

Věc:

Připomínky k pracovní verzi dokumentu „Zpráva o posouzení souladu s předpisy“ s výrokem auditora fy. PricewaterhouseCoopers - vypořádání

K jednotlivým bodům zjištění uvedených ve „Zprávě o posouzení souladu s předpisy“ v kapitolách 2.4 (str. 28 až 31) a 6.5 (str.102 až uvádíme následující:

Realizační orgán – Státní fond životního prostředí ČR

Ad. A Struktura managementu a organizace

(A2) - Analýza potřeb zaměstnanců –

stanovení potřebného počtu zaměstnanců vycházelo z empirické zkušenosti managementu RO z implementace projektů ISPA a nebylo v Manuálu explicitně formulováno.

Metodika stanovení kapacity pracovních sil potřebných k zajištění administrace projektů FS je nyní doplněna do kapitoly G, odst. 3-Kapacita pracovních sil včetně rozsahu činnosti a počtu zaměstnanců.

(A3) - Oficiální popis práce pro jednotlivá zařízení –

Popisy práce, resp. definice činností pro pracovní zařízení v rámci ÚZV existovali, existují a jsou k dispozici v odboru Řízení lidských zdrojů, což bylo v původní verzi manuálu uvedeno v kap. G odst.3-Řízení lidských zdrojů.

Po doporučení PWC budou tyto zakomponovány i do Manuálu, kap.G.odst. 4-Definice činností a odst.5-Kvalifikační požadavky

(A4) - Zaměstnancům nejsou oficiálně určeny funkce stanovené v Manuálu –

Pro administrativní zajištění projektů FS je definována pouze funkce „administrátor“. Pracovník ÚZV je ustanoven do funkce administrátora konkrétního projektu na základě rozhodnutí ved. Odboru , schváleného náměstkem ÚZV. Toto jmenování je vždy uváděno v zápise z porady odboru.

Takto stanovený postup byl rovněž popsán v Manuálu, kap. F, odst. 3-Udělení „Rozhodnutí EK o projektu“-bod 3.1

(A1) - Písemné postupy

- **Publicita** – Téma bylo zpracováno v kap. F, odst. 25-Publicita , nyní v inovované verzi v odst. 26. Některé postupy týkající se monitorování a kontroly aktivit konečných příjemců v oblasti publikování a propagace FS byly popsány podrobněji.

(Pozn.: nicméně se i nadále domníváme, že jak z kvalifikačních požadavků na zaměstnance (viz. kap. G.odst. 5) vyplývá, zaměstnáváme pracovníky, kteří pod pojmem kontrola či kontrolování chápou, že jednoznačně jde o činnost, při které se porovnává míra shody plánovaného (chtěného) stavu projektu se stavem skutečným a nikoliv o cokoli jiného, např. o konzumaci klobás, či ochutnávku vín.)

- **Nesrovnalosti**- Téma bylo zpracováno v kap. F, odst.27- Řešení nesrovnalostí, nyní v inovované verzi Manuálu v odst. 28. Popsaný postup je stanoven v souladu s Metodikou

finančních toků a kontroly strukturálních fondů a Fondu soudržnosti MF ČR. Důraz kladen na vyplnění formuláře „Hlášení nesrovnalostí v rámci FS“ v případě **podezření** na výskyt nesrovnalosti. Formulář sám je sestaven naprosto přehledně a dle našeho názoru nepotřebuje návod k výkonu vyplnění. Při realizaci opatření vedoucích k nápravě stavu se administrátor řídí konkrétními pokyny Řídicího orgánu FS (tj. MMR), které nejsme schopni v současné době předvídat.

- **Systém podávání zpráv**- viz. komentář k E1

- **Kontrola na místě** - Původní odst. 23 – Kontrolní dny v kapitole F Manuálu byl přepracován ve smyslu připomínek do odst. 24 – Kontrola na místě.

- **Dodržování pravidel Společenství**-

- **Způsobilost výdajů**- V kap. F odst. 20 – Kontrola žádosti o platbu z FS a faktur v bodech 20.9 a 20.10 došlo k chybnému pojmenování formuláře „Příkaz k proplacení způsobilých výdajů. Správně má být „Příkaz k proplacení uznatelných výdajů“ jak je uvedeno v bodě 20.8 a ve zmíněné příloze č. XII. V inovované verzi je tento překlep již opraven (nyní odst. 21, body 21.10 a 21.11)

- **Certifikace**- Téma bylo dopracováno v souladu s nově vytvořenou metodikou MF ČR v kap. F, odst. 23 – Podklady pro certifikaci.

(A5)-Absence postupů pro analýzu rizik –

Text odst. 29 – Řízení rizik byl inovován tak, aby nedocházelo z chybné interpretaci, že analýzu rizik provádí interní auditor SFŽP. Nyní by mělo být zřejmé, že definování rizik jejich ohodnocení (pravděpodobnost výskytu, dopad) a následný výběr opatření k vyloučení, resp. zmírnění rizika je plně v kompetenci administrátora projektu i když se tyto aktivity uskutečňují v úzké spolupráci s interním auditorem RO –SFŽP.

Ad. (D1) Publicita a propagace

Zjištění PWC vychází zřejmě z mylného předpokladu, že původní text odst. 25 – Publicita, (nyní odst. 26) v kapitole F poskytuje, resp. měl by poskytovat popis povinností a pracovních postupů tiskového mluvčího, resp. informačního pracovníka. Ve skutečnosti však administrátor projektu plní ve vztahu ke konečnému příjemci funkce ryze kontrolní. Administrátor projektu tedy monitoruje a kontroluje konečného příjemce, (včetně jeho informačních pracovníků a tiskového mluvčího) jak plní Nařízení EK (ES) č. 621 / 2004. V případě neplnění sjednává u KP nápravu. Toto je i obsahem odstavce o Publicitě v Manuálu RO –SFŽP.

Popis povinností a pracovních postupů informačních pracovníků a tiskového mluvčího konečného příjemce je zřejmě náplní úplně jiného manuálu.

Ad. (E1) Systém podávání zpráv

V rámci strategie FS je systém podávání zpráv řešen jako součást globálního monitorovacího systému – MSSF CENTRAL - MONIT. Segment MONIT je určen pro vstup veškerých relevantních informací o projektu FS a o průběhu jeho realizace ve všech stádiích. Vstup těchto informací a dat do systému zabezpečuje na úrovni RO administrátor projektu, jak je zmíněno v kapitole F odst.19 – Monitorování, bod 19.4. Tyto informace jsou pak

transportovány do segmentu MSSF CENTRAL , (resp. jsou sdíleny v síti) a ve zvolené míře agregace jsou k dispozici pro účely taktického a strategického rozhodování a řízení nadřazeným úrovním ZS, ŘO, PO, ministerstva, vláda ČR a ES. Segment MSSF CENTRAL je vybaven rozsáhlou nabídkou výstupů ať již tiskových, či ve formě náhledů. Navíc zde existuje SW podpora pro generování vlastních nestandardních tiskových sestav. Lze tedy jednoznačně konstatovat, že systém poskytování informací a zpráv je nastaven na pracovní režim v reálném čase a bylo by nesystémové (a tedy nevhodné) vkládat do něj formou pokynů jakékoliv regulace a omezení na úrovni RO.

Jednotlivé body v Manuálu týkající se této tematiky (např. 19.6 až 19.11) budou přeformulovány, aby lépe vystihovaly formy informačního zabezpečení procesu realizace projektů FS.

Ad E5 nyní (E2) Ověřování jednotlivých operací na místě

Původní odst. 23 – Kontrolní dny v kapitole F Manuálu byl přepracován ve smyslu připomínek do odst. 24 – Kontrola na místě.

Ad E7 nyní (E3) Shoda s pravidly Společenství

Tento postup je podrobně popsán v manuálu pracovních postupů , část D bod 4.2. Zejména bychom rádi upozornili na bod 4.2.3, který uvádí, že Administrátor projektu posuzuje Žádost o podporu z prostředků FS a kontroluje mimo jiné i soulad s principy a předpisy EU, které se vztahují na Fond soudržnosti. Manuál dále pokračuje ve výčtu směrnic, které Administrátor zejména kontroluje. (Dále je výčet kontrolovaných směrnic uveden v příloze č. D – Př.1 /2)

Tento bod (bod 4.2.3) dále pokračuje v upřesnění, jak probíhá kontrola souladu směrnic, specifickými pro daný projekt. Tato činnost probíhá za účasti pověřeného pracovníka technického úseku, který vyplní na daný projekt formulář (příloha č.4).

Obdobný formulář je i součástí samotné žádosti o podporu z prostředků FS (viz příloha č. D – Př4, příloha 4)

Další kontrola souladu s pravidly EU na doporučení PwC je nyní uvedena v bodech:

- 4.2.2 (EIA, NATURA 2000)
- 4.2.3 (uznatelné náklady – jejich kontrola)
- 4.2.3 (kontrola finanční a ekonomické analýzy)

Konečnou kontrolu souladu projektu s pravidly Evropského společenství provádí Evropská komise, která o daném projektu rozhoduje. Pokud neshledá žádné nedostatky, včetně souladu s principy a pravidly EU, vydá na projekt kladné rozhodnutí.

Kontrola dodržování pravidel hospodářské soutěže je rovněž uvedena v kapitole F - implementace v rámci kontroly průběhu přípravy dokumentace pro zadávací řízení a samotného průběhu zadávacího řízení dle zákona č.40 o zadávání veřejných zakázek, který je v souladu s legislativou EU.

Ad. E8 nyní (E4) Způsobilost výdajů

V kap. F odst. 20 – Kontrola žádosti o platbu z FS a faktur v bodech 20.9 a 20.10 došlo k chybnému pojmenování formuláře „Příkaz k proplacení způsobilých výdajů“. Správně

má být „Příkaz k proplacení uznatelných výdajů“ jak je uvedeno již v bodě 20.8 a ve zmíněné příloze č. XII .

V inovované verzi je tento překlep již opraven (nyní odst. 21, body 21.10 a 21.11)

Uznatelnými náklady jsou pak takové náklady, které byly vynaloženy na projekt v souladu s nařízením Evropské komise č. 16/2003 (jejich výčet je nově uveden v kapitole D, odst.4.2 Manuálu) , Finančním memorandem, resp. Rozhodnutím EK, které se vztahuje ke každému konkrétnímu projektu a konečně Smlouvou o realizaci a financování projektu FS, která je uzavírána mezi RO a KP a je zásadní podmínkou implementace projektu FS.

Ad. (F1) Certifikace

Téma bylo dopracováno v souladu s nově vytvořenou metodikou MF ČR v kap. F, odst. 23 –Podklady pro certifikaci.

Ad. (J1) Nesrovnalosti a finanční korekce

Téma bylo zpracováno v kap. F, odst.27- Řešení nesrovnalostí, nyní v inovované verzi Manuálu je v odst. 28. Popsaný postup je stanoven v souladu s Metodikou finančních toků a kontroly strukturálních fondů a Fondu soudržnosti MF ČR. V případě podezření na výskyt nesrovnalosti (tedy NE ZJIŠŤOVÁNÍ) je důraz kladen na vyplnění formuláře „Hlášení nesrovnalostí v rámci FS“. Formulář sám je sestaven naprosto přehledně (obzvláště pasáže, kde se zaškrťávají možnosti ANO – NE) a dle našeho názoru nepotřebuje návod k „výkonu“ vyplnění. Při realizaci opatření vedoucích k nápravě stavu se administrátor řídí konkrétními pokyny Řídícího orgánu FS (tj. MMR), které nejsme schopni v současné době předvídat.

Ad. (I1) IT proces a zabezpečení výpočetní techniky

1. Zabezpečení správy ekonomického serveru

Předmětný ekonomický server byl zrušen k 21.6.2004

2. Celkově IT systémy

Modernizace systémů dále pokračuje, účty s právy a oprávněními správců jsou přidělovány pouze pověřeným osobám zabezpečujícím správu systémů.

Platební jednotka – Státní fond životního prostředí ČR

Ad. A - F

Ve Zprávě o posouzení souladu PWCs, bod 2.6. Platební jednotka - SFŽP, body A - F uvedená zjištění fatálně nerozporujeme, doporučení PWCs priority H i M budou zpracována a předložena MF ČR do 30.11.2004 k finálnímu schválení.