*Zahajovací audit souladu s předpisy a audit systémů implementačních struktur pro strukturální fondy a Fond soudržnosti*

# Program Iniciativy Společenství

# "Interreg IIIA"

*Zpráva o posouzení souladu s předpisy*

*Datum vydání: 26. listopadu 2004*

## *Doložka o omezení odpovědnosti*

Tato zpráva byla vypracována společností PricewaterhouseCoopers pro Ministerstvo financí České republiky na základě smlouvy na „Zahajovací audit souladu s předpisy a audit systémů implementačních struktur pro strukturální fondy a Fond soudržnosti“. Stanoviska uvedená v této zprávě vyjadřují stanoviska konzultantů, která nejsou nutně shodná se stanovisky Ministerstva financí České republiky, vlády České republiky nebo dalších zúčastněných institucí.

**PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA**

**ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU**

# OBSAH


**ZPRÁVA AUDITORA PRO MINISTERSTVO FINANCÍ ..... 1**

**1 SHRNUTÍ ..... 3**

1.1 CÍLE ..... 3
1.2 ROZSAH AUDITU ..... 3
1.3 CELKOVÁ ZJIŠTĚNÍ A ZÁVĚRY ..... 4
1.4 KLÍČOVÁ DOPORUČENÍ ..... 4
1.5 PROHLÁŠENÍ ..... 5

**2 SOUHRN ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ ..... 6**

2.1 OBECNÁ ZJIŠTĚNÍ ..... 6
2.2 ŘÍDÍCÍ ORGÁN – MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ ..... 7
2.3 ZPROSTŘEDKUJÍCÍ SUBJEKT – CENTRUM REGIONÁLNÍHO ROZVOJE ..... 11
2.4 ZPROSTŘEDKUJÍCÍ SUBJEKT – SEKRETARIÁTY REGIONÁLNÍCH RAD ..... 14
2.5 PLATEBNÍ JEDNOTKA – ODBOR FINANČNÍHO ŘÍZENÍ MINISTERSTVA PRO MÍSTNÍ ROZVOJ ..... 17

**3. CÍLE A ROZSAH AUDITU ..... 19**

3.1 CÍLE ..... 19
3.2 ROZSAH AUDITU ..... 20

**4 PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA ..... 23**

4.1 ZÁKLADNÍ INFORMACE ..... 23
4.2 CÍLE ..... 23
4.3 IMPLEMENTAČNÍ STRUKTURA PROGRAMU INTERREG IIIA ..... 23
4.4 FINANČNÍ PLÁN ..... 25

**5 ZPŮSOB PROVEDENÍ AUDITU ..... 26**

**6 ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ ..... 27**

6.1 OBECNÁ ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ ..... 27
6.2 ŘÍDÍCÍ ORGÁN – MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ ..... 29
*A Řídící a organizační struktura ..... 29*
*B Interní audit ..... 33*
*C Kontrola vzorků operací ..... 37*
*D Monitorovací systém strukturálních fondů (MSSF), IT procesy a počítačová bezpečnost ..... 38*
6.3 ZPROSTŘEDKUJÍCÍ SUBJEKT – CENTRUM REGIONÁLNÍHO ROZVOJE ..... 42
*A Struktura řízení a organizace ..... 42*
*B Žádosti o financování projektů, hodnocení a výběr projektů a monitorování jejich implementace ..... 45*
*C Výběrové řízení a uzavírání smluv ..... 48*
*D Účetní postupy, systém archivování a audit trail ..... 48*
*E Proces informační technologie a počítačová bezpečnost ..... 48*
*F Interní audit ..... 52*
*G Kontroly vzorku operací ..... 54*
6.4 ZPROSTŘEDKUJÍCÍ ORGÁN – SEKRETARIÁTY REGIONÁLNÍ RADY ..... 54

**PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA**

**ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU**


*A Struktura řízení a organizace ..... 54*
*B Souhrn zjištění z návštěv sekretariátů Regionální rady ..... 56*
*C Interní audit ..... 58*
*D Kontroly vzorků operací ..... 63*
6.5 PLATEBNÍ JEDNOTKA – ODBOR FINANČNÍHO ŘÍZENÍ A PLATEBNÍ JEDNOTKY SF MINISTERSTVA PRO MÍSTNÍ ROZVOJ ..... 63
*A Struktura a organizace řízení ..... 63*
*B Řízení a kontrola finančních prostředků ..... 66*
*C Účetní postupy ..... 71*
*D Vnitřní audit ..... 71*
*E Kontroly vzorku operací ..... 71*
6.6 MONITOROVACÍ VÝBOR ..... 71

**PŘÍLOHA I: ZÁKONY, VYHLÁŠKY A USNESENÍ VLÁDY ČR ..... 72**

**PŘÍLOHA II: NAŘÍZENÍ EU ..... 73**

**PŘÍLOHA III: SEZNAM ZKRATEK ..... 75**

**PricewaterhouseCoopers**
Wilton Place
Dublin 2
Ireland
I.D.E. Box No. 137
Telephone +353 (0) 1 678 9999
Facsimile +353 (0) 1 662 6200
www.pwc.com/ie

# ZPRÁVA AUDITORA PRO MINISTERSTVO FINANCÍ

Provedli jsme Zahajovací audit souladu s p edpisy a systémový audit plánované implementa ní struktury Iniciativy Spole enství Interreg IIIA (dále jen „Interreg IIIA"), která obsahuje ídící orgán, zprost edkující subjekty a platební jednotku.

## Úloha auditora

Naší úlohou je vyjád it výrok, na základ našeho auditu, zda-li plánovaná implementa ní struktura pro Interreg IIIA, která se skládá z ídícího orgánu, zprost edkujících subjekt a platební jednotky, dosáhla uspokojivý soulad s ustanoveními ur ených na ízení Evropské komise a Rady specifikovaných ve smlouv ze dne 7. ledna 2004 (Start up compliance and system audit of SF/CF implementation structure, EUROPEAID/114848/D/SV/CZ), dále jen „Smlouva", a s p íslušnými národními právními p edpisy podle P ílohy I a II p iložené zprávy.

Přiložená zpráva, včetně výroku byla připravena pouze a jedině pro Ministerstvo financí, v souladu se Smlouvou a se Zadáním ze dne 7. ledna 2004. Poskytnutím této zprávy o posouzení souladu nepřijímáme žádnou odpovědnost za její využití pro jakýkoliv jiný účel nebo jakýmkoliv jiným subjektem, kterému tato zpráva bude ukázána či poskytnuta, s výjimkou případů, kdy k tomu předem poskytneme výslovný písemný souhlas.

## Východisko výroku

Audit jsme provedli v souladu s mezinárodně uznávanými standardy auditu, které se vztahují k auditu souladu s předpisy. Tyto standardy požadují, abychom naplánovali a vykonali audit tak, abychom získali přiměřené ujištění, zda-li řídící orgán, zprostředkující subjekty a platební jednotka odpovídajícím způsobem naplánovali své postupy tak, aby splňovaly funkční záměr a zda-li byly splněny všechny podmínky a kritéria pro příjem pomoci ze strukturálních fondů. Audit zahrnuje přezkoumání přiměřených důkazů na základě testování.

Audit byl proveden v době od 9. února 2004 do 20. září 2004, na základě informací obdržených do 31. července 2004. Zpráva s našimi zjištěními se vydává ve stejný den jako tato zpráva auditora.

Rozsah našeho auditu byl omezen tím, že jsme neměli přístup k auditorským důkazům v následujících oblastech:

Nemohli jsme otestovat funkčnost systému MSSF Central (Monitorovací systém strukturálních fondů), který podporuje plánovanou implementační strukturu, vzhledem k nedostatku informací, které nám byly předloženy;

Nemohli jsme otestovat funkčnost systému Viola, vzhledem k nedostatku informací, které nám byly předloženy.

**Výrok**

Vzhledem k možnému vlivu omezení předložených auditních důkazů, tak jak je uvedeno ve Východisku výroku výše, nejsme schopni vyjádřit výrok ohledně:

funkčnosti systému MSSF Central;

funkčnosti systému Viola.

Programy Iniciativy Společenství nebyly schváleny Evropskou komisí.

Tři programové dodatky nebyly schváleny.

Nebyla vytvořena dokumentace plánované implementační struktury, postupů a zdrojů řídícího orgánu Interreg IIIA.

Nebyla plně vytvořena dokumentace plánované implementační struktury, postupů a zdrojů zprostředkujících subjektů Interreg IIIA.

Systém MSSF Monit není instalován a není funkční.

Podle našeho názoru jsou lidské zdroje Jednotky inspekce projektů, která je zodpovědná za provedení kontrol vzorku operací podle článku 10 Nařízení Evropské komise 438/2001, nedostatečné pro výkon této funkce.

Podle našeho názoru, vzhledem k výše uvedeným zjištěním, plánovaná implementační struktura pro Interreg IIIA není v souladu s požadavky danými v určených nařízeních Evropské komise a Rady specifikovaných ve Smlouvě ze dne 7. ledna 2004 a s příslušnými národními právními předpisy podle Přílohy I a II přiložené zprávy.

**PricewaterhouseCoopers**
**Chartered Accountants & Registered Auditors**
**Wilton Place**
**Dublin 2**
**Ireland**

**Dne:**

**PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA**

**ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU**

# 1 SHRNUTÍ

Ministerstvo financí České republiky uzavřelo se společností PricewaterhouseCoopers smlouvu na provedení Zahajovacího auditu souladu s předpisy a audit systémů plánovaných implementačních struktur pro strukturální fondy (SF) a Fond soudržnosti (FS) v České republice (dále jen audit).

V souladu se zadáním (ToR) pro tuto zakázku je požadováno vyhotovení dvanácti samostatných zpráv o posouzení souladu týkajících se FS, Rámce podpory Společenství (RPS), pěti operačních programů (OP), dvou jednotných programových dokumentů (JPD), dvou Iniciativ Společenství (IS), a Horizontální problematiky Platebního orgánu (PO) a Jednotky pro Prohlášení při ukončení pomoci.

Tato zpráva obsahuje výsledky auditu jednoho ze dvou programů Společenství, a to Programu iniciativy Společenství Interreg IIIA (dále jen „Interreg IIIA“), provedeného v období do 20. září 2004 na základě informací získaných do 31. července 2004. Podrobný popis předmětného programu je uveden ve 4. oddíle této zprávy.

## 1.1 CÍLE

Celkovým cílem auditu je v souladu s ToR zajistit, že PO, platební jednotky (dále „PJ“), řídicí orgány (dále „ŘO“) a zprostředkující subjekty (dále „ZS“) jsou připraveny na administraci podpory ze SF a FS a aby řídící a kontrolních systémy před vstupem České republiky do EU (1. května 2004) byly funkční a byly v souladu s příslušnými předpisy EK a jinými příslušnými právními předpisy tak, aby byla Česká republika připravena na přijetí asistence ze SF a FS. Časový harmonogram pro realizaci auditorských činností byl Ministerstvem financí dodatečně prodloužen až do období spadajícího časově následně po termínu vstupu.
Konkrétní cíle této smlouvy jsou stanoveny v části 3 této zprávy.

## 1.2 ROZSAH AUDITU

Rozsah v auditu je podrobně uveden v ToR a v rámci tohoto programu obsahoval ověřování úrovní připravenosti ŘO, ZS a PJ pro správu podpory SF.

Přestože MF, jakožto PO, je součástí realizační struktury tohoto programu, byl proveden samostatný audit PO a byla vypracována samostatná zpráva. V rámci auditu programu Interreg IIIA jsme však prověřovali postupy platebního orgánu v kontextu jeho vztahů s platební jednotkou a řídícím orgánem.

Podrobný popis implementační struktury a schéma programu Interreg IIIA jsou uvedeny ve 4. oddíle této zprávy.

Rozsah námi provedeného auditu byl omezen na hodnocení dokumentace předložené každou institucí v období do 31. července 2004, jak je stanoveno ve 3. oddíle této zprávy.

Vzhledem k omezenému množství informací jsme nebyli schopni v rámci auditu provést v tšinu inností p edepsaných v zadání.

Z d vodu chyb jící podstatné ásti p íslušné dokumentace jsme nemohli posoudit plánované postupy vybraných kone ných p íjemc .

Podrobný rozsah zadaného auditu uvádíme v oddíle 3 této zprávy.

## 1.3 CELKOVÁ ZJIŠTĚNÍ A ZÁVĚRY

Vzhledem k omezenému rozsahu auditu tohoto programu nejsme schopni provést odpovídající auditorské činnosti nezbytné k posouzení adekvátnosti plánovaných implementačních struktur programu Interreg IIIA.

Podrobné údaje uvedené v oddíle 6 této zprávy vycházejí z našeho hodnocení informací předložených k 31. červenci 2004.

Příslušné programové dokumenty iniciativy Společenství a programové dodatky nebyly k 31. červenci schváleny a nebyly tudíž k dispozici pro účely našeho auditu;

Interní postupy řídícího orgánu nejsou dostatečně podrobně popsány a dokumentovány, je třeba též dále dopracovat interní směrnice ostatních orgánů podřízených v rámci implementační struktury;

Monitorovací informační systém strukturálních fondů (MSSF) MONIT není nainstalován a nefunguje;

Vzhledem k nedostatku informací jsme nebyli schopni posoudit funkčnost informačního systému MSSF CENTRAL (centrální databáze) a systémů VIOLA (manažerské a účetní systémy);

V Jednotce inspekce projektů na Ministerstvu pro místní rozvoj nepracuje dostatečný počet zaměstnanců odpovědných za provádění kontroly vzorků operací v souladu s článkem 10 nařízení Komise č. 438/2001. Metodika kontroly vzorků operací, by měla být rovněž zkvalitněna.

Konkrétní zjištění uvádíme v oddíle 2 tohoto návrhu zprávy o posouzení souladu a podrobně popisujeme v oddíle 6.

## 1.4 KLÍČOVÁ DOPORUČENÍ

Níže uvádíme souhrn klíčových doporučení:

Příslušné programové dokumenty iniciativy Společenství a programové dodatky by měly být schváleny co nejdříve;

Je třeba určit přesné pracovní postupy, funkce a povinnosti všech orgánů začleněných do plánované implementační struktury programu Interreg IIIA;

Musí být nainstalován informační systém MSSF MONIT a zajištěna jeho plná funkčnost;

Jednotce inspekce projektů MMR musí být přiděleny dostatečné personální zdroje odpovídající za plnění kontroly vzorku operací v souladu s článkem 10 nařízení Komise č. 438/2001. Alternativně by odpovědnost mohla být převedena na externího auditora;

Je třeba zajistit plnou funkčnost a bezpečnou správu systémů MSSF Central a VIOLA;

Jednotce inspekce projektů MMR musí být přiděleny dostatečné personální zdroje odpovídající za plnění kontroly vzorku operací v souladu s článkem 10 nařízení Komise č. 438/2001. Alternativně by odpovědnost mohla být převedena na externího auditora.

Souhrn našich doporučení je obsažen ve 2. oddíle této zprávy o posouzení souladu, jejich podrobné zpracování pak v 6. oddílu.

## 1.5 PROHLÁŠENÍ

Rádi bychom vyjádřili poděkování a uznání pracovníkům všech institucí podílejících se na implementaci programu Interreg IIIA za čas a úsilí, které věnovali spolupráci s námi na tomto projektu.

Tato zpráva o posouzení souladu byla vyhotovena výhradně pro Ministerstvo financí v souladu s naší smlouvou a zadáním (ToR) ze dne 7. ledna 2004. V rámci dodání této zprávy o posouzení souladu neakceptujeme ani nepřijímáme odpovědnost pro jakékoli jiné účely nebo vůči jakékoli jiné osobě, které bude tato zpráva případně dána k dispozici nebo do jejíchž rukou se případně dostane, kromě případů, kdy se na takovém postupu výslovně dohodneme na základě našeho předcházejícího písemného souhlasu.

Záležitosti uvedené v této zprávě představují výhradně zjištění, která vyplynula z našeho auditu nebo jsou z hlediska našeho auditu relevantní a v případě kterých jsme přesvědčeni, že byste o nich měli být vyrozuměni.

Upozorňujeme na skutečnost, že plánované implementační postupy pro Interreg IIIA nejsou v současnosti v provozu. Budoucí fungování těchto postupů může záviset na okolnostech (například zejména na změnách personálních a jiných zdrojů a na změnách v příslušné legislativě), které ke dni vypracování této zprávy neexistovaly, a proto nejsme v takovém postavení, abychom vyjadřovali jakákoliv ujištění ohledně toho, že v budoucnosti takové postupy budou efektivně fungovat zamýšleným způsobem a ani žádná taková ujištění neposkytujeme.

# 2 SOUHRN ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

Níže uvádíme konkrétní zjišt ní a doporu ení pro každý orgán p sobící v rámci implementa ní struktury programu iniciativy Spole enství Interreg IIIA. Tato zjišt ní a doporu ení jsou podrobn popsána v oddíle 6. Ve zpráv používáme následující klasifikaci našich zjišt ní pro vyzna ení priority a ur ení ak ního plánu.

**Priorita**

H Kritické zjištění, které představuje významný nesoulad plánovaného systému s odpovídajícími právními předpisy a dalšími požadavky nebo zjištění, které neumožnilo auditorovi vyjádřit výrok v dané oblasti. Odpovídající doporučení by mělo být realizováno okamžitě.

M Zjištění, které je významné v celkovém kontextu zajištění souladu s právními předpisy a které by mělo být prioritně vyřešeno během tří měsíců.

L Zjištění menší závažnosti, které by mělo být vyřešeno během pěti měsíců.

## 2.1 OBECNÁ ZJIŠTĚNÍ

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| OZ.1 | **Neschválené programové dokumenty iniciativy Spole enství**<br>Program iniciativy Spole enství nebyl do 30. ervence 2004 oficiáln schválen Evropskou komisí a ve lh t stanovené pro zpracování této zprávy jsme neobdrželi oficiáln schválené dokumenty. Nemohli jsme tudíž posoudit adekvátnost implementa ního systému programu Interreg IIIA, nebo nám ve stanovené lh t nebyly p edloženy oficiáln schválené programové dokumenty iniciativy Spole enství. | Vypracování a p edložení programových dokument iniciativy Spole enství ke schválení m lo být zahájeno d íve, aby je bylo možné schválit p ed vstupem R do EU.<br> ídící orgán by m l zajistit dokon ení programových dokument nebo sd lit lh ty pro jejich dokon ení p íslušným institucím. | H |
| OZ.2 | **Neschválené programové dodatky**<br>Nejsme schopni vyzkoušet postupy pro implementaci programu Interreg IIIA jako celek vzhledem k tomu, že ve lh t stanovené pro vypracování této zprávy nebyly schváleny 3 programové dodatky. K 30. ervenci schválily monitorovací výbory 2 programové dodatky. | ídící orgán by m l koordinovat p eshrani ní spolupráci tak, aby mohly monitorovací výbory ihned schválit programové dodatky, nebo aby byly lh ty pro dokon ení t chto dokument sd leny p íslušným institucím. | H |
| OZ.3 | **Dohody mezi ídícím orgánem a zprost edkujícími subjekty**<br>Byly uzav eny dohody mezi ídícím orgánem a zprost edkujícími subjekty, neobsahují však podrobný popis delegovaných funkcí. Dohody mezi ídícím orgánem a zprost edkujícími subjekty nesou jednotné a umož ují r zný výklad. V sou asné dob není zaru eno, že by tyto dohody mohly zajistit jasnou a hladkou implementaci programu Interreg IIIA. | Doporu ujeme dohody zm nit a doplnit tak, aby byly dostate n podrobné a konkrétn ur ovaly delegované innosti a požadované výstupy, nebo tyto podrobnosti upravit v souhrnném dodatku k p íslušné dohod . | M |
| OZ.4 | **Informa ní systém MONIT a ELZA**<br>Ke dni 26. srpna 2004 nespl ovaly | Monitorovací systém musí být správn implementován a musí být pln funk ní, aby | H |

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| | informa ní systémy MONIT a ELZA veškeré požadavky na implementaci programu Interreg IIIA ve smyslu funk nosti a odpovídající kontroly p ístupových práv. Navíc jsme nemohli ov it adekvátnost postup pro monitorování bezpe nosti a výsledky test funk nosti informa ního systému MONIT a softwarového systému ELZA.<br>Další podrobnosti viz kap. E oddílu 6.3. | bylo zajišt n ú inný b h systému strukturálních fond . | |
| OZ.5 | **Opera ní manuál ídícího orgánu**<br>Z informací, jež jsme obdrželi p ed 31. ervencem 2004 vyplývá, že opera ní manuál ídícího orgánu nebyl zpracován natolik podrobn , aby byli zam stnanci schopni plnit p íslušné pracovní postupy v souladu se svou funkcí a povinnostmi.<br>Další podrobnosti viz kap. A oddílu 6.3. | V opera ním manuálu ídícího orgánu by m l být popsán sled postup p i výkonu inností na úrovni tohoto orgánu. Funkce a odpov dnost jednotlivých zam stnanc ídícího orgánu by m ly být jasn spojeny s innostmi popsanými ve sledu postup . Tento popis by m l zahrnovat všechny postupy uplat ované na úrovni ídícího orgánu, aby byly spln ny veškeré požadavky stanovené v lánku 34 nařízení ES č. 1260/1999 a Metodice finančních toků. | H |
| OZ.6 | **Komunikace mezi ídícím orgánem a zprost edkujícími subjekty**<br>K 8. srpnu 2004 jsme na základ pohovor se zástupci vybraných zprost edkujících orgán zaznamenali, že sice probíhá ur itá komunikace mezi ídícím orgánem a zprost edkujícími subjekty, není však v této fázi implementace dosta ující. | Uvedené instituce by spolu m ly v této fázi implementace systému ast ji komunikovat a sd lovat si p íslušné informace. | M |
| OZ.7 | **Certifikace –** Formulá e A, B a C<br>Systém certifikace výdaj nebyl za len n do metodických pokyn p íslušných orgán . | Všechny instituce musí zajistit, aby jejich metodické pokyny obsahovaly podrobný popis postup ve vztahu k plánovanému systému certifikace výdaj . | M |

## 2.2 ŘÍDÍCÍ ORGÁN – MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ

### *A Řídící a organizační struktura*

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| A.1 | Manuál ídícího orgánu nebyl dostate n podrobn zpracován, nebyli jsme tudíž schopni ur it plánované postupy na úrovni tohoto orgánu. | ídící orgán by m l neprodlen dopracovat sv j manuál.<br>Je nutné podrobně popsat veškeré postupy, funkce a povinnosti jednotlivých zaměstnanců na úrovni řídícího orgánu, aby byly podrobn dokumentovány veškeré postupy požadované podle lánku 34 nařízení č. 1260/1999 a Metodiky finančních toků, včetně přinejmenším těchto činností:<br>Obecné činnosti:<br>Systém řízení dokumentace;<br>Právní rámec činnosti řídícího orgánu;<br>Informační systémy používané na úrovni řídícího orgánu;<br>Činnost řídícího orgánu v oblasti informování veřejnosti;<br>Kontrolní systémy v rámci řídícího | H |

**PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA**

**ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU**

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| | | orgánu (včetně certifikace zprostředkujících subjektů požadované platební jednotkou);<br>Postup řídícího orgánu při řešení nesrovnalostí;<br>Archivace dokumentů v rámci řídícího orgánu (jako podklad pro audit trail).<br>Činnosti vykonávané ve fázi implementace:<br>Kontroly na místě;<br>Systém certifikace plateb;<br>Činnosti spojené s oznamováním výzev.<br>Role řídícího orgánu při:<br>schvalování smluv o financování;<br>provádění plateb;<br>Technická podpora;<br>Finanční plánování;<br>Monitorování (včetně vypracování výroční zprávy o implementaci);<br>Evaluace operačního programu;<br>Použitá metodika a pravidla;<br>Interní kontrolní listy, formuláře a šablony používané na úrovni řídícího orgánu. | |
| A.2 | ídící orgán je povinen zajistit, aby ídící a kontrolní systém spl oval veškeré požadavky na audit trail, jak jsou definovány v lánku 7 a p íloze I na ízení Komise . 438/2001. Vzhledem k tomu, že nám nebyly p edloženy podrobné interní sm rnice ídícího orgánu, nem žeme se k otázce audit trailu vyjád it. | M ly by být dokumentovány podrobné interní sm rnice zajiš ující soulad s požadavky na audit trail | H |
| A.3 | Nejsme schopni ur it, zda je na úrovni ídícího orgánu dostupný adekvátní po et pracovník , nebo není podrobn zpracován podklad pro stanovení personálních pot eb. | ídící orgán by m l vypracovat podrobnou analýzu personálních pot eb, aby bylo možné ur it, kolik zam stnanc je pot eba pro zajišt ní úsp šné implementace a koordinace programu Interreg IIIA. | H |
| A.4 | Popis pracovních míst neobsahuje podrobné údaje o:<br>et zci p edkládání zpráv;<br>Zástupcích pro p íslušné funkce. | ídící orgán by m l zajistit, aby na základ p íslušných popis prací a interních sm rnic odpovídaly funkce zahrnuté v popisu pracovních míst úkol m podrobn popsaným v opera ním manuálu. | L |
| A.5 | Hodnocení rizik, obsahující podrobné údaje o hlavních zjišt ných rizicích a jejich závažnosti, se jeví být nedostate né, nebo nezohled uje veškeré vstupy ostatních zprost edkujících subjekt . | ídící orgán by m l zkvalitnit metodu hodnocení rizika na základ bod uvedených v oddíle 6.2 A7. | M |

## *B Interní audit*

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| B.1 | **Statut interního auditu není schválen**<br>Ministr pro místní rozvoj dosud oficiáln neschválil Statut IA. Existenci a schválení tohoto dokumentu vyžadují i standardy IIA. | Doporu ujeme, aby MMR Statut IA oficiáln schválilo p i nejbližší možné p íležitosti. | M |
| B.2 | **Plány interního auditu nejsou schváleny**<br>Ministr dosud neschválil plány interního auditu | Doporučujeme zajistit oficiální schválení dlouhodobého strategického a ročního plánu interního auditu, aby se dosáhlo plného souladu s paragrafem 30 zákona č. 320/2001 Sb. a standardem IIA 2020. | M |
| B.3 | **Plán vzd lávání pro interní audit**<br>Vyrozum li jsme, že vzhledem k rozpo tovým omezením byly individuální plány školení pro interní auditory zredukovány, s výjimkou klí ových atesta ních a certifika ních kurz vedených MF a CIIA<br>Neustálý odborný rozvoj interních auditor je nezbytný pro dosažení znalostí, dovedností a jiných kvalifikací, které audito i pot ebují pro pln ní svých povinností a které požadují také standardy IIA. | Doporu ujeme vy lenit dostatek prost edk , které umožní interním auditor m ú astnit se všech školení považovaných za pot ebná pro to, aby si interní audito i mohli osvojit znalosti, dovednosti a jiné kvalifikace, které pot ebují pro pln ní svých povinností.<br>Plán školení by m l být realistický a m l by zohled ovat rozpo tová omezení, aniž by však ohrožoval pot ebu trvalého odborného rozvoje interních auditor . | M |
| B.4 | **Program kvality pro interní audit**<br>Postupy pro monitorování, hodnocení a zlepšování innosti interního auditu byly p ed nedávnem formáln definovány v manuálu IA. V sou asné dob jsou tyto postupy zam eny p evážn na interní dohled nad provád ním interního auditu a nejsou zatím vykonávány v plném rozsahu požadovaném standardy IIA. | M l by pokra ovat rozvoj programu pro zajišťování a zdokonalování kvality tak, aby pokrýval všechny aspekty innosti interního auditu, a jeho ú innost by m la být pr b žn sledována. Tento program by m l být nastaven tak, aby pomáhal internímu auditu p i p idávání hodnoty a zdokonalování proces ve spole nosti a poskytoval ujišt ní, že se interní audit bude ídit standardy IIA. Program kvality pro interní audit by m l zahrnovat interní i externí posuzování. Interní posuzování by m lo zahrnovat:<br>průběžné prověřování výkonu interního auditu; a<br>pravidelné prověřování na základě využití zásad sebehodnocení nebo s využitím jiných osob v rámci společnosti, které jsou obeznámeny se standardy IIA. | L |

## *C Kontroly vzorků operací*

| Ref. | Zjišt ní | Doporu ení a p ipomínky | Priorita |
|---|---|---|---|
| C.1 | **Nedostatek zdroj pro kontroly vzorku operací**<br>Hrozí nebezpe í nedostatku zdroj pro provád ní kontrol vzorového souboru transakcí a projekt pro Fond soudržnosti. K 17. zá í 2004 m l útvar ov ování projekt 2 zam stnance. Podle výsledk analýzy lidských zdroj se odhaduje, že pro období 2004 – 2006 bude pot eba asi 30 až 45 lidí.<br>Máme za to, že informace o nedostatku zdroj | Každému OP by m l být co možná nejd íve p id len minimáln jeden kontrolor, aby se umožnilo jejich ádné vyškolení, dokon ení metodiky kontroly vzorového souboru pro p íslušné OP a zahájení plánování.<br>M ly by být obstarány další zdroje, aby se umožnilo provád ní kontrol v rozsahu požadovaném na ízením ES 438/2001<br>Personální pot eby by m ly být pr b žn monitorovány, aby se zajistilo, že budou | H |

| Ref. | Zjišt ní | Doporu ení a p ipomínky | Priorita |
|---|---|---|---|
| | již byla p edána p íslušným vedoucím pracovník m a bylo naplánováno posílení odboru finan ní kontroly. K 17. zá í 2004 však dosud nebyl znám konkrétní po et dopl ujících pozic útvaru ov ování projekt a jejich personální obsazení. | p ípadné nedostatky zjišt ny a nahlášeny v as na to, aby se daly najmout posily nebo zajistit externí dodavatelé.<br>M lo by se p ihlédnout k dob pot ebné na vyškolení nových pracovník . | |
| C.2 | **Manuál pro kontrolu vzorku projekt**<br>Manuál pro kontrolu vzorku operací a projekt tvo í základní rámec pro kontroly vzorku operací a projekt útvarem JIP na MMR. Detailní metodika a pracovní pom cky pro provád ní kontrol pro jednotlivé OP ješt nejsou dokon ené. | M ly by být vypracována podrobná metodika, pracovní postupy a pom cky pro jednotné provád ní kontroly vzorku projekt , jako nap . definice rizikových faktor specifických pro jednotlivé OP, kontrolní dotazníky pro výkon kontroly, vzorové šablony protokol /zpráv. | H |

## *D Monitorovací informační systém strukturálních fondů (MSSF) a počítačová bezpečnost*

| Ref. | Zjištění | Připomínky/doporučení | Priorita |
|---|---|---|---|
| D.1 | Vzhledem k nedostatku informací nejsme schopni posoudit funk nost systému MSSF Central. | Podrobná doporu ení týkající se systému MSSF Central jsou uvedena ve zpráv o posouzení souladu vypracované pro Rámec podpory spole enství. | H |
| D.2 | Přestože ministerstvo pro místní rozvoj přijalo bezpečnostní politiku v souladu s bezpečnostním standardem 7799, nebyla provedena klasifikace aktiv, ani nebyly vypracovány žádné standardy bezpečnosti IT. | Z pohovorů se zaměstnanci jsme vyrozuměli, že v srpnu 2004 byl přijat nový pracovník do funkce managera bezpečnosti IT. V současné době ještě nebylo jeho jmenování schváleno. Doporučujeme jej formálně schválit, aby mohl dotčený pracovník vykonávat činnost v uvedených bodech.<br>Doporučujeme provést klasifikaci aktiv, jež je klíčovou součástí řízení bezpečnosti.<br>Doporučujeme též vytvořit standardy bezpečnosti IT, upravující přinejmenším:<br>Přístupová práva uživatelů;<br>Systém antivirové ochrany;<br>Ochranu autorských práv;<br>Ochranu operačního systému Windows;<br>Připojení k internetu;<br>Řešení krizových situací. | M |

## 2.3 ZPROSTŘEDKUJÍCÍ SUBJEKT – CENTRUM REGIONÁLNÍHO ROZVOJE

### *A Struktura řízení a organizace*

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| A.1 | Z analýzy personálních pot eb a z pohovor vyplývá, že není k dispozici dostatek lidských zdroj . | Doporu ujeme, aby Centrum regionálního rozvoje posoudilo možný dopad nedostatku pracovních sil a p ijalo odpovídající opat ení. | H |
| A.2 | Popis pracovních míst podrobn neur uje ani neodráží stanovené povinnosti a struktury výkaznictví programu strukturálních fond . | Doporu ujeme zajistit pro program strukturálních fond podepsaný popis jednotlivých prací. | L |
| A.3 | Hodnocení rizik neobsahuje podrobný popis rizik spojených s implementací strukturálních fond . | Centrum regionálního rozvoje by m lo dokon it hodnocení rizik na základ specifických rizik spojených se strukturálními fondy. | M |
| A.4 | K interním sm rnicím Centra regionálního rozvoje nebyly p ipojeny všechny p ílohy. | Doporu ujeme, aby Centrum regionálního rozvoje dopracovalo a p ipojilo ke svým interním sm rnicím veškeré chyb jící p ílohy. | H |

### *B Žádosti o financování projektů, hodnocení a výběr projektů a monitorování jejich implementace*

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| B.1 | **Převádění složek s projektovou dokumentací**<br>Na základě kontroly na místě jsme zjistili, že v současné době není jasné, jak budou složky s projektovou dokumentací převáděny ze sekretariátů regionální rady na pobočky Centra regionálního rozvoje. Tuto otázku zatím sekretariáty Regionální rady a pobočky Centra regionálního rozvoje nevyřešily. | Doporučujeme, aby řídící orgán podrobně popsal způsob, jakým se budou převádět složky s projektovou dokumentací, včetně požadavků na auditní záznam. | M |
| B.2 | **Komunikace s ústředím Centra regionálního rozvoje**<br>Zaznamenali jsme, že komunikace s řídícím orgánem probíhá prostřednictvím úst edí Centra regionálního rozvoje. Během návštěv v pobočkách tohoto orgánu jsme zjistili, že pro jejich zaměstnance jsou hlavním referenčním dokumentem interní směrnice Centra regionálního rozvoje. Případné změny obecných pokynů vydaných řídícím orgánem musí úst edí Centra regionálního rozvoje analyzovat, schválit a začlenit do svých interních směrnic, a až poté jsou oznámeny jednotlivým pobočkám. | Úst edí Centra regionálního rozvoje by mělo zajistit, aby byly veškeré změny implementačních postupů programu oznámeny příslušným pobočkám, jakmile o nich řídící orgán ústředí uvědomí. | M |
| B.3 | **Povinnosti spojené se smlouvami o financování**<br>Námi vedené pohovory potvrdily, že interní směrnice neobsahují podrobný popis povinností poboček Centra regionálního rozvoje a sekretariátů Regionálních rad při přípravě smluv o financování. | Doporučujeme, aby řídící orgán podrobně popsal, jaké mají přesně zaměstnanci poboček Centra regionálního rozvoje a sekretariátů Regionálních rad povinnosti ve vztahu k přípravě smluv o financování. | M |

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| B.4 | **Nezávislost a konflikt zájm**<br>Zjistili jsme, že neexistuje žádný formální postup pro monitorování nezávislosti zam stnanc a otázek konfliktu zájm . | Každý zam stnanec by m l podepsat prohlášení týkající se nezávislosti a konfliktu zájm . | M |
| B.5 | **Neuspokojivé předkládání zpráv o postupu projektu/ neuspokojivý postup projektu**<br>Povšimli jsme si, že neexistují žádné konkrétní postupy pro řešení situací, kdy konečný příjemce nepředkládá zprávy o postupu projektu, nebo kdy projekt nepostupuje podle plánu. Smlouva o financování však tento požadavek stanoví, a proto existuje možnost smlouvu ukončit, ale v současné době zaměstnanci nevědí, v jakých případech by smlouva měla být ukončena nebo by měla přijata jiná opatření. | Centrum regionálního rozvoje by mělo dokumentovat postupy pro řešení situací, kdy konečný příjemce nepředloží zprávu o postupu projektu (např. zaslání upomínky a přijetí následných opatření) a měly by též být dokumentovány postupy určující závažné a nepodstatné odchylky od stanoveného plánu, a zda je nutné přijmout nápravná opatření. | M |
| B.6 | **Soulad s právními předpisy EU a vnitrostátními právními předpisy**<br>Při kontrole monitorování projektu jsme zjistili, že zaměstnanci poboček Centra regionálního rozvoje si nejsou jisti, jak kontrolovat splnění požadavku, že projekt musí být v souladu s veškerými zákony a předpisy (uznatelné výdaje, předpisy na ochranu životního prostředí, rovnost) a mohou se proto spoléhat na prohlášení žadatele. Takový postup je nedostatečný, neboť tito zaměstnanci nemají v úmyslu provádět další kontroly za účelem ověření údajů uvedených žadatelem. | Zaměstnanci poboček Centra regionálního rozvoje by měli být stále odpovídajícím způsobem školeni v oblasti příslušných zákonů a předpisů EU a České republiky, aby získali odpovídající znalosti těchto právních dokumentů. | H |
| B.7 | **Definice nesrovnalostí**<br>Z námi provedených pohovorů vyplynulo, že v současné době chybí specifické postupy ve vztahu k řešení nesrovnalostí, a že jednotliví zaměstnanci mohou pojem „nesrovnalost“ vykládat různě, což může naopak vést k rozdílným postupům při implementaci programu Interreg IIIA. Metody řešení nesrovnalostí jsou popsány, chybí však jasná definice tohoto pojmu a jasná pravidla pro rozlišení závažných a nepodstatných nesrovnalostí, vyžadujících rozdílný přístup. | Řídící orgán by měl jasně definovat pojem nesrovnalost pro účely programu Interreg IIIA a podrobně určit nesrovnalosti, jež musí být oznámeny. | H |
| B.8 | Předběžná (ex-ante) analýza rizik je časově náročná, nezabývá se dodatečnými riziky a vzhledem ke stávajícímu počtu pracovníků nemůže být dokončena ve stanoveném termínu. | Doporučujeme změnit analýzu rizik tak, aby pokrývala dodatečná rizika, jež nebyla zjištěna ve fázi hodnocení projektu a zvážit změnu metodiky zpracování této analýzy. | M |

## *D Ú etní postupy, systém archivování a audit trail*

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| D.1 | Metodické pokyny tvo í sou ást audit trailu plánované implementa ní struktury programu. Na základ auditu jsme ur ili adu oblastí, v nichž je t eba metodický pokyn dopracovat; je tudíž nutné zlepšit audit trail. | Doporu ujeme zm nit a doplnit metodický pokyn na základ zjišt ní uvedených v této zpráv o posouzení souladu, a tím zlepšit audit trail. | H |

## *E Informační systémy a počítačová bezpečnost*

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| E.1 | Zdá se, že nebyla odpovídajícím způsobem prověřena funkčnost informačních systémů MONIT a ELZA, aby bylo možné určit, zda tyto systémy a příslušná rozhraní (interface) skutečně splňují veškeré požadavky programu Interreg IIIA. | Bez odpovídající dokumentace nejsme schopni ověřit funkčnost informačních systémů MONIT a ELZA ani příslušných rozhraní a potvrdit výsledky testů. Měly by být provedeny odpovídající testy a co nejdříve by měla být vypracována příslušná dokumentace, včetně struktury testů. | H |
| E.2 | Nejsme schopni posoudit funkčnost použití systémů MONIT a ELZA pro program Interreg IIIA. | Řídící orgán a zprostředkující subjekt (Centrum regionálního rozvoje) by měly co nejdříve zajistit dokončení a prověření funkčnosti použití informačního systému MONIT. | H |
| E.3 | Schvalovací protokoly byly podepsány p ed dokon ením vývoje informa ního systému MONIT.<br><br>Hrozí riziko, že se zam stnanci sekretariát Regionální rady nebudou schopni v tak krátké dob seznámit se zm n nou funk ností systému MONIT, což m že vést k chybné implementaci programu Interreg IIIA. | Nyní by měl řídící orgán a zprostředkující subjekt (Centrum regionálního rozvoje) co nejdříve zajistit dokončení a vyzkoušení funkčnosti použití informačního systému MONIT.<br><br>M lo by být vypracováno podrobné hodnocení ízení vývoje systému MONIT z pohledu ministerstva pro místní rozvoj a Centra regionálního rozvoje, jež by, mimo jiné, zahrnovalo analýzu ú inného využití asu, zdroj a výdaj p i vývoji uvedených systém . | H |
| E.4 | Tři administrátoři jsou v současnosti programátory informačního systému TESCO a jeden super uživatel je zaměstnancem firmy TESCO a.s.<br><br>Programátoři systému TESCO mají přístup k aktuálním datům uloženým v systému MONIT.<br><br>Povinnosti administrátora a super uživatele nejsou dokumentovány. | Je třeba vypracovat příručku administrátora systému MONIT, v níž by byly popsány veškeré povinnosti administrátora a super uživatele systému MONIT, postupy pro monitorování bezpečnosti a hlavní bezpečnostní složky systému MONIT.<br><br>M la by být uzav ena zvláštní smlouva o poskytování správcovských služeb pro Centrum regionálního rozvoje firmou TESCO a.s., v níž by byly popsány jednotlivé funkce, povinnosti a postupy používané p i outsourcingu správy systému. Programáto i by nem li mít p ístup k aktuálním dat m programu Interreg IIIA, ale pouze ke zkušebnímu prost edí. | H |
| E.5 | Nebyla dokončena přístupová práva k systému MONIT ve vztahu k programu Interreg IIIA. | Přístupová práva by měla být určena co nejdříve. Neměla by být příliš rozsáhlá a měla by být v souladu s obsahem jednotlivých funkcí a příslušnými povinnostmi. Zaměstnanci Centra regionálního rozvoje by například neměli mít přístup ke změnám v evaluaci projektů, zaměstnanci sekretariátů Regionálních rad by neměli mít přístup ke změnám v evaluaci projektů ani k záznamům z provedených kontrol a monitorování. | H |

### *F Interní audit*

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| F.1 | Je možné, že po skončení platnosti smlouvy s externím poskytovatelem služeb nebude k dispozici dostatek zdrojů pro provádění interního auditu.<br><br>Je nám známo, že se uvažuje o uzavření nové smlouvy s externím poskytovatelem outsourcovaných služeb. | Je pot eba pr b žn sledovat využití pracovník IA, v etn zam stnanc t etích osob, za ú elem získání podklad pro d kladnou analýzu pot eb personálního obsazení IA, které zaru í spln ní ro ních a dlouhodobých strategických plán auditu. O p ípadném nedostatku pracovník a z toho vyplývajícím riziku by m l být informován generální editel CRR a/nebo jiné p íslušné orgány, nap . O v p ípad , že hrozí riziko nedostate ného auditního pokrytí strukturálních fond .<br><br>Není-li možné pokrýt plán auditu vlastními zdroji, lze využít možnosti outsourcování externímu poskytovateli. | M |

## 2.4 ZPROSTŘEDKUJÍCÍ SUBJEKT – SEKRETARIÁTY REGIONÁLNÍCH RAD

### *A Obecná zjištění*

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| A.1 | **Nedostatečná komunikace**<br>Sekretariáty Regionálních rad vyjádřily obavy z nedostatečné komunikace mezi nimi a řídícím orgánem ve fázi implementace programu. | Uvedené instituce by spolu m ly v této fázi implementace ast ji komunikovat a p edávat si informace. | M |
| A.2 | **Informa ní systémy MONIT a ELZA**<br>Sekretariáty Regionálních rad zdůraznily, že monitorovací systém nebyl dosud implementován, že však existují zálohovací postupy centrálně koordinované řídícím orgánem pro případ, kdyby nebyl dokončen. | ídící orgán by m l zajistit bezodkladnou implementaci monitorovacího systému. Podrobný popis informa ních systém MONIT a ELZA ve vztahu k programu Interreg IIIA viz oddíl 6.3. | H |
| A.3 | **Nezávislost a konflikt zájm**<br>Zjistili jsme, že neexistuje žádný formální postup pro monitorování nezávislosti zam stnanc a otázek konfliktu zájm . | Každý zam stnanec by m l podepsat prohlášení týkající se nezávislosti a konfliktu zájm . | M |
| A.4 | **Model hodnocení rizik**<br>ídící orgán vydal Pokyn pro hodnocení rizik, neobdrželi jsme však souhrnný model hodnocení rizik, jenž by pokrýval každý kraj. | Každý sekretariát Regionální rady by m l p ijmout vertikální metodu hodnocení rizik a ídící orgán by m l spolupracovat na všech hodnoceních a ur it spole ná rizika na celostátní úrovni a rizika charakteristická pro každý kraj. | M |
| A.5 | **Všeobecné otázky týkající se personálního zabezpe ení**<br>Analýza personálních pot eb, zastupování zam stnanc a postupy pro hodnocení zam stnanc .<br>Zjistili jsme též, že kraje si jsou v domi nebezpe í, že jejich zam stnanci mohou ze svých míst odejít za lepším výd lkem. | Každý sekretariát Regionální rady by m l provést analýzu personálních pot eb a ur it formální postupy k zajišt ní dostate ných zdroj pro implementaci programu.<br><br>Každý sekretariát Regionální rady by m l | H |

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| | | p ijmout shora uvedený zp sob hodnocení rizik. | |
| A.6 | **Analýza pot eby vzd lávání**<br>Zaznamenali jsme, že ve v tšin p ípad byli p íslušní zam stnanci p ijati teprve nedávno a v sou asnosti mohou mít omezené zkušenosti se systémem EU a informa ními systémy. Dále jsme zjistili, že není p ipravena Analýza pot eby vzd lávání pro každého jednotlivého zam stnance. . | Každý sekretariát Regionální rady by m l provést podrobnou analýzu pot ebného vzd lávání, zabývající se specifickými pot ebami na vzd lávání každého zam stnance zabývajícího se implementací. | M |

## *B Žádosti o financování projektů, hodnocení a výběr projektů*

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| B.1 | **Soulad s právními předpisy EU a s vnitrostátními právními předpisy**<br>V souvislosti s kontrolou přijatelnosti projektu jsem zjistili, že pracovníci sekretariátů Regionálních rad si nejsou v současnosti jisti, jak kontrolovat soulad s veškerými zákony a předpisy EU a České republiky (uznatelné výdaje, předpisy na ochranu životního prostředí, rovnost). Takový postup je nedostatečný, neboť tito zaměstnanci nemají v úmyslu provádět další kontroly za účelem ověření údajů uvedených žadatelem. | Řídící orgán by měl stále školit zaměstnance sekretariátů Regionálních rad ve všech příslušných zákonech a předpisech EU a České republiky, aby získali odpovídající znalosti těchto právních dokumentů. | H |
| B.2 | **Definice nesrovnalostí**<br>Z provedených pohovorů vyplynulo, že vzhledem k chybějícím specifickým postupům ve vztahu k řešení nesrovnalostí vykládají v současné době zaměstnanci tohoto orgánu tento pojem různě, což může naopak vést k rozdílným postupům při implementaci programu Interreg IIIA. Způsoby řešení nesrovnalostí jsou popsány, chybí však jasná definice tohoto pojmu a jasná pravidla pro rozlišení závažných a nepodstatných nesrovnalostí, vyžadujících rozdílný přístup. | Řídící orgán by měl jasně definovat pojem nesrovnalost pro účely programu Interreg IIIA a podrobně určit odchylky, jež musí být oznámeny. | H |
| B.3 | **Převádění složek s projektovou dokumentací**<br>Operační manuály pro příhraniční oblasti neupravují podrobně způsob, jakým mají být složky s projektovou dokumentací převáděny ze sekretariátů Regionálních rad na Centrum regionálního rozvoje. Z provedených kontrol na místě vyplynulo, že pobočky Centra regionálního rozvoje a sekretariáty Regionálních rad tuto otázku zatím nevyřešily. | Doporučujeme, aby řídící orgán podrobně popsal způsob, jakým se budou převádět složky s projektovou dokumentací, včetně požadavků na audit trail. | M |
| B.4 | **Povinnosti spojené se smlouvami o financování**<br>Námi vedené pohovory potvrdily, že příručka administrátora neobsahuje podrobný popis povinností poboček Centra regionálního rozvoje a sekretariátů Regionálních rad při přípravě smluv o financování. | Doporučujeme, aby řídící orgán podrobně popsal, jaké přesně mají zaměstnanci poboček Centra regionálního rozvoje a sekretariátů Regionálních rad povinnosti ve vztahu k přípravě smluv o financování. | M |

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| B.5 | **Pracovníci sekretariátů Regionálních rad nejsou dostatečně vyškoleni v oblasti cost-benefit analýzy a studie proveditelnosti**<br>Přestože jsme neprováděli žádný zásadní průzkum týkající se znalostí a zkušeností zaměstnanců sekretariátů Regionálních rad, zjistili jsme při návštěvě těchto orgánů, že příslušní zaměstnanci nejsou pravděpodobně dostatečně vyškoleni v oblasti zpracování cost-benefit analýzy a studií proveditelnosti. Tento předpoklad potvrdili zaměstnanci, kteří se o tomto problému zmiňovali. | Měla by být vypracována metodika pro spolupracující odhadce, jejichž úkolem je pomoci zaměstnancům sekretariátů Regionálních rad při posuzování předpokladů vyplývajících z cost-benefit analýzy a studie proveditelnosti s cílem zabránit možným úmyslným chybám žadatele. | M |

## *C Interní audit*

| Ref. | Zjišt ní | Doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| C.1 | V sou asné dob není možné posoudit adekvátnost zdroj ve funkcích interního auditu. | Doporu ujeme, aby interní audito i dokon ili souhrnné hodnocení rizik, v etn rizik spojených se strukturálními fondy, a aktualizovali odpovídajícím zp sobem plány auditu. Následn je nutné provést analýzu personálních pot eb a nezbytných schopností pro funkce interního auditu, jejíž výsledky musí být sd leny odpov dnému vedení krajských ú ad (a v relevantních p ípadech též odpov dným orgán m strukturálních fond , nap íklad pokud není k dispozici dostatek zdroj pro provedení audit strukturálních fond , p estože byla daná oblast vyhodnocena jako vysoce riziková a tudíž zahrnuta do pán auditu). | M |
| C.2 | Formální metodika pro oce ování rizik ješt není zcela dokon ena a nepoužívá se v praxi. | M la by být dokon ena formální metodika pro hodnocení rizik. Následn by m la být provedena identifikace a evaluace rizik, aby se získal základní nástroj pro proces ízení rizik v regionálních kancelá ích, který pak m že být použit jako základ pro plánování audit založené na hodnocení rizik. | M |
| C.3 | Existující strategické a ro ní plány auditu zatím nezahrnují audity vztahující se k implementaci systém pro SF. | Doporu ujeme za lenit do okruhu auditu také procesy související s erpáním fond EU systém , což by p edstavovalo analýzu a ohodnocení souvisejících rizik a podle výsledk p ípadnou aktualizaci p íslušných ro ních a strategických plán auditu. | M |
| C.4 | Pracovní programy pro audity neobsahují podrobné postupy pro identifikaci, analýzu, vyhodnocení a dokumentaci informací .<br>Toto není pln v souladu se mezinárodními standardy interního auditu 2240 a 2240.A1. | Doporu ujeme, aby si interní audito i vypracovávali a pracovní programy, které dokládají postupy pro dosažení cíl p íslušné akce. Pracovní programy by m ly stanovit postupy pro identifikování, analyzování, evaluaci a zaznamenávání informací b hem p íslušné akce. Pracovní program by m l být schválen p ed zapo etím práce. | M |
| C.5 | V současné době neexistují podrobné písemné postupy pro činnosti interního auditu (manuál interního auditu). | Doporu ujeme, aby byly dokon eny a implementovány formalizované postupy pro interní audity krajských ú ad , což by zajistilo soulad inností interního auditu s p edpisy, | M |

| Ref. | Zjišt ní | Doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| | | s mezinárodními standardy interního auditu a s doporu enou dobrou praxí pro provád ní interního auditu. Všechny tyto postupy by m ly být shrnuty v Manuálu interního auditu. Regiony by m ly v tomto ohledu koordinovat své úsilí, aby bylo možné vytvo it spole ný rámec. | |
| C.6 | Role ani povinnosti interního auditu, ve vztahu ke strukturálním fondům, ještě nejsou specifikovány v žádných oficiálních dokumentech pro interní audity v krajských úřadech.<br>Povinnost podávat zprávy o plánech auditů SF a o zjištěních vyplývajících z těchto auditů externím orgánům není zavedena. | Konkrétní povinnosti týkající útvarů interního auditu ve vztahu k auditům strukturálních fondů, tak jak jsou popsány v Metodice finančních toků pro strukturální fondy a v jiných příslušných dokumentech, by měly být objasněny na základě jednání s příslušnými odpovědnými orgány (s řídícím orgánem, s platebním orgánem, s Centrální harmonizační jednotkou) a zahrnuty do oficiálních dokumentů interního auditu, aby se zajistilo, že budou dodržovány. | M |
| C.7 | Program záruky kvality a zdokonalování pro interní audit není zaveden. | Ředitel odboru interního auditu by měl vytvořit a zavést do praxe program pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu Tento program by měl pokrývat všechny aspekty činností interního auditu a jeho efektivnost by měla být průběžně monitorována. Program by měl být vytvořen tak, aby pomáhal internímu auditu při přidávání hodnoty a zdokonalování procesů ve společnosti a poskytoval ujištění, že se interní audit bude řídit standardy IIA.<br>Měly by být stanoveny postupy pro sledováni a hodnocení celkové účinnosti programu kvality. Tyto postupy by měly zahrnovat jak interní, tak externí posouzení. Interní posouzení by mělo zahrnovat:<br>průběžné prověřování výkonu interního auditu; a<br>pravidelné prověřování na základě využití zásad sebehodnocení nebo s využitím jiných osob v rámci společnosti, které jsou obeznámeny se standardy a IIA a praxí interního auditu. | L |

## 2.5 PLATEBNÍ JEDNOTKA – ODBOR FINANČNÍHO ŘÍZENÍ MINISTERSTVA PRO MÍSTNÍ ROZVOJ

### *A Struktura řízení a organizace*

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| A.1 | Manuál postupů PJ vyžaduje další zlepšení. | PJ by měla zlepšit svůj manuál postupů podle podrobností uvedených v odstavci 6.5 této zprávy. | M |
| A.2 | Popisy pracovního zařazení (job descriptions) neobsahují podrobnosti o:<br>posloupnosti podřízenosti<br>substituce ve funkcích | ŘO by měl zajistit sladění rolí obsažených v popisech pracovních zařazení s úkoly popsanými v operačním manuálu. | L |

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| | kvalifikační požadavky na funkci | | |
| A.3 | Dokument analýzy rizik podrobně popisující hlavní zjištěná rizika a jejich význam se zdají být nedostatečné. | ŘO by měl zlepšit svůj model hodnocení rizik na základě bodů uvedených v odstavci 6.7 A8. | M |

## *B ízení a kontrola finan ních prost edk*

| Ref. | Zjišt ní | Komentá e/doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| B.1 | Postupy týkající se zpracování plateb nejsou v manuálu dostatečně podrobné. | PJ by tyto postupy měla neprodleně doplnit. | M |
| B.2 | Postupy týkající se měsíčního a čtvrtletního ověřování nejsou v manuálu dostatečně podrobně popsány. | PJ by tyto postupy měla neprodleně doplnit. | M |
| B.3 | Manuál neobsahuje dostatečně podrobné informace ohledně schvalovacích práv personálu k podepisování platebních příkazů. | PJ by tyto postupy měla neprodleně doplnit. | M |
| B.4 | Manuál nedostatečně podrobně popisuje podpisová práva a zastupitelnost v těchto právech. | PJ by tyto postupy měla neprodleně doplnit. | M |
| B.5 | V současnosti nejsme schopni komentovat adekvátnost postupů pro koordinaci fondů SF/FS a národních fondů, protože nebyly finalizovány úplné směrnice pro ŘO a jinými ZS. | Postupy pro koordinaci SF/FS a národních fondů musí být v souladu se systémem. | M |
| B.6 | Manuál neobsahuje dostatečné podrobnosti o účetních postupech ve vztahu k informačnímu systému Viola. | PJ by tyto postupy měla neprodleně doplnit. | H |
| B.7 | Konkrétní místa pro ukládání účetních dokladů nebo jakékoliv jiné projektové dokumentace a pravidla pro skartování nejsou v manuálu dostatečně podrobně popsána. | Mělo by být stanoveno místo pro ukládání účetních dokladů a jiné projektové dokumentace. | M |
| B.8 | Manuál postupů tvoří součást audit trailu pro plánovanou implementační strukturu programu. Náš audit identifikoval řadu oblastí, kde manuál vyžaduje zlepšení, a proto rovněž audit trail vyžaduje zlepšení. | Doporučujeme, aby byl manuál postupů doplněn o nálezy popsané v odstavci 6.5 A7, čímž se zlepší i audit trail. | M |
| B.9 | Operační manuál nezahrnuje žádný odkaz na uživatelské manuály informačních systémů, které by poskytovaly dostatek informací pro uživatele o tom, jak pracovat s těmito systémy. | Doporučujeme zahrnout do manuálu informace o uživatelských manuálech. | M |

## *C Ú etní postupy*

| Ref. | Zjišt ní | Komentá e/doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| C.1 | Nemůžeme hodnotit funkčnost informačního systému Viola pro nedostatek dostupných informací. | Podrobná doporučení týkající se systému Viola jsou obsažena v ZPS pro Horizontální záležitosti.<br>PJ by měla zajistit, že všichni zaměstnanci získají příslušné školení o systému Viola. | H |

# 3. CÍLE A ROZSAH AUDITU

## 3.1 CÍLE

Cíle Zahajovacího auditu souladu s předpisy a auditu systémů implementačních struktur SF a FS v České republice (ČR) jsou uvedeny v dokumentaci zadání (ToR) a ve smluvní dokumentaci ze dne 7. ledna 2004.

Obecným cílem této zakázky je zajistit, aby Platební orgán (PO), platební jednotky (PJ), řídící orgány (ŘO) a zprostředkující subjekty (ZS) byly připraveny pro administraci podpory ze SF a FS a aby řídící a kontrolní systémy před vstupem České republiky do EU (1. května 2004) byly funkční a byly v souladu s příslušnými předpisy EK a s jinými příslušnými právními předpisy tak, aby byla Česká republika připravena na přijetí asistence ze SF a FS. Časový harmonogram pro realizaci auditorských činností byl Ministerstvem financí dodatečně prodloužen až do období spadajícího časově následně po termínu vstupu.

Konkrétní cíle uvedené zakázky, jež jsou použity pro audit tohoto programu a odpovídají zadání, jsou:

1. zajištění plného souladu a auditu systému implementační struktury Interreg IIIA v ČR, který by umožnil příslušným národním úřadům odpovídajícím za finanční řízení a za ověřování výdajů SF určit, zda byly splněny podmínky pro přijetí asistence ze SF;
2. předložit podrobná doporučení s harmonogramem (akčním plánem) a rovněž asistovat při realizaci okamžitých opatření, která by přispěla k nápravě zbývajících nedostatků;
3. zajistit školení omezeného počtu pracovníků Ministerstva financí (MF) v oblasti kontrolních a auditorských činností, které jsou nezbytné pro ověřování výdajů a pro postupy prohlášení při ukončení pomoci formou případného zapojení do auditorských činností;
4. vyhotovit Zprávy o posouzení souladu (ZPS), jejich součástí budou zjištění a závěry vyplývající z auditorských prací a vydání auditorského výroku, který poskytne ujištění, že budou splněny požadavky zakotvené v předpisech EU i v národních právních předpisech České republiky nebo uvádějící výhrady a – v případě potřeby – doporučení pro další postup.

## 3.2 ROZSAH AUDITU

Provedli jsme audit všech institucí, s výjimkou konečných příjemců, podílejících se na implementaci programu Interreg IIIA a:

tam, kde to bylo možné, byl audit proveden ve vztahu k dokumentům uvedeným v části 1.4.2 zadání a příslušným pokynům EU a příslušné legislativě České republiky upravující implementaci strukturálních fondů a Fondu soudržnosti (uvedeny v příloze I a II této zprávy);

jeho součástí byla tvorba ZPS, v níž jsou uvedena příslušná zjištění a závěry auditu.

Implementační struktura programu Interreg IIIA je podrobně popsána v oddíle 4 této zprávy.

**Omezení rozsahu auditu**

V rámci auditu jsme však nebyli schopni provést všechny činnosti předepsané v zadání, neboť jsme v průběhu shromažďování informací a zpracování analýz pro audit neobdrželi od příslušných institucí veškerou nezbytnou dokumentaci.

Rozsah auditu byl proto omezen na hodnocení těchto dokumentů:

I. Řídící orgán: Ministerstvo pro místní rozvoj
   1. Oficiální dokumenty týkající se jmenování vedoucího organizace a jednotlivých odborů
   2. Statuty organizace a jednotlivých odborů
   3. Schéma organizační struktury
   4. Popisy relevantních prací
   5. Podrobné údaje o vzdělávání
   6. Podrobné údaje o interním auditu
   7. Hodnocení rizik
   8. Operační manuál řídícího orgánu
   9. Operační manuál pro každou příhraniční oblast

II. Zprostředkující subjekt: Centrum regionálního rozvoje
   1. Schéma organizační struktury
   2. Analýza personálních potřeb
   3. Plány vzdělávání na rok 2004 včetně rozpočtu a alokace
   4. Podrobné údaje o interním auditu
   5. Hodnocení rizik
   6. Manuál postupů
   7. Absolvované vzdělávání

**PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA**

**ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU**

Centrum regionálního rozvoje má své ústředí v Praze a řadu poboček v celé České republice. Při auditu jsme se zaměřili pouze na ústředí Centra regionálního rozvoje a dvě pobočky. V rámci auditu poboček jsme provedli pouze stručné pohovory s příslušnými pracovníky a zaměstnanci v:

1. Brně
2. Hradci Králové

III. Zprostředkující orgán: Sekretariáty Regionálních rad

1. Vybrané statuty organizace a jednotlivých odborů
2. Vybraná schémata organizační struktury
3. Vybrané popisy relevantních prací
4. Vybrané životopisy relevantních pracovník
5. Vybrané plány vzdělávání pro rok 2004
6. Vybrané dokumenty upravující postupy v oblasti IT

V rámci našeho auditu jsme provedli kontrolu u 6 sekretariát Regionálních rad vybraných z 5 z celkových 13 NUTS II podílejících se na implementaci programu Interreg IIIA. Výběr sekretariát Regionálních rad byl předem dohodnut s ministerstvem financí.

Při auditu 6 sekretariát Regionálních rad jsme provedli pouze hodnocení shora uvedené dokumentace a pohovory s příslušnými zaměstnanci na těchto pracovištích:

1. Liberec
2. Hradec Králové
3. Plzeň
4. Brno
5. Olomouc
6. Ostrava

IV. Platební jednotka: Odbor finančního řízení ministerstva pro místní rozvoj

1. Oficiální dokumenty týkající se jmenování vedoucího organizace a jednotlivých odborů
2. Statuty organizace a jednotlivých odborů
3. Manuál postupů
4. Schéma organizační struktury
5. Popis relevantních prací
6. Životopisy relevantních pracovníků
7. Podrobnosti o absolvovaném vzdělávání
8. Hodnocení rizik

**PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA**

**ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU**

V období do 31. července 2004 nám nebyly předloženy tyto dokumenty:

V. Řídící orgán: Ministerstvo pro místní rozvoj

1. Programové dokumenty iniciativy Spole enství schválené Evropskou komisí
2. Schválené programové dodatky pro esko-saskou, esko-polskou a esko-slovenskou p íhrani ní oblast
3. Schválené memorandum o porozum ní pro esko-rakouskou a esko-polskou p íhrani ní oblast
4. Podrobně dokumentované postupy popisující, jakým způsobem hodlá řídící orgán plnit své povinnosti

VI. Zprostředkující subjekt: Centrum regionálního rozvoje

1. Strategický dokument IT

VII. Zprostředkující subjekt: Sekretariáty Regionálních rady

1. Některé statuty organizace a jednotlivých odborů
2. Podrobné údaje o absolvovaných vzděláváních (od roku 2002 do současnosti)
3. Podrobné plány vzdělávání pro rok 2004
4. Analýza potřeby vzdělávání
5. Podrobná analýza personálních potřeb

Vzhledem k chyb jící dokumentaci jsme též nemohli použít tyto auditorské techniky:

Pohovory s pracovníky jednotlivých institucí, s výjimkou platební jednotky a v omezeném rozsahu pohovorů na sekretariátech Regionálních rad a pobočkách Centra regionálního rozvoje;

Testy kontrol;

Pozorování;

Testování prostřednictvím simulace („walkthrough testing“).

# 4 PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

## 4.1 ZÁKLADNÍ INFORMACE

Program Interreg IIIA je jednou ze dvou iniciativ Spole enství zahrnutých do Rámce podpory Spole enství pro eskou republiku.

Program Interreg IIIA se skládá z 5 odd lených program zastupujících t chto 5 p íhrani ních oblastí:

1. eská republika – Rakousko
2. eská republika – Polsko
3. eská republika – Sasko
4. eská republika – Bavorsko
5. eská republika - Slovensko

## 4.2 CÍLE

Program Interreg IIIA je zaměřen na přeshraniční spolupráci. Obecné cíle programu Interreg IIIA jsou v souladu s celkovými a zvláštními cíly Rámce podpory Společenství a vzájemně se tudíž podporují. Výsledkem je na jedné straně zvýšení konkurenceschopnosti příhraničních oblastí a posílení spolupráce mezi oblastmi na obou stranách hranice, na druhé straně pak eliminace jakýchkoli škodlivých vlivů dané okrajové oblasti jednoho státu na hraniční oblast sousedního státu. Tato strategie odpovídá strategii regionálního rozvoje Rámce podpory Společenství, jež zahrnuje též omezení negativních vlivů hospodářského rozvoje soustředěného v určitých oblastech či odvětvích.

## 4.3 IMPLEMENTAČNÍ STRUKTURA PROGRAMU INTERREG IIIA

Níže uvádíme popis implementa ní struktury programu Interreg IIIA:

**Platební orgán** – V rámci česko-polské iniciativy Společenství je platebním orgánem Národní fond na ministerstvu financí. V případě ostatních programů iniciativy Společenství vykonává Národní fond na ministerstvu financí funkci sub-platebního orgánu;

**Řídící orgán** – Ministerstvo pro místní rozvoj odpovídá za správné řízení a implementaci pomoci pro spolupráci Česká republika-Polsko v rámci programu Interreg IIIA;

**Národní orgán** – Pravomoci národního a řídícího orgánu jsou ve většině případů obdobné, pouze řídící orgán je však přímo podřízený Evropské komisi. Národní orgán je podřízen řídícímu orgánu partnerského státu. Ministerstvo pro místní rozvoj je národním orgánem pro spolupráci Česká republika - Rakousko, Česká republika - Sasko, Česká republika - Bavorsko a Česká republika - Slovensko.

**Zprostředkující subjekt** – Centrum regionálního rozvoje zajišťuje implementaci programu;

**Zprostředkující subjekt** – Sekretariáty Regionálních rad, působící v rámci administrativní struktury příslušných krajských úřadů, jsou pověřeny implementací programu;

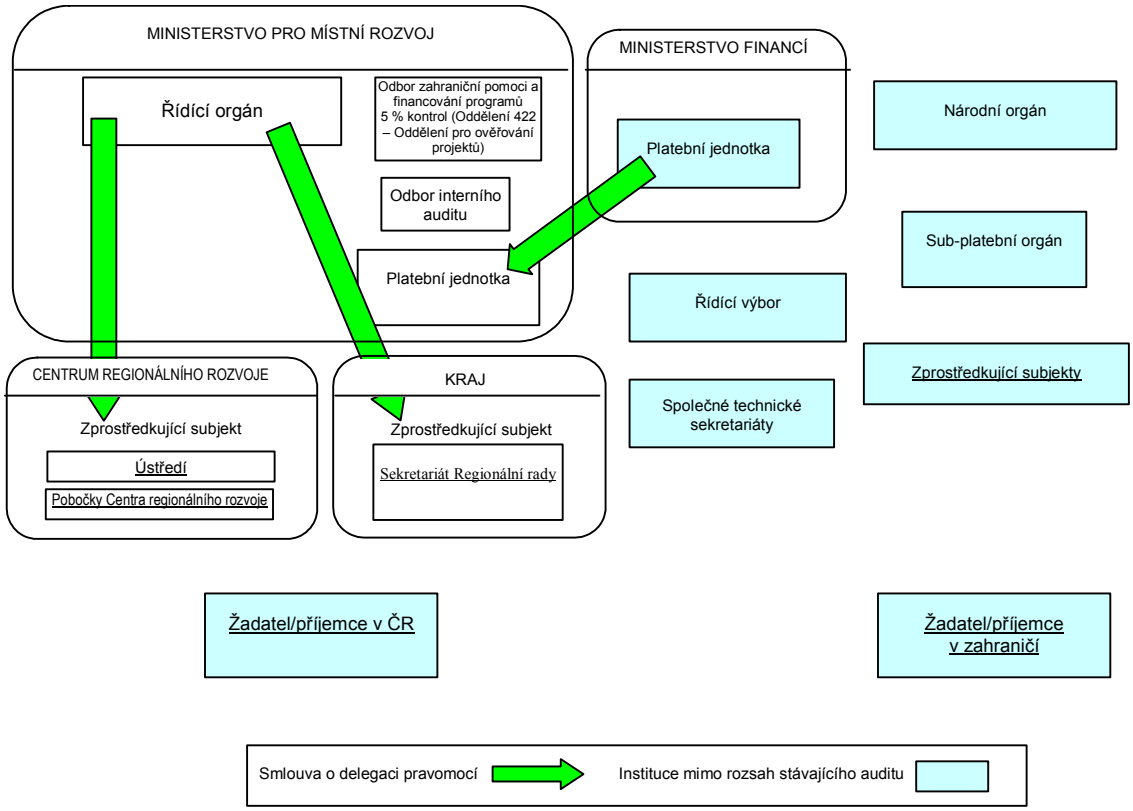
**Platební jednotka** – Odbor finančního řízení ministerstva pro místní rozvoj jako platební jednotka vykonává činnosti, jež na něj deleguje platební orgán;

**Monitorovací výbor** – Monitorovací výbor monitoruje implementaci programu;

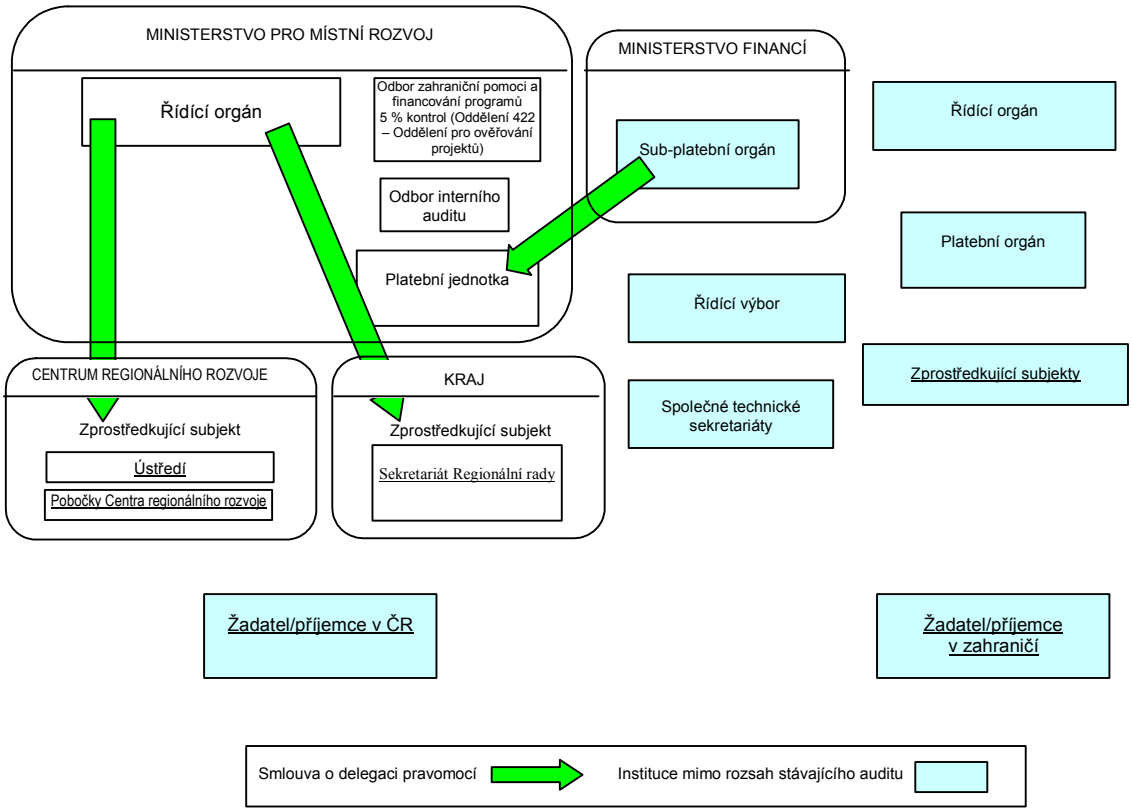
**Řídící výbor** – Řídící výbor zajišťuje společný výběr projektů a dozor nad jejich implementací;

**Společné technické sekretariáty** – Společné technické sekretariáty, složené ze zástupců obou partnerských zemí, poskytují administrativní podporu řídícímu orgánu při plnění jeho úkolů a předávají informace Řídícímu výboru a Monitorovacímu výboru.

## Obecná implementační struktura programu Interreg IIIA (Česká republika jako řídící orgán)



**Obecná implementační struktura programu Interreg IIIA (Česká republika jako národní orgán)**




## 4.4 FINANČNÍ PLÁN

Jak je uvedeno v oddíle 6 této zprávy, nemáme žádné informace o finančních plánech pro jednotlivé programy iniciativy Společenství, neboť jsme během shromažďování informací a zpracování analýz neobdrželi příslušné schválené programové dokumenty.

# 5 ZPŮSOB PROVEDENÍ AUDITU

Audit jsme zahájili dne 30. ledna 2004. Dne 9. února 2004 se konalo zahajovací jednání, na n mž byly zástupc m všech dot ených institucí sd leny cíle a rozsah auditu. 19. února prob hlo úvodní jednání se zástupci ministerstva pro místní rozvoj, ministerstva financí a Centra regionálního rozvoje podílejícími se na plánované implementaci programu Interreg IIIA. Fáze shromaž ování informací a zpracování analýz byla následn , po dohod s ministerstvem financí, prodloužena z p vodn stanoveného 30. dubna 2004 do 31. ervence 2004, aby byly p íslušné instituce schopny p edložit relevantní informace pro audit. Ve vztahu k programu Interreg IIIA jsme však do 31. ervence 2004 obdrželi pouze informace uvedené v oddíle 3 této zprávy.

V d sledku této skute nosti sestávaly naše hlavní auditní innosti z:

- Hodnocení postupů, právních dokumentů a jiných relevantních materiálů uvedených ve oddíle 3 této zprávy;
- Pohovorů s klíčovými pracovníky platební jednotky a v omezeném rozsahu též s klíčovými zaměstnanci sekretariátů Regionálních rad a poboček Centra regionálního rozvoje;
- Vypracování zprávy o posouzení souladu.

Vzhledem k nedostatku informací jsme nemohli plně provést auditní činnosti předepsané v zadání tak, abychom byli schopni posoudit adekvátnost plánovaného implementačního systému pro program Interreg IIIA. Na základě předložených informací a provedených pohovorů jsme však vypracovali určitá doporučení, jež uvádíme oddíle 6 této zprávy.

Náš audit byl, v maximální možné míře, proveden se zřetelem k regulačním požadavkům Evropské komise a k národním právním předpisům České republiky uvedeným v příloze I a II této zprávy. Náš audit rovněž zohlednil ustanovení Manuálu pro audit řídících a kontrolních systémů, vydaného Generálním ředitelstvím Evropské komise (EK) pro regionální politiku v listopadu 2003.

# 6 ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

V této ásti zprávy o posouzení souladu uvádíme zjišt ní a doporu ení týkající se institucí podílejících se na implementaci programu IIIA, s výjimkou kone ných p íjemc , vypracovaná na základ informací získaných v období do 31. ervence 2004 a auditu, který jsme provád li v období do 20. zá í 2004.

Vzhledem k tomu, že jsme nemohli provést veškeré auditní činnosti pro program Interreg IIIA, z důvodu závažných omezení popsaných v oddíle 3 této zprávy, vychází naše zjištění z hodnocení předložených informací a omezených pohovorů se zaměstnanci.

Uvedená zjištění a doporučení je třeba posuzovat v kontextu skutečnosti, že ke dni provedení našeho auditu nebyly příslušné postupy plně uplatňovány, a prověřovali jsme tudíž pouze plánovanou implementační strukturu.

Budoucí fungování t chto postup m že záviset na okolnostech (jako jsou, mimo jiné, personální zm ny, zm ny v oblasti jiných zdroj , a zm ny p íslušné legislativy), jež ke dni vypracování této zprávy nenastaly, nem žeme proto v žádném p ípad potvrdit, ani nepotvrzujeme, že tyto postupy budou v budoucnu ú inn fungovat, jak bylo zamýšleno.

## 6.1 OBECNÁ ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

Na základ provedeného auditu jsme ur ili tato zjišt ní a doporu ení, jež jsou shodná pro všechny posuzované instituce.

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| OZ.1 | **Neschválené programové dokumenty iniciativy Spole enství**<br>Program iniciativy Spole enství nebyl do 30. ervence 2004 oficiáln schválen Evropskou komisí a ve lh t stanovené pro zpracování této zprávy jsme neobdrželi oficiáln schválené dokumenty. Nemohli jsme tudíž posoudit adekvátnost implementa ního systému programu Interreg IIIA, nebo nám ve stanovené lh t nebyly p edloženy oficiáln schválené programové dokumenty iniciativy Spole enství. | Vypracování a p edložení programových dokument iniciativy Spole enství ke schválení m lo být zahájeno d íve, aby je bylo možné schválit p ed vstupem R do EU. ídící orgán by m l zajistit dokon ení programových dokument nebo sd lit lh ty pro jejich dokon ení p íslušným institucím. | H |
| OZ.2 | **Neschválené programové dodatky**<br>Nejsme schopni vyzkoušet postupy pro implementaci programu Interreg IIIA jako celek vzhledem k tomu, že ve lh t stanovené pro vypracování této zprávy nebyly schváleny 3 programové dodatky. K 30. ervenci schválily monitorovací výbory 2 programové dodatky. | ídící orgán by m l koordinovat p eshrani ní spolupráci tak, aby mohly monitorovací výbory ihned schválit programové dodatky, nebo aby byly lh ty pro dokon ení t chto dokument sd leny p íslušným institucím. | H |
| OZ.3 | **Dohody mezi ídícím orgánem a zprost edkujícími subjekty**<br>Byly uzav eny dohody mezi ídícím orgánem a zprost edkujícími subjekty, neobsahují však podrobný popis delegovaných funkcí. Dohody mezi ídícím orgánem a zprost edkujícími | Doporu ujeme dohody zm nit a doplnit tak, aby byly dostate n podrobné a konkrétn ur ovaly delegované innosti a požadované výstupy, nebo tyto podrobnosti upravit | M |

**PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA**

**ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU**

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| | subjekty nesou jednotné a umož ují r zný výklad. V sou asné dob není zaru eno, že by tyto dohody mohly zajistit jasnou a hladkou implementaci programu Interreg IIIA. | v souhrnném dodatku k p íslušné dohod . | |
| OZ.4 | **Informa ní systémy MONIT a ELZA**<br>Ke dni 26. srpna 2004 nespl ovaly informa ní systémy MONIT a ELZA veškeré požadavky na implementaci programu Interreg IIIA ve smyslu funk nosti a odpovídající kontroly p ístupových práv. Navíc jsme nemohli ov it adekvátnost postup pro monitorování bezpe nosti a výsledky test funk nosti informa ního systému MONIT a softwarového systému ELZA.<br>Další podrobnosti viz kap. E oddílu 6.3. | Monitorovací systém musí být správn implementován a musí být pln funk ní, aby bylo zajišt no ú inné fungování systému strukturálního fondu. | H |
| OZ.5 | **Opera ní manuál ídícího orgánu**<br>Z informací, jež jsme obdrželi p ed 31. ervencem 2004 vyplývá, že opera ní manuál ídícího orgánu nebyl zpracován natolik podrobn , aby byli zam stnanci schopni plnit p íslušné pracovní postupy v souladu se svou funkcí a povinnostmi.<br>Další podrobnosti viz kap. A oddílu 6.3. | V opera ním manuálu ídícího orgánu by m l být popsán sled postup p i výkonu inností na úrovni tohoto orgánu. Funkce a odpov dnost jednotlivých zam stnanc ídícího orgánu by m ly být jasn spojeny s innostmi popsanými ve sledu postup . Tento popis by m l zahrnovat všechny postupy uplat ované na úrovni ídícího orgánu, aby byly spln ny veškeré požadavky stanovené v lánku 34 nařízení ES č. 1260/1999 a Metodice finančních toků. | H |
| OZ.6 | **Komunikace mezi ídícím orgánem a zprost edkujícími subjekty**<br>K 8. srpnu 2004 jsme na základ pohovor se zástupci vybraných zprost edkujících orgán zaznamenali, že sice probíhá ur itá komunikace mezi ídícím orgánem a zprost edkujícími subjekty, není však v této fázi implementace dosta ující. | Uvedené instituce by spolu m ly v této fázi implementace systému ast ji komunikovat a sd lovat si p íslušné informace. | M |
| OZ.7 | **Certifikace –** Formulá e A, B a C<br>Systém certifikace výdaj nebyl za len n do metodických pokyn p íslušných orgán . | Všechny instituce musí zajistit, aby jejich metodické pokyny obsahovaly podrobný popis postup ve vztahu k plánovanému systému certifikace výdaj . | M |

Konkrétní zjišt ní a doporu ení týkající se jednotlivých institucí posuzovaných v rámci našeho auditu jsou uvedena v t chto oddílech:

Ministerstvo pro místní rozvoj jako ídící orgán (v oddíle 6.2);

Centrum regionálního rozvoje jako zprost edkující subjekt (v oddíle 6.3);

Sekretariáty Regionálních rad jako zprost edkující subjekt (v oddíle 6.4);

Ministerstvo pro místní rozvoj jako platební jednotka (v oddíle 6.5).

## 6.2 ŘÍDÍCÍ ORGÁN – MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ

### *A Řídící a organizační struktura*

V souladu se zadáním jsme v rámci našeho auditu řídí a organizační struktury řídícího orgánu a národního orgánu posuzovali:

Organizační strukturu;

Lidské zdroje;

Oddělení funkcí;

Písemné postupy; a

Hodnocení rizik.

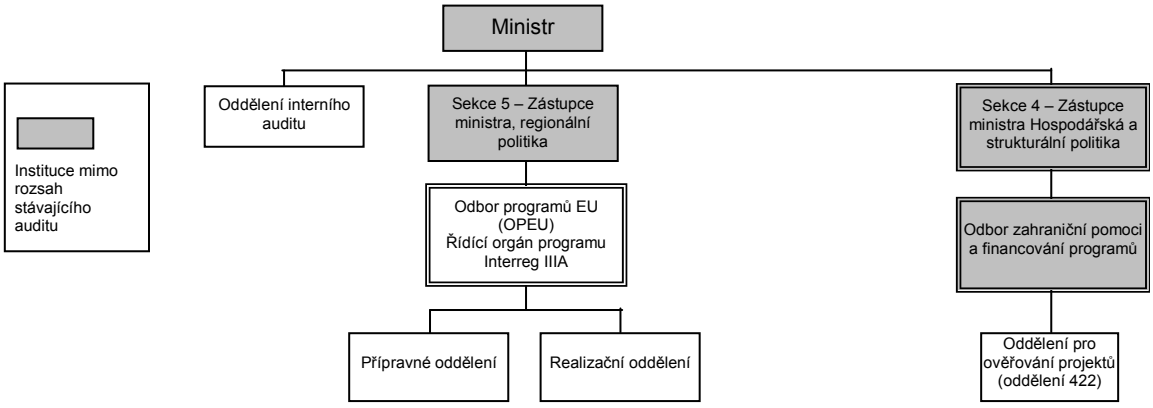
Souhrn zjištění a doporučení vyplývajících z posouzení řídící a organizační struktury předmětné instituce uvádíme v oddíle A9 níže.

### *A1 Všeobecný popis*

Úkolem odboru programů EU na ministerstvu pro místní rozvoj je koordinovat činnost řídícího a národního orgánu (dále jen „řídící orgán“) v rámci programu Interreg IIIA.

Právní rámec organizační struktury byl schválen rozhodnutím ministra č. 14/2004, jež určuje organizační strukturu a jmenuje vedoucí jednotlivých odborů v rámci této struktury. Na základě rozhodnutí č. 16/2003 je odbor programů EU oprávněn vykonávat funkci řídícího orgánu pro program Interreg IIIA.

**Schéma organizační struktury řídícího orgánu**




Zjistili jsme, že ídící orgán vypracoval manuál upravující zp sob pln ní p íslušných povinností, v sou asnosti se však jedná o 12 stránkový dokument; dále jsme neobdrželi žádné informace o dalších postupech p i implementaci programu. Po p ezkoumání uvedeného dokumentu jsme došli k záv ru, že nejsme schopni ur it plánovanou implementa ní strukturu ídícího orgánu pro program Interreg IIIA a posoudit její adekvátnost.

## *A2 Lidské zdroje*

V souladu se zadáním jsme se p i provád ní auditu lidských zdroj v rámci ídícího orgánu zam ili na posouzení statusu, pravomocí, po tu, popisu pracovních míst, a vzd lávání personálu a odd lení funkcí. Nezískali jsme však dostatek informací, abychom takové hodnocení lidských zdroj v rámci ídícího orgánu mohli provést.

## *A3 Odpovídající počet pracovníků*

P estože jsme zjistili, že ídící orgán vypracoval dokument ur ující aktuální personální pot eby p íslušného odboru, nemáme k dispozici dostatek podklad , abychom mohli ur it, zda je po et pracovník odboru dostate ný a zda jsou personální pot eby pravideln p ezkoumávány.

## *A4 Popisy pracovních míst*

Na základ p ezkumu popis prací, jež nám byly p edloženy, jsme zjistili, že v nich nejsou uvedeny tyto body:

1. Struktura pod ízenosti a nad ízenosti;
2. Ur ení zástupc pro p íslušné funkce.

Bez znalosti podrobných údaj o postupech, pravomocech a povinnostech nejsme schopni posoudit ani adekvátnost popis prací.

## *A5 Programy vzdělávání*

P ezkoumali jsme dokument obsahující podrobný seznam absolvovaných vzd lávání pracovník ídícího orgánu. P edložené programy vzd lávání pracovník však nejsou jasn napojeny na analýzu pot eb vzd lávání, nejsme tudíž schopni ur it, zda je absolvované vzd lávání dostate né, nebo nemáme k dispozici podrobné údaje o postupech, pravomocích a povinnostech a ke dni zpracování této zprávy jsme nebyli schopni provést pohovory s p íslušnými pracovníky.

## *A6 Oddělení funkcí*

Na základě předběžného hodnocení popisu pracovních míst a posouzení shora uvedené organizační struktury se zdá, že příslušné povinnosti jsou dostatečně odděleny, neboť zde působí dva samostatné odbory. Bez znalosti podrobných údaj o postupech, pravomocích a povinnostech však nejsme schopni u init záv r ohledn odpovídajícího odd lení funkcí v rámci ídícího orgánu.

## *A7 Hodnocení rizik*

Obdrželi jsme hodnocení rizik, v n mž jsou podrobn uvedena hlavní zjišt ná rizika vztahující se k ídícímu orgánu a jejich závažnost. Na základ p ezkoumání tohoto dokumentu máme za to, že metoda hodnocení rizik není uspokojivá z t chto d vod :

1. Hodnocení rizik by m lo být provedeno nap í všemi orgány (nap . ídící orgán, všechny zprost edkující subjekty). ídící orgán by m l koordinovat hodnocení rizik na každém sekretariátu Regionální rady a vypracovat souhrn klí ových rizik a p íslušných opat ení;

2. P íslušní zam stnanci by m li být vyškoleni v oblasti hodnocení rizik.

Nejsme schopni posoudit, zda ídící orgán zohlednil p i hodnocení rizik výstupy ze všech zprost edkujících subjekt .

## *A8 Písemné postupy*

Obdrželi jsme operační manuál pro každou z 5 příhraničních oblastí a manuál řídícího orgánu v rozsahu 12 stran. Dále nám byl předložen návrh Příručky pro fondy malých projektů a Příručka pro žadatele, jež budou použity v každé z 5 příhraničních oblastí.

V operačním manuálu pro jednotlivé příhraniční oblasti jsou popsány obecné postupy pro všechny instituce podílející se na implementaci každého programu iniciativy Společenství. Na základě úvodního přezkumu jsme v operačních manuálech pro jednotlivé příhraniční oblasti zjistili řadu nejednotností.

Nejsme schopni učinit žádné závěry ve vztahu k Pokynu pro fondy malých projektů a Příručku žadatele, neboť jsme do 31. července 2004 obdrželi pouze pracovní verze těchto dokumentů, jež byly dále zpracovávány.

Konkrétní přesné postupy týkající se pravomocí a povinností na úrovni řídícího orgánu nejsou v jeho manuálu dostatečně podrobně popsány. Nejsme tudíž schopni určit plánované implementační postupy ve vztahu k:

Žádostem o financování projektů a hodnocení a výběru projektů;

Nabídkovému řízení a uzavírání smluv;

Monitorování implementace projektu;

Řízení a kontrole finančních prostředků;

Účetnictví a systému organizace souborů;

Informačním systémům a počítačové bezpečnosti;

Nesrovnalostem a opravám finan ních údaj .

## *A9 Souhrn zjištění*

Určili jsme tato zjištění a doporučení týkající se řídící a organizační struktury řídícího orgánu:

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| A.1 | Manuál ídícího orgánu nebyl dostate n podrobn zpracován, nebyli jsme tudíž schopni ur it plánované postupy na úrovni tohoto orgánu. | ídící orgán by m l neprodlen dopracovat sv j manuál.<br>Je nutné podrobně popsat veškeré postupy, funkce a povinnosti jednotlivých zaměstnanců na úrovni řídícího orgánu, aby byly podrobn dokumentovány veškeré postupy požadované podle lánku 34 nařízení č. 1260/1999 a Metodiky finančních toků, včetně přinejmenším těchto činností:<br><br>Obecné činnosti:<br>Systém řízení dokumentace;<br>Právní rámec činnosti řídícího orgánu;<br>Informační systémy používané na úrovni řídícího orgánu;<br>Činnost řídícího orgánu v oblasti informování veřejnosti;<br>Kontrolní systémy v rámci řídícího orgánu (včetně certifikace zprostředkujících subjektů požadované platební jednotkou);<br>Postup řídícího orgánu při řešení nesrovnalostí;<br>Archivace dokumentů v rámci řídícího orgánu (jako podklad pro audit trail).<br><br>Činnosti vykonávané ve fázi implementace:<br>Kontroly na místě;<br>Systém certifikace plateb;<br>Činnosti spojené s oznamováním výzev;<br>Role řídícího orgánu při:<br>- schvalování smluv o financování<br>- provádění plateb<br>Technická podpora;<br>Finanční plánování;<br>Monitorování (včetně vypracování výroční zprávy o implementaci);<br>Evaluace operačního programu;<br>Použitá metodika a pravidla;<br>Interní kontrolní listy, formuláře a šablony používané na úrovni řídícího orgánu. | H |
| A.2 | ídící orgán je povinen zajistit, aby ídící a kontrolní systém spl oval veškeré požadavky na audit trail, jak je definována v lánku 7 a p íloze I na ízení Komise . 438/2001. Vzhledem k tomu, že nám nebyly p edloženy podrobné interní sm rnice ídícího orgánu, nem žeme se k otázce audit trailu vyjád it. | M ly by být dokumentovány podrobné interní sm rnice zajiš ující soulad s požadavky na audit trail. | H |

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| A.3 | Nejsme schopni ur it, zda je na úrovni ídícího orgánu k dispozici dostatek lidských zdroj , nebo není podrobn zpracován podklad pro stanovení personálních požadavk . | ídící orgán by m l vypracovat podrobnou analýzu personálních pot eb, aby bylo možné ur it pot ebný po et pracovník pro zajišt ní úsp šné implementace a koordinace programu Interreg IIIA. | H |
| A.4 | Popis pracovních míst neobsahuje podrobné údaje o:<br>Služební hierarchii;<br>Zástupcích pro p íslušné funkce. | ídící orgán by m l zajistit, aby na základ p íslušných popis prací a interních sm rnic odpovídaly povinnosti zahrnuté v popisu pracovních míst úkol m podrobn popsaným v opera ním manuálu. | L |
| A.5 | Hodnocení rizik, obsahující podrobné údaje o hlavních zjišt ných rizicích a jejich závažnosti, se jeví být nedostate né. | ídící orgán by m l zkvalitnit metodu hodnocení rizika na základ bod uvedených v oddíle A7 výše. | M |

## *B Interní audit*

V rámci auditu odboru interního auditu (dále jen „odbor“) jsme prověřovali:

Organizační strukturu a nezávislost odboru;

Postupy plánováním auditu;

Řízení činností interního auditu.

Na základě této kontroly jsme zjistili níže uvedené skutečnosti:

### *B1 Organizace a nezávislost interního auditu*

Funkce interního auditu je na MMR vykonávána Samostatným oddělením interního auditu („SOIA“), které bylo zřízeno v roce 2002. SOIA má celkem 7 zaměstnanců (včetně vedoucího oddělení a sekretářky), k nimž náleží dva auditoři specializovaní na audity pro fondy EU, dva auditoři pro audity státního rozpočtu a jeden interní auditor zaměřený na metodiku.

SOIA je pod ízeno p ímo ministrovi. Zásady nezávislosti a nestrannosti funkce interního auditu a pravomoci a povinnosti interních auditor jsou jasn vymezeny v dokumentu nazvaném „Statut Samostatného odd lení interního auditu MMR“ („Statut IA“). Statut IA je zásadní dokument vymezující ú el, pravomoci a povinnosti interních auditor na ministerstvu. Statut IA rovn ž vymezuje hlavní zásady nezávislosti a nestrannosti funkce interního auditu, zaru uje interním auditor m p ístup k dokument m, osobám a majetku a vymezuje rozsah inností interního auditu. Pro stvrzení rámcového systému, v n mž probíhají innosti interního auditu na ministerstvu, je nezbytné oficiální schválení Statutu IA ministrem. Statut IA byl p edložen ministrovi k oficiálnímu schválení 13. února 2004, ale do 31. ervence 2004 ješt nebyl schválen.

SOIA nebude provád t kontroly na míst podle lánku 4 na ízení Komise 438/2001.

Oddělení interního auditu ministerstva pro místní rozvoj zahájilo spolupráci s interními audity na krajských úřadech. V rámci nabízené podpory pořádá semináře s krajskými interními auditory, poskytuje metodické pokyny pro hodnocení rizik a provádění auditů fondů EU na krajské úrovni, pokyny pro oznamování příslušných zjištění a nesrovnalostí v rámci

implementační struktury a vede ředitele krajských úřadů, aby podporovali interní audit související s fondy EU.

P íslušná zjišt ní a doporu ení uvádíme v této tabulce.

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínka/doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| B.1 | **Statut interního auditu není schválen** Ministr pro místní rozvoj dosud oficiáln neschválil Statut IA. Existenci a schválení tohoto dokumentu vyžadují i standardy IIA. | Doporu ujeme, aby MMR Statut IA oficiáln schválilo p i nejbližší možné p íležitosti. | M |

## *B2 Plánování auditu*

K plánování inností interního auditu se p istupuje na základ analýzy rizik. Tento p ístup je definován v Manuálu inností interního auditu (dále Manuál IA) a zahrnuje jednak hodnocení rizik pro p ípravu strategického a ro ního plánu interního auditu a dále podrobné posuzování rizik pro konkrétní auditovanou oblast ve fázi plánování auditních zakázek.

Analýzou a hodnocením rizik se MMR za alo zabývat v roce 2003. Iniciátorem tohoto procesu bylo SOIA, které také poskytlo metodiku a školení p íslušným ídícím pracovník m a provedlo po áte ní analýzu rizik na MMR, jejíž výsledky byly použity jako východisko pro vypracování ro ního plánu auditu pro rok 2004. Tato prvotní analýza rizik bude dopl ována, aktualizována a podrobn ji rozpracována, aby se mohla stát praktickým nástrojem pro ízení rizik. Strategický plán interního auditu byl vypracován pro období 2002 – 2005. Tento plán byl následn aktualizován na základ výsledk provedené analýzy rizik.

Do 31. ervence neschválil ministr pro místní rozvoj strategický ani ro ní plán audit . Byli jsme informování, že v souvislosti se jmenování nového ministra budou plány auditu revidovány a aktualizovány v souladu se skute nými riziky. Plánuje se pilotní audit implementa ní struktury strukturálních fond .

P íslušná zjišt ní a doporu ení uvádíme v této tabulce

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínka/doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| B.2 | **Plány interního auditu nejsou schváleny** Ministr dosud neschválil plány interního auditu | Doporučujeme zajistit oficiální schválení dlouhodobého strategického a ročního plánu interního auditu, aby se dosáhlo plného souladu s paragrafem 30 zákona č. 320/2001 Sb. a standardem IIA 2020. | M |

## *B3 Řízení interního auditu*

Provedli jsme p ezkoumání auditorské dokumentace a auditorských zpráv ze dvou auditních zakázek provedených SOIA v roce 2003 a neshledali jsme v nich žádné nedostatky.

Manuál IA obsahuje popis postup , které mají být uplat ovány p i plánování auditu, provád ní posouzení rizik, plánování audit , hodnocení rizik, odd lení úkol a povinností v rámci odboru interního auditu, spolu s požadovanou dokumentací k auditu, pokyny pro výb r kontrolních vzork , provád ní test v cné správnosti (substantivní testy) a test shody (testy kontrol), pro komunikaci v rámci odboru interního auditu, zpracování zpráv auditora a záv ru auditu, následné postupy a vypracování výro ních zpráv. V samostatném oddíle tohoto Manuálu jsou uvedeny p ímé odkazy na p íslušné mezinárodní standardy interního auditu. P i kontrole obou výše uvedených interních audit jsme zjistili, že byly provedeny v souladu s postupy uvedenými v Manuálu pro interní audit.

Zpracovává se metodika auditu a hodnocení rizik zam ená p ímo na strukturální fondy, která je též p edávána odd lením interního auditu na krajských ú adech a jiných zprost edkujících subjektech. Tato metodika má být vyzkoušena p i plánovaných pilotních auditech na krajských ú adech.

Hlavní povinností interního auditora odpov dného za metodiku interního auditu je kontrolovat kvalitu inností vykonávaných odborem interního auditu a jejich soulad s mezinárodními standardy interního auditu. Ve spolupráci s ostatními interními auditory z SOIA vypracovává metodiku interního auditu a vykonává stálý dohled nad používanými auditními postupy.
V Manuálu pro interní audit se uvádí, že ú innost programu kvality se hodnotí intern i extern . Zatím bylo provedeno pouze interní hodnocení

Zdá se, že plány vzd lávání interních auditor na ministerstvu pro místní rozvoj pro rok 2004 obsahují základní kurzy, a p es rozpo tová omezení byly v t chto plánech schváleny též klí ové atesta ní kurzy pro auditory ve ve ejné správ pro všechny interní auditory z tomto ministerstva a certifika ní kurzy kurzy k získání certifikace CIA pro metodika interního auditu.

P íslušná zjišt ní a doporu ení uvádíme níže.

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| B.3 | **Plán vzd lávání pro interní audit**<br>Máme za to, že vzhledem k omezenému rozpo tu byly redukovány plány vzd lávání pro interní auditory, s výjimkou klí ových atesta ních a certifika ních kurz vedených ministerstvem financí a eským institutem interních auditor .<br>Stálý profesní rozvoj interních auditor je nezbytný pro získání znalostí, schopností a další kvalifikace nezbytné pro výkon p íslušných povinností, a je též požadován mezinárodními standardy interního auditu. | Doporu ujeme uvolnit dostate né množství finan ních prost edk , aby se mohli interní audito i ú astnit všech relevantních vzd lávání ozna ených za nezbytná pro to, aby tým auditor jako celek disponoval i získal znalosti, schopnosti a další kvalifikaci nezbytnou pro výkon svých povinností.<br>Plán vzd lávání by m l být reálný a m l by zohled ovat rozpo tová omezení, aniž by byl ohrožen nezbytný stálý profesní rozvoj interních auditor . | M |
| B.4 | **Program kvality pro interní audit**<br>Postupy pro monitorování, hodnocení a zlepšování innosti interního auditu byly p ed nedávnem formáln definovány v manuálu IA. V sou asné dob jsou tyto | Program záruky kvality a zlepšení pro odbor interního auditu by m l nadále pokrývat veškeré aspekty interního auditu a tím zajiš ovat jeho nep etržité monitorování. M l by být zam en na | L |

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| | postupy zam eny p evážn na interní dohled nad provád ním interního auditu a nejsou zatím vykonávány v plném rozsahu požadovaném standardy IIA. | to, aby interní audit p inášel p idanou hodnotu a p ispíval ke zlepšení innosti organizace, a m l by zaru ovat soulad provád ného interního auditu s mezinárodními standardy interního auditu.<br><br>Program záruky kvality by m l zahrnovat interní i externí hodnocení. Sou ástí interního hodnocení by m lo být:<br>Stálé hodnocení inností provád ných v rámci interního auditu; a<br>Pravidelné hodnocení provád né samotnými auditory i jinými pracovníky p íslušné organizace obeznámenými s metodami interního auditu a mezinárodními standardy interního auditu. | |

## *C Kontrola vzorků operací*

Kontrolou vzork operací provádí v souladu s lánkem 10 na ízení Komise . 438/2001 na Jednotka inspekce projekt (JIP).

Ke dni 31. ervence 2004 byla Jednotka inspekce projekt p evedena pod Odbor finan ní kontroly. Tento odbor spadá administrativn pod prvního nám stka ministra pro místní rozvoj, což je v souladu s Metodikou finan ních tok pro SF a FS, která stanoví, že útvary odpov dné za kontroly vzorku operací a projekt musí být funk n a organiza n odd leny od ídících a platebních struktur.

JIP nebude provádět kontroly projektů na místě dle požadavků článku 4 nařízení Komise 438/2001.

K 17. zá í 2004 m l útvar JIP 2 zam stnance. Byl vypracován odhad zdroj pot ebných pro plánování a provád ní kontrol vzorku operací a projekt . Byl vypracován odhad personálních pot eb pro plánování a provád ní kontroly vzork operací. Tato analýza zohled uje o ekávaný objem finan ních prost edk , po et projekt a operací, jež bude nutné zkontrolovat a p edpokládanou složitost kontrolovaných operací a projekt v p ípad všech opera ních program , kde ministerstvo pro místní rozvoj p sobí jako ídící orgán, nap . Spole ný regionální opera ní program (JROP, program Interreg IIIA, Jednotný programový dokument (SPD) 2 a Fond soudržnosti. Z analýzy personálních pot eb vyplývá, že pro období 2005-2006 bude t eba vy lenit 30-45 kontrolor .

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínka/Doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| C.1 | **Nedostatek zdroj pro kontroly vzorku operací**<br>Hrozí riziko, že nebude k dispozici dostatek lidských zdroj pro provád ní kontroly vzork operací a projekt pro Spole ný regionální opera ní program (JROP), Jednotný programový dokument (SPD) 2, program Interreg IIIA a Fond soudržnosti. K 17. zá í 2004 m lo odd lení pro ov ování projekt | Na každý opera ní program by m l být co nejd íve p id len alespo jeden pracovník, aby bylo zaru eno jejich ádné proškolení, dokon ení metodiky kontroly vzork operací pro konkrétní opera ní programy a mohlo být zahájeno plánování kontrol.<br>Je t eba získat další zdroje, aby bylo zaru eno | H |

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínka/Doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| | 2 zam stnance. Z analýzy personálních pot eb vyplývá, že by na tuto innost m lo být p id leno odhadem 30-45 lidí.<br>Máme za to, že o nedostatku pracovník již bylo uv domeno p íslušné vedení a je plánováno posílení funkcí v odboru finan ní kontroly. K 17. srpnu 2004 však nebyl znám p esný po et dalších funkcí v rámci odd lení pro ov ování projekt ani po et pracovník p id lených do t chto funkcí. | provád ní kontrol v rozsahu požadovaném na ízením Evropské komise . 438/2001. Personální pot eby by m ly být pr b žn monitorovány, aby se zajistilo, že budou p ípadné nedostatky zjišt ny a nahlášeny v as na to, aby se daly najmout posily nebo zajistit externí dodavatelé.<br>M lo by se p ihlédnout k dob pot ebné na vyškolení nových pracovník . | |

Pro všechny operační programy, u nichž plní MMR úlohu Řídícího orgánu, byl vypracován společný manuál pro kontrolu vzorků operací a projektů. Manuál vymezuje činnosti a povinnosti útvaru JIP a kontrolorů a poskytuje základní vodítka, pokud jde o plánování, provádění a vykazování výsledků kontrol v souladu s metodickým pokynem CHJ. Manuál rovněž obsahuje obecné pokyny pro odhalování a hlášení nesrovnalostí, cíle auditu pro řídicí a kontrolní systémy pro SF a FS vycházející z Manuálu auditu vydaného Evropskou komisí a popisy finančních toků uvnitř implementačních struktur všech dotyčných OP.

V obecné metodice je t eba podrobn definovat ur ité pracovní nástroje a postupy pro konkrétní opera ní programy. Máme za to, že toto up esn ní je jedním z cíl plánovaného pilotního auditu, jenž má být proveden ve spolupráci s odborem interního auditu ministerstva pro místní rozvoj.

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| C.2 | **Manuál pro kontrolu vzorku projekt**<br>Manuál pro kontrolu vzorku operací a projekt tvo í základní rámec pro kontroly vzorku operací a projekt útvarem JIP na MMR. Detailní metodika a pracovní pom cky pro provád ní kontrol pro jednotlivé OP ješt nejsou dokon ené. | Pro jednotlivé opera ní programy by m la být podrobn zpracována p íslušná metodika a p esné pracovní postupy a nástroje pro konkrétní opera ní programy, nap . specifické rizikové faktory, kontrolní dotazníky pro výkon kontroly, vzorové šablony protokol /zpráv. | H |

## *D Monitorovací systém strukturálních fondů (MSSF), IT procesy a počítačová bezpečnost*

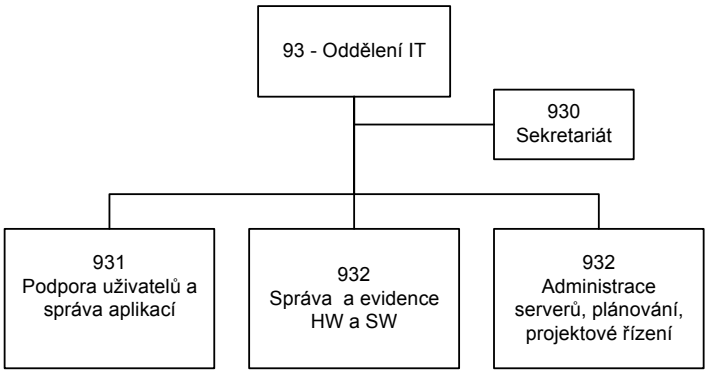
Provedli jsme kontrolu IT prostředí na ministerstvu práce a sociálních věcí, včetně Monitorovacího systému strukturálních fondů, IT procesů a počítačové bezpečnosti.

## *D1 Monitorovací systém MSSF*

V České republice je používán systém MSSF Central pro všechny řídící orgány při shromažďování finančních a statistických informací nezbytných pro příslušné programy. Ministerstvo pro místní rozvoj pracuje na vývoji tohoto informačního systému tak, aby jej mohly používat všechny řídící orgány. Podle článku 34 nařízení Rady č. 1260/1999 je však shromažďování finančních a statistických údajů základní povinností řídícího orgánu, který též musí zajistit odpovídající postupy. V současné době přetrvávají nedostatky v oblasti vývoje a správy systému MSSF Central, nejsme tudíž schopni ujistit se o tom, že nyní funguje ve všech aspektech správně. (Podrobná zjištění a doporučení týkající se systému MSSF Central jsou uvedena ve zprávě o posouzení souladu Rámce podpory Společenství.)

## *D2 IT proces a počítačová bezpečnost*

Za IT systémy a po íta ovou bezpe nost odpovídá odbor informa ních technologií ( .93 na ministerstvu pro místní rozvoj), jež se skládá ze t í jednotek, uvedených na tomto schématu:




Organiza ní struktura odboru informatiky ministerstva pro místní rozvoj

V následující tabulce uvádíme klí ové innosti vykonávané t mito t emi odd leními:

| | |
|---|---|
| *Odd lení podpory uživatel a správy aplikací* | Instalace PC;<br>Správa aplikací (export dat, ešení problém );<br> ízení uživatelských práv k aplikacím. |
| *Odd lení správy hardware a software a vedení evidence* | Údržba a nákup hardware;<br>Evidence software;<br> ízení dodavatelských smluv. |
| *Odd lení administrace server , plánování a projektového ízení* | ízení server a databází v etn ízení p ístupových práv;<br>Ú ast na projektech. |

Odbor informatiky má celkem 15 zam stnanc , s výjimkou vedoucího a dvou externích pracovník .

**PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA**

**ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU**

Všeobecné fungování IT

Prost edí IT na ministerstvu pro místní rozvoj zahrnuje p ibližn 500 uživatel . Ti p sobí p evážn v sídle ministerstva na Starom stském nám stí. Ministerstvo má ješt dv pracovišt v ulici Škrétova 6 (se zhruba 30 uživateli) a Letenská 3 (asi 50 uživatel ), z hlediska IT se v nich však nacházejí pouze osobní po íta e.

Veškeré servery MMR jsou umíst ny v hlavní budov na Starom stském nám stí. Je zde 5 server Unix (pro webové aplikace, spisovou službu, personální informa ní systém, poštovní služby, mimo jiných). Existuje také jeden server s platformou Novell, vyhrazený ministrovi. Pracovní stanice jsou založeny na opera ním systému Windows NT 4.0 Workstation. Zbývajících 28 server používá platformu Windows. Tyto servery slouží zejména pro sdílené adresá e, systém MSSF, sí ové tiskárny, antivirové programy, MS Exchange, DIS, CEDR a jiné systémy.

Neexistuje žádný strategický dokument IT, v n mž by byly souhrnn uvedeny klí ové cíle služeb IT na Ministerstvu pro místní rozvoj a pot eby dalšího rozvoje. Z pohovor s dot enými pracovníky vyplynulo, že odbor informa ních technologií zpracovává informa ní politiku ministerstva pro místní rozvoj, v níž budou stanoveny krátkodobé a dlouhodobé cíle tohoto odboru. Podle dostupných informací by m l ministr pro místní rozvoj p edložit návrh tohoto dokumentu v íjnu 2004.

Není stanoven žádný obvyklý postup výkaznictví pro odbor informa ních technologií. Dobrá praxe vyžaduje, aby byl p íslušnému vedení pravideln (tj. m sí n ) p edkládán soubor zpráv o innosti odboru informa ních technologií s uvedením klí ových ukazatel výkonnosti (dostupnost služeb IT, personální otázky), údaj o provedených nepravidelných innostech, bezpe nostních otázkách, atd. Na základ pohovor se zam stnanci jsme zjistili, že tyto nedostatky by m lo odstranit jmenování managera bezpe nosti IT. Soubor zpráv bude obsahovat klí ové ukazatele výkonnosti (dostupnost služeb IT, personální otázky), údaje o provedených nepravidelných innostech, bezpe nostních otázkách, atd.

Všeobecná bezpe nost

V roce 2001 byl zahájený projekt vytvoření celkové Informační strategie, jehož součástí bylo zpracování dokumentů týkajících se jednotlivých složek bezpečnostní politiky (informační, personální, fyzické, technické, atd.). Ze všech těchto dokumentů byla v roce 2002 zpracována pouze bezpečnostní politika IT. Tento dokument byl rovněž jedním z úkolů Bezpečnostní strategie MMR. Tato bezpečnostní politika odpovídá standardu BS7799, který vyžaduje rovněž podrobnější dokumentaci nazývanou standardy zabezpečení IT a také klasifikaci informačních aktiv, ty ovšem neexistují.

Odbor interního auditu ministerstva pro místní rozvoj neprovedl žádnou kontrolu IT prost edí, s výjimkou ur itého hodnocení zam eného spíše na innost než na personální otázky.

editel kancelá e ministra vydal v lednu 2000 Zásady používání informa ního systému ministerstva pro místní rozvoj ( . 1/2000). V tomto dokumentu jsou stru n popsány základní zásady používání jednotlivých nástroj IT, jež jsou k dispozici na ministerstvu. Nem že však nahradit shora uvedené chyb jící bezpe nostní dokumentaci.

P ístupová práva uživatel
Na ministerstvu pro místní rozvoj neexistují formální pokyny pro p ístupová práva uživatel , v etn zp sobu podávání žádostí o p id lení p ístupových práv a stanovení p íslušných povinností a lh t. Jsou však dodržovány ur ité neformální postupy, to znamená, že odbor informa ních technologií požaduje, aby žádost o ud lení p ístupových práv pro nového uživatele i o zm nu oprávn ní stávajícího uživatele podepsal nad ízený.

Neposuzovali jsme situaci u Unixových server ani v rámci jednotlivých aplikací i systém , zam ili jsme se pouze na sdílení adresá .

Administráto i MS Windows užívají zvláštní p ihlašovací jména a hesla. Správou systému lze tedy pov it konkrétního pracovníka. B hem pohovor se zam stnanci jsme zjistili, že ostatní pracovníci mají standardní p ístupová práva jako b žní uživatelé opera ního systému MS Windows.

Plán zp tné obnovy – havarijní plán
Ministerstvo pro místní rozvoj nemá havarijní plán pro IT prost edí, jenž by stanovil priority p i obnov a obsahoval podrobný popis procesu obnovy v p ípad havárie systému. Z pohovor se zam stnanci jsme vyrozum li, že havarijní plán bude vypracován jako sou ást bezpe nostní dokumentace po implementaci bezpe nostní politiky.

Zálohování dat
Existuje dokument upravující politiku zálohování dat, který tento proces popisuje. Zálohování přírůstkových dat na všech serverech je prováděno jednou denně a úplná záložní kopie je vytvářena za období jednoho týdne. Není používaný žádný protokol pro zálohování dat, který by operátor zařadil do evidence a následně potvrdil výsledek zálohování dat, ukládání médií, atd. Je však systémem Veritas NetBackup prováděn auditní záznam o výsledku zálohy (jak denní přírůstkové, tak i kompletní týdenní) každého serveru zařazeného do systému centrálního zálohování.

Umíst ní server
Serverová místnost je součástí několika místností, které jsou jako celek chráněny standardním zámkem. Některé místnosti jsou používány jako sklad hardwaru, zatímco jiné jsou používány jako kanceláře, ve kterých pracují zaměstnanci. V důsledku toho není serverová místnost samostatně chráněna a není možné monitorovat pohyb pracovníků uvnitř. Byla zde instalována čidla reagující na pohyb a také protipožární čidla. Vyjádřili jsme se k nedostatkům zjištěným v oblasti zabezpečení IT a odbor IT v současné době spolupracuje s odborem bezpečnosti na modernizaci tohoto zařízení zavedením bezpečnostních fólií na okna, instalací chipové čtečky magnetických karet a nového elektronického zámku na dveřích. Předpokládá se provedení instalace vhodných protipožárních zařízení do konce roku 2004, pokud budou k dispozici příslušné finanční zdroje.

Zjišt ní a doporu ení týkající se systém a bezpe nosti IT na ministerstvu pro místní rozvoj uvádíme v této tabulce:

| Ref. | Zjištění | Poznámky/doporučení | Priorita |
|---|---|---|---|
| D.1 | Vzhledem k nedostatku informací nejsme schopni posoudit funk nost centrálního systému MSSF. | Podrobná doporu ení týkající se systému MSSF Central jsou uvedena ve zpráv o posouzení souladu pro Rámec podpory spole enství. | H |
| D.2 | Přestože ministerstvo pro místní rozvoj přijalo bezpečnostní politiku v souladu s bezpečnostním standardem 7799, nebyla provedena klasifikace aktiv, ani nebyly vypracovány standardy bezpečnosti IT. | Z pohovorů se zaměstnanci jsme vyrozuměli, že v srpnu 2004 byl přijat nový pracovník do funkce managera bezpečnosti IT. V současné době ještě nebylo jeho jmenování schváleno. Doporučujeme jej formálně schválit, aby mohl dotčený pracovník vykonávat činnost v uvedených bodech.<br>Doporučujeme provést klasifikaci aktiv, jež je klíčovou součástí řízení bezpečnosti.<br>Doporučujeme též vytvořit standardy bezpečnosti IT, upravující přinejmenším:<br>Přístupová práva uživatelů;<br>Systém antivirové ochrany;<br>Ochranu autorských práv;<br>Ochranu operačního systému Windows;<br>Připojení k internetu;<br>Řešení krizových situací. | M |

## 6.3 ZPROSTŘEDKUJÍCÍ SUBJEKT – CENTRUM REGIONÁLNÍHO ROZVOJE

### *A Struktura řízení a organizace*

V souladu se zadáním náš audit struktury řízení a organizace Centra regionálního rozvoje zahrnuje posouzení:

organizační struktury;

lidských zdrojů;

oddělení funkcí;

písemných postupů; a

hodnocení rizik.

Souhrn zjištění a doporučení vyplývajících z našeho posouzení struktury řízení a organizace je uveden v oddíle A9 níže.

**PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA**

**ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU**

## *A1 Všeobecný popis*

Centrum regionálního rozvoje (CRR) bylo založeno ministerstvem pro místní rozvoj České republiky podle rozhodnutí ministra ze dne 20. prosince 1996 jako příspěvková organizace podle zákona č. 576/1990 Sb. Generálního ředitele Centra regionálního rozvoje jmenuje ministr pro místní rozvoj.

Odbor pro řízení Národního programu Phare, Společného regionálního operačního programu a Jednotného programového dokumentu Praha v ústředí Centra regionálního rozvoje a v jeho síti regionálních poboček vykonává úkoly zprostředkujícího subjektu pro program Interreg IIIA, tak jak na něj byly delegovány řídícím orgánem.

Získali jsme podrobné informace o organizačním schématu platném pro tento odbor.

Výsledky našeho p ezkoumání dokumentace vztahující se k plánovanému systému implementace v Centru regionálního rozvoje, kterou jsme obdrželi, jsou uvedeny v oddíle 6.3 A9 níže. Výsledky našich pohovor týkajících se Interreg IIIA, které jsme v omezené mí e provedli na pobo kách Centra regionálního rozvoje, jak je podrobn uvedeno v oddíle 3 této zprávy, jsou shrnuty v oddílech 6.3 B a C níže.

## *A2 Lidské zdroje*

Auditorská innost týkající se lidských zdroj ve zprost edkujícím subjektu se v souladu se zadáním skládala z posouzení postavení, kvalifikace, po tu, popis pracovních míst a vzd lávání pracovník a odd lení funkcí na úst edí Centra regionálního rozvoje. Nebylo nám však poskytnuto dost informací k tomu, abychom mohli toto posouzení lidských zdroj provést v plném rozsahu.

## *A3 Zdroje/Adekvátní počet pracovníků*

Centrum regionálního rozvoje vypracovalo podrobnou analýzu pot eby pracovník na základ p edpokládaného po tu projekt zahrnutých do strukturálních fond . Metodika pro provád ní analýzy pot eby pracovník se zdá být p im ená, ale výsledky ukazují, že sou asná úrove personálního zabezpe ení je nedostate ná. Tento problém byl potvrzen i p i našich návšt vách pobo ek Centra regionálního rozvoje, kde ú edníci tuto obavu nazna ili. Bylo také zjišt no, že zam stnanci kte í byli zam stnáni v nedávné dob nemají dostate nou praxi s ízením fond EU. Další podrobnosti z návšt v pobo ek Centra regionálního rozvoje najdete v oddílech uvedených níže.

## *A4 Popisy pracovních míst*

Z našeho p ezkoumání popis pracovních míst na úst edí Centra regionálního rozvoje vyplývá, že popisy pracovních míst nejsou dostate n podrobné a nejsou zam eny na/neodrážejí podrobné úkoly a struktury pod ízenosti programu strukturálních fond .

### *A5 Programy vzdělávání*

Z našeho p ezkoumání podrobné analýzy pot eby vzd lávání a plánu vzd lávání, které jsme až do této chvíle obdrželi a které se týkají roku 2004, vyplývá, že programy vzd lávání pracovník byly navrženy tak, aby byly zam eny na skute né vzd lávací pot eby pracovník . Nem žeme však vyslovit záv r, pokud jde o posouzení adekvátnosti programu vzd lávání, protože nemáme podrobné postupy, role a povinnosti a k datu této zprávy jsme nemohli uskute nit pohovory s p íslušnými pracovníky na úst edí Centra regionálního rozvoje. Na základ našich pohovor na pobo kách Centra regionálního rozvoje jsme zaznamenali, že n kte í zam stnanci nemají v sou asné dob dostate nou pr pravu, pokud jde o soulad s na ízeními EU (zp sobilost výdaj ) a evaluaci analýzy pom ru vynaložených prost edk k celkovému zisku/studie proveditelnosti, jestliže se od nich požaduje, aby pomohli pracovník m sekretariát Regionální rady ve fázi hodnocení projekt .
Další detaily najdete v oddíle 6.3 B níže.

### *A6 Oddělení funkcí*

Z přezkoumání organizačního schématu platného pro Centrum regionálního rozvoje vyplývá, že zde existuje adekvátní oddělení povinností/funkcí. Bez podrobností týkajících se postupů, rolí a povinností však nemůžeme učinit závěr, pokud jde o oddělení funkcí u zprostředkujícího subjektu.

### *A7 Písemné postupy*

Jak jsme již poznamenali v oddíle 3 této zprávy, náš audit byl omezen na přezkoumání dokumentace, kterou jsme obdrželi k 31. červenci 2004. Centrum regionálního rozvoje si pro svou roli zprostředkujícího subjektu v programech: Společný regionální operační program, Jednotný programový dokument 2 a Interreg IIIA vypracovalo dokument nazvaný „Metodika řízení implementace“.

Tento dokument popisuje všeobecné principy úkolů přenesených řídícím orgánem na Centrum regionálního rozvoje a obsahuje příslušné kontrolní seznamy, které se budou používat pro dokončení těchto úkolů v procesu implementace.

Povšimli jsme si, že některé přílohy k tomuto dokumentu budou přidány teprve později a že v době našeho auditu nebyly k dispozici.

Přezkoumali jsme tento dokument a naše zjištění jsou uvedena v oddílech 6.3 B až G níže.

### *A8 Hodnocení rizik*

Obdrželi jsme od Centra regionálního rozvoje dokument o hodnocení rizik (Katalog rizik), v n mž byla podrobn uvedena hlavní zjišt ná rizika a význam každého rizika spolu s postupy pro vylou ení specifikovaných rizik. Dosp li jsme k záv ru, že i když se dokumentace postup pro hodnocení rizik zdá být komplexní a pokrývá mnoho oblastí rizika, v sou asné dob není dostate ná, protože se tento dokument nezabývá specifickými riziky strukturálních fond .

## *A9 Souhrn zjištění a doporučení*

Naše zjištění a doporučení týkající se struktury řízení a organizace Centra regionálního rozvoje jsou následující:

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/Doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| A.1 | Analýza pot eby pracovník a pohovory ukazují, že zdroje pro personální zabezpe ení jsou nedostate né. | Doporu ujeme, aby Centrum regionálního rozvoje posoudilo potenciální dopad nedostate ných zdroj pro personální zabezpe ení a provedlo náležité akce. | H |
| A.2 | Popisy pracovních míst nejsou zam eny na podrobné povinnosti ani struktury pod ízenosti programu strukturálních fond ani je neodrážejí. | Doporu ujeme, aby byly pro program strukturálních fond zavedeny specifické, podepsané popisy pracovních míst. | L |
| A.3 | Dokument o hodnocení rizik neobsahuje dostate né podrobnosti o rizicích specifických pro implementaci strukturálních fond | Centrum regionálního rozvoje by m lo své hodnocení rizik doplnit na základ specifických rizik spojených se strukturálními fondy. | M |
| A.4 | K dokumentu Interní sm rnice Centra regionálního rozvoje nebyly p iloženy žádné p ílohy. | Doporu ujeme, aby Centrum regionálního rozvoje dopracovalo sv j dokument Interní sm rnice a p iložilo k n mu všechny chyb jící p ílohy. | H |

## *B Žádosti o financování projektů, hodnocení a výběr projektů a monitorování jejich implementace*

Ve fázi implementace projektu, které zahrnuje podávání žádostí o financování projekt , hodnocení a výb r projekt , provádí Centrum regionálního rozvoje následující innosti:

- shromažďování, kontrolování a konečné změny návrhů grantových smluv pro vybrané projekty na základě jednotné metodiky stanovené řídícím orgánem;
- kontrolování, zda žadatelé dodržují správné postupy platné pro veřejnou soutěž.

Jak jsme již poznamenali v oddíle 6.3 A výše, náš audit 2 pobo ek Centra regionálního rozvoje byl omezen na stru né diskuse s p íslušnými vyššími ú edníky a zam stnanci ve fázi auditu zam ené na testování a analýzu.

V pr b hu našeho auditu jsme p ezkoumali interní dokument obsahující sm rnice, nazvaný „Metodika ízení implementace“ a provedli jsme, v omezené mí e, pohovory se zam stnanci na pobo kách Centra regionálního rozvoje.

Níže podrobn rozvádíme naše zjišt ní vztahující se k n kterým aspekt m implementace program v rámci odpov dnosti pobo ek Centra regionálního rozvoje, které p sobí jako zprost edkující subjekt pro program Interreg IIIA.

## *B1 Monitorování implementace projektů*

Na základě našeho přezkoumání interního dokumentu Centra regionálního rozvoje nazvaného „Metodika řízení implementace“ a našich v omezené míře provedených pohovorů s pracovníky a vyššími úředníky Centra regionálního rozvoje na pobočkách, které jsme navštívili, jsme ve vztahu k postupům týkajícím se monitorování implementace projektů zaznamenali následující zjištění.

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/Doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| B.1 | **Převádění složek s projektovou dokumentací**<br>Kontroly na místě ukázaly, že v současné době není jasné, jak budou složky s projektovou dokumentací převáděny ze sekretariátů Regionální rady na pobočky Centra regionálního rozvoje. Tuto otázku zatím sekretariáty Regionální rady a pobočky Centra regionálního rozvoje nevyřešily. | Doporučujeme, aby řídící orgán podrobně popsal, jakým způsobem by se složky s projektovou dokumentací měly převádět, včetně požadavků na audit trail. | M |
| B.2 | **Komunikace s ústředím Centra regionálního rozvoje**<br>Zaznamenali jsme, že komunikace s řídícím orgánem probíhá prostřednictvím ústředí Centra regionálního rozvoje. Při návštěvách na pobočkách tohoto orgánu jsme zjistili, že pro jejich zaměstnance jsou hlavním referenčním dokumentem interní směrnice Centra regionálního rozvoje. V případech, kdy se v souhrnných směrnicích vydávaných řídícím orgánem provádějí změny, musí být tyto změny nejprve na úrovni ústředí Centra regionálního rozvoje analyzovány, schváleny a začleněny do interních směrnic a teprve potom jsou oznámeny nižším složkám, pobočkám. | Ústředí Centra regionálního rozvoje by mělo zajistit, aby všechny změny v postupech pro implementaci programu byly oznámeny příslušným pobočkám, jakmile řídící orgán o těchto změnách uvědomí ústředí. | M |
| B.3 | **Povinnosti týkající se smlouvy o financování**<br>Naše pohovory potvrdily, že interní směrnice podrobně nevymezují povinnosti poboček Centra regionálního rozvoje a sekretariátů Regionální rady při přípravě smlouvy o financování. | Doporučujeme, aby řídící orgán podrobně popsal, přesně jaké jsou role a povinnosti zaměstnanců poboček Centra regionálního rozvoje a sekretariátů Regionální rady, pokud jde o přípravu smlouvy o financování. | M |
| B.4 | **Nezávislost a st et zájm**<br>Povšimli jsme si, že neexistuje žádný formální postup pro monitorování otázek týkajících se nezávislosti pracovník a st etu zájm . | Každý pracovník by m l podepsat písemné prohlášení týkající se nezávislosti a st etu zájm . | M |
| B.5 | **Neuspokojivé předkládání zpráv o postupu projektu/ neuspokojivý postup projektu**<br>Zjistili jsme, že neexistují žádné konkrétní postupy pro řešení situací, kdy konečný příjemce nepředkládá zprávy o postupu projektu ve stanoveném termínu nebo kdy projekt nepostupuje podle plánu. Smlouva o financování však tento požadavek stanoví, a proto existuje možnost smlouvu ukončit. V současné době však zaměstnanci nevědí, v jakých případech by smlouva měla být ukončena nebo by měly být podniknuty jiné akce. | Centrum regionálního rozvoje by mělo zdokumentovat postupy pro řešení situací, kdy konečný příjemce nepodává zprávy o postupu projektu (například zaslání písemného upozornění a kontrolní akce), a měly by být zdokumentovány postupy, jak určit, co jsou závažné a nepodstatné odchylky od plánu, a zda je zapotřebí nápravná akce. | M |
| B.6 | **Soulad s právními předpisy EU a s vnitrostátními právními předpisy**<br>Zaměstnanci poboček Centra regionálního rozvoje | Zaměstnancům poboček Centra | H |

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/Doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| | si nejsou jisti, jak v rámci kontroly prováděné za účelem monitorování projektu kontrolovat požadavek, aby projekt byl v souladu se všemi zákony a předpisy (způsobilost výdajů, požadavky týkající se životního prostředí, rovnost), a proto je možné, že se spoléhají na prohlášení učiněné žadatelem. To nepostačuje, protože zaměstnanci těchto poboček nemají v úmyslu provádět další kontroly, aby si ověřili údaje poskytnuté žadatelem. | regionálního rozvoje by mělo být stále poskytováno přiměřené vzdělávání týkající se příslušných zákonů a předpisů EU/ČR, aby měli adekvátní znalosti těchto právních dokumentů. | |
| B.7 | **Definice nesrovnalostí**<br>Z námi provedených pohovorů vyplynulo, že v současné době chybí specifické postupy týkající se zacházení s nesrovnalostmi a že jednotliví zaměstnanci si mohou pojem „nesrovnalost“ vykládat různě, což opět může vést k rozdílným postupům v procesu implementace programu Interreg IIIA. Postupy, jak zacházet s s nesrovnalostmi, jsou popsány, chybí však jasná definice tohoto pojmu a jasná pravidla pro rozlišení závažných a nepodstatných nesrovnalostí, které vyžadují odlišný přístup. | Řídící orgán by měl pro účely programu Interreg IIIA jasně definovat pojem nesrovnalost a podrobně určit, o kterých nesrovnalostech by se měly podávat zprávy. | M |

## *B2 Monitorování – Předběžné kontroly*

Na základě našeho přezkoumání interních směrnic Centra regionálního rozvoje a našich pohovorů s vyššími úředníky poboček Centra regionálního rozvoje jsme ve vztahu k analýze rizik v rámci předběžných kontrol zaznamenali následující zjištění.

V současné době se při analýze rizik, prováděné v rámci předběžných kontrol, tak jak je popsána v interní metodice Centra regionálního rozvoje, používají stejné otázky jako ty, které se kladou v průběhu procesu bodového vyhodnocování/hodnocení projektů, včetně otázek: „Je projekt proveditelný?“; „Je časová rezerva na projekt dostatečná?“

Protože analýza rizik zahrnuje stejné oblasti jako postupy pro hodnocení projektů, výsledek analýzy rizik může být stejný (tj. projekty s vysokým skóre jsou považovány za nízkorizikové a naopak). To může vést k situaci, kdy některá rizika nejsou hodnocena, jejímž výsledkem bude, že pro předběžnou kontrolu prováděnou na místě bude vybrán nesprávný projekt. Během našich pohovorů s pracovníky byly také vysloveny obavy, že vzhledem k času, který je zapotřebí k vykonání předběžných kontrol na místě a k současnému personálnímu zajištění bude možná existovat vysoké riziko, že vyšší úředníci Centra regionálního rozvoje nedodrží termín 14 dnů, stanovený v interních směrnicích Centra regionálního rozvoje pro provedení předběžné analýzy rizik a vykonání kontrol na místě.

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/Doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| B.8 | Předběžná analýza rizik je časově náročná, nezabývá se dalšími riziky a vzhledem k současným personálním zdrojům je možné, že nebude dokončena v určeném termínu. | Doporučujeme změnit analýzu rizik tak, aby zahrnovala i další rizika, která se nezjistí ve fázi hodnocení projektu, a zvážit změnu metodiky analýzy rizik. | M |

## *C Výběrové řízení a uzavírání smluv*

Postupy vztahující se k povinnostem pobo ek Centra regionálního rozvoje, pokud jde o posuzování veřejných nabídek a evaluaci nabídek (povinnosti p i výb rových ízeních pro dodavatele prací, služeb nebo zásob) jsou popsány v interních dokumentech Centra regionálního rozvoje.

A koliv tyto sm rnice stanoví, jaké postupy má pobo ka Centra regionálního rozvoje provést, postupy pro zajišt ní souladu s postupy pro výb rové a smluvní ízení v nich nejsou uvedeny dostate n podrobn .

Doporu ení týkající se souladu s relevantními p edpisy EU i s vnitrostátními p edpisy najdete výše, v oddíle 6.3 B1.

## *D Účetní postupy, systém archivování a audit trail*

Postupy pro účetnictví jsou vysvětleny v interních dokumentech Centra regionálního rozvoje. Je tu specifická kapitola o audit trail s komplexní tabulkou týkající se audit trail, kde je popsán tok procesů včetně následujících údajů:

1. aktivita, fáze procesu;
2. vstup, úkol, výstup;
3. termín a odkazy na příslušné kapitoly v Interních směrnicích.

Z přezkoumání interních dokumentů Centra regionálního rozvoje vyplývá, že účetní postupy, systém archivování a audit trail jsou popsány dostatečně podrobně. Ale protože manuály dokumentovaných postupů jsou součástí audit trail pro plánovanou implementační strukturu programu a náš audit identifikoval řadu oblastí, v nichž je zapotřebí manuál postupů zlepšit, jak je uvedeno v oddíle 63A a B, je nutné zlepšit také audit trail Centra regionálního rozvoje.

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/Doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| D.1 | Manuály postup jsou sou ástí audit trail pro plánovanou implementa ní strukturu programu. Náš audit identifikoval adu oblastí, v nichž je zapot ebí manuál postup zlepšit; proto je nutné zlepšit i audit trail. | Doporu ujeme zm nit manuál postup s ohledem na zjišt ní popsaná v této Zpráv o posouzení souladu a tím zlepšit i audit trail. | H |

## *E Proces informační technologie a počítačová bezpečnost*

Výsledky našeho posouzení monitorovacích systém MONIT a ELZA najdete v níže uvedených oddílech.

## *E1 Informační systém – použití systémů MONIT a ELZA*

Přezkoumali jsme dokumentaci Centra regionálního rozvoje pro informační systémy /informační technologii a otestovali jsme popis hardware a kontrol počítačového systému na ústředí Centra regionálního rozvoje.

**PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA**

**ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU**

Provedli jsme pohovory s pracovníkem Centra regionálního rozvoje odpovědným za informační technologii a s operátorem serveru. Navštívili jsme místnost, kde je umístěn server, a posoudili její bezpečnost. V omezené míře jsme otestovali funkčnost systémů MONIT a ELZA na sekretariátech Regionální rady a na pobočkách Centra regionálního rozvoje. Při provádění pohovorů a testování na ministerstvu pro regionální rozvoj, na ústředí Centra regionálního rozvoje, na sekretariátech Regionální rady a na pobočkách Centra regionálního rozvoje byly zjištěny následující problémy související s použitím systémů MONIT a ELZA ve vztahu k programu Interreg IIIA.

## *E2 Informační systém – testování systémů MONIT & ELZA*

Požadovali jsme testovací zápisy, které by doložily funk nost o ekávanou p ed testováním a skute né výsledky testování.

Protokoly s výsledky testování jsme neobdrželi, proto nem žeme posoudit, zda informa ní systémy MONIT a ELZA a relevantní rozhraní skute n k 26. srpnu 2004 spl ují všechny požadavky pro program Interreg IIIA.

Testovací protokoly shrnují výsledky testování, ale musí tu být ješt další p íslušná dokumentace testování (nap íklad testovací scéná e, které by zahrnovaly o ekávané výsledky p ed zahájením skute ného testování, testovaná data (objem, typ), asové termíny a skute né výsledky testování s následnými kontrolními aktivitami.

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/Doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| E.1 | Zdá se, že testování funkčnosti informačních systémů MONIT a ELZA nebylo provedeno v dostatečné míře, aby bylo možné posoudit, zda tyto systémy a příslušná rozhraní skutečně splňují všechny požadavky pro program pro Interreg IIIA. | Bez náležité dokumentace nemůžeme získat jistotu, pokud jde o funkčnost informačních systémů MONIT a ELZA a příslušná rozhraní, a potvrdit výsledky testování. Mělo by se provést adekvátní testování a co nejdříve měla by být vypracována testovací dokumentace včetně testovacích zápisů. | H |

## *E3 Informační systém – funkčnost systémů MONIT & ELZA*

Podle informací, které jsme obdrželi od ídícího orgánu, Centra regionálního rozvoje a sekretariát Regionální rady, vývoj verze systému MONIT pro Interreg IIIA nebyl k 26. srpnu 2004 ukon en.

Vzali jsme na v domí, že pro každý projekt z iniciativy Spole enství v rámci programu Interreg IIIA budou samostatn použity systémy MONIT a ELZA. Byly nám však poskytnuty zálohovací postupy, jak postupovat bez systému MONIT, a zaznamenali jsme, že se tyto postupy zdají být adekvátní.

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| E.2 | Nemůžeme se vyjádřit k tomu, zda je funkčnost použití systémů MONIT a ELZA adekvátní pro program Interreg IIIA. | Řídící orgán a zprostředkující subjekt (Centrum regionálního rozvoje) by měly řídit dokončení a otestování funkčnosti použití informačního systému MONIT, což by mělo být provedeno co nejdříve. | H |

## *E4 Informační systém – vývoj systémů MONIT & ELZA*

Dne 8. června 2004 jsme obdrželi protokoly o přijetí, v nichž bylo uvedeno, že systémy MONIT a ELZA jsou plně funkční. Definice funkčnosti v těchto protokolech odkazuje na podrobnosti ve smlouvě mezi Tesco SW a.s. a zprostředkujícím subjektem (Centrem regionálního rozvoje), v níž je uvedeno, že funkčnost systému MONIT znamená (mezi jiným) bodové vyhodnocování projektů, finanční monitorování a vytištění výsledků.

A koliv se v protokolech o p ijetí a v testovacích protokolech uvádí, že všechno provedené testování bylo úsp šné, informa ní systém MONIT nem že k 26. srpnu 2004 splnit všechny požadavky programu Interreg IIIA. Omezená funk nost systému MONIT pro ú ely Spole ného regionálního opera ního programu/Interreg IIIA byla dále potvrzena p i našich návšt vách na sekretariátech Regionální rady 6. zá í 2004 a 8. zá í 2004.

Protokoly o p ijetí byly podepsány dne 8. ervna 2004, kdy MONIT nebyl p ipraven pro program Interreg IIIA a nevyhovoval funk nosti popsané ve smlouv (nap íklad vyhodnocování a vytvá ení smluv a testování nebylo dostate n zdokumentováno). Za této situace bylo oficiáln potvrzeno, že p edm t smlouvy byl dodán v plném rozsahu a že správn funguje. To by mohlo vést ke zbyte ným náklad m na vývoj informa ních systém MONIT a ELZA, což by nebylo zapot ebí, kdyby p edm t smlouvy nebyl 8. ervna 2004 p ijat.

Společnost TESCO SW a.s. obvykle dodává nové verze systému MONIT několik dnů před reálným použitím, takže tu není téměř žádné zabezpečení, které by před použitím systému MONIT pro reálné transakce zabránilo větší škodě, což má dva důsledky:

1. Existuje riziko, že se zaměstnanci sekretariátů Regionální rady nebudou moci v tak krátkém časovém úseku seznámit s modifikovanou funkčností systému MONIT. Někteří zaměstnanci těchto sekretariátů projevili obavy, pokud jde o tuto otázku.

2. V případě, že se dodání nové verze systému MONIT o několik dní zdrží, časový harmonogram programu Interregu IIIA pro zpracování projektů předložených na první výzvu bude vystaven velkému tlaku.

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/Doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| E.3 | Protokoly o p ijetí byly podepsány p ed dokon ením vývoje informa ního systému MONIT.<br><br>Existuje riziko, že se zam stnanci sekretariát Regionální rady nebudou moci v tak krátkém asovém úseku seznámit s modifikovanou funkností systému MONIT, což m že vést k chybám p i implementaci programu Interreg IIIA. | V současné době by řídící orgán a zprostředkující subjekt (Centrum regionálního rozvoje) měly řídit dokončení a otestování funkčnosti použití informačního systému MONIT, což by mělo být provedeno co nejdříve.<br><br>M lo by se p ipravit podrobné p ezkoumání ízení vývoje systému MONIT z hlediska ministerstva pro místní rozvoj a Centra regionálního rozvoje; toto p ezkoumání by m lo zahrnovat také analýzu efektivnosti asu, zdroj a výdaj vynaložených na vývoj systému, nem lo by se však omezit jen na tuto analýzu. | H |

## *E5 Informační systém - MONIT & ELZA monitorování správy a bezpečnosti*

Neobdrželi jsme příručku pro správu systému MONIT ani žádné jiné dokumenty, které popisují postupy pro správu a bezpečnost tohoto systému. Nemůžeme posoudit, zda správa a bezpečnost systému MONIT jsou v souladu se smlouvou mezi Centrem regionálního rozvoje a TESCO SW, a.s. z 31. května 2004 a s požadavky programu Interreg IIIA.

Obdrželi jsme několik výtisků obrazovky ze správního modulu MONIT, takže předpokládáme, že určitá funkčnost existuje, to však nám nepostačuje k tomu, abychom mohli potvrdit její adekvátnost pro potřeby programu Interreg IIIA.

Uživatelská příručka pro MONIT existuje, ale nepopisuje proces pro správu a bezpečnost systému MONIT.

V systému MONIT jsou čtyři administrátoři a dva super uživatelé. S výjimkou jednoho zaměstnance ústředí Centra regionálního rozvoje, který je současně administrátorem a super uživatelem, všichni tři zbývající administrátoři jsou v současné době programátory společnosti TESCO a jeden super uživatel je zaměstnancem této společnosti.

I když ve smlouv se spole ností TESCO SW a.s. je podmínka utajení, úkoly administrátora a super uživatele nejsou podrobn zdokumentovány.

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/Doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| E.4 | V současné době jsou tři administrátoři programátory informačního systému TESCO a jeden super uživatel je zaměstnancem společnosti TESCO.<br><br>Programátoři společnosti TESCO mají přístup ke skutečným datům v systému MONIT.<br><br>Povinnosti administrátora a super uživatele nejsou zdokumentovány. | Měla by být vypracována příručka pro správu systému MONIT, v níž by byly popsány všechny povinnosti administrátora a super uživatele systému MONIT i postupy pro monitorování bezpečnosti a bezpečnostní složky systému MONIT.<br><br>M la by být uzav ena samostatná smlouva o poskytování správních služeb Centru regionálního rozvoje spoleností TESCO a.s., v níž by byly popsány role, povinnosti a postupy používané pro outsourcing správy systému. Programáto i by nem li být sou asn i administrátory. Programáto i by nem li mít p ístup ke skute ným dat m programu Interreg IIIA, ale pouze k testovacímu prost edí. | H |

### *E6 Informační systém - přístupová práva k systémům MONIT & ELZA*

Zaznamenali jsme, že přístupová práva pro systém MONIT jsou založena na požadavcích řídícího orgánu a zkontrolována Centrem regionálního rozvoje.

Nastavení přístupových práv není dokončeno.

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/Doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| E.5 | Přístupová práva pro systém MONIT ve vztahu k programu Interreg IIIA nejsou dořešena. | Přístupová práva by měla být nastavena co nejdříve. Neměla by být příliš rozsáhlá a měla by být v souladu s rolí a povinnostmi příslušného pracovního místa. Například zaměstnanci Centra regionálního rozvoje by neměli mít přístup k modifikaci evaluace projektů, zaměstnanci sekretariátů Regionální rady by neměli mít přístup k modifikaci evaluace projektů a k záznamům o kontrolách a monitorování. | H |

## *F Interní audit*

Náš audit odboru interního auditu Centra regionálního rozvoje zahrnoval přezkoumání:

organizace a nezávislosti odboru interního auditu;

postupů pro plánování auditu;

řízení činnosti interního auditu.

Výsledky jsou následující:

### *F1 Organizace a nezávislost činnosti interního auditu*

Samostatné odd lení interního auditu bylo v CRR z ízeno v roce 2002. Byli jmenováni dva interní audito i, jejichž odpov dnosti zahrnují provád ní interních audit , stejn jako audit kvality (ISO 9001, 2000).

Vedoucí odd lení interního auditu je p ímo pod ízen generálnímu editeli CRR. Tato hierarchie a pod ízenost je potvrzena ve Statutu IA a v Metodice auditorské innosti (Metodika IA) a je v souladu se zákonem . 320/2001 Sb. Statut IA definuje všechny klí ové aspekty nezávislosti interních auditor .

Statut IA a Metodika IA zachycují odpov dností odd lení IA v oblasti inností auditu SF a požadavky na p edávání zpráv na CHJ a PO, podle požadavk definovaných v poslední verzi Metodiky finan ních tok ze dne 18. kv tna 2004. Statut IA nep edpokládá žádné konkrétní odpov dnosti nebo povinnosti p edávat zprávy interního auditu CRR p ímo O na MMR. Informace o plánech auditu a jeho výsledcích budou p edávány internímu auditu na MMR. Druhý nezávislý tok informací k O by m l sm ovat od pracovník zodpov dných za implementaci CI Interreg IIIA v CRR.

Odd lení IA nebude provád t kontroly na míst vyžadované podle lánku 4 na ízení Komise 438/2001.

Funkci interního auditu plní v CRR dva interní audito i, avšak ro ní plán auditu na rok 2004 nazna uje, že jsou pot eba t i audito i. Zdá se, že v sou asné dob neexistují problémy s oblasti personálního zajišt ní audit , nebo dopl kové zdroje zajiš uje externí poskytovatel. Po ukon ení smlouvy s externím poskytovatelem však hrozí v interním auditu riziko nedostatku zdroj .. Vyrozum li jsme, že využívání externího dodavatele bylo ur eno p edevším jako nástroj technické pomoci interním auditor m CRR a že spolupráce s ním bude ukon ena, jakmile audito i CRR získají pat i né zkušenosti a praxi.

Pro snazší plánování zdroj byly zavedeny postupy pro sledování využití zdroj pro interní audit. Byli jsme informováni, že se plánuje uzav ení nové smlouvy se stávajícím poskytovatelem služeb na spole né zajiš ování zdroj pro funkci IA.

*P íslušná zjišt ní a doporu ení p edkládáme níže.*

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/Doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| F.1 | Je možné, že po skončení platnosti smlouvy s externím poskytovatelem služeb nebude k dispozici dostatek zdrojů pro interní audit.<br><br>Vyrozuměli jsme, že se uvažuje o nové smlouvě na outsourcing této služby s externím poskytovatelem. | Mělo by se provádět průběžné monitorování využití pracovníků interního auditu, včetně zaměstnanců třetí osoby, aby se získala podpůrná data pro důkladnou analýzu potřeb zdrojů interního auditu pro dokončení ročních a dlouhodobějších strategických plánů auditu. Potenciální nedostatek zdrojů a z něho vyplývající rizika by měly být oznámeny generálnímu řediteli Centra regionálního rozvoje a/nebo jiným příslušným orgánům, například řídícímu orgánu, pokud existuje riziko, že auditorské pokrytí strukturálních fondů bude nedostatečné.<br>Pokud není možné pokrýt plány auditu z interních zdrojů, bylo by možné tyto práce zadat externě a použít služeb externího poskytovatele. | M |

## *F2 Plánování auditu*

Analýza rizik byla provedena v polovin roku 2003, z ní byl následn odvozen plán auditu pro druhou polovinu roku 2003 a t íletý strategický plán auditu.

Plánování audit na základ analýzy rizik je definováno v Metodice IA, která také poskytuje p íslušnou metodologii. Tento proces zahrnuje výb r oblastí auditu na základ ohodnocení rizik, analýzu lidských zdroj a stru nou definici rozsahu jednotlivých auditních zakázek spolu s p i azením jednotlivých auditor .

Metodika IA také stanovuje, že p ed skute ným zahájením auditní práce musí být vypracován a schválen program auditu, a že by m ly být vedeny záznamy o ase a nákladech vynaložených na spln ní tohoto úkolu. Na p íkladu auditu provedeném ve spolupráci s externím poradcem pro interní audit jsme ov ili, že stanovené postupy jsou dodržovány v praxi.

### *F3 Řízení činnosti interního auditu*

Pracovníci IA se ú astní vzd lávacích seminá , které poskytuje IIA. Oba interní audito i v sou asnosti procházejí vzd lávacím programem pro získání osv d ení certifikovaného interního auditora (CIA). Schválené vzd lávací plány na rok 2004 obsahují i specializované školení pro audit SF.

CRR uzav elo smlouvu s externí eskou auditorskou spole ností na poskytování poradenství v oblasti metodiky, dohledu a praktické pomoci pro interní audit, aby mohlo odd lení interního auditu CRR dosáhnout plného souladu se standardy IIA (Mezinárodní standardy pro porfesionální praxi interního auditu).

Prov ili jsme první audit, který byl nedávno ve spolupráci s externím poradcem dokon en, a konstatovali jsme, že v oblasti plánování, realizace a dokumentace auditorské práce bylo dosaženo souladu se standardy IIA.

Metodika IA definuje pro odd lení interního auditu rovn ž program zajiš ování kvality. Tento program p edpokládá jak interní hodnocení, tak i externí hodnocení, které provede odd lení interního auditu MMR nebo externí konzultant. V sou asné dob je zajiš ování kvality ošet eno pomocí subdodavatelské smlouvy s externí auditorskou firmou, jejímž cílem je zajistit odd lení interního auditu pomoc p i implementaci standard IIA. Tato smlouva z stane v platnosti až do doby, kdy CRR obdrží prohlášení o souladu se standardy IIA.

### *G Kontroly vzorku operací*

Odpov dnost za provád ní kontrol vzorku operací v Centru pro regionální rozvoj byla v souladu s lánkem 10 Na ízení Komise 438/2001 p id lena ídícímu orgánu. Výsledky našeho auditu této oblasti najdete v oddíle 6.2, C.

## 6.4 ZPROSTŘEDKUJÍCÍ ORGÁN – SEKRETARIÁTY REGIONÁLNÍ RADY

### *A Struktura řízení a organizace*

V souladu se zadáním náš audit struktury řízení a organizace sekretariátů Regionální rady zahrnuje posouzení:

- organizační struktury;
- lidských zdrojů;
- oddělení funkcí;
- písemných postupů; a
- hodnocení rizik.

Souhrn zjištění a doporučení, vyplývajících z našeho posouzení struktury řízení a organizace předkládáme v oddíle 6.4 A2 a B níže.

**PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA**

**ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU**

## *A1 Všeobecný popis*

Sekretariáty Regionální rady (SRR), které existují v rámci administrativní struktury p íslušných kancelá í každého kraje, jsou jako zprost edkující subjekty odpov dné za implementaci programu Interreg IIIA.

Na základ rozsahu našeho auditu, tak jak je podrobn uveden v oddíle 3 této zprávy, a pohovor , které jsme v omezené mí e provedli, byla formulována následující všeobecná zjišt ní, která shodn platí pro každý ze šesti Sekretariát Regionální rady, které jsme navštívili:

## *A2 Všeobecná zjištění*

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/Doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| A.1 | **Nedostatečná komunikace**<br>Sekretariáty Regionální rady vyjádřily obavy týkající se nedostatečné komunikace mezi řídícím orgánem a nimi ve fázi implementace systému. | Instituce by m ly v této fázi implementace vzájemn komunikovat ast ji a sdílet své informace. | M |
| A.2 | **Informa ní systémy MONIT a ELZA**<br>Sekretariáty Regionální rady upozornily na to, že monitorovací systém ješt nebyl implementován. Ale pokud monitorovací systém nebude dokon en, jsou p ipraveny zálohovací postupy, které jsou centráln koordinovány ídícím orgánem. | ídící orgán by m l zajistit, aby monitorovací systém byl bezodkladn implementován.<br>Detailní popis informa ních systém MONIT a ELZA ve vztahu k programu Interreg IIIA najdete v oddíle 6.3. | H |
| A.3 | **Nezávislost a st et zájm**<br>Zjistili jsme, že neexistuje žádný formální postup pro monitorování otázek týkajících se nezávislosti pracovník a st etu zájm . | Každý pracovník by m l podepsat písemné prohlášení, týkající se nezávislosti a st etu zájm . | M |
| A.4 | **Model pro hodnocení rizik**<br>ídící orgán vytvo il sm rnice pro hodnocení rizik, neobdrželi jsme však komplexní model pro hodnocení rizik, pokrývající všechny regiony. | Každý sekretariát Regionální rady by m l p ijmout vertikální metodu hodnocení rizik a ídící orgán by m l spolupracovat na všech hodnoceních a identifikovat spole ná rizika existující na celostátní úrovni a rizika specifická pro každý kraj. | M |
| A.5 | **Všeobecné otázky týkající se personálního zabezpe ení**<br>Analýza pot eby pracovník , zastupování pracovník a postupy pro hodnocení pracovník . Zaznamenali jsme, že v sou asné dob jsou tyto postupy neformální.<br>Také jsme zjistili, že kraje jsou si v domy toho, že pracovníci mohou odcházet ze svých míst, protože je budou lákat lepší platy. | Každý sekretariát Regionální rady by si m l vypracovat analýzu pot eby pracovník a formální postupy, aby se zajistilo, že zdroje pro implementaci budou k dispozici.<br><br>Každý sekretariát Regionální rady by se m l rozhodnout pro hodnocení rizik, tak jak je uvedeno výše v bod zabývajícím se hodnocením rizik. | H |
| A.6 | **Analýza pot eby vzd lávání**<br>Zaznamenali jsme, že ve v tšin p ípad byli pracovníci p ijati v poslední dob a že jejich zkušenosti se systémem EU a se systémem informa ní technologie mohou být v sou asné dob omezené. Také jsme zjistili, že v sou asné dob není p ipravena podrobná analýza pot eby vzd lávání na individuálním základ . | Každý sekretariát Regionální rady by m l provést podrobnou analýzu pot eb vzd lávání, zam enou na specifické pot eby vzd lávání každého zam stnance podílejícího se na implementaci. | M |

**PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA**

**ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU**

V d sledku pohovor , které jsme až do dnešního dne v omezené mí e provedli p i našich návšt vách sekretariát Regionální rady, jsme také zaznamenali následující body:

Zařízení pro archivování – Zaznamenali jsme, že zařízení pro archivování a ukládání dokumentů v krajích, které jsme navštívili, se v současné době zdají být přiměřená;

Neformální komunikace – Povšimli jsme si toho, že ačkoliv komunikace s řídícím orgánem se v současné době zdá být slabá, neformální komunikace mezi různými kraji se zdá být uspokojivá;

Informační technologie/Všeobecné bezpečnostní kontroly – Ze stručných diskusí jsme zjistili, že zřejmě neexistuje odpovídající zabezpečení ve vztahu k fyzické oblasti a k oblasti informační technologie. Neprovedli jsme však podrobné testování zaměřené na bezpečnost informační technologie a na zálohovací postupy;

Zaznamenali jsme, že krajské kanceláře, které jsme navštívili, akceptují významnou roli sekretariátů Regionální rady v plánovaném systému implementace a snaží se pro ně zajistit adekvátní zdroje (např. platy, kancelářský prostor).

## *B Souhrn zjištění z návštěv sekretariátů Regionální rady*

### *B1 Struktura řízení a organizace*

Zaznamenali jsme, že sekretariát Regionální rady je samostatný odbor p ímo podléhající vedoucímu p edstaviteli kraje anebo je za len n do odboru regionálního rozvoje nebo do odboru strategického plánování v rámci krajské organiza ní struktury. V jednom p ípad kraj hodlal zavést nové organiza ní uspo ádání, aby sekretariát Regionální rady za lenil do odboru pro fondy EU.

Povšimli jsme si také, že v sou asné dob jsou pracovníci rozd leni do skupin podle p íslušných inností sekretariát Regionální rady (hodnocení projekt a evaluace projekt ). V jednom p ípad , o n mž jsme se zmínili výše, se však po novém uspo ádání odd lení povinností zlepšilo.

Nem žeme se tedy vyjád it k adekvátnosti struktury ízení a odd lení povinností v rámci sekretariát Regionální rady, protože všechny postupy relevantní pro innosti sekretariát Regionální rady ješt nejsou dokon eny.

### *B2 Lidské zdroje*

V sekretariátech Regionální rady, které jsme navštívili, jsme p ezkoumali životopisy a dosavadní vzd lání p íslušných zam stnanc . Zdá se, že všichni zam stnanci mají p im ené vzd lání a že v tšina zam stnanc ovládá druhý jazyk. Také jsme p ezkoumali p íslušné podepsané popisy pracovních míst. Z diskusí s p íslušnými zam stnanci jsme zjistili, že vzd lávání zam ené na navrhovaný monitorovací systém a kontroly souladu s p edpisy EU, které jim až doposud bylo poskytnuto, je nedostate né.

Ve všeobecných zjišt ních uvedených výše jsme poznamenali, že by m la být provedena podrobná analýza pot eb vzd lávání, která by byla zam ena na pot eby vzd lávání každého pracovníka.

Nem žeme se tedy vyjád it k adekvátnosti aspektu sekretariát Regionální rady, který se týká lidských zdroj , protože jsme nemohli provést podrobné pohovory s pracovníky o jejich povinnostech a všechny p íslušné postupy ješt nebyly dokon eny.

### *B3 Hodnocení rizik*

Zjistili jsme, že ídící orgán nesd lil sekretariát m Regionální rady pokyny pro hodnocení rizik. Všimli jsme si také, že sekretariáty Regionální rady provedly ur itou formu hodnocení rizik pro odbor interního auditu v každém kraji. Z našeho po áte ního p ezkoumání vyplývá, že sekretariáty Regionální rady identifikovaly p íslušná rizika, která jsou specifická pro implementaci strukturálních fond . Avšak, jak jsme již poznamenali ve výše uvedených všeobecných zjišt ních, ídící orgán nerozhodl o takovém hodnocení rizik každého sekretariátu Regionální rady na celostátní úrovni, a proto se v sou asné dob nem žeme vyjád it k adekvátnosti hodnocení rizik. Další podrobnosti najdete v p ipomínkách v oddíle 6.4 A2 výše.

### *B4 Postupy informační technologie*

Z diskusí s p íslušnými zam stnanci jsme post ehli, že bezpe nostní politika pro informa ní technologii existuje a je zavedena. Jak jsme již poznamenali ve výše uvedených všeobecných zjišt ních, na základ diskusí s pracovníky, které jsme v omezené mí e uskute nili, se zdá, že všeobecné kontroly informa ní technologie jsou p im ené, neprovedli jsme však podrobné testování.

### *B5 Žádosti o financování projektů, hodnocení a výběr projektů*

Během našich pohovorů na sekretariátech Regionální rady jsme v souvislosti s otázkami, které byly předloženy, nebo s obavami, které zaměstnanci vyslovili, pokud jde o postupy pro žádosti o financování projektů, hodnocení a výběr projektů, zaznamenali následující zjištění:

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/Doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| B.1 | **Soulad s právními předpisy EU a s vnitrostátními předpisy**<br>V rámci kontroly přijatelnosti projektů mají zaměstnanci sekretariátů Regionální rady v současné době potíže s tím, jak by se měl kontrolovat soulad se všemi zákony a předpisy EU/ČR (způsobilost výdajů, požadavky z hlediska ochrany životního prostředí, rovnost). To nepostačuje, protože sekretariáty Regionální rady nemají v úmyslu provádět své vlastní, další kontroly pro ověření dat poskytnutých žadatelem. | Řídící orgán by měl zaměstnance sekretariátů Regionální rady soustavně školit, pokud jde o všechny příslušné zákony a předpisy EU/ČR, aby jejich znalosti těchto právních dokumentů byly adekvátní | H |
| B.2 | **Definice nesrovnalostí**<br>Z námi provedených pohovorů vyplynulo, že v současné době chybí specifické postupy týkající se zacházení s nesrovnalostmi a že jednotliví zaměstnanci si mohou pojem „nesrovnalost“ vykládat různě, což opět může vést k rozdílným postupům v procesu implementace programu Interreg IIIA. Postupy, jak zacházet s s nesrovnalostmi, jsou popsány, chybí však jasná definice tohoto pojmu a jasná pravidla pro | Řídící orgán by měl pro účely programu Interreg IIIA jasně definovat pojem nesrovnalost a podrobně určit, o kterých nesrovnalostech by se měly podávat zprávy. | H |

| Ref. | Zjišt ní | P ipomínky/Doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| | rozlišení závažných a nepodstatných nesrovnalostí, které vyžadují odlišný přístup. | | |
| B.3 | **Převádění složek s projektovou dokumentací** Ani operační manuál pro každou hranici, ani směrnice řídícího orgánu podrobně nevysvětlují, jak by se složky s projektovou dokumentací měly převádět ze sekretariátů Regionální rady na Centrum regionálního rozvoje. Kontroly na místě ukázaly, že tato otázka v současné době není mezi pobočkami Centra regionálního rozvoje a Sekretariáty Regionální rady vyřešena. | Doporučujeme, aby řídící orgán podrobně popsal, jak by převádění složek s projektovou dokumentací, včetně požadavků na audit trail, mělo probíhat | M |
| B.4 | **Povinnosti týkající se smlouvy o financování** Naše pohovory potvrdily, že operační manuál pro každou hranici ani směrnice řídícího orgánu podrobně nevymezují úkoly pobočky Centra regionálního rozvoje a Sekretariátu Regionální rady při přípravě smlouvy o financování. | Doporučujeme, aby řídící orgán podrobně popsal, přesně jaké jsou role a povinnosti zaměstnanců poboček Centra regionálního rozvoje a sekretariátů Regionální rady, pokud jde o přípravu smlouvy o financování. | M |
| B.5 | **Pracovníci Sekretariátu Regionálních rad nejsou dostatečně vyškoleni, pokud jde o analýzu poměru vynaložených prostředků k celkovému zisku/ studie proveditelnosti** I když jsme neprovedli žádné podstatné testování znalostí a zkušeností zaměstnanců Sekretariátu Regionálních rad, při návštěvě kanceláří tohoto orgánu se ukázalo, že jeho zaměstnanci možná nejsou dostatečně vyškoleni, pokud jde o analýzu poměru vynaložených prostředků k celkovému zisku/ studie proveditelnosti. Zaměstnanci Sekretariátu Regionálních rad, kteří vyjádřili svou obavu, naši domněnku potvrdili. | Měla by být vypracována metodika pro pomoc hodnotitelům, aby se pomohlo zaměstnancům Sekretariátu Regionálních rad při posuzování předpokladů pro analýzu poměru vynaložených prostředků k celkovému zisku/ studie proveditelnosti s cílem předem zabránit možným úmyslným chybám, které by učinil žadatel. | M |

## *C Interní audit*

### *C1 Všeobecný popis*

Za ú elem provedení auditu funkce interního auditu sekretariát Regionální rady jsme p ezkoumali funkce interního auditu v krajských ú adech v Brn , v Olomouci, v Ostrav , Liberci a v Plzni.

### *C2 Organizace a nezávislost činnosti interního auditu*

Odbory interního auditu na všech krajských ú adech, které jsme navštívili, jsou p ímo pod ízeny editel m t chto ú ad (v souladu se zákonem 320/2001 Sb.).

Po et pracovník interního auditu v r zných krajských ú adech se liší: 2 audito i v Brn (jedno další pracovní místo v odboru interního auditu již bylo již schváleno, zatím však nebylo obsazeno), 3 audito i v Olomouci, 4 audito i a 1 asistent v Ostrav (a bude jmenován ješt jeden auditor pro personální audity), 2 audito i v Liberci a pouze 1 auditor v Plzni (od 20. zá í 2004 m l být jmenován ješt jeden auditor).

**PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA**

**ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU**

Interní audity krajských ú ad nebyly pov eny provád ním kontroly na míst požadované podle lánku 4 Na ízení Komise 438/2001.

Odbor m interního auditu, které jsme navštívili, nebyly v rámci organizace p id leny žádné úkoly ani funkce, které by mohly snížit jejich nezávislost nebo objektivitu.

P íslušná zjišt ní p edkládáme níže.

Zaznamenali jsme, že v sou asné dob není možné posoudit adekvátnost zdroj v interních auditech krajských ú ad v d sledku následujících skute ností:

interní audity byly ustaveny v roce 2002 a jejich postupy a innosti v pr b hu roku 2003 procházely vývojem;

interní audity by m ly p eklenout celou škálu r zných inností krajských ú ad , ale v sou asné dob je stále ješt zapot ebí provést komplexní analýzu rizik, aby bylo možné plány auditu aktualizovat dle aktuálních pot eb;

specifická rizika vztahující se ke strukturálním fond m nebyla p i p íprav plán auditu vzata v úvahu a audit strukturálních fond není do t chto plán zahrnut.

| Ref. | Zjišt ní | Doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| C.1 | V sou asné dob není možné posoudit adekvátnost zdroj v interního audit krajských ú ad . | Doporu ujeme, aby interní audity dokon ily komplexní hodnocení rizik, v etn rizik vztahujících se ke strukturálním fond m, a v souladu s tím aktualizovaly plány auditu. Následn musí být provedena analýza pot eb zdroj a kvalifikací pro funkci interního auditu a výsledky této analýzy by m ly být sd leny odpov dnému managementu v regionálních kancelá ích (a také odpov dným orgán m strukturálních fond , pokud je to relevantní, nap íklad tam, kde není kapacita pro provád ní audit strukturálních fond , dokonce i když p íslušná oblast byla vyhodnocena jako vysoce riziková, a proto byla zahrnuta do plán auditu). | M |

## *C3 Plánování auditů*

Plány na základ hodnocení rizik si interní audity vypracovaly teprve v poslední dob . Strategické plány, stejn jako ro ní plány auditu pro rok 2003 a 2004, byly vytvo eny na základ po áte ního hodnocení rizik, sestaveného interními auditory ve spolupráci s odpov dnými ídícími pracovníky.

Strategické plány interního auditu byly ve všech regionálních odborech interního auditu vypracovány tak, aby zahrnovaly období 2-3 let; nap íklad v Brn roky 2004 –2006, v Olomouci 2003-2005, v Ostrav 2003-2005, v Liberci a Plzni 2003-2004. Žádný z t chto strategických plán nezahrnuje auditorské úkoly zam ené na implementa ní systémy související se strukturálními fondy.

Zdá se, že všeobecná metodika pro hodnocení rizik ur ená pro regionální kancelá e v sou asné dob prochází vývojem, a to v rámci v práv probíhajícího twinningového projektu.
P edpokládá se, že tuto všeobecnou metodiku pro hodnocení rizik bude používat odpov dný management krajských ú ad stejn jako interní audito i pro ú ely plánování audit . Byli jsme také informováni, že funkce interního auditu na ministerstvu pro místní rozvoj p ipravuje metodické pokyny pro zjiš ování a hodnocení rizik vztahujících se k SF na regionální úrovni.

I když jsme vyrozum li, že po áte ní hodnocení rizik již bylo provedeno, formální metodika pro hodnocení rizik v sou asné dob stále ješt prochází vývojem a stále ješt je zapot ebí provést komplexní analýzu rizik.

P íslušná zjišt ní a doporu ení p edkládáme níže.

| Ref. | Zjišt ní | Doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| C.2 | Formální metodika pro oce ování rizik ješt není zcela dokon ena a nepoužívá se v praxi. | M la by být dokon ena formální metodika pro hodnocení rizik. Následn by m la být provedena identifikace a evaluace rizik, aby se získal základní nástroj pro proces ízení rizik v regionálních kancelá ích, který pak m že být použit jako základ pro plánování audit založené na hodnocení rizik. | M |
| C.3 | Existující strategické a ro ní plány auditu zatím nezahrnují audity vztahující se k implementaci systém pro SF. | Doporu ujeme za lenit do okruhu auditu také procesy související s erpáním fond EU systém , což by p edstavovalo analýzu a ohodnocení souvisejících rizik a podle výsledk p ípadnou aktualizaci p íslušných ro ních a strategických plán auditu. | M |

Programy auditu připravované interními audity, které jsme navštívili, dokumentují z fázi plánování akce včetně stanovení hlavních cílů auditu, rozsahu a časového harmonogramu auditu, práce v terénu, aktivit souvisejících s podáváním zpráv a personálního obsazení. Avšak s výjimkou interního auditu na Krajském úřadě v Brně a v Liberci, příprava pracovního programu pro audit s podrobnými postupy pro identifikaci, analýzu, vyhodnocení a dokumentaci informací dosud není běžnou praxí. Tato oblast proto není plně v souladu s Mezinárodními standardy pro profesionální praxi interního auditu 2240 a 2240.A1.

| Ref. | Zjišt ní | Doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| C.4 | Pracovní programy pro auditorskou akci neobsahují podrobné postupy pro identifikaci, analýzu, vyhodnocení a dokumentaci informací .<br>Toto není pln v souladu se mezinárodními standardy interního auditu 2240 a 2240.A1. | Doporu ujeme, aby si interní audito i vypracovávali a pracovní programy, které dokládají postupy pro dosažení cíl p íslušné akce. Pracovní programy by m ly stanovit postupy pro identifikování, analyzování, evaluaci a zaznamenávání informací b hem p íslušné akce. Pracovní program by m l být schválen p ed zapo etím práce. | M |

## *C4 Řízení činnosti interního auditu*

Odbory interního auditu na krajských ú adech byly z ízeny na základ zákona 320/2001. Krom právní definice je ú el, cíle, nezávislost, pravomoci a odpov dnosti interního auditu v krajských ú adech definován ve Statutech interního auditu. V n kterých p ípadech tyto Statuty interního auditu obsahují také základní popis procesu strategického a ro ního plánování audit , plánování auditních akcí a postupy pro podávání zpráv. Podrobné písemné postupy upravující innosti interního auditu (Manuál interního auditu) však dosud nejsou k dispozici. Byli jsme informováni, že vytvo ení takových postup je obsahem práv probíhajícího twinnigového projektu.

Interní audity zahájily svou aktivní innost aktivity v pr b hu roku 2003. Pracovní postupy se neustále zdokonalují s tím, jak roste po et provedených audit , ale stále ješt tu jsou n která slabá místa (viz níže uvedená zjišt ní).

Na krajských ú adech dosud nebyly provedeny žádné audity vztahující se k p ed-strukturálním fond m EU (regionální kancelá e žádné takové fondy nespravovaly). V sou asné dob žádný z existujících dokument vztahujících se k funkci interního auditu na krajských ú adech (Statut interního auditu, plány auditu, popisy pracovních míst auditor ) neodkazují k rolím a povinnostem t chto interních audit , v souvislosti se strukturálními fondy.

P íslušná zjišt ní p edkládáme níže.

Zaznamenali jsme, že podrobné písemné postupy pro innosti interního auditu ve form Manuálu interního auditu v regionech nejsou v sou asné dob k dispozici. To m že vést k ned slednosti inností interního auditu, dokumentace auditu a toho, co by m l audit poskytnout, k nesouladu provedených postup s právními požadavky a/nebo s mezinárodními standardy interního auditu. Ve v tšin odbor interního auditu regionálních kancelá í, které jsme navštívili, jsme si povšimli zejména následujících nedostatk :

- pracovní programy audit nejsou dostate n podrobné, což znesnad uje ov it a doložit úplnosti a vhodnosti použitých postup a spln ní specifických cíl auditu;
- systém k ížových odkaz pro auditorskou dokumentaci není zaveden; v d sledku toho je obtížné nebo nemožné najít vazbu mezi specifickým cílem auditu, procesy definovanými v pracovním programu auditu, provedenými auditorskými postupy a jejich výsledky a zjišt ními v záv re né auditorské zpráv (audit trail pro aktivity interního auditu);
- postupy pro následnou kontrolu navazující na auditorská zjišt ní nejsou formáln definovány (pokud jde o povinnosti, metody a termíny), což m že vést k neexistenci kontroly nad stavem konkrétních nápravných akcí, zejména když vezmeme v úvahu zvýšený po et auditorských úkol provád ných v pr b hu asu;
- dohled nad audity se provádí pouze na neformálním základ a žádná formální kritéria nejsou definována, takže tento dohled nemusí odhalit chyby nebo nedostatky v provedených postupech.

| Ref. | Zjišt ní | Doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| C.5 | V současné době neexistují podrobné písemné postupy pro činnosti interního auditu (manuál interního auditu). | Doporu ujeme, aby byly dokon eny a implementovány formalizované postupy pro interní audity krajských ú ad , což by zajistilo soulad inností interního auditu s p edpisy, s mezinárodními standardy interního auditu a s doporu enou dobrou praxí pro provád ní interního auditu. Všechny tyto postupy by m ly být shrnuty v Manuálu interního auditu. Regiony by m ly v tomto ohledu koordinovat své úsilí, aby bylo možné vytvo it spole ný rámec. | M |

Zaznamenali jsme, že existující dokumenty (nap íklad Statut interního auditu, plány interního auditu, popisy pracovních míst interních auditor ) zatím ješt nespecifikují roli a povinnosti interního auditu v krajských ú adech vzhledem ke strukturálním fond m . Zejména povinnost podávat o plánech auditu a o zjišt ních vyplývajících z audit fond EU zprávy externím orgán m (Centrální harmoniza ní jednotce, ídícímu orgánu, platebnímu orgánu, jak to požaduje Metodika finan ních tok pro strukturální fondy), proto nemusí být dodržována, protože zákon 320/2001 Sb. o finan ní kontrole požaduje, aby zprávy interního auditu byly zasílány editeli krajského ú adu a ne externím subjekt m.

| Ref. | Zjišt ní | Doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| C.6 | Role ani povinnosti interního auditu, ve vztahu ke strukturálním fondům, ještě nejsou specifikovány v žádných oficiálních dokumentech pro interní audity v krajských úřadech.<br>Povinnost podávat zprávy o plánech auditů SF a o zjištěních vyplývajících z těchto auditů externím orgánům není zavedena. | Konkrétní povinnosti týkající útvarů interního auditu ve vztahu k auditům strukturálních fondů, tak jak jsou popsány v Metodice finančních toků pro strukturální fondy a v jiných příslušných dokumentech, by měly být objasněny na základě jednání s příslušnými odpovědnými orgány (s řídícím orgánem, s platebním orgánem, s Centrální harmonizační jednotkou) a zahrnuty do oficiálních dokumentů interního auditu, aby se zajistilo, že budou dodržovány. | M |

Zjistili jsme, že v sou asné dob neexistují žádné formální postupy pro monitorování, evaluaci a zdokonalování inností interního auditu.

Tato situace m že vést k nedostate né kontrole nad efektivností práce interního auditu, kvalitou pracovních postup a výstup z inností interního auditu a také k situaci, že postupy interního auditu nebudou v souladu se mezinárodními standardy interního auditu.

Mezinárodní standardy pro profesionální praxi interního auditu stanoví požadavek zavést v rámci funkce interního auditu program pro zabezpe ení kvality a zdokonalování.

| Ref. | Zjišt ní | Doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| C.7 | Program pro zabezpečení kvality a zdokonalování pro interní audit není zaveden. | Ředitel odboru interního auditu by měl vytvořit a zavést do praxe program pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu Tento program by měl pokrývat všechny aspekty činností interního auditu a jeho efektivnost by měla být průběžně monitorována. Program by měl být vytvořen tak, aby pomáhal internímu auditu při přidávání hodnoty a zdokonalování procesů ve společnosti a poskytoval ujištění, že se interní audit bude řídit standardy IIA.<br>Měly by být stanoveny postupy pro sledováni a hodnocení celkové účinnosti programu kvality. Tyto postupy by měly zahrnovat jak interní, tak externí posouzení. Interní posouzení by mělo zahrnovat:<br>průběžné prověřování výkonu interního auditu; a<br>pravidelné prověřování na základě využití zásad sebehodnocení nebo s využitím jiných osob v rámci společnosti, které jsou obeznámeny se standardy a IIA a praxí interního auditu. | L |

### *D Kontroly vzorků operací*

Odpovědnost za provádění kontrol vzorků operací v sekretariátech Regionální rady byla v souladu s článkem 10 Nařízení Komise 438/2001 přidělena řídícímu orgánu. Výsledky našeho auditu této oblasti najdete v oddíle 6.2, C.

## 6.5 PLATEBNÍ JEDNOTKA – ODBOR FINANČNÍHO ŘÍZENÍ A PLATEBNÍ JEDNOTKY SF MINISTERSTVA PRO MÍSTNÍ ROZVOJ

### *A Struktura a organizace řízení*

V souladu se zadáním zahrnuje náš audit struktury a organizace ízení PJ hodnocení následujících oblastí:

organiza ní struktury;

lidských zdroj ;

odd lení funkcí;

písemné postupy; a

analýzu rizika

Souhrn zjišt ní a doporu ení vyplývající z našeho poosuzení struktury a organizace ízení je obsažen v ásti A9 níže.

**PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA**

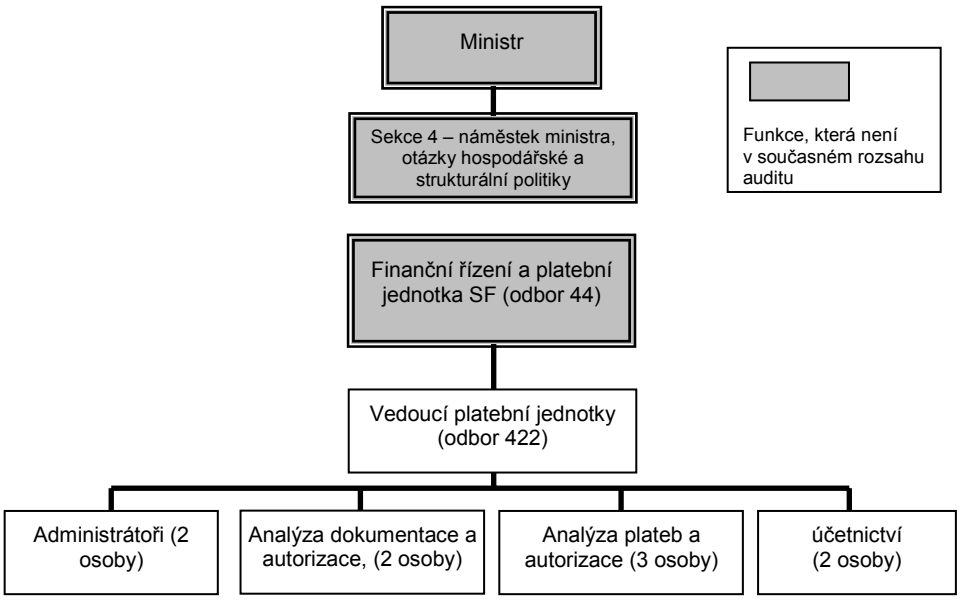
**ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU**

## *A1 Všeobecný popis*

Platební orgán (PO) delegoval funkce spojené s řízením fondů na platební jednotku (PJ), odbor finančního řízení MMR, odbor 44, dohodou o delegování kompetencí podepsanou 2. prosince 2003 mezi MF a MMR.

PJ spadá do pravomoci náměstka ministra, který odpovídá za oblast hospodářské a strukturální politiky.

Právním základem pro organizační strukturu je rozhodnutí ministrů č. 20/2003.




*Výřezy z organizační struktury odboru finančního řízení a platební jednotky MMR zobrazující funkční linii podřízenosti platební jednotky*

## *A2 Lidské zdroje*

V souladu se zadáním se auditorské činnosti ve vztahu k lidským zdrojům v PJ skládaly z hodnocení statutu, kompetencí, počtu, popisu práce a školení pracovníků a oddělení funkcí v PJ.

## *A3 Zdroje/Dostatečný počet*

PJ zpracovala podrobnou analýzu potřeby pracovníků na základě funkcí, které má odbor provádět. Tato analýza ukazuje, že podle současného stavu pracovníků je nutné přijmout další 2 zaměstnance, přijímací proces probíhá, ale v době uzavírání této zprávy ještě nebyl dokončen.

V diskusích s relevantními pracovníky PJ jsme zaznamenali, že většina zaměstnanců byla přijata nedávno. I když v důsledku toho by se zkušenosti v plánovaném systému jevily jako malé, zdá se úroveň znalostí zjištěná během setkání a pohovorů s pracovníky PJ uspokojivá.

Doporučujeme však, aby PJ dokončila proces přijímání co nejdříve.

## *A4 Popisy práce*

Obdrželi jsme příslušné podepsané popisy práce pracovníků PJ. Na základě získaných a posuzovaných informací se jeví, že ve všech popisech práce chybí substituce pracovníků, linie nadřízenosti a kvalifikační požadavky pro danou funkci. Sdělili jsme naše poznámky PJ, ale do 31. července 2004 jsme neobdrželi aktualizované popisy práce.

## *A5 Školící programy*

Během našeho auditu PJ poskytla jako součást své analýzy potřeb školení podrobný plán školení pro období od ledna do června 2004. Hlavní důraz v plánu školení se klade na rozvoj dovedností v oblasti IT. Zaznamenali jsme také, že proběhla studijní cesta (PJ) do Itálie. Posoudili jsme školení, kterým jednotlivý pracovníci dosud prošli a plánovaná školení, ze kterých vyplývá, že konkrétní potřeby školení jednotlivých pracovníků jsou zohledněny.

## *A6 Oddělení funkcí*

Z poosuzení organizační struktury PJ a dokumentu o substituci pracovníků je zřejmé, že jsou uvedeny hlavní pracovní funkce a jejich vzájemné propojení, včetně dostatečného oddělení funkcí.

## *A7 Písemné postupy*

K datu této zprávy nebyly písemné postupy v PJ ještě plně dokončeny. Dostali jsme však manuál postupů, který jsme prověřili a PJ poskytli relevantní informace, úvodní poznámky a rovněž jsme zodpověděli následné dotazy. Manuál postupů je celkové podrobný a dostatečný, ale potřebuje určitá zlepšení alespoň v následujících oblastech:

Informace o podpisových právech;

Postupy pro vytvo ení elektronické zálohy;

Postupy pro monitorování soubor ;

Popis inností spojených se zpracováním a p edložením plánu finan ních tok ;

Popis postup týkajících se procesu plateb a zú tování v systému VIOLA;

Postupy pro požadavky na m sí ní a tvrtletní uzáv rkové zprávy;

Postupy pro p evod finan ních prost edk na kone ného p íjemce/kone ného uživatele do p ti pracovních dn od obdržení finan ních prostředků od platebního orgánu.

Další podrobnosti viz oddíl B dále.

Provedli jsme rovněž pohovory s vybranými představiteli jednotlivých oddělení odboru platební jednotky s cílem vyhodnotit úroveň znalostí a seznámit se s plánovanými postupy platební jednotky ve vztahu k Interreg IIIA.

Na základě dosud provedených pohovorů v platební jednotce usuzujeme, že pracovníci účastnící se pohovorů jsou kompetentní a obeznámení s dokumentovanými postupy platební jednotky. Naše pohovory nás však přirozeně neujistily v tom, že plánované postupy budou zavedeny tak, jak jsou zdokumentovány.

### *A8 Analýza rizik*

Obdrželi jsme od platební jednotky dokument o analýze rizik uvádějící podrobnosti o hlavních zjištěných rizicích společně s postupy pro vyloučení těchto konkrétních rizik, nicméně jsme zaznamenali následující připomínky:

1. Postupy řízení rizik by měly být popsány podrobněji. Přehled rizik by měl obsahovat odkaz na datum provedené analýzy rizik a období, ke kterému se hodnocení vztahuje.
2. Příslušní pracovníci by měli získat školení v oblasti analýzy rizik.
3. Vedení by mělo formálně tento dokument schválit.

### *A9 Souhrn zjištění*

Naše zjištění a doporučení týkající se struktury řízení a organizace v platební jednotce jsou:

| Ref. | Zjišt ní | Poznámky/Doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| A.1 | Manuál postupů platební jednotky vyžaduje další zlepšení. | Platební jednotka by měla zlepšit svůj manuál postupů podle bodů uvedených v A7 výše. | M |
| A.2 | Popisy práce (job descriptions) neobsahují podrobnosti o:<br>podřízenosti;<br>substituce funkcí;<br>kvalifikačních požadavcích na funkci. | Řídící orgán by měl zajistit sladění rolí obsažených v popisech práce s úkoly v operačním manuálu. | L |
| A.3 | Dokument vyhodnocení rizika uvádějící hlavní zjištěná rizika a závažnost rizika se zdá nedostatečný. | Řídící orgán by měl zkvalitnit model hodnocení rizik na základě bodů uvedených v A8 výše. | M |

## *B Řízení a kontrola finančních prostředků*

### *B1 Systém bankovních účtů a postupy autorizace*

Systém bankovních účtů je popsán v manuálu platební jednotky v kapitole F 5.2 Řízení finančních toků a kapitole G 5.12 Bankovní účty.

Zvláštní účet s názvem „Financování ze strukturálních fondů – platební jednotka MMR“ je zřízen u ČNB. Bankovní účet byl zřízen 9. dubna 2004. Účet je zřízen pro administraci fondů v rámci SROP, JPD2 a Intereg IIIA.

Náměstek ministra MMR navrhl osoby, které mají mít dispoziční právo. Řídící orgán zajistil dispoziční právo pro platební jednotku. Kopii seznamu podpisových vzorů jsme viděli při našem setkání na platební jednotce MMR dne 28. dubna 2004. Originály podpisových vzorů jsou uloženy v ČNB a u platebního orgánu.

Na základě naší prověrky manuálu platební jednotky se jeví, že systém bankovních účtů byl správně zaveden.

## *B2 Dohoda o delegování pravomocí*

Dohoda uzavřená mezi platebním orgánem a platební jednotkou je součástí manuálu platební jednotky. Byla podepsána příslušnými pracovníky dne 2. prosince 2003.

Provedli jsme kontrolu úplnosti delegovaných dohod v porovnání s úkoly delegovanými podle Metodiky finančních toků. Nebyly zjištěny žádné problémy.

Na základě naší prověrky manuálu platební jednotky a dohody o delegování se dohoda o delegování pravomocí zdá přiměřená.

## *B3 Přijímání žádostí*

Proces je podrobně popsán v manuálu v kapitole F Administrace žádostí o platbu až do okamžiku přijetí souhrnné žádosti o platbu.

Na základě našeho posouzení manuálu platební jednotky se popis postupů týkajících se příjmu žádostí o platby od jejich schválení po vyúčtování v systému VIOLA zdá přiměřený.

## *B4 Kontrola před platbou*

Formální kontrola žádostí o platbu včetně kontroly souladu žádosti s finančním plánem a kontrola předložených požadovaných dokumentů společně s žádostí jsou dostatečně popsány v manuálu v kapitole F Administrace žádosti o platbu a existují i příslušné kontrolní listy (checklisty).

Na základě našeho posouzení manuálu platební jednotky se postupy pro kontrolu před provedením platby zdají být dostatečně podrobné.

## *B5 Platby*

Postupy pro předložení žádosti platebnímu orgánu o provedení platby ze strukturálního fondu jednou měsíčně po schválení žádosti o platbu jsou zahrnuty v manuálu v kapitole F Administrace žádosti o platbu, ale nejsou dostatečně podrobné.

Na základě našeho posouzení manuálu platební jednotky nejsou popisy postupů týkajících se zpracování platby od schválení po zúčtování ve VIOLA úplné a měly by být dokončeny.

| Ref. | Zjišt ní | Poznámky/Doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| B.1 | Postupy týkající se zpracování plateb nejsou v manuálu dostate n podrobn popsány. | Platební jednotka by m la neprodlen doplnit tyto postupy. | M |

## *B6 Postupy ověřování shody*

Postupy ověřování shody jsou obecně popsány v kapitole G manuálu (účetnictví), postupy však nejsou dostatečně podrobné, nejsou zde přidělené odpovědnosti, nejsou popsány autorizační postupy (např. nejsou vypracovány postupy pro provádění měsíčního a ročního ověřování shody nebo jak se provádí měsíční kontrola zůstatků na bankovních účtech). Navíc nejsou některé formuláře přiloženy k manuálu, např. zprávy o měsíčním a ročním ověřování shody.

Na základě našeho posouzení manuálu platební jednotky a upravené verze kapitoly G, není popis měsíční a čtvrtletní uzávěrky a požadovaných zpráv dostatečně podrobný a měl by být zlepšen.

| Ref. | Zjišt ní | Poznámky/Doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| B.2 | Postupy týkající se procesu m sí ního a tvrtletního ov ování shody nejsou v p íru ce popsány dostate n podrobn . | Platební jednotka by m la tyto postupy neprodlen doplnit. | M |

## *B7 Právo zplnomocnit pracovníka pro podpis platebních příkazů*

Dostali jsme vzor podpisových práv pracovníků vybraných pro tuto činnost. Zjistili jsme, že informace o pracovníkovi (funkci) odpovědném (majícím tato práva) nejsou v manuálu postupů dostatečně podrobné.

Na základě našeho posouzení manuálu platební jednotky by měly být informace o podpisových právech v příručce doplněny.

| Ref. | Zjišt ní | Poznámky/Doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| B.3 | Manuál neobsahuje dostate n podrobné informace o schvalovacích právech pracovníka k podpisu platebních p íkaz . | Platební jednotka by m la neprodlen doplnit tyto podrobnosti. | M |

## *B8 Měla by být definována pravidla substituce pracovníků*

Na základě dohody o delegování by měli být pro účely substituce pracovníků určeni alespoň dva pracovníci typu „A“ a dva pracovníci typu „B“. Zaznamenali jsme, že substituce činností a funkcí je definována v manuálu v kapitole E organizační struktura (např. primární substituce, sekundární substituce) a podpisová práva jsou obecně popsána v manuálu. Nicméně tu nejsou žádné informace týkající se osob s podpisovým právem a jejich substituce.

Na základě našeho posouzení manuálu platební jednotky a dohody o delegování by měly být informace o podpisových právech v příručce upraveny.

| Ref. | Zjišt ní | Poznámky/Doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| B.4 | Manuál neuvádí dostate n podrobn informace ohledn podpisových práv a zastupitelnosti v t chto právech. | Platební jednotka by m la neprodlen doplnit tyto podrobnosti. | M |

## *B9 Koordinace mezi strukturálními fondy/fondem soudržnosti a národními fondy*

Postupy týkající se koordinace strukturálních fondů a spolufinancujících fondů jsou popsány v kapitole D 5.1. Implementační struktury, finanční, dokumentační, datové a informační toky se zdají být popsány dostatečně podrobně. Spolufinancování z jednotlivých zdrojů je pro jednotlivé orgány uvedeno v procentech.

Popis postupů finančních, dokumentačních, datových a informačních toků musí být ještě jednou prověřen v okamžiku, kdy bude zkompletována dokumentace pro příručky, vnitřní pokyny pro řídící orgán a další zprostředkující subjekty a všechny systémy budou dokončeny, aby byl zajištěn soulad se všemi postupy a systémy.

Řídící orgán je má celkovou zodpovědnost za postupy týkající se koordinace národních fondů..

| Ref. | Zjišt ní | Poznámky/Doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| B.5 | V sou asnosti nejsme schopni komentovat adekvátnost postup pro koordinaci fond SF/Fondu soudržnosti a národních fond , protože úplné pokyny pro ídící orgán a další zprost edkující subjekty nebyly dokon eny. | Postupy pro koordinaci SF/FS a národních fond musí být v souladu se systémem. | M |

## *B10 Podvojné účetnictví*

Metodika pro kontrolu a finanční toky strukturálních fondů a Fondu soudržnosti stanoví podvojné účetnictví jako požadavek. Systém podvojného účetnictví platební jednotky na MMR je dostatečně podrobně popsán v manuálu platební jednotky (kapitola G - Účetnictví).

Na základě posouzení manuálu platební jednotky zjišťujeme, že podvojné účetnictví v platební jednotce funguje a je dostatečně popsáno v manuálu platební jednotky.

## *B11 Finanční zdroje převedené z platebního orgánu na platební jednotku*

Na základě dohody o delegování pravomocí mezi platebním orgánem a platební jednotkou musí platební jednotka vyplatit finanční prostředky konečnému uživateli do pěti pracovních dnů od přijetí finančních prostředků z platebního orgánu a okamžitě vyúčtovat platbu v informačním systému Viola.

## *B12 Informační systém Viola pro účetní systém*

Pro účetnictví bude platební jednotka využívat samostatný účetní systém IS Viola. Účetní postupy jsou zahrnuty v části G manuálu (Účetnictví).

Na základě našeho posouzení manuálu platební jednotky by měly být postupy, kterými se řídí účetnictví, dokončeny.

| Ref. | Zjišt ní | Poznámky/Doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| B.6 | Manuál neuvádí dost podrobností o ú etních postupech ve vztahu k systému IS Viola. | Platební jednotka by m la tyto postupy neprodlen doplnit. | H |

## *B13 Systém uchovávání dokumentů a audit trail*

Postupy archivace účetních dokladů jsou popsány v kapitole G. Postupy řízení dokumentů a klasifikace dokladů v rámci platební jednotky jsou popsány i v kapitole I. Kapitola F hovoří o postupech archivace pro složky projektové dokumentace. Veškeré popisy vycházejí z platné české a evropské legislativy. Platební jednotka zpracovala vzor pro řízení projektového spisu (složky), která zahrnuje seznam všech dokladů k projektu a záznamy o všech aktivitách provedených v souvislosti s projektem.

| Ref. | Zjišt ní | Poznámky/Doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| B.7 | Konkrétní místa pro ukládání účetních dokladů nebo jakékoliv jiné projektové dokumentace a pravidla pro skartování nejsou v manuálu dostatečně podrobně popsána. | Mělo by být stanoveno místo pro ukládání účetních dokladů a jiné projektové dokumentace. | M |
| B.8 | Manuál postupů tvoří součást audit trailu pro plánovanou implementační strukturu programu. Náš audit identifikoval řadu oblastí, kde manuál vyžaduje zlepšení, a proto rovněž audit trail vyžaduje zlepšení. | Doporučujeme, aby byl manuál postupů doplněn o nálezy popsané v odstavci 6.7 A7 výše, čímž se zlepší i audit trail. | M |

## *B14 Proces IT a počítačová bezpečnost*

Informační systémy jsou popsány v kapitole H (Informační systémy) manuálu. Platební jednotka bude používat IS Viola a pro finanční monitoring MSSF Central. Příručka obsahuje dostatečný popis informačního systému, který platební jednotka používá, nicméně nejsou tu odkazy na uživatelský manuál.

Během našeho celkového hodnocení prostředí IT jsme prověřovali relevantní postupy pro bezpečnost IT, zálohování a plán kontinuity. Naše zjištění jsou uvedena v části 6.2 D této zprávy o řídícím orgánu.

| Ref. | Zjišt ní | Poznámky/Doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| B.9 | Opera ní manuál neobsahuje žádné odkazy na uživatelské manuály informa ních systém , které by uživatel m poskytly dostatek informací o tom, jak pracovat s t mito systémy. | Doporu ujeme zahrnout do manuálu informaci o uživatelských manuálech. | M |

## *B15 Nesrovnalosti a finanční korekce*

Manuál se zmi uje a nesrovnalostech v kapitole J (Administrace a nesrovnalosti), kde uvádí hlavní metody prevence nesrovnalostí (pravidla dvojího podpisu, monitoring, vnit ní audit, atd.). Popisuje i tok vnit ních a vn jších informací a odpov dnosti jednotlivých subjekt , nap . platební jednotky, platebního orgánu a ídícího orgánu. Vedoucí p íslušného odboru, který zjistil nesrovnalost, musí podepsat zprávu. Obecn platí, že ostatní subjekty, nap . O, CHJ a PJ/PO, musí být informovány. Odd lení 551 v rámci platebního orgánu potom jmenuje odpov dného pracovníka, který bude spolupracovat s platební jednotkou a ídícím orgánem na e šení nesrovnalosti. Standardizovaná zpráva o nesrovnalosti je p iložena.

Na základ našeho posouzení manuálu platební jednotky se dokumentované postupy pro nesrovnalosti a finan ní úpravy zdají dostate né.

### *C Účetní postupy*

Pro účtování použije platební jednotka samostatný účetní systém IS Viola. Účetní postupy jsou zahrnuty v části G manuálu platební jednotky (Účetnictví), kde jsou specifikována všechna podvojná zaúčtování, účetní dokumentace a další relevantní údaje. Účetní postupy v systému zahrnují předem definované podvojné zaúčtování a podvojná zaúčtování jsou specifikována v manuálu platební jednotky. Platební orgán však ještě plně nedokončil implementaci systému Viola. Po dokončení implementace bude třeba poskytnout pracovníkům platební jednotky školení.

| Ref. | Zjišt ní | Poznámky/Doporu ení | Priorita |
|---|---|---|---|
| C.1 | Nejsme schopni vyhodnotit funk nost systému Viola pro nedostatek dostupných informací. | Podrobná doporu ení týkající se systému Viola jsou obsažena ve zpráv o posouzení souladu pro Horizontální záležitosti.<br><br>Platební jednotka by m la zajistit, aby všichni pracovníci absolvovali p íslušné školení o systému Viola. | H |

### *D Vnitřní audit*

Viz ást 6.2 této zprávy, kde jsou uvedeny podrobnosti o innosti vnit ního auditu MMR.

### *E Kontroly vzorku operací*

Viz ást 6.2 této zprávy, kde jsou uvedeny podrobnosti o vzorkových kontrolách operací.

## 6.6 MONITOROVACÍ VÝBOR

Monitorovací výbor programu Interreg IIIA, fungující na základě svých Stanov, je orgán odpovědný za dohled nad implementací tohoto programu z iniciativy Společenství, zejména za monitorování jeho souladu s nařízeními EK a s předpisy ČR a za splnění cílů jeho programu.

K 31. ervenci 2004 jsme obdrželi podrobnosti o Stanovách Monitorovacího výboru.
Za p ípravu a implementaci strategických rozhodnutí, která u iní Monitorovací výbor, je odpov dný ídící orgán. Neobdrželi jsme však podrobné postupy ídícího orgánu vztahující se k t mto povinnostem.

# PŘÍLOHA I: ZÁKONY, VYHLÁŠKY A USNESENÍ VLÁDY ČR

| | |
|---|---|
| 1. | Zákon . 40/2004 Sb., o ve ejných zakázkách (nahrazeno 199/1994) |
| 2. | Zákon . 320/2001 Sb., o finan ní kontrole ve ve ejné správ a o zm n ur itých zákon (zákon o finan ní kontrole) |
| 3. | Zákon . 250/2000 Sb., o rozpo tových pravidlech pro místní rozpo ty |
| 4. | Zákon . 248/2000 Sb., o podpo e místního rozvoje |
| 5. | Zákon . 219/2000 Sb., o majetku eské republiky a jejím postavení v právních vztazích |
| 6. | Zákon . 218/2000 Sb., o rozpo tových pravidlech |
| 7. | Zákon . 59/2000 Sb., o ve ejné podpo e |
| 8. | Zákon . 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním ú adu |
| 9. | Zákon . 337/1992 Sb., o správ daní |
| 10. | Zákon .. 563/1991 Sb., o ú etnictví |
| 11. | Zákon . 552/1991 Sb., o státní kontrole |
| 12. | Zákon . 531/1990 Sb., o teritoriálních finan ních ú adech |
| 13. | Zákon . 2/1969 Sb., o z ízení ministerstev a ostatních úst edních orgán státní správy eské republiky |
| 14. | Usnesení vlády . 125/2004 z 11. února 2004 ke strategii Fondu soudržnosti – systém implementace |
| 15. | Usnesení vlády . 678/2003 z 9. ervence 2003 k metodice finan ních tok a kontrole strukturálních fond a Fondu soudržnosti |
| 16. | Usnesení vlády . 149/2003 z 12. února 2003 o úprav po tu opera ních program pro používání strukturálních fond |
| 17. | Usnesení vlády . 99/2003 z 22. ledna 2003 o návrhu Jednotného programového dokumentu pro cíl 3 pro region NUTS 2 Praha na roky 2004 –2006 |
| 18. | Usnesení vlády . 84/2003 z 22. ledna 2003 o návrhu Jednotného programového dokumentu pro cíl 2 pro region NUTS 2 Praha na roky 2004 –2006 |
| 19. | Usnesení vlády . 83/2003 z 22. ledna 2003 o návrhu operačního programu Turistika |
| 20. | Usnesení vlády . 82/2003 z 22. ledna 2003 o návrhu operačního programu Životní prostředí |
| 21. | Usnesení vlády . 81/2003 z 22. ledna 2003 o návrhu operačního programu Průmysl |
| 22. | Usnesení vlády . 80/2003 z 22. ledna 2003 o návrhu operačního programu Rozvoj venkova a multifunkční zemědělství |
| 23. | Usnesení vlády . 79/2003 z 22. ledna 2003 o návrhu Společného regionálního operačního programu |
| 24. | Usnesení vlády .1272/2002 z 16. prosince 2002 o Národním plánu rozvoje |
| 25. | Usnesení vlády . 822/2002 z 28. srpna 2003 k metodice finan ních tok a kontrole strukturálních fond a Fondu soudržnosti |
| 26. | Usnesení vlády . 401/2002 ze 17. dubna 2002 on specifikaci obsahu operačních programů |
| 27. | Usnesení vlády . 523/2002 z 22. května 2002 o informaci o autorizaci útvarů příslušných ministerstev k výkonu funkcí řídících orgánů a platebního orgánu pro použití strukturálních fondů a Fondu soudržnosti Evropské unie (EU) |
| 28. | Usnesení vlády .102/2002 z 23. ledna 2002 k dokon ení p ípravy vztahující se k programovým dokument m a k ur ení ídících a platebních orgán pro použití strukturálního fondu a Fondu soudržnosti. |
| 29. | Na ízení . 64/2002 Sb., provád jící zákon o finan ní kontrole ve ve ejné správ a o zm n n kterých zákon |
| 30. | Na ízení . 62/2001 Sb., o ekonomickém ízení státních organiza ních útvar a státních organizací ídících národní majetek |
| 31. | Na ízení . 40/2001 Sb., o ú asti národního rozpo tu na financování program pro reprodukci majetku |

# PŘÍLOHA II: NAŘÍZENÍ EU

| **Finanční nařízení a ochrana finančních zájmů** | |
|---|---|
| 1. | Na ízení Komise (ES, Euratom) . 2343/2002 z 23. prosince 2002 o rámci finan ní regulace pro útvary, o nichž se mluví v lánku 185 Na ízení Rady (ES, Euratom) . 1605/2002 o finan ní regulaci vztahující se na generální rozpo et Evropských spole enství; |
| 2. | Na ízení Komise (ES, Euratom) . 2342/2002 z 23. prosince 2002, stanovící podrobná pravidla pro implementaci Na ízení Rady (ES, Euratom) . 1605/2002 o finan ní regulaci vztahující se na generální rozpo et Evropských spole enství; |
| 3. | Na ízení Rady (ES) . 1605/2002 z 25. ervna 2003 o finan ní regulaci vztahující se na generální rozpo et Evropských spole enství; |

| **Na ízení týkající se strukturálních fond** | |
|---|---|
| 1. | Na ízení Komise (ES) . 448/2004 z 10. b ezna 2004, pozm ující Na ízení (ES) . 1685/2000, stanovící podrobná pravidla pro implementaci Na ízení Rady (ES) . 1260/1999, pokud jde zp sobilost výdaj za operace spolufinancované strukturálními fondy a rušící Na ízení (ES) . 1145/2003; |
| 2. | Na ízení Komise (ES) . 2355/2002 z 27. prosince 2002, pozm ující Na ízení Komise (ES) . 438/2001 z 2. b ezna, stanovící podrobná pravidla pro implementaci Na ízení Rady (ES) . 1260/1999, pokud jde o systémy ízení a kontroly pro pomoc poskytovanou v rámci strukturálních fond |
| 3. | Na ízení Komise (ES) . 1447/2001 z 28. ervna, pozm ující Na ízení (ES) . 1260/1999, stanovící všeobecná ustanovení o strukturálních fondech |
| 4. | Na ízení Komise (ES) . 448/2001 z 2. b ezna 2001, stanovící podrobná pravidla pro implementaci Na ízení Rady (ES) . 1260/1999, pokud jde o postup pro provád ní finan ních korekcí u pomoci poskytnuté v rámci strukturálních fond |
| 5. | Na ízení Komise (ES) . 438/2001 z 2, b ezna 2001, stanovící podrobná pravidla pro implementaci Na ízení Rady (ES) . 1260/1999, pokud jde o systémy ízení a kontroly pro pomoc poskytnutou v rámci strukturálních fond |
| 6. | Na ízení Komise (ES) . 643/2000 z 28. b ezna 2000 o opat eních pro použití eura pro ú ely rozpo tového ízení strukturálních fond |
| 7. | Na ízení Komise (ES) . 1159/2000 z 30. kv tna 2000 o opat eních týkajících se informací a propagace, která budou provád na lenskými státy, pokud jde o pomoc ze strukturálních fond |
| 8. | Na ízení Komise (ES) . 1685/2000 z 28. ervence 2000, stanovící podrobná pravidla pro implementaci Na ízení Rady (ES) . 1260/1999, pokud jde o zp sobilost výdaj za operace spolufinancované strukturálními fondy, ve zn ní pozd jších p edpis |
| 9. | Na ízení Komise (ES) . 1260/1999 z 21. ervna 1999, stanovící všeobecná ustanovení týkající se strukturálních fond , ve zn ní pozd jších p edpis |
| 10. | Na ízení (ES) . 1783/1999 Evropského parlamentu a Rady z 12. ervence 1999 o Evropském regionálním rozvojovém fondu |
| 11. | Na ízení (ES) . 1784/1999 Evropského parlamentu a Rady z 12. ervence 1999 o Evropském sociálním fondu |
| 12. | Na ízení Rady (ES) . 1263/1999 z 21. ervna 1999 o **finan ním nástroji pro orientaci rybolovu** |
| 13. | Na ízení Rady (ES) . 1257/1999 z 17. kv tna 1999 o podpo e rozvoje venkova z Evropského fondu pro zem d lské poradenství a pro záruky (EAGGF) a pozm ující a rušící n která na ízení |
| 14. | Na ízení Komise (ES) . 1681/94 z 11. ervence 1994 týkající se nesrovnalostí a vracení ástek nesprávn vyplacených v souvislosti s financováním strukturální politiky a organizací informa ního systému v této oblasti |

| | **Nařízení týkající se Fondu soudržnosti** |
|---|---|
| 1. | Na ízení Komise (ES) . 621/2004 z . dubna 2004, stanovící pravidla pro implementaci Na ízení Rady (ES) . 1164/94, pokud jde o informa ní a propaga ní opat ení týkající se inností Fondu soudržnosti |
| 2. | Na ízení Komise (ES) . 16/2003 z 6. ledna 2003, stanovící zvláštní podrobná pravidla pro implementaci Nařízení Rady (ES) č. 1164/94 , pokud jde o způsobilost výdajů v kontextu opatření z části financovaných z Fondu soudržnosti |
| 3. | Na ízení Komise (ES) . 1386/2002 z 29. července 2002, stanovící podrobná pravidla pro implementaci Nařízení Rady (ES) č. 1164/94, pokud jde o systémy řízení a kontroly pro pomoc poskytovanou z Fondu soudržnosti a postup pro provádění finančních korekcí |
| 4. | Na ízení Komise (ES) . 1831/1994 z 26. července 1994 týkající se nesrovnalostí a vracení částek chybně vyplacených v souvislosti s financováním z Fondu soudržnosti a uspořádání informačního systému v této oblasti |
| 5. | Na ízení Komise (ES) . 1164/94 z 16. května 1994, ustavující Fond soudržnosti |
| 6. | Na ízení Rady (ES) . /1999 a 1265/1999, pozměňující Nařízení (ES) č. 1164/94 z 16. května 1994, ustavující Fond soudržnosti |

# PŘÍLOHA III: SEZNAM ZKRATEK

| Zkratka | Výklad |
|---|---|
| ČR | Česká republika |
| FS | Fond soudržnosti |
| IS | Iniciativa Společenství |
| CRR | Centrum regionálního rozvoje |
| RPS | Rámec podpory Společenství |
| EK | Evropská komise |
| ERRF | Evropský regionální rozvojový fond |
| ESF | Evropský sociální fond |
| EU | Evropská unie |
| KP | Konečný příjemce |
| ZS | Zprostředkující subjekt |
| STS | Společný technický sekretariát |
| ŘO | Řídící orgán |
| MV | Monitorovací výbor |
| MMR | ministerstvo pro místní rozvoj |
| MF | ministerstvo financí |
| NRP | Národní rozvojový plán |
| NF | Národní fond |
| OPEU | Odbor programů EU |
| OP | Operační program |
| PO | Platební orgán |
| PJ | Platební jednotka |
| SRR | Sekretariáty Regionální rady |
| ŘV | Řídící výbor |
| SF | Strukturální fond |
| JPD | Jednotný programový dokument |
| ToR | Zadání |