

# České vysoké učení technické v Praze

## Statut interního auditu

České vysoké učení technické v Praze vydává k zabezpečení úkolů vyplývajících ze zákona č. 320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) ve znění pozdějších předpisů tento Statut interního auditu Českého vysokého učení technického v Praze.

### Článek 1 Základní ustanovení

- 1) Interní audit (IA) je definován jako nezávislá, objektivní, ujišťovací a konzultační činnost zaměřená na zdokonalování řídicích procesů v organizaci. Zahrnuje nezávislé a objektivní přezkoumávání a vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému ve vztahu k dodržování právních předpisů a přijímaných opatření, k systému rozpoznávání a omezování rizik, k plnění provozních a finančních kritérií v činnosti ČVUT.
- 2) Interní audit poskytuje rektorovi a řídicím složkám ČVUT včasné objektivní a nezávislé hodnocení řídicích a kontrolních systémů a vytváří tak podmínky pro hospodárné efektivní a účelné řízení procesů ČVUT.
- 3) Pro řídicí činnost interní audit poskytuje informace, analýzy, hodnocení, návrhy a doporučení a pomáhá tak vedoucím zaměstnanců k efektivnímu dosahování jejich cílů.
- 4) Interní audit přináší systematický a metodický přístup k hodnocení a zlepšování řídicích a kontrolních procesů a správy ČVUT.
- 5) Interní audit je zřízen příkazem rektora na základě zákona č.320/2001 Sb. o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole) v platném znění.
- 6) Interní audit nenahrazuje činnosti jiných útvarů při řešení, vytváření, zavádění a zajištění vlastního provozu vnitřních řídicích a kontrolních systémů včetně odpovědnosti příslušných vedoucích zaměstnanců.
- 7) Interní audit nelze pověřovat činnostmi, které jsou v rozporu s nezávislým výkonem stanovených úkolů a nelze na něj přenášet jakékoliv povinnosti či odpovědnost, která s auditní činností nesouvisí.

### Článek 2 Postavení a působnost útvaru interního auditu (dále jen ÚIA)

- 1) Útvar interního auditu ČVUT je zřízen jako celoškolský útvar k zabezpečení činností interního auditu na RČVUT a je přímo podřízen rektorovi.
- 2) ÚIA nemá výkonné pravomoci a je poradním orgánem rektora ČVUT.
- 3) ÚIA je organizačně i funkčně oddělený od řídicích a výkonných struktur ČVUT a nezávisí na žádném jiném útvaru nebo činnosti.
- 4) ÚIA nelze pověřovat úkoly, které jsou v rozporu s nezávislým plněním jemu stanovených úkolů, § 28 zákona 320/2001 Sb.

- 5) ÚIA nezahrnuje činnosti jiných útvarů při řešení, vytváření, zavádění a zajištění vlastních řídicích kontrolních systémů a postupů ani řídicí kontrolu prováděnou vedoucími zaměstnanci v jejich odpovědnosti.
- 6) Vedoucího ÚIA jmenuje a odvolává rektor.
- 7) Vedoucí ÚIA odpovídá za činnosti ÚIA rektorovi.
- 8) Pracovníci ÚIA (dále jen auditoři) provádějí interní audit podle plánu schváleného rektorem.
- 9) ÚIA uskutečňuje také ad hoc audity podle požadavku rektora ČVUT nebo podle podnětu vedoucího ÚIA.
- 10) Pro provádění jednotlivých auditních úkonů je nezbytné písemné pověření podepsané vedoucím ÚIA, případně rektorem ČVUT. Vyžaduje-li zajištění auditní činnosti posouzení určitých specifik externím odborníkem, navrhuje vedoucí ÚIA rektorovi uzavření smlouvy s externím odborníkem, podle které této osobě vznikají stejná práva a povinnosti jako mají auditoři ČVUT.

### Článek 3 Působnost ÚIA

ÚIA má právo uskutečňovat interní audit na všech součástech ČVUT, vyjmenovaných v organizačním řádu ČVUT. Což jsou:

- a) Fakulty
  - stavební
  - strojní
  - elektrotechnická
  - jaderná a fyzikálně inženýrská
  - architektury
  - dopravní
- b) Vysokoškolské ústavy
  - Kloknerův ústav
  - Masarykův ústav vyšších studií
  - Ústav biomedicínského inženýrství
- c) Rektorát
- d) Další součásti
  - Výpočetní a informační centrum (P1, VIC),
  - Technologické a inovační centrum (P3, TIC),
  - Výzkumné centrum průmyslového dědictví (P4, VCPD),
  - Ústav technické a experimentální fyziky ČVUT (P5, UTEF),
  - Centrum pro radiochemii a radiační chemii (P6, CRRC),
  - Útvar výstavby a investiční činnosti ČVUT (P7, ÚVIČ ),
  - Vydavatelství ČVUT (Z3, VD).
  - Správa účelových zařízení (Z2, SÚZ),

## Článek 4 Předmět činnosti ÚIA

Činnost interního auditu je zaměřena zejména na:

- 1) dodržování obecně závazných právních předpisů a vnitřních norem ČVUT
- 2) hodnocení adekvátnosti a efektivnosti řídicích a kontrolních mechanismů, týkajících se řízení a správy ČVUT, procesů a informačních systémů,
- 3) stanovování a dodržování provozních a finančních kritérií zaručujících hospodárný, efektivní a účelný chod ekonomiky školy. Jedná se o organizační normy ČVUT upravující především:
  - hospodaření s rozpočtem,
  - hospodaření s financemi,
  - hospodaření s majetkem,
- 4) zkoumání a vyhodnocování zda:
  - skutečné výsledky umožňují dosažení stanovených záměrů a cílů,
  - rizika vztahujících se k činnosti, záměrům a cílům ČVUT, jsou včas rozpoznávána a zda jsou přijímána odpovídající opatření k jejich eliminaci, nebo zmírnění,
  - je dostatečně zabezpečena ochrana veřejných prostředků proti rizikům způsobeným zejména porušením právních předpisů nebo nehospodárným, neúčelným a neefektivním nakládáním s nimi,
  - zavedený vnitřní kontrolní systém je dostatečně účinný, reaguje včas na změny ekonomických, právních a jiných podmínek,
  - řídicí kontrola poskytuje rektorovi spolehlivé a včasné provozní, finanční a jiné informace,
- 5) hodnocení plnění přijatých opatření k nápravě zjištěných nedostatků z vykonaného interního auditu,
- 6) zajišťování konzultační činnosti zaměřené na metodický přístup k hodnocení a zlepšování efektivnosti řízení rizik, řídicích a kontrolních procesů a správy řízení procesu. Přitom poskytování konzultační činnosti nenahrazuje činnosti vedoucích zaměstnanců a neosvobozuje je od odpovědnosti, kterou mají z titulu svého postavení.

Činnosti interního auditu neposkytují záruku, že:

- 1) budou odhalena všechna významná rizika nebo nedostatky v procesech a činnostech,
- 2) nastavení vnitřního kontrolního systému je naprosto dostatečné.

## Článek 5 Výkon činnosti IA

Útvar interního auditu:

- 1) vykonává plánované interní audity, podle schváleného ročního plánu, který zohledňuje rizikové oblasti nebo činnosti
- 2) vykonává audity mimo schválený roční plán na základě rozhodnutí rektora ČVUT,
- 3) vypracovává roční zprávu, která:
  - hodnotí kvalitu vnitřního kontrolního systému,

- analyzuje výskyt závažných nedostatků, které nepříznivě ovlivňují chod školy a účinnost vnitřního kontrolního systému
  - obsahuje doporučení ke zkvalitnění řízení provozní a finanční činnosti školy a jejího vnitřního kontrolního systému
- 4) pro výkon auditní činnosti zpracovává metodiku monitorování systémů, činností a procesů, které jsou auditovány,
  - 5) zajišťuje konzultační a poradenskou činnost v oblasti interního auditu. Úkony prováděné auditory v oblasti konzultační činnosti nelze zaměňovat s auditními akcemi a ani je nelze s auditní činností slučovat. Poskytované konzultační činnosti nenahrazují činnosti vedoucích a dalších zaměstnanců a neosvobozují je od odpovědnosti, která jim byla přidělena.
  - 6) spolupracuje s kontrolními útvary MŠMT, MF, NKÚ, externím auditorem případně s dalšími kontrolními útvary na základě pokynu rektora ČVUT,
  - 7) spolupracuje s orgány činnými v trestním řízení, provádí revize a šetření vyžádané těmito orgány a informuje je o kontrolních poznatcích nasvědčujících podezření ze spáchání trestného činu,
  - 8) vypracovává koncepci odborné přípravy interních auditorů ČVUT, pečuje o trvalé zvyšování auditních činností a postupů
  - 9) z kontrolní činnosti vykonává na základě rozhodnutí rektora ČVUT tématickou následnou kontrolu, následná kontrola není porušením §29 odst. (3) zák. 320/2001 Sb.,

## Článek 6 Typy interního auditu

Interní audit je vykonáván v souladu se střednědobým plánem a ročními plány jednotlivých auditů.

Střednědobý plán stanoví priority a odráží potřeby ČVUT z hlediska dosavadních výsledků činnosti a předpokládaných záměrů a cílů na víceleté období.

Roční plán upřesňuje na základě střednědobého plánu rozsah, věcné zaměření a typ auditů, jejich cíle, časové rozvržení a personální zajištění. Dále obsahuje zejména odbornou přípravu interních auditorů, úkoly v metodické a konzultační činnosti.

Plány interního auditu zpracovává ÚIK na základě objektivního hodnocení rizik, která vyplývají ze stanovených úkolů školy, s přihlédnutím ke zjištěním vnitřního kontrolního systému a výsledkům veřejnosprávní i jiné kontroly.

Interní audity se člení

- 1) podle charakteru:
  - a) plánované – zahrnuté do ročního plánu auditní činnosti,
  - b) vyžádané – dle požadavku rektora ČVUT,
- 2) podle rozsahu
  - a) komplexní – celková prověrka auditovaných činností,
  - b) dílčí – zaměřené na určitou akci nebo vybranou činnost,
  - c) specializované – zaměřené na vybranou část akce nebo činnosti,
  - d) výběrové – zaměřené na vybrané skutečnosti nebo funkce.

## Článek 7 Oprávnění a povinnosti interních auditorů

### 1) Oprávnění vedoucího ÚIA:

- a) má přístup ke všem informacím pro sestavování plánů interního auditu, přípravu auditu, sledování výkonu auditních činností a opatření k nápravě zjištěných nedostatků,
- b) je oprávněn obdržet kopie všech zpráv a informací předaných externími auditory nebo jinými kontrolními orgány,
- c) je oprávněn účastnit se jednání poradních orgánů rektora, kvestora, děkanů a tajemníků a porad dalších vedoucích zaměstnanců,
- d) je oprávněn účastnit se jednání s externími orgány, které se týkají vnitřního řídicího a kontrolního systému ČVUT.

### 2) Povinnosti vedoucího ÚIA:

- a) řídí činnost ÚIA,
- b) sestavuje střednědobý a roční plán auditní činnosti, který schvaluje rektor ČVUT a v jeho rámci rozhoduje o koncepci činnosti interního auditu v souladu s právními předpisy, auditními standardy a vnitřními předpisy ČVUT,
- c) sestavuje v rámci interního auditu metodiku monitorování systémů, činností a procesů, které jsou auditovány,
- d) vypracovává roční zprávu interního auditora .

### 3) Oprávnění interního auditora:

- a) je oprávněn vstupovat samostatně na pracoviště nebo v závislosti na místních předpisech s doprovodem pracovníka kontrolovaného pracoviště,
- b) je oprávněn vyžadovat informace o veškerých skutečnostech souvisejících s auditovanou činností i o pracovišti ČVUT, v němž je interní audit vykonáván,
- c) je oprávněn vyžadovat předložení všech dokladů případně i originálů, nahlížet do písemných podkladů, dokumentace, databází informačního systému, které obsahují informace, týkající se předmětu auditu, účetnictví a ostatních agend, vedených prostřednictvím výpočetní techniky, a to pouze v režimu náhledu bez možnosti doplňování, měnění nebo rušení informací uložených v databázích,
- d) je oprávněn jednat se všemi vedoucími a ostatními zaměstnanci bez ohledu na jejich postavení v hierarchii řízení,
- e) je oprávněn vznášet dotazy a vyžadovat ústní nebo písemná vysvětlení, informace, názory, zkušenosti, od kteréhokoliv ze zaměstnanců z oblasti předmětu auditu,
- f) je oprávněn vyhotovovat kopie, videozáznamy, opisy, případně výpisy z originálních dokumentů a získávat potřebná data z informačních systémů v tištěné nebo elektronické podobě,
- g) je oprávněn odebírat v odůvodněných případech originály dokladů, u kterých hrozí nebezpečí ztráty nebo zneužití, řádně je ochraňovat a zabránit k nim přístupu nepovolaných osob,
- h) je oprávněn vyžadovat od vedoucích zaměstnanců zajištění součinnosti a vytvoření podmínek pro řádné vykonávání interního auditu.

4) Povinnosti interního auditora:

- a) předat příslušnému vedoucímu zaměstnanci rozhodnutí o provedení auditu, oznámit termín zahájení auditu, případně jeho ukončení, typ a účel auditu,
- b) realizovat audit podle předem stanoveného programu,
- c) respektovat odpovědnost vedoucích zaměstnanců za plnění jejich pracovních úkolů,
- d) nezneužívat získané informace a zachovávat mlčenlivost o tom, co se při provádění auditu, nebo v souvislosti s ním dozví,
- e) nezasahovat do výkonných činností zaměstnanců ČVUT

## Článek 8

### Postup při uskutečňování interního auditu

- 1) Dva týdny před plánovaným auditem předloží vedoucí ÚIA vedoucímu zaměstnanci auditovaného útvaru písemnou informaci o programu auditu, která obsahuje:
  - a) rozhodnutí o provedení auditu s vymezenou tematikou a typem,
  - b) standardy a kritéria hodnocení,
  - c) sestavu auditorského týmu,
  - d) harmonogram auditu,
  - e) kontrolní dotazníky, jsou-li pro výkon auditu potřebné,
  - f) seznam požadované dokumentace k předložení předem,
  - g) požadavek na přítomnost určených profesí, případně vyjmenovaných zaměstnanců,
  - h) specifikaci jiných požadavků.
- 2) Audity nařízené ad hoc se zahajují shodně jako v předcházejícím odstavci, oznamovací lhůta dle bodu 1) není v tomto případě stanovena.
- 3) Po ukončení auditu zpracuje auditorský tým zprávu o zjištěních z vykonaného auditu, která obsahuje i případná doporučení k odstranění zjištěných nedostatků a doporučení ke zdokonalení kvality vnitřního kontrolního systému a předcházení, nebo zmírnění zjištěných rizik. Auditor podle svého uvážení zařadí i doporučení týkající se úpravy vnitřních předpisů. Se zprávou seznámí vedoucí ÚIA vedoucího zaměstnance auditovaného útvaru. Tuto skutečnost potvrdí vedoucí zaměstnanec pověřeného útvaru podpisem.
- 4) Ke zprávě o zjištěních z vykonaného auditu vypracuje vedoucí zaměstnanec auditovaného útvaru stanovisko, ve kterém uvede mimo jiné, jak bude realizovat doporučení auditora k odstranění zjištěných nedostatků.
- 5) Zprávu předkládá vedoucí ÚIA rektorovi.
- 6) ÚIA následně kontroluje plnění přijatých opatření k odstranění zjištěných nedostatků.
- 7) Veškerou dokumentaci ke každému případu interního auditu ÚIA ukládá a archivuje po dobu 10 let.

Článek 9  
Etický kodex interního auditora

Interní auditor se řídí Etickým kodexem Komory auditorů České republiky, který je profesním předpisem ve smyslu zákona č. 254/2000 Sb., o auditorech. Při provádění interního auditu postupují auditoři v souladu s tímto statutem a podle směrnice pro provádění řídicí kontroly na ČVUT včetně etického kodexu auditora, který je přílohou směrnice.

Článek 10  
Závěrečná ustanovení

- 1) Statut interního auditu je vnitřní směrnicí pro činnost interního auditu na ČVUT v Praze.
- 2) Statut nabývá účinnosti dnem vydání.

V Praze dne 25.5.2004

Prof. Ing. Jiří Witzany, DrSc.  
rektor ČVUT v Praze

Zpracoval: Kvestor  
Dne 11.11.2003