Předané dokumenty

Statut Monitorovacího výbor OP Infrastruktura – není uveden v seznamu předaných dokumentů, ale zpráva se na něj odvolává

Směrnice MŽP č. 8/2004 o poskytování finančních prostředků z Operačního programu Infrastruktura – Priorita č.3, včetně spolufinancování ze Státního fondu životního prostředí České republiky – není uvedena v seznamu předaných dokumentů

Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers
Bylo doplněno.

Kapitola 6.2 Řídící orgán

Odstavec A1

odstavec – odbor integrovaného financování je zde chybně uveden jako oddělení 940. Řídícím orgánem OP Infrastruktura bylo ustanoveno Ministerstvo životního prostředí. Výkonem funkce Řídícího orgánu OP Infrastruktura byl pověřen odbor integrovaného financování.

Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers
Bylo upraveno.

V *zjištění* (které říká, že změny dohod o delegování pravomocí neschvaluje Monitorovací výbor (dále jen MV)) je *doporučení*, aby dohody o delegování pravomocí obsahovaly body zajišťující soulad s Metodikou finančních toků a kontroly strukturálních fondů a Fondu soudržnosti (dále jen Metodika finančních toků) – V nařízení Rady č. 1260/1999, v Metodice finančních toků ani ve statutu MV OP Infrastruktura není uveden bod, na základě kterého by musel změny v dohodách o delegování pravomocí mezi Řídícím orgánem (dále jen ŘO) a zprostředkujícími subjekty (dále jen ZS) schvalovat MV.

Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers
Zjištění bylo vypuštěno

Graf 2: Organizační struktura Ministerstva životního prostředí – V organigramu není uveden odbor interního auditu a finanční kontroly a jeho vazba na ŘO.

Aktuální stav:

Analýza personálních potřeb se zpracovává.

Popis pracovních činností, kvalifikace pracovníků - Spojitost mezi životopisy, popisem pracovních činností a postupy uvedených v Manuálu vyplývají z Matice funkcí.

Odstavec A2

V odstavci Popis pracovních činností se uvádí, že není jasné přidělení jednotlivým pracovníkům, a tudíž není možné poskytnout stanovisko, zda jsou popisy pracovních činností dostatečné. - Rozdělení pracovních funkcí je popsáno v Matici funkcí odevzdané auditorům PwC mimo manuál pracovních postupů Operačního programu Infrastruktura (dále jen Manuálu).

V odstavci Program školení se uvádí, že auditoři PwC neobdrželi analýzu školení – auditorům PwC byla poskytnuta analýza školení všech pracovníků ŘO formou tabulky vyjadřující okruh školení a naléhavost tohoto školení (analýza školení je dokonce uvedena v seznamu dokumentů Zprávy).

Odstavec A3

V tomto odstavci je chybně uveden ZS místo Řídícího orgánu.

Aktuální stav:

Rozdělení funkcí a odpovědnosti pracovníků vyplývají z Matice funkcí, která byla předána auditorům PwC. Při aktualizaci Manuálu dochází souběžně také ke zpřesnění popisu pracovních činností.

Odstavec A4 nyní (A2)

Ve druhém odstavci se uvádí, že auditoři PwC nejsou vzhledem k obecnému popisu činností schopni porozumět některým pracovním postupům ŘO.

- Proces předkládání žádostí a hodnocení projektů - tento postup byl plně delegován na Zprostředkující subjekty;
- Soulad s pravidly Společenství – všeobecná podmínka, se kterou musí být v souladu nejen OP Infrastruktura, ale i každý členský stát. Bez souladu s pravidly společenství by OP Infrastruktura vůbec nemohl vzniknout. Z tohoto důvodu se na tvorbě programového dokumentu OP Infrastruktura velkou měrou podíleli zástupci Evropské komise. K ujištění Evropské komise o souladu s pravidly společenství slouží certifikace. K ujištění řídícího orgánu o souladu s pravidly společenství slouží mimo certifikace také check list Osvědčení o provedení práce, který je součástí MSSF Central;

Aktuální stav:

Rozdělení funkcí a odpovědnosti pracovníků vyplývá z Matice funkcí.

- Publicita a propagace – tato kapitola byla doplněna. Pracovní postupy v týkající se propagace a publicity byly na úrovni ŘO detailněji rozpracovány dle zjištění auditorů PwC.
- Veřejné zakázky – v rámci technické pomoci nepředpokládá ŘO zadávání zakázek nad dva miliony korun.
- Soulad s pravidly společenství – viz výše
- Proces předkládání žádostí a hodnocení projektů – bylo delegováno na ZS.
- Monitoring – v přípravě.
- Kontroly – v přípravě. Do části kontrol v Manuálu budou zahrnuty postupy, které se týkají kontroly delegovaných funkcí na ZS a kontroly na místě, kterých se bude ŘO zúčastňovat společně se ZS u konečných příjemců.
- Certifikace – doplněno.
- Příprava a předkládání zpráv – zpracovává se.

- Opravy financování – zpracovává se.
- Programování – irelevantní, Operační program Infrastruktura byl již schválen Evropskou komisí.
- Audit trail – doplněno v části Manuálu archivace a skartace dokumentů.

Kontrola delegovaných funkcí

Kontroly delegovaných funkcí na ZS se upřesňují v části kontrol ŘO v Manuálu.

Odstavec (A4)

Aktuální stav:

Postupy týkající se úlohy a odpovědnosti za vedení analýzy rizik se zpracovávají podle zjištění auditorů PwC.

Odstavec (B1)

Jak sami auditoři PwC konstatují, postupy týkající se předkládání žádostí a hodnocení projektů byly delegovány na Zprostředkující subjekty. Z tohoto důvodu nemá ŘO vypracované pracovní postupy v této oblasti. Výběr projektů prochází přes nezávislé orgány, kterými jsou Podvýbor doprava v sektoru doprava a Podvýbor životní prostředí v sektoru životní prostředí a přes Řídící výbor (viz kapitola č.7 programového dokumentu). Za ŘO schvaluje seznam projektů ministr.

Aktuální stav:

Postupy v předkládání žádostí a hodnocení projektů byly delegovány na ZS, výběr projektů provádí nezávislé orgány a za ŘO schvaluje ministr. Kontrola delegovaných funkcí se upřesňuje v rámci kontrol prováděných ŘO.

Odstavec (C1)

V tomto odstavci se uvádí, že Manuál neobsahuje odkazy na příslušné směrnice ES, které určují postupy pro veřejné zakázky – vzhledem k tomu, že legislativa České republiky musí být s těmito směrnicemi v souladu, a tento soulad byl naplněn přijetím zákona č. 40/2004 Sb. o veřejných zakázkách, nejsou v Manuálu žádné další odkazy na legislativu Evropské unie.

Aktuální stav:

Viz část A4.

Odstavec (D1)

Aktuální stav:

Pracovní postupy týkající se propagace a publicity byly připraveny podle zjištění auditorů PwC.

Odstavec (E1)

Aktuální stav:

Formální postup na kontrolu zprávy před jejím předložením se řídí organizačním řádem MŽP.

Odstavec (E2)

V tomto odstavci se uvádí, že ŘO bude působit jako sekretariát MV, a že Manuál neobsahuje žádné konkrétní postupy, jak vykonávat tuto úlohu – V kapitole 7.4.3 Manuálu jsou tyto postupy uvedeny. Postupy vycházejí ze statutu a jednacího řádu MV.

Dále se v zjištění uvádí, že Manuál nepopisuje odpovědnosti ŘO ve vztahu k MV a informace o úloze ŘO v MV Rámce podpory společenství .

– MV je nezávislý orgán, který dohlíží na realizaci programu nebo realizaci Rámce podpory společenství a jednotliví členové MV zastupují svou instituci (týka se to MV OP Infrastruktura i MV Rámce podpory společenství). Odpovědnost mají jednotlivý členové MV (uvedeno ve statutu MV). Toto není předmětem Manuálu.

– Nepředpokládá se, že MV bude vydávat zprávy. Pokud ano, je to plně v jeho kompetenci.

– Osoby pověřené **nadřízeným pracovníkem** plněním úkolů vyplývajících z činnosti MV, postupují při jeho plnění v závislosti na charakteru úkolu (spektrum úkolů může být široké). Na každý dokument se podepisuje zpracovatel (referent), připodepisuje se vedoucí oddělení a svým podpisem dokument schvaluje ředitel odboru. **Toto je uvedeno v závěru kapitoly 7.4 a je to platné pro veškeré činnosti prováděné na úrovni ŘO!!!**

Odstavec E3 nyní (E4)

Aktuální stav:

Kontrola delegovaných funkcí na ZS ze strany ŘO se připravuje

Odstavec E4 nyní (E5)

Aktuální stav:

Postup pro sdílení informací mezi ZS a ŘO se připravuje. Tyto postupy budou především popisovat sdílení informací v případě nefunkčnosti Monitorovacího systému strukturálních fondů (MSSF), který obsahuje veškeré důležité údaje nutné pro implementaci OP Infrastruktura, dalších operačních programů i Fondu soudržnosti.

Odstavec E5 nyní (E6)

Aktuální stav:

Viz část A4.

Odstavec E6 nyní (E7)

Auditoři PwC v tomto odstavci směšují hodnocení a kontroly (což jsou dvě různé činnosti) a jednou používají pojem program a jednou pojem projekt, což jsou opět dva různé okruhy se svými vlastními specifiky. Navíc se uvedená zjištění týkají kontrol postupů. Z výše uvedeného plyne, že zřejmě došlo k nepochopení pojmů.

Aktuální stav:

Hodnocení programu je zadáváno externím dodavatelům (požadavek nezávislosti) a konzultováno s Evaluační jednotkou Rámce podpory společenství. Postupy pro zadávání těchto zakázek jsou uvedeny v části Manuálu 7.3.3.1.

Odstavec E7 nyní (E8)

Ve zjištění je uvedeno, že Manuál postupů ŘO poskytuje obecný návod pro provádění kontrol na místě ZS. – ŘO nevydal postupy pro provádění kontrol ZS na místě. Při této kontrole jsou ZS vázány platnou legislativou a požadavky vyplývající z Metodiky finančních toků a programového dokumentu. ŘO provádí pouze kontroly na místě u ZS a má právo se účastnit kontrol na místě prováděnými ZS.

Aktuální stav:

Postupy pro kontrolu prováděnou ŘO se zpracovávají.

Odstavec E8 nyní (E9)

Aktuální stav:

Pracovníci ŘO mají pouze vzdálený přístup na server MSSF Central, který je umístěn a provozován v prostorách Ministerstva pro místní rozvoj.

Odstavec F nyní (F1)

Ve druhém odstavci se uvádí, že nejsou stanoveny podrobně úlohy, odpovědnosti a *provádění analýzy rizik při výběru projektů pro certifikaci*. – Do certifikace vstupují veškeré projekty, tudíž nedochází k žádnému výběru projektů.

Aktuální stav:

Certifikace je připravena. Vzhledem k tomu, že do certifikace vstupují veškeré projekty, nebudou se připravovat žádná výběrová kritéria.

Odstavec (G1)

Spolufinancování OP Infrastruktura z veřejných zdrojů bylo vyjednáno před přijetím operačního programu Evropskou komisí a bylo výsledkem jednání více institucí. Není to tudíž předmětem Manuálu. Zajištění spolufinancování projektu konečnými příjemci je posuzováno při hodnocení projektových žádostí.

Aktuální stav:

Spolufinancování OP Infrastruktura z veřejných zdrojů bylo vyjednáno před schválením programového dokumentu. Konkrétní výše spolufinancování na projekt z národních veřejných zdrojů je uvedena v Rozhodnutí o poskytnutí podpory každého projektu.

Odstavec G2 nyní (G3)

Zde došlo k nepřesnostem v manuálu platební jednotky SFŽP. Oba ZS postupují žádost KP přímo na platební jednotky, což je v souladu s Metodikou finančních toků. Ze strany ŘO je toto předmětem kontrol u ZS.

Aktuální stav:

Veškeré postupy týkající se předkládání žádostí o platbu od konečných příjemců byly delegovány na ZS.

Odstavec H nyní (H1)

Ve druhém odstavci je uvedeno, že auditoři PwC neobdrželi směrnici MŽP o archivaci. – Směrnice o archivaci a skartaci, stejně jako další materiály (např. Kodex etiky, spisový řád,…) nebyly auditory PwC požadovány.

Aktuální stav:

Postupy týkající se archivace a nakládání s dokumenty (audit-trail) jsou zpracovány.

Odstavec I nyní (I1)

Aktuální stav:

Pracovníci ŘO mají pouze vzdálený přístup na server MSSF Central, který je umístěn a provozován v prostorách Ministerstva pro místní rozvoj. Používání výpočetní techniky na MŽP

se řídí Provozním řádem pro provoz výpočetní techniky a ochranu elektronických dat na Ministerstvu životního prostředí.

Kapitola 6.8 Monitorovací výbor

Ve třetím odstavci je chybně uvedeno, že předsedou Monitorovacího výboru OP Infrastruktura je zástupce ŘO (viz statut MV).

Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers
Bylo upraveno.

Obecné poznámky

Veškeré změny a aktualizace nejsou v současné době ještě zapracovány do schválené verze Manuálu. Další schválená verze Manuálu je plánovaná po zapracování všech kritických zjištění auditorů společnosti PricewaterhouseCoopers.

Pracovní verze této zprávy obsahuje řadu nepřesností, které vyplývají z koncepce tohoto auditu. Kontakt mezi pracovníky ŘO a PwC se omezil především na předávání požadované dokumentace a na minimální komunikaci ohledně interpretování nařízení Evropské komise a Evropské rady, stejně jako programového dokumentu a implementační struktury OP Infrastruktura.