

ÚPLNÉ ZNĚNÍ
Vnitřní norma VŠCHT Praha č. 20.24/04

Statut Útvaru interního auditu VŠCHT Praha

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 a vyhláškou Ministerstva financí č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb. a Pokynem Ministerstva financí čj. 171/59107/2002 k jednotnému uplatňování závazných pravidel a doporučení pro výkon interního auditu v orgánech veřejné správy, vydávám tento „Statut Útvaru interního auditu Vysoké školy chemicko-technologické v Praze“ (dále jen Statut ÚIA VŠCHT Praha).

Článek 1
Vymezení pojmů

- (1) Interní audit je nezávislé a objektivní přezkoumávání a vyhodnocování operací a vnitřního kontrolního systému VŠCHT Praha. Interní audit pomáhá VŠCHT Praha dosahovat jejích cílů tím, že přináší systematický metodický přístup k hodnocení a zlepšení efektivnosti řízení rizik, řídicích a kontrolních procesů a správy a řízení VŠCHT Praha.
- (2) Interní audit poskytuje vedení VŠCHT Praha pro její řídicí činnost:
 - a) analýzy;
 - b) hodnocení;
 - c) návrhy;
 - d) doporučení;
 - e) další informace.

Článek 2
Útvar interního auditu

- (1) Interní audit na VŠCHT Praha zajišťuje Útvar interního auditu (dále jen ÚIA), v jehož čele stojí vedoucí ÚIA.
- (2) Vedoucího ÚIA jmenuje a odvolává rektor VŠCHT Praha.
- (3) Vedoucí ÚIA odpovídá za činnost ÚIA rektorovi VŠCHT Praha.
- (4) ÚIA je přímo podřízen rektorovi VŠCHT Praha a je organizačně oddělený od řídicích a výkonných struktur VŠCHT Praha.

- (5) ÚIA nelze pověřovat úkoly, které jsou v rozporu s nezávislým plněním jemu stanovených úkolů. Interní audit nenahrazuje řídicí kontrolu ani činnost jiných organizačních útvarů VŠCHT Praha při vytváření a zajištění vlastní činnosti řídicích a kontrolních systémů.
- (6) ÚIA je poradním orgánem rektora VŠCHT Praha.

Článek 3

Působnost ÚIA

- (1) ÚIA má právo uskutečňovat interní audit na všech útvarech a pracovištích VŠCHT Praha definovaných platným Organizačním řádem.

Článek 4

Předmět činnosti ÚIA

- (1) Činnost ÚIA je zaměřena zejména na:
 - a) dodržování právních předpisů, vnitřních předpisů, vnitřních norem a vnitřních směrnic VŠCHT Praha, přijatých opatření a stanovených postupů v činnosti VŠCHT Praha;
 - b) dodržování rozpočtové kázně a finanční disciplíny;
 - c) ochranu prostředků, majetku a zájmů VŠCHT Praha proti ztrátám;
 - d) včasné rozpoznávání rizik vztahujících se k činnosti VŠCHT Praha a přijímání odpovídajících opatření k jejich vyloučení či zmírnění;
 - e) plnění stanovených záměrů, cílů a odpovědnosti včetně hlediska poskytování dostatečných záruk pro jejich plnění;
 - f) plnění provozních a finančních kritérií stanovených pro hospodárný, efektivní a účelný výkon činnosti VŠCHT Praha;
 - g) hodnocení dostatečnosti a efektivnosti vnitřního kontrolního systému včetně doporučení ke zdokonalování jeho kvality;
 - h) poskytování konzultační činnosti v oblasti interního auditu;
 - i) uskutečňování „ad hoc“ auditů dle požadavků rektora VŠCHT Praha;
 - j) hodnocení přijatých opatření k nápravě zjištěných nedostatků.
- (2) ÚIA rovněž zajišťuje:
 - a) vybrané činnosti pro audity dle požadavků poskytovatelů dotací;
 - b) úkoly, které jsou stanoveny VŠCHT Praha na úseku spolupráce v oblasti finanční kontroly podle § 23 zákona o finanční kontrole.

Článek 5

Typy interního auditu

Interní audit se člení:

- 1. Podle časového programu na:
 - a) plánovaný (programově sestavený pro daný rok);
 - b) vyžádaný „ad hoc“ (na základě požadavku rektora VŠCHT Praha).

2. Podle rozsahu na:
 - a) komplexní (celková prověrka v auditovaných činnostech);
 - b) dílčí (zaměřený na určitou provozní funkci či činnost);
 - c) specializovaný (zaměřený na vybrané detaily).
3. Podle činnosti na:
 - a) audit systémů (prověrka příjmů, financování činnosti, zajištění správy veřejných finančních prostředků);
 - b) audit výkonu (prověrka efektivnosti a účelnosti vnitřního kontrolního systému);
 - c) finanční audit (ověření, zda údaje ve finančních výkazech zobrazují věrně majetek a hospodaření);
 - d) ostatní audity (audit shody, bezpečnostní audit, audit funkcí, audit programů, ekologický audit atd.).

Článek 6

Postup ÚIA při plánování a uskutečňování interního auditu

- (1) Plány interního auditu zpracovává vedoucí ÚIA v souladu s cíli dlouhodobého záměru VŠCHT Praha a jejími potřebami. Plány se zpracovávají střednědobé a roční, schvaluje je rektor VŠCHT Praha.
- (2) Proces přípravy auditu zahrnuje určení cílů a předmětu auditu, stanovení rozsahu auditu a výběru interních auditorů, jmenování vedoucího týmu pro vykonání auditu, shromáždění a vyhodnocení informací, posouzení potřeby provedení odborných expertíz, zhodnocení plnění opatření stanovených předcházejícím auditem a stanovení programu auditu a jeho schválení vedoucím ÚIA.
- (3) Minimálně jeden týden před stanoveným auditem předloží vedoucí ÚIA vedoucímu prověřovaného útvaru či pracoviště písemnou informaci o programu interního auditu, obsahující:
 - a) tematiku auditu, typ auditu;
 - b) kritéria a standardy hodnocení;
 - c) sestavu auditorského týmu;
 - d) harmonogram auditu;
 - e) kontrolní dotazníky (jsou-li potřebné);
 - f) seznam požadované dokumentace k předložení předem;
 - g) požadavek na přítomnost určených zaměstnanců;
 - h) specifikaci jiných požadavků.
- (4) Vyžádané „ad hoc“ audity se uskutečňují stejným postupem jako plánované audity, nemusí však být dodrženy lhůty a další formální náležitosti uvedené v odst. (3).
- (5) Po ukončení interního auditu zpracuje ÚIA „Závěrečnou zprávu“. Se zprávou seznámí vedoucí ÚIA vedoucího prověřovaného útvaru či pracoviště. Tuto skutečnost stvrdí vedoucí prověřovaného útvaru či pracoviště podpisem. Jsou-li vyžadována nápravná opatření, informuje o jejich uskutečnění vedoucí prověřovaného pracoviště ÚIA v dohodnutém termínu.
- (6) Opatření přijatá k odstranění zjištěných nedostatků jsou ÚIA následně prověřována.

- (7) Zjistí-li interní audit v činnosti prověřovaného útvaru či pracoviště výrazné závady nebo porušení předpisů, informuje bez zbytečného odkladu o této skutečnosti vedoucí ÚIA rektora VŠCHT Praha.
- (8) ÚIA vede o každém interním auditu auditorský spis, který obsahuje pracovní dokumentaci pořízenou při výkonu auditu.
- (9) Dokumenty týkající se uskutečněných interních auditů se archivují 10 let.

Článek 7

Odpovědnosti a povinnosti vedoucího ÚIA a interního auditora.

- (1) Vedoucí ÚIA a interní auditor je odpovědný za:
 - a) kvalifikovaný a profesionální výkon interního auditu v souladu s právními předpisy, vnitřními normami a vnitřními předpisy VŠCHT Praha;
 - b) objektivní informování odpovědných vedoucích zaměstnanců o auditované činnosti;
 - c) za vypracování roční zprávy o výsledcích finančních kontrol dle §22 odst.3 zákona o finanční kontrole.
- (2) Interní auditor je 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 VŠCHT Praha nebo podnětu vedoucího ÚIA;
 - d) respektovat odpovědnost zaměstnanců za plnění jejich pracovních úkolů;
 - e) nezneužívat získaných informací;
 - f) nezasahovat do výkonných činností;
 - g) respektovat ochranu osobních údajů.

Článek 8

Oprávnění interního auditu

- (1) Na základě postavení a činnosti interního auditu přísluší vedoucímu ÚIA oprávnění :
 - a) stanovit koncepci činnosti ÚIA;
 - b) stanovit způsob monitorování systémů a procesů ve sféře řízení, výkonu a kontroly v provozní a finanční činnosti VŠCHT Praha;
 - c) rozhodovat o následných auditech ve věci kontroly přijatých opatření k odstranění nedostatků;
 - d) mít úplný, volný a neomezený přístup ke všem informacím, dokladům, systémům, operacím, veřejným prostředkům a zaměstnancům VŠCHT Praha, které souvisejí s auditovanou činností včetně informací potřebných pro plánovací a přípravné etapy interního auditu;
 - e) účastnit se na schůzkách s externími orgány, které se týkají systému vnitřních kontrol, interního auditu a rizik z činnosti právních subjektů;
 - f) rozhodovat o všech úkonech, které jsou nezbytné k zajištění funkce interního auditu;
- (2) Vedoucí ÚIA a interní auditor je oprávněn:

- a) obdržet kopie zpráv a informací předaných externími auditory a externími kontrolními orgány;
- b) vstupovat na všechna pracoviště a útvary VŠCHT Praha v souladu se specifickými předpisy;
- c) vyžadovat si informace o veškerých skutečnostech souvisejících s auditovanou činností pracoviště VŠCHT Praha, v němž je vykonáván interní audit;
- d) 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);
- e) jednat se všemi vedoucími a ostatními zaměstnanci bez ohledu na jejich postavení v hierarchii řízení;
- f) vznášet dotazy a vyžadovat ústní nebo písemná vysvětlení, informace, názory, zkušenosti vedoucích a ostatních zaměstnanců z oblasti předmětných interních auditů;
- g) 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, vyhotovovat kopie originálních dokladů;
- h) odebrat v odůvodněných případech originály dokladů, u kterých hrozí nebezpečí jejich ztráty nebo zneužití; převzetí dokladů musí kontrolované osobě písemně potvrdit a ponechat jí kopie převzatých dokladů; převzetím vzniká ÚIA povinnost tyto doklady řádně ochraňovat a zabránit přístupu nepovolaných osob k nim;
- i) vyžadovat od vedoucích zaměstnanců a zaměstnanců zajištění součinnosti a vytvoření podmínek pro řádné vykonávání interního auditu.

Článek 9

Spolupráce s externími subjekty

ÚIA spolupracuje metodicky zpravidla s těmito externími subjekty:

- a) útvar Ministerstva financí odpovědný za metodické řízení finančních kontrol a interního auditu;
- b) Nejvyšší kontrolní úřad;
- c) Ministerstvo školství mládeže a tělovýchovy;
- d) kontrolní orgány mezinárodních organizací;
- e) kontrolní orgány, které vykonávají kontrolu na základě zvláštních právních předpisů;
- f) externí auditoři.

Článek 10

Personální zabezpečení interního auditu a kontroly

- (1) Řídící kontrolu zajišťují vedoucí zaměstnanci VŠCHT Praha v rámci svých kompetencí.
- (2) Interní audit zajišťuje ÚIA.
- (3) Na činnosti ÚIA při zajišťování interního auditu se mohou na základě písemného pověření vedoucím ÚIA podílet prizvaní odborníci z řad zaměstnanců VŠCHT Praha při dodržení

příslušných ustanovení Zákoníku práce, popř. i externí odborníci s tím, že musí být splněna podmínka nezávislosti na kontrolované činnosti, diskrétnosti a mlčenlivosti.

Článek 11

Etické zásady činnosti interního auditora

- (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 činností, které jsou v rozporu se zájmy VŠCHT Praha, nebo které by mu bránily plnit povinnosti a úkoly objektivně a nezávisle.
- (3) Interní auditor se nesmí v zájmu objektivnosti účastnit činností spojených s interním auditem, za jejichž výkon nesl v minulosti zodpovědnost na VŠCHT Praha.
- (4) Interní auditor se řídí při výkonu své činnosti doporučeními obsaženými v Kodexu etiky zaměstnanců ve veřejné správě, schváleného usnesením vlády č. 270 z 21. 2. 2001 a doporučeními v Etickém kodexu mezinárodního institutu interních auditorů.

Článek 12

Závěrečná ustanovení

- (1) Tento Statut ÚIA je vnitřní normou pro činnost ÚIA na VŠCHT Praha.
- (2) Statut ÚIA nabývá účinnosti dnem 29.9.2004.

V Praze dne 4.10.2004

prof. Ing. Vlastimil Růžička, CSc.
rektor