



VYSOKÁ ŠKOLA TECHNICKÁ A EKONOMICKÁ
V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Interní auditor

Výroční zpráva o činnosti interního auditu za rok 2023

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

Interní audit průběžně sleduje přípravu a legislativní proces nově připravované změny v řízení a kontrole veřejných financí podle návrhu věcného záměru a dostupného paragrafového znění nového zákona.

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. Tuto zásadní směrnici o oběhu účetních dokladů by bylo vhodné upravit a rozšířit např. o povinnosti příkazců a správců rozpočtů.

Souhrnná zpráva

Pro rok 2023 bylo vycházeno ze střednědobého plánu interních auditů, ve kterém byly po dohodě rektora s interním auditorem VŠTE zvoleny takové oblasti pro ověření, které byly pro rok 2023 uvažovány za aktuální a potenciálně významně rizikové.

Z původně uvažovaných naplánovaných auditů byly realizovány plně s naplánovaným obsahem, resp. obecnými cíli auditu tři z nich. Další dva měly charakter mimořádného, tedy vyžádaného interního auditu.

- 1) První audit byl zaměřený na znaleckou činnost na VŠTE, která je realizována na Ústavu znalectví a oceňování. Směrnice VŠTE byla podrobena komparaci s legislativou ČR a dále s reálně uskutečňovanými procesy na VŠTE. Poslední cíl se zaměřil na ekonomiku znalecké činnosti, tedy zda výnosy za uplynulý kalendářní rok odpovídají vynaloženým nákladům.
- 2) Druhým realizovaným auditem byla analýza kvality poskytovaných doplňkových služeb studentům VŠTE, který byl zařazen na základě operativní žádosti rektora. Audit ověřoval, jakým způsobem je se studenty komunikováno a zda jsou jejich požadavky patřičně vyřízeny. Do této oblasti byly též zahrnuty požadavky a připomínky samotných studentů.
- 3) Třetí audit byl zaměřen na porovnání poslední schválené akreditační žádosti předložené VŠTE na NAÚ (SP bakalářského typu Strojírenství) a skutečného stavu studií, reálně vykonávané výuky, nastavení anotací apod.
- 4) Čtvrtý (a dá se říci nejvýznamnější) realizovaný audit se zaměřoval na přezkoumání nastavení VKS na VŠTE a jeho souladu se ZoFK. Na vzorku účetních dokladů bylo též ověřeno dodržování definovaných pravidel. Na základě zjištění a četných návrhů bylo rektorem přistoupeno ke zpracování nové VN Určení příkazce a správce rozpočtu pro jednotlivé zakázky a nákladová střediska VŠTE, která v mnoha ohledech posunula danou oblast kupředu.
- 5) Poslední oblastí pro ověření v roce 2023 bylo posouzení stavu webových stránek VŠTE (www.vstecb.cz), které nejkomplexněji veřejně prezentují VŠTE v internetovém prostoru. VŠTE vlastní či spravuje dalších min. 16 webů, které jí pomáhají např. k prezentaci vybraných činností, či náboru určitých skupin studentů, na tyto weby se audit podíval jen okrajově, ale i zde vyvstala drobná doporučení ke zlepšení.

Celkem byly v roce 2023 ukončeny 4 interní audity, pátý přesáhl do roku 2024.

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

Znalecká činnost VŠTE		1/2023
Počet cílů		3
Cíle auditu		<ul style="list-style-type: none"> • Posoudit soulad aktuální vnitřní normy VŠTE se současným legislativním nastavením prostředí České republiky. • Ověřit dodržování normou stanovených postupů v oblasti znalecké činnosti VŠTE na zvoleném vzorku posudků. • Určit a analyzovat efektivitu znalecké činnosti za rok 2022.
Audit		Plánovaný
Auditovaný útvar		ÚZO
Rozsah auditu		Částečný
Auditor		Ing. Jaroslav Staněk
Hodnocení auditované oblasti		Stupeň B Významně riziková

Kvalita poskytovaných doplňkových služeb studentům VŠTE		2/2023
Počet cílů		1
Cíle auditu		<ul style="list-style-type: none"> • Ověřit kvalitu poskytovaných doplňkových služeb studentům, významně zaměřeno na oblast studijní agendy.
Audit		Operativní na základě pověření rektora
Auditované útvary		ÚŘAS
Rozsah auditu		Částečný
Auditor		Ing. Jaroslav Staněk
Hodnocení auditované oblasti		Stupeň B Významně riziková

Analýza souladů vybrané akreditační žádosti se skutečným stavem výuky a nastavením v IS 3/2023	
Počet cílů	1
Cíle auditu	<ul style="list-style-type: none"> Analýza souladu nastavení a výuky SP Strojírenství (Bc.) s deklarovanými parametry v Žádosti o akreditaci.
Audit	Plánovaná
Auditované útvary	Ústav technicko-technologický ÚŘAS
Rozsah auditu	Částečný
Auditor	Ing. Jaroslav Staněk
Hodnocení auditované oblasti	Stupeň B Významně riziková

Vnitřní kontrolní systém VŠTE 4/2023	
Počet cílů	2
Cíle auditu	<ul style="list-style-type: none"> Ověřit nastavení VKS na VŠTE a jeho souladu se ZoFK. Na vzorku účetních dokladů ověřit dodržování ZoFK.
Audit	Plánovaný
Auditované útvary	Útvar kvestora
Rozsah auditu	Částečný
Auditor	Ing. Jaroslav Staněk
Hodnocení auditované oblasti	Stupeň A Vysoce riziková


Analýza stavu webových stránek VŠTE 5/2023	
Počet cílů	3
Cíle auditu	<ul style="list-style-type: none"> Posoudit aktuálnost informací, zveřejňovaných na webových stránkách. Posoudit technickou stránku a uživatelskou přívětivost webových stránek VŠTE. Ověřit, zda VŠTE plní veškeré zákonné povinnosti, které mají být na webových stránkách uváděny.
Audit	Operativní na základě pověření rektora
Auditované útvary	ÚVV
Rozsah auditu	Částečný
Auditor	Ing. Jaroslav Staněk
Hodnocení auditované oblasti	Stupeň B Významně 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 zpracovanou mapu rizik?	NE
Byla analýza rizik provedena managementem VVŠ, útvarem interního auditu nebo externím dodavatelem?	-
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

Interní auditor se v roce 2023 aktivně účastnil obou setkání interních auditorů veřejných vysokých škol. Jarní konference proběhla na UPOL v Olomouci a podzimní setkání na MU v Brně. Zde byla na návrh nového výboru většinou odsouhlasena změna periodicity setkávání na 1x ročně. IA VŠTE byl proti návrhu.

Zpracoval
v Českých Budějovicích dne 10. 7. 2024


.....
Ing. Jaroslav Staněk, v.r.

Schválil
v Českých Budějovicích dne 11. 7. 2024


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