



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 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

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	<ul style="list-style-type: none"> • Ověřit nastavení a kontroly pravidel v procesu přidělování, změn a odebrání 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 odebrání 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
	<ul style="list-style-type: none"> • 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	<ul style="list-style-type: none"> • 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, • Provéřit 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	<ul style="list-style-type: none"> • 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	<ul style="list-style-type: none"> • 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. • Provéřit 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	<ul style="list-style-type: none"> • 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. • Provéřit 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	<ul style="list-style-type: none"> • 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	<ul style="list-style-type: none"> • 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 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 18. 1. 2021

.....
Ing. Jaroslav Staněk, v.r.

Schválil
v Českých Budějovicích dne

.....
Ing. Vojtěch Stehel, MBA, PhD., v.r.