

VLÁDA ČESKÉ REPUBLIKY

Příloha

k usnesení vlády

ze dne 11. července 2007 č. 760

Zásady

pro činnost auditního orgánu a pověřených subjektů auditního orgánu

I.

Vymezení pojmů

1. Auditním orgánem je Ministerstvo financí.

Ministerstvo financí bylo v souladu s čl. 59 odst. 1 písm. c) 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 (dále jen „nařízení Rady“) určeno usnesením vlády č. 198 ze dne 22. února 2006 auditním orgánem pro všechny operační programy schválené pro čerpání finančních prostředků z Evropského fondu pro regionální rozvoj, Evropského sociálního fondu a Fondu soudržnosti v programovém období let 2007 až 2013. Ministerstvo financí je odpovědné za ověřování účinného fungování řídicího a kontrolního systému v rámci jednotlivých operačních programů.

Příslušným odpovědným útvarem na Ministerstvu financí je Centrální harmonizační jednotka pro finanční kontrolu.

2. Pověřenými subjekty auditního orgánu (dále jen „pověřené auditní subjekty“) jsou ministerstva určená usnesením vlády, hlavní město Praha a regionální rady regionů soudržnosti.

Jedná se o subjekty, které vykonávají funkci řídicích orgánů pro jednotlivé operační programy schválené pro čerpání finančních prostředků Evropské unie v letech 2007 až 2013.

V souladu s čl. 59 odst. 4 a čl. 62 odst. 3 nařízení Rady musí pověřený auditní subjekt zajistit, aby byl výkon auditu finančních prostředků poskytnutých z fondů Evropské unie oddělen od výkonu funkce řídicího orgánu. Pověřené auditní subjekty jsou za plnění činností uvedených v článku II a III těchto Zásad odpovědné auditnímu orgánu. Výkon auditu nejsou pověřené auditní subjekty oprávněny převést na další subjekty.

Příslušným odpovědným útvarem pověřeného auditního subjektu je zpravidla útvar interního auditu zřízený podle zákona o finanční kontrole.

II.

Výkon auditu pověřeným auditním subjektem

1. Pověřený auditní subjekt při výkonu auditu postupuje v souladu s čl. 62 odst. 1 písm. a) a b) nařízení Rady.

2. Pověřený auditní subjekt vykonává v souladu s mezinárodně uznávanými auditorskými standardy a metodickými dokumenty Ministerstva financí (zejména Manuál pro audit řídicích a kontrolních systémů operačních programů) následující činnosti

- a) audit za účelem ověření účinného fungování řídicího a kontrolního systému operačního programu;
- b) audit operací na vhodném vzorku pro ověření vykázaných výdajů, přitom zejména ověřuje
 - zda operace splňuje kritéria výběru pro operační program, provádí se v souladu s rozhodnutím o schválení a splňuje všechny související podmínky týkající se její funkčnosti a využití nebo cílů, jichž je třeba dosáhnout; jedná se například o ověření:
 - ba) zda vykázané výdaje byly skutečně vynaloženy,
 - bb) zda vykázané výdaje odpovídají rozpočtovým položkám projektu uvedeným v právním aktu zakládajícím závazek poskytnutí finančních prostředků (včetně odsouhlasených změn v průběhu realizace),
 - bc) zda byly skutečně dodávky spolufinancovaných produktů a služeb,
 - způsobilost výdajů a správnost vykázaných výdajů z účetního hlediska,
 - soulad uskutečněných operací s vnitrostátními předpisy a předpisy Evropských společenství (např. o zadávání veřejných zakázek, o veřejné podpoře atd.),
 - zda veřejný příspěvek byl příjemci vyplacen v souladu s článkem 80 nařízení Rady.

III.

Spolupráce auditního orgánu a pověřeného auditního subjektu

1. Pověřený auditní subjekt auditnímu orgánu předkládá

- a) podklad pro zprávu posuzující nastavení řídicího a kontrolního systému operačního programu, a to před podáním první žádosti Komisi o průběžnou platbu, nejpozději však deset měsíců od schválení operačního programu;
- b) podklad pro strategii auditu zahrnující metodu, která bude použita a metodu výběru vzorků pro audit operací v rozsahu stanoveném auditním orgánem, a to nejpozději sedm měsíců po schválení operačního programu;
- c) podklad pro konsolidovaný roční plán auditů, a to nejpozději do termínu, který bude stanoven auditním orgánem na základě požadavku Evropské komise;
- d) podklad pro výroční kontrolní zprávu, která bude obsahovat zjištění z auditů provedených během předchozího dvanáctiměsíčního období končícího dne 30. června referenčního roku, jakož i zjištěné nedostatky v řídicích a kontrolních systémech programu, a to nejpozději do 30. září referenčního roku; první zpráva bude zahrnovat období od 1. ledna 2008 do 30. června 2008;

- e) podklad pro stanovisko k tomu, zda fungování řídicího a kontrolního systému poskytuje přiměřenou záruku, že výkazy výdajů předkládané Evropské komisi jsou správné a že související transakce jsou zákonné a řádné, a to každoročně, nejpozději však do 30. září referenčního roku;
- f) podklady pro závěrečnou kontrolní zprávu při uzavření programu, a to nejpozději do 31. prosince 2016.

Tyto podklady pověřený auditní subjekt předloží v jednom vyhotovení v písemné formě a zároveň elektronicky na elektronickou adresu určenou auditním orgánem.

2. Pověřený auditní subjekt dále

- a) poskytuje součinnost při auditu shody řídicího a kontrolního systému operačního programu;
- b) předává auditnímu orgánu zprávy z vykonaných auditů, a to do deseti pracovních dnů po jejich ukončení;
- c) kontroluje čtvrtletně plnění části konsolidovaného plánu auditů, která je v jeho působnosti;
- d) při plánování auditů zajistí, aby audity byly rozloženy rovnoměrně na celé programové období, byly vykonávány na základě analýzy rizik a na vhodném vzorku operací;
- e) při provádění auditů postupuje v souladu s mezinárodně uznávanými auditorskými standardy;
- f) poskytuje auditnímu orgánu poznatky z auditů, které by mohly mít vliv na tvorbu a aktualizaci metodických pokynů pro výkon auditu;
- g) informuje auditní orgán o organizačním, materiálním a personálním zabezpečení výkonu auditu, a to nejpozději do 1. ledna 2008,
- h) informuje auditní orgán o všech závažných skutečnostech (včetně organizačního, materiálního a personálního zabezpečení), které by mohly ohrozit výkon auditu;
- i) umožní pracovníkům auditního orgánu provádět dohled nad výkonem auditu pověřeným auditním subjektem;
- j) poskytuje auditnímu orgánu na jeho vyžádání údaje, pokud si je vyžádá příslušný orgán Evropské unie.

3. Auditní orgán

- a) plní úkoly stanovené auditnímu orgánu v nařízení Rady a dále v nařízení Komise (ES) č. 1828/2006, kterým se stanoví prováděcí pravidla k nařízení Rady;
- b) zajišťuje pověřenému auditnímu subjektu metodickou pomoc, metodické materiály a pomůcky;
- c) zajišťuje nebo provádí pravidelná odborná školení v zařízeních auditního orgánu pro zaměstnance pověřeného auditního subjektu se zaměřením na vykonávanou činnost;
- d) zajišťuje další součinnost podle potřeby pověřeného auditního subjektu;
- e) provádí dohled nad výkonem auditu u pověřeného auditního subjektu;
- f) předává pověřenému auditnímu subjektu poznatky z auditů, které by mohly mít vliv na tvorbu a aktualizaci metodických pokynů pro výkon auditu pověřeného auditního subjektu;

- g) informuje pověřený auditní subjekt o všech závažných skutečnostech, které by mohly ohrozit výkon auditu;
- h) poskytuje pověřenému auditnímu subjektu jeden stejnopis zprávy, posuzující nastavení řídicích a kontrolních systémů programu včetně stanoviska k jejich souladu s příslušnými ustanoveními právních předpisů ES, kterou auditní orgán předkládá Evropské komisi nejpozději do 12 měsíců od schválení příslušného programu;
- i) poskytuje pověřenému auditnímu subjektu jeden stejnopis zprávy, kterou auditní orgán předkládá Evropské komisi do 9 měsíců po schválení příslušného programu popisující strategii auditu včetně subjektů, které budou audity provádět;
- j) poskytuje každoročně pověřenému auditnímu subjektu jeden stejnopis zprávy, kterou auditní orgán předkládá jednou za rok Evropské komisi popisující aktualizovanou strategii auditu, metodu výběru vzorků pro audity operací a orientační plánování auditů zajišťující provedení auditů u hlavních subjektů a rovnoměrné rozložení auditů na celé programové období;
- k) umožní pracovníkům pověřených auditních subjektů zúčastnit se auditních misí Evropské komise při ověřování aspektů řídicího a kontrolního systému, které vplynuly z výroční kontrolní zprávy.

IV. Úhrada nákladů

Náklady na auditní činnost vykonávanou pověřenými auditními subjekty budou hrazeny ze zdrojů technické asistence jednotlivých operačních programů a vlastních rozpočtových zdrojů pověřených auditních subjektů.

V. Ostatní ustanovení

1. Auditní orgán a pověřené auditní subjekty po zavedení Informačního systému auditního orgánu (ISAO) budou využívat tento informační systém. Auditní orgán zpřístupní Informační systém auditního orgánu (ISAO) pověřeným auditním subjektům a seznámí příslušné zaměstnance s jeho provozem.

2. Tyto zásady nevylučují možnost, aby vykonal audit finančních prostředků poskytnutých z fondů Evropské unie i auditní orgán.