejich aktualizací, kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole.

Vnitřní kontrolní systém je na VŠTE definován ve směrnici 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,
- systém interního auditu realizovaný zaměstnancem pověřeným výkonem interního auditu,
- externí kontroly realizované externími subjekty.

Uvedenou směrnici dále doplňuje několik vnitřních norem, které blíže rozpracovávají procesy a povinnosti jednotlivých osob.

Souhrnná zpráva

Původní plán interního auditu na rok 2019 předpokládal realizaci třech nových a jednoho následného auditu, avšak realita provedených auditů se z mnoha důvodů od původního plánu významně odlišovala.

Na počátku roku 2019 byl dokončen mimořádný audit započatý v roce 2018 (*Dodržování postupů v oblasti cestovních příkazů*), poté následoval jeden vyžádaný audit na Úseku zahraničních vztahů, zaměřený na plnění rozpočtu úseku a plánovaný audit *Prověření systému komunikace a informačních toků v organizaci*. Od 1. 7. 2019 je na VŠTE ustaven nový interní auditor a nastavena nová pravidla fungování auditu ve vztahu k vedení VŠTE. V druhé polovině roku 2019 byly realizovány 4 vyžádané audity, včetně opětovného rozsáhlého celoškolského ověření vnitřní komunikace na VŠTE. Koncem roku byl zahájen audit zabývající se procesy přidělování přístupových práv do IS, který byl termínově plánovaný a ukončený v lednu 2020. Celkem bylo tedy v roce 2019 ukončeno 7 interních auditů.

Na základě provedených auditů a jim stanovených cílů byla učiněna kontrolní zjištění, která byla předána k dalšímu řešení, příp. byly sepsány náměty k rozhodnutí vedoucím pracovníkům VŠTE.

V rámci nového pojetí plánování interních auditů VŠTE byl na konci roku 2019 zpracován zcela nový katalog rizik, včetně nové podoby mapy rizik. Téměř 40 uvedených rizik bylo rozčleněno do 4 skupin; od vysokých, přes významná, střední až po nízká. Z těchto podkladů byl zpracován Strategický plán interního auditu VŠTE na roky 2020 až 2022. Z tohoto dokumentu následně vychází Roční plán interního auditu VŠTE na rok 2020, ve kterém jsou zpracovány plánované audity tak, aby byly zastoupeny jak ty s vyšším stupněm dopadu a mírou pravděpodobnosti (vysoká rizika), tak i audity s významným či středním rizikem. Záměrem pro rok 2020 je co největší realizace plánovaných auditů na úkor auditů mimořádných.

Přehled vykonaných auditů

Dodržování postupů v oblasti cestovních příkazů	2018/02
Počet cílů	6
Audit	operativní na základě pověření rektora
Auditovaný útvar	Útvar kvestora
Rozsah auditu	částečný
Auditor	Ing. Jiřina Klimešová
Hodnocení auditované oblasti	stupeň 1 nízkoriziková

Prověření plnění rozpočtu na úseku zahraničních vztahů	2019/01
Počet cílů	6
Audit	operativní na základě pověření rektora
Auditovaný útvar	Úsek zahraničních vztahů
Rozsah auditu	částečný
Auditor	Ing. Jiřina Klimešová
Hodnocení auditované oblasti	stupeň 4 vysoko riziková

Prověření systému komunikace a informačních toků v organizaci	2019/02
Počet cílů	4
Audit	plánovaný
Auditovaný útvar	vybrané úseky organizace
Rozsah auditu	částečný
Auditor	Ing. Jiřina Klimešová
Hodnocení auditované oblasti	stupeň 2 středně riziková

Prověření účinnosti vnitřního kontrolního systému	2019/03
Počet cílů	5
Audit	operativní na základě pověření rektora
Auditovaný útvar	Útvar kvestora
Rozsah auditu	částečný
Auditor	Ing. Jaroslav Staněk
Hodnocení auditované oblasti	stupeň 2 středně riziková

Prověření realizace, čerpání a naplňování projektu CLIL z programu INTERREG V-A Rakousko – Česká republika	
Počet cílů	2019/04 3
Audit	operativní na základě pověření rektora
Auditovaný útvar	Ústav podnikové strategie
Rozsah auditu	částečný
Auditor	Ing. Jaroslav Staněk
Hodnocení auditované oblasti	stupeň 2 středně riziková

Personální modul interního systému ETMS	
Počet cílů	2019/05 4
Audit	operativní na základě pověření rektora
Auditovaný útvar	Útvar kvestora
Rozsah auditu	úplný
Auditor	Ing. Jaroslav Staněk
Hodnocení auditované oblasti	stupeň 3 významně riziková

Vnitrofiremní komunikace na VŠTE	
Počet cílů	2019/06 7
Audit	operativní na základě pověření rektora
Auditovaný útvar	plošný audit na všech útvarech školy
Rozsah auditu	částečný
Auditor	Ing. Jaroslav Staněk
Hodnocení auditované oblasti	stupeň 1 vysoce riziková

Hodnotící komentář

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
Má VVŠ provedenou komplexní analýzu rizik organizace a zpracovává mapu rizik?	Ano
Byla analýza rizik provedena managementem VVŠ, útvarem interního auditu nebo externím dodavatelem?	Managementem
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
Byl vnitřní kontrolní systém předmětem interního, externího auditu a kontroly?	Ano
Jsou výsledky kontrol a auditů vnitřního kontrolního systému pravidelně projednávány vedením VVŠ?	Ano

Zpracoval
v Českých Budějovicích dne 10. 2. 2020

.....
Ing. Jaroslav Staněk, v.r.

Schválil
v Českých Budějovicích dne 10. 2. 2020

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