Stanovisko řídícího orgánu programů INTERRAG IIIA k pracovní verzi závěrečné zprávy auditu připravenosti PWC.

Používané zkratky:
ŘO – řídící orgán
CRR – Centrum pro regionální rozvoj
S-RR – Sekretariát Regionální rady
OM – Operační manuál

A. Formální připomínky:

1. Vzhledem ke krátkému času danému na reakce na návrh Závěrečné zprávy (dále „Zprávy“) a velmi široký okruh subjektů, kterých se výsledky zprávy týkají, z nichž mnohé byly také subjektem prováděného auditu se jeví jako nepříliš šťastné, že nejenže nebyla automaticky Zpráva předána ŘO v elektronické podobě, ale není ani dostatečně strukturována s označením zjištění tak, aby bylo možné se v reakcích stručně a jednoznačně odkázat na konkrétní zjištění / nálezy (např. jejich číslem apod.).
   To výrazně snižuje schopnost reakce (z časového hlediska) na Zprávu a její zjištění, na které musí ŘO významně spolupracovat s výše popsanými orgány.
   Jako zvláštní (mnohdy až alibistické) se jeví mnohokráte zopakování jednoho nálezu/zjištění na mnoha místech Zprávy.

2. Zásadním nedostatkem, je označení zprávy v záhlaví „Zpráva o posouzení souladu k 29. říjnu 2004“, ve skutečnosti se totiž posouzení souladu nevztahuje k 29. říjnu, ale k 31. červenci 2004 (viz. též oddíl 1, str. 7 i jinde ve Zprávě).
   K 29. říjnu 2004 byl učiněn další zásadní porok k přípravě a spuštění programů INTERRRG IIIA (včetně například přijetí dvou CIP Evropskou komisí v říjnu t.r.), který není Zprávou jakkoli zohledněn.

B. Připomínky k výroku (str.6)

1) Nepřijetí Programových dokumentů (dále CIP):

I přes pravdivé tvrzení auditora, že CIP nebyly (k 31.7.) schváleny EK je třeba uvést následující:
CIP byly oficiálně schváleny poradou ministra pro místní rozvoj dne 21. dubna 2004, dále schváleny Vládou České republiky (Usnesení Vlády ČR č. 432 ze dne 5. května 2004). Následně bylo všech pět CIP oficiálně zasláno v průběhu 4. čtvrtletí 2003 Evropské komisi (např. v případě polského CIP v předstihu před plánovaným harmonogramem stanoveným EK pro přípravu programů INTERREG IIIA, viz. INTERREG Guidelines, s. 2) ke schválení.
Všechny potřebné dokumenty (nejen CIP, ale i usnesení vlády atd.) byly auditující firmě předány, včetně oficiálního dopisu zástupce EK, ve kterém potvrzuje nejen přijetí CIP ke schválení, ale oficiálně píše o procedurálním postupu EK, od kterého se schválení CIP odvíjí, stejně jako o kvalitě předložených dokumentů. O této situaci jsme se mnohokrát opakovaně bavili, a zástupci firmy se tvářili, že danou situaci respektují.
Všechny tyto dokumenty jako by nebyly vůbec vzaty v potaz při přípravě výroku. Co je zarážející, s ohledem na výše uvedené, že v celé Zprávě je na oficiální neschválení CIP Evropskou komisí upozorňováno jako důvod proč nebylo možné nejen hodnotit, ale i uplatnit auditorní techniky (viz. str. 26). S takto zjednodušeným posouzením stavu CIPů nelze zcela

zásadním způsobem souhlasit. Sama Evropská komise totiž nepřímo uznala tento problém jako nijak neovlivňující ani neohrožující chod programů už tím, že programy, které běží na bývalých vnějších hranicích EU od roku 2000 (tj. v případě ČR hranice rakouská, bavorská a saská)nijak neomezila, nepozastavila apod. v období před schválením nových programových dokumentů těchto programů. Naopak sama se aktivně účastní monitorovacích a řídících výborů těchto programů atd.
Tím zcela zřetelně ukazuje, že význam oficiálního nepotvrzení CIP nepovažuje za závažné riziko. Zcela v rozporu s tímto se hodnocení auditora, což je zarážející zejména s ohledem na fakt opakovaného vysvětlení situace a postoje EK (dokladovaného i korespondencí s EK).S ohledem na výše uvedené Řídící orgán zásadně nesouhlasí s takto vysokým hodnocením míry rizika.

2) Neschválení tří programových dodatků (dále PD)
Podle čl.9 Nařízení Rady (ES) č. 1260/1999 je členský stát povinen předložit PD do tří měsíců od schválené programu Evropskou komisí. Řídícímu orgánu se daří bezezbytku (dokonce v předstihu) tento předpis EK plnit. Nad rámec podotýkáme, že dnes jsou neschváleny pouze dva Dodatky, z čehož jeden (ČR-Sasko) bude předložen na monitorovací výbor dne 16.12. 2004.

3) **Nebyla plně vytvořena dokumentace plánované implementační struktury, postupů a zdrojů zprostředkujících subjektů INTERREG IIIA**
Co se týká plánované implementační struktury, nelze s výrokem souhlasit. Tyto postupy vycházejí ze základního popisu implementační struktury programů v Programových dokumentech a Programových dodatcích a v návaznosti na ně byly řádně a podrobně zdokumentovány v Operačních manuálech (OM) každého programu, který byl připravován se všemi zprostředkujícími subjekty, tj. všemi subjekty implementace se účastnícími. O zdrojích, zejména personálních více viz. připomínky ke konkrétním zjištěním v tabulkové formě dále v textu.
Prakticky hlavní připomínky auditu směřovaly k operačním manuálům, jak pro subjekty implementace, tak zejména manuál postupů, procesů Řídícího orgánu. Podotýkáme, že audit měl být zaměřen na soulad s předpisy (zejména nařízeními Evropské komise), která tyto dokumenty v žádném nařízení konkrétně nepředepisuje.
Naopak specifikum programů INTERREG IIIA je v tom, že se jedná vždy o společný program pro dvě země, společné dokumenty, řídící struktury atd. V rámci již běžících programů (od r. 2000 na hranici s Rakouskem, Bavorskem a Saskem) nebyly těmito zeměmi žádné podobné dokumenty zpracovány a přesto obdržely od Evropské komise souhlas se zahájením etapy 2000-2006, do které ČR přistoupila.
Z toho důvodu vidíme jako naprosto neopodstatněné hodnocení rizika jako nejvyšší, tedy zvláště s ohledem na fakt, že jde o „posouzení souladu s předpisy“. Tato připomínka Řídícího orgánu samozřejmě nijak nekoliduje se snahou a závazkem Řídícího orgánu dále dopracovat jak Operační manuály programů (ve shodě se zúčastněnými subjekty), tak zejména Manuálu postupů Řídícího orgánu.

4) Systém MSSF Monit není instalován a není funkční
Zde upozorňujeme na nepřesnou terminologii auditorů. V rámci Iniciativy INTERREG IIIA je používán systém Monit, nikoli MSSF Monit. Zkratka MSSF (Monitorovací systém strukturálních fondů) se používá pouze v souvislosti s centrálním modulem, se kterým pracuje řídící orgán.

Nemůžeme souhlasit s výrokem, že systém nebyl instalován. Již v průběhu auditu byl systém nainstalován, konkrétně v pěti verzích – každá pro 1 program. Pro každou verzi pak byly do Monit exportovány z MSSF Central rámce jednotlivých programů. Co se týká funkčnosti je také tato část výroku nepřesná. Přesnější by bylo uvést, že systém byl funkční, ale nevyhovoval všem požadavkům jednotlivých programů Iniciativy Společenství INTERREG IIIA.

5) Nedostatečné lidské zdroje JIP

Útvar Jednotka inspekce projektů (JIP) byl zařazen do odboru finanční kontroly. Rozhodnutím ministra č. 170 ze dne 29. září 2004 byl odbor finanční kontroly zrušen, tj. včetně oddělení JIP a ostatních oddělení odboru a k 1. říjnu 2004 byl zřízen nový odbor kontroly. Organizační řád MMR bude v části týkající se působnosti odboru kontroly doplněn takto: odbor kontroly plní funkci JIP.

Tento odbor mj. zajišťuje i funkci útvaru pro kontrolu vzorku operací v rámci strukturálních fondů (NK (ES) č.438/2001) a kontrolu vzorků projektů v rámci Fondu soudržnosti (NK (ES) č.1386/2002). Systemizovaný počet pracovníků odboru kontroly byl stanoven na 17 osob. Na činnost kontroly vzorků operací 5% celkových uznatelných výdajů u strukturálních fondů a 15% celkových uznatelných výdajů u Fondu soudržnosti je zatím vyčleněno 5 pracovníků s tím, že tento počet může být podle skutečných potřeb zajištění kontroly vzorků operací a projektů v jednotlivých letech rozšířen až na 10 pracovníků.

C) Omezení rozsahu auditu (str. 24)

ŘO se jeví jako naprosto neopodstatněné odkazovat se na omezenou možnost provést audit, alespoň v rozsahu jak je tak ve Zprávě uváděno na základě nedostatku dokumentace. Na mnoha místech se Zpráva odkazuje na nemožnost ověření v rámci auditu z důvodů nepředložení dokumentace, zejména oficiálně schválených CIP, Dodatků.

Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers
Předmětem posouzení byly vždy pouze schválené verze významných dokumentů.

Podle názoru ŘO naopak, se znalostí kontextu schvalování, jejich definitivní podoby apod., která byla opakovaně ze strany ŘO objasňována pracovníkům auditora, měly být tyto dokumenty zahrnuty plně do práce auditora. Toto se však, ať už nedorozuměním nebo záměrně nestalo a neustále se odkazovat v případě neprovedení šetření na jejich oficiální neschválení se jeví přinejmenším alibistické a zejména CIP měly být plně zahrnuty do práce auditorů.

Konkrétně tvrzení na str. 26 nahoře (... nebyly doručeny tyto dokumenty:... „Programové dokumenty iniciativy Společenství INTERREG IIIA schválené EK) je sice uvedením slova „schválené“ pravdivé, ale zavádějící a schematické s ohledem na výše uvedené skutečnosti a ŘO požaduje doplnit tuto informaci (stejně jako na všech místech ve Zprávě, kde je nepředložení schválených CIP dokumentů zmiňováno) popisem reálné situace.

Dále není jasné, proč nejsou ve výčtu hodnocených dokumentů (s.24) zahrnuty oficiálně schválené programové dodatky ČR – Rakousko a ČR – Bavorsko, které byly předány

auditorům a které byly auditory uznány jako podklad v plném rozsahu pro účely tohoto auditu.

Zarážející je v souvislosti s omezeným rozsahem auditu i uvádění poměrně významných negativních zjištění bez detailní znalosti věci („šetření nebylo prováděno, ale myslíme si, že nevyhovují protože.....“). Jako příklad uvádíme zjištění týkající se S-RR (poslední zjištění na str. 19), **auditor píše:**
„přestože jsme **neprováděli žádný zásadní průzkum** týkající se znalostí a zkušeností zaměstnanců S-RR, **zjistili jsme** při návštěvě těchto orgánů že příslušní zaměstnanci nejsou **pravděpodobně** dostatečně vyškoleni v oblasti zpracování CBA a FS...“.
Toto pro příklad vybrané tvrzení se jeví jako velmi vratké, alibistické a ne zcela podložené, na druhou stanu tvrzení poměrně závažné (je mu přidělena střední míra závažnosti**).**

Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers
Nesouhlasíme s pochybami auditovaného subjektu. Audit byl prováděn dle schválené metodiky. Detailní pohovory se zaměstnanci (zásadní průzkum) se prováděly pouze v případě existence detailního manuálu postupů a dalších požadovaných materiálů. V případě předmětného subjektu nebyla tato podmínka splněna. Uvedené zjištění, které typicky vyplývá z detailního pohovoru se zaměstnanci však vyplynulo z jiných auditorských testů, a proto je ve zprávě uvedeno.

D) Připomínky k oddílu SHRNUTÍ (str. 7)

1.2 Rozsah auditu

Oddíl 1.2 str. 7
„Vzhledem k omezenému množství informací jsme nebyli schopni v rámci auditu provést většinu činností předepsaných v zadání“
S tímto tvrzením nesouhlasíme. Auditorům byly předány (až na výjimky) všechny požadované dokumenty (pravdu je že některé z nich, jako např. manuál ŘO nedosahoval požadované úrovně). Přesto nechápeme jak to, že se auditor i přes množství předané dokumentace odvolává na nemožnost provedení v ě t š i n y plánovaných činností z důvodu nedostatečnosti podkladů.

Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers
Auditor ve své zprávě uvádí ve kterých činnostech byl limitován.

Oddíl 1.2, str. 7
Zpráva píše o „nemožnosti posouzení plánovaných postupů vybraných konečných příjemců“ – není jasné jaké postupy má auditor na mysli, stejně není jasné jakou dokumentaci (jejíž část auditorovi chybí) má na mysli. Postupy, povinnosti apod. jsou popsány v příručkách pro žadatele a konečné příjemce (pro účely sdělení KP) a dále v OM (pro ZS).

1.3.Celková zjištění a závěry
zjištění z velké části se překrývající s Výrokem, tj. viz reakce na výrok.

1.4 Klíčová doporučení

Jako závažný nedostatek auditora lze považovat nesplnění klíčového předpokladu pro efektivní nápravu zjištěných nedostatků, a to jasné doporučení k odstranění rizika. Na základě mnoha zjištění auditora je ŘO povinen odstranit nedostatek, ale doporučení auditora je mnohdy zcela vágní, obecné nebo dokonce reálně obtížně splnitelné (alespoň v doporučených časových horizontech): někdy . V některých případech jsou doporučení zcela nerelevantní, např. odkazující se na minulost („vypracování a předložení dokumentů Iniciativy Společenství mělo být zahájeno dříve, aby je bylo možné schválit před vstupem do EU“, str. 10 oddíl 2.1.).
Podrobněji viz. stanoviska k jednotlivým doporučením v tabulkové formě.

E) Připomínky k průběhu a cílům auditu a jeho výstupům

Jedním z cílů auditu je i „předložit podrobná doporučení s harmonogramem (akčním plánem) a rovněž asistovat při realizaci okamžitých opatření, která by přispěla k nápravě zbývajících nedostatků“ (citace, viz. cíle, bod 2., str. 23).
Řídícímu orgánu není jasné a doposud mu nebylo sděleno, jakým způsobem bude probíhat náprava zjištěných nedostatků, jestli mu bude ze strany auditora poskytnuta podrobná

doporučení a asistence, jak se lze domnívat z výše citovaného bodu. Nic takového zatím poskytnuto nebylo, plně platí uvedené v komentáři k 1.4 Klíčová doporučení.
Podotýkáme, že s ohledem na specifičnost postupů na jednotlivých hranicích, jejich dlouholeté historii jsme si plně vědomi, že je v tak krátkém čase auditorská skupina nemohla plně pochopit.

F) Souhrn zjištění a doporučení

2.1 Obecná zjištění

nále z č.	*Stanovisko ke zjištění PWC*	*popis změn, ke kterým došlo po 31.červenci*	*popis činností ŘO k odstranění nedostatků včetně časového rámce*
OZ.1 *	**Neschválené programové dokumenty** Řídící orgán odeslal již v průběhu 4. čtvrtletí 2003 všech pět programových dokumentů Evropské komisi, která však není vázána jakýmikoli termíny a žádné termíny oficiálně nesděluje (jako poznámku pod čarou si dovolíme říci, že i termíny, které sdělí výlučně neoficiální cestou se velmi odchylují od reality). V tomto světle vyplývá doporučení o sdělení lhůt příslušným institucím z nedostatečného seznámení s problematikou a procesními postupy a mechanismy ze strany auditora. Podobně doporučení, že by "... ŘO měl zajisti dokončení programových dokumentů..." vyplývá z nepochopení v jakém stavu se dokumenty nachází, a to i přes opakované vysvětlení na schůzkách s řídícími pracovníky ŘO, podložené příslušnou dokumentací. ŘO nesouhlasí s vyhodnocením nejvyšší mírou rizika. Opožděné přijetí (zvláště s ohledem na formálnost tohoto aktu) nijak nenarušuje chod programů, ani neohrožuje regulérnost čerpání zdrojů programu.	Evropskou komisí byly přijaty Programové dokumenty ČR – Polsko (18. 10. 2004) a ČR – Slovensko (21. 10. 2004).	ŘO v tuto chvíli, vzhledem k uvedenému ve sloupci 2 nezná způsob jak proces schvalování dokumentů EK urychlit a tudíž jak určit časový rámec odstranění nedostatku. Odhaduje se, že do konce roku 2004 by měly být přijato i zbývající tři Programové dokumenty.
OZ.2 *	**Neschválené programové dodatky** Programové dodatky musí schválit pouze monitorovací výbor jednotlivých programů. Jsou připravovány vždy	Na zasedání Monitorovacího výboru programu ČR-Slovensko dne 20. 10.2004 byl za účasti zástupců EK přijat PD tohoto programu a zbývající dva PD (ČR-	Definitivní potvrzení textace obou zbývajících PD oběma stranami a jejich oficiální schválení MV obou programů (pro program ČR Sasko konaného 16.12. 2004 a pro

	bilaterálně. Podle ustanovení čl. Nařízení rady (ES) č. 1260/1999 je třeba PD schválit do tří měsíců od schválení CIP Evropskou komisí. V tomto ohledu naplňuje ŘO bezezbytku podmínky dané EK. S přihlédnutím k faktu schválení dvou PD k 31. 7. 2004 se ŘO jeví jako nepřiměřené hodnocení rizika jako nejvyšší.	Sasko a ČR – Polsko) byly připraveny pro schválení na nejbližších Monitorovacích výborech programů.	program ČR-Polsko na přelomu roku 2004/05).
OZ.3 *	**Dohody ŘO se ZS**	Smlouvy byly podepsané předány před 31.7, nedošlo k žádným změnám	Opakovaně byly vysvětlovány přístupy právníků, schvalování regionálními radami, i skutečnost, že krátkodobě není možné tyto dohody měnit na úrovni krajů (ZS 1), ale bude řešeno dodatkem s CRR (ZS 2). Podotýkáme, že připomínky auditu byly velmi vágní, zcela nekonkrétní k těmto smlouvám.
OZ.4 *	**Informační systém MONIT a ELZA** K 26.8.2004 opravdu systém MONIT ani aplikace ELZA nesplňovaly veškeré požadavky na implementaci programů Iniciativy Společenství INTERREG IIIA.	Nadále probíhal vývoj systému MONIT a aplikace ELZA. K 3. 11. 2004 byly pro všechny hranice nainstalovány nové verze MONIT a v současné době probíhá dokončování nejdůležitějších úprav. Byly dokončeny elektronické žádosti pro programy ČR-Rakousko a ČR-Bavorsko. U ostatních programů jsou elektronické žádosti před dokončením. Přístupová práva již byla nastavena a v současné době jsou v systému MONIT jasně vymezeny a rozděleny role a kompetence jednotlivých uživatelů.	Do konce roku budou ve verzích pro jednotlivé hranice postupně dokončovány hlavní práce, tzn. že všechny hlavní požadavky pro INTERREG IIIA budou zapracovány a funkční.
OZ.5 *	**Operační manuál ŘO**	Manuál ŘO byl na základě doporučení PWC vypracován, v současné době existuje nová evrze, zohledňující doporučení	Dochází k dopracování některých kapitol pracovní verze. Dokončení – konec listopadu, poté bude předložen poradě sekce ke

		PWC ve formě pracovní verze.	schválení.
OZ.6 *	**Komunikace mezi ŘO a ZS** Jak auditor ve svém nálezu píše, „určitá komunikace probíhá“, formou seminářů, zřízením elektronické komunikace (E-Interreg), schůzky se S-RR na jednotlivých hranicích. Pravdu je že doposud se tak činilo spíše ad-hoc. Z tohoto důvodu se komunikace může jevit jako nedostačující, alespoň ta oficiální. Po neoficiální rovině lze označit komunikaci, zejména v rámci programů na starých hranicích, které se rozběhly rychleji, za téměř každodenní a vysoce interaktivní. Doporučení že by „ instituce měly spolu více komunikovat“ se nám zdá velmi triviální a pro nastavení správného systému komunikace těžko použitelné.	Proběhly další setkání se ZS, rozšířil se počet uživatelů E-Interreg.	ŘO připravuje systém komunikace, který kromě ad-hoc setkání a informování ZS bude nastaven na pravidelné setkání poskytování informací. Tento systém bude uveden v praxi nejpozději do 3 měsíců. Od vydání Zprávy.
OZ.7 *	**Certifikace** Je pravdou, že v dokumentaci, kterou měl v závěru července auditor k dispozici, byla uvedena pouze rámcová opatření prováděná z úrovně Řídícího orgánu.Proces certifikace uskutečněných výdajů, který je výhradní a nedelegovatelnou pravomocí Platebního orgánu byl podrobně metodicky upraven právě až v průběhu července a s jeho postupnými kroky byly ze strany MF ČR následně seznámeny všechny Řídící orgány, včetně INTERREG IIIA	Metodický pokyn pro certifikaci, včetně souvisejících příloh je postupně aplikován do řízené pracovní dokumentace. Na potřebu jeho rozpracování do podmínek organizace byl upozorněn i Zprostředkující subjekt – CRR ČR.	Při redakci nejnovější verze operačních manuálů bude na jednotlivých úrovních implementace prověřena aplikace metodického pokynu pro certifikaci s termínem konec listopadu 2004.

2.2 Řídící orgán – MMR

A Struktura řízení a organizace

nále z č.	*Stanovisko ke zjištění PWC*	*popis změn, ke kterým došlo po 31.červenci*	*popis činností ŘO k odstranění nedostatků*

			včetně časového rámce
A.1 *	**Manuál ŘO**	Manuál ŘO byl na základě doporučení PWC vypracován, v současné době existuje ve formě pracovní verze.	Dochází k dopracování některých kapitol pracovní verze. Dokončení – konec listopadu, poté bude předložen poradě sekce a řediteli OPEU ke schválení.
A.2 *	**Audit trail**		Ve smyslu článku 7 přílohy 1 nařízení Komise č. 438/01 jsou podrobněji dopracovávány kapitoly: Finanční řízení a Kontrola Manuálu ŘO. – konec listopadu 04.
A.3 *	**Adekvátnost počtu zaměstnanců, analýza personálních potřeb** Z připomínek jednoznačně vyplývá neznalost auditu o chodu státní správy, personální politice, systému odměňování,přidělování míst, které vychází nikoliv z požadavků ŘO či personálního odboru, ale jsou stanovovány vládou České republiky. Doporučujeme z obsahu auditu ŘO vyřadit	Nedošlo k žádným změnám	
A.4 *	**Popsání řetězce předkládacích zpráv a zástupnosti**	Od 31.7. 2004 významně pokročily práce na Manuálu OPEU ve smyslu zjištění/doporučení auditora. Současně se ve spolupráci s externí firmou precizuje nastavení procesních postupů s připravuje se v softwarovém nástroji ARIS procesní model, probíhá vyškolení pracovníků a zpracování manuálů pro tento nástroj.	Do pěti měsíců do předání konečné verze Zprávy bude připraven procesní model, budou vyškoleni pracovníci a připraven manuál k tomuto modelu. Budou se dále upraveny procesy v rámci ŘO, včetně řetězce předkládání zpráv a zastupitelnost uvedené v manuálu ŘO.
A.5 *	**Hodnocení rizik** Auditorská zpráva uvádí, že ŘO nezohledňuje vstupy ostatních zprostředkujících subjektů a nedostatečně koordinuje	Pracovník pro řízení rizik ŘO zapracoval hodnocení analýzy rizik zprostředkujících subjektů do „Systému řízení rizik“.	Aktualizace „Systému řízení rizik“ ŘO probíhá pololetně, bude tedy provedena v lednu 2005. ŘO doporučí všem S-RR

	hodnocení rizik na každém S-RR. ŘO spolupracoval po celou dobu přípravy na realizaci programu INTERREG IIIA se všemi zprostředkujícími subjekty. V té době byly pořádány semináře a školení, na nichž se ŘO podrobně seznamoval s potenciálními riziky při realizace programu na úrovni S-RR, CRR a JTS. V současné době, kdy již naplno probíhá realizace programu, ŘO zabezpečuje všechny úkoly, které vyplývají z CIP a organizačního řádu MMR. ŘO obdržel analýzy hodnocení rizik S-RR a CRR. Vedoucí pracovníci ŘO provedli hodnocení rizik, která byla na úrovni zprostředkujících subjektů (S-RR, CRR) identifikována.	Dokument „Řízení rizik“ ŘO obsahuje podrobnou analýzu hodnocení rizik na úrovni ŘO, S-RR, CRR a JTS a je v souladu s Pokynem MF k jednotnému uplatňování závazných pravidel a doporučení pro systém řízení rizik ve VS. Všichni pracovníci ŘO byli s tímto dokumentem seznámeni. ŘO aktivně spolupracuje se všemi zprostředkujícími subjekty při identifikaci nových rizik a stanovuje nástroje k jejich zmírňování či odstraňování. 20-21.9.2004 se pracovník pro řízení rizik účastnil školení „Systém řízení rizik ve státní správě“. Dne 5.10.2004 se tentýž pracovník účastnil semináře „Kontrolní činností-řízení rizik“.	vypracovat hodnocení rizik v souladu s příslušnými pokyny MF. ŘO bude zabezpečovat koordinaci hodnocení rizik i prostřednictvím seminářů a školení se všemi zprostředkujícími subjekty. Časový rámec – do 3 měsíců od doručení Zprávy ŘO.

B Interní audit - SOIA/MMR

nález č.	*Zjištění PWC k 31.červenci/ reakce ŘO*	*popis změn, ke kterým došlo po 31.červenci*	*popis činností ŘO k odstranění nedostatků včetně časového rámce*
1.	**Neschválený postup SOIA (B.1)**		p.Ministr vzal na vědomí – zatím neschváleno.
2.	**Neschválený dlouhodobý plán auditů/ (B.2)**		p.Ministr vzal na vědomí – zatím neschváleno.
3	**Neschválený roční plán auditů/ (B.2)** schváleno		
4	**Nedodržení plánu vzdělávání / (B.3)** plán schválen	Je realizován dle schváleného harmonogramu.	
5	**Doplnění manuálu –výběr vzorků/**	Manuál doplněn 1.9.04	
6	**Doplnění manuálu – hodnocení práce IA/**	Manuál doplněn 1.9.04	
7	**Jednotná metodologie – auditní útvary**	Jednotná metodologie je průběžně nastavována za účasti IA KÚ, IA CRR a Czechinvestu. Po provedení pilotních auditů bude nastaven základní systém zabezpečení IA jednotnou metodologií SOIA pro SF a FS.	
8	**Neschválený dlouhodobý plán auditů/**		p.Ministr vzal na vědomí
9	**Komunikační kanál – auditní útvary/** Byl vytvořen informační nezávislý kanál pro IA (EIA). Informační systém se bude průběžně podrobovat aplikačních úpravám.		

	Je obsažen na www.strukturalni-fondy.cz.		
10	**Zahrnutí auditu S-RR do plánu auditů** Tato oblast rizika je pro SOIA irelevantní, protože SRR patří do struktury KrÚ a není je možné auditovat přímo. SOIA požaduje, aby IA SRR na jednotlivých KrÚ byly zahrnuty do plánů IA-KrÚ.		10.12.04 – plány 30.3.05 – provedení systémového auditu S-RR IA KÚ ŘO projedná tuto otázku s IA na MMR. – konec r.04

C Kontroly vzorků operací - Odbor kontroly/MMR

nález č.	*Zjištění PWC k 31.červenci/ reakce ŘO*	*popis změn, ke kterým došlo po 31.červenci*	*popis činností ŘO k odstranění nedostatků včetně časového rámce*
1.	**Personální zabezpečení (C.1)**	Doporučení uvedená na str. str. 13 (respektive str. 40-41) Zprávy Interreg IIIA, budou postupně plněna s tím, že doporučení PWC, aby byl každému operačnímu programu přidělen alespoň jeden pracovník je plněno již v současné době.	Útvar Jednotka inspekce projektů (JIP) byl zařazen do odboru finanční kontroly. Rozhodnutím ministra č. 170 ze dne 29. září 2004 byl odbor finanční kontroly zrušen, tj. včetně oddělení JIP a ostatních oddělení odboru a k 1. říjnu 2004 byl zřízen nový odbor kontroly. Organizační řád MMR bude v části týkající se působnosti odboru kontroly doplněn takto: odbor kontroly plní funkci JIP. Tento odbor mj. zajišťuje i funkci útvaru pro kontrolu vzorku operací v rámci strukturálních fondů (NK (ES) č.438/2001) a kontrolu vzorků projektů v rámci Fondu soudržnosti (NK (ES) č.1386/2002). Systemizovaný počet pracovníků odboru kontroly byl stanoven na 17 osob. Na činnost kontroly vzorků operací 5% celkových uznatelných výdajů u strukturálních fondů a 15% celkových uznatelných výdajů u

			Fondu soudržnosti je zatím vyčleněno 5 pracovníků s tím, že tento počet může být podle skutečných potřeb zajištění kontroly vzorků operací a projektů v jednotlivých letech rozšířen až na 10 pracovníků. V této souvislosti je nutné uvést, že tito pracovníci by měli zejména zajišťovat žádoucí koordinaci při sestavování kontrolních skupin jakož i plnit roli vedoucích těchto týmů. Je předpoklad, že do poloviny listopadu bude odbor kontroly plně personálně vybaven, v současné době chybí obsadit pouze jedno systemizované místo.
2.	**Navýšení pracovníků (30-45)- návrh PWC/** Ministerstvo pro místní rozvoj nemůže takový počet zaměstnanců a mzdových prostředků vyčlenit pro tento účel ze svých rozpočtových zdrojů. **(C.1)**		
3	**Manuál** **(C.2)**		„Manuál pro kontrolu vzorků operací a projektů“ pro jednotlivé operační programy včetně příslušné metodiky a pracovních postupů, se začne v nejbližší době realizovat. Je předpoklad, že do konce roku 2004 budou tyto práce dokončeny.

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

nález č.	*Zjištění PWC k 31.červenci/ reakce ŘO*	*popis změn, ke kterým došlo po 31.červenci*	*popis činností ŘO k odstranění nedostatků včetně časového rámce*
D.1 *	**Vzhledem k nedostatku informací nejsme schopni posoudit funkčnost systému MSSF Central.** Auditoři neuvádějí, jaké informace postrádali při provádění auditu a jaká prováděli šetření v souvislosti s MSSF Central. Pouze v komentáři na straně 41 uvádějí, že podrobná doporučení a zjištění týkající se MSSF Central jsou uvedena ve zprávě o posouzení souladu Rámce podpory Společenství. Na základě toho můžeme usuzovat, že MSSF Central se zabývali v souvislosti s prováděním auditu připravenosti Rámce podpory Společenství. Dle našeho názoru tento postup není zcela v pořádku. Auditoři zjištění označují prioritou H, tj. nejvyšší. U takto závažného zjištění by nemělo zůstat pouze u velice obecné formulace, ale měly by být v návrhu zprávy uvedeny konkrétní informace. Omezit se na konstatování, že podrobnosti je možné nalézt ve zprávě o posouzení souladu Rámce podpory Společenství není dle našeho názoru správné. Zjištění jsme konzultovali s odborem monitorování programů, který odpovídá z a vývoj MSSF Central. Bylo nám sděleno, že podle vyjádření pracovníka PWC takto formulovaný výrok (resp. podle standardizovaných postupů a formulací používaných v auditu) neznamená, že systém MSSF Central není funkční, ale že audit nezískal dostatek důkazů, že vývoj systému byl prováděn v souladu se	„	

	všemi, zejména formálními požadavky, které audit na vývoj takového systému klade. **„Kladného výroku**“ by podle vyjádření PWC bylo dosaženo, pokud by byla splněna jedna z následujících možností: -od data akceptace MSSF Central uživateli (viz dále) a obdobím počátku rutinního provozu (1.5.2004) uplynula minimální doba -zásadní změny v MSSF Central by předcházely akceptaci MSSF Central uživateli -od data akceptace nedocházelo k žádným změnám v systému. Žádná z těchto 3 možností nebyla splněna vzhledem k: 1) nutnosti zapracovávat nové požadavky na úpravu/funkčnost aplikace, 2) časovým souvislostem projektu MSSF Central. **Nové nároky na úpravu aplikace byly požadovány Řídícími orgány, Odborem Rámce podpory Společenství a Odborem Národního fondu Ministerstva financí**. V září a říjnu 2003 zasedala Hodnotitelská komise MSSF Central (zřízená Rozhodnutím ministra č. 114 ze dne 4. září 2003), jejímiž členy byli zástupci uživatelů, resp. Řídících orgánů, odboru Národního fondu MF, platebních jednotek a ČSÚ. Na základě vyhodnocení akceptačních kritérií Hodnotitelská komise dne 22. října 2003 rozhodla, že MSSF Central splňuje všechny požadavky uživatelů vzhledem k metodice v té době existující.		

D *	Celková činnost IT/ Na serverech s operačním systémem Unix jsou mimo jiné provozovány webové aplikace, spisová služba (evidence písemností), personální informační systém a poštovní služby MMR. Pracovní stanice nejsou a ani nikdy nebyly založeny na operačním systému Windows 2000, používal se operační systém Windows NT 4.0 Workstation a v současné době se přechází na Windows XP (přechod bude završen do konce roku 2004). Servery s operačním systémem Windows slouží zejména pro sdílené adresáře, síťové tiskárny, antivirové programy, MS Exchange, **MSSF**, DIS, CEDR a jiné systémy. Servery s operačním systémem Windows nikdy nebyly využívány pro firewallovou ochranu MMR.		

	Celkové zabezpečení IT Vytvoření bezpečnostní politiky pro oblast informačního systému MMR vyplynulo nejenom z připravované Informační strategie, ale a to zejména, z Bezpečnostní strategie MMR, která byla přijata Rozhodnutím ministra č. 56/2001 ze dne 13.12.2001. Toto rozhodnutí ukládá přípravu jednotlivých bezpečnostních politik do poloviny roku 2002. Klasifikace informačních aktiv na MMR **již existuje** a byla provedena nově jmenovaným bezpečnostním manažerem. V souvislosti s organizačními změnami na MMR k 1.11.2004 - změna organizační struktury MMR a systemizace probíhá v současné době aktualizace klasifikace informačních aktiv tak, jak je to vyžadováno Bezpečnostní politikou informačního systému MMR.		Opatření ředitele úřadu č. 1/2000 zůstává v platnosti do přípravy bezpečnostní dokumentace navazující na Bezpečnostní politiku informačního systému MMR. Předpokládaný termín přípravy navazujících směrnic je do konce roku 2004.
	Uživatelská přístupová práva		OI připravuje formalizaci pokynů a postupů upravujících uživatelská práva v souladu se zaváděním Bezpečnostní politiky informačního systému MMR, navazující dokumentace a metodologie ITIL. Předpokládaný termín ukončení současného stavu a nasazení formalizovaného postupu je konec roku 2004.

	Plány obnovy systému po havárii		OI započalo ve spolupráci s externí firmou specializující se na konzultace v oblasti bezpečnosti IS (zaměstnanci této firmy jsou držiteli certifikátu CISA) práce na tzv. studii „Business Continuity Plan“, která je podkladem pro přípravu **Plánů obnovy systému po havárii**, jak je požadováno v odpovídající kapitole Zprávy z auditu PWC. Tato studie bude dodána do konce roku 2004, zároveň s touto studií jsou započaty přípravy na vybudování záložního pracoviště MMR. Předpokládaný termín přípravy kompletních Plánů obnovy systému po havárii je do konce měsíce března 2005.
	Antivirová ochrana/ E-mailová komunikace do/z MMR je kontrolována dvoustupňově – v 1. kroku jsou všechny e-maily testovány antivirovým programem NOD32, než jsou přijaty ke zpracování na Exchange serveru a v 2. kroku jsou kontrolovány na pracovních stanicích programem AVG. Na MMR je, nad rámec antivirové ochrany e-mailové komunikace, implementováno i antispamové řešení, chránící před nevyžádanou poštou.		OI zakoupilo systém na antivirovou ochranu HTTP provozu od společnosti Symantec (Symantec Web Security). V současné době probíhají implementační práce a nasazení tohoto systému do rutinního provozu je plánováno do konce roku 2004.

	Zálohování dat/ Je sice pravda, že neexistuje (není zavedena) písemná forma protokolu o výsledku zálohování, nicméně díky centrálnímu zálohovacímu systému Veritas NetBackup je prováděn auditní záznam o výsledku zálohy (jak denní přírůstkové, tak i kompletní týdenní) každého serveru zařazeného do systému centrálního zálohování. Tento záznam je uložen na disku Backup serveru (server, který řídí centrální zálohování) a dále je o výsledku zálohy následující den e-mailem informován i správce zálohování.		
	Serverová místnost Místnosti sousedící se serverovou jsou využívány jako operativní sklad HW. HW zde není uskladněn trvale, ale pouze po přechodnou, nezbytně dlouhou dobu. Není pravda, že serverovna není vybavena hasícím přístrojem. Hasící přístroj v serverově byl i v době prováděného auditu. Jedná se příruční hasící přístroj CO_2 o hmotnosti 5 kg. Skla v oknech jsou vybavena průhlednou bezpečnostní folií bránící jejich rozbití. Tato informace byla poskytnuta i p. Halouzkovi ze společnosti PWC na schůzce dne 13.9.2004.		

	Zabezpečení IT systémů Přijatý bezpečnostní manažer byl formálně jmenován do funkce Rozhodnutím ministra č. 168/2004 ze dne 13.9.2004. Stejným rozhodnutím byla vydána i Bezpečnostní politika informačního systému MMR jako dokument závazný pro všechny zaměstnance. O této skutečnosti byl informován p. Halouzka z PWC při schůzce dne 13.9.2004. Bezpečnostní manažer provedl klasifikaci informačních aktiv. Stávající klasifikace je platná ke dni 15.10.2004. V současné době probíhá nová klasifikace informačních aktiv v důsledku výrazných organizačních změn na MMR.		Požadovaná dokumentace standardů zabezpečení IT je v současné době v procesu vytváření. Dokončení této dokumentace je předpokládáno do konce roku 2004, resp. u dokumentace týkající se Krizových situací a obnovy systému po havárii do konce měsíce března 2005.

2.3. Zprostředkující subjekt – Centrum regionálního rozvoje

Stanovisko k bodům A-D, F budou sděleny v nejbližší době

E Informační systém a počítačová bezpečnost

nále z č.	***Zjištění PWC k 31.červenci/ reakce ŘO***	*popis změn, ke kterým došlo po 31.červenci*	*popis činností odstranění nedostatků včetně časového rámce*
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.** K tomuto zjištění se váže podrobnější komentář na straně 52. Zde si auditoři trochu odporují, když ve 2. odstavci na straně uvádějí „Protokoly s výsledky testování jsme neobdrželi…“ a následně ve třetím odstavci uvádějí, že	Testování probíhalo v návaznosti na provedené úpravy. Existují také záznamy o výsledcích testování. Tyto záznamy zatím nemají strukturu požadovanou auditory, protože řídící orgán byl s požadavky seznámen až v průběhu měsíce října.	Bude zlepšena dokumentace testování v souladu s požadavky auditorů. Je ovšem nutné poznamenat, že vyhovění požadavkům auditu v oblasti testování způsobí zpomalení dalšího vývoje systému MONIT a aplikace ELZA.

	„Testovací protokoly shrnují výsledky testování,…“		
E.2 *	**Nejsme schopni posoudit funkčnost použití systémů MONIT a ELZA pro program INTERREG IIIA** V komentáři k tomuto zjištění na straně 52 je uvedeno, že k 26.8.2004 nebyl vývoj systému MONIT pro INTERREG III ukončen, s čímž souhlasíme.	Nadále probíhal vývoj systému MONIT a aplikace ELZA. K 3. 11. 2004 byly pro všechny hranice nainstalovány nové verze MONIT a v současné době probíhá dokončování nejdůležitějších úprav.	Do konce roku budou ve verzích pro jednotlivé hranice postupně dokončovány hlavní práce, tzn. že všechny hlavní požadavky pro INTERREG IIIA budou zapracovány a funkční.
E.3 *	**Schvalovací protokoly byly podepsány před dokončením vývoje Informačního systému MONIT.** **Hrozí riziko, že se zaměstnanci sekretariátů Regionální rady nebudou schopni v tak krátké době seznámit se změněnou funkčností systému MONIT, což může vést k chybné implementaci programu INTERREG IIIA** Jak vyplývá z komentáře na straně 53, toto zjištění souvisí s konstatováním auditorů, že nové verze MONIT jsou dodávány jen několik dnů před reálným použitím. Řídící orgán si je vědom, že toto může působit problémy. V současné době ovšem zaměstnanci sekretariátů Regionální rady nepracují s ostrými daty (v ostré databázi nejsou projekty), ale pouze v testovací databázi. Z toho důvodu zatím nehrozí riziko chyb při implementaci programů. V souvislosti s tímto zjištěním auditoři také vyjadřují obavu, že v případě zdržení v dodání nové verze MONIT o několik dní bude časový harmonogram INTERREG IIIA pro zpracování		Po dokončení nejdůležitějších úprav MONIT (viz. bod E3) budou provedena školení uživatelů. Následující změny budou již mít charakter zvýšení uživatelského komfortu a řídící orgán bude o nich s předstihem informovat všechny dotčené uživatele. Tím dojde k minimalizaci dopadů úprav systému MONIT na implementaci programu.

	projektů předložených na první výzvu vystaven velkému tlaku. S tímto nemůžeme souhlasit. Jak sami auditoři uvádějí na straně 52, existují v současné době funkční postupy pro administraci projektů bez MONIT. Zpoždění v dodání nových verzí tedy neovlivní harmonogram realizace v počátcích programu. Vzhledem k tomu, že zatím nebylo předložené mnoho žádostí o podporu, nepředstavuje prozatímní systém, který počítá s dodatečným zanesením projektů do MONIT, žádný problém z hlediska implementace programu.		
E.4 *	**Tři administrátoři jsou v současnosti programátory informačního systému TESCO a jeden super uživatel je zaměstnancem firmy TESCO a.s.** **Programátoři TESCO mají přístup k aktuálním datům uloženým v systému MONIT.** **Povinnosti administrátora a super uživatele nejsou dokumentovány.**		
E.5 *	**Nebyla dokončena přístupová práva k systému MONIT ve vztahu k programu INTERREG IIIA.**	Problém vyřešen k 1.10.2004. V současné době již není možné, aby např. zaměstnanci CRR měli oprávnění měnit údaje týkající se hodnocení projektů.	

2.4. Zprostředkující subjekt – Sekretariáty regionálních rad

A. Obecná zjištění

nález č.	*Zjištění PWC k 31.červenci/ reakce ŘO*	*popis změn, ke kterým došlo po 31.červenci*	*popis činností ŘO k odstranění nedostatků včetně časového rámce*
A.1 *	**Nedostatečná komunikace mezi sekretariáty a řídícím orgánem** / komunikace probíhá, ale převážně ad hoc, na základě aktuální potřeby, především na úrovni jednotlivých gestorů hranic s pracovníky S-RR,	Bylo zlepšeno operativní řešení problémů. ŘO uspořádal pro pracovníky S-RR školení v oblasti životního prostředí a propagace. Byl upraven postup řízené dokumentace. Byly vytvořeny internetové stránky pro aktéry, kteří jsou bezprostředně zapojeni do implementace INTERREG IIIA (pracovníci S-RR, CRR) mají zde možnost pokládat otázky pracovníkům ŘO.	ŘO plánuje uspořádat pro pracovníky S-RR 3 denní školení počátkem prosince, po kterém budou pokračovat další. ŘO zefektivní předávání informací o změnách v programu formou častěji konaných setkání s pracovníky S-RR.
A.2 *	**MONIT, ELZA – monitorovací systém nebyl dosud implementován**	K 3.11.04 byly pro všechny programy uvedeny do provozu nové verze IS Monit.	Zároveň probíhá další rozvoj systému zaměřený zejména na zvýšení uživatelského komfortu. V průběhu listopadu a prosince bude ŘO pro pracovníky S-RR pořádat školení.
A.3 *	**Nezávislost a konflikt zájmů- nepodepsané prohlášení/** do operačního manuálu byla vypracována příloha „Prohlášení o nezávislosti“		ŘO v nejbližší době požádá S-RR o zaslání podepsaných prohlášení, které deklaruje nezávislost, nestrannost a etické zásady při výkonu pracovních činností.
A.4 *	**Model hodnocení rizik/**ŘO nepředal S-RR postup jak mají S-RR hodnotit rizika, s tím že krajské úřady jsou instruovány Ministerstvem financí	Při aktualizaci analýzy rizik pro ŘO(ŘO se řídil při vypracování analýzy metodikou MF), zapracoval ŘO do této analýzy také rizika zaslaná kraji. ŘO aktivně spolupracuje se všemi implementačními orgány na odstraňování či zmírňování negativního dopadu rizik.	
A.5 *	**Personální zabezpečení/** Otázka personálního zabezpečení je záležitostí krajských úřadů.		Některé krajské úřady vidí řešení této situace v jednání s Ministerstvem financí o zvýšení příspěvku (ze státního rozpočtu) na

			výkon přenesené působnosti krajů.
A.6 *	**Analýza potřeby vzdělávání/**	ŘO na základě žádostí pracovníků uspořádal školení v září 04	ŘO pořádá počátkem prosince 3 denní školení pro pracovníky S-RR a bude provedena analýza potřeb vzdělávání pracovníků S-RR

B. Žádosti o financování projektů, hodnocení a výběr projektů

nález č.	*Zjištění PWC k 31.červenci/ reakce ŘO*	*popis změn, ke kterým došlo po 31.červenci*	*popis činností ŘO k odstranění nedostatků včetně časového rámce*
B.1 *	**Soulad s právními předpisy/**ŘO věnoval 1 podkapitolu operačního manuálu této problematice: Hospodářská soutěž, Veřejné zakázky, Životní prostředí, Rovné příležitosti	ŘO uspořádal školení pro pracovníky v září 04.	ŘO se bude této problematice věnovat na školení se S-RR počátkem prosince s přesnými odkazy na legislativu. Bude dále dopracováno v příslušné dokumentaci
B.2 *	**Nesrovnalosti**/ŘO věnoval 1 kapitolu v operačním manuálu na řešení nesrovnalostí. Tato kapitola byla zpracována dle pokynu MF č.12 (č.j. 173/56394/2004) Pokyn upravující metodiku hlášení nesrovnalostí zjištěných při implementaci SF/květen 04	Byla upravena definice nesrovnalosti v OM.	V souvislosti s požadavkem detailnější definice nesrovnalosti a postupů v jednotlivých případech požádá ŘO v nejbližší době MF o konzultaci. Otázka nesrovnalostí bude vysvětlena pracovníkům S-RR formou školení
B.3 *	**Převádění složek**		Postup bude popsán v operačních manuálech programů podrobněji na základě doporučení Zprávy PWC do konce listopadu.
B.4 *	**Smlouvy o financování**	V současnosti je vytvořena finální verze formuláře smlouvy o financování. Smlouva byla předána SW firmě k zapracování do IS MONIT.	Do konce listopadu proběhne zpřesnění postupů v operačním manuálu, týkající se povinností CRR a S-RR v procesu přípravy smluv, čímž budou jasně vymezeny činnosti/kompetence.
B.5 *	**Školení dost-Benefit analýzy a studie proveditelnosti.**		Školení bude zajištěno počátkem prosinci 04 tak, aby pracovníci ZS byli schopni pracovat s CBA a FS při hodnocení projektů.

C. Interní audit

nález č.	*Zjištění PWC k 31.červenci/ reakce ŘO*	*popis změn, ke kterým došlo po 31.červenci*	*popis činností ŘO k odstranění nedostatků včetně časového rámce*
1.	**Interní audit/** Otázka interního auditu na krajských úřadech je záležitostí krajských úřadů, které by měly metodicky spolupracovat v této otázce s Ministerstvem financí.Interní auditoři MMR spolupracují s interními auditory krajských úřadů.		

2.5. Platební jednotka – Odbor finančního řízení MMR

nález č.	*Zjištění PWC k 31.červenci/ reakce ŘO*	*popis změn, ke kterým došlo po 31.červenci*	*popis činností ŘO k odstranění nedostatků včetně časového rámce*
A.1 *	Manuál postupů		Bude vytvořena revize manuálu – dopracování – konec roku 2004.
A.2 *	**Popisy pracovního zařazení/** Organizační struktura Platební jednotky je popsána v kapitole E, kde je uvedeno, že nadřízeným pracovníkem je vedoucí PJ. Ostatní pracovníci jsou jemu podřízeni bez dalších stupňů podřízenosti. Tento nález považujeme za sporný. Specifické požadavky pro výkon jednotlivých pozic jsou uvedeny v kapitole K manuálu PJ.		Kapitola E obsahuje schéma prvotní a druhotné zastupitelnosti mezi jednotlivými pracovníky tak, aby byla zajištěna plná zastupitelnost při zachování činností na jednotlivých pracovištích. Na základě doporučení PwC doplníme toto schéma ještě o slovní popis.

A.3 *	**Analýza rizik**		ŘO bude spolupracovat v otázce analýzy rizik s PJ – úprava modelu rizik konec r.2004
B.2 – B.4 *	**Řízení a kontrola prostředků do bodu 4**		Bude upraven manuál postupů – konec 11/04.
B.5 *	**Koordinace fondů SF a národních fondů/** Platební jednotka má s ohledem na současný systém financování všechny potřebné dokumenty zpracované. Uvedenou prioritu „M“ nepovažujeme za odstranitelnou z její strany. Její odstranění není v kompetenci PJ.		
6	**Časové limity pro převod fin.prostředků/** Termín pro převod finančních prostředků z Platebního orgánu na Platební jednotku činí 5 dní, což vyplývá z Dohody o delegování pravomocí a metodiky finančních toků. Tato lhůta je uvedena i v kapitole F manuálu PJ. Toto zjištění považujeme za neopodstatněné. **Zjištění bylo vymazáno**		
B.6 *	**Účetní postupy - Viola**		Na konci září proběhl úspěšný test IS Viola. Na jeho základě tyto procesy budou zapracovány do připravované revize manuálu.
8	**Archivace záznamů/** Časový rámec pro účetní doklady i pro ostatní dokumenty vztahující se k žádostem o čerpání prostředků ze strukturálních fondů je uveden v kapitole G. Pokud		Konkrétní místa, kde budou ukládány účetní doklady, budou doplněna do manuálu PJ. Pravidla pro skartování dokumentů Platební

	PwC specifikuje, které údaje by bylo vhodné ještě doplnit, tak toto neprodleně zohledníme při revizi manuálu PJ. **Zjištění bylo vymazáno**		jednotky se řídí Skartačním a archivním řádem ministerstva, jak je uvedeno ve Vnitřním pokynu ředitele odboru č. 2/2004. Odkaz na tento pokyn je uveden v kapitole G manuálu PJ. Na základě doporučení PwC bude toto doplněno také do manuálu PJ.
B.8 *	**Audit trail**		Po zapracování doporučení dojde ke zlepšení audit trailu – konec r.04
B.9 *	**Odkaz na uživatelské manuály**		V době, kdy probíhal audit PwC, nebyla Uživatelská příručka a Pracovní postupy pro IS Viola k dispozici. V současné době již tyto dokumenty byly zveřejněny na webových stránkách poskytovatele systému. Odkaz na ně budou zahrnuty do revize č. 1 manuálu PJ.
C.1 *	**Účetní postupy/Viola** Pracovníci Platební jednotky, kteří budou pracovat s IS Viola, se zúčastnili školení pořádaném Ministerstvem financí ve spolupráci s poskytovatelem systému. Z tohoto školení získali zúčastnění pracovníci osvědčení o absolvování.		