

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

INFRASTRUKTURA

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU K 29.ŘÍJNU 2004

Obecné připomínky:

Návrh Zprávy o posouzení souladu s předpisy uvádí v kapitole 3.1, že mezi cíle smlouvy uzavřené mezi MF a PwC patří „poskytnout podrobná doporučení (pro každou instituci samostatně) s harmonogramem (akčním plánem) a rovněž poskytnout pomoc s realizací okamžitých postupů při nápravě zbylých nedostatků.“ V kapitole 3.2 je dále uvedeno, že audit „poskytl pomoc při realizaci okamžitých kroků na náprav všech zbývajících nedostatků.“

Tvrzení v kapitole 3.2 nepovažujeme za zcela pravdivé.

Po dobu průběhu auditu se komunikace mezi ZS a PwC omezila na nezbytné schůzky při předání vyžádaných materiálů a na osobní kontrolní pohovory auditora s pracovníky ZS. Písemná (většinou e-mailová) korespondence se vesměs omezila na předání vyžádaných materiálů a na poskytování doplňujících a vysvětlujících informací ze strany ZS. Pracovníci MD v průběhu auditu na veškeré průběžné dotazy PwC promptně reagovali (lze doložit archivovanou korespondencí) a veškeré nejasnosti se snažili auditorům na požádání vysvětlit.

První předběžné vyjádření prezentovalo PwC v Progress Report z června 2004 (k 14.5.2004). Je zřejmé, že k tomuto datu bylo k dispozici mnohem méně z požadovaného objemu dokumentace než k 30.7.2004, která navíc nebyla zcela dopracována. Dalo by se proto předpokládat, že předběžné vyjádření z června 2004 bude rozsáhlejší a vážnější než současné. Ve skutečnosti je však nyní vytýkána řada nedostatků, na které v této zprávě nebylo poukazováno.

K 1.10.2004 byl předán seznam dosud identifikovaných kritických zjištění. Na seznamu bylo pro ZS pouze jediné zjištění týkající se funkčnosti MSSF. Průvodní dopis ze dne 7.10.2004 potvrzoval, že seznam kritických zjištění byl měl umožnit ZS pokusit se do konce října 2004 pracovat na jejich odstranění. Na základě tohoto zjištění a doporučení bylo pracovníky ZS provedeno dokumentované testování systému a další kroky k nápravě.

Ve zmiňovaném průvodním dopise z 1.10.2004 bylo dále přislíbeno, že pokud vyvstanou v dalších dnech další kritická zjištění, budeme neprodleně informováni. V tomto období probíhaly telefonické kontakty mezi ZS a PwC, při kterých pracovníci ZS na požádání doplňovali

předané informace a pochopitelně se dotazovali na případná další zjištění. Na žádná však upozornění nebyli.

Návrh konečné zprávy obsahuje navíc velkou řadu zjištění, na které PwC v průběhu minulých měsíců i přes častou komunikaci s MD vůbec nepoukazovalo.

Ve zprávě se objevila řada zjištění, na které nebyli pracovníci MD dříve upozorněni a v případě věcných chyb zprávy na straně PwC neměli příležitost věci vyjasnit. Ve zprávě a ve zjištěních tak navíc vznikly ze strany PwC některé zjevné věcné omyly.

Rozhodně si nejsme vědomi toho, že by ze strany PwC byla poskytována podrobná doporučení (pro každou instituci samostatně). Také bychom chtěli upozornit na to, že nebyl zpracován harmonogram (akční plán) a rovněž nebyla poskytnuta pomoc s realizací okamžitých postupů při nápravě zbylých nedostatků, jak je uvedeno v kapitole 3.2.

Výskyt výše zmíněných chyb a související postup PwC uvedený výše vyvolává důvodné pochyby o vypovídací schopnosti (a tedy i kvalitě) předkládané zprávy.

Je nutno konstatovat, že řada zjištění je sice označena jako vážná, nicméně jsou formulována natolik obecně, že ze zprávy nelze určit, o jaké nedostatky se vlastně jedná (např. o jaké chybějící přílohy se jedná, v které části by měl být pracovní postup podrobnější apod.).

Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers

Zásadně nesouhlasíme s pochybami auditovaného subjektu. Audit byl prováděn dle schválené metodiky.

Kapitola 6.4 - MD

AI Popis organizační struktury

V kapitole je chybně znázorněna organizační struktura MD (umístění odboru fondů EU – O 430). Informace o provedené organizační změně (k 1.7.2004) a aktuální schéma bylo PwC předloženo v průběhu července 2004. Aktuální organigram MD je navíc součástí Manuálu.

Požadujeme tuto chybu opravit a uvést do zprávy správnou aktuální organizační strukturu

Kapitola 6.2 – MŽP

AI Popis organizační struktury

Zjištění	Doporučení	P
Na základě našeho přezkoumání Dohod o delegování pravomocí mezi ŘO a ZS, nejsou podle Metodiky finančních toků a kontrolu FS a SF následující oblast dostatečně podrobná: <ul style="list-style-type: none">▪ není uvedeno, že změny musí schválit MV	Je zapotřebí doplnit a schválit Dohody o delegování pravomocí mezi ŘO a ZS a zařadit body, které zajistí soulad s úpravou popsanou v Metodice finančních toků	M

Připomínky k pracovní verzi Zprávy o posouzení souladu s předpisy ze dne 29. října 2004

Zprostředkující subjekt – Ministerstvo dopravy, interní audit – Ministerstvo dopravy, platební jednotka - Ministerstvo dopravy, Konečný příjemce – Ředitelství silnic a dálnic ČR

Vyjádření
Požadujeme proto odstranění tohoto zjištění ze zprávy.
Problematika dohod o delegování pravomocí je upravena kapitolou 4.1.1 a částečně také kapitolou 7.2 Metodiky finančních toků. Žádná z těchto kapitol neukládá povinnost schvalování změn ze strany MV. Tato povinnost není uložena ani žádným jiným platným předpisem.

Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers
Zjištění bylo vypuštěno

B Předkládání žádostí, hodnocení a výběr projektů

Doprovodný text nesprávně uvádí, že ŘO bude odpovídat za schvalování výzev k předložení projektů před jejich zveřejněním ze strany ZS. To však není v případě Priorit 1 a 2 pravda, neboť ŘO delegoval tyto činnosti plně na MD.

Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers
Bylo upraveno

G2 Předkládání žádostí o platby PJ

Zjištění	Doporučení	P
ŘO by měl zkontrolovat veškerou dokumentaci před předložením PJ. Manuál postupů ŘO by měl zajistit implementaci postupu pro příjem a kontrolu informací dodaných od ZS MD.	Doporučujeme, aby manuál postupů ŘO identifikoval samostatný tok informací a vypracoval podrobné postupy na zajištění toho, aby všechny informace byly zkontrolovány před předložením PJ.	H
Vyjádření		
Požadujeme proto odstranění tohoto nálezu.		
Výše uvedená činnost (kontrola a schvalování žádostí o platby) byla smlouvou o delegování mezi MŽP a MD plně delegována na MD. Smlouva o delegování a související postupy při schvalování plateb byly před podpisem podrobně konzultovány s pracovníky PO, kteří s takovýmto nastavením souhlasí (obdobné řešení bylo přijato i pro FS). Žádný platný předpis takovéto delegování nezakazuje.		

Kapitola 6.5 – ŘSD

A1 Popis organizační struktury

Zjištění	Doporučení	P
Obdrželi jsme kopii dohody mezi MD v roli ZS a ŘSD v roli KP. Předložená dohoda je velice obecná a obsahuje pouze názvy jednotlivých článků bez dalších podrobností.	Je zapotřebí dohodu dopracovat. měla by obsahovat všechny delegované funkce a měla by jednoznačně stanovit odpovědnosti KP.	M
Vyjádření		
<p>Zjištění považujeme za mylné a požadujeme jeho odstranění.</p> <p>Doprovodný text říká, že PwC byla předložena k přezkoumání dohoda o delegování pravomocí mezi MD a ŘSD. Považujeme toto tvrzení za omyl. Skutečností je, že v oblasti SF nebyla na ŘSD žádná činnost delegována a žádná dohoda nebyla uzavřena. ŘSD má v rámci OP Infrastruktura roli konečného příjemce, který je k dnešnímu datu vázán pouze Pokyny pro žadatele a Výzvou k předkládání projektů, které byly schváleny v květnu 2004. Na základě těchto dokumentů ŘSD zpracovalo a předložilo projektové žádosti. Výběr projektů dosud neproběhl. Teprve po vydání Rozhodnutí o výběru projektů bude ke každému projektu zvlášť uzavřena smlouva o financování mezi MD a ŘSD. Forma smlouvy je dána Metodikou finančních toků, vzorová smlouva je konzultována s PO. Teprve ustanovení této smlouvy budou ŘSD vázat k výkonu konkrétních činností při realizaci projektů v rámci OP Infrastruktura.</p>		

Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers

Za dohodu s ŘSD jako KP jsme považovali zasláný vzor dohody o financování pro konečné příjemce (příloha 6.21).

2.4 Ministerstvo dopravy ČR – Zprostředkující subjekt

(str. 23 – 28 pracovní verze zprávy k 15.10.2004)

Vzhledem k tomu, že jednotlivá zjištění k 15.10.2004 a 29.10.2004 se neliší, vyjádření ke konkrétním zjištěním, které jsou obsaženy ve strukturovaných tabulkách zprávy spolu s doporučením a komentářem, jsou uvedena níže v připomínkách ke kapitole 6.4.

6.4 ZPROSTŘEDKUJÍCÍ SUBJEKT – MINISTERSTVO DOPRAVY

(str. 84 – 97 pracovní verze zprávy k 29.10.2004)

(pozn. *n/a* = není aplikovatelné u daného zjištění)

A Řídící struktura a organizace

A2 Lidské zdroje - (A1)

ZJIŠTĚNÍ 1:

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

Nesouhlasíme s uvedeným zjištěním a požadujeme odstranění tohoto zjištění ze Zprávy.

Úkolem auditora bylo dle ToR **posouzení stavu, pravomocí, počtu, popisu pracovní činnosti, školení personálu a oddělení funkcí**. ZS předložil auditorům následující dokumenty: organizační a pracovní řád MD (včetně aktuálních organizačních schémat a kopií Rozhodnutí ministra dopravy o organizační změně), kopie jmenovacích listin vedoucích pracovníků (ŘO a VO), organizační schéma a matici funkcí pracovníků ZS, kopie podepsaných pracovních náplní jednotlivých pracovníků (vzorové pracovní náplně včetně požadované kvalifikace a školení pro jednotlivé funkce jsou přílohou manuálu), životopisy všech pracovníků, seznam absolvovaných školení a plán školení pro další období.

Dle vyjádření v návrhu zprávy jsou **popisy pracovních činností, organizační struktura i popisy funkcí v ZS dostatečné**. Domníváme se, že pokud jsou tyto údaje k dispozici v (a navíc v kvalitě, která je uznána za dostatečnou), **lze posouzení personálních potřeb provést**. ZS ve snaze usnadnit práci auditora dal k dispozici vlastní materiál - analýzu personálních potřeb. Zpráva auditora uvádí, že chybí informace o metodice zpracování této analýzy, nevyjadřuje se však vůbec k jejímu obsahu. Je tedy hodnocena forma, nikoliv obsah, a to navíc u dokumentu, který měl auditory pouze podpořit při posouzení výše uvedených oblastí. Auditor však dostal dostatek podkladů k tomu, aby mohl personální obsazení posoudit sám.

Dalším argumentem auditora je, že nemůže posoudit přiměřenost, neboť struktura je teprve plánovaná. V současné době jsou všechny funkce obsazeny a práce na OP již probíhají. Za tohoto stavu provedli auditoři pohovory s vybranými pracovníky a samotní aktéři procesu jim podrobně

popsali své současné aktivity na pracovišti. Auditóři si tak sami měli možnost ověřit funkčnost struktury „v terénu“. S tímto argumentem tedy nelze souhlasit, a s ohledem na skutečný stav jej považujeme za nadbytečný.

Podle našeho názoru by měl auditor na základě předložených dokumentů provést vlastní analýzu a předložit výrok ve věci samé. Skutečnost, že auditor nemá důvěru v metodiku posouzení personálních potřeb samotným ministerstvem, nepovažujeme za dostatečný důvod ke klasifikaci H. a. Proto požadujeme doplnění skutečného věcného zjištění auditora v dané oblasti a související odstranění tohoto zjištění.

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu):

Předložená analýza personálních potřeb (k 31.7.2004) uváděla pouze potřebu přijetí pracovníků, pro něž v té době byla na ZS systemizovaná místa. Tato místa – pozice PM TA a MO byla obsazena k 1.9.2004. Nelze předpokládat ani vyžadovat, aby pracovníci ministerstva navenek projevovali potřeby ZS nad rámec schválené systemizace (s ohledem na funkční principy hierarchických organizačních struktur, které všechna ministerstva mají). Předpokládáme, že právě proto bylo toto posouzení zadáno nezávislému externímu auditorovi. Ten by měl posouzení provést na základě podkladů, které si vyžádal (viz výše) a na základě vlastní expertízy a znalostí činností v oblasti SF.

A4 Písemné postupy-

ZJIŠTĚNÍ 1: (A.2)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

Požadujeme odstranit zjištění ze Zprávy. Pokud nedojde k odstranění zjištění, žádáme, aby nám bylo sděleno, které postupy nejsou dostatečně podrobné.

Postupy jasně definují činnosti jednotlivých pracovníků zajišťujících implementaci programu. Je nutno mít na paměti že přesné pracovní postupy v některých bodech jsou řešeny interními směrnici MD, které jsou závazné pro všechny zaměstnance ministerstva a jejich uvedení v manuálu by bylo duplicitní. Směrnice byly poskytnuty auditorovi.

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu): n/a

ZJIŠTĚNÍ 2: (A.3)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

Nesouhlasíme s tímto zjištěním.

V manuálu jsou uvedeny odkazy na všechny kontrolní listy a všechny kontrolní listy jsou k manuálu přiloženy.

Výjimkou je příloha č. MD7.30 manuálu (Výkaz výdajů) - předpokládáme, že tato příloha bude Zprostředkujícímu subjektu předána Řídicím orgánem ve formě, která bude splňovat požadavky ŘO. Skutečnost týkající se této přílohy byla sdělena zástupci ŘO při předání částí manuálu ZS doprava dne 21.7.2004.

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu): n/a

ZJIŠTĚNÍ 3: (A.4)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

Požadujeme odstranění zjištění ze Zprávy. Na jednotlivé KP nebyly delegovány žádné odpovědnosti.

Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers
--

Slovo delegovat je zde chápáno v kontextu smlouvy o financování jako i dále v textu.
--

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu): n/a

B Předkládání žádostí, hodnocení a výběr projektů

ZJIŠTĚNÍ 1: (B.1)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

Nesouhlasíme s uvedeným zjištěním.

V textu kapitoly, která uvádí toto zjištění, je zmíněna Dohoda o delegování MŽP-MD, přesto je zde chybně interpretován rozsah delegovaných činností, a to zejména v bodech (citace):

- ŘO (!!!) odpovídá za informování ZS o připravovaných výzvěch;
- ZS předkládá hotovou dokumentaci výzev ŘO (!!!) ke schválení vyhlášení výzev;
- projekty jsou hodnoceny hodnotícím výborem (???), a případně příslušnými odborníky, na základě předem stanovených kritérií;
- všechny úspěšné žádosti schvaluje v konečné Řídící výbor programu (*nevíme co to znamená a neodpovídá to zcela skutečnosti*)

Auditor zpracoval své výše uvedené zjištění na základě svého posouzení postupů, které je chybné. Bylo doporučeno zlepšení postupů v několika oblastech, některé z navržených oblastí jsou však pro výběr projektů zcela irelevantní:

- **popis úlohy a postupu podvýboru MD při vyhlášení výzev – Podvýbor doprava není součástí ZS.** Jde o samostatný nezávislý kolektivní orgán s reprezentativním zastoupením odborných subjektů sektoru dopravy, který byl ustanoven v únoru 2004 a funguje při MD (zřízen při odboru 520/210) na základě platného Statutu (schválen ministrem dopravy) a Jednacího řádu (o tyto dokumenty auditoři po dobu auditu neprojevili zájem, ačkoliv jejich existenci předpokládá Operační program, odbor 520/210 **vůbec nebyl osloven**). Administrativu spojenou s činností Podvýboru vykonává v souladu s těmito dokumenty jmenovaný tajemník Podvýboru
- **postup zveřejňování v Úředním věstníku EK** – povinnost zveřejňování v Úředním věstníku EK se vztahuje na vyhlášení veřejných zakázek u již schválených projektů. Zde se však jedná o jinou fázi cyklu financování ze SF, totiž o výběr projektů (které často předkládá pouze jeden designovaný žadatel). **Toto zjištění považujeme za chybné a požadujeme jeho odstranění.**

- **postup pro evidenci uchazečů, kteří si vyžádali další informace** – Tato činnost nebyla na ZS nikým delegována ani uložena a nevyplývá ani z žádných platných předpisů. Pokud je zde míněno poskytování projektové dokumentace zadavatelem po vyhlášení veřejné zakázky, nezbyvá než konstatovat, že jde o nepochopení životního cyklu projektu a tedy o irelevantní připomínku. **Požadujeme její odstranění.**
- **podrobné postupy pro zabezpečení toho, že ZS ověří, zda jsou čerpány finanční prostředky pouze z jednoho zdroje, bez toho, že by se spoléhal na prohlášení žadatele** – při čerpání prostředků SF je povinností členského státu zajistit spolufinancování z veřejných zdrojů. Dále je na základě požadavku EK povinně sledována i účast soukromého kapitálu. Jedná se tedy **za všech okolností o vícezdrojové financování. Požadavek ověřovat financování pouze z jednoho zdroje je nesmyslný.** Obecné Nařízení o SF říká, že žádný projekt nesmí být zároveň podpořen z více než jednoho finančního nástroje EU. Kontrola této podmínky byla delegována na ZS. Z tohoto důvodu patří mezi **povinné** formální i věcné náležitosti, že každá předložená žádost musí obsahovat **prohlášení žadatele o „nepřekrývaném“ financování.** Tato podmínka je součástí Pokynů pro žadatele a žadatel bude **zavázán k jejímu dodržení též Rozhodnutím a Smlouvou o financování.** U projektů předkládaných veřejnoprávními organizacemi ze sektoru dopravy, kde je spolufinancování zajištěno ze SFDI nebo rozpočtu MD, lze ověřit tvrzenou skutečnost kontrolou daného rozpočtu (bude doplněno do checklistu kontroly žádosti). Nicméně u dalších subjektů nelze tuto skutečnost téměř jinak ověřit (např. prostředky poskytované z programů vyplácených přímo EK nejsou nikde evidovány), tj. prohlášení žadatele je **jediný a nutný zdroj informací.**

Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers
--

Jedná se o nepřekrývání zdrojů financování z EU.
--

- **je třeba zařadit do manuálu podrobný časový plán pro zabezpečení toho, že žadatelé budou neprodleně informováni o schválení projektu** – do manuálu bude **doplněn termín**, ve kterém by žadatelé po schválení podpory měli být informováni.

Je nutné zdůraznit, že toto zjištění je navrženo s klasifikací H, auditor však vycházel z vlastního chybného posouzení postupů. Navíc, 3 ze 5 vytykaných oblastí jsou irelevantní, u další auditor neprojevil o kritizovanou oblast a související aktivity po celou dobu auditu žádný zájem. Proto nesouhlasíme s navrženým zjištěním a jeho klasifikací. Požadujeme odstranit nerelevantní zjištění a zmírnit klasifikaci.

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu): n/a

C Výběrová řízení a uzavírání smluv

ZJIŠTĚNÍ 1: (C.1)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

Příloha MD7.10 bude upravena v navrženém rozsahu.

Kontroly realizace projektu včetně kontrol souvisejících s výběrovými řízeními jsou popsány v kapitole 7 „Realizace projektů“, resp. v příloze č. MD7.9. „Metodika kontrol fyzické realizace“ a v příloze č. MD7.10 „Prováděcí postupy pro kontrolu fyzické realizace“, odst. B.

Příloha MD7.10 bude upravena v navrženém rozsahu.

Konečný příjemce je povinen dodržovat zákon č. 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách. Povinnosti KP budou dále specifikovány ve Smlouvě o financování projektu, zejména se jedná o tyto povinnosti:

- předložit MD interní směrnice týkající se zadávání veřejných zakázek (k ověření, zda je tím splněn požadavek na existenci manuálu na daném stupni řízení na pracovní postupy spojené se zadáváním veřejných zakázek – rozdělení úkolů v rámci organizace, pravomoci a odpovědnosti jednotlivých složek),
- na požádání předložit MD zadávací dokumentaci (předpokládá se kontrola souladu obsahu dokumentace s projektem, který bude spolufinancován, souladu s § 48-50 zákona č. 40/2004 Sb., - nediskriminace výrobků a služeb z jiných států EU, původ výrobků a poskytovatelů služeb z členského státu EU, příp. podle režimu GPA) a související dokumentaci k výběrovému řízení (zpráva z výběrového řízení, zveřejnění VŘ, atd.), předat MD stejnopis uzavřené smlouvy s vybraným uchazečem.

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu): n/a

D Propagace a publicita

ZJIŠTĚNÍ 1: (D.1)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

Nesouhlasíme s uvedeným zjištěním.

Pracovní postupy týkající se poskytování informací a publicity **jsou** dostatečně podrobné.

Manuál OP Infrastruktura obsahuje kapitolu 5.2.1. Funkce a povinnosti vykonávané zprostředkujícím subjektem – sektor doprava. Jedná se o 5 stránek týkající se zajištění propagace dle nařízení Komise (ES) č. 1159/2000. Obsahuje Funkce a povinnosti vykonané ZS za sektor doprava, dále se dotýká Komunikačního akčního plánu, který jako samostatná příloha je součástí programového dodatku.

Nařízení č. 1159/2000 tvoří součást Pokynů pro žadatele – Povinné a nepovinné prostředky publicity.

Jelikož Nařízení komise (ES) č. 1159/2000 je rozepsáno na šesti A4 stránkách, tedy dá se říci velmi okrajově, informace a publicita při strukturálních fondech nemá jinou základnu, odkud čerpat informace a podklady pro publicitu. Lze konstatovat, že kapitola Informace a publicita je dostatečně zpracována pro Manuál OP Infrastruktura, vzhledem k délce celého nařízení.

Připomínky k pracovní verzi Zprávy o posouzení souladu s předpisy ze dne 29. října 2004

Zprostředkující subjekt – Ministerstvo dopravy, interní audit – Ministerstvo dopravy, platební jednotka - Ministerstvo dopravy, Konečný příjemce – Ředitelství silnic a dálnic ČR

Nařízení rady (ES) č. 1159/2000 se realizuje dle pracovního postupu v kapitole 7 Realizace projektů - příloha MD7.10. Prováděcí postupy pro provádění kontrol fyzické realizace (viz formulář - kontrola na místě).

Ostatní komunikace včetně řešení stížností se řídí podle vnitřních směrnic Ministerstva dopravy, zejména spisového řádu. Spisy se zařadí do složek dle kapitoly 12 Archivace a skartace dokumentů ZS MD - Složka Publicity.

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu): n/a

E Monitorování realizace projektů

E1 Systém podávání zpráv

ZJIŠTĚNÍ 1: **(E.1)**

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

Požadujeme odstranění tohoto zjištění ze Zprávy. Toto zjištění nezobrazuje skutečný stav k 30.07.2004.

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu): n/a

Kapitola 10.1.3. manuálu k 30.7.2004 ukládá KP povinnost sbírat data ve struktuře stanovené ZS a ve struktuře předepsaných indikátorů. Povinnou strukturu zprávy zajišťují přílohy 7.15, 7.16 a 7.17, jež obsahují formulář, dle kterého KP postupuje při sestavení úvodní, průběžné a závěrečné monitorovací zprávy o projektu. Povinnost KP vypracovat monitorovací zprávu vyplývá z kapitoly manuálu 7.1.3. a koneční příjemci byli o povinnosti předkládat tyto zprávy informováni v Pokynech pro žadatele a budou k této činnosti zavázáni ve smlouvě o financování. Doporučení, aby postupy byly rozšířeny o kontroly funkcí delegovaných na jiné organizace v rámci implementační struktury, je irelevantní, neboť žádné **funkce nebyly delegovány na jiné organizace.**

Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers
--

Slovo delegovat je zde chápáno v kontextu smlouvy o financování.
--

E2 Účast na monitorovacích výborech

ZJIŠTĚNÍ 1: **(E.2)**

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

Připomínky k pracovní verzi Zprávy o posouzení souladu s předpisy ze dne 29. října 2004

Zprostředkující subjekt – Ministerstvo dopravy, interní audit – Ministerstvo dopravy, platební jednotka - Ministerstvo dopravy, Konečný příjemce – Ředitelství silnic a dálnic ČR

Požadujeme odstranění tohoto zjištění ze Zprávy.

Toto zjištění nebere v úvahu postavení Zprostředkujícího subjektu v implementační struktuře programu. Činnost monitorovacího výboru je zabezpečována sekretariátem Monitorovacího výboru, který tvoří ŘO – Ministerstvo životního prostředí ŽP.

Úkoly plynoucí ze zasedání MV předává zprostředkujícímu subjektu sekretariát MV – MŽP dopisem ministerstva životního prostředí na ministerstvo dopravy. Další zpracování dopisu, včetně kontroly plnění se řídí spisovým řádem MD ČR. Tato vnitřní směrnice č. 22/2003 upravuje jednotné, systematické, přesné, bezpečné a rychlé provádění spisové služby. Je závazná pro všechny zaměstnance a externí spolupracovníky Ministerstva dopravy. Spisová služba je soubor činností, které se týkají manipulace se zásilkami, podáními a ostatními písemnostmi (dále jen doručená pošta) a **manipulace se spisy a ostatními písemnostmi od jejich doručení či vzniku do vyřízení** a uložení, resp. vyřazení (Čl. 1).

Kontrola plnění jednotlivých **závěrů z monitorovacího výboru se provádí v souladu s výše zmíněnou vnitřní směrnicí.**

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu): n/a

E3 Řízení projektů

ZJIŠTĚNÍ 1: (E.3)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

Požadujeme konkretizovat.

Manuál pracovních postupů neobsahuje termín „řízení projektů“. Pokud se „řízením projektů“ myslí „realizace projektu“, je tato oblast podrobně upravena v kapitole 7 Realizace projektu.

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu): n/a

E4 Poskytování podpory podřízeným složkám

ZJIŠTĚNÍ 1: (E.4)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

Požadujeme konkretizovat.

Vzhledem k tomu, že není ze Zprávy zřejmé, jaký typ informací by měl být ke sdílení k dispozici, nemůže ZS vznášet připomínky k tomuto zjištění.

Upozorňujeme, že existuje Monitorovací systém strukturálních fondů poskytující všem zúčastněným subjektům informace o stavu implementace programu a projektů a jim potřebné úrovni.

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu): n/a

E5 Soulad s pravidly Společenství

ZJIŠTĚNÍ 1: (E.5)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

Požadujeme odstranění zjištění ze Zprávy.

ZS ověřuje soulad s plněním pravidel společenství ve dvou fázích:

1) fáze projektové žádosti

Povinnou přílohou projektové žádosti jsou potvrzení a vyjádření příslušných orgánů o plnění základních pravidel Společenství a podmínek OP Infrastruktura (EIA, NATURA, územní rozhodnutí,...). V případě plnění dalších pravidel OP Infrastruktura dokládají KP (podnikatelské subjekty) splnění podmínek potvrzením správního úřadu (výpis z obchodního rejstříku, daňové příznání). U KP (státních organizací) je od tohoto upuštěno, neboť k plnění těchto podmínek je zavazuje zákon. Kontrolu věcné správnosti příloh včetně popisu postupů pro jednotlivé kroky, rozdělení funkcí a úlohy a odpovědnosti pracovníků a útvaru řeší kapitola 6.1 Manuálu a příloha MD6.17 Checklist formálních náležitostí.

Zároveň je třeba zdůraznit skutečnost, že zejména v případě konečných příjemců, kteří mají zajištěno spolufinancování ze Státního fondu dopravní infrastruktury, byly veškeré projekty již jednou schváleny věcně příslušným odborem Ministerstva dopravy a Státním fondem dopravní infrastruktury a Parlamentem ČR.

2) fáze realizace projektu

Koneční příjemci dokládají a potvrzují plnění pravidel Společenství a OP Infrastruktura ve formuláři F1 – žádost o platbu a v monitorovacích zprávách. Kontrola plnění pravidel je prováděna v rámci kontroly fyzické realizace projektu – viz. kapitola 7.1.1 Manuálu obsahující zároveň popis postupů pro jednotlivé kroky, rozdělení funkcí a úlohy a odpovědnosti pracovníků a útvaru.

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu): n/a

E7 Kontrola operací na místě

ZJIŠTĚNÍ 1: (E.7)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

Kapitola 7.1.1. a kapitola 7.1.4. bude doplněna.

Manuál k 30.7.2004 obsahuje:

- popis postupů pro jednotlivé kroky – příloha MD7.9 Metodika kontrol fyzické realizace obsahuje postup kontrol fyzické realizace, jejíž součástí je i kontrola na místě
- rozdělení funkcí a úlohy a odpovědnosti pracovníků útvaru obsahuje kapitola 7.1.1. Kontroly fyzické realizace projektu a příloha MD7.9 Metodika kontrol fyzické realizace, která uvádí práva a povinnosti kontrolované osoby a kontrolora

Připomínky k pracovní verzi Zprávy o posouzení souladu s předpisy ze dne 29. října 2004

Zprostředkující subjekt – Ministerstvo dopravy, interní audit – Ministerstvo dopravy, platební jednotka - Ministerstvo dopravy, Konečný příjemce – Ředitelství silnic a dálnic ČR

Následné kroky, jež vyplývají z výsledků kontrol operací na místě (kontrol fyzické realizace), budou řešeny v kapitole Řešení nesrovnalostí 7.1.4. a v kapitole Kontrola fyzické realizace 7.1.1. Tyto kapitoly budou přepracovány do 31.12.2004.

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu): n/a

F Certifikace výdajů Strukturálních fondů

ZJIŠTĚNÍ 1: (F.1)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

Požadujeme odstranění zjištění ze Zprávy z následujících důvodů:

- ZS nevyplňuje formulář A – to je povinností ŘO
- ZS vyplňuje pouze formulář B1 – úlohy a odpovědnosti včetně detailních pracovních postupů jsou obsaženy v kapitole 8.1.2 Certifikace ZS MD

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu): n/a

G Řízení a kontrola fondů

G1 Koordinace SF a fondů pro spolufinancování

ZJIŠTĚNÍ 1: (G.1)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

Požadujeme odstranění zjištění ze Zprávy.

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu):

Podrobnější postup je uveden v Pokynech pro žadatele: Za dostačující se považuje „Prohlášení správce veřejného rozpočtu (státní fondy, kraje, obce, správci státních programů) o poskytnutí spolufinancování. V případě konečných příjemců, kteří mají zajištěno spolufinancování ze Státního fondu dopravní infrastruktury, byly veškeré projekty již jednou schváleny věcně příslušným odborem Ministerstva dopravy a Státním fondem dopravní infrastruktury a Parlamentem ČR.

V případě, že žadatel žádá o poskytnutí dotace z jiného státního programu, musí doložit prohlášení od správce kapitoly státního rozpočtu o tom, že mu bude národní spolufinancování poskytnuto.

Toto „Prohlášení o spolufinancování“ kontroluje v souladu s manuálem podle kapitoly 6.1.6 Kontrola formálních náležitostí Projekt manažer (PM) a Projekt asistent. (PA)

Úlohy a odpovědnost pracovníků a útvaru je řešena ve vztazích PM a PA.

Připomínky k pracovní verzi Zprávy o posouzení souladu s předpisy ze dne 29. října 2004

Zprostředkující subjekt – Ministerstvo dopravy, interní audit – Ministerstvo dopravy, platební jednotka - Ministerstvo dopravy, Konečný příjemce – Ředitelství silnic a dálnic ČR

Metoda kontrolování funkcí delegovaných na jiné organizace v rámci implementační struktury nesouvisí s kontrolou zajištěného spolufinancování – požadujeme odstranění ze Zprávy.

G2 Předkládání žádosti o platby ŘO

ZJIŠTĚNÍ 1: (G.2)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

Požadujeme odstranění zjištění ze Zprávy.

Dle našeho názoru jsou zde směřovány postupy kontroly žádosti o platbu a certifikace výdajů SF. Zatímco kontrola a schválení žádosti o platbu může být delegováno na ZS jako je tomu v případě OP Infrastruktura, výkon certifikace delegovat nelze, a proto ji zajišťuje ŘO. Skutečnost, že byly platby v rámci OP Infrastruktura – sektor doprava delegovány na MD, byla s PO konzultována a ze strany PO nebyly vzneseny žádné námitky.

Přijímání a kontrola žádosti o platbu, včetně předání příkazu k platbě PJ byly delegovány ŘO na ZS a pracovní postupy jsou detailně popsány v kapitole 7.1.2. Zpracování žádosti o proplacení výdajů projektu. Při předání příkazu k platbě (F3) PJ je zároveň zasílána kopie na ŘO.

Certifikace, jejíž součástí je i tvorba výkazu výdajů a jeho předání PO, je zajištěna na **základě platné metodiky certifikace a postupy jsou detailně popsány v kapitole 8 Finanční řízení**. Na úrovni zprostředkujícího subjektu je vypracováván formulář B1, který obsahuje souhrn příkazu k platbě za relevantní období a tento je zasílán ŘO.

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu): n/a

H Archivace a audit trail

I IT systémy a jejich bezpečnost

ZJIŠTĚNÍ 1: (I.1)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

Požadujeme odstranění zjištění ze Zprávy.

V rámci MSSF Monit OP Infrastruktura – doprava jsou definovány různé role se specifickým počtem oprávnění. Je pravda, že projektoví manažeři mají nastavenou většinu **rolí**, avšak pouze **pro KONKRÉTNÍ projekty** za něž jsou zodpovědní. Práce projektového manažera na určitém projektu je průřezová (viz manuál ZS) a musí tedy mít pro tento konkrétní projekt potřebná oprávnění. Pro ostatní projekty má pouze funkci čtenáře. Nebezpečí provádění nepovolených operací neexistuje

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu): n/a

ZJIŠTĚNÍ 2: (I.2)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

Požadujeme odstranění zjištění ze zprávy.

Tento nálezn neodpovídá skutečnosti platné k 30.07.2004. Přístupová práva vlastníka databáze měl a má pouze role „superuser“, přístupové heslo k této roli má pouze pracovník O 330 – odbor informačních systémů a komunikací a jeho zástupce, který vykonává funkci správce databáze.-

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu): n/a

J Nesrovnalosti a opravy financování

ZJIŠTĚNÍ 1: (J.1)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

Nejsou žádné požadavky na změnu textu.

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu):

Kapitola Manuálu 7.1.4. Řešení nesrovnalostí bude přepracována do 31.12.2004 ve smyslu doporučení.

ZJIŠTĚNÍ 2:

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

Požadujeme konkretizovat uvedené zjištění.

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu): n/a

K Interní audit

K1 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

...“

Připomínky k pracovní verzi Zprávy o posouzení souladu s předpisy ze dne 29. října 2004

Zprostředkující subjekt – Ministerstvo dopravy, interní audit – Ministerstvo dopravy, platební jednotka - Ministerstvo dopravy, Konečný příjemce – Ředitelství silnic a dálnic ČR

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: „Odbortýkajících 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: **(K.1)**

Odhad zdrojů potřebných pro provádění auditů a kontrol 5 % vzorků operací lze provést až ve vazbě na vypracované plány auditů a kontrol. Management MD je připraven na zvýšenou potřebu zdrojů operativně reagovat.

K2 Plánování auditů

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.

K3 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:

Pracovní programy auditu: **(K.2)**

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 Operačního programu Infrastruktura.

ZJIŠTĚNÍ 2:

Program kvality pro interní audit: (K.3)

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 Operačního programu Infrastruktura.

L Kontrola vzorku operací

Ve druhém odstavci požadujeme provést v první větě následující opravu: „Kontrolu vzorku 5 % operací bude na MD zajišťovat oddělení kontroly čerpání fondů EU (IA fondů EU) v rámci odboru finanční kontroly a auditu.“

Zdůvodnění: Název útvaru, který bude 5 % kontrolu vzorků provádět, je uveden ve zprávě chybně.

ZJIŠTĚNÍ 1: (L.1)

Odhad zdrojů potřebných pro provádění kontrol 5 % vzorků operací lze provést až ve vazbě na existující plány kontrol. Vypracování plánů kontrol předchází výběr projektů. Teprve na základě realizace uvedených kroků může být řešena otázka zdrojů pro provádění kontrol 5 % vzorků operací. Management MD je připraven na zvýšenou potřebu zdrojů operativně reagovat.

ZJIŠTĚNÍ 2: (L.2)

Obsah zjištění akceptujeme. Vypracování kontrolních seznamů a dotazníků je ve fázi dokončení.

6.5 KONEČNÝ PŘÍJEMCE – ŘEDITELSTVÍ SILNIC A DÁLNIC ČR

Obecné připomínky:

Kapitola 2.5 Konečný příjemce – ŘSD ČR

(str. 28 – 32 pracovní verze zprávy k 15.10.2004)

Zpráva je z neznámých důvodů rozdělena do dvou částí a závěry jsou konstatovány k různým datům. Závěry PwC k 15.10. 2004 považuje ŘSD ČR za předběžné a nebude se k nim vyjadřovat.

Kapitola 6.5 Konečný příjemce – ŘSD ČR

(str. 84 – 97 pracovní verze zprávy k 29.10.2004)

(pozn. *n/a* = není aplikovatelné u daného zjištění)

A Řídící struktura a organizace

Komentář k textu:

Předpokládáme, že PwC provedlo v rámci kapitoly 6.5. posouzení řídicí struktury a organizace **KP a ne ZS**. - text požadujeme upravit, případně vypustit.

A1 Popis Organizační struktury

V rámci ŘSD ČR je zřízena Realizační jednotka implementace strukturálních fondů (RJSF) – nejedná se **oddělení**, ale o účelově zřízenou jednotku skládající se z několika úrovní napříč celou organizací ŘSD ČR – viz. Kapitola 1 Manuálu pro implementaci strukturálních fondů (dále jen “Manuál”). – text požadujeme upravit, případně vypustit.

ZJIŠTĚNÍ 1: (A.1)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

a) Komentář

ŘSD ČR žádnou kopii dohody nemá k dispozici. Jedná se zřejmě o návrh zpracovaný ZS, který zatím nebyl s ŘSD ČR projednáván.

b) Závěr

Zjištění je irelevantní a požadujeme jeho vypuštění.

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu):

Návrh dohody bude po předložení ze strany ZS předmětem dalších jednání mezi ZS a KP.

A2 Lidské zdroje

Personální obsazení

Nejedná se oddělení – viz komentář k bodu A1 výše. Struktura RJSF včetně komentáře a složení a dalším vývoji personálního obsazení je popsána v Kapitole 1. Manuálu – text požadujeme upravit, případně vypustit.

Popis pracovních činností

Nejedná se oddělení – viz komentář k bodu A1 výše. Popis pracovních činností obsahuje pracovní náplň zaměstnance odpovídající jeho zařazení v rámci systemizace dané platnou legislativou. Je přirozené, že se jedná o obecné popisy umožňující zaměstnanci výkon činností v rámci své funkce bez nutnosti jejich neustálých úprav vyplývajících z aktuálních požadavků zaměstnavatele kladených na jednotlivé zaměstnance.

Program školení

Nejedná se oddělení – viz komentář k bodu A1 výše. Analýza potřeb školení a plány školení budou zpracovány. Vzhledem k aktuálnímu stavu přípravy, kdy není rozhodnuto o konkrétních spolufinancovaných projektech a tudíž ani nejsou zahájena výběrová řízení, samotná realizace ani financování je přirozené, že u určitých pracovníků je míra informovanosti nižší. Pracovníci zainteresovaní ve fázi výstavby nebo financování jednotlivých projektů jsou informováni pouze rámcově (výstavba nezahájí dříve než v 1. čtvrtletí 2005 a skutečné toky finančních prostředků budou aktuální ještě později). Příslušní pracovníci v současnosti plní i jiné pracovní úkoly (např. dobíhající programy Phare) a postupně budou převáděni na úkoly spojené s projekty SF. V okamžiku zahájení projektů budou všichni pracovníci v rámci své pracovní náplně seznámeni s jejich rolí v rámci implementačního systému.

Kvalifikace personálu

Již z názvu „Popis pracovních činností“ je zřejmé, že se jedná o více či méně podrobně popsány popis činností, které požaduje zaměstnavatel a zaměstnanec je s nimi srozuměn. Využití tohoto dokumentu k posouzení kvalifikace jednotlivých zaměstnanců je velice sporné a tudíž požadujeme text upravit, případně vypustit

ZJIŠTĚNÍ 1: (A.2)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

a) Komentář

Pracovníci zainteresovaní ve fázi výstavby nebo financování jednotlivých projektů jsou informováni pouze rámcově (výstavba nezahájí dříve než v 1. čtvrtletí 2005 a skutečné toky finančních prostředků budou aktuální ještě později). Příslušní pracovníci v současnosti plní i jiné pracovní úkoly (např. dobíhající programy Phare) a postupně budou převáděni na úkoly spojené s projekty SF. V okamžiku zahájení projektů budou všichni pracovníci v rámci své pracovní náplně seznámeni s jejich rolí v rámci implementačního systému.

b) Závěr

Zjištění požadujeme upravit ve smyslu

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu):

V okamžiku zahájení projektů budou všichni pracovníci v rámci své pracovní náplně dokonale seznámeni s jejich rolí v rámci implementačního systému.

A4 Písemné postupy

V textu je uvedeno ...“Nejsme proto schopni plně porozumět postupům v ZS v následujících oblastech a posoudit, zda jsou dostatečné: ...“ – požadujeme opravit **ZS na KP**.

Věta „*Naše zjištění a doporučení jsou ohledně struktury řízení a organizace KP následující*“ nesouvisí s tématem kapitoly a následně uvedenými zjištěními a doporučeními – kombinace obojího nedává smysl – požadujeme opravit, případně vypustit.

ZJIŠTĚNÍ 1: (A.3)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

a) Komentář

Manuál „nevisí ve vzduchoprázdnu“, ale je součástí existujících vnitřních a vnějších předpisů, kterými se ŘSD ČR řídí. ŘSD ČR realizuje ročně řádově 200 - 250 staveb různého rozsahu a charakteru a řídí se přitom soustavou vnitřních a vnějších předpisů. Manuál je proto zpracován jako nadstavba upravující specifika implementace projektů spolufinancovaných ze strukturálních fondů. Primárně tedy slouží pracovníkům ŘSD ČR jako jeden z řady používaných předpisů. Jako nástroj porozumění pro neorientované třetí subjekty lze tento Manuál použít pouze při určité základní úrovni znalosti souvislostí a specifík infrastrukturních projektů. Tento fakt byl ze strany ŘSD ČR zástupcům PwC při setkáních sdělen, ale zřejmě při zpracování závěrů nebyl brán v potaz.

b) Závěr

Zjištění a následné doporučení PwC jsou pouze obecného charakteru. Požadujeme buď poukázat na konkrétní nedostatky, nebo zjištění v jeho současné podobě vypustit.

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu):

Zpracovaná verze manuálu není definitivní a je přirozené, že jednotlivé kapitoly Manuálu budou upravovány následně v průběhu postupné implementace podle získaných zkušeností.

A5 Řízení rizik

Věta „*Předložená analýza rizik nebyla vypracována specificky pro projekty ISPA a nebyla aktualizována pro připravovaný systém financování ze SF*“ nedává smysl – požadujeme opravit, případně vypustit,

ZJIŠTĚNÍ 1: (A.4)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

neuplatňuje se

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu):

Ke dni 1.10.2004 byla provedena první aktualizace Katalogu rizik, kterou vytvořil Risk manager, který byl v organizaci ustaven k 1.7.2004. Z aktualizace vyplývá, že rizika identifikovaná a vyhodnocená v oblasti zahraničního financování jsou zaměřena na financování z fondů soudržnosti event. ze strukturálních fondů.

B Předkládání projektů

ZJIŠTĚNÍ 1: (B.1)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

a) Komentář:

- Postup zpracování a předávání žádostí o projekt je podrobně popsán v Pokynech pro žadatele. Tyto pokyny byly zpracovány ZS a jsou k dispozici na jeho www stránkách. Pokyny pro žadatele obsahují rovněž instalační soubor aplikace MSSF Benefit pro vypracování žádosti o projekt a Náповědu k jednotlivým polím aplikace. Aplikace MSSF Benefit obsahuje rovněž kontextovou náповědu. Pokyny pro žadatele dále definují povinné přílohy k žádosti a jejich obsah.
- Rozdělení funkcí a odpovědnosti pracovníků jsou popsány pro přípravu a podávání projektových žádostí v Kapitole 2. písm. b) článek I. Manuálu.

Je zřejmé, že postupy pro jednotlivé kroky existují a není nutné je duplicitně opisovat v Manuálu. ŘSD ČR již dle výše zmíněných postupů zpracovalo projektové žádosti pro příslušné opatření OPI. Tyto projektové žádosti byly v souladu s 1. kolem Výzvy přeloženy v požadovaném termínu na ZS. Všechny předložené projektové žádosti byly ZS posouzeny jako splňující kritéria formální správnosti a projektové přijatelnosti.

b) Závěr:

Zjištění a následné doporučení PwC nezohledňuje existenci pravidel pro vyplňování projektových žádostí vydaných ZS. Pokud dle PwC nejsou popsány postupy a funkce jednotlivých zainteresovaných subjektů, požadujeme buď poukázat na konkrétní nedostatky, nebo zjištění v jeho současné podobě vypustit.

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu):

V Kapitole 2. budou doplněny odkazy na příslušné dokumenty (www stránky) a rovněž tak bude vložen odkaz na kontrolní formulář.

C Výběrová řízení a uzavírání smluv

D Propagace a publicita

E Monitorování realizace projektů

E1 Systém podávání zpráv

ZJIŠTĚNÍ 1: (E.1)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

a) Komentář:

- Postupy pro podávání zpráv jsou upraveny v Kapitole 6. Manuálu (písm. b)
- Rozdělení funkcí je upraveno v Kapitole 6. Manuálu (písm. b)
- Standardní Vzory dokumentů (průběžná a závěrečná zpráva) jsou v příloze Kapitoly 6. Manuálu

V rámci ŘSD ČR je monitorování stavebních prací rámcově řešeno v Obchodních podmínkách staveb pozemních komunikací (FIDIC, 1. vydání 1999) a Technických kvalitativních podmínkách staveb pozemních komunikací vydaných MD ČR. Dále je upraveno v interních směrnících, zejména SGŘ č. 18/2004 Zadávání přípravných, projekčních a stavebních prací SGŘ č. 58/2003 Zásady pro zajištění výkonu stavebního dozoru pro zadávací dokumentaci na stavbách ŘSD ČR a SGŘ č. 10/2004 Změny staveb. ŘSD ČR zpracovává pravidelně zprávy s obdobným obsahem i pro jiné subjekty (např. SFDI). Zpracování zpráv pro ZS v požadovaném formátu nepředstavuje z hlediska obsahu natolik sofistikovanou záležitost vyžadující zpracování zvláštních postupů pro jednotlivé kroky.

b) Závěr:

Pokud dle PwC nejsou popsány postupy a funkce jednotlivých zainteresovaných subjektů, požadujeme buď poukázat na konkrétní nedostatky, nebo zjištění v jeho současné podobě vypustit.

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu):

V Kapitole 6 budou doplněny odkazy na příslušné dokumenty. V případě dalších požadavků ze strany ZS budou tyto do Manuálu zapracovány.

E2 Řízení projektů

ZJIŠTĚNÍ 1: (E.2)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

Doporučení PwC je provedeno k manuálu ZS. Pokud by měl být upraven manuál KP sdělujeme následující:

a) Komentář:

Jednotlivé činnosti prováděné ŘSD ČR včetně řízení projektů jsou rámcově popsány v Organizačním řádu (SGŘ č. 22/2003) v příloze Kapitoly 1. Manuálu. Dále je řízení projektů (staveb) upraveno v Obchodních podmínkách staveb pozemních komunikací (FIDIC, 1. vydání 1999) vydaných MD ČR. Návazně na tento dokument je řízení projektů upraveno v interních směrnících, zejména SGŘ č. 18/2004 Zadávání přípravných, projekčních a stavebních prací (původní znění SGŘ č. 9/2004 platné k 31.7. 2004 je přílohou Kapitoly 3. Manuálu), SGŘ č. 58/2003 Zásady pro zajištění výkonu stavebního dozoru pro zadávací dokumentaci na stavbách ŘSD ČR a SGŘ č. 10/2004 Změny staveb. Nastavení řídicích systému pro implementaci strukturálních fondů je popsáno v Kapitole 1. Manuálu.

Řízení projektů zohledňující specifika implementace v rámci strukturálních fondů je upraveno v jednotlivých kapitolách Manuálu.

b) Závěr:

Pokud dle PwC nejsou popsány postupy a funkce jednotlivých zainteresovaných subjektů, požadujeme buď poukázat na konkrétní nedostatky, nebo zjištění v jeho současné podobě vypustit.

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu):

V jednotlivých kapitolách Manuálu budou doplněny odkazy na příslušné vnitřní a vnější předpisy.

E3 Soulad s pravidly Společenství

ZJIŠTĚNÍ 1: (E.3)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

a) Komentář

Požadavky EU jsou podrobně popsány v předpisech EU, které jsou uvedeny v Pokynech pro žadatele.

Jedná se o kapitolu 1. Základní informace pro žadatele, uvádějící Nařízení Rady (ES) č.1260/1999 o obecných ustanoveních o strukturálních fondech a Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č.1783/1999 o Evropském fondu regionálního rozvoje. V této kapitole jsou uvedeny i odkazy na programový dokument OP Infrastruktura, Programový dodatek, ve kterých jsou další podrobné informace. Popis jednotlivých požadavků EU je rovněž uváděn v jednotlivých odstavcích Pokynů pro žadatele s odkazy na příslušné předpisy EU. ŘSD ČR tak jako každý jiný právní subjekt musí dodržovat platnou legislativu. Má se za to, že prováděním všech činností v rámci nastaveného legislativního rámce by nemělo dojít k porušení pravidel Společenství.

b) Závěr:

Pokud má PwC názor, že existuje reálné riziko porušení konkrétního pravidla Společenství, požadujeme konkrétně formulované zjištění nebo zjištění v jeho současné podobě vypustit.

Připomínky k pracovní verzi Zprávy o posouzení souladu s předpisy ze dne 29. října 2004

Zprostředkující subjekt – Ministerstvo dopravy, interní audit – Ministerstvo dopravy, platební jednotka - Ministerstvo dopravy, Konečný příjemce – Ředitelství silnic a dálnic ČR

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu):

V Kapitole 2. Manuálu budou doplněny odkazy na příslušné vnitřní a vnější předpisy.

E4 Kontrola operací na místě

ZJIŠTĚNÍ 1: (E.4)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

a) Komentář:

Výkon stavebního dozoru tj. kontrola operací na místě je jedním ze základních úkolů ŘSD ČR a je na jednotlivých stavbách prováděn kontinuálně. Rozdělení činností prováděných ŘSD ČR v rámci kontroly operací na místě je rámcově popsáno v Organizačním řádu (SGŘ č. 22/2003) v příloze Kapitoly 1. Manuálu. Dále je kontrola operací na místě rozpracována v Obchodních podmínkách staveb pozemních komunikací (FIDIC, 1. vydání 1999) a Technických kvalitativních podmínkách staveb pozemních komunikací vydaných MD ČR. Návazně na tento dokument je kontrola operací upravena v interních směrnících, zejména SGŘ č. 18/2004 Zadávání přípravných, projekčních a stavebních prací (původní znění SGŘ č. 9/2004 platné k 31.7. 2004 je přílohou Kapitoly 3. Manuálu), SGŘ č. 58/2003 Zásady pro zajištění výkonu stavebního dozoru pro zadávací dokumentaci na stavbách ŘSD ČR a SGŘ č. 10/2004 Změny staveb.

Rozdělení funkcí a úloh pracovníků RJSF je popsáno v Kapitole 6. Manuálu.

b) Závěr

Pokud dle PwC nejsou popsány postupy a funkce jednotlivých zainteresovaných subjektů, požadujeme buď poukázat na konkrétní nedostatky, nebo zjištění v jeho současné podobě vypustit.

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu):

V Kapitole 3. budou doplněny odkazy na příslušné vnitřní a vnější předpisy.

F Certifikace výdajů Strukturálních fondů

ZJIŠTĚNÍ 1: (F.1)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

a) Komentář

ŘSD ČR není podle metodiky certifikace subjektem provádějícím certifikaci. Kapitola 5. obsahuje vzor Žádosti o proplacení výdajů projektu s podrobným návodem na jeho vyplnění. Kapitola 4. obsahuje popis subjektů zainteresovaných na tvorbě žádosti.

b) Závěr:

Připomínky k pracovní verzi Zprávy o posouzení souladu s předpisy ze dne 29. října 2004

Zprostředkující subjekt – Ministerstvo dopravy, interní audit – Ministerstvo dopravy, platební jednotka - Ministerstvo dopravy, Konečný příjemce – Ředitelství silnic a dálnic ČR

Vzhledem k výše uvedenému požadujeme buď konkrétní sdělení představy o popisu role KP v certifikačním procesu, nebo zjištění v jeho současné podobě vypustit.

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu):

V Kapitole 5. bude proveden odkaz na Kapitolu 4.

G Řízení a kontrola fondů

G1 Koordinace SF/CF a fondů pro spolufinancování

Přesná citace z Kapitoly 2. Manuálu zní:

„Ředitel odpovědný za implementaci SF zajistí u příslušného orgánu (SFDI) následné vydání „prohlášení o spolufinancování projektu“, případně zajistí další podklady a prohlášení požadované zprostředkujícím subjektem před podpisem smlouvy o financování.“ - text požadujeme upravit, případně vypustit.

ZJIŠTĚNÍ 1: (G.1)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

a) Komentář:

Forma prohlášení není ze strany ZS dosud specifikována (předpokládá se standardizované prohlášení nepřesahující jednu stránku formátu A4). Vytvoření podrobných postupů pro prohlášení o spolufinancování není vzhledem k jednoduchosti úkonu nutné.

ŘSD ČR u všech staveb včetně projektů spolufinancovaných z fondů EU získává finanční prostředky od SFDI. Rozpočet SFDI je sestavován na roční bázi. Podléhá schválení Výborem SFDI, následně se předkládá k projednání vládě a ke schválení Poslanecké sněmovně Parlamentu ČR současně s návrhem státního rozpočtu ČR. Součástí rozpočtu je i jmenovitý seznam projektů navržených ke spolufinancování z fondů EU. Zajištění prostředků na spolufinancování je dáno legislativně mimo interní postupy ŘSD..

b) Závěr:

Prohlášení o spolufinancování je výsledkem standardních procesů, kterými ŘSD ČR zajišťuje financování všech staveb, který je upraven zejména vnějšími předpisy a postupy. Zjištění a doporučení požadujeme vypustit nebo přeradit do nižší priority.

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu):

V Kapitole 2. budou doplněny odkazy na příslušné předpisy.

G2 Systém dvou podpisů

ZJIŠTĚNÍ 1: (G.2)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

Z textu není zřejmé, kterých kontrolních listů se zjištění a doporučení PwC týká (např. v Kapitole 4 nebo 5 jsou u kontrolních listů předepsány tři podpisy). ŘSD ČR požaduje opravu textu a nesouhlasí s přiřazenou prioritou H.

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu):

H Účetní postupy

ZJIŠTĚNÍ 1: (H.1)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

a) Komentář:

ŘSD ČR jako KP nestanovuje pravidla pro posuzování kritérií způsobilosti. Navíc není zřejmá vazba mezi účetními postupy a dodržováním kritérií způsobilosti

b) Závěr:

Ze zjištění PwC není zřejmé jaké konkrétní kritéria způsobilosti má na mysli a co konkrétního očekává od KP k zapracování. Požadujeme buď poukázat na konkrétní nedostatky, nebo zjištění v jeho současné podobě vypustit.

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu):

Pokud ZS sdělí ŘSD ČR rozsah posuzování kritérií způsobilosti na úrovni KP, bude Manuál v tomto směru upraven.

I IT systémy a jejich bezpečnost

J Archivace a audit trail

ZJIŠTĚNÍ 1+2: (J.1)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

a) Komentář:

Archivace je upravená příslušnou legislativou a dále rozvedena ve vnitřní směrnici SGR č. 17/2002 Spisový, skartační a archivní řád ŘSD ČR.

b) Závěr:

Ze zjištění PwC není zřejmé, zda Manuál je či není v rozporu s nařízeními EK. Požadujeme buď poukázat na konkrétní nedostatky, nebo zjištění v jeho současné podobě vypustit.

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu):

Připomínky k pracovní verzi Zprávy o posouzení souladu s předpisy ze dne 29. října 2004

Zprostředkující subjekt – Ministerstvo dopravy, interní audit – Ministerstvo dopravy, platební jednotka - Ministerstvo dopravy, Konečný příjemce – Ředitelství silnic a dálnic ČR

V Kapitole 12. budou doplněny odkazy na příslušné předpisy. Pokud budou požadavky EK stanoveny nad rámec příslušné legislativy, bude toto zohledněno v Manuálu.

K Nesrovnalosti a opravy financování

ZJIŠTĚNÍ 1: (K.1)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

a) Komentář:

Není zřejmé co znamená „možnost zpětného získávání finančních prostředků“ a tudíž co přesně PwC požaduje.

b) Závěr:

Terminologie PwC je nejasná a doporučení na přepracování (zřejmě) všech vzorů dopisů pro podávání hlášení o nesrovnalostech za považujeme bezdůvodné. Požadujeme buď poukázat na konkrétní nedostatky, nebo zjištění v jeho současné podobě vypustit.

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu):

Pokud ZS sdělí ŘSD ČR další požadavky ohledně nesrovnalostí a oprav financování, bude Manuál v tomto směru upraven.

Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers
--

Postup pro vymáhání nesprávně vyplacených prostředků.

L Interní audit

ZJIŠTĚNÍ 1: (L.1)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

neuplatňuje se

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu):

Ve druhém pololetí letošního roku byly zahájeny práce na novelizaci Směrnice GR – Manuál IA. V rámci těchto prací byly poznatky z výše uvedeného auditu PwC brány v úvahu a v manuálu byly popsány postupy související s plánováním interního auditu, s přípravou a vykonáním interního auditu a zpracováním programu jednotlivých interních auditů. Z těchto skutečností vyplývá, že ve zvláštní části manuálu jsou doplněny ve formulářových typech koncept auditu, plán přípravy konkrétního auditu, program konkrétního auditu, které jsou vždy schvalovány vedoucím interního auditu a rovněž veškeré změny z nich vyplývající jsou vedoucím IA

schvalovány. Takto připravený novelizovaný manuál bude předložen GŘ ke schválení a jeho účinnost by měla nastat dne 1.1.2005.

ZJIŠTĚNÍ 2: (L.2)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

neuplatňuje se

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu):

Systém označování a odkazů jednotlivých dokumentů v auditorském spisu nebyl dosud v oddělení zaveden a to z toho důvodu, že Zprávy z jednotlivých auditů se vytvářejí systémem podrobných zpráv, tzn., že veškerá zjištění jsou podrobně ve zprávách popsána vč. návrhu doporučení. Jsme toho názoru, že systém označování odkazů je nutný tam, kde jsou vytvářeny z vykonaných auditů zprávy ve dvou formách, tj. zprávy podrobné a dále zprávy zestručněné pro management, kde je typickou nutností uvádět odkazy na jednotlivé dokumenty z auditorského spisu. V podmínkách činnosti IA v naší organizaci by tento způsob zpracovávání zpráv z vykonaných auditů byl zbytečně administrativně náročný a neefektivní. Generální ředitel pro své potřeby vyžaduje zprávy co nejpodrobnějších vč. jasných a srozumitelných návrhů na doporučení.

ZJIŠTĚNÍ 3: (L.3)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

neuplatňuje se

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu):

V souvislosti se zpracováním novely Směrnice GŘ – Manuál IA je jednoznačně do manuálu zapracováno monitorování plnění opatření k nápravě, což v předchozím manuálu nebylo. Manuál má nabýt účinnosti dnem 1.1.2005.

ZJIŠTĚNÍ 4: (L.4)

Požadavek na odstranění chybné textace ve zprávě:

neuplatňuje se

Doplnění nových skutečností (aktualizace stavu):

Program pro zajišťování a zdokonalování kvality IA skutečně dosud nebyl zaveden. Tento program bude zpracován v časovém horizontu I. pololetí roku 2005 a doplněn do systému auditorské činnosti.

6.7 PLATEBNÍ JEDNOTKA – MINISTERSTVO DOPRAVY

A Řídící struktura a organizace (str. 33 OP Infrastruktura)

Viz A4, F.

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

A2 Lidské zdroje (str. 120, 121 OP Infrastruktura)

Personální obsazení: Analýza potřeb zaměstnanců byla zaslána elektronicky na PWC 13.10.2004 panu Pupalovi. Domníváme se, že tento požadavek nebyl na začátku auditu oficiálně 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. 121 OP Infrastruktura) – **(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 (str. 33 OP Infrastruktura)

Viz. B4

B4 Srovnávání účtů (str. 123 OP Infrastruktura) – **(B.1)**

Viz A4.

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

C Účetní postupy (str. 123, 124 OP Infrastruktura) – **(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 zaškoleni Platebním orgánem ve dnech 16. a 29. dubna 2004 a mají na to odpovídající osvědčení.

D Archivace a audit trail (str. 33, 124 OP Infrastruktura) – **(D.1)**

Připomínky k pracovní verzi Zprávy o posouzení souladu s předpisy ze dne 29. října 2004

Zprostředkující subjekt – Ministerstvo dopravy, interní audit – Ministerstvo dopravy, platební jednotka - Ministerstvo dopravy, Konečný příjemce – Ředitelství silnic a dálnic ČR

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.

F Nesrovnalosti a opravy financování (str. 34, 124 OP Infrastruktura) – **(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.