VYJÁDŘENÍ K PRACOVNÍ VERZI „ZPRÁVY O POSOUZENÍ SOULADU S PŘEDPISY“ (VYDANÁ PWC DNE 29.10.2004)

Fond soudržnosti

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU K 29.ŘÍJNU 2004

6. ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

6.3 ZPROSTŘEDKUJÍCÍ SUBJEKT – MINISTERSTVO DOPRAVY

A Struktura managementu a organizace

A1 Popis organizačních struktur

Vyjádření MD:
PWC ve své zprávě nevzal na vědomí změnu organizační struktury na MD k 1.7.2004, která je popsána v Manuálu pracovních postupů ZS MD doručenému PWC k 30.7.2004. Ve zprávě PWC též uvádí, že ZS MD je Odbor 23, což nebylo správně ani podle staré verze organizační struktury. Byl to Odbor 020, oddělení 023. Pro úplnost uvádím, že oddělení 023 se stalo samostatným odborem 430 (viz kapitola B Manuálu pracovních postupů ZS MD).

Požadavek MD:
Požadujeme, aby auditoři prostudovali kapitolu B „Institucionální zabezpečení Fondu soudržnosti“ tohoto manuálu a v konečné verzi zprávy uvedli aktuální stav a přiložili aktuální schéma.

A2 Lidské zdroje – **(A.1)**

Vyjádření MD:
- **Personální stav** - doplnění personálního stavu o jednoho pracovníka zajištěno k 1.12.2004.

- **Popisy práce** - vzhledem k tomu, že všechny projekty MD jsou schválené v rámci ISPA a přešly od 1.5.2004 do rámce Fondu soudržnosti, pracují zaměstnanci ZS na stále stejných projektech. Oprava pracovních náplní je jen formální záležitost, která nemůže žádným způsobem ohrozit funkčnost implementačního systému FS. Určení stupně významnosti tohoto nedostatku považujeme za neúměrné.

  Současný stav: Aktualizace popisů práce u všech pracovníků ZS MD byla již provedena. Týkala se zejména „služebně starších" zaměstnanců, kteří ve svých pracovních náplních měli odkaz na „projekty ISPA". V aktualizovaných popisech práce je uvedena formulace „projekty ISPA/Fondu soudržnosti".

Požadavek MD:
- doplnit informaci o zajištění 1 pracovníka pro řízení projektů k 1.12.2004
- snížit stupeň významnosti z „M" na „L".

Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers
Snížen stupeň významnosti.

A4 Písemné postupy

Vyjádření MD:
- Komentáře ZS MD k zjištěním PWC týkajícím se potřeby dokončení pracovních postupů jsou uvedeny podrobněji k jednotlivým bodům (viz níže). Nicméně se domníváme, že hlavní důvod kritického hodnocení vyplynul z toho, že PWC neposuzoval manuál ZS jako vzájemně provázaný celek pracovních postupů, které mají logickou návaznost a navzájem se doplňují, ale došlo k oddělenému posuzování jednotlivých kapitol (pravděpodobně odlišnými pracovníky) bez znalosti celku a k nepřiměřenému přisuzování stupně významnosti některým nedostatkům formálního charakteru.
- V zjištěních je uvedena nutnost dokončit pracovní postupy mimo jiné i pro způsobilost výdajů. Kontrola způsobilosti výdajů je součástí kontroly před provedením platby, která je popsána v Kapitole G Manuálu pracovních postupů ZS MD týkající se finančního řízení. Provádí se na základě kontrolního seznamu č. 3 k „Žádosti o proplacení výdajů" a je podle našeho názoru dostatečně podrobná. Ostatně i zpráva PWC hodnotí v části G2 postupy kontrol před provedením platby jako dobře zdokumentované. Z výše uvedeného vyplývá, že zjištění PWC týkající se postupů k způsobilosti výdajů je v rozporu s hodnocením pracovních postupů pro kontrolu před provedením platby

Požadavek MD:
- odstranit zjištění PWC týkající se uznatelnosti výdajů.

B Předkládání, vyhodnocování a výběr projektů

C Výběrové řízení a udělování zakázek

D Propagace a publicita- (**D1)**

Vyjádření MD:
Většina činností v této oblasti je plně v kompetenci konečných příjemců, kteří mají za tímto účelem zpracovány pracovní postupy ve svých operačních manuálech. Role MD spočívá zejména v dohledu nad dodržováním pravidel pro publicitu ze strany konečných příjemců. K požadavku PWC na podrobnější návod

a) jak organizovat tiskové zprávy ze strany ZS
b) jak formulovat komunikační strategie
c) jak provádět kontroly týkající se publicity
d) jak kontrolovat dodržování komunikační strategie

bychom rádi uvedli následující:

a) Tiskové zprávy se neorganizují ale vydávají a to obvykle prostřednictvím tiskového oddělení každé instituce. V manuálu je zapracována povinnost „připravit tiskovou zprávu MD poté co byl projekt schválen (přes tiskové oddělení).“ Tento pokyn pro pracovníka s vysokoškolským vzděláním, který má ve své zodpovědnosti publicitu je podle našeho názoru dostatečný. Vyplývá z Organizačního řádu Ministerstva dopravy, stejně tak jako postupy pro schvalování veškerých písemnosti v rámci MD vyplývají ze Spisového řádu MD, s kterými se každý nový pracovník seznamuje hned po nástupu do zaměstnání.

b) Je zcela zřejmé že komunikační strategie je dokument, který bude zpracován pro každý projekt na základě nařízení Komise č. 621/2004 stanovující pravidla pro publicitu a na základě příslušného Rozhodnutí komise a bude zahrnovat opatření vyplývající z těchto dokumentů, která budou přijatá ze strany ZS a Implementačního orgánu k jednotlivým projektům. Manuál pracovních postupů podrobně popisuje všechna opatření stanovená v nařízení Komise č. 621/2004 a kontrolní seznam pro činnosti týkající se publicity (viz příloha N 1 ke kapitole N o publicitě) obsahuje podrobné otázky na obsah, velikost, umístění a realizaci opatření stanovených v komunikační strategii. Z výše uvedeného musí být zřejmé, že Zprostředkujícímu subjektu jsou jasné požadavky na publicitu, provádí kontrolu jejich dodržování a i když nebyl v předložené verzi manuálu uveden obsah Komunikační strategie, je natolik zřejmý, že tomuto nedostatku nelze přisuzovat vysoký stupeň významnosti.

Současný stav: Byla provedena aktualizace postupů pro Komunikační strategii.

c) V manuálu pracovních postupů (viz přílohu N ke kapitole o publicitě) je daná povinnost realizačnímu subjektu předložit veškeré doložené informace (podklady) o přijatých propagačních opatřeních zprostředkujícímu subjektu pro potřeby certifikace žádostí a pro jednání Monitorovacího výboru (viz Kapitola N.4. Rozdělení odpovědností). Tyto materiály jsou pak pracovníkem pro publicitu ověřeny podle podrobného kontrolního seznamu na ověření obsahu, velikosti, umístění a realizaci opatření stanovených v komunikační strategii pro činnosti týkající se opatření pro publicitu (viz. příloha N.1.

Manuálu pracovních postupů). Z toho vyplývá, že postupy na provádění kontrol týkajících se publicity jsou v manuálu obsaženy a jsou dostatečně podrobné.

d) Kontrola dodržování komunikační strategie, která definuje opatření k publicitě je součástí výše uvedeného kontrolního seznamu uvedeného v příloze N.1. Manuálu. Kontrola se zcela logicky provádí srovnáním vyjmenovaných opatření v Komunikační strategii (která jsou uvedená v kontrolním seznamu) s materiálem o publicitě předloženým Implementačním orgánem.

Vzhledem ke skutečné roli MD v této oblasti a k výše uvedeným skutečnostem považujeme požadavek na podrobnější postupy v oblasti publicity pro organizaci tiskových zpráv, pro provádění kontrol týkajících se publicity a kontrol pro dodržování komunikační strategie za irelevantní.

Požadavek MD:

Požadujeme

a) snížit stupeň významnosti zjištění auditorů z „H“ na „L“.
b) doplnit informaci o provedené aktualizaci Kapitoly N o publicitě v části týkající se obsahu Komunikační strategie.

Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers
Snížen stupeň významnosti.

E Monitorování implementace projektů

E4 Ověřování jednotlivých operací na místě

Vyjádření MD:

MD stále neobdrželo žádné metodické pokyny pro tuto oblast od Řídícího orgánu. Domníváme se, že by Řídící orgán měl tuto metodiku pro Zprostředkující subjekty co nejdříve vypracovat především pro oblast rozdělení funkcí.

Současný stav: Byla vypracována nová kapitola manuálu ZS MD, která ve smyslu doporučení PWC podrobně rozvádí pracovní postupy v této oblasti pro ZS MD.

Požadavek MD:

- doplnit informaci o dopracování kapitoly

E5 a J – MSSF Monit a IT proces

Vyjádření MD:

- PWC ve své zprávě uvádí, že zkontroloval všechny uživatele používající systém Monit, což jsou dle PWC zaměstnanci z odborů 020 a 410. Vzhledem k tomu, že u pracovníků odboru 410 žádné instalace Monitu nejsou a ani nikdy nebyly.požadujeme zpřesnění zprávy.
- Dále zpráva PWC nevystihuje dostatečně přesně situaci ohledně přístupových práv k Monitu: nejvyšší práva správce databáze má pouze expert z odboru IT MD, který jediný je oprávněn zřizovat nové uživatele či přidělovat práva ostatním uživatelům. Pracovníci ZS MD mají tedy nižší přístupová práva než on, a dále pouze dva z nich jsou oprávněni provádět export dat (ostatní toto právo nemají). Vzhledem k tomu, že údaje do systému Monit jsou vkládány všemi pracovníky ZS MD za jim příslušnou oblast, musí mít logicky i přístupová práva do systému.

Dle našeho názoru by zjištění v tomto bodě (ta část, která se týká Fondu soudržnosti) mělo být odstraněno. Dle textu se první část zjištění netýká FS ale OPI – nedošlo ve druhé části také k záměně FS a OPI?

Požadavek MD:
Požadujeme zpřesnění zprávy a odpovídající překvalifikování hodnocení PWC.

E6 – Soulad s předpisy Společenství

Vyjádření MD:
- bereme v úvahu, že PWC tento bod oproti původní verzi zredukoval a že již po MD nepožaduje ověřování souladu např. v oblasti chudoby. Není pravda, že ZS neuvádí, které předpisy Společenství musí být dodrženy. V Kapitole E.4 je uvedeno, že „Žádosti o pomoc z FS musí také uvádět veškeré důležité údaje dokazující, že projekty jsou v souladu s tímto nařízením a s kritérií uvedenými v bodu 5, článku 10, nařízení 1194/94, které je nutno použít pro zajištění vysoké kvality projektů.“ Jsou to, mimo jiné,
- míra přispění projektů k provádění politik Společenství v oblasti životního prostředí a trans-evropských sítí
- slučitelnost projektů s politikami Společenství a jejich soulad s ostatními strukturálními opatřeními Společenství. (relevantní předpisy a požadavky na splnění předpisů jsou uvedeny přímo v žádosti (viz např. body 11, 15, Annex I atd.)

Požadované informace o souladu projektu s předpisy společenství jsou součástí každé žádosti o podporu z Fondu soudržnosti, která je uvedena v příloze k Manuálu pracovních postupů (nedopatřením nebyl připojen k předloženému Manuálu, je však v něm odkaz i na internetovou stránku, kde je možné tuto „Žádost“ stáhnout. Postupy pro ověření splnění těchto podmínek jsou součástí kontroly Žádosti o podporu popsané v Kapitole E.6.3. „Posouzení žádosti Zprostředkujícím subjektem MD“. Je zde uvedeno, že kontrolu provádí příslušný referent pro řízení projektu podle kontrolního seznamu vytvořeného pro Žádost o podporu. Tento kontrolní seznam slouží k ověření úplnosti informací, včetně zajištění souladu s politikami společenství (viz např. body 10, bod 15, 16, 17 kontrolního seznamu k Žádosti o podporu.) Další postupy pro ověřování souladu s předpisy Společenství jsou součástí jednotlivých kapitol manuálu ZS MD.

Požadavek MD:
Požadujeme prostudování našeho manuálu jako celku a odstranění tohoto zjištění ze závěrečné zprávy.

F Certifikace – formulář B

Vyjádření MD:
PWC uvádí, že náš manuál neodráží nejnovější metodiku MF pro certifikaci, i když konstatuje, že na to ZS MD měl „velmi málo času“ vzhledem k datu vydání této metodiky ze strany MF. (pozn.: Metodiku obdrželo MD po 30.7.2004.)

Z našeho pohledu došlo v metodice MF pro certifikaci pouze k jedné větší změně týkající se ZS MD. Tím, že formuláře B1, B2 a B3 byly sloučeny v jeden formulář B, tedy MD místo formuláře B2 vyplňuje formulář B. Zapracování této změny je formální záležitost. Přiřazení stupně významnosti „H“ tomuto nesouladu považujeme za nepřiměřené. Navíc tato změna byla okamžitě zapracována do Manuálu pracovních postupů ZS MD.

Požadavek MD:
- snížit stupeň významnosti tohoto zjištění ze stupně „H“ na stupeň „M“.-změnit M
- doplnit informaci o provedení aktualizace Manuálu pracovních postupů ZS MD.

G Řízení a kontrola prostředků

H Vypracování a aktualizace národní strategie

I Evidenční systém a audit trail

Vyjádření MD:
Po aktualizaci částí Manuálu týkajících se publicity, ověřování podle článku 4 nařízení Komise 1386/2002, certifikace výdajů, způsobilosti výdajů Manuál ZS MD zcela splňuje všechny požadavky na dostatečný audit trail.

Požadavek MD:
- doplnit informaci o provedených změnách v příslušných částech Manuálu pracovních postupů ZS MD.

J IT proces a zabezpečení výpočetní techniky

K Nesrovnalosti a finanční korekce

V případě případného vyčíslování nesrovnalosti postupuje ZS MD podle metodických pokynů Ministerstva financí vydaných pro konkrétní případ (i podle pokynů ŘO). MF jako Platební orgán vyčíslení kontroluje a zasílá EK. Kontrolu vyčíslení by měl provádět i ŘO. Postupy MD směrem

ke konečnému příjemci, ve kterých je v rámci procesu žádostí o platby uskutečněna finanční korekce, jsou popsány v kapitole G.

Doplnění
PWC u všech zjištění automaticky doporučuje připojení grafické prezentace procesů. Vzhledem k tomu, že pracovní postupy jsou v našem Manuálu popsány podrobně, metodické pokyny ŘO FS (MMR) a MF vydávané pro konkrétní případ, nepovažujeme toto doporučení za relevantní.

Závěr ZS MD

1. PWC neposuzoval náš manuál jako vzájemně provázaný celek pracovních postupů, které mají logickou návaznost a navzájem se doplňují, ale došlo k oddělenému posuzování jednotlivých kapitol (pravděpodobně odlišnými pracovníky) bez prostudování celku (např. A1, A4, E6 atd.)
2. U některých zjištění došlo k přecenění stupně významnosti (např. A, D, F, K), viz též pravděpodobný důvod hodnocení PWC uvedený v bodu 1.
3. Některá zjištění týkající se publicity, způsobilosti výdajů, souladu s politikami Společenství nejsou podle názoru ZS MD opodstatněné.
4. Do Manuálu ZS MD byla zapracována všechna doporučení, která podle názoru MD jsou odůvodněná (s výjimkou grafického ztvárnění v některých případech).

L Interní audit

L1 Organizace a nezávislost činnosti interního auditu

Požadujeme vypustit v prvním odstavci druhou větu :"K 1. červnu 2004 došlo ke změně organizační struktury MD."
Zdůvodnění: Tato organizační změna se nedotkla odboru finanční kontroly a auditu.

Následující větu požadujeme opravit takto: „V organizační struktuře ….. na čtyři oddělení:
…
…
Oddělení kontroly čerpání fondů EU
…"
Zdůvodnění: Oddělení fondů EU bylo zřízeno k 1.1.2004, k 1.8.2004 byl změněn jeho název na oddělení kontroly čerpání fondů EU (viz rozhodnutí ministra č. 331/2004-KM-PAM).

Ve druhém odstavci požadujeme první větu doplnit takto: „Odbor ……týkajících se SF a FS."
Zdůvodnění: neúplný údaj.

Ve čtvrtém odstavci v první větě požadujeme opravit název „oddělení fondů EU" na „oddělení kontroly čerpání fondů EU".

Zdůvodnění: viz výše.

Ve čtvrtém odstavci požadujeme vypustit poslední dvě věty a nahradit je tímto zněním: „IA pro fondy EU na MD se bude podílet i na kontrolách 15 % vzorku projektů pro FS, a to ve smyslu Dohody o spolupráci k zajištění kontroly vzorku projektů FS, uzavřené mezi MMR a MD dne 27.8.2004 a 23.9.2004.
Zdůvodnění: aktualizace údajů uvedených ve zprávě.

ZJIŠTĚNÍ 1: **(L.1)**
Odhad zdrojů potřebných pro provádění auditů a kontrol 15 % vzorků projektů lze provést až ve vazbě na vypracované plány auditů a kontrol. Management MD je připraven na zvýšenou potřebu zdrojů operativně reagovat.

Za sestavení plánu kontrol 15 % vzorků projektů je odpovědný odbor kontroly, resp. oddělení kontroly prostředků ze zahraničí MMR (viz Dohoda o spolupráci k zajištění kontroly vzorku projektů FS, uzavřená mezi MMR a MD).

L2 Plánování auditu

V prvním odstavci požadujeme provést v první větě následující opravu: „Byl vypracován …. na období 2002 – 2004 pro celý odbor finanční kontroly a auditu.“
Zdůvodnění: časový údaj je uveden ve zprávě chybně.

Ve druhém odstavci požadujeme první větu doplnit takto: „Pro období….systému pro SF a FS.“
Ve druhém odstavci požadujeme druhou větu doplnit takto: „ Tento plán ….. pro SF a FS v platební jednotce…..“
Zdůvodnění: neúplné údaje.

L3 Řízení činnosti interního auditu

Ve čtvrtém odstavci požadujeme opravit první a druhou větu, v pátém odstavci požadujeme opravit první větu.
Zdůvodnění: nesrozumitelný text.

ZJIŠTĚNÍ 1: **(L.2)**
Pracovní programy auditu:
Obsah zjištění akceptujeme. Zásada týkající se zhotovení detailních pracovních programů auditu před zahájením auditu je obsažena v interní směrnici „Manuál IA – fondy EU“ z 31.7.2004, zpracované odd. 043 MD. Do praxe bude zavedena při prvním prováděném auditu v rámci Fondu soudržnosti.

ZJIŠTĚNÍ 2: **(L.3)**

Program kvality pro interní audit:
Obsah zjištění akceptujeme. Zásada týkající se programu kvality práce interního auditu byla v interní směrnici „Manuál IA – fondy EU“ z 31.7.2004 podrobněji rozpracována. Do praxe bude zavedena při prvním prováděném auditu v rámci Fondu soudržnosti.

6.6 KONEČNÝ PŘÍJEMCE – ŘÍZENÍ ŽELEZNIČNÍ INFRASTRUKTURY (RIA)

Obecné připomínky k textu Zprávy:

Doporučujeme změnu anglické zkratky RIA na SŽDC v celém textu.

1) na straně 44 doplnit jako Konečného příjemce (kromě ŘSD) i SŽDC

2) na straně 115 je uvedené špatné schéma organizační struktury SŽDC, v manuálu SŽDC je uvedeno schéma správné.

3) na straně 122:

V odstavci 6 – V rámci SŽDC je zhruba 500 uživatelů – změnit na

V rámci SŽDC pracuje zhruba 500 uživatelů IT. 200 působí na pražském sídle – ředitelství, a zbytek na Stavebních správách v Praze, Plzni a Olomouci. …… Windows 2000 (20%, pouze na Stavebních správách).

A Struktura managementu a organizace – **(A.1)**

ZJIŠTĚNÍ 1:
Manuál byl doplněn o část, týkající se služeb v kapitole Výběrové řízení a udělování zakázek (podrobněji viz další zjištění) a v říjnu 2004 o podrobný popis kontroly způsobilosti nákladů. Stanovisko ke zjištění k podrobnějšímu zpracování pracovních postupů v oblasti evidenčního systému a audit trail je uvedeno samostatně v části - K Evidenční systém a audit trail.

C Výběrové řízení a udělování zakázek – **(C.1)**

ZJIŠTĚNÍ 1:
Již v první reakci na toto zjištění byl zaslán dopis NGŘ SŽDC Ing.Navrátila ředitelce odboru FS Ing. Bučilové č.j. 5803/04-FEU ze dne 14/10/2004. V dopise se uvádí, že aktualizovaná kapitola 6 Manuálu pracovních postupů SŽDC byla zaslána PWC - Ing. Halouzkovi. Tato část Manuálu – aktualizovaná v 09/2004 se zabývá postupy pro zadávání veřejných zakázek včetně služeb a byla konzultována se Zprostředkujícím orgánem – Ministerstvem dopravy, Odborem fondů EU.

V této souvislosti je nutno uvést, že Manuál pracovních postupů pro Fond soudržnosti je na SŽDC průběžně aktualizovaným dokumentem, což se dotýká zvláště postupů při výběrových řízeních a zadávání veřejných zakázek vzhledem k připravovaným úpravám Zákona č.40/2004 Sb. SŽDC bude vycházet z novelizace uvedeného zákona, rozpracovaných postupů Zprostředkujícího orgánu a interních směrnic SŽDC pro tuto oblast.

D Publicita a propagace

ZJIŠTĚNÍ 1:
Tuto výtku s označením priority H, že Manuál poskytuje obecný popis povinností informačního pracovníka, ale neobsahuje specifické postupy každodenního plnění jeho úkolů, považujeme za nepřiměřenou. SŽDC postupovala striktně v oblasti informování a publicity dle příslušných nařízení EK pro ISPA a toto bylo často předmětem auditů nadřízených institucí.

U projektů, spolufinancovaných z Fondu soudržnosti bude SŽDC postupovat v intencích *Rozhodnutí Komise 621/2004 z 1.dubna 2004 upravující provádění Rozhodnutí EK 96/455 EC (z 25.června 1996) týkající se opatření pro informování a publicitu, která musí uplatňovat členské státy v souvislosti s Fondem soudržnosti.*

Pracovní postupy u informačního pracovníka budou v Manuálu rozšířeny, ale ne v pojetí „každodenního plnění jeho úkolů", protože se jedná jen o část pracovní náplně jednoho pracovníka, který spolupracuje s dalšími kolegy ze SŽDC a nadřízených subjektů.

Požadujeme snížit míru priority z H na L.

Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers
Vymazáno.

F Monitorování implementace projektů – (**E.1)**

ZJIŠTĚNÍ 1:
V Operačním manuálu Fondu soudržnosti vydaným MMR v květnu 2004 je v části E.2 Monitorovací systém MSSF mimo jiné uvedeno:"…Gestorem řešením celého koncepce MSSF je MMR – odbor monitorování programů, které zajišťuje poskytnutí licencí pro software všem uživatelů zdarma. Externím dodavatelem – zhotovitelem – informačního systému je firma S/T a TESCO SW, a.s.
MSSF je složen ze tří vrstev, přičemž každá vrstva je určená pro jinou úroveň implementační struktury.
MSSF – Central – Centrální databáze je základním nástrojem pro shromažďování a uchování informací o pomoci z Fondu soudržnosti. Tato vrstva slouží potřebám Řídícího orgánu…..
MSSF – Monit – Prostřední – výkonná vrstva je určena pro Zprostředkující subjekty …
MSSF – Benefit – Podpůrná vrstva Benefit je určena Konečnému příjemci a slouží jako elektronická forma žádosti. Úprava/konfigurace žádosti a její distribuce je zaručována příslušnými Zprostředkující subjekty ve spolupráci s Řídícím orgánem…"

Z výše uvedeného vyplývá, že záležitost instalace vrstvy Benefit u SŽDC, respektive její absence je výhradně záležitostí gestora MSSF a to MMR. Současná situace, kdy se ani neuvažuje o instalaci této vrstvy na SŽDC, nutí tohoto Konečného příjemce pomoci z Fondu soudržnosti pracovat provizorně s tabulkami v Excelu a MS Word při poskytování údajů Zprostředkujícímu orgánu do vrstvy Monit.

SŽDC, která má zájem na instalaci plánované vrstvy Benefit a je ochotna být přitom nápomocná, však nesouhlasí s uvedením tohoto zjištění auditu u SŽDC jako závady, jelikož je jenom objektem (resp. spíše není) instalace jedné vrstvy MSSF, jehož gestorem je výhradně MMR.

K Evidenční systém a audit trail – **(J.1)**

ZJIŠTĚNÍ 1:
Každá kapitola Manuálu obsahuje v úvodu část Audit trail, vztahující se přímo k ní. Manuál je přístupný všem pracovníkům SŽDC na serveru SŽDC/disk I/Manuál fondů EU. V případě aktualizace jakékoliv části Manuálu, tj. i audit trail, je aktualizován i soubor na serveru I s uvedeným datem aktualizace. Tato informace bude do Manuálu zapracována.

S návrhem na doplnění Manuálu o diagram informačních toků mezi orgány v případě audit trail nesouhlasíme. Použitý způsob zobrazení archivace a audit trail považujeme za dostatečný.

L IT proces a zabezpečení výpočetní techniky – **(K.1)**

ZJIŠTĚNÍ 1:
Přístupová hesla – Přechodem serverů na Win 2003 server byla bezpečnost hesel posílena o tzv. Password Complexity, tj. nutnost velkých písmen, speciálních znaků a čísel.

N Interní audit

ZJIŠTĚNÍ 1: **(M.1)**
Program pro zjišťování a zvyšování kvality funkce interního auditu zahrnující všechny aspekty činnosti interního auditu je rozpracován a bude dokončen k 30. 11. 2004. Proces bude zahrnovat jak externí, tak interní hodnocení.

6.8 PLATEBNÍ JEDNOTKA – MINISTERSTVO DOPRAVY

A Řídicí struktura a organizace

A2 Lidské zdroje (str. 132 Fond soudržnosti)

Personální obsazení: Analýza potřeb zaměstnanců byla zaslána elektronicky na PWC 13.10.2004 panu Pubalovi. Domníváme se, že tento požadavek nebyl na začátku auditu oficielně písemně požadován.

Program školení: Není pravda, že PWC neobdrželo absolvovaná školení zaměstnanců PU, bylo doručeno osobně na PWC dne 29.7.2004.

Analýza potřeb školení nebyla na PWC dodána, neboť se domníváme, že plán školení platební jednotky je v kompetenci platebního orgánu. K řešení tohoto problému jsme odeslali dopis na NF (ze dne 12.10.2004, č.j. 205/2004-410-TAR/6)

A4 Písemné postupy (str. 133 Fond soudržnosti) – **(A.1)**

Domníváme se, že tato problematika je dostatečně zpracovaná. Měsíční srovnávání účtů bylo již zapracováno do manuálu na základě doporučení z NF. Udivuje nás, že tento nedostatek nebyl avizován v dopisu Ing. Olivy č.j. 2619/940/2004 ze 7.10.2004 ve věci závažných zjištění PWC.

B Řízení a kontrola fondů

B4 Srovnávání účtů (str. 135 Fond soudržnosti) - **(B.1)**

Viz A4.

Platební jednotka se pokusí detailněji precizovat nad rámec doporučení z NF.

C Účetní postupy (str. 135 Fond soudržnosti) – **(C.1)**

IS Viola je v kompetenci platebního orgánu viz Dohoda o delegování pravomocí Platebního orgánu na Platební jednotku čl. 3 odst. d. Doporučení, že PU by měla zajistit řádné zaškolení pracovníků pro implementaci systému Viola, je zbytečné, neboť pracovníci byli zaškolení Platebním orgánem ve dnech 16. a 29. dubna 2004 a mají na to odpovídající osvědčení.

D Archivace a audit trail (str. 136 Fond soudržnosti) – **(D.1)**

Část Manuálu týkající se archivace a skartace byla na základě doporučení PWC doplněna dne 1.8.2004. Zbývající doporučení PWC bude Platební jednotka detailněji precizovat.

E IT systémy a jejich bezpečnost

F Nesrovnalosti a opravy financování (str. 136 Fond soudržnosti) – **(F.1)**

Manuál PU tuto problematiku řeší v části I Nesrovnalosti a finanční korekce v kapitole 1.3.2. Hlášení nesrovnalostí zjištěné PU (účinné od 10.5.2004, zpracováno na základě podkladů z PA). Též nás udivuje , že tento nedostatek nebyl avizován v dopisu Ing. Olivy č.j. 2619/940/2004 ze 7.10.2004 ve věci závažných zjištění PWC.