

Zpráva o činnosti a výstupech interního auditu ČT

Aktualizace za rok 2016

Zpracoval Martin Veselý, vedoucí interního auditu

Předkládá Petr Dvořák, generální ředitel ČT

Květen 2017

Usnesení RČT č. 101/09/16

Obsah

Cíle úseku interní audit v ČT	3
Postavení a personální obsazení IA	4
Externí audit hospodaření.....	6
Činnost v roce 2016.....	7
Monitorování plnění nápravných opatření.....	8
Nezávislost interního auditu.....	9

Cíle úseku interní audit v ČT

Úsek interní audit (IA) poskytuje nezávislé a objektivní ujištění a konzultační služby, jejichž účelem je přidávání hodnoty a zdokonalování procesů ČT.

Činnost úseku je zaměřena na podporu při dosahování cílů ČT skrze systematický a metodický přístup k hodnocení a zlepšování efektivnosti systému řízení rizik, řídicích i kontrolních procesů, správy a řízení ČT (corporate governance).

Tato činnost současně zahrnuje doporučení k nápravě zjištěných nedostatků z provedených auditů vedoucí ke zdokonalování kvality vnitřního řídicího a kontrolního systému a k předcházení či zmírnění rizik spojených s plněním úkolů ČT.

Předmětem práce úseku interní audit je určit, zda systém řízení rizik, systém řídicích a kontrolních procesů a správy a řízení ČT v té podobě, kterou podle svého návrhu realizuje vedení ČT, je adekvátní a funkční a zajišťuje, že:

- dochází k odpovídající identifikaci a řízení rizik
- významné informace o finanční, manažerské a provozní situaci ČT jsou přesné, spolehlivé, včasné a dochází k jejich sdílení
- ČT je seznámena s legislativními a regulačními nařízeními, které na ni mají vliv, a přistupuje k nim odpovídajícím způsobem
- zaměstnanci postupují v souladu s obecně závaznými předpisy, vnitřními předpisy a stanovenými postupy
- zdroje jsou hospodárně využívány a příslušným způsobem chráněny
- dochází k dosažení programů, plánů a cílů stanovených vedením ČT
- kontrolní a řídicí proces podporuje kvalitu a neustálé zlepšování

Uvedeného předmětu práce dosahuje IA skrze:

- systematické plánování činnosti v jednotlivých letech za pomoci metodologie zaměřené na rizika tak, aby byla významná auditovatelná rizika, kterým ČT čelí, audity pravidelně pokryta
- realizaci mimořádných auditů a kontrol, které reagují na aktuální požadavky na činnost IA (potřeba ověření skutečností, nově identifikovaná rizika) a identifikované potenciální nedostatky
- koordinaci externího auditu hospodaření a spolupráci s externími auditory (detailně v další části zprávy, kapitola Postavení IA a personální obsazení úseku)
- metodickou garanci externích auditů zakázkové a koprodukční výroby pořadů (dále v další části zprávy, kapitola Činnost v roce 2016)

Postavení a personální obsazení IA

IA řídí vedoucí IA, který je v organizační struktuře podřízen Generálnímu řediteli ČT. Oproti roku 2015 nedošlo v roce 2016 v personálním zajištění této pozice ke změně, funkci vedoucího IA vykonával Martin Veselý.



Schéma: Výňatek z organizační struktury ČT

Součástí IA jsou dále standardně 3 specialisté interního auditu. Tento stav platil po skoro celý průběh roku. Několik týdnů byly obsazeny pouze dvě pozice s ohledem na jeden nástup na mateřskou, resp. rodičovskou dovolenou, a s ohledem na delší dobu hledání vhodného kandidáta (výběr ovlivnila současná situace na trhu práce).

Velikost IA je koncipována s ohledem na provádění externího auditu hospodaření (detail auditu obsahuje další kapitola této zprávy), který každoročně pokrývá významnou část transakcí ČT. Auditní činnost IA je prováděna proto tak, aby nedocházelo k duplikaci auditů a aby byly činnosti ČT pokryty auditivně efektivně. Realizace externího auditu hospodaření umožňuje IA pokrývat další aspekty fungování ČT, řešit více procesní stránku oblastí, které externí audit pokrývá transakčně, a navázat na externí audit prověřením daných skutečností ještě ve větší hloubce. Pokud by nebyl prováděn externí audit hospodaření, bylo by nutné řešit personální posílení IA.

IA pokrývá činnost celé ČT včetně televizních studií. Tohoto pokrytí IA dosahuje primárně skrze realizaci „celoplošných“ auditů, které zahrnují všechny útvary, které jsou zapojeny v auditované oblasti či procesu bez ohledu na to, zda jsou tyto útvary lokalizovány v ČT v Praze, nebo v televizním studiu. Sekundárně jsou prováděny audity zaměřené na procesy dané lokality (dle rizikového zhodnocení, či dle podnětu dané lokality).

IA úzce spolupracuje s ostatními útvary ČT, jejichž činnost spočívá v řízení či minimalizaci rizik, zejm. se jedná o finanční controlling, právní úsek, úsek mediální legislativy.

Externí audit hospodaření

Audit hospodaření je prováděn každoročně s cílem:

- prověřit hospodárnost a efektivitu transakcí a smluvních vztahů
- prověřit procesy zadávání zakázek ČT
- prověřit klíčové interní procesy ČT a identifikovat případné nedostatky, chyby, či rizika v těchto procesech
- identifikovat potenciál pro zvýšení efektivity hospodaření ČT

Audit je zaměřen na procesy i konkrétní provedené transakce v 9 oblastech (výroba AVD, výroba zpravodajství a sportu, správa budov a majetku, IT/ICT, nákup a oprava techniky, akvizice programových práv, obchod a marketing, režie a ostatní oblasti, využití interních kapacit).

Audit hospodaření byl poprvé v ČT proveden v této podobě v roce 2013. Audit v minulém roce provedla společnost Ernst & Young, s.r.o. Auditorská společnost byla vybrána na základě veřejné zakázky, kterou realizoval útvar centrální nákup.

Plnění nápravných opatření z auditů hospodaření monitoruje IA. Externím auditorů je pravidelně reportován stav plnění těchto nápravných opatření s popisem realizace dalších kontrolních, řídicích, organizačních a procesních opatření. Za všechny doposud provedené externí audity hospodaření bylo dosaženo 78% míry nápravy identifikovaných zjištění. Zbývajících 22 % plně nezrealizovaných opatření souvisí s časově a nákladově náročnějšími změnami, jmenovitě s nutností výměny ERP systému (implementace tento rok), nasazení nového systému pro plánování kapacit (systém naprogramovaný v rámci ČT bude nasazen tento rok) a komplexní aktualizací vnitřních předpisů (dokončená má být do poloviny letošního roku).

Činnost v roce 2016

IA vykonává svoji činnost na základě schváleného ročního plánu auditů, který vychází z:

- posouzení míry rizik jednotlivých oblastí ČT s ohledem na nutnost efektivního zajištění auditu všech oblastí ČT, s ohledem na dostupné zdroje úseku IA a na zjištění z předchozích auditů
- pohovorů s řediteli na 1. stupni řízení a s vybranými vedoucími na 2. stupni řízení

Plán auditů schvaluje GŘ. Těžiště činnosti IA představují tyto plánované audity a monitorování plnění vydefinovaných a schválených nápravných opatření k identifikovaným zjištěním auditů (viz další kapitola zprávy).

Na základě požadavků managementu ČT či v případě bezodkladné skutečnosti provádí IA mimořádné audity a kontroly.

Oproti plánu auditů na rok 2016, který byl představen Radě ČT ve Zprávě o činnosti a výstupech interního auditu ČT za rok 2015, nebyl proveden audit Nová média a to s ohledem na realizaci významných organizačních a procesních změn v této oblasti. Audit bude proveden v roce 2018 či 2019 v návaznosti na dokončení a usazení provedených změn. Tento plánovaný audit byl nahrazen mimořádnou kontrolou oblasti dodavatelské fakturace.

Hlavní výstupy IA představují detailní zprávy z auditů, které obsahují identifikovaná zjištění, doporučení k nápravě a schválená nápravná opatření odpovědných pracovníků. V pravidelných intervalech IA prověřuje plnění nápravných opatření a jejich včasnost. Pokud ujištění o plnění nápravných opatření nejde získat jiným způsobem, jsou realizovány tzv. následné audity, kdy je v dané oblasti proveden opětovný audit.

V roce 2016 bylo zrealizováno celkem 12 interních auditů a kontrol, z toho 9 bylo plánovaných a 3 byly mimořádné. V rámci těchto auditů a kontrol bylo identifikováno celkem 41 zjištění. Nebylo identifikováno žádné zjištění vysoké významnosti.

Na rok 2017 je činnost IA plánována v podobném rozsahu.

Mimo uvedené hlavní činnosti IA provádí i ostatní činnosti, které spočívají v posuzování materiálů předkládaných managementu ČT a projektových záměrů, v účasti v projektovém týmu nebo pracovní skupině, konzultaci v oblasti vnitřního řídicího a kontrolního systému, včetně řízení rizik. V roce 2016 takto například IA, participoval na běžícím projektu změny systému dispečinků technických kapacit ČT, poskytl konzultaci pro provedení energetického auditu (prováděného dle zákona č. 406/2000 Sb.), prověřoval fungování IT nástroje pro schvalování a přidělování přístupových oprávnění a připravil metodiku provádění externích auditů vyúčtování koprodukcí a zakázkové výroby ČT.

Monitorování plnění nápravných opatření

V pravidelných intervalech IA oslovuje vedoucí zaměstnance, kteří jsou dle uzavřeného auditu odpovědni za nápravu identifikovaných zjištění, a prověřuje, jestli došlo k nápravě identifikovaných skutečností a zda k nápravě došlo včas.

Za tímto účelem IA získává potřebné podklady. Pokud jsou podklady nedostatečné, nebo pokud nelze nápravu ověřit jiným způsobem, je prováděn následný audit oblasti. Pokud k nápravě nedošlo, dochází k eskalaci po linii řízení.

U auditů zrealizovaných v roce 2015 bylo dosaženo 71% nápravy identifikovaných zjištění. Tak jako u externího auditu hospodaření i v případě interních auditů zbývající část opatření probíhá, jelikož se jedná o dlouhodobé změny (výměna ERP systému, doplnění IT nástrojů, zevrubná aktualizace vnitřní legislativy).

Nezávislost interního auditu

V roce 2016 vedoucí IA nezaznamenal žádné okolnosti, které znamenaly nebo by mohly znamenat ohrožení či narušení nezávislosti úseku interní audit, a tudíž i poslání tohoto úseku.

Vedoucí IA nezaznamenal žádná omezení ve finančním rozpočtu úseku a personálním zajištění IA ze strany vedení ČT.