Připomínky CRR ČR k průběhu Auditu souladu s předpisy a audit systému implementačních struktur pro strukturální fondy a Fond soudržnosti vykonaného společností PricewaterhouseCoopers

---

Průběh auditu

Průběh auditu ze strany PWC hodnotíme celkově kladně s výhradou, že v jeho průběhu nastaly určité procesní komplikace, vyplývající z nerespektování s oslovováním zaměstnanců CRR ČR na jednotlivých pobočkách v regionech NUTS II bez vědomí ředitele CRR ČR, nebo alespoň odpovědného pracovníka hlavní kanceláře, které jsme považovali za nezbytné z důvodu koordinace pracovních povinností na pobočkách a vědomí toho, že auditoři PWC budou v určitou domluvenou dobu na pobočkách. Tento problém byl po konzultaci ředitele CRR ČR se odpovědným zástupcem PWC pro tento audit ing. Halouzkou odstraněn a audit proběhl bez dalších organizačních komplikací.

Druhou podstatnou věcí, kterou vnímáme jako nedostatek, nebo faktor, který ve svém důsledku může a nakonec i závažně zkresluje výsledky auditu je fakt, že auditoři zkoumali připravenost organizace jako isolovaný proces, ne vždy v souvislostech (posloupnosti) smluv operačních manuálů, obecně závazných předpisů a interní dokumentace organizace, navíc v některých případech byl systém nastaven podle doporučení provedených auditem PWC v předchozích auditech organizace..Za zvláště nestandardní považuji pak zjištění a doporučení, která nerespektují fakt, že CRR s jeho jednotlivými pobočkami jsou jedinou a celistvou organizací s pevně stanoveným systémem řízení a delegace odpovědností.

Vzhledem k tomu, že konečné datum pro odevzdání informací a dokumentů pro tuto zprávu auditu bylo 31. července 2004. Příprava CRR na čerpání strukturálních fondů bylo CRR s ohledem na vzájemnou součinnost a delegaci činností logicky závislé na ukončení etap zpracování dokumentů v úrovni řídících orgánů a také v návaznosti na výhradní vlastnictví software MONIT a ELZA počalo od 1.5.2004 zajišťovat ve spolupráci s jednotlivými řídícími orgány oblast softwarového zabezpečení činnosti zprostředkujících orgánů tak mnoho dokumentů bylo aktualizováno a vytýkané nedostatky byly odstraněny, nebo je dohodnut s řídícími orgány postup, priorit jejich odstraňování (např. problematika informačních systémů – viz Stanovisko CRR ČR k výsledkům).

Závěry auditu

Zásadně nesouhlasíme s určitými závěry (zjištěními) z auditu a to z těchto důvodů:

- některá zjištění (např. popisy pracovního zařazení) byly vyhotoveny a aplikovány dle doporučení auditu PWC v rámci přípravy na EDIS Phare. Tzn. byly vyhotoveny obecně s přímou vazbou na popisované procesy v dalších interních manuálech. Pokud bychom aplikovali doporučení auditorů, tak naše pracovní náplně by byly neúměrně dlouhé a popisující činnosti a procesy, které máme nastaveny a definovány v interních předpisech,

- některá zjištění, dle našeho názoru, nejsou pro CRR ČR relevantní z důvodu nemožnosti ovlivnit příslušný proces. Např. Příručka administrace je vydávána ŘO a tudíž to není interní dokument CRR ČR,

- CRR ČR se týkají 2 Závěrečné zprávy (pro SROP a Interreg IIIA). V každé zprávě je uvedeno zjištění „manuál postupů tvoří součást audit trailu pro plánovanou implementační strukturu programu. Náš audit identifikoval řadu oblastí, kde manuál postupů vyžaduje zlepšení a následně vyžaduje zlepšení i audit trail“, které je ve zprávě pro SROP ohodnoceno **prioritou M**, ale ve zprávě pro Interreg IIIA je ohodnoceno **prioritou H**,

- zjištění „**Komunikace s centrálou CRR.** Bylo zjištěno, že komunikace s ŘO probíhá prostřednictvím centrály CRR. Během našich návštěv v pobočkách CRR jsme zjistili, že pro zaměstnance poboček CRR je hlavním referenčním dokumentem vnitřní směrnice CRR. V případech, kdy se provádí změny všeobecných směrnic vydaných ŘO, se změny musí analyzovat, schválit a začlenit do vnitřních směrnic CRR nejprve na úrovni centrály CRR dříve, než budou předány na úroveň poboček.“ nepovažuje za negativní zjištění. Dle našeho názoru je to konstatování stavu a nastavení systému, které svědčí o kvalitně nastaveném systému řízení v organizaci, které vyplývá z nastavené organizační struktury a domníváme se, že jinak nastavený systém řízení pobočkové sítě by nebyl efektivní. Nicméně po vydání jakéhokoli interního dokumentu (příkazem ředitele) je tento dokument okamžitě k dispozici všem zaměstnancům CRR ČR.

RNDr. Ivo Ryšlavý
ředitel CRR ČR