


Směrnice č. 5/2020	<b>Vnitřní norma Vysoké školy technické a ekonomické v Českých Budějovicích</b>				
<b>INTERNÍ AUDIT</b>					
<b>Datum vydání:</b>	15. 6. 2020	<b>Účinnost od:</b>	15. 6. 2020	<b>Účinnost do:</b>	odvolání
<b>Číslo jednací:</b>	VŠTE004711/2020	<b>Počet stran:</b>	4	<b>Počet příloh:</b>	0
<b>Periodicita kontroly aktuálnosti normy</b>		Roční			
<b>Ruší předpis</b>	Směrnice č. 2/2009 Interní audit				
<b>Nadřízené předpisy</b>					
<b>Související předpisy</b>	Vnitřní předpisy a normy VŠTE				
<b>Podřízený předpis</b>	-				
<b>Rozdělovník</b>	Zaměstnanci VŠTE				
					
<b>Vypracoval:</b>	Ing. Jaroslav Staněk, v. r.	<b>Garant:</b>	Kancelář		
<b>Podpis:</b>		<b>Podpis:</b>	Ing. Zuzana Rowland, MBA, PhD., v. r.		
<b>Formálně ověřil:</b>	Bc. Eva Plochová, v. r.	<b>Schválil:</b>	Rektor		
<b>Podpis:</b>		<b>Podpis:</b>	prof. Ing. Marek Vochozka, MBA, Ph.D., v. r.		

## **Článek 1**

### **Obecná ustanovení**

- (1) Interní audit Vysoké školy technické a ekonomické v Českých Budějovicích (dále jen „VŠTE“) je vydáván v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále je „zákon o finanční kontrole“). Dalšími normami upravující činnost interního auditu jsou: vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou provádí zákon o finanční kontrole, Etický kodex a Standardy pro profesionální praxi interního auditu. Interní audit VŠTE vymezuje účel, předmět a cíle interního auditu a postavení orgánu interního auditu na VŠTE.

## **Článek 2**

### **Předmět a účel interního auditu**

- (1) Interní audit je nezávislé a objektivní přezkoumávání a vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému orgánů veřejné správy, které zajišťuje, zda:
- a) právní předpisy, přijatá opatření a stanovené postupy jsou v činnosti VŠTE dodržovány,
  - b) řídicí kontroly poskytují vedení VŠTE spolehlivé a včasné provozní, finanční a jiné informace,
  - c) provozní a finanční kritéria podle § 4 zákona o finanční kontrole jsou plněna,
  - d) zavedený vnitřní kontrolní systém je dostatečně účinný, reaguje včas na změny ekonomických, právních, provozních a jiných podmínek,
  - e) dosažené výsledky při plnění rozhodujících úkolů VŠTE poskytují dostatečné ujištění, že schválené záměry a cíle budou splněny.
- (2) Interní audit pomáhá řídicím složkám v dosahování jejich cílů tím, že přináší systematicko-metodický přístup k hodnocení a zlepšování efektivnosti řízení rizik, řídicích a kontrolních procesů včetně správy.
- (3) Interní audit zajišťuje konzultační činnost.
- (4) Činnost interního auditu na VŠTE je v souladu s odstavcem 1 zaměřena zejména na:
- a) dodržování platných právních předpisů, vnitřních předpisů a norem VŠTE,
  - b) dodržování rozpočtové kázně a finanční disciplíny,
  - c) ochranu prostředků, majetku a zájmů VŠTE proti ztrátám a podvodům,
  - d) hodnocení přijatých opatření k nápravě zjištěných nedostatků a jejich následného plnění,
  - e) uskutečňování vyžádaných (mimořádných) auditů dle požadavků rektora nebo správní rady VŠTE.
- (5) Interní audit dále zajišťuje:
- a) auditní činnost dle požadavků poskytovatelů dotací,
  - b) auditní činnost dle doporučení mimovysokoškolských kontrolních orgánů,

- c) zpracování Výročních zpráv o činnosti interního auditu, příp. dalších podkladů, pro Akademický senát a Správní radu VŠTE, pojednávajících o ukončených auditech za uplynulý rok, včetně obecného zhodnocení činností v oblasti interního auditu.

### **Článek 3** **Postavení a působnost interního auditora**

- (1) Interní audit na VŠTE zajišťuje pověřený zaměstnanec – interní auditor (dále jen „IA“).
- (2) IA je:
- a) podřízen přímo rektorovi VŠTE,
  - b) poradním orgánem rektora,
  - c) organizačně oddělený od řídicích a výkonných struktur,
  - d) ve vlastní činnosti funkčně nezávislý.
- (3) IA nelze pověřovat úkoly, které jsou v rozporu s nezávislým plněním jemu stanovených úkolů, nebo na něj přenášet jakékoliv povinnosti nebo zodpovědnost nesouvisící s auditní činností<sup>1</sup>.
- (4) IA jmenuje a odvolává ve smyslu ustanovení § 29 odst. 3 zákona rektor po projednání ve správní radě.
- (5) Při zajišťování interního auditu se mohou na základě písemného pověření podílet přizvaní odborníci z řad zaměstnanců VŠTE, případně externí odborníci na základě dohod o pracích konaných mimo pracovní poměr, s tím, že musí být splněna podmínka nezávislosti na auditové činnosti, diskrétnosti a mlčenlivosti.
- (6) IA má právo uskutečňovat interní audit na všech pracovištích VŠTE.
- (7) IA je oprávněn:
- a) stanovit koncepci činnosti IA v souladu s obecně závaznými právními předpisy a vnitřními předpisy VŠTE,
  - b) stanovit v rámci interního auditu způsob monitorování systémů a procesů ve sféře řízení, výkonu a kontroly ve finanční a provozní činnosti,
  - c) mít přístup k informacím, dokladům, systémům a operacím, které souvisejí s auditovanou činností, včetně informací potřebných pro sestavení plánu interního auditu, přípravu auditů a sledování opatření k nápravě zjištěných nedostatků,
  - d) obdržet kopie zpráv a informací předaných externími auditory a externími kontrolními orgány,
  - e) účastnit se jednání s externími auditory a externími kontrolními orgány,
  - f) vstupovat samostatně na pracoviště VŠTE v závislosti na specifických předpisech s případným doprovodem,

---

<sup>1</sup> S výjimkou činností uvedených v § 11 odst. 4 a 5 zákona.

- g) vyžadovat informace o veškerých skutečnostech souvisejících s auditovanou činností pracoviště VŠTE, v němž je vykonáván interní audit,
  - h) vyžadovat předložení všech dokladů, včetně originálů, nahlížet do písemných podkladů, dokumentace, databází automatizovaných informačních systémů, které obsahují informace, týkající se předmětu auditu, účetnictví a ostatních agend, vedených pomocí prostředků výpočetní techniky v příslušném režimu ochrany (bez možnosti údaje v databázi doplňovat, měnit nebo rušit),
  - i) jednat se všemi vedoucími a ostatními zaměstnanci bez ohledu na jejich postavení v hierarchii řízení,
  - j) vznášet dotazy a vyžadovat ústní nebo písemná vysvětlení, informace, názory, zkušenosti vedoucích a ostatních zaměstnanců z oblasti předmětných interních auditů,
  - k) vyhotovovat fotodokumentaci, videozáznamy, opisy, případně výpisy z originálních dokladů a získávat potřebná data z automatizovaných informačních systémů v tištěné podobě, případně kopie databází (souborů) v elektronické podobě, pokud to nevyklučuje zvláštní předpis,
  - l) odebrat v odůvodněných případech originály dokladů, u kterých hrozí nebezpečí jejich ztráty nebo zneužití; převzetím vzniká IA povinnost tyto doklady řádně ochraňovat a zabránit přístupu nepovolaných osob k nim,
  - m) vyžadovat od vedoucích zaměstnanců zajištění součinnosti a vytvoření podmínek pro řádné vykonání interního auditu.
- (8) IA je při výkonu své činnosti povinen:
- a) oznámit termín zahájení auditu, případně i jeho ukončení, typ a účel auditu,
  - b) realizovat audit podle programu,
  - c) realizovat audit na základě požadavku rektora VŠTE či podnětu kontrolních orgánů,
  - d) respektovat odpovědnost zaměstnanců za plnění jejich pracovních úkolů,
  - e) nezneužívat získaných informací,
  - f) nezasahovat do výkonu činností,
  - g) trvale zvyšovat svoji odbornost.

#### **Článek 4**

##### **Vztah interního auditora k jiným pracovištím VŠTE**

- (1) IA není ve své činnosti závislý na žádném z pracovišť VŠTE nebo činností, kterou VŠTE vykonává.
- (2) Žádné pracoviště VŠTE není oprávněno zasahovat do činnosti IA, zejména požadovat jakékoliv úpravy obsahu zprávy z provedeného auditu, které by neodpovídaly auditním zjištěním a opatřením provedeným v průběhu auditu. Rektor VŠTE bude neprodleně informován v případě vyvíjení jakéhokoliv tlaku na IA ve smyslu výše uvedeného.

- (3) Interní audit nenahrazuje činnosti jiných útvarů při řešení, vytváření, zavádění a zajištění vlastních řídicích a kontrolních systémů včetně stanovených postupů, ani řídicí kontrolu a řízení rizik v kompetenci příslušných vedoucích zaměstnanců.
- (4) V rámci plnění přijatých opatření informuje vedoucí auditované součásti VŠTE písemně IA o způsobu odstranění zjištěných nedostatků a realizaci navržených doporučení, popřípadě předloží prohlášení, že převzal veškerou odpovědnost za riziko neprovedení opatření nebo nevyužil doporučení interního auditu.
- (5) Příslušná pracoviště VŠTE jsou povinna poskytnout součinnosti při zpracování výročních zpráv a zpráv o výsledcích finančních kontrol ve smyslu ustanovení zákona o finanční kontrole.

### **Článek 5** **Vztah interního auditora k vnějším subjektům**

- (1) Při své činnosti spolupracuje interní audit zejména s:
  - a) MF ČR (odborem Centrální harmonizační jednotka pro finanční kontrolu),
  - b) útvary interního auditu ostatních orgánů veřejné správy,
  - c) Českým institutem interních auditorů,
  - d) externím auditorem,
  - e) kontrolními orgány, které vykonávají kontrolu na základě zvláštních právních předpisů,
  - f) se zástupci Evropské komise a kontrolními orgány mezinárodních organizací.

### **Článek 6** **Etický kodex**

- (1) Interní auditor nepřijme úkoly, které jsou v rozporu s nezávislým plněním jemu stanovených úkolů v rámci výkonu interního auditu.
- (2) Interní auditor se nezapojí do činnosti, které jsou v rozporu se zájmy VŠTE nebo které by mu bránily plnit povinnosti a úkoly objektivně a nezávisle.
- (3) Interní auditor nesmí v zájmu objektivnosti auditovat činnosti, za jejichž výkon nesl v minulosti, či minimálně v posledním roce, zodpovědnost.
- (4) Interní auditor postupuje vždy nestranně a nezájatě a vyhýbá se střetu zájmů.
- (5) Interní auditor dále dodržuje pravidla jednání obsažená v Etickém kodexu úředníků a zaměstnanců veřejné správy schváleném usnesením vlády dne 9. května 2012 pod č. 331.

### **Článek 7** **Závěrečná ustanovení**

- (1) Směrnice č. 5/2020 Interní audit VŠTE je vnitřní normou v souladu s čl. 30 Statutu VŠTE.
- (2) Prováděcím dokumentem je Manuál interního auditu.