

# Výroční zpráva o činnosti interního auditu za rok 2017

## Obsah

Souhrnná zpráva.....	2
Přehled vykonaných auditů.....	2
Komentář.....	3
Ad 1. a.....	3
Ad 1. b.....	3
Ad 1. d.....	3
Ad 1. e.....	4

## 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. 27/2012 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 2017 předpokládal realizaci čtyř auditů, avšak z důvodu průběžných organizačních změn a konzultační činnosti v souvislosti se zaváděním Obecného nařízení o ochraně osobních údajů (GDPR) bylo po konzultaci s vedením přistoupeno k redukcí počtu interních auditů dle zákona 320/2001 Sb. Ve výsledku byly realizovány dva interní audity, které prověřovaly funkčnost systému dodržování lhůt pro rozhodnutí (2017/01) a funkčnost vnitřního kontrolního systému (2017/02).

V průběhu roku 2017 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

	2017/01	2017/02
<b>Počet cílů</b>	1	2
<b>Audit</b>	operativní na základě pověření rektora	plánovaný
<b>Rozsah auditu</b>	spot	spot
<b>Auditor</b>	Ing. Pavel Rousek, Ph.D.	Ing. Pavel Rousek, Ph.D.
<b>Hodnocení auditované oblasti</b>	stupeň 4 nevyhovující vysoce riziková	---



## Komentář

### Ad 1. a

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

### Ad 1. b

<b>Má VVŠ provedenou komplexní analýzu rizik organizace a zpracovává mapu rizik?</b>	Ano
<b>Byla analýza rizik provedena managementem VVŠ, útvarem interního auditu nebo externím dodavatelem?</b>	Managementem
<b>Jaká nejzávažnější rizika byla identifikována a jaká opatření byla přijata k jejich minimalizaci?</b>	
<p>1. <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.</p> <p>2. <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.</p> <p>3. <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 spolecích). 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.</p> <p>4. <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). Na kvalitu procesů a výstupů se soustředí i další aktivity VŠTE.</p>	

### Ad 1. d

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



Ad 1. e

<b>Byl vnitřní kontrolní systém předmětem interního, externího auditu a kontroly? Byly zjištěny závažné nedostatky?</b>	Ne
<b>Byla přijata opatření k jejich odstranění?</b>	---
<b>Jsou výsledky kontrol a auditů vnitřního kontrolního systému pravidelně projednávány vedením VVŠ?</b>	Ano

Zpracoval  
v Českých Budějovicích dne ..... - 9 -04- 2018 .....

.....  
Ing. Pavel Rousek, Ph.D.

Schválil  
v Českých Budějovicích dne ..... 16.4.2018 .....

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