



Vážený pan
prof. MUDr. Martin Procházka, Ph.D.
rektor
Univerzita Palackého v Olomouci
Křížkovského 511/8
771 47 Olomouc

V Brně dne 12. 11. 2021

Komentář auditora ke Zprávě nezávislého auditora o věcných zjištěních při ověření závěrů operativního interního auditu č. 01/2021, ve věci vzájemných závazků a pohledávek vyčíslených subjekty auditu, tj. Přírodovědecké fakulty Univerzity Palackého v Olomouci a Českého institutu výzkumu a pokročilých technologií¹, pro účely sestavení jejich rozpočtu na rok 2021

V sídle rektorátu Univerzity Palackého v Olomouci² byly dne 2. 11. 2021 při příležitosti odevzdání a projednání Zprávy nezávislého auditora o věcných zjištěních při ověření závěrů operativního interního auditu č. 01/2021, ve věci vzájemných závazků a pohledávek vyčíslených subjekty auditu, tj. Přírodovědecké fakulty Univerzity Palackého v Olomouci a Českého institutu výzkumu a pokročilých technologií, pro účely sestavení jejich rozpočtu na rok 2021 ze strany vedení UP³ vneseny níže uvedené doplňující body s žádostí o vyjádření stanoviska auditora.

Doplňující bod č. 1.

Vyjádření k části D Dokončení auditu Zprávy o zjištěních z interního auditu, konkrétně k odstavci: „Projednání návrhu zprávy se zástupci auditovaných subjektů zajistil osobně rektor UP, zjištění byla projednána údajně 6.10.2021. Proces tak neproběhl v intencích Statutu interního auditu čl. 12 odst. 3 (a 6).“

Vedoucím Oddělení interního auditu a kontroly UP byl doložen interní písemný Záznam o telefonickém hovoru k operativnímu internímu auditu č. 01/2021 ze dne 6.10.2021, kde je mimo jiné uvedeno: „Pokyn byl nevydáván zprávu nikomu kromě rektora a výsledky operativního auditu projedná pan rektor s děkanem PŘF a ředitelem Catrin na jejich společném jednání.“

Dále byl doložen interní písemný Záznam do spisu k operativnímu internímu auditu č. 01/2021 ze dne 8.10.2021 s textem: „Dne 8.10. jsem originály zprávy předal na sekretariát rektora ve třech výtiscích, Rektor, ředitel Catrin, děkan PŘF a k tomu protokoly o projednání

¹ Dále také jen CATRIN (Czech Advanced Technology Research Institute)

² Dále také jen „UP“

³ prof. MUDr. Martin Procházka, Ph.D., rektor UP; JUDr.Mag.i. Michal Malacka, Ph.D., MBA, prorektor pro strategii a vnější vztahy

zprávy k doplnění a podpisu. Nelze postoupit ve spisové službě ERMS, důvod neexistující možné vytvoření duplikátu dokumentu.“

Z výše uvedených Záznamů není jasné, kdy k projednání výsledků operativního interního auditu panem rektorem s děkanem PŘF a ředitelem CATRIN došlo a zda vůbec toto jednání proběhlo.

Vedoucí Oddělení interního auditu a kontroly UP nepostupoval v souladu s čl. 12 odst. 3 a 6 Statutu Interního auditu Univerzity Palackého v Olomouci, v platném znění, kde je stanoveno:

Čl. 12

Odst. 3

Před předáním zprávy uvedené v odstavci 1 tohoto článku rektorovi UP zajistí vedoucí oddělení interního auditu a kontroly projednání zjištění z vykonaného auditu a doporučení ke zdokonalení kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo zmírnění rizik a k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků s příslušným vedoucím zaměstnancem odpovědným za řízení a kontrolu auditované činnosti. Z projednání zprávy uvedené v odstavci 1 tohoto článku se pořizuje „Záznam z projednání“ (příloha č. 7 Statutu IA). Pokud se uvedení zaměstnanci shodnou na případné úpravě této zprávy, jsou úpravy součástí záznamu z projednání. Správnost záznamu z projednání potvrzují svým podpisem a vyjádřením. Jestliže vedoucí zaměstnanec odpovědný za řízení a kontrolu auditovaných činností nesouhlasí s obsahem zprávy nebo její části, jeho písemné stanovisko se v dohodnuté lhůtě s vedoucím oddělení interního auditu a kontroly připojí ke zprávě interního auditu.

Čl. 12

Odst. 6

Zpráva uvedená v odstavci 1 tohoto článku se po projednání dle odstavce 3 tohoto článku předkládá rektorovi přijetí opatření.

Dále zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, v platném znění, uvádí v § 31:

§ 31

(1) Útvar interního auditu předává zprávy o svých zjištěních z provedených auditů bez zbytečného odkladu vedoucímu orgánu veřejné správy s doporučením k přijetí opatření podle § 28 odst. 3.

Vyhláška č. 416/2004 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění zákona č. 309/2002 Sb., zákona č. 320/2002 Sb. a zákona č. 123/2003 Sb., v platném znění, v § 31 stanovuje následující:

§ 31

(1) Auditní postupy zahrnují rovněž úkony, kterými se zajistí
c) projednání zprávy a navrhovaných doporučení ke zdokonalování kvality vnitřního kontrolního systému, k předcházení nebo ke zmírnění rizik a k přijetí opatření k nápravě zjištěných nedostatků s vedoucím zaměstnancem odpovědným za řízení a kontrolu auditované činnosti, včetně připojení jeho stanoviska, a to před předáním zprávy z vykonaného auditu vedoucímu orgánu veřejné správy,

Doplňující bod č. 2.

Vyjádření k oznámení ve věci podjatosti interní auditorky ve vztahu k předmětu interního auditu č. 01/2021.

Statut interního auditu Univerzity Palackého v Olomouci, v platném znění, stanovuje v čl. 7:

Čl. 7

odst. 3

j) v zájmu objektivitu výkonu interního auditu a právní jistoty vedoucích útvarů a ostatních zaměstnanců útvarů, které zajišťují auditovanou činnost, oznámí tyto pracovníci internímu auditorovi jim známé skutečnosti, které nasvědčují o jeho podjatosti vzhledem k jeho vztahu k předmětu interního auditu nebo k zaměstnancům útvaru zajišťujícímu auditovanou činnost, bezprostředně po tom, co se o nich dozví, nebo skutečnosti, pro které u nich v souvislosti s výkonem interního auditu hrozí střet zájmů ve smyslu zvláštního právního předpisu⁴. Úsek interního auditu oznamuje skutečnosti dle předchozí věty rektorovi. Osoba, jíž se skutečnosti nasvědčující podjatosti týkají, rozhodne o vyloučení z prováděného auditu bez zbytečného odkladu.

a dále

Čl. 7

odst. 4

Ve věci o vyloučení interního auditora z vykonávání auditu z důvodu rizika podjatosti nebo hrozícího střetu zájmů ve smyslu zvláštního právního předpisu⁵ rozhodne vedoucí oddělení interního auditu a kontroly bez zbytečného odkladu. Ve sporných případech přísluší konečné rozhodnutí o podjatosti rektorovi.

Bylo doloženo Prohlášení o nestrannosti vzhledem k předmětu a v poměru k subjektům interního auditu ze dne 22. 7. 2021 interní auditorky a stanovisko (rozhodnutí) vedoucího Oddělení interního auditu a kontroly UP, že oznamované skutečnosti neimplikují protichůdný profesní či osobní zájem. Vedoucí Oddělení interního auditu a kontroly UP byl o skutečnostech týkajících se možné podjatosti interní auditorky v době podaného Oznámení ze strany pana ředitele CATRIN informován a již v této věci rozhodl.

Vzhledem k pracovní pozici, na které je zařazen manžel interní auditorky a dalším doloženým podkladům souhlasíme se stanoviskem vedoucího Oddělení interního auditu a kontroly UP, že oznámené skutečnosti ze strany pana ředitele CATRIN neimplikují protichůdný či osobní zájem.

Ing. David Fiebauer
Digitálně podepsal
Ing. David Fiebauer
Datum: 2021.11.12
09:43:09 +01'00'

Ing. David Fiebauer, Ph.D.
auditor

⁴ § 73 zákoníku práce

⁵ § 25 a násl. zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole