

Vysoká škola chemicko-technologická v Praze	
Označení	Směrnice č. A/S/961/17/2025
Věc	Statut interního auditu Vysoké školy chemicko-technologické v Praze
Působnost	Celoškolská
Účinnost od	1. ledna 2026
Účinnost do	Neomezeně
Revize	Dle potřeby
Zrušuje se	Vnitřní norma VŠCHT Praha č. 20.24/04
Vypracoval	Vedoucí Oddělení interního auditu VŠCHT Praha
Vydal	Rektor VŠCHT Praha

Úvodní ustanovení

1. Statut interního auditu Vysoké školy chemicko-technologické v Praze (dále jen „Statut“) definuje účel, povinnosti, pravomoci a odpovědnosti zaměstnanců a studentů Vysoké školy chemicko-technologické v Praze (dále jen „VŠCHT“) ve vztahu k internímu auditu.
2. Organizace a výkon interního auditu na VŠCHT se řídí zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (dále jen „Zákon o finanční kontrole“), vyhláškou č. 416/2004 Sb., kterou se provádí Zákon o finanční kontrole, a povinnými prvky mezinárodních Globálních standardů interního auditu (dále jen „Globální standardy“).
3. Statut VŠCHT jako veřejné vysoké školy a výzkumné univerzity respektuje standardní činnosti a povinnosti plynoucí ze zákona č. 111/1998 Sb., zákona o vysokých školách (dále jen „zákon o vysokých školách“) a z nařízení vlády č. 274/2016 Sb., o standardech pro akreditace ve vysokém školství. Jedná se zejména o strategický záměr vzdělávací a tvůrčí činnosti pro oblast vysokých škol vypracovaný MŠMT ČR a každoroční plán realizace tohoto strategického záměru, strategický záměr VŠCHT a každoroční plán jeho realizace, dále pravidelné vnitřní a vnější hodnocení vzdělávací, tvůrčí a s nimi souvisejících činností. Důležitá ujištění obsahují zejména každoroční výroční zprávy o činnosti a hospodaření VŠCHT. Činnost a jednání interních auditorů se řídí etickými a profesními požadavky Etického kodexu VŠCHT, který vychází z všeobecně uznávaných morálních zásad a charakteru akademického prostředí.
4. Interní audit se dále opírá o vysokoškolský implicitní systém řízení kvality a rizik, zahrnující vnitřní mnohastupňový zpětnovazební kontrolní systém, ve kterém je řízení kvality a rizik dominantní a průběžnou náplní řídicí práce všech funkcionářů a orgánů vysoké školy (akademické senáty, rektor, prorektor, děkani, proděkani, vedoucí organizačních útvarů, vědecké rady, rada pro vnitřní hodnocení, disciplinární komise, správní rada a kvestor).
5. Na Statut navazuje vnitřní pracovní dokument Manuál interního auditu Vysoké školy chemicko-technologické v Praze (dále jen „Manuál“). Cílem Manuálu je poskytnout podrobnější informace o pravomocích, povinnostech, a hlavně pracovních postupech interního auditu.
6. Interní audit VŠCHT je členem Sdružení interních auditorů veřejných vysokých škol, spolupracuje s interními auditory ostatních vysokých škol, aktivně se účastní pravidelných porad a vzdělávacích konferencí.
7. Statut vychází z doporučeného vzoru statutu interního auditu vydaného Centrální harmonizační jednotkou Ministerstva financí ČR, metodický pokyn č. 5, verze 2.0, právní stav k 28. 11. 2024.

Článek I

Účel interního auditu

1. Účelem interního auditu je poskytovat rektorovi VŠCHT (dále jen „rektorovi“), vedoucím pracovníkům a všem orgánům VŠCHT nezávislé, na kvalitu a rizika zaměřené objektivní ujištění, rady a předvídavý pohled. Interní audit na VŠCHT posiluje:
 - a) úspěšné dosahování cílů, misí a vizí v souladu se Strategickým záměrem vzdělávací a vědecké a výzkumné, vývojové a inovační, umělecké nebo další tvůrčí činnosti VŠCHT,
 - b) standardní vysokoškolské řídicí, kontrolní a rozhodovací procesy, řízení kvality a rizik odvozené ze Zákona o vysokých školách,
 - c) reputaci a důvěryhodnost VŠCHT u zainteresovaných osob a subjektů,
 - d) schopnost efektivně naplňovat třetí roli vysoké školy, založené na přímém společenském působení VŠCHT.
2. Účelem interního auditu v podmínkách VŠCHT je zejména prověřovat:
 - a) dodržování právních předpisů a opatření přijatých VŠCHT při hospodaření s veřejnými prostředky,
 - b) zajištění ochrany veřejných prostředků proti rizikům, nesrovnalostem nebo jiným nedostatkům způsobeným zejména porušením právních předpisů, neefektivním nakládáním s veřejnými prostředky nebo trestnou činností,
 - c) včasné a spolehlivé informování rektora o nakládání s veřejnými prostředky, o prováděných operacích, o jejich průkazném účetním zpracování,
 - d) efektivní výkon vzdělávacích, tvůrčích a s nimi souvisejících činností na VŠCHT.
3. Interní audit je efektivní, když:
 - a) je zajištěn kompetentními odborníky v souladu s mezinárodními Globálními standardy, které jsou nastaveny ve veřejném zájmu,
 - b) Oddělení interního auditu je nezávislé a plně se zodpovídá přímo rektorovi,
 - c) interní auditoři jednájí bez nepatřičných vlivů a jsou motivováni poskytovat objektivní hodnocení a konzultace.

Článek II

Působnost interního auditu

1. Oddělení interního auditu poskytuje rektorovi, vedoucím pracovníkům a všem orgánům VŠCHT nezávislé ujištění a poradenství k přiměřenosti a účinnosti řídicích, kontrolních a rozhodovacích procesů. Interní audit vykonává především ujišťovací a poradenskou činnost.
2. Ujišťovací činnost interního auditu zahrnuje nezávislé a objektivní zjišťování stavu, přezkoumávání a vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému, kterými se zejména zjišťuje, zda:
 - a) jsou dodržovány právní předpisy, vnitřní dokumenty, stanovené postupy a přijatá opatření,
 - b) je řízení kvality a rizik v souladu s vnitřními dokumenty a pokrývá všechny činnosti veřejné vysoké školy,
 - c) jsou stagnace nebo pokles kvality a rizika činností VŠCHT včas rozpoznávány a zda jsou přijímány odpovídající opatření k jejich nápravě, vyloučení nebo zmírnění,
 - d) poskytuje řídicí kontrola spolehlivé a včasné informace,
 - e) zavedený vnitřní kontrolní systém je dostatečně účinný a reaguje včas na změny ekonomických, právních a jiných podmínek,
 - f) dosažené výsledky při plnění hlavních úkolů VŠCHT poskytují dostatečné ujištění, že schválené strategické záměry a cíle vysoké školy budou splněny.
3. Povahu a rozsah poradenské činnosti lze dohodnout s rektorem, vedoucími pracovníky a orgány VŠCHT, požadujícími poradenské služby za podmínky, že interní audit nepřebírá manažerskou

odpovědnost. Příležitosti ke zlepšení efektivity řízení vzdělávacích, tvůrčích a s nimi souvisejících činností, řízení kvality a rizik, identifikované během poradenské činnosti, budou sděleny příslušné úrovni vedení VŠCHT.

Článek III

Průběh interního auditu

1. Interní auditoři pověřeni vedením auditní zakázky účinně komunikují průběh a výsledky interního auditu s auditovaným subjektem.
2. Po dokončení interního auditu zajistí vedoucí auditorského týmu vyhotovení písemného návrhu auditní zprávy ve lhůtě do 10 pracovních dnů ode dne provedení posledního úkonu interního auditu, ve zvláště složitých případech do 15 pracovních dnů.
3. Návrh auditní zprávy schvaluje vedoucí Oddělení interního auditu a předává ji rektorovi a auditovanému subjektu.
4. Auditní zpráva obsahuje zejména:
 - a) cíle a rozsah auditní zakázky,
 - b) závažnost a důležitost zjištění,
 - c) doporučení k nápravě a zlepšení,
 - d) informace o případných významných ohroženích kvality a o rizicích, které auditovaný subjekt přijal v reakci na doporučení interního auditu,
 - e) vysvětlení případných změn rozsahu a obsahu vykonaného auditu,
 - f) závěr týkající se efektivity auditovaných činností a řídicích a informačních systémů VŠCHT.
5. O rizicích vyplývajících z nepřijetí či neplnění doporučení auditovaným subjektem informuje vedoucí Oddělení interního auditu příslušné vedoucí auditovaných subjektů. Pokud se jedná o rizika, která mohou zásadním způsobem nepříznivě ovlivnit činnosti VŠCHT, informuje o nich vedoucí Oddělení interního auditu rektora.
6. Vedoucí Oddělení interního auditu předává rektorovi výroční zprávu o činnosti interního auditu. Zpráva obsahuje zejména:
 - a) shrnutí klíčových činností a výstupů interního auditu za daný rok, včetně zjištěných závažných nedostatků, které nepříznivě ovlivnily činnosti na VŠCHT,
 - b) hodnocení vnitřního kontrolního systému VŠCHT a doporučení k jeho zkvalitnění,
 - c) hodnocení samotného interního auditu, včetně informace o výsledcích externího hodnocení kvality interního auditu.

Článek IV

Nezávislost interního auditu

1. Oddělení interního auditu je přímo podřízeno rektorovi, který zodpovídá za jeho funkční nezávislost a organizační oddělení od ostatních orgánů a útvarů vysoké školy a jejích fakult.
2. Interní audit nelze pověřovat úkoly, které jsou v rozporu s nezávislým plněním jemu stanovených úkolů. V rozporu s nezávislým plněním úkolů není pověření interního auditu zajišťováním výkonu následné veřejnosprávní kontroly nebo poskytováním konzultačních služeb.
3. Vedoucí útvaru interního auditu má volný a neomezený přístup k rektorovi. Možnost předkládání informací týkajících se interního auditu přímo rektorovi je obecným předpokladem zachování nezávislosti interních auditorů.
4. Není-li zajištěna nezávislost interního auditu nebo je-li ohrožena, vedoucí Oddělení interního auditu důvody omezující nebo ohrožující nezávislost zdokumentuje a informuje o nich rektora, včetně sdělení dopadů na efektivitu a schopnost interního auditu plnit své úkoly. Vedoucí

Oddělení interního auditu současně ve spolupráci s rektorem přijme opatření k řízení skutečných, potenciálních nebo vnímaných narušení nezávislosti.

Článek V

Objektivita interního auditu

1. Interní auditoři si udržují nezaújatý mentální postoj, který jim umožní provádět auditní zakázky objektivně tak, aby fakticky ani zdánlivě nepodřizovali svůj úsudek v záležitostech interního auditu vnějším vlivům, a byla tak zachována kvalita a důvěra v jejich práci.
2. Vedoucí Oddělení interního auditu zajistí, aby výkon interního auditu zůstal bez jakýchkoliv vlivů, které ohrožují schopnost interních auditorů vykonávat své povinnosti nezaújatým způsobem, včetně záležitostí týkajících se výběru, načasování a organizace auditních zakázek. Pokud vedoucí Oddělení interního auditu usoudí, že jeho objektivita může být fakticky nebo zdánlivě narušena, sdělí tuto skutečnost rektorovi.
3. Interní auditoři nemohou mít přímou provozní odpovědnost ani pravomoc nad žádnou z činností, kterou auditují, nemohou se zapojovat do jiných činností, které by mohly zhoršit jejich úsudek, včetně:
 - a) posuzování konkrétních operací, za které měli dříve odpovědnost v jiném postavení na VŠCHT,
 - b) plnění provozních úkolů,
 - c) iniciování nebo schvalování operací mimo interní audit,
 - d) řízení činností jakéhokoliv zaměstnance nebo studenta, který není zaměstnán v Oddělení interního auditu, s výjimkou případů, kdy tito zaměstnanci nebo studenti byli v souladu s nastavenými postupy přiděleni do auditního týmu.
4. V zájmu zachování objektivity interní auditoři při své činnosti:
 - a) oznamují faktické i zdánlivé narušení nezávislosti nebo objektivity vedoucímu Oddělení interního auditu. Podle povahy narušení informuje vedoucí Oddělení interního auditu rektora,
 - b) prokazují profesionální objektivitu při shromažďování, vyhodnocování a sdělování informací,
 - c) vyváženě vyhodnocují všechny dostupné a relevantní skutečnosti a okolnosti,
 - d) přijímají nezbytná opatření, aby se vyhnuli střetu zájmů, zaujatosti a nepatřičnému ovlivnění.

Článek VI

Prostředí interního auditu

1. Za účelem zajištění efektivního fungování interního auditu rektor:
 - a) vytvoří prostor a podmínky pro diskusi s vedoucím Oddělení interního auditu, vedoucími pracovníky a orgány VŠCHT o pravomoci, roli, odpovědnosti, rozsahu služeb interního auditu a nad dalšími tématy, která by měla být zahrnuta do Statutu, strategie a plánů interního auditu,
 - b) schvaluje roční a střednědobý plán interního auditu,
 - c) poskytuje internímu auditu přiměřené finanční zdroje,
 - d) informuje orgány VŠCHT o jmenování a odvolání vedoucího Oddělení interního auditu,
 - e) poskytne vedoucímu Oddělení interního auditu prostor pro komunikaci potřeb a výstupů interního auditu s relevantními zainteresovanými subjekty a v případě odůvodněné potřeby komunikuje napřímo s vedoucím Oddělení interního auditu, a to i na soukromých schůzkách,
 - f) hodnotí s vedoucím Oddělení interního auditu výsledky řízení kvality interního auditu.

2. Vedoucí Oddělení interního auditu informuje alespoň jednou ročně rektora o stávajícím stavu a o faktických či možných změnách týkajících se:
 - a) Statutu a Manuálu interního auditu,
 - b) strategie interního auditu a jejího plnění,
 - c) plánů interního auditu a jejich plnění,
 - d) rozpočtu interního auditu a jeho plnění,
 - e) narušení nezávislosti interního auditu,
 - f) řízení kvality interního auditu.
3. V případě zvláště významných změn či událostí informuje vedoucí Oddělení interního auditu neprodleně rektora. Za zvláště významnou se považuje taková změna či událost, která ohrožuje výkon funkce interního auditu či plnění strategických záměrů a cílů VŠCHT.
4. V případě okolností, které mohou ovlivnit činnost interního auditu, komunikuje vedoucí Oddělení interního auditu případné změny Statutu s rektorem. Těmito okolnostmi ve vztahu ke Statutu jsou zejména:
 - a) významné změny mezinárodních Globálních standardů,
 - b) významné změny organizační struktury VŠCHT,
 - c) změna osoby rektora, vedoucího Oddělení interního auditu nebo další významné změny ve vedení VŠCHT,
 - d) významné změny strategických záměrů a cílů VŠCHT, vznik mimořádných rizikových situací nebo významná změna prostředí, ve kterém VŠCHT působí,
 - e) významné změny právních předpisů, které mohou ovlivnit povahu a rozsah služeb interního auditu.

Článek VII

Povinnosti a oprávnění interních auditorů

1. Interní auditoři:
 - a) dodržují Globální standardy, včetně zásad etiky a profesionality, kterými jsou integrita, objektivita, kompetence, náležitá odborná péče a důvěrnost,
 - b) dodržují Etický kodex VŠCHT Praha, chápou, respektují, naplňují a přispívají k legitimním a etickým očekáváním VŠCHT a jsou schopni rozpoznat chování, které je s těmito očekáváním v rozporu,
 - c) jednání, které je v rozporu s etickými očekáváním VŠCHT, řeší v souladu s příslušnými zásadami a nastavenými postupy,
 - d) ošetřují práva a právem chráněné zájmy auditovaných subjektů,
 - e) používají takové prostředky, které auditované subjekty nejméně zatěžují a umožňují dosáhnout účelu interního auditu,
 - f) podle možností vychází auditovaným subjektům vstříc a postupují tak, aby nevznikaly zbytečné průtahy.
2. Vedoucí Oddělení interního auditu odpovídá za:
 - a) vypracování a plnění strategie interního auditu, střednědobého a ročního plánu interního auditu sestavovaného na základě hodnocení ukazatelů kvality a rizik, který zohlední podněty rektora, vedoucích pracovníků a orgánů VŠCHT,
 - b) pravidelnou kontrolu a případnou aktualizaci plánů v reakci na změny relevantních okolností.
 - c) zajištění realizace mimořádných interních auditů vyžádaných rektorem,
 - d) zajištění realizace poradenské činnosti, na nichž se dohodne s rektorem, s vedoucími pracovníky nebo orgány VŠCHT,

- e) realizace, dokumentování a komunikování interních auditů a poradenské činnosti v souladu s příslušnými právními předpisy a Globálními standardy, včetně předávání výsledků činnosti interního auditu formou písemných návrhů zpráv a zpráv z interních auditů,
 - f) sledování zjištění z interních auditů a potvrzování implementace doporučení,
 - g) zajištění dostatečných kompetencí a kvalifikace zaměstnanců v rámci útvaru interního auditu potřebných ke splnění požadavků Globálních standardů a plnění úkolů interního auditu,
 - h) identifikování a zohledňování nových trendů a úspěšných postupů nebo vznikajících situací, které by mohly ovlivnit výkon interního auditu,
 - i) vypracování a dodržování zásad a metodických postupů určených k výkonu interního auditu, zejména zásad a postupů plánování, realizace, dokumentace, komunikace a sledování výsledků interního auditu, řešení a eskalace rozporů s právními předpisy, se Statutem, Manuálem nebo s Globálními standardy, koordinace činnosti a možnost spolehnout se na výstupy jiných interních a externích poskytovatelů ověřovacích a poradenských služeb, etického jednání interních auditorů, prevence a způsobů řešení jeho porušení a o zajištění a zvyšování kvality interního auditu.
3. Interní auditor je při auditech oprávněn:
- a) vstupovat na jednotlivá pracoviště VŠCHT, vyžadovat ústní nebo písemná vysvětlení zaměstnanců a studentů,
 - b) mít přístup ke všem informacím, k záznamům, dokladům, operacím, zaměstnancům a studentům a k veškerému majetku VŠCHT,
 - c) požadovat poskytnutí údajů, dokumentů a věcí vztahujících se k předmětu interního auditu. V odůvodněných případech převzít proti písemnému potvrzení originály dokladů, u kterých hrozí nebezpečí jejich ztráty nebo zneužití,
 - d) vyhotovovat fotodokumentaci, audiozáznamy, videozáznamy, opisy, popřípadě výpisy z originálních dokladů a získávat nezbytná data z informačních systémů v elektronické nebo tištěné podobě, popř. pořizovat kopie databází a dokumentů,
 - e) vstupovat do řídicích a informačních systémů VŠCHT,
 - f) mít k dispozici zprávy a informace předávané jinými poskytovateli ověřovacích a poradenských služeb nebo kontrolních orgánů,
 - g) požadovat po zaměstnancích a studentech VŠCHT další součinnost potřebnou pro řádný výkon interního auditu a vytvoření k tomu odpovídajících podmínek.

Článek VIII

Povinnosti a oprávnění zaměstnanců a studentů k internímu auditu

1. Zaměstnanci a studenti VŠCHT jsou povinni:
 - a) poskytnout součinnost interním auditorům v souvislosti s oprávněními interního auditu,
 - b) poskytnout Oddělení interního auditu úplné informace o činnostech a strategických záměrech VŠCHT nebo jeho organizačních útvarů, vnitřním kontrolním systémem a všech rizicích vyplývajících z činností VŠCHT nebo jeho organizačních útvarů,
 - c) informovat Oddělení interního auditu o všech plánovaných a oznámených kontrolách a externích auditech v jimi řízených útvarech a předávat Oddělení interního auditu výstupy z těchto externích kontrol nebo auditů.
2. Vedoucí zaměstnanec auditovaného subjektu je oprávněn:
 - a) vyjádřit se k závěrům, zjištěním a doporučením v návrhu zprávy z interního auditu a zaslat k nim do 10 pracovních dnů od projednání návrhu zprávy své písemné stanovisko. V případě, že vedoucí auditovaného subjektu nesouhlasí se závěry, zjištěními nebo doporučeními uvedenými v návrhu zprávy, musí tento nesouhlas ve stanovisku zdůvodnit,

- b) obdržet od vedoucího Oddělení interního auditu vypořádání stanoviska k návrhu zprávy, které bude spolu se stanoviskem přílohou konečné zprávy z interního auditu.
3. Vedoucí zaměstnanec auditovaného subjektu je povinen:
- a) do 10 pracovních dnů po obdržení konečné zprávy z interního auditu zaslat internímu auditorovi písemný přehled jím navrhovaných opatření k nápravě zjištěných nedostatků, termíny a osoby odpovědné za realizaci opatření. Nenavrhne-li žádná opatření nebo navrhne opatření v rozporu s doporučeními interního auditora, rozpor zdůvodní a případně informuje, že převzal odpovědnost za rizika nepřijetí opatření,
- b) Písemně informovat Oddělení interního auditu o splnění nebo o změně opatření přijatých na základě doporučení z interního auditu.

Článek IX

Řízení kvality interního auditu

1. Kvalita výkonu interního auditu je řízena v souladu s Pravidly zajišťování kvality vzdělávací, tvůrčí a s nimi souvisejících činností a vnitřního hodnocení kvality vzdělávací, tvůrčí a s nimi souvisejících činností Vysoké školy chemicko-technologické v Praze a s Ukazateli pro hodnocení kvality na VŠCHT.
2. Vedoucí Oddělení interního auditu zajistí ukazatele pro hodnocení kvality, které zahrnují:
 - a) vyhodnocování kvality výkonu interního auditu,
 - b) zpětné vazby od rektora, vedoucích pracovníků a orgánů VŠCHT a od auditovaných subjektů.
3. Vedoucí Oddělení interního auditu vypracuje plán externího hodnocení kvality. Externí hodnocení bude prováděno alespoň jednou za pět let, a to ve formě hodnocení kvalifikovaným nezávislým hodnotitelem nebo hodnotícím týmem, nebo prostřednictvím sebehodnocení s nezávislou validací. O formě provedení externího hodnocení kvality interního auditu rozhoduje rektor. Zaměstnanci a studenti VŠCHT zajistí hodnotiteli nebo hodnotícímu týmu nezbytnou součinnost pro výkon externího hodnocení kvality.
4. Výsledky řízení kvality interního auditu jsou vyhodnoceny ve Zprávě o vnitřním hodnocení kvality a jejích každoročních dodatcích.
5. Na základě interního a externího hodnocení kvality navrhne vedoucí Oddělení interního auditu plán pro řízení kvality jako součást ročních a střednědobých plánů interního auditu.

Článek X

Závěrečná ustanovení

Tento Statut interního auditu na Vysoké škole chemicko-technologické v Praze nabývá účinnosti dnem 1.1.2026.

Zpracoval: prof. Ing. Zdeněk Bělohav, CSc.

Vedoucí Oddělení interního auditu Vysoké školy chemicko-technologické v Praze

Schválil: prof. Ing. Milan Pospíšil, CSc.

Rektor Vysoké školy chemicko-technologické v Praze