

Č.j.: 3845/2009-M1

STATUT

POVĚŘENÉHO SUBJEKTU AUDITNÍHO ORGÁNU (PAS)

Ministr školství, mládeže a tělovýchovy,

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 (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 usnesení vlády ze dne 11. července 2007 č. 760, včetně jeho přílohy Zásady pro činnost auditního orgánu a pověřených subjektů auditního orgánu (dále jen „Zásady“),

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 školství, mládeže a tělovýchovy, Příkaz ministra školství, mládeže a tělovýchovy č. 31/2007 ze dne 30.8.2007 č.j. 20 746/2007-K1, kterým se vydává dodatek č. 25 k Organizačnímu řádu MŠMT, Příkaz ministra školství, mládeže a tělovýchovy č. 21/2008 ze dne 29.8.2008 č.j. 17 225/2008-K3, kterým se vydává dodatek č. 33 k Organizačnímu řádu MŠMT a Příkaz ministra školství, mládeže a tělovýchovy č. 28/2008 ze dne 19.12.2008 č.j. 26 584/2008-K3, kterým se vydává dodatek č. 34 k Organizačnímu řádu MŠMT

vydává tento statut

Článek I

Úvodní ustanovení

1. Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy (dále také jen „ministerstvo“) je na základě usnesení vlády č. 760 ze dne 11. července 2007 pověřeným subjektem auditního orgánu, kterým je Ministerstvo financí, pro operační programy Vzdělávání pro

konkurenceschopnost a Výzkum a vývoj pro inovace schválené pro čerpání finančních prostředků z fondů Evropské unie v letech 2007 až 2013 (dále také jen „operační programy“).

2. Tento statut se vydává na základě vzorového statutu pověřeného subjektu auditního orgánu, který zpracovalo Ministerstvo financí. Vydání tohoto statutu bylo ministru financí uloženo usnesením vlády č. 760 ze dne 11. července 2007.
3. Ministerstvo jako pověřený auditní subjekt 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 auditního subjektu vykonává odděleně od funkce řídicího orgánu operačních programů.
4. Pověřený auditní subjekt (dále také jen „PAS“) není oprávněn pověřit výkonem auditu řídicích a kontrolních systémů operačních programů další orgány státní správy, právnické nebo fyzické osoby.
5. V případě, že výkon auditu vyžaduje specifickou odbornost, pověřený auditní subjekt může k jeho výkonu přizvat osobu, která touto odborností disponuje a není zaměstnancem ministerstva.
6. Tento statut stanoví zejména postavení útvaru ministerstva, který zajišťuje činnosti spojené s funkcí ministerstva jako pověřeného auditního subjektu a odpovědnost a oprávnění tohoto útvaru a příslušných vedoucích pracovníků a ostatních zaměstnanců zajišťujících tyto činnosti. Dále stanoví hlavní úkoly a činnosti ministerstva jako pověřeného auditního subjektu.

Článek II

Základní organizační uspořádání, nezávislost a objektivita PAS

1. Činnosti ministerstva jako pověřeného auditního subjektu spojené s výkonem auditu zajišťuje odbor interního auditu – M1. Pověření k výkonu této činnosti vyplývá z Příkazu ministryně školství, mládeže a tělovýchovy č. 31/2007 ze dne 30. srpna 2007, č.j. 20 746/2007-K1, kterým se vydává dodatek č. 25 k Organizačnímu řádu MŠMT, Příkazu ministra školství, mládeže a tělovýchovy č. 21/2008 ze dne 29.8.2008 č.j. 17 225/2008-K3, kterým se vydává dodatek č. 33 k Organizačnímu řádu MŠMT a Příkazu ministra školství, mládeže a tělovýchovy č. 28/2008 ze dne 19.12.2008 č.j. 26 584/2008-K3, kterým se vydává dodatek č. 34 k Organizačnímu řádu MŠMT.
2. Ředitel odboru interního auditu – M1 zajišťuje výkon auditu v souladu s tímto statutem, Zásadami a Manuálem 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 v souladu s nařízeními Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 1080/2006 a č. 1081/2006, nařízeními Rady (ES) č. 1083/2006, č. 1084/2006 a

č. 1198/2006 a nařízeními Komise (ES) č. 1828/2006 a č. 498/2007, vydaným Ministerstvem financí (dále jen „Manuál“).

3. Manuál obsahuje soubor minimálních standardů a doporučení pro auditní činnost. Pověřený auditní subjekt je oprávněn, zejména tehdy, vyžadují-li to specifické podmínky řízení a kontroly konkrétního operačního programu, se od tohoto Manuálu odchýlit. Odchyly od Manuálu musí být projednány s odborem 52 – Auditním orgánem - Centrální harmonizační jednotkou pro finanční kontrolu Ministerstva financí a používány pouze s jeho souhlasem.
4. Zaměstnanci ministerstva, kteří se podílejí na výkonu auditu při zajišťování činnosti pověřeného auditního subjektu (dále jen „auditoři“) se nesmí účastnit na činnosti ministerstva jako řídicího orgánu operačního programu. Odbor interního auditu – M1 nenahrazuje činnost jiných organizačních útvarů ministerstva při vytváření, zavádění a zajištění řídicích a kontrolních mechanismů, za které ministerstvo jako řídicí orgán operačních programů 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 pověřeného auditního subjektu nezávislí na jakýchkoliv příkazech ostatních vedoucích zaměstnanců ministerstva; neodpovídají za auditované procesy vykonávané útvary zajišťující činnost ministerstva jako řídicího orgánu operačních programů.
6. Ředitel odboru interního auditu – M1 je povinen bez zbytečného odkladu informovat ministra a ředitele odboru 52 – Auditního orgánu - Centrální harmonizační jednotky pro finanční kontrolu Ministerstva financí, usoudí-li, že hrozí riziko oslabení nezávislosti a objektivitě pověřeného auditního subjektu v důsledku
 - a) omezení zdrojů vyhrazených pro zajištění funkce pověřeného auditního subjektu,
 - b) nedodržování pravidel stanovených tímto statutem spočívající například v omezování přístupu auditorů pověřeného auditního subjektu k
 - i. záznamům a doprovodným dokumentům nezbytným k vypracování podkladů pro auditní strategii a plánovací dokumenty auditního orgánu,
 - ii. informacím nezbytným pro plnění funkce pověřeného auditního subjektu tím, že ostatní zaměstnanci ministerstva a *subjektů implementační struktury nebo příjemců veřejných prostředků v rámci operačních programů* odpírají tyto informace poskytnout
7. Ministr vytváří trvale podmínky pro
 - a) aktivní podporu auditorů pověřeného auditního subjektu 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 auditního subjektu, anebo směřující k ovlivnění činnosti nebo výsledků činnosti ředitele odboru interního auditu – M1 nebo auditorů pověřeného auditního subjektu,
 - c) to, aby odbor interního auditu nebyl využíván jako zdroj dodatečných kapacit pro řešení jiných než auditorských činností vykonávaných v souvislosti s realizací operačních programů.
8. Je-li zřízen u ministerstva výbor pro audit, plní podle svého statutu i funkci orgánu dohledu nad dodržováním nezávislosti pověřeného auditního subjektu při plnění auditní funkce a úkolů z ní vyplývajících, a
 - a) je místem k projednávání informací o zdanlivém či faktickém narušení nezávislosti

a objektivitu, předaných mu ředitelem odboru interního auditu – M1 v případě porušení těchto principů,

- b) nesmí při předkládání svých stanovisek, návrhů a doporučení ministru a auditnímu orgánu v souladu se svým statutem omezovat oprávnění ředitele interního auditu – M1 a ostatních auditorů pověřeného auditního subjektu, založené tímto statutem, především jeho oprávnění k přímému přístupu k ministru a auditnímu orgánu.

Článek III

Oprávnění a povinnosti

1. Ministr poskytne řediteli odboru interního auditu – M1 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
 - i. podání objektivních ujištění o správném a řádném využití prostředků poskytovaných z příslušného fondu Evropské unie,
 - ii. 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 odboru interního auditu – M1 přísluší oprávnění rozhodnout zejména o
 - a) stanovení koncepce auditní činnosti pověřeného auditního subjektu,
 - b) následujících typech auditů, které vycházejí z auditní strategie a ročního plánu auditů auditního orgánu, a to o
 - i. auditech za účelem ověření účinného fungování řídicího a kontrolního systému operačního programu (dále jen „audit systému“)
 - ii. auditech operací na vhodném vzorku pro ověření vykázaných výdajů (dále jen „audit operací“),
 - iii. auditech systémů nebo auditech operací navržené ministrem nebo příslušnými vedoucími zaměstnanci,
 - iv. auditech, které jsou u pověřeného auditního subjektu vyžádány k tomu oprávněným orgánem,
 - v. následných auditech k ověření realizace doporučení k odstranění nedostatků, zjištěných předchozími auditů, přičemž při plánování auditní činnosti bere na zvláštní zřetel i výsledky z kontrol vykonaných u ministerstva jako řídicího orgánu Nejvyšším kontrolním úřadem a jinými kontrolními nebo auditními orgány a výsledky vlastních vykonaných auditů a kontrol.
3. Ředitel odboru interního auditu – M1 může delegovat některá svá oprávnění při plnění úkolů odboru na vedoucí oddělení M12 a M13 a na vedoucí auditních týmů, kteří přímo řídí a koordinují práci auditorů pověřeného auditního subjektu. Tím se nezabývá odpovědnosti za zajištění funkcí pověřeného auditního subjektu, úkolů z nich vyplývajících a dosahované výsledky auditní činnosti.

4. Ministr při jmenování ředitele interního auditu – M1 do funkce postupuje v souladu s ustanovením § 29 zákona č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole.
5. Ředitel odboru interního auditu – M1 je konzultantem ministra pro obsah tohoto statutu.
6. Ředitel odboru interního auditu – M1 a auditori pověřeného auditního subjektu 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 auditního subjektu,
 - 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 v odůvodněných případech originálů dokladů, 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 auditního subjektu.
7. S odvoláním na zásady uvedené v článku VI odst. 2 tohoto statutu jsou auditori PAS 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 nepoužijí 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 auditori doložit významnými, spolehlivými a dostatečnými důkazy,
 - d) uchovávat veškerou dokumentaci k auditům a pracovní materiály vznikající při činnosti pověřeného auditního subjektu 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 originály dokumentů k archivaci řídicímu orgánu,
 - 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 objektivitě výkonu auditu oznámit ihned řediteli odboru interního auditu – M1 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 právníckým 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 auditního subjektu

1. Ministerstvo vůči auditnímu orgánu zajišťuje všechny činnosti stanovené v Zásadách.
2. Ředitel odboru interního auditu - M1 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 na ministerstvu jako řídicím orgánem 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 jako řídicím orgánem je hospodárné, efektivní a účelné,
 - f) vedení účetnictví ministerstvem jako řídicím orgánem 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 operačních programů dodržují pravidla stanovená pro příslušný operační program,
 - i) funkčnost a bezpečnost počítačových informačních systémů je zajištěna,
 - j) systémy v ministerstvu jako řídicímu orgánu 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 odboru interního auditu – M1 dále projedná výsledky a doporučení z vykonaných auditů s vedoucími zaměstnanci auditovaných útvarů ministerstva jako řídicího orgánu a s dalšími auditovanými osobami a vyžádá si jejich písemné stanovisko, zejména ve věci převzetí odpovědnosti za riziko případného neprovedení doporučovaných opatření k nápravě zjištěných nedostatků, které auditor považuje za nepřijatelné pro realizaci operačního programu.
4. Ředitel odboru interního auditu – M1 zajišťuje prostřednictvím jím řízených oddělení poskytování odborných konzultací. Konzultace jsou poskytovány jednotlivým prvkům implementační struktury a dalším subjektům na základě jejich žádostí.

Článek V

Přístup dalších osob k informacím

Pověřený auditní subjekt může poskytnout informace, popřípadě i dokumentaci, které získal při výkonu auditu dalším osobám pouze se souhlasem odboru 52 – Auditního orgánu - Centrální harmonizační jednotky pro finanční kontrolu Ministerstva financí. 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 odboru interního auditu – M1 je povinen 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 odboru interního auditu – M1 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 auditního subjektu musí být provedena nejméně jednou za dva roky; jeho výsledky ověřuje odbor 52 Auditní orgán – Centrální harmonizační jednotka Ministerstva financí. Činnost pověřeného auditního subjektu musí být prověřena nejméně jednou za pět let nezávislým externím hodnotitelem.

Článek VII

Závěrečné ustanovení

1. Tento statut vyhláší ministr po jeho předchozím projednání s odborem 52 – Auditním orgánem – Centrální harmonizační jednotkou. Ministerstvo financí jako auditní orgán po vyhlášení statutu obdrží jeden jeho výtisk.
2. Tento statut se zveřejňuje na internetových stránkách ministerstva.
3. Vedoucí zaměstnanci útvarů ministerstva, které se podílejí na činnosti ministerstva jako řídicího orgánu zajistí bez zbytečného odkladu po vyhlášení tohoto statutu seznámení pracovníků těchto útvarů s jeho obsahem; totéž učiní i ředitel odboru interního auditu - M1 vůči zaměstnancům jím řízeného útvaru.

4. Zrušuje se Statut pověřeného auditního subjektu č.j. 82/2008-M1 ze dne 16. ledna 2008.

Článek VIII

Účinnost

Tento statut nabývá účinnosti dnem podpisu ministra.

V Praze dne 25.2. 2009



Mgr. Ondřej Liška
ministr školství, mládeže a tělovýchovy