



Výroční zpráva o činnosti interního auditu za rok 2022

Úvod

Vysoká škola technická a ekonomická v Českých Budějovicích (dále jen „VŠTE“) zajišťuje průběžně již od svého vzniku v roce 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 2022 vycházel jako každý rok z časových zdrojů interního auditora VŠTE pro daný rok. Tento plán člení disponibilní časový fond na:

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

V roce 2022 byl tento časový plán významně ovlivněn dohodou vedení VŠTE s interním auditorem na dočasné výpomoci v rámci měnicího se Právního oddělení VŠTE. Více než polovinu roku 2022 byl Ing. Staněk zapojen do intenzivní spolupráce s Ing. Kateřinou Kříženeckou (tehdejší vedoucí Právního oddělení) a Ing. Zuzany Rowland, MBA, PhD., prorektorky-statutární zástupkyně rektora.

Z tohoto důvodu nedošlo bohužel v roce 2022 k realizaci několika naplánovaných interních auditů.

Pro rok 2022 bylo standartně vycházeno z Katalogu rizik, ve kterém byly po dohodě rektora s interním auditorem VŠTE zvoleny takové oblasti pro ověření, které byly pro rok 2022 považovány za stěžejní a potenciálně významně rizikové.

Z původně uvažovaných šesti naplánovaných auditů byl realizován plně s naplánovaným obsahem, resp. obecnými cíli auditu pouze jeden: *Analýza přijímání samoplátců*.

Audit byl zaměřený na analýzu přijímání samoplátců na VŠTE a souvisejících procesů, které brání či komplikují nábor uchazečů či samotné studium. Důležitou otázkou také bylo, zda VŠTE nejen chce mít dostatek takovýchto studentů, ale zda je sama na případný zájem připravena jak personálně, tak materiálně.

Druhým realizovaným auditem byla *Analýza souladů vybraných akreditačních žádostí se skutečným stavem výuky*, který byl zařazen na základě operativní žádosti rektora.

Audit byl zaměřen na porovnání posledních schválených akreditačních žádostí předložených VŠTE na NAÚ (SP bakalářského typu Pozemní stavby v prezenční i kombinované formě a SP bakalářského typu Podniková ekonomika v prezenční i kombinované formě) a skutečného stavu studií, reálně vykonávané výuky, nastavení anotací apod.

Celkem byly tedy v roce 2022 ukončeny 2 interní audity.

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

Přehled vykonaných auditů

Analýza přijímání samoplátců	1/2022
Počet cílů	4
Cíle auditu	<ul style="list-style-type: none">• Ověřit zájem uchazečů o nabízené studijní programy.• Zmapovat bariéry přijímání uchazečů• Analyzovat připravenost VŠTE na zahraniční studenty.• Shrnout dosavadní úspěšnost studií samoplátců.
Audit	Plánovaný
Auditovaný útvar	Oddělení zahraničních vztahů
Rozsah auditu	Částečný
Auditor	Ing. Jaroslav Staněk
Hodnocení auditované oblasti	Stupeň C Středně riziková

Hospodářská činnost menzy VŠTE	2/2022
Počet cílů	2
Cíle auditu	<ul style="list-style-type: none">• Analýza souladu nastavení a výuky SP Pozemní stavby (Bc.) s deklarovanými parametry v Žádosti o akreditaci.• Analýza souladu nastavení a výuky SP Podniková ekonomika (Bc.) s deklarovanými parametry v Žádosti o akreditaci.
Audit	Operativní na základě pověření rektora
Auditované útvary	Ústav technicko-technologický Ústav podnikové strategie
Rozsah auditu	Částečný
Auditor	Ing. Jaroslav Staněk
Hodnocení auditované oblasti	Stupeň A 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?	Ano
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
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 27. 11. 2023

.....
Ing. Jaroslav Staněk, v.r.

Schválil
v Českých Budějovicích dne

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