

A U D I T PwC - Zpráva o posouzení souladu s předpisy k 29. říjnu 2004

PŘÍPOMÍNKY K NÁVRHU ZÁVĚREČNÉ ZPRÁVY O POSOUZENÍ SOULADU S PŘEDPISY

OPERAČNÍ PROGRAM ROZVOJ LIDSKÝCH ZDROJŮ

Řídící orgán předkládá své vyjádření k návrhu závěrečné zprávy k „Auditu připravenosti jednotlivých institucí na implementaci strukturálních fondů a Fondu soudržnosti“, který byl v období od února do července (resp. do října) prováděn ze strany společnosti PricewaterhouseCoopers na zakázku Ministerstva financí ČR v rámci projektu financovaného z programu Phare.

Dne 1. 11. 2004 obdrželo MPSV jako řídicí orgán Operačního programu Rozvoj lidských zdrojů návrh závěrečné zprávy předložené společností PwC, ke kterým vypracoval Řídící orgán v úzké spolupráci se všemi ostatními auditovanými subjekty podrobné stanovisko, zaměřené v první fázi na připomínky týkající se stavu k 31.7. *a částečně také uvedl předběžný popis současného stavu.*

Vyjádření ke zjištěním a doporučením PwC

Formální připomínky

V záhlaví textu zprávy se uvádí, že se jedná o zprávu o posouzení souladu k 29. říjnu, což však považujeme za nešťastné označení, které v čtenáři může vyvolat představu, že zpráva také popisuje stav k 29. říjnu, ačkoli ve skutečnosti jde o stav k 31. červenci 2004, jelikož veškerá dokumentace musela být dle požadavků PwC řídicím orgánem i zprostředkujícími subjekty či konečnými příjemci dodána PwC právě k tomuto datu. Později dodané dokumenty totiž ani nebyly v textu návrhu zpráv zohledněny. Výše uvedený způsob označování zprávy je zavádějící a považujeme za nutné ho odstranit/zvolit formulace tak, aby bylo jasné, že jde o verzi zprávy z daného data, nikoli o popis situace k tomuto datu.

Požadujeme dále přehlednost zprávy, systematické rozdělení jednotlivých kapitol, vypracování obsahu zprávy, přesného uvedení záhlaví a zápatí, systematické zpracování auditních zjišťování v tabulce. Jen tak může být odstraněna duplicita textů a nepřehlednost dokumentu. Je třeba zavést číslování auditních zjištění, aby tato zjištění mohla být odpovědně vypořádána.

Věcné nedostatky:

Zpráva neobsahuje dostatečně přesné informace o zadání auditního šetření, např. zda byl stanoven zadavatelem přesný rámec sledovaných činností, zda zadavatel předal zpracovateli podklady, které přesně definují optimální stav sledovaných dokumentů a postupů. Rovněž škála hodnocení a stanovených kritérií pro hodnocení je nejasná. Auditovaná strana by měla znát přesný postup a důvody pro označení jednotlivých zjištění a doložitelný hodnotový systém.

Rozdělení hodnocení (klasifikace priorit), dále věcně nerozčleněné, na typy H, M, L je nedostatečné. Zcela nepřijatelný je obsah hodnocení H – kritické zjištění, kde je na roveň postaveno tzv. kritické zjištění, které představuje nesoulad s právními předpisy, a zjištění, které neumožňuje auditorovi vyjádřit výrok pro nedostupnost nějakého údaje či pracovního

postupu (i když tato skutečnost nemá vliv na funkčnost celého systému). Tato skutečnost zpochybňuje funkčnost auditního zjišťování, které pak představuje pouze formalizovaný produkt bez skutečné vazby na funkčnost auditovaného systému, což zřejmě nebylo záměrem zadavatele.

Nepřijatelná jsou rovněž zjištění, že nebylo možné provést auditní zjišťování namísto, neboť k tomu nebylo dosti podkladů. Pracovníci byli připraveni proces podstoupit. Právě u takového zjišťování by auditorská firma mohla poznat skutečný stav připravenosti a s ohledem na tato faktická zjištění opovědně přistoupit k výroku.

Ze špatného formálního zpracování a z nedostatečně prostudovaných dokumentů vyplývá i celá řada věcných nedostatků a nejasností obsažených ve zprávě. Jedná se o ne zcela přesnou terminologii a rovněž o někdy zcela zásadní nepochopení implementační struktury jednotlivých programů i úloh jejich jednotlivých subjektů. Příkladem mohou být např. tzv. smlouvy o delegování mezi Konečným příjemcem a Konečným uživatelem a konstatování, že ZS je povinen delegovat konkrétní funkce spojené s implementací OP RLZ na KP uváděné ve zprávě pro OP RLZ. O takových smlouvách totiž není v žádné dokumentaci řídicího orgánu žádná zmínka, a jsou proto pravděpodobně zaměňovány za smlouvy o financování. Dále jsou např. ve schématu implementační struktury OP RLZ uvedeny zcela špatné údaje o jednotlivých opatřeních a jejich konečných příjemcích.

Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers

Administrativní nesrovnalost byla odstraněna.

Ve schématu implementační struktury OP RLZ bylo upraveno znázornění opatření 4.2 podle aktuální verze Programového dodatku ze dne 20.5.2004.

Dalším velkým problémem předkládaných zpráv je např. nesprávné předjímání zajištění ex-ante hodnocení programové dokumentace pro příští programové období ze strany ŘO OP RLZ, neboť vzhledem k plánovaným změnám pro programové období 2007-2013 bude v ČR rozdělení prostředků SF mezi jednotlivé programy a fondy pravděpodobně výrazně odlišné než je rozdělení stávající, a proto je teprve na rozhodnutí jednotlivých gestorů daného strukturálního fondu v ČR, který útvar bude pověřen zajištěním ex-ante hodnocení programů pro další programové období.

Zpráva obsahuje další věcné i formální nepřesnosti, které by měly být z konečné verze odstraněny (např. v grafech týkajících se organizačního schématu MPSV je uvedena nesrovnalost v odpovědnosti – z Manuálu OP RLZ a jeho příloh je patrné, že např. náměstek ministra odpovědný za úsek 7 je přímým účastníkem implementace, neboť např. schvaluje tento manuál atd.).

6.1. Obecná zjištění

Reference	Zjištění
OZ.1	Systém MSSF Monit nebyl k datu 31. července 2004 instalován a plně funkční.
	ŘO
	Neakceptujeme. Aplikace MSSF – Monit byla převzata počátkem

	<p>května 2004 a o instalaci do prostředí MPSV existuje řádná dokumentace v podobě zápisu o převzetí. A poté následovalo přizpůsobování systému uživatelským potřebám.</p> <p>Současný stav: V MSSF MONIT jsou dále prováděny vývojové práce, které mají zabezpečit využití systému v podmínkách MPSV. Základní funkčnost, která je nezbytná v počátcích realizace projektů a grantových schémat, je však již zajištěna. Kromě toho se jedná se o propojení MSSF MONIT a dalších IS, jako je OK práce a Ginis.</p>
	Zjištění
OZ.2	Do manuálů jednotlivých institucí nebyl zahrnut proces certifikace na základě Formulářů A a B.
	ŘO
	<p>Neakceptujeme. První verze Metodiky certifikace výdajů strukturálních fondů byla Ministerstvem financí zpracována až k 30. 7. 2004, aktuální verzi obdržely Řídící orgány až po 1. 10. 2004, tudíž nemohla být certifikace zpracována do Operačního manuálu pro OP RLZ, který byl společnosti PwC odevzdán k 31. 7. 2004.</p> <p>Současný stav: Certifikace bude zpracována do Operačního manuálu pro OP RLZ prostřednictvím revize, kterou v současné době ŘO připravuje.</p>

6.2. Řídící orgán - MPSV

A Řídící a organizační struktura

A6 Souhrn zjištění a doporučení

Reference	Zjištění
A.1	Dosud nebyla podepsána Smlouva o delegování pravomoci mezi MPSV jako ŘO a MPSV SSZ jako ZS.
	ŘO
	<p>Akceptujeme.</p> <p>Současný stav: Smlouva o delegování činností a pravomocí mezi MPSV jako ŘO a MPSV SSZ jako ZS byla podepsána dne 20. 9. 2004.</p>
	Zjištění
A.2	Konečné znění smluv o financování nebylo zatím dohodnuto. Nebyly dosud dokončeny ani vzory smluv o financování.
	ŘO
	<p>Neakceptujeme. Vzorová smlouva o financování jak mezi ZS a KP, tak mezi KP a KU je přílohou Operačního manuálu pro OP RLZ. Všechny přílohy byly odevzdány PwC spolu s Operačním manuálem k 31. 7. 2004. Jednotlivé smlouvy o financování se týkají vždy konkrétního grantového schématu, systémového či národního projektu, tudíž je možné podepsat smlouvu až po schválení projektu</p>

	<p>nebo grantového schématu.</p> <p>Současný stav: Konečné verze smluv o financování se v současné době finalizují, doplňují se na základě individuálních potřeb dotčených subjektů.</p>
	Zjištění
A.3	Podle Programového dodatku Agentura pro podporu podnikání a investic CzechInvest je jedním z konečných příjemců pro opatření 4.1 a má jej realizovat prostřednictvím grantových schémat. Ve skutečnosti, ale CzechInvest bude pouze připravovat individuální projekty.
	ŘO
	<p>Neakceptujeme. V Programovém dodatku OP RLZ je v implementačním uspořádání opatření 4.1 (str. 50) uvedeno následující: „ Pro projekty spojené s zaváděním moderních způsobů řízení lidských zdrojů v průmyslových podnicích je Konečným příjemcem Agentura pro podporu podnikání a investic CzechInvest. Tato část opatření bude realizována formou národního projektu na základě přímého přidělení prostředků.“</p>
Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers	
Ve finální verzi zprávy bylo zjištění upraveno pro Operační manuál pro OP RLZ, kde výše uvedený problém i nadále zůstal.	
	Zjištění
A.4	K datu naší auditorské zprávy neexistoval podrobný manuál pracovních postupů pro ŘO.
	ŘO
	<p>Neakceptujeme. Pokud je datem závěrečné auditorské zprávy, jak je uvedeno v záhlaví dokumentu, 29. říjen 2004, pak nemůžeme tuto připomínku akceptovat. Jednak jsou pracovní postupy ŘO částečně obsaženy v Operačním manuálu pro OP RLZ a v příslušných příručkách, a jednak byly pracovní postupy ŘO včetně vstupů, výstupů, termínů i odpovědných pracovníků v průběhu měsíce září dopracovány a zaslány společnosti PwC v jimi stanoveném termínu, a to do konce září 2004.</p> <p>Současný stav: V průběhu měsíce října byla z dodaných pracovních postupů vytvořena Příručka pracovních postupů pro ŘO OP RLZ (resp. dle terminologie PwC Manuál ŘO).</p>
	Zjištění
A.5	Zdá se, že neexistuje systém vzdělávání specifický pro SF a nejsou připravovány ani žádné individualizované vzdělávací plány/programy.
	ŘO
	<p>Akceptujeme částečně. Součástí odevzdaných dokumentů byla také Strategie rozvoje lidských zdrojů OP RLZ (příloha I Operačního manuálu), kde jsou podrobně popsány vzdělávací potřeby pouze ŘO (plán školení pracovníků ŘO, tematické moduly</p>

	školení odborných znalostí a moduly školení podle pracovního zařazení). Současný stav: Podrobnější vzdělávací plán specifický pro strukturální fondy (pro všechny subjekty implementační struktury OP RLZ) je připravován v rámci pracovní skupiny Řízení lidských zdrojů, která byla ustavena v červenci 2004.
	Zjištění
A.6	Nebyly nám poskytnuty dostatečné informace k posouzení opodstatněnosti analýzy personálních potřeb.
	ŘO
	Neakceptujeme. Vzhledem k velmi složitým procesům souvisejícím s navyšováním počtu systematizovaných míst v orgánech státní správy považujeme zjištění i následné doporučení uvádějící nutnost provést personální analýzu s cílem zajistit dostatek finančních zdrojů „i na budoucí zaměstnance“ za irelevantní, a proto požadujeme toto zjištění vypustit. Časová náročnost jednotlivých procesů bude testována v průběhu realizace programu. Řídící orgán zajistí, aby veškeré činnosti spojené s realizací OP RLZ byly vždy dostatečně pokryty buď formou systemizovaných míst, nebo z prostředků technické asistence.
	Zjištění
A.7	Hodnocení rizik ŘO nezahrnuje žádné následné postupy a nestanoví žádné povinnosti.
	ŘO
	Neakceptujeme. K 31. 7. 2004 byl předán PwC dokument s názvem Analýza a řízení rizik (MAD 04, verze 2.0, ze dne 27. 7. 2004), kde je výše zmíněná problematika rozpracována.
Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers	
Dokument MAD 04 popisuje metodiku hodnocení rizik, nicméně detailní analýza aktuálních rizik s uvedením následných postupů a povinností nám nebyla poskytnuta.	

B Postupy pro předkládání žádostí, hodnocení a výběr projektů

Reference	Zjištění
B.1	Manuál OP RLZ neuvádí dostatečné podrobnosti týkající se předkládání žádostí, jejich hodnocení a výběru projektu.
	ŘO
	Neakceptujeme. Operační manuál pro OP RLZ v dostatečné míře popisuje postupy týkající se předkládání žádostí (kapitola 7), jejich hodnocení a výběru projektů (kapitola 7). Podrobnější postupy jsou rozpracovány v Příručce pro formální hodnocení žádostí o finanční podporu v rámci OP RLZ (příloha H2 Operačního manuálu pro OP RLZ) – kapitola 2 a 3, dále v Příručce pro žadatele (příloha H1 Operačního manuálu pro OP RLZ) – kapitola 7 a 8, v Příručce pro hodnotitele (příloha M Operačního manuálu pro OP RLZ).
	Zjištění
B.2	Příručka pro hodnotitele nespécifikuje kritéria posuzování finančních aspektů projektu ani způsob, jímž má být takové posuzování prováděno. Kromě toho jsou kritéria hodnocení uvedena v Příručce příliš obecná.
	ŘO
	Akceptujeme částečně. Kritéria věcného hodnocení jsou součástí Programového dodatku OP RLZ, který byl schválen Monitorovacím výborem OP RLZ dne 20. 5. 2004. Nastavení kritérií vychází z přístupu, který je používán ve Velké Británii.
	Zjištění
B.3	Manuál OP RLZ a příslušné metodické pokyny k hodnocení neuvádějí podrobnosti k následujícímu: <ul style="list-style-type: none"> - vedení databáze hodnotitelů - výběr hodnotitelů - výše odměn, která hodnotitelům přísluší - smlouvy s hodnotiteli
	ŘO
	Akceptujeme. Současný stav: Tato problematika je předmětem probíhající revize Operačního manuálu pro OP RLZ.

C Organizace výběrových řízení a zadávání zakázek

Reference	Zjištění
C.1	Postupy pro organizaci výběrových řízení a zadávání zakázek nejsou dostatečně podrobně rozvedeny.
	ŘO
	Neakceptujeme. Operační manuál pro OP RLZ dostatečně podrobně popisuje postupy při výběrových řízeních a zadávání

	veřejných zakázek do částky 2 mil. Kč. Postupy pro organizaci výběrových řízení a zadávání zakázek nad 2 mil. Kč jsou podrobně rozvedeny v Metodickém postupu pro zadávání veřejných zakázek podle zákona 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách (příloha D Operačního manuálu pro OP RLZ). Jsou v něm popsány jednotlivé druhy zadávacího řízení, hlavní úkony zadavatele, uveřejňování, nejdůležitější termíny, složení komise apod.
--	--

D Informace a publicita

Reference	Zjištění
	V souladu s Článkem 3.1.3 Nařízení Komise č. 1159/2000 je Řídící orgán povinen jmenovat zaměstnance odpovědného za propagaci a o tomto jmenování informovat EK. Podle Řídícího orgánu byla tato osoba jmenována, avšak EU nebyla o tomto jmenování vyrozuměna. Manuál OP RLZ neobsahuje žádné informace o takto jmenované osobě.
	ŘO
	Neakceptujeme. Zaměstnanec odpovědný za propagaci byl jmenován. Evropská komise byla o jeho jmenování informována dne 29. 7. 2004 (informování EK je doložitelné vzájemnou korespondencí).
Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers	
Zjištění bylo z finální verze zprávy odstraněno. Při formulaci zjištění PWC vycházela z informace ŘO, že EK nebyla o jmenování informována (lze doložit zápisem z jednání mezi ŘO a PWC, které se uskutečnilo dne 1.9.2004).	
	Zjištění
D.1	Řídící orgán nevypracoval podrobné metodické pokyny týkající se požadavků na informace a propagaci ani postupy zajišťující jejich dodržování.
	ŘO
	Akceptujeme částečně. Vymezení aktivit a odpovědností jednotlivých subjektů implementační struktury je uvedeno v Operačním manuálu pro OP RLZ (kapitola 5). Manuál vizuální identity (příloha G Operačního manuálu) stanovuje závazné postupy pro navrhování vizuální podoby jakýchkoli informačních a propagačních materiálů týkajících se ESF v ČR, tj. i všech projektů podpořených v rámci programu. Povinnosti jednotlivých ZS a KP týkající se informací a publicity jsou uvedeny ve smlouvách o delegování činností a pravomocí (mezi ŘO a ZS) a ve smlouvách o financování (mezi ŘO/ZS a KP, mezi KP a KU).

E Monitorování implementace projektu

E6 Souhrn zjištění a doporučení

Reference	Zjištění
E.1	<p>ŘO je odpovědný za výroční zprávy a závěrečnou zprávu o implementaci (na základě článku 37 Nařízení Rady (ES) č. 1260/1999). Manuál OP RLZ obsahuje pouze všeobecnou charakteristiku různých typů zpráv, nespecifikuje však žádné podrobné postupy ani požadovanou formu takových zpráv.</p>
	ŘO
	<p>Akceptujeme částečně. Operační manuál pro OP RLZ popisuje nejen jednotlivé druhy zpráv, ale také postupy týkající se zpracování a schvalování zpráv (kapitola 10).</p> <p>Současný stav: Formáty monitorovacích zpráv jsou nyní zpracovávány do MSSF Monit.</p>
	Zjištění
E.2	<p>a) Programový dokument na další programovací období začne platit od roku 2006, manuál OP RLZ však neobsahuje žádné informace o postupech pro hodnocení ex ante vyžadovaných pro příští programovací období.</p> <p>b) V souladu s Programovým dodatkem má být na začátku implementace vybrána nezávislá evaluační jednotka. Tato evaluační jednotka má odpovídat za vypracování metodiky hodnocení, hlavních nástrojů hodnocení a návrhů na zdokonalení monitorování.</p> <p>c) ŘO odpovídá za dohled nad implementací strategie hodnocení (příloha k Programovému dodatku), za formulaci zadání a výběr nezávislých externích hodnotitelů a za monitorování plnění úkolů v rámci hodnocení. Manuál neuvádí detailní postupy pro výše uvedené činnosti.</p> <p>d) Příručka pro hodnotitele zahrnuje popis způsobu hodnocení horizontálních priorit, metodika hodnocení však neuvádí konkrétní podrobný metodický návod, který by umožňoval komplexní provádění hodnocení.</p>
	ŘO
	<p>Bod a, b, c akceptujeme. Bod d neakceptujeme, jelikož jednak nepatří do části týkající se monitoringu a evaluace programu (je nutné rozlišovat termín evaluace programu a hodnocení projektů), a jednak Příručka pro žadatele (příloha H1 Operačního manuálu) obsahuje Průvodce horizontálními tématy.</p>
Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers	
<p>Z důvodů jasného oddělení evaluace programu a hodnocení projektů bylo zjištění vztahující se k hodnocení horizontálních témat přesunuto ke zjištění E3.</p>	
	Zjištění
E.3	Manuál OP RLZ neobsahuje dostačující postupy pro posuzování a

	monitorování dodržování politik Společenství.
	ŘO
	Akceptujeme částečně. Monitorování dodržování politik Společenství je zabezpečeno prostřednictvím IS MSSF – Central (kapitola 11).
	Zjištění
E.4	Manuál OP RLZ nepopisuje, jak budou během programového období monitorována horizontální témata (rovné příležitosti, udržitelný rozvoj, informační společnost, podpora místních iniciativ).
	ŘO
	Akceptujeme částečně. Monitorování horizontálních témat je zabezpečeno prostřednictvím IS MSSF – Central (kapitola 11).
	Zjištění
E.5	Postupy pro kontroly na místě a monitorovací návštěvy nejsou dostatečně podrobně rozpracované.
	ŘO
	Akceptujeme částečně. Aby mohly být údaje doporučené v čl. 4 Nařízení Komise 438/2001 zapracovány do příručky pro kontroly, musí být nejprve naplněn čl. 2.1 tohoto nařízení, který říká, že každý členský stát zajistí, že ŘO, PO a ZS obdrží náležité pokyny pro řídicí a kontrolní systémy nezbytné k zajištění řádného finančního řízení SF.

F Řízení a kontrola finančních prostředků

Reference	Zjištění
F.1	Manuál OP RLZ neobsahuje podrobné postupy pro: <ul style="list-style-type: none"> - koordinaci SF a spolufinancování - kontroly dvojího podpisu a kontroly žádostí o platby - ověřování alokace a převodů disponibilních finančních prostředků Společenství a národních prostředků - odsouhlasovací postupy - zajišťování způsobilosti výdajů - poskytování informací PO - sestavování a schvalování prohlášení o uskutečněných výdajích a odhadech výdajů - postupy na základě Formulářů A, B a C
	ŘO
	Akceptujeme částečně. V Operačním manuálu pro OP RLZ je popsán postup předfinancování ze státního rozpočtu i postup, kterým žádá Platební jednotka o prostředky ESF. Systém kontroly žádostí o platbu je naznačen v kapitole 8. V souladu s dohodnutým zněním formulářů se využívá více stupňů kontroly (ZS, ŘO, PJ). Ověřování alokace (její nepřekročení) a převodů disponibilních

	<p>prostředků Společenství probíhá jak ve IS Viola, tak v MSSF Central. Způsobilost výdajů ověřuje KP (grantové projekty) nebo ZS (systémové projekty) ve formuláři osvědčení F2, který je přílohou operačního manuálu OP RLZ. Příprava výhledu výdajů je řešena v kapitole 8.5 – „Finanční plánování“, informování PO o postupech ŘO zase v kapitole 2.1. „Schválení Operačního manuálu“. Manuál neobsahuje postupy pro certifikaci, protože první verze Metodiky certifikace výdajů strukturálních fondů byla Ministerstvem financí zpracována až k 30. 7. 2004, aktuální verzi obdržely Řídící orgány až po 1. 10. 2004.</p> <p>Současný stav: v rámci revize manuálu OP RLZ (pracovní verze je nyní v připomínkovém řízení) se lépe vyjasní oblast kontroly žádosti o platbu, zodpovědnost a pravomoce při podpisech, zapojení MSSF do procesu sledování čerpání z ESF.</p>
	Zjištění
F.2	Manuál neobsahuje podrobně rozpracované postupy pro posuzování a zajišťování souladu s kritérii a pravidly způsobilosti.
	ŘO
	<p>Akceptováno částečně. Výčet uznatelných nákladů je obsažen v kapitole 8 Operačního manuálu pro OP RLZ a v Příručce pro žadatele. Uznatelnost nákladů je posuzována při hodnocení přijatelnosti projektu a při vystavování formulářů F1.</p> <p>Současný stav: V rámci revize manuálu bude upřesněna metodika při určování uznatelnosti nákladů projektu ve sporných případech.</p>
	Zjištění
F.3	Manuál OP RLZ neobsahuje podrobný popis postupů pro národní spolufinancování.
	ŘO
	<p>Neakceptujeme. Programy ESF používají systém předfinancování prostředků ESF i národních prostředků ze státního rozpočtu. Na základě uznatelných výdajů se pak část připadající na zdroje ESF vrací do státního rozpočtu. Takto je postup popsán v Operačním manuálu. Proto se domníváme, že není možné popsat postupy pro národní spolufinancování zvláště, jak navrhuje zjištění auditu.</p>
	Zjištění
F.4	ŘO odpovídá za ověřování žádostí o platby a za vystavování osvědčení o provedené práci. (Metodika finančních toků, část 7 a 10.3). Manuál OP RLZ však neobsahuje podrobné postupy pro kontroly vztahující se k ověřování žádostí o platby.
	ŘO
	<p>Akceptujeme částečně. ŘO odpovídá za ověřování žádostí o platbu, ale jen ve specifických případech je vydavatelem osvědčení F2. V ostatních případech ověřuje ŘO úplnost předložené dokumentace a vydává formulář potvrzení F3. Přijímáme zjištění auditu v tom smyslu, že by systém tohoto ověřování měl být</p>

	v Operačním manuálu lépe popsán. Současný stav: Revize manuálu blíže popisuje proces ověřování žádostí o platby.
	Zjištění
F.5	ŘO musí zajistit, aby rozpočet obsahoval dostatek peněz na běžný rok (Metodika finančních toků, část 7). Manuál OP RLZ neobsahuje popisy postupů pro zajištění dostatečnosti rozpočtu a pro ověřování alokace a převodu disponibilních finančních prostředků.
	ŘO
	Akceptujeme částečně. Postupy pro zajištění dostatečnosti rozpočtu vyplývají ze zákona o rozpočtových pravidlech č. 218/2000 a vyhlášek č. 131/2001 a 324/2002. Sestavování rozpočtu na ministerstvu metodicky řídí odbor 62, ŘO je podle platné metodiky ministerstva (dané příkazem č.6/2003 a pozdějšími příkazy) orgánem, který soustřeďuje nároky vůči státnímu rozpočtu a za celý program je předává odboru 62.
	Zjištění
F.6	Manuál OP RLZ neobsahuje postupy pro poskytování informací PO.
	ŘO
	Neakceptujeme. Poskytování informací (žádosti o platbu, osvědčení, informace o projektech) PO probíhá prostřednictvím informačního systému VIOLA, který přebírá data z MSSF – Central (popis v kapitole 11). Předávání výkazů odhadů výdajů jsou popsány v kapitole 8.5 „Finanční plánování“ a informování o pracovních postupech zase v kapitole 2.1 „Schválení Operačního manuálu“.
	Zjištění
F.7	Manuál OP RLZ neobsahuje postupy pro vedení knihy dlužníků ze strany ŘO
	ŘO
	Neakceptujeme. Kniha dlužníků je termín z metodiky certifikace, která byla vydána MF k 30.7.2004, proto nemohl být proces certifikace v Operačním manuálu pro OP RLZ popsána.

G Postupy účtování, systém ukládání dokumentace a audit trail

Reference	Zjištění
G.1	V manuálu nejsou zdokumentovány postupy účtování.
	ŘO
	Neakceptujeme. Postupy účtování jsou v kompetenci Konečných příjemců, kteří jsou v přímém vztahu ke Konečným uživatelům. Tyto postupy se řídí platnými interními předpisy organizací Konečných příjemců a dále musí splňovat požadavky příslušného

	zákona o účetnictví. Je-li konečným příjemcem organizační složka státu, řídí se postupy účtování jeho interními postupy.
	Zjištění
G.2	ŘO je povinen zajistit, aby řídicí a kontrolní systém splňoval všechny podmínky audit trailu v souladu s článkem 7 a Přílohou I Nařízení Komise (ES) č. 438/2001. Vzhledem k tomu, že nám nebyly poskytnuty podrobné postupy pro ŘO, nejsme schopni podat žádný komentář k audit trailu.
	ŘO
	Částečně akceptujeme. Pracovní postupy ŘO jsou součástí Operačního manuálu OP RLZ, který měl auditor k dispozici. Podrobné postupy byly zpracovány do konce měsíce září.

H MSSF, bezpečnost procesu IT a komunikační a informační techniky

Reference	Zjištění
H.1	Nemohli jsme posoudit funkčnost MSSF Central vzhledem k tomu, že jsme neměli k dispozici dostatek informací.
	ŘO
	Neakceptujeme. MSSF – Central je v kompetenci Odboru monitorování programu na Ministerstvu pro místní rozvoj. Uvádíme vyjádření OMP (MMR): „Kladného výroku“ by podle vyjádření PWC bylo dosaženo pokud by byla splněna jedna z následujících možností: <ul style="list-style-type: none"> ▪ od data akceptace MSSF Central uživateli (viz dále) a obdobím počátku rutinního provozu (1.5.2004) uplynula minimální doba ▪ zásadní změny v MSSF Central by předcházely akceptaci MSSF Central uživateli ▪ od data akceptace nedocházelo k žádným změnám v systému. Žádná z těchto 3 možností nebyla splněna vzhledem k: <ol style="list-style-type: none"> 1) nutnosti zpracovávat nové požadavky na úpravu/funkčnost aplikace, 2) časovým souvislostem projektu MSSF Central.
	Zjištění
H.2	K dispozici jsou jen testovací verze MSSF Monit.
	ŘO
	Neakceptujeme. Aplikace MSSF – Monit byla nainstalována Řídicímu orgánu na počátku května 2004 (lze doložit zápisem o převzetí). U ostatních subjektů implementační struktury byla instalována v průběhu května a června 2004. Od počátku se jednalo o jedinou (a plnou) verzi, která pracovala s ostrou a testovací databází dat. Protože dosud neexistovaly „živé“ projekty, nebyly

	přístupy k ostré databázi z bezpečnostních důvodů povoleny. Současný stav: Vývoj systému MSSF MONIT pokračuje, základní funkčnost a proškolení pracovníků ZS a KP však již jsou zajištěny.
	Zjištění
H.3	Byli jsme informováni, že došlo k formálnímu převzetí systému MSSF Monit, avšak nebyly vypracovány žádné formální testovací protokoly, a proto jsme nemohli zjistit, zda proběhlo řádné testování a jaká funkčnost byla testována. Byli jsme informováni, že přetrvávají problémy s některými klíčovými funkcemi (např. přenos dat do MSSF Central).
	ŘO
	Neakceptujeme. Již při převzetí softwaru od MMR bylo jasné, že jeho implementace do prostředí MPSV nebude otázkou několika týdnů. Z toho důvodu se nevytvářely testovací protokoly, které by v tu chvíli nebyly ničím víc, než formálním stvrzením o fungování nedokončeného informačního systému.
	Zjištění
H.4	Byli jsme informováni, že nedošlo k jasnému definování rolí a odpovědností za údržbu systému Monit (správa, zálohování, atd.).
	ŘO
	Akceptujeme. Současný stav: ŘO již zadal správu a údržbu serverů externímu subjektu.
	Zjištění
H.5	Organizace disponuje Havarijním plánem. Tento plán však neobsahuje výstupy z analýzy dopadu, strategie obnovy ani detailní postupy obnovy dat.
	ŘO
	Akceptujeme.
	Zjištění
H.6	Byli jsme informováni, že doposud nebyla implementována bezpečnostní politika vzhledem k tomu, že se očekává její aktualizace. V průběhu naší návštěvy nebyla nastavena žádná politika pro používání hesel v doméně Windows (např. minimální délka hesla, povinnost změnit heslo po vypršení určité lhůty). Byli jsme také informováni, že pracovní stanice nejsou chráněny funkcemi automatického odhlašování ani spořičem obrazovky s heslem, a že v doméně Windows není zapnuto zaznamenávání událostí pro bezpečnostní audit.
	ŘO
	Akceptujeme částečně. Při používání IS MSSF – Monit jsou využívány bezpečnostní prvky, které jsou popsány ve výše zmíněném zjištění (minimální délka hesla, jeho omezená platnost, automatické odpojení uživatele po určitém čase nepoužívání aplikace, atd.). Současný stav: Aktualizovaná verze Bezpečnostní politiky IS MPSV je v současné době v procesu závěrečných úprav a předpokládáme

	její přijetí k 15.12.2004. Po jejím přijetí budou zpracovány návazné bezpečnostní směrnice závazné pro správce i uživatele IS MPSV. Povinnosti uživatelů jsou stanoveny v provozním řádu WAN vydaným příkazem PM č.28/2004.
	Zjištění
H.7	Byli jsme informováni, že uživatelský přístup je přidělován na základě telefonických či emailových požadavků, takže není možné ke všem přiděleným účtům dohledat schválené požadavky.
	ŘO
	Neakceptujeme. Uživatelské přístupy jsou opravdu definovány na základě e-mailové korespondence. Zde se ale domníváme, že i e-mailová korespondence je při dodržení základních zásad archivace dohledatelná. Jiná forma zadávání požadavků na zřizování uživatelských účtů je příliš složitá a nezohledňuje zájmy uživatelů, kteří si přejí rychlé vyřízení jejich požadavků.

I Nesrovnalosti a opravy financování

Reference	Zjištění
I.1	Popis administrace nesrovnalostí v manuálu OP RLZ obsahuje některé body, které jsou v rozporu s výše uvedenou Metodikou finančních toků (MFT).
	ŘO
	Akceptováno.
	Zjištění
I.2	Podle Metodiky finančních toků (čl. 7.2) vede ŘO centrální evidenci všech nesrovnalostí. Do manuálu nejsou zařazeny žádné postupy týkající se centrální evidence nesrovnalostí.
	ŘO
	Akceptováno.

J Interní audit

Všechny zprávy obsahují v textu 6. kapitol dílčí nepřesnosti:

- 1. podkapitola J1, odstavec 2:** věta „Zaměstnanci určení pro 5% kontrolu nebudou pověřováni úkoly z oblasti interního auditu, avšak interní auditoři mohou asistovat při auditu systému v rámci kontrol vzorku operací.“ neodpovídá plně skutečnosti. Z důvodu větší přesnosti navrhuje následující úpravu textu: *Zaměstnanci určení pro kontrolu vzorku operací nebudou pověřováni úkoly z oblasti interního auditu. Interní auditoři budou po provedení interních auditů v rámci ministerstva práce a sociálních věcí poskytovat informace o nastavení systému pro účely kontrol vzorku operací.*

2. **podkapitola J1, odstavec 4 a podkapitola J2, odstavec 1:** není používán správný název vnitřního předpisu vydávaného ministrem práce a sociálních věcí, jedná se o Příkaz ministra, nikoli o Nařízení ministra
3. **podkapitola J2, odstavec 1:** doporučujeme nahradit termín vnitřní směrnice, který není na MPSV používán, obecným termínem vnitřní dokumentované postupy
4. **podkapitola J2, odstavec 2:** doporučujeme vypustit ve větě text ... *a pro SF* ...
5. **podkapitola J3, odstavec 1:** v poslední větě doporučujeme nahradit spojení ... *cíle zakázek* ... pojmem *cíle auditů*, který je odborem interního auditu a kontroly MPSV používán
6. **podkapitola J3, odstavec 2:** uvítáme upřesnění první věty dle skutečnosti: *Plány personálního rozvoje jsou zpracovávány s pololetní periodou a dle aktuální nabídky vzdělávacích akcí průběžně aktualizovány.*

Předpokládáme, že došlo k administrativní chybě a nedopatřením se objevila různá úroveň priority u stejného zjištění (v tabulce) uvedeného v kapitolách 2 a 6 ke kontrole vzorku operací. Vzhledem k předpokládanému časovému rámci přijímání a zpracovávání žádostí o platbu, na jejichž základě může být vybrán vzorek pro provedení kontroly, se toto zjištění jeví v prioritě M či spíše L.

K Kontroly vzorku operací

Reference	Zjištění
K.1	Zjistili jsme, že konkrétní pracovní pomůcky, jako jsou například podrobné dotazníky a kontrolní formuláře pro provádění 5% kontroly a systémové auditu pro účely SF, jsou v současné době ve fázi přípravy.
	ŘO
	Akceptujeme.

6.3 Zprostředkující subjekt – Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy

A Řídící a organizační struktura

A5 Souhrn zjištění a doporučení

Reference	Zjištění
	Smlouvy o delegování (tj. dekrety náměstka MŠMT) mezi ZS a KP nebyly doposud uzavřeny.
	ZS - MŠMT
	Neakceptujeme. Smluvní vztah mezi ZS a KP je dle Operačního manuálu pro OP RLZ ošetřen smlouvou o financování, nikoliv smlouvou o delegování. Vzhledem k tomu, že Koneční příjemci pro část opatření 3.1 a pro opatření 3.2 jsou skupina II a III MŠMT, tj. útvary jednoho právního subjektu, nelze v rámci ministerstva uplatňovat právní akty typu smlouva, dohoda (sdělení odboru legislativního a právního MŠMT). Delegování pravomocí mezi ZS a KP je ošetřeno Příkazem ministryně školství, mládeže a tělovýchovy č.8/2004 ze dne 26.8.2004., které je promítnuto do Organizačního řádu MŠMT.

	S Pedagogickým centrem Praha (OPŘO MŠMT) jako KP pro část opatření 3.1 bude ZS uzavírat smlouvu o financování, a to pouze na základě národních projektů schválených k realizaci.
	Zjištění
A.1	Nedostali jsme k dispozici detailní analýzu personálních potřeb, která by určila počty potřebných pracovníků.
	ZS - MŠMT
	Neakceptujeme. Analýzy byly zpracovávány průběžně v rámci přípravy na implementaci OP RLZ; na základě Usnesení vlády č. 809/2003, na jehož základě MŠMT obdrželo 30 míst na posílení realizační struktury pro OP RLZ, byly následně zpracovány materiály čj. 29 101/2003-54 a čj. 12397/2004-54, které byly schváleny ministryní a na jejichž základě byla vytvořena realizační struktura MŠMT pro provádění OP RLZ.
	Zjištění
A.2	Nedostali jsme k dispozici individualizované vzdělávací plány.
	ZS - MŠMT
	Neakceptujeme. Analýza vzdělávacích potřeb a návrh plánu vzdělávání pracovníků MŠMT zapojených do administrace ESF, byla provedena na přelomu června a července 2004 a dne 22. července 2004 ji schválila porada vedení MŠMT. Spolu se Směrnicí ZS pro provádění OP RLZ byla 30. července 2004 zaslána PwC. Analýza obsahovala mimo jiné i individualizované vzdělávací plány jednotlivých pracovníků. Z vyjádření PwC proto není zřejmé, zda byla tato analýza zpracována nedostatečně nebo zda je požadováno doplnit pouze další plánované vzdělávací akce v rámci tabulky č. 1 materiálu.
Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers	
Analýza vzdělávacích potřeb zahrnuje doporučené vzdělávání podle pracovního zařazení, nicméně analýza splnění požadavků a následný plán vzdělávání pro jednotlivé zaměstnance nám nebyl poskytnut.	
	Zjištění
A.3	Pracovní náplně nepopisují dostatečné odpovědnosti a neobsahují informace o nadřízených případně podřízených místech, zastupování a kvalifikačních požadavcích.
	ZS - MŠMT
	Zjištění
A.4	Operační manuál ZS neobsahuje systém hodnocení zaměstnanců.
	ZS - MŠMT
	Neakceptujeme. Vzhledem k tomu, že pracovníci ZS jsou zaměstnanci MŠMT, tedy organizační složky státu, vychází jejich hodnocení ze systému hodnocení pracovníků státní správy a řídí se příslušným zákonem.

	Zjištění
A.5	Postupy a prostředky interní a externí komunikace nejsou zdokumentovány (např. pravidelná jednání, Monitorovací výbor, pracovní semináře apod.)
	ZS - MŠMT
	Zjištění
A.6	Vzhledem k chybějícímu zdokumentování postupů nemůžeme posoudit oddělení povinností.
	ZS – MŠMT
	Zjištění
A.7	Podle smlouvy o delegování odpovědností je MŠMT povinno řídit se požadavky stanovenými v Operačním manuálu pro OP RLZ. V porovnání s popisem systému uvedeném v závazném Operačním manuálu pro OP RLZ, Směrnice MŠMT upravuje některé oblasti odlišně např. hodnocení a schvalování projektů a grantových schémat, popis finančních toků.
	ZS - MŠMT
	Neakceptujeme. Obsah Směrnice ZS pro provádění OP RLZ, resp. postupy hodnocení a schvalování projektů a grantových schémat jsou plně v souladu s Dohodou o delegování činností a pravomocí mezi MPSV jako ŘO OP RLZ a MŠMT jako ZS, která byla podepsána 29.července 2004.
	Zjištění
A.8	1. Manuál ZS nespecifikuje pracovníky odpovědné za jednotlivé činnosti. 2. Zdokumentované postupy nejsou dokončeny a může docházet k jejich změnám – proto jsme nemohli získat dostatečné pochopení plánovaných postupů. Pro dokončení Směrnice je nutné, aby Řídící orgán dokončil Operační manuál pro OP RLZ včetně vzorových dokumentů. Při dokončování Směrnice ZS je nutné zajistit, aby konečná verze ZS směrnice byla v souladu s Operačním manuálem OP RLZ. 3. Manuál ZS nepopisuje postupy pro následující oblasti: <ul style="list-style-type: none"> - certifikační proces, - technická pomoc, - postupy pro oblast lidských zdrojů a komunikace.
	ZS - MŠMT
	Akceptujeme částečně. Ad 1. ZS specifikoval odpovědnosti jednotlivých pracovníků v souladu s Operačním manuálem pro OP RLZ. Pracovní náplně jsou zpracovány

	<p>v souladu s Nařízením vlády č. 469/2002 Sb. v platném znění. Z doporučení jasně nevyplývá, co je auditorem PwC na ZS požadováno (např. co je míněno termíny <i>kontrolní/schvalovací místa, kontrolní seznamy a formuláře, časové limity pro všechny procedury</i>). Ad 2. Postupy dané Směrnicí ZS byly dokončeny ke dni 31.7.2004, kdy byla Směrnice ZS schválena ministryní školství, mládeže a tělovýchovy a kdy byla rovněž zaslána na MPSV a PWC. Jakékoli další změny mohou být prováděny v rámci revizí jednotlivých kapitol, a to na základě zjištěných potřeb vyplývajících z realizace. Finanční toky jsou popsány v souladu s Metodikou finančních toků (příloha k Usnesení vlády č. 678/2003), Manuálem ŘO (verze květen 2004) a v souladu s vnitřními předpisy MŠMT. Popis finančních toků byl konzultován a odsouhlasen Platební jednotkou MPSV. Zadávání veřejných zakázek – bude prováděno v souladu se Zákonem č. 40/2004 Sb. a interní směrní MŠMT pro podlimitní veřejné zakázky. ZS, tj. MŠMT, účtuje v rámci podvojného účetnictví dle Zákona č. 563/1991 Sb., o účetnictví a dle vnitřní směrnice MŠMT ošetřující nakládání s dokumenty účetní povahy. ZS není zapojen do systému VIOLA. Z tohoto důvodu není na místě, aby ZS podrobně ve své Směrnici popisoval systém podvojného účetnictví. Při ukládání dokumentace Směrnice ZS vychází z Manuálu ŘO a ze Zákona č. 97/1974 Sb., o archivnictví. Ad 3. První verze Metodiky certifikace výdajů strukturálních fondů byla Ministerstvem financí zpracována až k 30. 7. 2004, aktuální verzi obdržely Řídící orgány až po 1. 10. 2004, tudíž nemohla být certifikace zpracována do Operačního manuálu pro OP RLZ a potažmo do manuálů ZS, který byl společnosti PwC odevzdán k 31. 7. 2004.</p>
--	--

C Interní audit

C1 Organizace a nezávislost činností interního auditu

Reference	Zjištění
C.1	<p>Odbor interního auditu jeví známky nedostatku lidských zdrojů. V současnosti se v Odboru interního auditu počítá s pěti pracovními místy, z nichž jsou obsazena tři. Byli jsme informováni, že současný počet zaměstnanců je nedostatečný pro splnění plánu auditů na rok 2004. Jak jsme vyrozuměli, byl již zahájen proces výběru dvou dalších interních auditorů.</p>
	ZS - MŠMT
	<p>Akceptováno. Současný stav: Paní ministryní byl schválen nový statut IA, který obsahuje závazek k externímu hodnocení kvality činnosti IA min. 1x5let a k ročnímu sebehodnocení. Vedení MŠMT byl předložen návrh na koupi SW IS Audit pro procesní podporu činnosti IA, který mj. umožní i lepší monitoring činnosti IA. Důsledné hodnocení je však do značné míry závislé na kapacitě útvaru, protože VO, příp. ŘO M1, musí mít dostatečný časový prostor pro tuto činnost, který dnes nemá.</p>

C2 Plánování auditu

Reference	Zjištění
C.2	Plánování auditů na rok 2004 ještě nebylo prováděno na základě uceleného vyhodnocení rizik. Metodika interního auditu vycházející z vyhodnocení rizik, jak ji definuje Manuál IA, nebyla plně implementována, jelikož v rámci MŠMT nebyl v době sestavování aktuálních plánů IA doposud dokončen proces identifikace a posuzování rizik.
	ZS - MŠMT
	Akceptováno. Současný stav: ŘO M1 připravuje příkaz ministra pro provedení analýzy rizik a zpracování mapy rizik MŠMT k 31.12.2004 důsledně podle metodologie MF-CHJ. Na základě výsledků analýzy rizik bude zpracován plán auditů na r. 2005 a aktualizován střednědobý plán.

C4 Řízení činnosti interního auditu

Reference	Zjištění
C.3	Formální program pro zabezpečení a zvyšování kvality pro Odbor interního auditu není doposud plně funkční. Program zajišťování a zvyšování kvality pro výkon činnosti interního auditu byl v návrhu připraven a předložen ke schválení ministryní a zahrnuje např. zpětnou vazbu od auditovaných subjektů, měření využívání pracovní doby auditorů, avšak komplexní interní posouzení úseku IA nebylo provedeno. Vyrozuměli jsme, že toto je plánováno jako pravidelný každoroční proces.
	ZS - MŠMT
	Akceptujeme. Současný stav: Paní ministryní byl schválen nový statut IA, který obsahuje závazek k externímu hodnocení kvality činnosti IA min. 1x5let a k ročnímu sebehodnocení. Vedení MŠMT byl předložen návrh na koupi SW IS Audit pro procesní podporu činnosti IA, který mj. umožní i lepší monitoring činnosti IA. Důsledné hodnocení je však do značné míry závislé na kapacitě útvaru, protože VO, příp. ŘO M1, musí mít dostatečný časový prostor pro tuto činnost, který dnes nemá.

6.4 Zprostředkující subjekt – Správa služeb zaměstnanosti MPSV

A Řídící a organizační struktura

A5 Shrnutí zjištění a doporučení

Reference	Zjištění
A.1	1. Smlouva o delegování, kterou by se převedly definované pravomoci ŘO na ZS, nebyla k datu našeho auditu podepsána. 2. Smlouvy o delegování, které by převedly definované pravomoci ZS na KP, nebyly dosud podepsány.
	ZS - SSZ

	<p>Ad 1. Akceptujeme.</p> <p>Ad 2. Neakceptujeme. Smlouva o delegování činností a pravomocí se uzavírá pouze mezi ŘO a ZS, mezi ZS a KP se uzavírá smlouva o financování, která však může být uzavřena až na základě schválení grantového schématu, systémového či národního projektu (v Metodice finančních toků na straně 8 se v posledním odstavci doporučuje Ministerstvem financí jednotlivým řídicím orgánům zvolit pouze jednu úroveň delegace pravomocí. V případě delegování ŘO – ZS – KP by se jednalo o úrovně dvě).</p> <p>Současný stav: Smlouva o delegování činností a pravomocí mezi MPSV – ŘO a MPSV SSZ – ZS byla podepsána dne 20. 9. 2004.</p>
	<p>Zjištění</p>
<p>A.2</p>	<p>Nebyla zpracována žádná specifická analýza personálních potřeb, která by nám umožnila posoudit, zda je v instituci dostatečný počet zaměstnanců. Nebyla dokončena analýza vzdělávacích potřeb a nebylo vymezeno vzdělávání, které každý zaměstnanec potřebuje.</p>
	<p>ZS - SSZ</p>
	<p>Akceptujeme částečně. Vzhledem k tomu, že ZS – odbor 45 byl vytvořen k implementaci programů ESF, ale není implementační agenturou v pravém slova smyslu, jeho pravomoci a kompetence směřují výhradně k projektovému a finančnímu řízení a kontrole a necítíme se kompetentní k provádění kvalifikovaných analýz tohoto druhu. Přesto se pracovníci odboru snažili specifikovat oblasti vzdělání a školení projektových a finančních manažerů. Při analyzování situace jsme vycházeli z jednotlivých pracovních náplní i z činností, které jsme v dané chvíli byli schopni předpokládat a plánovat na období trvání projektů. Současně jsme čerpali z Short Study Report by ER Ltd Commissioned by the Department for Work and pensions in relation to the training needs of the Czech Republic staff engaged on ESF funded activity (Richard Smith Managing Director ERLtd. a twinner Ken Lambert). Produktem byla Analýza potřeb vzdělávání v odboru 45 – IB D – 003, která byla součástí dokumentů předložených externímu auditu. Naše plánování je však omezeno nabídkou odd. vzdělávání MPSV a výstupy z pracovní skupiny, která byla k těmto otázkám vytvořena na ŘO MPSV. O programu této skupiny se zmiňujeme v analýze.</p> <p>Doplnění: Zajištění implementace programů ESF na SSZ mělo několik etap. Nejprve bylo uvažováno o zřízení oddělení implementace programů ESF, které vzniklo v březnu 2003 jako součást odboru 41 trhu práce. V září 2003 proběhla organizační změna, na jejímž základě místo oddělení implementace programů ESF vznikl odbor 45 implementace programů ESF, která má dvě oddělení – 451 oddělení řízení projektů a 452 oddělení ověřování plateb a kontroly.</p> <p>Od roku 2003 probíhala jednání o personálním zabezpečení implementace ESF, pro které byl mimo jiné zpracován materiál Požadavky na vybudování administrativní kapacity v rámci MPSV k zabezpečení funkčnosti systému pro využívání ESF. Z tohoto dokumentu vyplývá, že SSZ požadovala nejen 27 pracovních míst na úrovni SSZ, ale i na úřadech práce pověřených koordinací politiky zaměstnanosti v kraji a na okresních</p>

	<p>úřadech práce.</p> <p>Po následujících jednáních bylo oddělení a poté odboru 45 přiděleno 22 funkčních pracovních míst a zbylých 5 funkčních pracovních míst bylo přiděleno ostatním odborům SSZ (odbor 41 trhu práce, odbor 42 poradenství a rekvalifikace a odbor 43 financování služeb zaměstnanosti), kterým připadla významná metodická role při přípravě GS a projektů konečných příjemců a rovněž také z jejich role konečných příjemců. Počty pracovníků odboru 45 byly průběžně navyšovány do celkového počtu 22 funkčních pracovních míst.</p>
	Zjištění
A.3	<p>Zdokumentované postupy neposkytují podrobný popis činností, které budou odpovědní pracovníci vykonávat.</p> <p>Zdokumentované postupy nejsou dokončeny a mohou se změnit, a proto nejsme schopni získat dostatečné pochopení plánovaných postupů.</p>
	ZS - SSZ
	<p>Neakceptujeme. Vzhledem k tomu, že v době zpracování OM ZS nebyl systém implementace v detailu nastaven, odbor 45 se mohl pohybovat pouze v obecné rovině a v návaznosti na OM OP RLZ a OM JPD 3 vydaných ŘO. V té době nebyly některé důležité příručky a přílohy k dispozici vůbec a další byly pouze v pracovní verzi. Počítáme s tím, že po vyjasnění všech problematických oblastí – publicita, finanční toky, finanční řízení, archiv, monitorování, kontroly atd. bude dokončen popis činností jednotlivých pracovníků v OM ZS i v existujícím audit trailu. Audit trail byl tvořen z hlediska dělby práce, toku dokumentů, finančních prostředků i z hlediska časového. Je strukturován tak, aby mohl být při změnách a nových skutečnostech průběžně doplňován. Je obrazem informací v systému.</p>
	Zjištění
A.4	<p>Ačkoliv byl zaveden postup hodnocení rizik, nebylo posouzení rizika doposud dokončeno. Proto jsme nebyli schopni posoudit dopad postupu řízení rizika ani dostatečnost následných činností.</p>
	ZS - SSZ
	<p>Neakceptujeme. Pro analýzu rizik použil odbor 45 v první fázi časový rámec 30. 9. 2004. Bylo definováno XII. oblastí činností. Oblast Řízení implementace ESF, Technické zajištění, Personální zajištění, Komunikace a spolupráce byly v době konstituování nového odboru velmi zásadní a hned na počátku jsme analyzovali rizika – většinou externí – jejichž změřený dopad se ve všech případech pohyboval v extrémních hodnotách.</p>

6.5 Zprostředkující subjekt – Nadace rozvoje občanské společnosti

A Řídící a organizační struktura

A5 Shrnutí zjištění a doporučení

Reference	Zjištění
------------------	-----------------

A.1	Smlouva o delegování, kterou se definované pravomoci ŘO převádějí na ZS, nestanovuje povinnost provádět platby grantů KU ani neuvádí příslušné povinnosti týkající se správy a zajištění finančních prostředků
	ZS – NROS
	Akceptujeme částečně. Smlouva o delegování činností a pravomocí tyto záležitosti neupravuje, bude uzavřena smlouva o financování, kde budou tyto záležitosti řešeny.
	Zjištění
A.2	Nebyla zpracována žádná specifická analýza personálních potřeb, jež by nám umožnila posoudit, zda je v instituci dostatečný počet zaměstnanců. Nebyla dokončena analýza vzdělávacích potřeb a nebylo vymezeno specifické vzdělávání, které každý zaměstnanec potřebuje.
	ZS - NROS
	Akceptujeme. Současný stav: NROS přijala personalistu, který zpracoval metodiku analýzy personálních potřeb GG OP RLZ v NROS, nyní bude zpracována analýza potřeb a v případě potřeby budou navržena příslušná opatření. Analýza vzdělávacích potřeb je nyní zpracovávána na úrovni ŘO, specifické potřeby na úrovni NROS byly stanoveny a zapracovány do souhrnné tabulky vzdělávacích potřeb.
	Zjištění
A.3	Některé popisy práce nebyly v souladu s předpokládanými profily práce.
	ZS – NROS
	Akceptujeme. Současný stav: Popisy práce byly aktualizovány a reflektují skutečné povinnosti zaměstnanců a požadavky na jejich školení.
	Zjištění
A.4	Zdokumentované postupy nejsou dokončeny a mohou se změnit, a proto jsme nemohli získat dostatečné pochopení plánovaných postupů. Pro dokončení Operačního manuálu je nutné, aby Řídící orgán dokončil Operační manuál pro OP RLZ včetně vzorových dokumentů. Při dokončování Operačního manuálu ZS je nutné zajistit, aby konečná verze Operačního manuálu ZS byla v souladu s Operačním manuálem OP RLZ.
	ZS - NROS
	Akceptujeme. Současný stav: NROS byl částečně aktualizován - kapitola manuálu GG týkající se publicity byla po 31.7. aktualizována, kapitola týkající se hodnocení a výběru projektů po 31.7. byla částečně aktualizována. Zbývající části manuálu GG budou aktualizovány tak, aby odrážely změny, které v operačním manuálu OP RLZ provede ŘO.

B Postupy pro předkládání hodnocení a výběru projektů

Reference	Zjištění
B.1	V manuálu NROS neexistuje popis následujících činností:

	<ul style="list-style-type: none"> • Schvalování jednotlivých výzev k předkládání žádostí na odpovídajících žádostí na odpovídacích úrovni pravomocí • Popisu kontrolních mechanismů k zajištění souladu cílů schválených pro akce s cíli původně schválenými Komisí • Popisu postupů zajišťujících, aby byly fondy ES směřovány do prioritních oblastí. <p>Není stanovana žádná lhůta, během níž musí být výzva k podání žádostí vyhlášena a žádosti doručeny.</p>
	ZS - NROS
	<p>Akceptujeme.</p> <p>Současný stav: Schvalování výzev podle úrovně pravomocí pracovníků NROS bude do manuálu zpracováno. Kontrolním mechanismem k zajištění souladu cílů schválených pro akce s cíli původně schválenými komisí je procedura schvalování grantového schématu, která je nyní již nastavena. Postupy zajišťující, aby byly fondy ES směřovány do prioritních oblastí, jsou stanoveny Příručkou pro žadatele a Příručkou pro hodnotitele. Časový harmonogram pro vyhlášení výzev je stanoven v grantovém schématu GG, který musí být schválen Řídícím orgánem.</p>
	Zjištění
B.2	Hodnotící kritéria uvedená v manuálu NROS jsou příliš obecná.
	ZS - NROS
	<p>Akceptujeme.</p> <p>Současný stav: Kritéria byla specifikována, jejich podrobné rozdělení je zpracováno do Příručky pro hodnotitele a bude obsaženo v Pokynech pro žadatele.</p>
	Zjištění
B.3	Smlouva o přijetí grantu stanovující finanční podmínky mezi NROS a KU nebyl vypracován a vzor smlouvy nebyl dokončen.
	ZS - NROS
	Akceptujeme.

C Organizace výběrového řízení a zadávání zakázek

Reference	Zjištění
C.1	Postup pro zadávání veřejných zakázek, který je připojen k manuálu NROS, nepopisuje postupy dostatečně podrobně, tj. nejsou vyjmenovány konkrétní úlohy a odpovědnosti ani nejsou připojeny žádné formuláře
	ZS - NROS
	Akceptujeme.

D Informace a publicita

Reference	Zjištění
D.1	Není k dispozici žádný roční akční plán propagace a publicity. Byli jsme

	však informování, že manuál NROS již byl aktualizován a příslušný plán byl sestaven.
	ZS – NROS
	Akceptujeme. Současný stav: Komunikační akční plán byl již zpracován a je součástí aktualizovaného manuálu GG.
	Zjištění
D.2	Postupy pro zabezpečení souladu s požadavky na informace a publicitu nejsou plně dokončeny.
	ZS - NROS
	Akceptujeme. Současný stav: Postupy jsou součástí dopracované Příručky pro příjemce (příloha Operačního manuálu OP RLZ).

E Monitorování implementace projektů

Reference	Zjištění
E.1	Neexistují dostatečné metodické pokyny ŘO k postupům, které by zabezpečily pro ŘO odpovídající zpětnou vazbu k provedeným hodnocením (např. nebyly poskytnuty žádné vzory zpráv a hlášení a nebyly nastaveny žádné odpovědnosti).
	ZS – NROS
	Akceptováno. Současný stav: NROS v současné době vypracovává část manuálu, která se týká externí komunikace a bude ji dokumentovat (jednání s ŘO jsou zatím svolávána dle potřeby obou stran, jak NROS, tak ŘO, na jednání Monitorovacího výboru je NROS zvána a její zástupce je jeho členem). Zároveň se připravuje aktualizace audit trailu týkající se příchozích a odchozích informací tak, aby byla v souladu se změnami prováděnými v operačním manuálu.
	Zjištění
E.2	V manuálu nejsou zdokumentovány podrobné údaje k externí komunikaci
	ZS - NROS
	Akceptováno.
	Zjištění
E.3	Metodické pokyny pro monitorování dodržování pravidel Společenství nejsou dostatečně podrobné (např. speciální otázky zakomponované do kontrolních seznamů). Postupy nejsou propojené se systémem MSSF, který by měl sloužit jako databáze pro shromažďování informací.
	ZS – NROS
	Částečně akceptováno. Dodržování pravidel platných pro hospodářskou soutěž a veřejnou podporu se na NROS a na konečné uživatele GG nevztahuje. Zadávání veřejných zakázek se konečných uživatelů GG netýká; může se ale týkat samotné NROS.

	Zjištění
E.4	NROS plánuje provádění kontrol fyzické realizace projektů metodou kontroly vzorků. Přitom však manuál NROS popisuje postupy pro 100% kontroly (přestože plánuje kontrolovat pouze 30%) a nejsou zdokumentovány žádné podrobné postupy pro výběr vzorků (tj. posouzení rizik, váhy vybraných ukazatelů apod.).
	ZS - NROS
	Akceptováno.

F Řízení a kontrola finančních prostředků

Reference	Zjištění
F.1	Není podepsaná smlouva o financování (pro TA a ze zdrojů GG) mezi ŘO a ZS.
	ZS - NROS
	Neakceptováno. Smlouva o financování může být podepsána až po schválení návrhu globálního grantu. K 31. 7. 2004 nebyl formulář návrhu globálního grantu předložen ke schválení.
	Zjištění
F.2	Manuál NROS neobsahuje postupy a příslušné odpovědnosti pro certifikační proces (v souladu s nařízením Komise (ES) č. 438/2001) a pro poskytování informací PO) v souladu s Metodikou finančních toků)
	ZS - NROS
	Neakceptováno. První verze Metodiky certifikace výdajů strukturálních fondů byla Ministerstvem financí zpracována až k 30. 7. 2004, aktuální verzi obdržely Řídící orgány až po 1. 10. 2004, tudíž nemohla být certifikace zpracována do Operačního manuálu pro OP RLZ a potažmo do manuálu NROS, který byl společnosti PwC odevzdán k 31. 7. 2004.
	Zjištění
F.3	Manuál NROS neobsahuje popis následujících postupů: <ul style="list-style-type: none"> • Kontroly žádostí před provedením plateb (včetně zpracování formulářů F1 a F2) • Postupy zajišťující, aby byly všechny platby prováděny ve stanovených termínech • Postupy zajišťující používání správných způsobů plateb • Postupy pro sledování opoždění plateb a stanovující kroky pro případ nedodržení termínů
	ZS - NROS
	Akceptováno.
	Zjištění
F.4	Nebyly nám poskytnuty podrobné postupy pro předkládání údajů o

	způsobilých výdajích (v elektronické i tištěné formě) pro ŘO
	ZS - NROS
	Akceptováno.

G Postupy účtování, archivační systém dokumentace, pomůcka pro audit

Reference	Zjištění
G.1	Manuál NROS nepopisuje podrobně postupy pro účtování o transakcích spojených s GG.
	ZS – NROS
	Akceptováno.
	Zjištění
G.2	Manuál tvoří součást audit trailu pro plánovanou implementační strukturu programu. Náš audit identifikoval řadu oblastí, kde manuál NROS vyžaduje zdokonalení, z čehož plyne nutnost zdokonalit i audit trail.
	ZS - NROS
	Akceptováno.

H Bezpečnost procesu IT a komunikační a informační techniky

Reference	Zjištění
H.1	Organizace pravidelně zálohuje klíčová data. Vybrané zálohy archivuje externí pracovník mimo objekt. Off site zálohy by měly být archivovány v zabezpečeném archivu mimo objekt (např. v bezpečnostní schránce v bance). V době našeho ověřování nebyly off site archivovány žádné zálohy.
	ZS - NROS
	Akceptováno. Současný stav: NROS od 1.9. pravidelně ukládá zálohy do bezpečnostní schránky v bance.
	Zjištění
H.2	NROS má plán nouzové obnovy dat. V době naší návštěvy nebyl tento plán nouzové obnovy dat NROS doposud otestován.
	ZS - NROS
	Akceptováno. Současný stav: NROS v současné době připravuje testování plánu nouzové obnovy dat a s ním spojené pravidelné testování obnovovacích postupů a jejich dokumentace.
	Zjištění
H.3	V době naší návštěvy nebyly politiky pro doménu Windows dostatečně nastaveny tak, aby zaznamenávaly události pro audit.
	ZS - NROS

	Akceptováno. Současný stav: Zaznamenávání klíčových událostí pro audit v doméně Windows již bylo nastaveno.
--	--

I Nesrovnalosti a finanční opravy

Reference	Zjištění
I.1	<ol style="list-style-type: none"> 1. Postupy pro administraci nesrovnalostí a opravy financování popsané v manuálu NROS nepopisují tyto postupy dostatečně podrobně, tj. nejsou stanovené konkrétní úlohy a odpovědnosti a nejsou připojené vzory dokumentů. 2. Nebyli jsme schopni získat dostatečné pochopení plánovaných postupů pro vymáhání špatně použitých prostředků od uživatelů. 3. Na základě rozhovorů se ZS bude NROS odpovědná za zpětné vymáhání peněz od dlužníků (včetně předkládání takovýchto případů soudu) a za vrácení prostředků. Podle současných finančních plánů na to však NROS nebude mít v rozpočtu zdroje.
	ZS – NROS
	<p>Částečně akceptováno. Dle Manuálu ŘO (ze kterého musí vycházet Manuál NROS) je NROS v případě zjištění nesrovnalosti povinna tuto skutečnost pouze hlásit ŘO. Následující kroky (šetření případu, výzva k navrácení prostředků...) provádí ŘO. Proces nahlášení nesrovnalosti je v manuálu NROS popsán, jsou zde stanoveny konkrétní úlohy a odpovědnosti. Některá doporučení pro popis oblastí nepovažuje NROS za relevantní, protože se netýkají nesrovnalostí (např. popis způsobu evidence chyb v žádostech o platbu, popis evidence chyb odhalených kontrolou na místě) a považuje ji spíše za prevenci vzniku nesrovnalostí. Některé z doporučení již byly obsaženy v manuálu NROS k 31.7. – popis způsobu, kterým je vedení informováno o existenci a způsobu provádění opatření ke sledování podvodů a nesrovnalostí; postupy zajišťující informování příslušných úředních míst o podvodu).</p>

6.6 Platební jednotka – MPSV

A Řídící a organizační struktura

A6 Souhrn zjištění a doporučení

Reference	Zjištění
A.1	Operační manuál PJ není dokončen.
	PJ
	<p>Neakceptujeme. OM PJ je „živým“ materiálem, který v rámci jednotlivých revizí prochází vývojem a upravuje se dle změn vyplývajících z implementačního procesu ESF, změn legislativy, úprav dokumentů jako smluv a delegování pravomocí. Z toho jednoznačně vyplývá, že finální verze je vždy ta verze, která je k určitému datu vydána, tj. k datu 31.7.2004 to byla verze OM PJ 3.0, která podle</p>

	<p>průběžné zprávy PwC na poč. července byla „auditovatelná“. Seznam veškeré dokumentace předávané v průběhu provádění auditu auditorovi PwC je k dispozici na odboru 65.</p> <p>Současný stav: Ve smyslu ustanovení uvedeného ke stavu k 31.7.2004 byla dne 14.10.2004 předána auditorovi PwC nová verze OM PJ 3.1, která upravuje další zjištění a opatření vyplývající z předběžné zprávy PwC ze dne 14.5.2004 a z požadavků PO na úpravy OM PJ. Verze OM 3.1 byla předána vč. Chronologie seznamu předávané dokumentace.</p>
	<p>Zjištění</p>
A.2	<p>Chybí podrobný popis několika pravomocí delegovaných na PJ ze strany PO.</p> <ol style="list-style-type: none"> 1) Stanovisko k výhledům výdajů Zpracovaným ŘO za daný program (čl.4, odst.5 g) Dohody o delegování pravomocí PO na PJ) 2) Příprava souhrnné žádosti (čl.9, odst.3 Dohody ...) 3) Příprava měsíčního souhrnného výkazu o uskutečněných platbách (čl.9, odst.8 Dohody ...) <p>Manuál PJ neobsahuje podrobné postupy s ohledem na provádění níže uvedených činností</p>
	<p>PJ</p>
	<p>Akceptujeme částečně.</p> <p>Ad 1) V kap. H, str.120 a v kap. C.2.2, str.35 OM PJ v.3.0 je pouze uvedeno, že PJ tuto činnost provádí. Povinnost vypracovat stanovisko k výhledu výdajů a předat jej v uvedeném termínu PO je zanesena v Dohodě o delegování ..., která je přílohou č.7 manuálu. Z toho důvodu byla tato povinnost v manuálu 3.0 pouze zmíněna.</p> <p>Současný stav: Souhlasíme s tvrzením, že je zde chybně uvedeno, že PJ schvaluje výhledy výdajů. Na str.35 v kap. C.2.2 je ovšem správně uvedeno zpracování stanoviska k výhledu výdajů. Manuál PJ v. 3.1 převzal texty z v.3.0 v plném rozsahu. PJ provede opravu uvedeného výroku o schvalování výhledů výdajů a zpracuje podrobný popis uvedené činnosti. Není však možno akceptovat auditorem doporučené datum pro zaslání připomínek na PO (31.3.2004).</p> <p>Ad 2) V kap. E.2.2, str.82 OM PJ v.3.0 je pouze uvedeno, že PJ tuto činnost provádí. Povinnost vypracovat stanovisko k výhledu výdajů a předat jej v uvedeném termínu PO je zanesena v Dohodě o delegování ..., která je přílohou č.7 manuálu. Z toho důvodu byla tato povinnost v manuálu 3.0 pouze zmíněna. Z první odrážky doporučení auditora je patrné, že nebyla zcela pochopena problematika vystavení souhrnné žádosti. Žádosti obdržené v posledních 5 dnech souhrnná žádost obsahovat nemůže.</p> <p>Současný stav: Podrobný popis uvedené činnosti byl na základě předběžných připomínek auditora rozpracován do kap. E.2.3, str.87 OM PJ v. 3.1. Popis zahrnuje postup od vytvoření žádosti přes kontroly a podpisy v souladu s podpisovými vzory až po odeslání na PO ve stanovených termínech a její následné zaúčtování v IS VIOLA.</p> <p>Ad 3) Kompetence PO. V kap. C.2.2, str.36 OM PJ v.3.0 je pouze uvedeno, že PJ tuto činnost provádí. Podrobný popis však nebylo možno připravit vzhledem k absenci předepsaného postupu a formuláře ze strany PO.</p>

	<p>Současný stav: Manuál PJ v. 3.1 převzal text z v.3.0 v plném rozsahu. V polovině října 2004 obdržela PJ návrh dodatku k Dohodě o delegování pravomocí ... Text tohoto dodatku konzultovali pracovníci PJ s PO dne 3.11.2004. Tento dodatek bude připraven k podpisu v nejbližších dnech. Odstavec 8 článku 9 Dohody ... byl tímto dodatkem vypuštěn. PJ provede úpravu příslušné kapitoly manuálu ve smyslu uvedeného dodatku.</p>
<p>Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers</p>	
<p>Administrativní nedopatření bylo odstraněno.</p>	
	<p>Zjištění</p>
A.3	<p>Nebyla vypracována aktualizovaná analýza personálních potřeb</p>
	<p>PJ</p>
	<p>Neakceptujeme. Analýza personálních potřeb nebyla před vznikem odboru 65, ani v rámci MPSV u žádného útvaru prováděna. Potřeba pracovníků k výkonu všech kontrolních činností spojených s administrací ESF je dostatečně popsána v kapitolách C.2, E.2 a v příloze 5. OM PJ, kde jsou specifikovány náplně a činnosti jednotlivých pracovníků a průběh kontroly s celkovým časovým harmonogramem za oddělení a odbor 65. Potřebu pracovníků pro jejich činnosti plně potvrdil „Test připravenosti Platební jednotky – čerpání ESF“ prováděný v odboru 65 v termínu od 26.5. do 1.6.2004 na vybraném projektu. Komentář ke Staff need analysis, se kterým byla PwC seznámena dne 11.5.2004 je k dispozici na odboru 65.</p> <p>Současný stav: Analýza potřeby zaměstnanců PJ bude prováděna v průběhu a na základě získaných reálných zkušeností vyplývajících z činnosti odboru 65 v průběhu kontrolního procesu čerpání prostředků EU. V současné době je činnost zaměstnanců pro administraci ESF plně upravena v kapitolách C., E. a přílohy č. 5 OM PJ s časovým hlediskem maximální délky v rámci oddělení. O odhadu potřebného času na každou jednotlivou činnost pracovníka neuvažujeme.</p>
	<p>Zjištění</p>
A.4	<p>Podle smlouvy mezi PJ a PO (článek 4, odstavec 3) se musí PJ řídit pokyny PO, což by mělo být zohledněno v pracovních náplních relevantních zaměstnanců a organizačním řádu.</p>
	<p>PJ</p>
	<p>Neakceptujeme. Na základě závěrů z interního auditu č. 07/2003/14 bylo doporučeno zapracovat tento požadavek do organizačního řádu MPSV. PJ tento požadavek uplatnila v souladu s interními postupy MPSV. Zároveň PJ požádala PO o stanovisko k této záležitosti dopisem ze dne 13.5.2004 a následně obdržela odpověď dne 25.5.2004 se zdůvodněním, že Dohoda o delegování pravomocí ... se měnit nebude a že zaměstnanci PJ mají v popisech systemizovaných míst uvedenou povinnost řídit se pokyny nadřízeného a tím je zajištěno metodické řízení PO a jeho pokyny a uvedení v organizačním řádu MPSV postačuje.</p>

	Zjištění
A.5	<p>Analýza rizik neobsahuje konečné bodové hodnocení jednotlivých rizik a dále nejsou popsány následné postupy.</p> <p>Pracovníkům nebylo poskytnuto dostatečné proškolení v postupech hodnocení rizik.</p>
	PJ
	<p>Akceptujeme částečně. Analýza byla zpracována, s tím že neobsahuje celkové vyhodnocení a určení dalších postupů v rámci ESF.</p> <p>Administrativní postupy v rámci analýzy rizik byly vytvořeny pro programy Phare. Tento materiál bude východiskem pro zpracování dalších postupů pro programy ESF.</p> <p>Zároveň s analýzou rizik pro programy Phare byly v rámci odboru 65 vyškoleni dva zaměstnanci.</p> <p>Současný stav: Po předložení Analýzy rizik odboru 65 byl v červenci zpracován Plán analýz rizik. Předpokládáme, dopracování uvedeného materiálu, podrobnější zpracování mapy rizik a stanovení prioritních rizik do konce roku 2004. Na prioritní rizika bude zpracován postup nápravných opatření s harmonogramem jejich odstranění a jmenovitou odpovědností za dodržení termínu.</p> <p>Zároveň odbor 65 předpokládá proškolení dalších pracovníků ve spolupráci s odborem interního auditu nejpozději do konce I. Q 2005.</p>

B Řízení a kontrola finančních prostředků

B 7 Shrnutí zjištění a doporučení

Reference	Zjištění
B.1	<p>Postupy týkající se spolufinancování, včetně detailního oběhu dokladů, nebyly v rámci celé implementační struktury doposud dokončeny, a tudíž postupy zahrnuté do manuálu PJ nejsou dostatečně podrobné.</p>
	PJ
	<p>Neakceptujeme. Iniciativou PJ a jejím aktivním podílem byla zpracována podrobná schémata finančních toků, která v rámci specifických podmínek ESF řeší způsob financování projektů komplexně, tj. včetně zapojení spolufinancování. Na tuto skutečnost byl auditor upozorněn již v reakci na předběžnou zprávu PwC ze dne 14.5.2004 a uvedená schémata byla zařazena jako příloha do manuálu PJ v.3.0. Dořešena dosud nebyla zpětná vazba mezi odd.632 a odborem 65, která je nutná pro přehled o skutečně provedených platbách na jednotlivé projekty. Je nutno poznamenat, že zpracování uvedených postupů financování (včetně oběhu dokladů) je v kompetenci ŘO. PJ se v této problematice snaží pomoci ŘO. Podrobně je tato problematika řešena vnitřními akty řízení MPSV (v současnosti Příkazem ministra č. 27/2004).</p> <p>Současný stav: Oběh dokladů a schvalovací procedury jsou stanoveny a uvedeny v Příkazu ministra č. 27/2004, připouštíme, že manuál by tedy</p>

	měl obsahovat přinejmenším odkaz. Co se týká kontrolních procedur, není v současnosti jasné, zda nebo spíše jak rychle se podaří zajistit kontrolu spolufinancování pomocí MSSF – tato problematika se řeší (zapojeno více subjektů i mimo MPSV). V krajním případě je již dnes pro odbor 65 zajištěn pasivní přístup do systému AS 400, kterým by tato kontrola a zpětná vazba byla v případě potřeby zabezpečena.
	Zjištění
B.2	K manuálu PJ (verze 3.0) není připojeno několik příloh, např. výkaz měsíční a roční inventarizace.
	PJ
	Akceptujeme částečně. Zmíněné přílohy byly v seznamu příloh v kapitole J manuálu PJ v. 3.0 uvedeny v souladu s osnovou, předloženou PJ ze strany PO. Tyto přílohy byly ve stádiu přípravy pro manuál PJ v. 3.1. Současný stav: Přílohy uvedené v kapitole J manuálu pod číslem 2, 6, 8 a 9 byly doplněny do OM PJ v. 3.1. Příloha uvedená v kapitole J pod číslem 11 byla zrušena a v OM PJ v. 3.1 se již neobjevuje. Postup uvedený v kapitole J pod číslem 10 byl zapracován do textu kap. E.2.2 na str. 86 OM PJ v. 3.1.
	Zjištění
B.3	Vzhledem ke stanovenému časovému rámci pro předkládání žádostí PO měly by být v manuálu PJ specifikovány časové termíny tak, aby bylo možné provést kontroly žádostí o platby v daném termínu. To je velmi důležité, neboť do procesu jsou zapojena tři oddělení.
	PJ
	Akceptujeme. Ve verzi 3.0 předané auditorům do 31.7. nebyly časové termíny specifikovány. Načasování jednotlivých činností při provádění kontrol žádostí o platby (5 dnů pro odbor 65) plně potvrdil „Test připravenosti Platební jednotky – čerpání ESF“ prováděný v odboru 65 v termínu od 26.5. do 1.6.2004 na vybraném projektu. Je s podivem, že stejné zjištění má v tomto případě u jednotlivých programů stanovenou rozdílnou váhu (pro OP RLZ je to H a pro JPD 3 a CIP EQUAL je to M). Současný stav: Na základě uvedeného testu připravenosti PJ bylo načasování činností zapracováno do OM PJ v. 3.1 (kap. E.2 – postupy jednotlivých oddělení při kontrole plateb).
	Zjištění
B.4	Manuál PJ nestanoví, že platby určené KP musí být provedeny do 5 dnů od přijetí finančních prostředků od PO.
	PJ

	<p>Akceptujeme částečně. Ve verzi OM PJ 3.0 předané auditorům k 31.7. lhůta nebyla uvedena, neboť vyplývá z Dohody o delegování pravomocí mezi PO a PJ a je uvedena v příloze č.7 OM PJ, která je nedílnou součástí tohoto manuálu.</p> <p>Současný stav: OM PJ tuto 5denní lhůtu stanoví v kapitole E.2.2 v části „Postup při vystavování platebního příkazu“.</p>
--	--

C Účetní postupy

Reference	Zjištění
C.1	Vzhledem k nedostatku informací, jež jsme měli k dispozici, jsme nebyli schopni posoudit funkčnost systému Viola.
	PJ
	<p>Neakceptujeme. Kompetence PO. Pokud to umožnil IS VIOLA, byly činnosti v tomto prostředí auditorům předvedeny. Nebyl-li systém funkční, pak není možné toto zjištění uvádět v oddíle Platební jednotky. PJ je uživatelem systému, nikoliv jeho správcem.</p> <p>Pokud jde o první část doporučení, PJ nemá k dispozici ZoPS pro horizontální témata a proto se k tomuto bodu nemůžeme vyjádřit. Ke druhé části doporučení sdělujeme, že k 31.7.2004 byly pro práci v IS VIOLA vyškoleni všichni vybraní pracovníci s výjimkou paní D.Drhové, která pracuje na PJ od 1.7.2004. Žádost o její proškolení byla zaslána na PO koncem září 2004. Seznam vyškolených pracovníků je k dispozici na odboru 65.</p>

D Ukládání dokumentů a audit trail

Reference	Zjištění
D.1	V současné době není dořešena otázka systému, který bude využíván pro ukládání a vedení dokumentace.
	PJ
	<p>Akceptujeme. Ve verzi 3.0, kapitola E.3., předávané PwC dne 16.7.2004 byla uvedena informace o systému ArSys, která vyplývala z jednání ze dne 6.4.2004 mezi zástupci odboru 61 a odboru 65 ohledně nabídky odboru 61 na vytvoření tohoto systému. Systém nebyl do dnešního nastaven. Informace o tom, kde se budou ukládat dokumenty byla uvedena v OM PJ, kapitola E.3. v obecné rovině vzhledem k tomu, že nebyla v té době známa místnost pro tuto archivaci. Vše je nyní řešeno nově ve vyšší verzi 3.1 OM PJ.</p> <p>Současný stav: Ve OM PJ, verze 3.1, kapitola E.3, předanou PwC dne 14.10.2004 bylo ustanovení o systému ArSys vyjmutu protože tento systém nebude ukládání dokumentů souvisejících s ESF řešit a v roce 2005 bude vyvinut nový systém. V současné době je systém evidence dokumentů ESF veden asistentkou pro ukládání dokumentů v systému Excel vytvořeném pro tyto účely odborem 65. Kapitola E.3.2. ve verzi</p>

	3.1 nyní řeší podrobně postupy pro ukládání dokumentů i místnost spisovny, kde a za jakých podmínek budou dokumenty ukládány. Dne 24.9.2004 byla elektronicky poskytnuta PwC informace ohledně doplňujících dotazů k archivaci.
	Zjištění
D.2	Operační manuály tvoří součást požadavku na audit trail pro plánovanou implementační strukturu programu. Jelikož manuál PJ dosud nebyl dokončen, nemohli jsme provést kompletní zhodnocení postupů zajišťujících shodu s požadavky na audit trail.
	PJ
	Neakceptujeme. Toto zjištění je příliš obecné a vůbec neuvádí, v jakém směru nebyl manuál dokončen (co například chybělo). Doporučení pak pouze požaduje zohlednit/odstranit ostatní zjištění, ale neuvádí, jak jinak operační manuál upravit. Na toto zjištění nelze přímo reagovat.

F Nesrovnalosti a finanční opravy

Reference	Zjištění
F.1	V manuálu PJ není obsaženo Hlášení o nesrovnalosti.
	PJ
	Akceptujeme částečně. Ve verzi OM PJ 3.0 nebyl formulář Hlášení nesrovnalosti obsažen, neboť do konce července nebyl PJ ze strany PO zaslán. Současný stav: OM PJ verze 3.1 již formulář Hlášení nesrovnalosti obsahuje (je jeho přílohou č. 2).
	Zjištění
F.2	Definice nesrovnalosti v manuálu PJ zahrnuje pouze nesrovnalosti související s porušením práva EU. Nesrovnalost se však může týkat i porušení české legislativy.
	PJ
	Neakceptujeme. Definice nesrovnalostí v OM PJ ve smyslu tohoto zjištění odpovídá materiálu „Pokyn upravující metodiku hlášení nesrovnalostí zjištěných při implementaci strukturálních fondů a Fondu soudržnosti Evropskému úřadu pro potírání podvodných jednání (OLAF)“ z května 2004, který byl vypracován Centrální harmonizační jednotkou MF (CHJ) a který vychází při definici z komunitárního práva (citováno Nařízení EK 2988/95). Není tedy důvod tuto definici měnit. Současný stav: V souladu s materiálem Centrální harmonizační jednotky, který jsme obdrželi prostřednictvím MMR dne 29.6.2004 upravíme další verzi OM PJ ve smyslu doporučení vyplývajících z tohoto materiálu.

6.8 Konečný příjemce – Úřad práce v Mostě

A Řídící a organizační struktura

A6 Souhrn zjištění a doporučení

Reference	Zjištění
	Nebyla uzavřena smlouva o delegování pravomocí mezi ZS a KP. Neexistují vzorové smlouvy o financování mezi MA/ZS a KP a KP a KU.
	KP – Úřad práce v Mostě
	Neakceptujeme. Smlouva o delegování činností a pravomocí se uzavírá pouze mezi ŘO a ZS, mezi ZS a KP se uzavírá smlouva o financování. Vzorové smlouvy o financování jak mezi ZS a KP, tak mezi KP a KU jsou přílohou Operačního manuálu pro OP RLZ (předáno PwC ke dni 31. 7. 2004).
	Zjištění
A.1	Nebyla provedena žádná analýza personálních potřeb
	KP – Úřad práce v Mostě
	Neakceptujeme. Přesná analýza personálních potřeb, založená na odhadu objemu a časové náročnosti činností může být podle našeho názoru provedena po prvních praktických zkušenostech. Počty pracovníků odd. ESF byly určeny ZS na základě analýz trhu práce jednotlivých krajů.
	Zjištění
A.2	KP uvedl ve své analýze, že by potřeboval větší proškolení v řadě oblastí, zejména v přípravě projektů, vyhodnocování projektů, hodnocení, sledování, výkaznictví, finanční řízení apod. V současné době lze systém vzdělávání považovat spíše za nahodilý.
	KP – Úřad práce v Mostě
	Neakceptujeme. KP uplatňuje vlastní systém, který vychází z jím definovaných potřeb a zkušeností a předložil ho PWC.
	Zjištění
A.4	Je třeba dále propracovat analýzu rizik.
	KP – Úřad práce v Mostě
	Akceptujeme. Současný stav: Analýza rizik byla zpracována v září 2004. Přílohou je zpráva, která obsahuje odpovědnosti vyplývající z identifikovaných rizik. Provedená analýza zahrnuje rizika, relevantní pro přípravnou fázi implementace a samozřejmě se počítá s analýzou rizik všech fází implementace.

6.9 Monitorovací výbor

	Zjištění
MV.1	Dosud nebyli jmenováni tři členové Monitorovacího výboru.
	ŘO
	Akceptujeme. Avšak domníváme se, že toto zjištění by mělo mít nižší prioritu než M, jelikož neohrožuje samotnou realizaci programu.
	Zjištění
MV.2	Statut MV nezahrnuje Konfederaci zaměstnavatelských a podnikatelských svazů ČR jakožto organizaci, která je zastoupena v MV. Přesto jsme byli informováni, že zástupce tohoto orgánu bude nominován a jmenován do MV.
	ŘO
	Akceptujeme.