Vysoká škola technická a ekonomická
v Českých Budějovicích
Okružní 10 (4)
370 01 České Budějovice
IČ 75081431 DIČ CZ75081431

Vnitřní norma Vysoké školy technické a ekonomické v Českých Budějovicích

Směrnice č. 2/ 2009

STATUT INTERNÍHO AUDITU VYSOKÉ ŠKOLY TECHNICKÉ A EKONOMICKÉ V ČESKÝCH BUDĚJOVICÍCH

Článek 1
Předmět a účel interního auditu

Statut interního auditu 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 jen „zákon o finanční kontrole"). Dalšími normami upravující činnost interního auditu jsou: vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon o finanční kontrole, Etický kodex a Standardy pro profesionální praxi interního auditu. Statut interního auditu 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 zjišťuje, zda:

a) právní předpisy, přijatá opatření a stanovené postupy jsou v činnosti VŠTE dodržovány,
b) řídící 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 řídícím složkám v dosahování jejich cílů tím, že přináší systematicko-metodický přístup k hodnocení a zlepšování efektivnosti řízení rizik, řídících 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.

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 řídících 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 nesouvisející s auditní činností[1].

(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 auditované činnosti, diskrétnosti a mlčenlivosti.

(6) IA má právo uskutečňovat interní audit ve všech součástech 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 a jejích součástí, v závislosti na specifických předpisech s případným doprovodem,
g) vyžadovat informace o veškerých skutečnostech souvisejících s auditovanou činností součásti, resp. 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 nevylučuje 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,

---

[1] S výjimkou činností uvedených v § 11 odst. 4 a 5 zákona.

m) vyžadovat od vedoucích zaměstnanců zajištění součinnosti a vytvoření podmínek pro řádné vykonávání 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 součástem VŠTE

(1) IA není ve své činnosti závislý na žádném ze součástí VŠTE nebo činnosti, kterou VŠTE vykonává.

(2) Žádná součást VŠTE není oprávněn 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 řídících a kontrolních systémů včetně stanovených postupů, ani řídící 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) Příslušné součásti VŠTE jsou povinny poskytnout součinnost 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

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 auditoři nepřijmou úkoly, které jsou v rozporu s nezávislým plněním jim stanovených úkolů v rámci výkonu interního auditu.

(2) Interní auditoři se nezapojí do činností, které jsou v rozporu se zájmy VŠTE nebo které by jim bránily plnit povinnosti a úkoly objektivně a nezávisle.

(3) Interní auditoři nesmějí v zájmu objektivnosti auditovat činnosti, za jejichž výkon nesli v minulosti zodpovědnost.

(4) Interní auditoři postupují vždy nestranně a nezaujatě a vyhýbají se střetům zájmů.

(5) Interní auditoři dále dodržují pravidla jednání obsažená v Kodexu etiky zaměstnanců ve veřejné správě, schváleného usnesením vlády ČR dne 21. března 2001 č. 270.

Článek 7
Závěrečná ustanovení

(1) Statut interního auditu VŠTE je vnitřní normou v souladu s čl. 4 Statutu VŠTE.
(2) Statut interního auditu VŠTE nabývá platnosti dnem 13.2.2009 a účinnosti dnem 1.3.2009.
(3) Prováděcím dokumentem Statutu interního auditu je Manuál interního auditu.

V Českých Budějovicích dne 11. 2. 2009

Ing. Bc. Miroslav Krejča, CSc.
rektor