

Statut pověřeného subjektu auditního orgánu

Ministr práce a sociálních věcí

s ohledem zejména na článek 59, článek 62 odst. 1 písm. a) a b) a odst. 3 a článek 71 odst. 1 písm. b) nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 ze dne 11. července 2006, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1260/1999,

s ohledem na článek 23 a přílohy V. a XII. nařízení Komise (ES) č. 1828/2006 ze dne 8. prosince 2006, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Rady (ES) č. 1083/2006, o obecných ustanoveních týkajících se Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu a Fondu soudržnosti a k nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 o Evropském fondu pro regionální rozvoj,

s ohledem na zákon č. 320/2001 Sb, o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů, ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“),

s ohledem na usnesení vlády ze dne 11. července 2007 č. 760, včetně přílohy Zásady pro činnost auditního orgánu a pověřených subjektů auditního orgánu (dále jen „Zásady“) a usnesení vlády ze dne 12. prosince 2007 č. 1382 k Manuálu pro audit řídicích a kontrolních systémů operačních programů spolufinancovaných v programovém období let 2007 až 2013 z Evropského fondu regionálního rozvoje, Evropského sociálního fondu, Fondu soudržnosti a Evropského rybářského fondu (dále jen „Manuál“),

s ohledem na mezinárodně uznávaný Etický kodex, definici interního auditu a standardy obsažené v mezinárodním Rámci profesionální praxe interního auditu (dále jen „mezinárodní standardy“) a

s ohledem na Organizační řád Ministerstva práce a sociálních věcí

vydává tento statut

Článek I Základní ustanovení

1) Ministerstvo práce a sociálních věcí (dále také jen „ministerstvo“) je na základě usnesení vlády ze dne 11. července 2007 č. 760 pověřeným subjektem auditního orgánu, kde funkci auditního orgánu dle usnesení vlády ze dne 22. února 2006 č. 198 zabezpečuje Ministerstvo financí pro operační program Lidské zdroje a zaměstnanost, schválený pro čerpání finančních prostředků z Evropského sociálního fondu v letech 2007 až 2013 (dále jen „operační program“).

2) Tento statut se vydává na základě vzorového statutu pověřeného subjektu auditního orgánu schváleného usnesením vlády ze dne 12. prosince 2007 č. 1382.

3) Ministerstvo jako pověřený subjekt auditního orgánu zajišťuje plánování, organizování, koordinaci a výkon auditů řídicích a kontrolních systémů operačního programu nezávisle na ostatních orgánech státní správy, případně dalších právnických a fyzických osobách podílejících se na řízení, kontrole a užití prostředků z fondů Evropské unie; funkce pověřeného subjektu auditního orgánu vykonává odděleně od funkce řídicího orgánu a zprostředkujících subjektů operačního programu.

4) Pověřený subjekt auditního orgánu není oprávněn pověřit výkonem auditu řídicích a kontrolních systémů operačního programu další orgány státní správy, právnické nebo fyzické osoby. V případě, že výkon auditu vyžaduje specifickou odbornost, pověřený subjekt auditního orgánu může k jeho výkonu přizvat osobu, která touto odborností disponuje a není zaměstnancem ministerstva.

5) Tento statut stanoví zejména postavení odboru interního auditu a kontroly ministerstva, který zajišťuje činnosti spojené s funkcí ministerstva jako pověřeného subjektu auditního orgánu, a odpovědnost a oprávnění tohoto útvaru a příslušných vedoucích a ostatních zaměstnanců zajišťujících tyto činnosti. Dále stanoví hlavní úkoly a činnosti ministerstva jako pověřeného subjektu auditního orgánu.

Článek II

Základní organizační uspořádání, nezávislost a objektivita pověřeného subjektu auditního orgánu

1) Činnosti ministerstva jako pověřeného subjektu auditního orgánu spojené s výkonem auditu zajišťuje odbor interního auditu a kontroly (dále jen „odbor“). Pověření k výkonu této činnosti vyplývá z Organizačního řádu ministerstva.

2) Ředitel/ka odboru zajišťuje výkon auditu v souladu s tímto statutem, zákonem o finanční kontrole, Zásadami a Manuálem vydaným Ministerstvem financí, v souladu s nařízeními Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1081/2006, nařízeními Rady (ES) č. 1083/2006 a nařízeními Komise (ES) č. 1828/2006.

3) Manuál obsahuje soubor minimálních standardů a doporučení pro auditní činnost. Pověřený subjekt auditního orgánu je oprávněn, zejména tehdy, vyžadují-li to specifické podmínky řízení a kontroly konkrétního operačního programu, se od tohoto Manuálu odchýlit. Odchylky od Manuálu musí být projednány s auditním orgánem a používány pouze s jeho souhlasem.

4) Zaměstnanci ministerstva, kteří se podílejí na výkonu auditu při zajišťování činnosti pověřeného subjektu auditního orgánu (dále jen „auditoři“), se nesmí účastnit na činnosti ministerstva jako řídicího orgánu nebo zprostředkujícího subjektu operačního programu. Odbor nenahrazuje činnost jiných organizačních útvarů ministerstva při vytváření, zavádění a zajištění řídicích a kontrolních mechanismů, za které ministerstvo odpovídá podle příslušných právních aktů Evropské unie.

5) Při zajišťování výkonu auditu, zejména při určení jeho rozsahu, způsobu provádění a předávání svých zjištění jsou auditoři nezávislí na jakýchkoliv příkazech ostatních vedoucích zaměstnanců ministerstva; neodpovídají za auditované procesy vykonávané útvary zajišťujícími činnost ministerstva v rámci operačního programu.

6) Ředitel/ka odboru je povinen/a bez zbytečného odkladu informovat ministra a auditní orgán, usoudí-li, že hrozí riziko oslabení nezávislosti a objektivity pověřeného subjektu auditního orgánu v důsledku:

- a) omezení zdrojů vyhrazených pro zajištění funkce pověřeného subjektu auditního orgánu,
- b) nedodržování pravidel stanovených tímto statutem spočívající například v omezování přístupu auditorů pověřeného subjektu auditního orgánu k
 - 1. záznamům a doprovodným dokumentům nezbytným k vypracování podkladů pro auditní strategii a plánovací dokumenty auditního orgánu,
 - 2. informacím nezbytným pro plnění funkce pověřeného subjektu auditního orgánu tím, že ostatní zaměstnanci ministerstva odpírají tyto informace poskytnout.

7) Ministr vytváří trvale podmínky pro:

- a) aktivní podporu auditorů pověřeného subjektu auditního orgánu při plnění jejich úkolů uvnitř ministerstva jako řídicího orgánu,
- b) vyloučení jakýchkoliv nežádoucích zásahů směřujících z vnitřního nebo z vnějšího prostředí k ovlivnění nebo znemožnění nezávislosti a objektivitě pověřeného subjektu auditního orgánu, anebo směřující k ovlivnění činnosti nebo výsledků činnosti ředitele/ky odboru nebo auditorů pověřeného subjektu auditního orgánu,
- c) to, aby odbor nebyl využíván jako zdroj dodatečných kapacit pro řešení jiných než auditorských činností vykonávaných v souvislosti s realizací operačního programu.

Článek III Oprávnění a povinnosti

1) Ministr poskytne řediteli/ce odboru ke splnění úkolů odboru veškeré podmínky, které jsou nutné zejména pro

- a) vypracování podkladů pro strategii auditu a ročních plánů auditu auditního orgánu
- b) vytvoření a udržování podmínek pro nezávislý výkon auditu uvnitř ministerstva k získání názoru nutného pro
 - podání objektivních ujištění o správném a řádném využití prostředků poskytovaných z Evropského sociálního fondu,
 - vypracování auditních zpráv a podkladů pro výroční kontrolní zprávy a závěrečnou zprávu, vydávání výročních stanovisek a prohlášení při ukončení operačního programu vydávaných auditním orgánem.

2) Řediteli/ce odboru přísluší oprávnění rozhodnout zejména o

- a) stanovení koncepce auditní činnosti pověřeného subjektu auditního orgánu,
- b) následujících typech auditů, které vycházejí z auditní strategie a ročního plánu auditů auditního orgánu, a to o:
 - 1. auditech za účelem ověření účinného fungování řídicího a kontrolního systému operačního programu (dále jen „audit systému“),
 - 2. auditech operací na vhodném vzorku pro ověření vykázaných výdajů (dále jen „audit operací“),
 - 3. auditech systémů nebo auditech operací navržených ministrem nebo příslušnými vedoucími zaměstnanci,
 - 4. auditech, které jsou u ministerstva vyžádány k tomu oprávněným orgánem,
 - 5. následných auditech k ověření realizace doporučení k odstranění nedostatků, zjištěných předchozími audity,

příčemž při plánování auditní činnosti bere na zvláštní zřetel i výsledky z kontrol vykonaných u ministerstva Nejvyšším kontrolním úřadem a jinými kontrolními nebo auditními orgány a výsledky vlastních vykonaných auditů.

3) Ředitel/ka odboru může delegovat některá svá oprávnění při plnění úkolů odboru na vedoucí auditních týmů, kteří přímo řídí a koordinují práci auditorů. Tím se nezbavuje odpovědnosti za zajištění funkcí pověřeného subjektu auditního orgánu, úkolů z nich vyplývajících a dosahované výsledky auditní činnosti.

4) Ministr při jmenování ředitele/ky odboru do funkce postupuje v souladu s ustanovením § 29 zákona o finanční kontrole.

5) Ředitel/ka odboru je konzultantem ministra pro obsah tohoto statutu.

6) Ředitel/ka odboru a auditoři jsou oprávněni k

- a) přístupu ke všem záznamům a doprovodným dokumentům nezbytným k vypracování příslušných plánovacích dokumentů a k popisu řídicích a kontrolních systémů operačního programu,
- b) vyžadování a přejímání ústních nebo písemných informací nezbytných k plnění funkcí a úkolů pověřeného subjektu auditního orgánu,
- c) pořizování fotodokumentace, videozáznamů, opisů, popřípadě výpisů z originálních dokladů a získávání nezbytných dat z automatizovaných informačních systémů v tiskové podobě, eventuálně kopií databází, příp. dalších souborů v elektronické podobě, pokud to nevyklučuje zvláštní právní předpis,
- d) odebrání originálů dokladů (v odůvodněných případech), u kterých hrozí nebezpečí jejich ztráty nebo zneužití, a to převzetím dokladů proti potvrzení,
- e) přístupu do všech automatizovaných informačních systémů, a to v rozsahu nezbytném k plnění funkcí a úkolů pověřeného subjektu auditního orgánu.

7) S odvoláním na zásady uvedené v článku VI odst. 2 tohoto statutu jsou auditoři zejména povinni

- a) poskytovat takové služby, pro které mají nezbytné znalosti, zkušenosti a schopnosti, zachovávat obezřetnost a diskrétnost při používání a ochraně informací získaných v průběhu auditu a nepoužít získané informace v průběhu své činnosti pro jakýkoliv osobní prospěch a ani žádným jiným způsobem, který by byl v rozporu s právními akty Evropské unie nebo vnitrostátními předpisy, anebo na újmu zákonných a etických cílů ministerstva,
- b) postupovat při výkonu auditu systematicky a s náležitou péčí, odpovědně a při dodržení největší možné míry respektu k zájmům auditovaného subjektu na plynulém a bezporuchovém zajišťování jeho činnosti,
- c) zabezpečit veškeré potřebné podklady pro zjištění, závěry, auditní zprávu a navazující doporučení, jakož i veškerou auditní dokumentaci, a učinit všechna nezbytná opatření proti jejich jakémukoliv zneužití nepovolanou osobou; své názory, závěry a stanoviska musí auditoři doložit významnými, spolehlivými a dostatečnými důkazy,
- d) uchovávat veškerou dokumentaci k auditům a pracovní materiály vznikající při činnosti pověřeného subjektu auditního orgánu v souladu s právními akty Evropské unie, vnitrostátními právními předpisy a vnitřními předpisy pro zajištění spisového a skartačního pořádku; tím není dotčena povinnost auditorů předat zapůjčené nebo odebrané originály dokumentů k archivaci příslušným útvarům ministerstva,
- e) upozorňovat na nežádoucí skutečnosti a rizika, která ohrožují nebo ovlivňují, anebo mohou nepříznivě ovlivnit nebo ohrozit výkon řádné správy a řízení operačního programu,

- f) v zájmu objektivitu výkonu auditu oznámit ihned řediteli/ce odboru jim známé skutečnosti, které nasvědčují o jejich podjatosti vzhledem k jejich vztahu k předmětu auditu nebo k osobám, které zajišťují výkon funkce řídicího orgánu nebo zprostředkujícího subjektu, a dalším právnickým či fyzickým osobám jako příjemcům veřejných prostředků v rámci operačního programu; stejně postupují v případě, že se dozví o skutečnosti, pro které u nich v souvislosti s výkonem auditu hrozí střet zájmů.

Článek IV

Hlavní úkoly pověřeného subjektu auditního orgánu

- 1) Ministerstvo vůči auditnímu orgánu zajišťuje všechny činnosti stanovené v Zásadách.
- 2) Ředitel/ka odboru poskytuje ministru informace a odborné konzultace o tom, zda
 - a) cíle schválené auditní strategie, plánů a programů auditní činnosti jsou dodržovány,
 - b) rizika v rámci realizace operačního programu jsou odpovídajícím způsobem řízena a jsou pod kontrolou,
 - c) řídicí a kontrolní systémy zavedené v ministerstvu fungují hospodárně, efektivně a účinně,
 - d) informace, které řídicí a kontrolní systémy zpracovávají a vytvářejí, jsou přesné, úplné a vyhovují potřebám realizace operačního programu,
 - e) vynakládání zdrojů ve všech činnostech zabezpečovaných ministerstvem v rámci operačního programu je hospodárné, efektivní a účelné,
 - f) vedení účetnictví ministerstvem je úplné, průkazné a správné,
 - g) právní akty Evropské unie a vnitrostátní obecně závazné právní předpisy a vnitřní opatření přijatá v mezích těchto předpisů jsou při realizaci operačního programu ze strany ministerstva jako řídicího orgánu dodržovány,
 - h) příjemci dotací z operačního programu dodržují pravidla stanovená pro tento operační program,
 - i) funkčnost a bezpečnost počítačových informačních systémů je zajištěna,
 - j) systémy v ministerstvu dostatečně zohledňují rizika podvodu a korupce a zda je vyvinut systém shromažďování informací o podvodech a jejich vyhodnocování, aby mohla být přijata adekvátní opatření,
 - k) doporučení k odstranění zjištěných nedostatků a ke zkvalitnění řídicích a kontrolních systémů z vykonaných auditů jsou uskutečňována.
- 3) Ředitel/ka odboru dále projedná výsledky a doporučení z vykonaných auditů s vedoucími zaměstnanci auditovaných útvarů ministerstva a vyžádá si jejich písemné stanovisko, zejména ve věci převzetí odpovědnosti za riziko případného neprovedení doporučených opatření k nápravě zjištěných nedostatků, které auditor považuje za nepřijatelné pro realizaci operačního programu.

Článek V

Přístup dalších osob k informacím

Pověřený subjekt auditního orgánu může poskytnout informace, popřípadě i dokumentaci, které získal při výkonu auditu dalším osobám pouze se souhlasem auditního orgánu. Bez jeho souhlasu lze tyto informace poskytnout oprávněným orgánům Evropské unie (jimi pověřeným osobám), Nejvyššímu kontrolnímu úřadu, orgánům činným v trestním řízení a příslušným orgánům, které ve své působnosti jsou oprávněny činit opatření k nápravě zjištěného stavu.

Článek VI Odborná úroveň a zvyšování kvality auditu

- 1) Audit mohou vykonávat pouze osoby, které mají předpoklady obsáhnout znalosti a dovednosti nutné pro jeho řádný výkon.
- 2) Ředitel/ka odboru je povinen/a dbát o vytváření a udržení náležité profesionální úrovně auditní činnosti, zejména o dodržování zásad integrity, objektivity, důvěrnosti a kompetentnosti v činnosti auditorů. Ke splnění povinnosti v oblasti péče o trvalý profesní rozvoj plánuje vzdělávací aktivity podle zaměření jednotlivých auditorů a plánovaných auditů.
- 3) Ředitel/ka odboru zajistí v souladu s mezinárodními standardy a Manuálem vypracování a aktualizaci programu pro zabezpečení a zvyšování kvality auditu, který zahrne všechny aspekty této činnosti a průběžné monitorování jeho efektivnosti. Interní hodnocení programu zabezpečení a zvyšování kvality pověřeného subjektu auditního orgánu musí být provedeno nejméně jednou za dva roky; jeho výsledky ověřuje auditní orgán. Činnost pověřeného subjektu auditního orgánu musí být prověřena nejméně jednou za pět let nezávislým externím hodnotitelem.

Článek VII Závěrečná ustanovení

- 1) Tento statut vyhláší ministr po jeho předchozím projednání s auditním orgánem, který také po jeho vyhlášení obdrží jeden jeho výtisk. Tento statut bude zveřejněn na internetových stránkách ministerstva.
- 2) Vedoucí zaměstnanci útvarů ministerstva, které se podílejí na činnosti ministerstva v rámci operačního programu, zajistí bez zbytečného odkladu po vyhlášení tohoto statutu seznámení pracovníků těchto útvarů s jeho obsahem; totéž učiní i ředitel/ka odboru vůči zaměstnancům jí/m řízeného útvaru.

Článek VIII Účinnost

Tento statut nabývá účinnosti dnem 31. ledna 2008.