Zjištění PWC	Komentář MŽP-OIA
V průběhu roku přichází velké množství žádostí o ad hoc kontroly. Priority jsou stanovovány subjektem, který o kontrolu požádal, a neodvozují se od hodnocení rizika a ročního plánu interního auditu. Vyrozuměli jsme, že se očekává jejich pokles v důsledku procesu identifikace cílů MŽP v souladu s usnesením vlády č.237/2004. **(K.1)**	Nelze na úrovni útvaru interního auditu přímo ovlivnit. **Útvar je přímo řízen ministrem. Ten má jako vedoucí orgánu veřejné správy odpovědnost za řízení a zajištění finanční kontroly (viz § 5 zákona č. 320/2001 Sb.). Ministr si může vyžádat dle § 30 zákona č. 320/2001 Sb. zařazení výkonu konkrétního auditu mimo schválený roční plán.**
Nesleduje se reálný čas strávený na konkrétních auditech. **(K.2)**	Kvantifikace personálních potřeb na provedení jednotlivých auditů bude vyřešena **po zavedení informačního systému IS AUDIT na útvaru interního auditu . IS AUDIT, který ve svém programu upravuje i odhad doby potřebné pro výkon auditu se v současné době testuje na MŽP – útvaru IA pro zavedení zkušebního provozu..**
Dlouhodobý plán IA neobsahuje dostatečně podrobné informace. **(K.3)**	Bude řešeno **po dokončení procesu identifikace cílů MŽP v souladu s usnesením vlády č.237/2004.** **Po identifikaci cílů MŽP lze zpracovat analýzu rizik a následně na základě ní upřesnit dlouhodobý plán interního auditu.** **Současně se předpokládá vytvoření pracovní skupiny pro problematiku analýzy rizik na MŽP.**
V Manuálu interního auditu není popsána metodika pro analýzu rizik a plánování auditů. **(K.4)**	Pro současné potřeby jsou dostačující **metodické pokyny zpracované MF-CHJ:** ***- Pokyn k jednotnému uplatňování závazných pravidel a doporučení pro systém řízení rizik v orgánech veřejné správy*** ***- Pokyn ke zpracování plánů činnosti útvary interního auditu na základě analýzy rizik pro strukturální fondy a Fond soudržnosti.***
Manuál IA pro fondy EU neobsahuje specifické postupy a metodiku pro použití při auditech pro SF a FS uzpůsobené potřebám MŽP. Manuál IA pro fondy EU také nezmiňuje některé z povinností týkajících se auditů SF/FS, které jsou vymezeny v Metodice finančních toků pro SF a FS, zejména následující požadavky na	Uvedené nedostatky byly již odstraněny – **doplněny do Manuálu interního auditu zahraničních prostředků MŽP kromě otázky podávání zpráv Platebnímu orgánu. Tento bod je sporný vzhledem k nezávislosti útvaru interního auditu a požadavkům na informování uvedeným v zákoně č.320/2001 Sb.**

předávání informací: • podávání zpráv týkajících se auditů SF/FS Centrální harmonizační jednotce, • informování Platebního orgánu a CHJ, není-li zjednána náprava nedostatků zjištěných auditem. **(K.5)**	
Program pro zajištění a zlepšování kvality pro interní audit dosud nefunguje v praxi. **(K.6)**	Interní hodnocení bylo již zavedeno do praxe – **po každém provedeném interním auditu je prováděno-počínaje datem 16.8.2004 - zhodnocení kvality interního auditu. Postup zhodnocení je součástí Manuálu interního auditu zahraničních prostředků MŽP.**
Odpovědnost za 5% kontrol vzorku operací je plně delegována na ZS a zdá se, že kontrola vzorku operací, které provádí řídící orgán není plánována. (L.1)	Postup koordinace kontrol vzorku operací prováděných ZS bude dopracován a zahrnut do *Manuálu pracovních postupů pro Operační program Infrastruktura.*

Zjištění PWC	Komentář SFŽP-interní auditor
Interní audit	
Zdroje pro kontrolu vzorku operací. Útvar interního auditu bude odpovídat za audity týkající se OPI a CF a za kontrolu 5 % operací podle čl. 10 Nařízení EK 2001, týkající se OPI. budou k dispozici další kapacity prostřednictvím spolupráce s odborem krajských pracovišť SFŽP. Celkový počet pracovníků tohoto odboru je 15 osob, které se budou podílet na kontrole 5 % operací podle momentální potřeby ... Neexistuje však žádá analýza možností využití personálu odboru krajských pracoviště vzhledem na jejich další pracovní	Do konce roku 2004 bude provedena formální analýza personálních kapacit odboru krajských pracovišť pro účely kontroly vzorku operací dle článku 10 Nařízení 438/2001. Roční plán 5% kontroly vzorku operací nebyl vypracován ke dni 31. 7. 2004, neboť objektivně neexistovaly operace, které by mohly být zkontrolovány. Vzhledem k tomu, že ukončení prvního kola výběru projektů z oblasti ŽP bylo ukončeno teprve na konci října 2004 bude první roční plán kontroly vzorku operací vypracován v listopadu-prosinci 2004. V tomto budou zohledněny

povinnosti. Takže nebylo možné posoudit spolehlivě, zda tyto kapacity jsou dostatečné= pro audity fondů EU a kontroly vzorku operací v rámci SFŽP. **(K.1)**	připomínky PWC.
Metodika plánování auditu V Manuálu interního auditu fondů ES na SFŽP není zadokumentována metodika plánování auditu. **(K.2)**	Metodika plánování auditu (strategických a ročních plánů auditu fondů EU včetně hodnocení rizik) je obsažena ve stávajícím Manuálu interního auditu fondů ES na SFŽP a 5% kontroly vzorku operací priority č. 3 OP Infrastruktura a plně odpovídá metodice MF. Příslušná část manuálu bude podle možností (daných předpisem MF) rozšířena do konce listopadu 2004.
Program kvality pro interní audit Program pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu byl definován v Manuálu IA pro fondy ES, ale nebyl zaveden do praxe. **(K.3)**	Program jakosti IA fondů ES byl vypracován na základě požadavků PWC v aktualizované verzi manuálu připravené v červenci 2004. První výsledky tohoto programu bude možno prezentovat cca v 1. čtvrtletí 2005.
Kontrola vzorku operací	
Personál odboru krajských pracovišť SFŽP nemusí mít zaškolení vhodné pro provádění kontrol 5 % operací OPI, jelikož tento typ kontrol není primární oblastí jejich činnosti. **(L.1)**	Speciální školení odboru krajských pracovišť ve věci kontroly vzorku operací OPI bude provedeno do konce roku 2004.
Je zapotřebí vypracovat podrobné pokyny pro provádění kontrol, např. dotazníky a kontrolní formuláře pro zaznamenávání informací. To je obzvlášť důležité v situaci, kdy kontroly provádí méně zkušený personál. **(L.2)**	Současný manuál obsahuje jak „Záznam o provedené kontrole vzorku operací OP Infrastruktura“, tak „Kontrolní seznam pro provádění kontroly vzorku operací priority č. 3 OP Infrastruktura“. Na základě požadavku PWC bude příslušná část manuálu dále rozšířena do konce listopadu 2004.