Provedení externího hodnocení

kvality činnosti interního auditu NA VYSOKÉM UČENÍ TECHNICKÉM V BRNĚ

**Nabídka**

Poptávající: **Vysoké učení technické v Brně**

Antonínská́ 548/1

601 90 Brno

IČ: 00216305, DIČ: CZ00216305

Zhotovitel: **Eurodan, s.r.o.**  
Marie Cibulkové 394/19,

140 00 Praha 4  
IČ: 27378802, DIČ: CZ27378802 – plátce DPH

Kontaktní osoba: Ing. Rodan Svoboda, jednatel

e-mail: svoboda@eurodan.cz  
mobil: +420 602 249 220

V Praze dne 10. srpna 2021

# zadání, cíle, výstup a rozsah zakázky

## vymezení předmětu zakázkY

Na základě zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě, ve znění pozdějších předpisů, a v návaznosti na Mezinárodní Standardy pro profesní praxi interního auditu musí vedoucí interního auditu zpracovat Program pro zabezpečování a zvyšování kvality interního auditu, ze kterého vyplývá mj. povinnost zajistit každých pět let posouzení činnosti svého útvaru hodnocením kvality dle Standardu 1312 – Externí hodnocení.

Předmětem nabídky je **provedení jednorázového externího hodnocení kvality interního auditu Vysokého učení technického v Brně (VUT)**, a to podle Mezinárodních standardů pro profesní praxi interního auditu (dále jen Standardy), posouzení souladu s požadavky zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a prováděcí vyhlášky č. 416/2004 Sb., včetně předložení doporučení vyplývajících z tohoto hodnocení a posouzení ve formě návrhu opatření.

**Zhotovitel provedením externího posouzení kvality interního auditu poskytne VUT:**

* **Ujištění o kvalitě řízení, výkonu a zpracování výstupů z interního auditu v souladu se Standardy pro profesní praxi IA.**
* **Ujištění o přidané hodnotě IA pro organizaci.**
* **Doporučení pro zlepšení fungování v rámci vnitřního kontrolního systému VUT.**

Hodnocení bude vycházet ze Standardu 1312 – Externí hodnocení, který stanovuje požadavek na provedení externího posouzení kvality interního auditu (tzv. Quality Assessment Review of the Internal Audit Function – QAR) a s odkazem na výše uvedené právní předpisy.

**Zhotovitel na základě dostatečného testování funkce interního auditu poskytne:**

1. **Vyjádření, zda je útvar IA vhodně organizačně začleněn, má nastaveny odpovídajícím způsobem zásady a postupy pro svou činnost a zajišťuje je:**
   1. **Analýza aktivit interního auditu VUT.**
   2. **Analýza plánování a provádění auditních služeb a následného monitoringu plnění auditních doporučení.**
   3. **Rozhovory se statutárním zástupcem VUT, s vybranými zástupci VUT a zaměstnanci OIA.**
   4. **Vyhodnocení, zda funkce interního auditu VUT je v souladu s Mezinárodními standardy pro profesní praxi interního auditu, Etickým kodexem Institutu interních auditorů a nastavením compliance management systemu.**
   5. **Vypracování závěrečné zprávy v elektronické a tištěné podobě shrnující výsledky hodnocení kvality interního auditu VUT provedeného dle bodů uvedených výše.**
2. **Doporučení pro další rozvoj a vylepšení fungování interního auditu v rámci vnitřního kontrolního systému VUT.**

K zajištění externího hodnocení využije zhotovitel vlastní metodologie vyplývající z doporučených postupů mezinárodního Institutu interních auditorů IIA, Inc., z vlastních zkušeností v úrovni uznávané dobré praxe ve veřejné správě a z posouzení přidané hodnoty z pohledu příjemců výsledků auditů.

## Výstup zakázky

Výstupem externího hodnocení kvality IA bude **zpráva z externího hodnocení kvality IA** v písemné i elektronické podobě **s celkovým výrokem** o postavení, cílech, kvalitě řízení a výkonu auditu a přidané hodnotě interního auditu pro organizaci, s uvedenými **zjištěními, závěry a doporučeními.**

## Rozsah plnění

Testována bude činnost útvaru interního auditu, jeho organizace a struktura, personální a kompetenční naplnění, vnitřní řídicí předpisy IA, program pro zabezpečení a zvyšování kvality IA a jeho plnění v rámci průběžného a pravidelného interního hodnocení, práce se střednědobými a ročními plány IA, realizace ujišťovacích a konzultačních zakázek, vedení auditní dokumentace a zpracování auditorských a ročních zpráv k hodnocení vnitřního kontrolního systému.

## Časový rozsah externího posouzení kvality

**Časový rozsah plnění – od zahájení lhůta po dokončení cca 6 kalendářních týdnů v měsících listopadu a prosinci 2021.**

**Kapacitní časový plán externího posouzení kvality interního auditu:**

**2 dny - Zahájení a získání relevantních informací o objednateli**

* + - * schůzka týmu s určenými pracovníky objednatele, získání informací
      * obecná charakteristika aktuální situace u zadavatele
      * formální náležitosti průběhu externího hodnocení
      * seznámení s vnitřními předpisy objednatele pro interní audit
      * zpracování dotazníků a checklistů

**8 dnů - Vyhodnocení souladu nastaveného systému na Standardy a legislativními požadavky**

* + - * strukturované prověření získaných informací
      * interview s pracovníky objednatele, práce s připravenými dotazníky
      * technická podpora, kompetence auditorů v oblastech vyžadovaných Standardy
      * auditorské zhodnocení souladu a projednání odchylek v útvaru IA

**2 dnů – Vyhodnocení efektivnosti a přínosu činnosti interního auditu**

* posouzení efektivnosti s ohledem na příležitosti ke zlepšení
* posouzení přidané hodnoty auditu s příjemci výsledků IA

**3 dny - Zpracování a projednání závěrečné zprávy**

* + - * formální naplnění požadavků na výstup z externího posouzení, zpracování zpráv, formulace výroku
* seznámení interního auditora se závěry z provedeného posouzení kvality, navrženými doporučeními a způsobem jejich dosažení
* vypořádání připomínek s interním auditorem

**1 den - Projednání závěrů**

* závěrečná prezentace výsledků hodnocení kvality IA pro vedení objednatele, seznámení se zjištěními, závěry, doporučeními a poskytnutým ujištěním
  + - * předání závěrečné zprávy a závěr externího posouzení

**Plnění celkem – 20 člověkodnů, z toho u objednatele cca 14 kalendářních dnů dle aktuální potřeby.**

Časový rozsah plnění díla:

1. 1.-2.11.2021:
   * zahájení,
   * popis situace, situace po QAR 2014 (plnění opatření)
   * převzetí vnitřních předpisů pro IA + organizační řád, VKS / FK,
   * plány, roční zprávy, výsledky PKIA
2. Od 8.11. do 8.12.2021:
   * testování zpráv a auditních spisů pro vyplnění gridů
   * rozhovory s pracovníky OIA, prověření kompetencí a využití technik
   * interview s vybranými členy vedení a příjemců služeb auditu
   * formulace a projednání zjištění k souladu, efektivnosti a přidané hodnotě
3. Od 9.12. do 23.12.2021 zpracování závěrečné zprávy

# cena a hodnotitel

**Cena odráží pracovní kapacitu a know-how zhotovitele s přihlédnutím k rozsahu zakázky, dále vyvolané administrativní a režijní náklady na straně zhotovitele.**

**Cena za subdodávku:**

|  |  |
| --- | --- |
| **Položka** | **Cena** |
| Hodinová sazba hodnotitele bez DPH | **500,- Kč** |
| Denní sazba hodnotitele bez DPH | **4.000,- Kč** |
| **Odměna v rozsahu 20 člověkodnů bez DPH** | **80.000,- Kč** |
| Výše DPH 21% | **16.800,- Kč** |
| Nabídková cena externího hodnocení včetně DPH | **96.800,- Kč** |

**Fakturace proběhne po skončení zakázky a převzetí díla.**

**Doba splatnosti faktury – daňového dokladu je 21 dnů po převzetí faktury.**

**hodnotitel pro provedení externího hodnocení kvality IA**

V souladu se Standardem 1312 provádí externí hodnocení odborně způsobilý a nezávislý hodnotitel nebo externí hodnotící tým. Tato osoba by měla být nezávislá na organizaci a činnosti interního auditu. Vhodným odborně způsobilým hodnotitelem osobou by měl být např. konzultant, jiný poskytovatel profesionálních služeb nebo interní auditor mimo danou organizaci. Pro provádění externího hodnocení a předávání výsledků se vyžaduje od této osoby používání profesního úsudku.

Z toho vyplývá, že externí hodnotitel by měl:

* být kvalifikovaný, certifikovaný odborník z oblasti interního auditu, který disponuje aktuální a podrobnou znalostí Standardů,
* být zkušený v nejlepší praxi profese,
* mít alespoň tři roky předchozí praxe v interním auditu nebo v podobných poradenských službách, a to na manažerské úrovni,
* mít kompetence a zkušenosti, které získal při předchozí účasti na externím hodnocení,
* úspěšně dokončit školící kurz hodnocení kvality,
* mít zkušenosti z pozice vedoucího interního auditu.

Zhotovitel je zastupován externím hodnotitelem Ing. Rodanem Svobodou, který splňuje všechny uvedené požadavky a je schopen zajistit kvalitní výstupy v oblastech vyhodnocení souladu s legislativními požadavky, Definicí IA, Etickým kodexem a Standardy IA.

**Ing. Rodan Svoboda, *CIA, CICA, CRMA* – vedoucí hodnotitelského týmu**

Je kvalifikovaným a zkušeným odborníkem na interní audit, podílel se na zavádění auditu, jeho výkonu a hodnocení v řadě obchodních a finančních společnostech a u organizací veřejné správy. V letech 1993-99 působil v pozici senior interního auditora v elektrárenské společnosti ČEZ. Poté v letech 1999-2004 jako ředitel profesního sdružení ČIIA, o. s., spoluvytvářel metodiku pro řízení, výkon a hodnocení IA, organizoval a školil interní auditory. V této době koordinoval provedení externí validace sebehodnocení kvality interního auditu v agentuře CzechInvest (2004). V letech 2004‑2005 byl členem řešitelského týmu francouzské společnosti SOFRECO, poskytující v rámci projektu Phare technickou asistenci pro nastavení PIFC a interního auditu na krajských úřadech. Realizoval vzdělávací projekty v rámci OPRLZ a JPD3 a prováděl interní audit u zprostředkujícího subjektu programů ESF a blokového grantu.

V letech 2006-09 působil jako vedoucí interního auditu v Pojišťovně VZP, a. s. V letech 2011-2014 byl členem Výboru pro audit v Kongresovém centru Praha, a.s. Pro Stredoslovenskou energetiku, a.s., zajišťoval desítku odborných školení pro řízení rizik a vnitřní kontrolu. Realizoval zde rovněž projekt Fraud Risks Mapping (2012). Vykonal několik veřejnosprávních kontrol pro Ministerstvo zemědělství a územní samosprávu na úrovni obcí u jejich příspěvkových organizací (2012-2021). Jako poradce koordinoval vytvoření systému řízení rizik na Ministerstvu vnitra (2016).

V současné době vede tým zabezpečující podporu pro výkon funkce compliance ve finanční skupině Citfin (2011-21). Je lektorem a trenérem v oblasti interního auditu, risk managementu, compliance a Corporate Governance, a to jak v České republice, tak na Slovensku a v Polsku. Byl členem projektového týmu v pozici klíčového experta na zavádění interního auditu ve státním sektoru Republiky Tádžikistán (2015-17). Pravidelně vyhodnocuje nastavený řídicí a kontrolní systém u institucí finančního sektoru (PDZ a FCC) pro externího auditora EuroTrend – Audit, a.s.

Jako vedoucí týmu zajišťoval provedení externího QAR pro Ministerstvo školství ČR (2008), Ministerstvo zemědělství ČR (2008), Vysoké učení technické v Brně (2009 a 2014), a ROP Severovýchod (2015). Provedl externí validaci sebehodnocení na Českém telekomunikačním úřadu (2010) a na Centru pro regionální rozvoj ČR (2013). V roce 2018 provedl externí hodnocení kvality na Krajském úřadu Středočeského kraje.

Je konzultantem a lektorem pro externí hodnocení kvality IA pro ČIIA, mj. zpracoval podklady pro vytvoření manuálu pro zabezpečení a zvyšování kvality činnosti interního auditu ve veřejné správě (2010). Jako spoluautor se podílel na publikaci „Metodická pomůcka k zabezpečení programu kvality interního auditu v malých útvarech ve veřejné správě“, vydanou ČIIA v roce 2014.

**Ing. Petr Grešl – externí hodnotitel na oblast technické podpory a ITC kompetencí:**

* Je certifikovaným auditorem informačních systémů pro řadu norem, zejména ISO 27000.
* Je konzultantem a lektorem v oblasti informačních technologií a projektového managementu.
* Je kvalifikovaným a zkušeným senior konzultantem spolupracujícím s poradenskou společností Eurodan, s.r.o., kde odpovídá za realizaci projektů a zakázek v oblasti řízení rizik, vnitřní kontroly, compliance a interního auditu.
* Velmi úzce spolupracuje na zahraničních projektech EU a OECD, kde působí v samostatných zakázkách jako auditor informačních systémů.
* Podílel se na vybudování řídicího a kontrolního systému, systémů řízení rizik, compliance a bezpečnosti dle požadavků regulátora a na vyhodnocení řídicího a kontrolního systému dle metodik COSO a CMMI pro společnost Pojišťovna VZP, a. s.
* V letech 2004‑05 byl členem řešitelského týmu francouzské společnosti SOFRECO, poskytující v rámci projektu Phare technickou asistenci pro nastavení PIFC a interního auditu na krajských úřadech.
* Jako lektor a konzultant se podílel na vzdělávacím projektu Eurodan, s.r.o. v rámci OPRLZ a JPD3 zaměřeného na budování řídicího a kontrolního systému v malých a středních podnicích.
* Pro Stredoslovenskou energetiku, a. s., spolurealizoval v roce 2012 projekt Fraud Risks Mapping dle metodiky COSO a ACFE.
* Od roku 2010 až doposud se podílí na zajišťování dodávky služeb compliance pro finanční skupinu Citfin (Citfin – finanční trhy, a.s. a Citfin, spořitelní družstvo), kde prokazuje dobrou znalost regulatorní legislativy ČNB v oblasti řídicích a kontrolních systémů.
* Od roku 2008 se podílí na externím hodnocení kvality interního auditu formou nezávislého potvrzení / validací interního sebehodnocení kvality interního auditu, mj. na Ministerstvu školství, mládeže a tělovýchovy a na Ministerstvu zemědělství.

**Požadavky na součinnost objednatele**

V průběhu externího hodnocení kvality interního auditu se předpokládá následující součinnost ze strany objednatele, především ve formě komunikace se zhotovitelem a poskytnutí vyžádaných podkladů:

* průběžná jednání ve věci realizace externího hodnocení mezi vedoucím útvaru interního auditu, interními auditory, vybranými vedoucími auditovaných útvarů a zhotovitelem,
* řízené rozhovory s vybranými členy vedení objednatele,
* oponentura závěrů a vyjádření k závěrečné zprávě,
* schůzka s vedoucím útvaru interního auditu nad závěry hodnocení a naznačení cest ke zlepšení,
* závěrečná prezentace externího hodnocení pro vedení objednatele.

Každý požadavek zhodnotitele bude objednateli sdělen a bude vždy s příslušnou osobou předem projednán.

## Způsob provedení práce

Hodnocena bude činnost útvaru interního auditu ve všech aspektech, k zajištění jednotlivých hodnocení využije zhotovitel vlastní metodologie vyplývající z doporučených postupů aplikovaných pro veřejnou správu a vyplývajících z metodiky mezinárodního institutu interních auditorů IIA Inc. Zhodnotitel využije rovněž svých dosavadních zkušeností čerpajících ze zásad nejlepší praxe a relevantních standardů.

1. Vzhledem k požadavku objednatele na vyhodnocení souladu činností interního auditu s legislativními požadavky a se Standardy pro profesní praxi IA, je nezbytné, aby výchozím krokem bylo porovnávání nastaveného systému řízení, výkonu a výstupů interního auditu vůči kritériím, které tvoří právě tyto výše uvedené normy. Pohled na interní audit přitom bude komplexní, bude přihlédnuto k postavení interního auditu v rámci organizační struktury, k jeho vnitřním řídicím normám, k obsazení pozic v útvaru interního auditu kompetentními osobami s možností průběžného vzdělávání pro dosažení dostatečné profesionality, k efektivitě jednotlivých procesů a činností s dopadem na dosahování výsledků a kvality výstupů z interního auditu.

Nástrojem pro toto hodnocení bude model využívající jako základní nástroj tzv. „Compliance Grid“, což je srovnávací tabulka, která vymezuje legislativní požadavky na výkon a na vnitřní kontrolní systém uplatňovaný v interním auditu a porovnává je s nastaveným systémem, vymezenými odpovědnostmi, dokumentací a reportingem. Zhotovitel má tento nástroj v obecné úrovni vytvořen a lze ho snadno aplikovat pro potřeby hodnocení kvality činnosti interního auditu objednatele.

Přístup na základě modelu využívající „Compliance Grid“ splňuje nejen možnost vlastního porovnání souladu s předpisy, ale i snadnou identifikaci slabých míst a oblastí určených pro zlepšení včetně směru, kterým by se zlepšení mělo ubírat.

2. Vyhodnocení efektivity a přínosu činnosti interního auditu pro vedení a ostatní vedoucí zaměstnance lze získat ve dvou rovinách. Prvním přístupem zhotovitele je analýza postupů k dosažení výsledků a předkládaných výstupů interního auditu z pohledu přínosů pro řízení rizik, pro budování a zdokonalování a vnitřního kontrolního systému a pro předkládání uplatnitelných doporučení vyplývajících ze zjištěných nedostatků v rámci hodnocení VKS. Půjde o posouzení kvantitativních i kvalitativních parametrů řízení v čase, zpravidla před provedením a po provedení auditu s přihlédnutím k přínosu doporučení vyplývajících z auditní zprávy.

Druhým přístupem zhotovitele pro vyhodnocení přínosu interního auditu je posouzení přínosu předkládaných ujištění o přiměřenosti a funkčnosti řídicího a kontrolního systému v auditovaných systémech, procesech a činnostech ze strany vedení a ostatních vedoucích zaměstnanců. Formou šetření přímo u těchto osob bude testována úroveň vnímané přidané hodnoty interního auditu pro práci těchto vedoucích pracovníků.