Výroční zpráva o činnosti interního auditu  
za rok 2020

# 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 jejích 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 kontrol*y, 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

Roční plán interního auditu VŠTE na rok 2020 vycházel, jako každý rok, z časových zdrojů interního auditora VŠTE. Tento plán člení disponibilní časový fond na:

* plánované auditorské činnosti,
* neplánované auditorské činnosti,
* pravidelné činnosti,
* vzdělávání a školení,
* a administrativu.

V rámci plánovaných auditorských činností je možné naplánovat ročně až 7 kvalitně zpracovaných auditů. Pro rok 2020 bylo kompletně vycházeno z katalogu rizik z podzimu 2019, ve kterém byly rektorem a auditorem VŠTE zvoleny takové oblasti pro ověření, které byly pro rok 2020 považovány za stěžejní a potenciálně nejvíce rizikové.

Na počátku ledna 2020 byl dokončen mimořádný audit, který se nestihl dokončit v roce 2019 (*Přidělování přístupových práv do Informačního systému VŠTE*).

Ze sedmi naplánovaných auditů bylo 5 realizováno plně s naplánovaným obsahem, resp. obecnými cíli auditů: *Strategické dokumenty, Řízení a finanční řízení výzkumných projektů, Institucionální financování, Pracovní legislativa, Účinnost vnitřního kontrolního systému*.

Ze dvou auditů, zabývajících se akreditacemi a akreditabilitou, byl vytvořen jeden komplexněji pojatý audit *Přezkoumání procesu administrace akreditací.*

Také v roce 2020 došlo na jeden mimořádný/vyžádaný audit, kterým se stalo ověřování *Hospodářské činnosti menzy VŠTE.*

Celkem bylo tedy v roce 2020 ukončeno 8 interních auditů.

Na základě provedených auditů a jim nastavených cílů bylo učiněno mnoho kontrolních zjištění, která byla předána vedení VŠTE k dalšímu řešení, příp. byly sepsány náměty pro rozhodnutí příslušným vedoucím pracovníkem VŠTE.

# Přehled vykonaných auditů

|  |  |
| --- | --- |
| Přidělování přístupových práv do Informačního systému VŠTE | 7/2019 |
| Počet cílů | 4 |
| Cíle auditu | * Ověřit nastavení a kontroly pravidel v procesu přidělování, změn a odebírání přístupových práv. * Zjistit, zda jsou definována patřičná práva pro konkrétní pozice. * Vyhodnotit, zda všichni zaměstnanci, kteří k výkonu své činnosti potřebují přístupy do IS, mají tyto v odpovídajícím rozsahu. * Popsat, zda jsou nastavena a kontrolována pravidla v procesu přidělování, změn a odebírání práv v dokumentovém serveru VŠTE. |
| Audit | Mimořádný audit z roku 2019 |
| Auditovaný útvar | Útvar ředitele pro administraci studia a celoživotní vzdělávání |
| Rozsah auditu | Částečný |
| Auditor | Ing. Jaroslav Staněk |
| Hodnocení auditované oblasti | Stupeň B  Významně riziková |

|  |  |
| --- | --- |
| Strategické dokumenty VŠTE za rok 2019 | 1/2020 |
| Počet cílů | 3 |
|  | * Ověřit včasnost a kompletnost předložených materiálů MŠMT v roce 2019. * Ověřit včasnost a kompletnost předložených materiálů NAÚ v roce 2019. * Popsat, do jaké míry bylo v roce 2019 postupováno podle předloženého Plánu realizace SZ VŠTE 2019 i IP 2019, definovat možné příčiny a následky, rozbor závaznosti Plánu realizace SZ MŠMT pro VŠTE, včetně relevantních doporučení na optimalizaci procesu. |
| Audit | Plánovaný |
| Auditovaný útvar | Kancelář rektora |
| Rozsah auditu | Částečný |
| Auditor | Ing. Jaroslav Staněk |
| Hodnocení auditované oblasti | Stupeň B  Významně riziková |

|  |  |
| --- | --- |
| Hospodářská činnost menzy VŠTE | 2/2020 |
| Počet cílů | 6 |
| Cíle auditu | * Ověření nastavení pravidel v procesu plánování, příjmu, skladování a evidence zásob (VN, řád menzy, HACCP), * Dodržování postupů dle zásad 3E (hospodárnost, efektivnost a účelnost), * Popsat průběh výkonů inventur a způsob aplikace nápravných opatření, * Prověřit dodržování zásad provozní hygieny (pravidel správné hygienické a výrobní praxe), * Zhodnotit personální stav odpovídá potřebám chodu menzy, * Existuje odpovídající nastavení cenotvorby produktů menzy a kantýny. |
| Audit | operativní na základě pověření rektora |
| Auditovaný útvar | Útvar kvestora |
| Rozsah auditu | Částečný |
| Auditor | Ing. Jaroslav Staněk |
| Hodnocení auditované oblasti | Stupeň C  Středně riziková |

|  |  |
| --- | --- |
| Přezkoumání procesu administrace akreditací | 3/2020 |
| Počet cílů | 5 |
| Cíle auditu | * Ověřit nastavení pravidel v procesu plánování akreditací. * Posoudit, zda jsou k dispozici nástroje pro administraci akreditačního procesu. * Analyzovat rozdělení činností pro konkrétní pozice, podílející se na tvorbě žádostí. * Zjistit, zda je stanoven postup pro zpracování zprávy o vnitřním hodnocení kvality vzdělávací, tvůrčí a s nimi souvisejících činností a kontrolních zpráv SP. * Definovat, zda administrace akreditačního procesu probíhá efektivním způsobem. |
| Audit | Plánovaný/optimalizovaný |
| Auditovaný útvar | Útvar ředitele pro administraci studia a celoživotní vzdělávání |
| Rozsah auditu | Částečný |
| Auditor | Ing. Jaroslav Staněk |
| Hodnocení auditované oblasti | Stupeň A  Vysoce riziková |

|  |  |
| --- | --- |
| Přezkoumání financování VŠTE pro rok 2020 z rozpočtového okruhu I | 4/2020 |
| Počet cílů | 5 |
| Cíle auditu | * Ověření naplňování nezbytných parametrů fixní části rozpočtového okruhu I. * Ověření naplňování nezbytných parametrů výkonové části rozpočtového okruhu I. * Definovat trend příjmů VŠTE získávaných z rozpočtového okruhu I. * Prověřit možnost optimalizace naplňování parametrů fixní a výkonové části, za účelem udržení či růstu příjmů rozpočtového okruhu I. * Odhadnout změnu příjmů z rozpočtového okruhu I v případě změny typu z neuniverzitní na univerzitní VŠ. |
| Audit | Plánovaný |
| Auditovaný útvar | Útvar kvestora |
| Rozsah auditu | Částečný |
| Auditor | Ing. Jaroslav Staněk |
| Hodnocení auditované oblasti | Stupeň A  Vysoce riziková |

|  |  |
| --- | --- |
| Pracovní legislativa na VŠTE: BOZP a PO | 5/2020 |
| Počet cílů | 5 |
| Cíle auditu | * Ověřit soulad agendy a dokumentace BOZP a PO s legislativou ČR. * Posoudit periodicity, rozsah a adekvátnost realizací povinných školení zaměstnanců. * Zhodnotit dokumentaci a evidenci pracovních úrazů zaměstnanců VŠTE. * Prověřit zajištění vybavení pracovišť prvky požární ochrany, kontrola bezpečnostního značení. * Ověřit včasnost a správnost provádění povinných i nepovinných revizí. |
| Audit | Plánovaný |
| Auditovaný útvar | Útvar kvestora |
| Rozsah auditu | Částečný |
| Auditor | Ing. Jaroslav Staněk |
| Hodnocení auditované oblasti | Stupeň B a C  Středně až významně riziková |

|  |  |
| --- | --- |
| Projekt TAČR\_Bezpečná města pro chodce a seniory | 6/2020 |
| Počet cílů | 4 |
| Cíle auditu | * Ověřit dosavadní naplňování milníků projektu. * Ověřit naplňování průběžných aktivit projektu. * Zmapovat průběh dosavadního čerpání jednotlivých položek rozpočtu projektu. * Zhodnotit dosavadní spolupráci s aplikačními garanty projektu. |
| Audit | Plánovaný |
| Auditovaný útvar | Ústava technicko-technologický |
| Rozsah auditu | Částečný |
| Auditor | Ing. Jaroslav Staněk |
| Hodnocení auditované oblasti | Stupeň B  Významně riziková |

|  |  |
| --- | --- |
| Účinnost vnitřního kontrolního systému\_Sociální fond VŠTE | 7/2020 |
| Počet cílů | 3 |
| Cíle auditu | * Analyzovat definování pravidel hospodaření se SF. * Ověřit tvorbu SF. * Zhodnotit možnosti čerpání SF a výše čerpání za poslední tři uzavřená období. |
| Audit | Plánovaný |
| Auditovaný útvar | Útvar kvestora |
| Rozsah auditu | Částečný |
| Auditor | Ing. Jaroslav Staněk |
| Hodnocení auditované oblasti | Stupeň C  Středně 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? | Ano |
| Má VVŠ provedenou komplexní analýzu rizik organizace a zpracovánu 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 18. 1. 2021 | Ing. Jaroslav Staněk, v.r. |
| Schválil | ………………………………………………………………… |
| v Českých Budějovicích dne | Ing. Vojtěch Stehel, MBA, PhD., v.r. |