

*Zahajovací audit souladu s předpisy a audit systémů implementačních struktur pro strukturální fondy a Fond soudržnosti*

**Program Iniciativy Společenství  
“Interreg IIIA”**

*Zpráva o posouzení souladu s předpisy*

*Datum vydání: 26. listopadu 2004*

### *Doložka o omezení odpovědnosti*

Tato zpráva byla vypracována společností PricewaterhouseCoopers pro Ministerstvo financí České republiky na základě smlouvy na „Zahajovací audit souladu s předpisy a audit systémů implementačních struktur pro strukturální fondy a Fond soudržnosti“. Stanoviska uvedená v této zprávě vyjadřují stanoviska konzultantů, která nejsou nutně shodná se stanovisky Ministerstva financí České republiky, vlády České republiky nebo dalších zúčastněných institucí.

# PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

## ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

### OBSAH

<b>ZPRÁVA AUDITORA PRO MINISTERSTVO FINANCÍ .....</b>	<b>1</b>
<b>1 SHRUTÍ .....</b>	<b>3</b>
1.1 CÍLE .....	3
1.2 ROZSAH AUDITU .....	3
1.3 CELKOVÁ ZJIŠTĚNÍ A ZÁVĚRY .....	4
1.4 KLÍČOVÁ DOPORUČENÍ .....	4
1.5 PROHLÁŠENÍ .....	5
<b>2 SOUHRN ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ .....</b>	<b>6</b>
2.1 OBECNÁ ZJIŠTĚNÍ .....	6
2.2 ŘÍDÍCÍ ORGÁN – MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ .....	7
2.3 ZPROSTŘEDKUJÍCÍ SUBJEKT – CENTRUM REGIONÁLNÍHO ROZVOJE .....	11
2.4 ZPROSTŘEDKUJÍCÍ SUBJEKT – SEKRETARIÁTY REGIONÁLNÍCH RAD .....	14
2.5 PLATEBNÍ JEDNOTKA – ODBOR FINANČNÍHO ŘÍZENÍ MINISTERSTVA PRO MÍSTNÍ ROZVOJ .....	17
<b>3. CÍLE A ROZSAH AUDITU .....</b>	<b>19</b>
3.1 CÍLE .....	19
3.2 ROZSAH AUDITU .....	20
<b>4 PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA .....</b>	<b>23</b>
4.1 ZÁKLADNÍ INFORMACE .....	23
4.2 CÍLE .....	23
4.3 IMPLEMENTAČNÍ STRUKTURA PROGRAMU INTERREG IIIA .....	23
4.4 FINANČNÍ PLÁN .....	25
<b>5 ZPŮSOB PROVEDENÍ AUDITU .....</b>	<b>26</b>
<b>6 ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ .....</b>	<b>27</b>
6.1 OBECNÁ ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ .....	27
6.2 ŘÍDÍCÍ ORGÁN – MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ .....	29
<i>A Řídící a organizační struktura .....</i>	<i>29</i>
<i>B Interní audit .....</i>	<i>33</i>
<i>C Kontrola vzorků operací .....</i>	<i>37</i>
<i>D Monitorovací systém strukturálních fondů (MSSF), IT procesy a počítačová bezpečnost .....</i>	<i>38</i>
6.3 ZPROSTŘEDKUJÍCÍ SUBJEKT – CENTRUM REGIONÁLNÍHO ROZVOJE .....	42
<i>A Struktura řízení a organizace .....</i>	<i>42</i>
<i>B Žádosti o financování projektů, hodnocení a výběr projektů a monitorování jejich implementace .....</i>	<i>45</i>
<i>C Výběrové řízení a uzavírání smluv .....</i>	<i>48</i>
<i>D Účetní postupy, systém archivování a audit trail .....</i>	<i>48</i>
<i>E Proces informační technologie a počítačová bezpečnost .....</i>	<i>48</i>
<i>F Interní audit .....</i>	<i>52</i>
<i>G Kontroly vzorku operací .....</i>	<i>54</i>
6.4 ZPROSTŘEDKUJÍCÍ ORGÁN – SEKRETARIÁTY REGIONÁLNÍ RADY .....	54

## PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

### ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

<i>A</i>	<i>Struktura řízení a organizace</i> .....	54
<i>B</i>	<i>Souhrn zjištění z návštěv sekretariátů Regionální rady</i> .....	56
<i>C</i>	<i>Interní audit</i> .....	58
<i>D</i>	<i>Kontroly vzorků operací</i> .....	63
6.5	PLATEBNÍ JEDNOTKA – ODBOR FINANČNÍHO ŘÍZENÍ A PLATEBNÍ JEDNOTKY SF MINISTERSTVA PRO MÍSTNÍ ROZVOJ .....	63
<i>A</i>	<i>Struktura a organizace řízení</i> .....	63
<i>B</i>	<i>Řízení a kontrola finančních prostředků</i> .....	66
<i>C</i>	<i>Účetní postupy</i> .....	71
<i>D</i>	<i>Vnitřní audit</i> .....	71
<i>E</i>	<i>Kontroly vzorku operací</i> .....	71
6.6	MONITOROVACÍ VÝBOR .....	71
<b>PŘÍLOHA I: ZÁKONY, VYHLÁŠKY A USNESENÍ VLÁDY ČR</b> .....		<b>72</b>
<b>PŘÍLOHA II: NAŘÍZENÍ EU</b> .....		<b>73</b>
<b>PŘÍLOHA III: SEZNAM ZKRATEK</b> .....		<b>75</b>

## ZPRÁVA AUDITORA PRO MINISTERSTVO FINANCÍ

Provedli jsme Zahajovací audit souladu s předpisy a systémový audit plánované implementační struktury Iniciativy Společenství Interreg IIIA (dále jen „Interreg IIIA“), která obsahuje řídicí orgán, zprostředkující subjekty a platební jednotku.

### Úloha auditora

Naší úlohou je vyjádřit výrok, na základě našeho auditu, zda-li plánovaná implementační struktura pro Interreg IIIA, která se skládá z řídicího orgánu, zprostředkujících subjektů a platební jednotky, dosáhla uspokojivý soulad s ustanoveními uvedenými nařízení Evropské komise a Rady specifikovaných ve smlouvě ze dne 7. ledna 2004 (Start up compliance and system audit of SF/CF implementation structure, EUROPEAID/114848/D/SV/CZ), dále jen „Smlouva“, a s příslušnými národními právními předpisy podle Přílohy I a II přiložené zprávy.

Příložená zpráva, včetně výroku byla připravena pouze a jedině pro Ministerstvo financí, v souladu se Smlouvou a se Zadáním ze dne 7. ledna 2004. Poskytnutím této zprávy o posouzení souladu nepřijímáme žádnou odpovědnost za její využití pro jakýkoliv jiný účel nebo jakýmkoliv jiným subjektem, kterému tato zpráva bude ukázána či poskytnuta, s výjimkou případů, kdy k tomu předem poskytneme výslovný písemný souhlas.

### Východisko výroku

Audit jsme provedli v souladu s mezinárodně uznávanými standardy auditu, které se vztahují k auditu souladu s předpisy. Tyto standardy požadují, abychom naplánovali a vykonali audit tak, abychom získali přiměřené ujištění, zda-li řídicí orgán, zprostředkující subjekty a platební jednotka odpovídajícím způsobem naplánovali své postupy tak, aby splňovaly funkční záměr a zda-li byly splněny všechny podmínky a kritéria pro příjem pomoci ze strukturálních fondů. Audit zahrnuje přezkoumání přiměřených důkazů na základě testování.

Audit byl proveden v době od 9. února 2004 do 20. září 2004, na základě informací obdržených do 31. července 2004. Zpráva s našimi zjištěními se vydává ve stejný den jako tato zpráva auditora.

Rozsah našeho auditu byl omezen tím, že jsme neměli přístup k auditorským důkazům v následujících oblastech:

Nemohli jsme otestovat funkčnost systému MSSF Central (Monitorovací systém strukturálních fondů), který podporuje plánovanou implementační strukturu, vzhledem k nedostatku informací, které nám byly předloženy;

Nemohli jsme otestovat funkčnost systému Viola, vzhledem k nedostatku informací, které nám byly předloženy.

### **Výrok**

Vzhledem k možnému vlivu omezení předložených auditních důkazů, tak jak je uvedeno ve Východisku výroku výše, nejsme schopni vyjádřit výrok ohledně:

funkčnosti systému MSSF Central;

funkčnosti systému Viola.

Programy Iniciativy Společenství nebyly schváleny Evropskou komisí.

Tři programové dodatky nebyly schváleny.

Nebyla vytvořena dokumentace plánované implementační struktury, postupů a zdrojů řídicího orgánu Interreg IIIA.

Nebyla plně vytvořena dokumentace plánované implementační struktury, postupů a zdrojů zprostředkujících subjektů Interreg IIIA.

Systém MSSF Monit není instalován a není funkční.

Podle našeho názoru jsou lidské zdroje Jednotky inspekce projektů, která je zodpovědná za provedení kontrol vzorku operací podle článku 10 Nařízení Evropské komise 438/2001, nedostatečné pro výkon této funkce.

Podle našeho názoru, vzhledem k výše uvedeným zjištěním, plánovaná implementační struktura pro Interreg IIIA není v souladu s požadavky danými v určených nařízeních Evropské komise a Rady specifikovaných ve Smlouvě ze dne 7. ledna 2004 a s příslušnými národními právními předpisy podle Přílohy I a II přiložené zprávy.

**PricewaterhouseCoopers**  
**Chartered Accountants & Registered Auditors**  
**Wilton Place**  
**Dublin 2**  
**Ireland**

**Dne:**

## **1 SHRnutí**

Ministerstvo financí České republiky uzavřelo se společností PricewaterhouseCoopers smlouvu na provedení Zahajovacího auditu souladu s předpisy a audit systémů plánovaných implementačních struktur pro strukturální fondy (SF) a Fond soudržnosti (FS) v České republice (dále jen audit).

V souladu se zadáním (ToR) pro tuto zakázku je požadováno vyhotovení dvanácti samostatných zpráv o posouzení souladu týkajících se FS, Rámce podpory Společenství (RPS), pěti operačních programů (OP), dvou jednotných programových dokumentů (JPD), dvou Iniciativ Společenství (IS), a Horizontální problematiky Platebního orgánu (PO) a Jednotky pro Prohlášení při ukončení pomoci.

Tato zpráva obsahuje výsledky auditu jednoho ze dvou programů Společenství, a to Programu iniciativy Společenství Interreg IIIA (dále jen „Interreg IIIA“), provedeného v období do 20. září 2004 na základě informací získaných do 31. července 2004. Podrobný popis předmětného programu je uveden ve 4. oddíle této zprávy.

### **1.1 CÍLE**

Celkovým cílem auditu je v souladu s ToR zajistit, že PO, platební jednotky (dále „PJ“), řídicí orgány (dále „ŘO“) a zprostředkující subjekty (dále „ZS“) jsou připraveny na administraci podpory ze SF a FS a aby řídicí a kontrolní systémy před vstupem České republiky do EU (1. května 2004) byly funkční a byly v souladu s příslušnými předpisy EK a jinými příslušnými právními předpisy tak, aby byla Česká republika připravena na přijetí asistence ze SF a FS. Časový harmonogram pro realizaci auditorských činností byl Ministerstvem financí dodatečně prodloužen až do období spadajícího časově následně po termínu vstupu. Konkrétní cíle této smlouvy jsou stanoveny v části 3 této zprávy.

### **1.2 ROZSAH AUDITU**

Rozsah v auditu je podrobně uveden v ToR a v rámci tohoto programu obsahoval ověřování úrovně připravenosti ŘO, ZS a PJ pro správu podpory SF.

Přestože MF, jakožto PO, je součástí realizační struktury tohoto programu, byl proveden samostatný audit PO a byla vypracována samostatná zpráva. V rámci auditu programu Interreg IIIA jsme však prověřovali postupy platebního orgánu v kontextu jeho vztahů s platební jednotkou a řídicím orgánem.

Podrobný popis implementační struktury a schéma programu Interreg IIIA jsou uvedeny ve 4. oddíle této zprávy.

Rozsah námi provedeného auditu byl omezen na hodnocení dokumentace předložené každou institucí v období do 31. července 2004, jak je stanoveno ve 3. oddíle této zprávy.

Vzhledem k omezenému množství informací jsme nebyli schopni v rámci auditu provést v tšinu inností p edepsaných v zadání.

Z d vodu chyb jící podstatné ásti p íslušné dokumentace jsme nemohli posoudit plánované postupy vybraných kone ných p íjemc .

Podrobný rozsah zadaného auditu uvádíme v oddíle 3 této zprávy.

### **1.3 CELKOVÁ ZJIŠTĚNÍ A ZÁVĚRY**

Vzhledem k omezenému rozsahu auditu tohoto programu nejsme schopni provést odpovídající auditorské činnosti nezbytné k posouzení adekvátnosti plánovaných implementačních struktur programu Interreg IIIA.

Podrobné údaje uvedené v oddíle 6 této zprávy vycházejí z našeho hodnocení informací předložených k 31. červenci 2004.

Príslušné programové dokumenty iniciativy Společenství a programové dodatky nebyly k 31. červenci schváleny a nebyly tudíž k dispozici pro účely našeho auditu;

Interní postupy řídicího orgánu nejsou dostatečně podrobně popsány a dokumentovány, je třeba též dále dopracovat interní směrnice ostatních orgánů působících v rámci implementační struktury;

Monitorovací informační systém strukturálních fondů (MSSF) MONIT není nainstalován a nefunguje;

Vzhledem k nedostatku informací jsme nebyli schopni posoudit funkčnost informačního systému MSSF CENTRAL (centrální databáze) a systémů VIOLA (manažerské a účetní systémy);

V Jednotce inspekce projektů na Ministerstvu pro místní rozvoj nepracuje dostatečný počet zaměstnanců odpovědných za provádění kontroly vzorků operací v souladu s článkem 10 nařízení Komise č. 438/2001. Metodika kontroly vzorků operací, by měla být rovněž zkvalitněna.

Konkrétní zjištění uvádíme v oddíle 2 tohoto návrhu zprávy o posouzení souladu a podrobně popisujeme v oddíle 6.

### **1.4 KLÍČOVÁ DOPORUČENÍ**

Níže uvádíme souhrn klíčových doporučení:

Príslušné programové dokumenty iniciativy Společenství a programové dodatky by měly být schváleny co nejdříve;

Je třeba určit přesné pracovní postupy, funkce a povinnosti všech orgánů zapojených do plánované implementační struktury programu Interreg IIIA;

Musí být nainstalován informační systém MSSF MONIT a zajištěna jeho plná funkčnost;

Jednotce inspekce projektů MMR musí být přiděleny dostatečné personální zdroje odpovídající za plnění kontroly vzorků operací v souladu s článkem 10 nařízení Komise č. 438/2001. Alternativně by odpovědnost mohla být převedena na externího auditora;

Je třeba zajistit plnou funkčnost a bezpečnou správu systémů MSSF Central a VIOLA;

Jednotce inspekce projektů MMR musí být přiděleny dostatečné personální zdroje odpovídající za plnění kontroly vzorků operací v souladu s článkem 10 nařízení Komise č. 438/2001. Alternativně by odpovědnost mohla být převedena na externího auditora.

Souhrn našich doporučení je obsažen ve 2. oddíle této zprávy o posouzení souladu, jejich podrobné zpracování pak v 6. oddílu.



## **PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA**

### **ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU**

#### **1.5 PROHLÁŠENÍ**

Rádi bychom vyjádřili poděkování a uznání pracovníkům všech institucí podílejících se na implementaci programu Interreg IIIA za čas a úsilí, které věnovali spolupráci s námi na tomto projektu.

Tato zpráva o posouzení souladu byla vyhotovena výhradně pro Ministerstvo financí v souladu s naší smlouvou a zadáním (ToR) ze dne 7. ledna 2004. V rámci dodání této zprávy o posouzení souladu neakceptujeme ani nepřijímáme odpovědnost pro jakékoli jiné účely nebo vůči jakékoli jiné osobě, které bude tato zpráva případně dána k dispozici nebo do jejíchž rukou se případně dostane, kromě případů, kdy se na takovém postupu výslovně dohodneme na základě našeho předcházejícího písemného souhlasu.

Záležitosti uvedené v této zprávě představují výhradně zjištění, která vyplynula z našeho auditu nebo jsou z hlediska našeho auditu relevantní a v případě kterých jsme přesvědčeni, že byste o nich měli být vyrozuměni.

Upozorňujeme na skutečnost, že plánované implementační postupy pro Interreg IIIA nejsou v současnosti v provozu. Budoucí fungování těchto postupů může záviset na okolnostech (například zejména na změnách personálních a jiných zdrojů a na změnách v příslušné legislativě), které ke dni vypracování této zprávy neexistovaly, a proto nejsme v takovém postavení, abychom vyjadřovali jakákoliv ujištění ohledně toho, že v budoucnosti takové postupy budou efektivně fungovat zamýšleným způsobem a ani žádná taková ujištění neposkytujeme.

## 2 SOUHRN ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

Níže uvádíme konkrétní zjištění a doporučení pro každý orgán působící v rámci implementační struktury programu iniciativy Společenství Interreg IIIA. Tato zjištění a doporučení jsou podrobně popsána v oddíle 6. Ve zprávě používáme následující klasifikaci našich zjištění pro vyznačení priority a určení akčního plánu.

### Priorita

- H Kritické zjištění, které představuje významný nesoulad plánovaného systému s odpovídajícími právními předpisy a dalšími požadavky nebo zjištění, které neumožnilo auditorovi vyjádřit výrok v dané oblasti. Odpovídající doporučení by mělo být realizováno okamžitě.
- M Zjištění, které je významné v celkovém kontextu zajištění souladu s právními předpisy a které by mělo být prioritně vyřešeno během tří měsíců.
- L Zjištění menší závažnosti, které by mělo být vyřešeno během pěti měsíců.

### 2.1 OBECNÁ ZJIŠTĚNÍ

Ref.	Zjištění	Podmínky/doporučení	Priorita
OZ.1	<b>Neschválené programové dokumenty iniciativy Společenství</b> Program iniciativy Společenství nebyl do 30. července 2004 oficiálně schválen Evropskou komisí a ve lhůt stanovené pro zpracování této zprávy jsme neobdrželi oficiálně schválené dokumenty. Nemohli jsme tudíž posoudit adekvátnost implementačního systému programu Interreg IIIA, nebo nám ve stanovené lhůt nebyly předloženy oficiálně schválené programové dokumenty iniciativy Společenství.	Vypracování a předložení programových dokumentů iniciativy Společenství ke schválení mělo být zahájeno dříve, aby je bylo možné schválit před vstupem ČR do EU. Řídící orgán by měl zajistit dokončení programových dokumentů nebo sdělit lhůty pro jejich dokončení příslušným institucím.	H
OZ.2	<b>Neschválené programové dodatky</b> Nejsme schopni vyzkoušet postupy pro implementaci programu Interreg IIIA jako celek vzhledem k tomu, že ve lhůt stanovené pro vypracování této zprávy nebyly schváleny 3 programové dodatky. K 30. červenci schválily monitorovací výbory 2 programové dodatky.	Řídící orgán by měl koordinovat přeshraniční spolupráci tak, aby mohly monitorovací výbory ihned schválit programové dodatky, nebo aby byly lhůty pro dokončení těchto dokumentů sděleny příslušným institucím.	H
OZ.3	<b>Dohody mezi řídicím orgánem a zprostředkujícími subjekty</b> Byly uzavřeny dohody mezi řídicím orgánem a zprostředkujícími subjekty, neobsahují však podrobný popis delegovaných funkcí. Dohody mezi řídicím orgánem a zprostředkujícími subjekty nesou jednotné a umožní řádný výklad. V současné době není zaručeno, že by tyto dohody mohly zajistit jasnou a hladkou implementaci programu Interreg IIIA.	Doporučíme dohody změnit a doplnit tak, aby byly dostatečně podrobné a konkrétní úkoly delegované činnosti a požadované výstupy, nebo tyto podrobnosti upravit v souhrnném dodatku k příslušné dohodě.	M
OZ.4	<b>Informační systém MONIT a ELZA</b> Ke dni 26. srpna 2004 nesplňovaly	Monitorovací systém musí být správně implementován a musí být plně funkční, aby	H

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Ref.	Zjištění	Připomínky/doporučení	Priorita
	informační systémy MONIT a ELZA veškeré požadavky na implementaci programu Interreg IIIA ve smyslu funkcí a odpovídající kontroly postupů a odpovědností. Navíc jsme nemohli ověřit adekvátnost postupů pro monitorování bezpečnosti a výsledky testů funkčního informačního systému MONIT a softwarového systému ELZA. Další podrobnosti viz kap. E oddílu 6.3.	bylo zajištěno úpravy systému strukturálních fondů.	
OZ.5	<b>Operační manuál řídicího orgánu</b> Z informací, jež jsme obdrželi před 31. březnem 2004 vyplývá, že operační manuál řídicího orgánu nebyl zpracován natolik podrobně, aby byli zaměstnanci schopni plnit příslušné pracovní postupy v souladu se svou funkcí a povinnostmi. Další podrobnosti viz kap. A oddílu 6.3.	V operačním manuálu řídicího orgánu by měl být popsán sled postupů při výkonu činností na úrovni tohoto orgánu. Funkce a odpovědnosti jednotlivých zaměstnanců řídicího orgánu by měly být jasné spojeny s činnostmi popsanými ve sledu postupů. Tento popis by měl zahrnovat všechny postupy uplatňované na úrovni řídicího orgánu, aby byly splněny veškeré požadavky stanovené v článku 34 nařízení ES č. 1260/1999 a Metodice finančních toků.	H
OZ.6	<b>Komunikace mezi řídicím orgánem a zprostředkujícími subjekty</b> K 8. srpnu 2004 jsme na základě pohovoru se zástupci vybraných zprostředkujících orgánů zaznamenali, že sice probíhá určitá komunikace mezi řídicím orgánem a zprostředkujícími subjekty, není však v této fázi implementace dostatečná.	Uvedené instituce by spolu měly v této fázi implementace systému nastavit komunikovat a sdílet si příslušné informace.	M
OZ.7	<b>Certifikace – Formuláře A, B a C</b> Systém certifikace výdajů nebyl založen do metodických pokynů příslušných orgánů.	Všechny instituce musí zajistit, aby jejich metodické pokyny obsahovaly podrobný popis postupů ve vztahu k plánovanému systému certifikace výdajů.	M

## 2.2 ŘÍDICÍ ORGÁN – MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ

### A Řídicí a organizační struktura

Ref.	Zjištění	Připomínky/doporučení	Priorita
A.1	Manuál řídicího orgánu nebyl dostatečně podrobně zpracován, nebyli jsme tudíž schopni určit plánované postupy na úrovni tohoto orgánu.	Řídicí orgán by měl neprodleně dopracovat svůj manuál. Je nutné podrobně popsat veškeré postupy, funkce a povinnosti jednotlivých zaměstnanců na úrovni řídicího orgánu, aby byly podrobně dokumentovány veškeré postupy požadované podle článku 34 nařízení č. 1260/1999 a Metodiky finančních toků, včetně přinejmenším těchto činností: Obecné činnosti: Systém řízení dokumentace; Právní rámec činnosti řídicího orgánu; Informační systémy používané na úrovni řídicího orgánu; Činnost řídicího orgánu v oblasti informování veřejnosti; Kontrolní systémy v rámci řídicího	H

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Ref.	Zjištění	Připomínky/doporučení	Priorita
		<p>orgánu (včetně certifikace zprostředkujících subjektů požadované platební jednotkou);                      Postup řídicího orgánu při řešení nesrovnalostí;                      Archivace dokumentů v rámci řídicího orgánu (jako podklad pro audit trail).                      Činnosti vykonávané ve fázi implementace:                      Kontroly na místě;                      Systém certifikace plateb;                      Činnosti spojené s oznamováním výzev.                      Role řídicího orgánu při:                      schvalování smluv o financování;                      provádění plateb;                      Technická podpora;                      Finanční plánování;                      Monitorování (včetně vypracování výroční zprávy o implementaci);                      Evaluace operačního programu;                      Použitá metodika a pravidla;                      Interní kontrolní listy, formuláře a šablony používané na úrovni řídicího orgánu.</p>	
A.2	<p>Řídicí orgán je povinen zajistit, aby řídicí a kontrolní systém splňoval veškeré požadavky na audit trail, jak jsou definovány v článku 7 a příloze I nařízení Komise č. 438/2001. Vzhledem k tomu, že nám nebyly předloženy podrobné interní směrnice řídicího orgánu, nemůžeme se k otázce audit trailu vyjádřit.</p>	<p>Měly by být dokumentovány podrobné interní směrnice zajišťující soulad s požadavky na audit trail</p>	H
A.3	<p>Nejsme schopni určit, zda je na úrovni řídicího orgánu dostupný adekvátní počet pracovníků, nebo není podrobně zpracován podklad pro stanovení personálních potřeb.</p>	<p>Řídicí orgán by měl vypracovat podrobnou analýzu personálních potřeb, aby bylo možné určit, kolik zaměstnanců je potřeba pro zajištění úspěšné implementace a koordinace programu Interreg IIIA.</p>	H
A.4	<p>Popis pracovních míst neobsahuje podrobné údaje o:                      - et zci předkládání zpráv;                      - Zástupcích pro příslušné funkce.</p>	<p>Řídicí orgán by měl zajistit, aby na základě příslušných popisů prací a interních směrnic odpovídaly funkce zahrnuté v popisu pracovních míst úkolům podrobně popsáným v operačním manuálu.</p>	L
A.5	<p>Hodnocení rizik, obsahující podrobné údaje o hlavních zjištěných rizicích a jejich závažnosti, se jeví být nedostatečné, nebo nezohledňuje veškeré vstupy ostatních zprostředkujících subjektů.</p>	<p>Řídicí orgán by měl zkvalitnit metodu hodnocení rizika na základě bodů uvedených v oddíle 6.2 A7.</p>	M

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

**B Interní audit**

Ref.	Zjištění	Připomínky/doporučení	Priorita
B.1	<b>Statut interního auditu není schválen</b> Ministr pro místní rozvoj dosud oficiálně neschválil Statut IA. Existenci a schválení tohoto dokumentu vyžadují i standardy IIA.	Doporučíme, aby MMR Statut IA oficiálně schválilo při nejbližší možné příležitosti.	M
B.2	<b>Plány interního auditu nejsou schváleny</b> Ministr dosud neschválil plány interního auditu	Doporučujeme zajistit oficiální schválení dlouhodobého strategického a ročního plánu interního auditu, aby se dosáhlo plného souladu s paragrafem 30 zákona č. 320/2001 Sb. a standardem IIA 2020.	M
B.3	<b>Plán vzdělávání pro interní audit</b> Vyrozměli jsme, že vzhledem k rozpočtovým omezením byly individuální plány školení pro interní auditory zredukovány, s výjimkou klíčových atestací a certifikačních kurzů vedených MF a CIIA Neustálý odborný rozvoj interních auditorů je nezbytný pro dosažení znalostí, dovedností a jiných kvalifikací, které auditu umožňují plnit své povinnosti a které požadují také standardy IIA.	Doporučíme vylenit dostatek prostředků, které umožní interním auditorům účastnit se všech školení považovaných za potřebná, aby si interní auditu mohli osvojit znalosti, dovednosti a jiné kvalifikace, které potřebují pro plnění svých povinností. Plán školení by měl být realistický a měl by zohledňovat rozpočtová omezení, aniž by však ohrožoval potřebu trvalého odborného rozvoje interních auditorů.	M
B.4	<b>Program kvality pro interní audit</b> Postupy pro monitorování, hodnocení a zlepšování účinnosti interního auditu byly před nedávnem formálně definovány v manuálu IA. V současné době jsou tyto postupy zaměřeny především na interní dohled nad prováděním interního auditu a nejsou zatím vykonávány v plném rozsahu požadovaném standardy IIA.	Měl by pokračovat rozvoj programu pro zajišťování a zdokonalování kvality tak, aby pokrýval všechny aspekty účinnosti interního auditu, a jeho účinnost by měla být průběžně sledována. Tento program by měl být nastaven tak, aby pomáhal internímu auditu při přidávání hodnoty a zdokonalování procesu ve společnosti a poskytoval ujištění, že se interní audit bude řídit standardy IIA. Program kvality pro interní audit by měl zahrnovat interní i externí posuzování. Interní posuzování by mělo zahrnovat:  průběžné prověřování výkonu interního auditu; a pravidelné prověřování na základě využití zásad sebehodnocení nebo s využitím jiných osob v rámci společnosti, které jsou obeznámeny se standardy IIA.	L

**C Kontroly vzorků operací**

Ref.	Zjištění	Doporučení a připomínky	Priorita
C.1	<b>Nedostatek zdroj pro kontroly vzorku operací</b> Hrozí nebezpečí nedostatku zdrojů pro provádění kontrol vzorového souboru transakcí a projektů pro Fond soudržnosti. K 17. září 2004 měl útvar ovládnout projekt 2 zaměstnance. Podle výsledků analýzy lidských zdrojů se odhaduje, že pro období 2004 – 2006 bude potřeba asi 30 až 45 lidí. Máme za to, že informace o nedostatku zdrojů	Každému OP by měl být co možná nejdiverzifikován minimálně jeden kontrolor, aby se umožnilo jejich řádné vyškolení, dokončení metodiky kontroly vzorového souboru pro příslušné OP a zahájení plánování. Měly by být obstarány další zdroje, aby se umožnilo provádění kontrol v rozsahu požadovaném nařízením ES 438/2001. Personální potřeba by měla být průběžně monitorována, aby se zajistilo, že budou	H

**PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA**

**ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU**

Ref.	Zjištění	Doporučení a připomínky	Priorita
	již byla předána příslušným vedoucím pracovníkům a bylo naplánováno posílení odboru finanční kontroly. K 17. září 2004 však dosud nebyl znám konkrétní počet doplňujících pozic útvaru ovládnutí projektů a jejich personální obsazení.	případné nedostatky zjištěny a nahlášeny včas na to, aby se daly najmout posily nebo zajistit externí dodavatelé. Mělo by se přihlídnout k době potřebné na vyškolení nových pracovníků.	
C.2	<b>Manuál pro kontrolu vzorku projektů</b> Manuál pro kontrolu vzorku operací a projektů tvoří základní rámec pro kontroly vzorku operací a projektů útvaru JIP na MMR. Detailní metodika a pracovní postupy pro provádění kontrol pro jednotlivé OP ještě nejsou dokončeny.	Měly by být vypracovány podrobná metodika, pracovní postupy a postupy pro jednotné provádění kontroly vzorku projektů, jako například definice rizikových faktorů specifických pro jednotlivé OP, kontrolní dotazníky pro výkon kontroly, vzorové šablony protokolů/zpráv.	H

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

Ref.	Zjištění	Připomínky/doporučení	Priorita
D.1	Vzhledem k nedostatku informací nejsme schopni posoudit funkčnost systému MSSF Central.	Podrobná doporučení týkající se systému MSSF Central jsou uvedena ve zprávě o posouzení souladu vypracované pro Rámec podpory společenství.	H
D.2	Přestože ministerstvo pro místní rozvoj přijalo bezpečnostní politiku v souladu s bezpečnostním standardem 7799, nebyla provedena klasifikace aktiv, ani nebyly vypracovány žádné standardy bezpečnosti IT.	Z pohovorů se zaměstnanci jsme vyrozuměli, že v srpnu 2004 byl přijat nový pracovník do funkce manažera bezpečnosti IT. V současné době ještě nebylo jeho jmenování schváleno. Doporučujeme jej formálně schválit, aby mohl dotčený pracovník vykonávat činnost v uvedených bodech. Doporučujeme provést klasifikaci aktiv, jež je klíčovou součástí řízení bezpečnosti. Doporučujeme též vytvořit standardy bezpečnosti IT, upravující přinejmenším: Přístupová práva uživatelů; Systém antivirové ochrany; Ochranu autorských práv; Ochranu operačního systému Windows; Připojení k internetu; Řešení krizových situací.	M

## 2.3 ZPROSTŘEDKUJÍCÍ SUBJEKT – CENTRUM REGIONÁLNÍHO ROZVOJE

A *Struktura řízení a organizace*

Ref.	Zjištění	Připomínky/doporučení	Priorita
A.1	Z analýzy personálních potřeb a z pohovorů vyplývá, že není k dispozici dostatek lidských zdrojů.	Doporučujeme, aby Centrum regionálního rozvoje posoudilo možný dopad nedostatku pracovních sil a přijalo odpovídající opatření.	H
A.2	Popis pracovních míst podrobně neurčuje ani neodráží stanovené povinnosti a struktury výkaznictví programu strukturálních fondů.	Doporučujeme zajistit pro program strukturálních fondů podepsaný popis jednotlivých prací.	L
A.3	Hodnocení rizik neobsahuje podrobný popis rizik spojených s implementací strukturálních fondů.	Centrum regionálního rozvoje by mělo dokončit hodnocení rizik na základě specifických rizik spojených se strukturálními fondy.	M
A.4	K interním směrnicím Centra regionálního rozvoje nebyly připojeny všechny přílohy.	Doporučujeme, aby Centrum regionálního rozvoje dopracovalo a připojilo ke svým interním směrnicím veškeré chybějící přílohy.	H

B *Žádosti o financování projektů, hodnocení a výběr projektů a monitorování jejich implementace*

Ref.	Zjištění	Připomínky/doporučení	Priorita
B.1	<b>Převádění složek s projektovou dokumentací</b> Na základě kontroly na místě jsme zjistili, že v současné době není jasné, jak budou složky s projektovou dokumentací převáděny ze sekretariátů regionální rady na pobočky Centra regionálního rozvoje. Tuto otázku zatím sekretariáty Regionální rady a pobočky Centra regionálního rozvoje nevyřešily.	Doporučujeme, aby řídicí orgán podrobně popsal způsob, jakým se budou převádět složky s projektovou dokumentací, včetně požadavků na auditní záznam.	M
B.2	<b>Komunikace s ústředím Centra regionálního rozvoje</b> Zaznamenali jsme, že komunikace s řídicím orgánem probíhá prostřednictvím ústředí Centra regionálního rozvoje. Během návštěv v pobočkách tohoto orgánu jsme zjistili, že pro jejich zaměstnance jsou hlavním referenčním dokumentem interní směrnice Centra regionálního rozvoje. Případné změny obecných pokynů vydaných řídicím orgánem musí ústředí Centra regionálního rozvoje analyzovat, schválit a začlenit do svých interních směrnic, a až poté jsou oznámeny jednotlivým pobočkám.	Ústředí Centra regionálního rozvoje by mělo zajistit, aby byly veškeré změny implementačních postupů programu oznámeny příslušným pobočkám, jakmile o nich řídicí orgán ústředí uvědomí.	M
B.3	<b>Povinnosti spojené se smlouvami o financování</b> Námi vedené pohovory potvrdily, že interní směrnice neobsahují podrobný popis povinností poboček Centra regionálního rozvoje a sekretariátů Regionálních rad při přípravě smluv o financování.	Doporučujeme, aby řídicí orgán podrobně popsal, jaké mají přesně zaměstnanci poboček Centra regionálního rozvoje a sekretariátů Regionálních rad povinnosti ve vztahu k přípravě smluv o financování.	M

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Ref.	Zjištění	Podmínky/doporučení	Priorita
B.4	<b>Nezávislost a konflikt zájmů</b> Zjistili jsme, že neexistuje žádný formální postup pro monitorování nezávislosti zaměstnanců a otázek konfliktu zájmů.	Každý zaměstnanec by měl podepsat prohlášení týkající se nezávislosti a konfliktu zájmů.	M
B.5	<b>Neuspokojivé předkládání zpráv o postupu projektu/ neuspokojivý postup projektu</b> Povšimli jsme si, že neexistují žádné konkrétní postupy pro řešení situací, kdy konečný příjemce nepředkládá zprávy o postupu projektu, nebo kdy projekt nepostupuje podle plánu. Smlouva o financování však tento požadavek stanoví, a proto existuje možnost smlouvu ukončit, ale v současné době zaměstnanci nevědí, v jakých případech by smlouva měla být ukončena nebo by měla přijata jiná opatření.	Centrum regionálního rozvoje by mělo dokumentovat postupy pro řešení situací, kdy konečný příjemce nepředloží zprávu o postupu projektu (např. zaslání upozornění a přijetí následných opatření) a měly by též být dokumentovány postupy určující závažné a nepodstatné odchylky od stanoveného plánu, a zda je nutné přijmout nápravná opatření.	M
B.6	<b>Soulad s právními předpisy EU a vnitrostátními právními předpisy</b> Při kontrole monitorování projektu jsme zjistili, že zaměstnanci poboček Centra regionálního rozvoje si nejsou jisti, jak kontrolovat splnění požadavku, že projekt musí být v souladu s veškerými zákony a předpisy (uznatelné výdaje, předpisy na ochranu životního prostředí, rovnost) a mohou se proto spoléhat na prohlášení žadatele. Takový postup je nedostatečný, neboť tyto zaměstnanci nemají v úmyslu provádět další kontroly za účelem ověření údajů uvedených žadatelem.	Zaměstnanci poboček Centra regionálního rozvoje by měli být stále odpovídajícím způsobem školeni v oblasti příslušných zákonů a předpisů EU a České republiky, aby získali odpovídající znalosti těchto právních dokumentů.	H
B.7	<b>Definice nesrovnalostí</b> Z námi provedených pohovorů vyplynulo, že v současné době chybí specifické postupy ve vztahu k řešení nesrovnalostí, a že jednotliví zaměstnanci mohou pojem „nesrovnalost“ vykládat různě, což může naopak vést k rozdílným postupům při implementaci programu Interreg IIIA. Metody řešení nesrovnalostí jsou popsány, chybí však jasná definice tohoto pojmu a jasná pravidla pro rozlišení závažných a nepodstatných nesrovnalostí, vyžadujících rozdílný přístup.	Řídící orgán by měl jasně definovat pojem nesrovnalost pro účely programu Interreg IIIA a podrobně určit nesrovnalosti, jež musí být oznámeny.	H
B.8	Předběžná (ex-ante) analýza rizik je časově náročná, nezabývá se dodatečnými riziky a vzhledem ke stávajícímu počtu pracovníků nemůže být dokončena ve stanoveném termínu.	Doporučujeme změnit analýzu rizik tak, aby pokrývala dodatečná rizika, jež nebyla zjištěna ve fázi hodnocení projektu a zvážit změnu metodiky zpracování této analýzy.	M

**D Účetní postupy, systém archivování a audit trail**

Ref.	Zjištění	Podmínky/doporučení	Priorita
D.1	Metodické pokyny tvoří součást audit trailu plánované implementační struktury programu. Na základě auditu jsme určili oblasti, v nichž je třeba metodický pokyn dopracovat; je tudíž nutné zlepšit audit trail.	Doporučíme změnit a doplnit metodický pokyn na základě zjištění uvedených v této zprávě o posouzení souladu, a tím zlepšit audit trail.	H



**PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA**

**ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU**

**E Informační systémy a počítačová bezpečnost**

Ref.	Zjištění	Připomínky/doporučení	Priorita
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.	Bez odpovídající dokumentace nejsme schopni ověřit funkčnost informačních systémů MONIT a ELZA ani příslušných rozhraní a potvrdit výsledky testů. Měly by být provedeny odpovídající testy a co nejdříve by měla být vypracována příslušná dokumentace, včetně struktury testů.	H
E.2	Nejsme schopni posoudit funkčnost použití systémů MONIT a ELZA pro program Interreg IIIA.	Řídící orgán a zprostředkující subjekt (Centrum regionálního rozvoje) by měly co nejdříve zajistit dokončení a prověření funkčnosti použití informačního systému MONIT.	H
E.3	Schvalovací protokoly byly podepsány před dokončením vývoje informačního systému MONIT.  Hrozí riziko, že se zaměstnanci sekretariát Regionální rady nebudou schopni v tak krátké době seznámit se s funkcí systému MONIT, což může vést k chybné implementaci programu Interreg IIIA.	Nyní by měl řídicí orgán a zprostředkující subjekt (Centrum regionálního rozvoje) co nejdříve zajistit dokončení a vyzkoušení funkčnosti použití informačního systému MONIT.  Mělo by být vypracováno podrobné hodnocení řízení vývoje systému MONIT z pohledu ministerstva pro místní rozvoj a Centra regionálního rozvoje, jež by, mimo jiné, zahrnovalo analýzu účinného využití času, zdrojů a výdajů při vývoji uvedených systémů.	H
E.4	Tři administrátoři jsou v současnosti programátory informačního systému TESCO a jeden super uživatel je zaměstnancem firmy TESCO a.s.  Programátoři systému TESCO mají přístup k aktuálním datům uloženým v systému MONIT.  Povinnosti administrátora a super uživatele nejsou dokumentovány.	Je třeba vypracovat příručku administrátora systému MONIT, v níž by byly popsány veškeré povinnosti administrátora a super uživatele systému MONIT, postupy pro monitorování bezpečnosti a hlavní bezpečnostní složky systému MONIT.  Mělo by být uzavřena zvláštní smlouva o poskytování správcovských služeb pro Centrum regionálního rozvoje firmou TESCO a.s., v níž by byly popsány jednotlivé funkce, povinnosti a postupy používané při outsourcingu správy systému. Programátoři by neměli mít přístup k aktuálním datům programu Interreg IIIA, ale pouze ke zkušebnímu prostředí.	H
E.5	Nebyla dokončena přístupová práva k systému MONIT ve vztahu k programu Interreg IIIA.	Přístupová práva by měla být určena co nejdříve. Neměla by být příliš rozsáhlá a měla by být v souladu s obsahem jednotlivých funkcí a příslušnými povinnostmi. Zaměstnanci Centra regionálního rozvoje by například neměli mít přístup ke změnám v evaluaci projektů, zaměstnanci sekretariátů Regionálních rad by neměli mít přístup ke změnám v evaluaci projektů ani k záznamům z provedených kontrol a monitorování.	H

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

**F Interní audit**

Ref.	Zjištění	P ipomínky/doporu ení	Priorita
F.1	<p>Je možné, že po skončení platnosti smlouvy s externím poskytovatelem služeb nebude k dispozici dostatek zdrojů pro provádění interního auditu.</p> <p>Je nám známo, že se uvažuje o uzavření nové smlouvy s externím poskytovatelem outsourcovaných služeb.</p>	<p>Je potřeba přiblížit sledovat využití pracovníků IA, včetně zaměstnanců těchto osob, za účelem získání podkladů pro dkladnou analýzu potřeb personálního obsazení IA, které zaručí splnění ročních a dlouhodobých strategických plánů auditu. O případném nedostatku pracovníků a z toho vyplývajícím riziku by měl být informován generální ředitel CRR a/nebo jiné příslušné orgány, například. O v případě, že hrozí riziko nedostatku auditního pokrytí strukturálních fondů.</p> <p>Není-li možné pokrýt plán auditu vlastními zdroji, lze využít možnosti outsourcingu externímu poskytovateli.</p>	M

**2.4 ZPROSTŘEDKUJÍCÍ SUBJEKT – SEKRETARIÁTY REGIONÁLNÍCH RAD**

**A Obecná zjištění**

Ref.	Zjištění	P ipomínky/doporu ení	Priorita
A.1	<b>Nedostatečná komunikace</b> Sekretariáty Regionálních rad vyjádřily obavy z nedostatečné komunikace mezi nimi a řídicím orgánem ve fázi implementace programu.	Uvedené instituce by spolu měly v této fázi implementace začít komunikovat a předávat si informace.	M
A.2	<b>Informační systémy MONIT a ELZA</b> Sekretariáty Regionálních rad zdůraznily, že monitorovací systém nebyl dosud implementován, že však existují zálohovací postupy centrálně koordinované řídicím orgánem pro případ, kdyby nebyl dokončen.	Řídicí orgán by měl zajistit bezodkladnou implementaci monitorovacího systému. Podrobný popis informačních systémů MONIT a ELZA ve vztahu k programu Interreg IIIA viz oddíl 6.3.	H
A.3	<b>Nezávislost a konflikt zájmů</b> Zjistili jsme, že neexistuje žádný formální postup pro monitorování nezávislosti zaměstnanců a otázek konfliktu zájmů.	Každý zaměstnanec by měl podepsat prohlášení týkající se nezávislosti a konfliktu zájmů.	M
A.4	<b>Model hodnocení rizik</b> Řídicí orgán vydal Pokyn pro hodnocení rizik, neobdrželi jsme však souhrnný model hodnocení rizik, jenž by pokrýval každý kraj.	Každý sekretariát Regionální rady by měl přijmout vertikální metodu hodnocení rizik a řídicí orgán by měl spolupracovat na všech hodnoceních a určit společná rizika na celostátní úrovni a rizika charakteristická pro každý kraj.	M
A.5	<b>Všeobecné otázky týkající se personálního zabezpečení</b> Analýza personálních potřeb, zastupování zaměstnanců a postupy pro hodnocení zaměstnanců. Zjistili jsme též, že kraje si jsou v domě nebezpečí, že jejich zaměstnanci mohou ze svých míst odejít za lepším výdělkem.	Každý sekretariát Regionální rady by měl provést analýzu personálních potřeb a určit formální postupy k zajištění dostatečných zdrojů pro implementaci programu.  Každý sekretariát Regionální rady by měl	H

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Ref.	Zjištění	P ipomínky/doporu ení	Priorita
		p íjmout shora uvedený zp sob hodnocení rizik.	
A.6	<b>Analýza pot eby vzd lávání</b> Zaznamenali jsme, že ve v tšin p ípad byli p íslušní zam stnanci p íjati teprve nedávno a v sou asnosti mohou mít omezené zkušenosti se systémem EU a informa ními systémy. Dále jsme zjistili, že není p ípravena Analýza pot eby vzd lávání pro každého jednotlivého zam stnance. .	Každý sekretariát Regionální rady by m l provést podrobnou analýzu pot ebného vzd lávání, zabývající se specifickými pot ebami na vzd lávání každého zam stnance zabývajícího se implementací.	M

**B Žádosti o financování projektů, hodnocení a výběr projektů**

Ref.	Zjištění	P ipomínky/doporu ení	Priorita
B.1	<b>Soulad s právními předpisy EU a s vnitrostátními právními předpisy</b> V souvislosti s kontrolou přijatelnosti projektu jsem zjistili, že pracovníci sekretariátů Regionálních rad si nejsou v současnosti jisti, jak kontrolovat soulad s veškerými zákony a předpisy EU a České republiky (uznatelné výdaje, předpisy na ochranu životního prostředí, rovnost). Takový postup je nedostatečný, neboť tito zaměstnanci nemají v úmyslu provádět další kontroly za účelem ověření údajů uvedených žadatelem.	Řídící orgán by měl stále školit zaměstnance sekretariátů Regionálních rad ve všech příslušných zákonech a předpisech EU a České republiky, aby získali odpovídající znalosti těchto právních dokumentů.	H
B.2	<b>Definice nesrovnalostí</b> Z provedených pohovorů vyplynulo, že vzhledem k chybějícím specifickým postupům ve vztahu k řešení nesrovnalostí vykládají v současné době zaměstnanci tohoto orgánu tento pojem různě, což může naopak vést k rozdílným postupům při implementaci programu Interreg IIIA. Způsoby řešení nesrovnalostí jsou popsány, chybí však jasná definice tohoto pojmu a jasná pravidla pro rozlišení závažných a nepodstatných nesrovnalostí, vyžadujících rozdílný přístup.	Řídící orgán by měl jasně definovat pojem nesrovnalost pro účely programu Interreg IIIA a podrobně určit odchylky, jež musí být oznámeny.	H
B.3	<b>Převádění složek s projektovou dokumentací</b> Operační manuály pro příhraniční oblasti neupravují podrobně způsob, jakým mají být složky s projektovou dokumentací převáděny ze sekretariátů Regionálních rad na Centrum regionálního rozvoje. Z provedených kontrol na místě vyplynulo, že pobočky Centra regionálního rozvoje a sekretariáty Regionálních rad tuto otázku zatím nevyřešily.	Doporučujeme, aby řídicí orgán podrobně popsal způsob, jakým se budou převádět složky s projektovou dokumentací, včetně požadavků na audit trail.	M
B.4	<b>Povinnosti spojené se smlouvami o financování</b> Námi vedené pohovory potvrdily, že příručka administrátora neobsahuje podrobný popis povinností poboček Centra regionálního rozvoje a sekretariátů Regionálních rad při přípravě smluv o financování.	Doporučujeme, aby řídicí orgán podrobně popsal, jaké přesně mají zaměstnanci poboček Centra regionálního rozvoje a sekretariátů Regionálních rad povinnosti ve vztahu k přípravě smluv o financování.	M

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Ref.	Zjištění	Připomínky/doporučení	Priorita
B.5	<p><b>Pracovníci sekretariátů Regionálních rad nejsou dostatečně vyškoleni v oblasti cost-benefit analýzy a studie proveditelnosti</b>                      Přestože jsme neprováděli žádný zásadní průzkum týkající se znalostí a zkušeností zaměstnanců sekretariátů Regionálních rad, zjistili jsme při návštěvě těchto orgánů, že příslušní zaměstnanci nejsou pravděpodobně dostatečně vyškoleni v oblasti zpracování cost-benefit analýzy a studií proveditelnosti. Tento předpoklad potvrdili zaměstnanci, kteří se o tomto problému zmiňovali.</p>	<p>Měla by být vypracována metodika pro spolupracující odhadce, jejichž úkolem je pomoci zaměstnancům sekretariátů Regionálních rad při posuzování předpokladů vyplývajících z cost-benefit analýzy a studie proveditelnosti s cílem zabránit možným úmyslným chybám žadatele.</p>	M

**C Interní audit**

Ref.	Zjištění	Doporučení	Priorita
C.1	<p>V současné době není možné posoudit adekvátnost zdrojů ve funkcích interního auditu.</p>	<p>Doporučujeme, aby interní auditoři dokončili souhrnné hodnocení rizik, včetně rizik spojených se strukturálními fondy, a aktualizovali odpovídajícím způsobem plány auditu. Následně je nutné provést analýzu personálních potřeb a nezbytných schopností pro funkce interního auditu, jejichž výsledky musí být sděleny odpovědnému vedení krajských úřadů (a v relevantních případech též odpovědným orgánům strukturálních fondů, například pokud není k dispozici dostatek zdrojů pro provedení auditů strukturálních fondů, protože byla daná oblast vyhodnocena jako vysoce riziková a tudíž zahrnuta do plánu auditu).</p>	M
C.2	<p>Formální metodika pro oceňování rizik ještě není zcela dokončena a nepoužívá se v praxi.</p>	<p>Metoda by měla být dokončena formální metodika pro hodnocení rizik. Následně by měla být provedena identifikace a evaluace rizik, aby se získal základní nástroj pro proces řízení rizik v regionálních kancelářích, který pak může být použit jako základ pro plánování auditů založených na hodnocení rizik.</p>	M
C.3	<p>Existující strategické a roční plány auditu zatím nezahrnují audity vztahující se k implementaci systémů pro SF.</p>	<p>Doporučujeme začlenit do okruhu auditu také procesy související s rozšířením fondů EU systémů, což by představovalo analýzu a ohodnocení souvisejících rizik a podle výsledků případnou aktualizaci příslušných ročních a strategických plánů auditu.</p>	M
C.4	<p>Pracovní programy pro audity neobsahují podrobné postupy pro identifikaci, analýzu, vyhodnocení a dokumentaci informací. Toto není v souladu se mezinárodními standardy interního auditu 2240 a 2240.A1.</p>	<p>Doporučujeme, aby si interní auditoři vypracovali a pracovní programy, které dokládají postupy pro dosažení cílů příslušné akce. Pracovní programy by měly stanovit postupy pro identifikování, analyzování, evaluaci a zaznamenávání informací během příslušné akce. Pracovní program by měl být schválen před započátkem práce.</p>	M
C.5	<p>V současné době neexistují podrobné písemné postupy pro činnosti interního auditu (manuál interního auditu).</p>	<p>Doporučujeme, aby byly dokončeny a implementovány formalizované postupy pro interní audity krajských úřadů, což by zajistilo soulad činností interního auditu s předpisy,</p>	M

**PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA**

**ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU**

Ref.	Zjištění	Doporučení	Priorita
		s mezinárodními standardy interního auditu a s doporučenou dobrou praxí pro provádění interního auditu. Všechny tyto postupy by měly být shrnuty v Manuálu interního auditu. Regiony by měly v tomto ohledu koordinovat své úsilí, aby bylo možné vytvořit společný rámec.	
C.6	Role ani povinnosti interního auditu, ve vztahu ke strukturálním fondům, ještě nejsou specifikovány v žádných oficiálních dokumentech pro interní audity v krajských úřadech. Povinnost podávat zprávy o plánech auditů SF a o zjištěných vyplývajících z těchto auditů externím orgánům není zavedena.	Konkrétní povinnosti týkající útvarů interního auditu ve vztahu k auditům strukturálních fondů, tak jak jsou popsány v Metodice finančních toků pro strukturální fondy a v jiných příslušných dokumentech, by měly být objasněny na základě jednání s příslušnými odpovědnými orgány (s řídicím orgánem, s platebním orgánem, s Centrální harmonizační jednotkou) a zahrnuty do oficiálních dokumentů interního auditu, aby se zajistilo, že budou dodržovány.	M
C.7	Program záruky kvality a zdokonalování pro interní audit není zaveden.	Ředitel odboru interního auditu by měl vytvořit a zavést do praxe program pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu. Tento program by měl pokrývat všechny aspekty činnosti interního auditu a jeho efektivnost by měla být průběžně monitorována. Program by měl být vytvořen tak, aby pomáhal internímu auditu při přidávání hodnoty a zdokonalování procesů ve společnosti a poskytoval ujištění, že se interní audit bude řídit standardy IIA. Měly by být stanoveny postupy pro sledování a hodnocení celkové účinnosti programu kvality. Tyto postupy by měly zahrnovat jak interní, tak externí posouzení. Interní posouzení by mělo zahrnovat: průběžné prověřování výkonu interního auditu; a pravidelné prověřování na základě využití zásad sebehodnocení nebo s využitím jiných osob v rámci společnosti, které jsou obeznámeny se standardy a IIA a praxí interního auditu.	L

**2.5 PLATEBNÍ JEDNOTKA – ODBOR FINANČNÍHO ŘÍZENÍ MINISTERSTVA PRO MÍSTNÍ ROZVOJ**

**A Struktura řízení a organizace**

Ref.	Zjištění	Podmínky/doporučení	Priorita
A.1	Manuál postupů PJ vyžaduje další zlepšení.	PJ by měla zlepšit svůj manuál postupů podle podrobností uvedených v odstavci 6.5 této zprávy.	M
A.2	Popisy pracovního zařazení (job descriptions) neobsahují podrobnosti o: posloupnosti podřízenosti substituce ve funkcích	ŘO by měl zajistit sladění rolí obsažených v popisech pracovních zařazení s úkoly popsanými v operačním manuálu.	L

## PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

### ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Ref.	Zjištění	Přípomínky/doporučení	Priorita
	kvalifikační požadavky na funkci		
A.3	Dokument analýzy rizik podrobně popisující hlavní zjištěná rizika a jejich význam se zdají být nedostatečné.	ŘO by měl zlepšit svůj model hodnocení rizik na základě bodů uvedených v odstavci 6.7 A8.	M

### **B** řízení a kontrola finančních prostředků

Ref.	Zjištění	Komentáře/doporučení	Priorita
B.1	Postupy týkající se zpracování plateb nejsou v manuálu dostatečně podrobné.	PJ by tyto postupy měla neprodleně doplnit.	M
B.2	Postupy týkající se měsíčního a čtvrtletního ověřování nejsou v manuálu dostatečně podrobně popsány.	PJ by tyto postupy měla neprodleně doplnit.	M
B.3	Manuál neobsahuje dostatečně podrobné informace ohledně schvalovacích práv personálu k podepisování platebních příkazů.	PJ by tyto postupy měla neprodleně doplnit.	M
B.4	Manuál nedostatečně podrobně popisuje podpisová práva a zastupitelnost v těchto právech.	PJ by tyto postupy měla neprodleně doplnit.	M
B.5	V současnosti nejsme schopni komentovat adekvátnost postupů pro koordinaci fondů SF/FS a národních fondů, protože nebyly finalizovány úplné směrnice pro ŘO a jinými ZS.	Postupy pro koordinaci SF/FS a národních fondů musí být v souladu se systémem.	M
B.6	Manuál neobsahuje dostatečné podrobnosti o účetních postupech ve vztahu k informačnímu systému Viola.	PJ by tyto postupy měla neprodleně doplnit.	H
B.7	Konkrétní místa pro ukládání účetních dokladů nebo jakékoliv jiné projektové dokumentace a pravidla pro skartování nejsou v manuálu dostatečně podrobně popsána.	Mělo by být stanoveno místo pro ukládání účetních dokladů a jiné projektové dokumentace.	M
B.8	Manuál postupů tvoří součást audit trailu pro plánovanou implementační strukturu programu. Náš audit identifikoval řadu oblastí, kde manuál vyžaduje zlepšení, a proto rovněž audit trail vyžaduje zlepšení.	Doporučujeme, aby byl manuál postupů doplněn o nálezy popsané v odstavci 6.5 A7, čímž se zlepší i audit trail.	M
B.9	Operační manuál nezahrnuje žádný odkaz na uživatelské manuály informačních systémů, které by poskytovaly dostatek informací pro uživatele o tom, jak pracovat s těmito systémy.	Doporučujeme zahrnout do manuálu informace o uživatelských manuálech.	M

### **C** Účetní postupy

Ref.	Zjištění	Komentáře/doporučení	Priorita
C.1	Nemůžeme hodnotit funkčnost informačního systému Viola pro nedostatek dostupných informací.	Podrobná doporučení týkající se systému Viola jsou obsažena v ZPS pro Horizontální záležitosti. PJ by měla zajistit, že všichni zaměstnanci získají příslušné školení o systému Viola.	H

### 3. CÍLE A ROZSAH AUDITU

#### 3.1 CÍLE

Cíle Zahajovacího auditu souladu s předpisy a auditu systémů implementačních struktur SF a FS v České republice (ČR) jsou uvedeny v dokumentaci zadání (ToR) a ve smluvní dokumentaci ze dne 7. ledna 2004.

Obecným cílem této zakázky je zajistit, aby Platební orgán (PO), platební jednotky (PJ), řídicí orgány (ŘO) a zprostředkující subjekty (ZS) byly připraveny pro administraci podpory ze SF a FS a aby řídicí a kontrolní systémy před vstupem České republiky do EU (1. května 2004) byly funkční a byly v souladu s příslušnými předpisy EK a s jinými příslušnými právními předpisy tak, aby byla Česká republika připravena na přijetí asistence ze SF a FS. Časový harmonogram pro realizaci auditorских činností byl Ministerstvem financí dodatečně prodloužen až do období spadajícího časově následně po termínu vstupu.

Konkrétní cíle uvedené zakázky, jež jsou použity pro audit tohoto programu a odpovídají zadání, jsou:

1. zajištění plného souladu a auditu systému implementační struktury Interreg IIIA v ČR, který by umožnil příslušným národním úřadům odpovídajícím za finanční řízení a za ověřování výdajů SF určit, zda byly splněny podmínky pro přijetí asistence ze SF;
2. předložit podrobná doporučení s harmonogramem (akčním plánem) a rovněž asistovat při realizaci okamžitých opatření, která by přispěla k nápravě zbývajících nedostatků;
3. zajistit školení omezeného počtu pracovníků Ministerstva financí (MF) v oblasti kontrolních a auditorских činností, které jsou nezbytné pro ověřování výdajů a pro postupy prohlášení při ukončení pomoci formou případného zapojení do auditorских činností;
4. vyhotovit Zprávy o posouzení souladu (ZPS), jejich součástí budou zjištění a závěry vyplývající z auditorских prací a vydání auditorského výroku, který poskytne ujištění, že budou splněny požadavky zakotvené v předpisech EU i v národních právních předpisech České republiky nebo uvádějící výhrady a – v případě potřeby – doporučení pro další postup.

### **3.2 ROZSAH AUDITU**

Provedli jsme audit všech institucí, s výjimkou konečných příjemců, podílejících se na implementaci programu Interreg IIIA a:

tam, kde to bylo možné, byl audit proveden ve vztahu k dokumentům uvedeným v části 1.4.2 zadání a příslušným pokynům EU a příslušné legislativě České republiky upravující implementaci strukturálních fondů a Fondu soudržnosti (uvedeny v příloze I a II této zprávy);

jeho součástí byla tvorba ZPS, v níž jsou uvedena příslušná zjištění a závěry auditu.

Implementační struktura programu Interreg IIIA je podrobně popsána v oddíle 4 této zprávy.

#### **Omezení rozsahu auditu**

V rámci auditu jsme však nebyli schopni provést všechny činnosti předepsané v zadání, neboť jsme v průběhu shromažďování informací a zpracování analýz pro audit neobdrželi od příslušných institucí veškerou nezbytnou dokumentaci.

Rozsah auditu byl proto omezen na hodnocení těchto dokumentů:

##### **I. Řídící orgán: Ministerstvo pro místní rozvoj**

1. Oficiální dokumenty týkající se jmenování vedoucího organizace a jednotlivých odborů
2. Statuty organizace a jednotlivých odborů
3. Schéma organizační struktury
4. Popisy relevantních prací
5. Podrobné údaje o vzdělávání
6. Podrobné údaje o interním auditu
7. Hodnocení rizik
8. Operační manuál řídicího orgánu
9. Operační manuál pro každou příhraniční oblast

##### **II. Zprostředkující subjekt: Centrum regionálního rozvoje**

1. Schéma organizační struktury
2. Analýza personálních potřeb
3. Plány vzdělávání na rok 2004 včetně rozpočtu a alokace
4. Podrobné údaje o interním auditu
5. Hodnocení rizik
6. Manuál postupů
7. Absolvované vzdělávání



## PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

### ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Centrum regionálního rozvoje má své ústředí v Praze a řadu poboček v celé České republice. Při auditu jsme se zaměřili pouze na ústředí Centra regionálního rozvoje a dvě pobočky. V rámci auditu poboček jsme provedli pouze stručné pohovory s příslušnými pracovníky a zaměstnanci v:

1. Brno
2. Hradci Králové

#### III. Zprostředkující orgán: Sekretariáty Regionálních rad

1. Vybrané statuty organizace a jednotlivých odborů
2. Vybraná schémata organizační struktury
3. Vybrané popisy relevantních prací
4. Vybrané životopisy relevantních pracovníků
5. Vybrané plány vzdělávání pro rok 2004
6. Vybrané dokumenty upravující postupy v oblasti IT

V rámci našeho auditu jsme provedli kontrolu u 6 sekretariátů Regionálních rad vybraných z 5 z celkových 13 NUTS II podílejících se na implementaci programu Interreg IIIA. Výběr sekretariátů Regionálních rad byl předem dohodnut s ministerstvem financí.

Při auditu 6 sekretariátů Regionálních rad jsme provedli pouze hodnocení shora uvedené dokumentace a pohovory s příslušnými zaměstnanci na těchto pracovištích:

1. Liberec
2. Hradec Králové
3. Plzeň
4. Brno
5. Olomouc
6. Ostrava

#### IV. Platební jednotka: Odbor finančního řízení ministerstva pro místní rozvoj

1. Oficiální dokumenty týkající se jmenování vedoucího organizace a jednotlivých odborů
2. Statuty organizace a jednotlivých odborů
3. Manuál postupů
4. Schéma organizační struktury
5. Popis relevantních prací
6. Životopisy relevantních pracovníků
7. Podrobnosti o absolvovaném vzdělávání
8. Hodnocení rizik

## PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

### ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

V období do 31. července 2004 nám nebyly předloženy tyto dokumenty:

#### V. Řídící orgán: Ministerstvo pro místní rozvoj

1. Programové dokumenty iniciativy Spole enství schválené Evropskou komisí
2. Schválené programové dodatky pro esko-saskou, esko-polskou a esko-slovenskou p íhrani ní oblast
3. Schválené memorandum o porozum ní pro esko-rakouskou a esko-polskou p íhrani ní oblast
4. Podrobně dokumentované postupy popisující, jakým způsobem hodlá řídicí orgán plnit své povinnosti

#### VI. Zprostředkující subjekt: Centrum regionálního rozvoje

1. Strategický dokument IT

#### VII. Zprostředkující subjekt: Sekretariáty Regionálních rady

1. Některé statuty organizace a jednotlivých odborů
2. Podrobné údaje o absolvovaných vzděláváních (od roku 2002 do současnosti)
3. Podrobné plány vzdělávání pro rok 2004
4. Analýza potřeby vzdělávání
5. Podrobná analýza personálních potřeb

Vzhledem k chyb jící dokumentaci jsme též nemohli použít tyto auditorské techniky:

Pohovory s pracovníky jednotlivých institucí, s výjimkou platební jednotky a v omezeném rozsahu pohovorů na sekretariátech Regionálních rad a pobočkách Centra regionálního rozvoje;

Testy kontrol;

Pozorování;

Testování prostřednictvím simulace („walkthrough testing“).

## PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

### ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

## 4 PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

### 4.1 ZÁKLADNÍ INFORMACE

Program Interreg IIIA je jednou ze dvou iniciativ Společenství zahrnutých do Rámce podpory Společenství pro českou republiku.

Program Interreg IIIA se skládá z 5 oddělených programů zastupujících těchto 5 příhraničních oblastí:

1. česká republika – Rakousko
2. česká republika – Polsko
3. česká republika – Sasko
4. česká republika – Bavorsko
5. česká republika - Slovensko

### 4.2 CÍLE

Program Interreg IIIA je zaměřen na přeshraniční spolupráci. Obecné cíle programu Interreg IIIA jsou v souladu s celkovými a zvláštními cíly Rámce podpory Společenství a vzájemně se tudíž podporují. Výsledkem je na jedné straně zvýšení konkurenceschopnosti příhraničních oblastí a posílení spolupráce mezi oblastmi na obou stranách hranice, na druhé straně pak eliminace jakýchkoli škodlivých vlivů dané okrajové oblasti jednoho státu na hraniční oblast sousedního státu. Tato strategie odpovídá strategii regionálního rozvoje Rámce podpory Společenství, jež zahrnuje též omezení negativních vlivů hospodářského rozvoje soustředěného v určitých oblastech či odvětvích.

### 4.3 IMPLEMENTAČNÍ STRUKTURA PROGRAMU INTERREG IIIA

Níže uvádíme popis implementační struktury programu Interreg IIIA:

**Platební orgán** – V rámci česko-polské iniciativy Společenství je platebním orgánem Národní fond na ministerstvu financí. V případě ostatních programů iniciativy Společenství vykonává Národní fond na ministerstvu financí funkci sub-platebního orgánu;

**Řídící orgán** – Ministerstvo pro místní rozvoj odpovídá za správné řízení a implementaci pomoci pro spolupráci Česká republika-Polsko v rámci programu Interreg IIIA;

**Národní orgán** – Pravomoci národního a řídicího orgánu jsou ve většině případů obdobné, pouze řídicí orgán je však přímo podřízený Evropské komisi. Národní orgán je podřízen řídicímu orgánu partnerského státu. Ministerstvo pro místní rozvoj je národním orgánem pro spolupráci Česká republika - Rakousko, Česká republika - Sasko, Česká republika - Bavorsko a Česká republika - Slovensko.

**Zprostředkující subjekt** – Centrum regionálního rozvoje zajišťuje implementaci programu;

## PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

### ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

**Zprostředkující subjekt** – Sekretariáty Regionálních rad, působící v rámci administrativní struktury příslušných krajských úřadů, jsou pověřeny implementací programu;

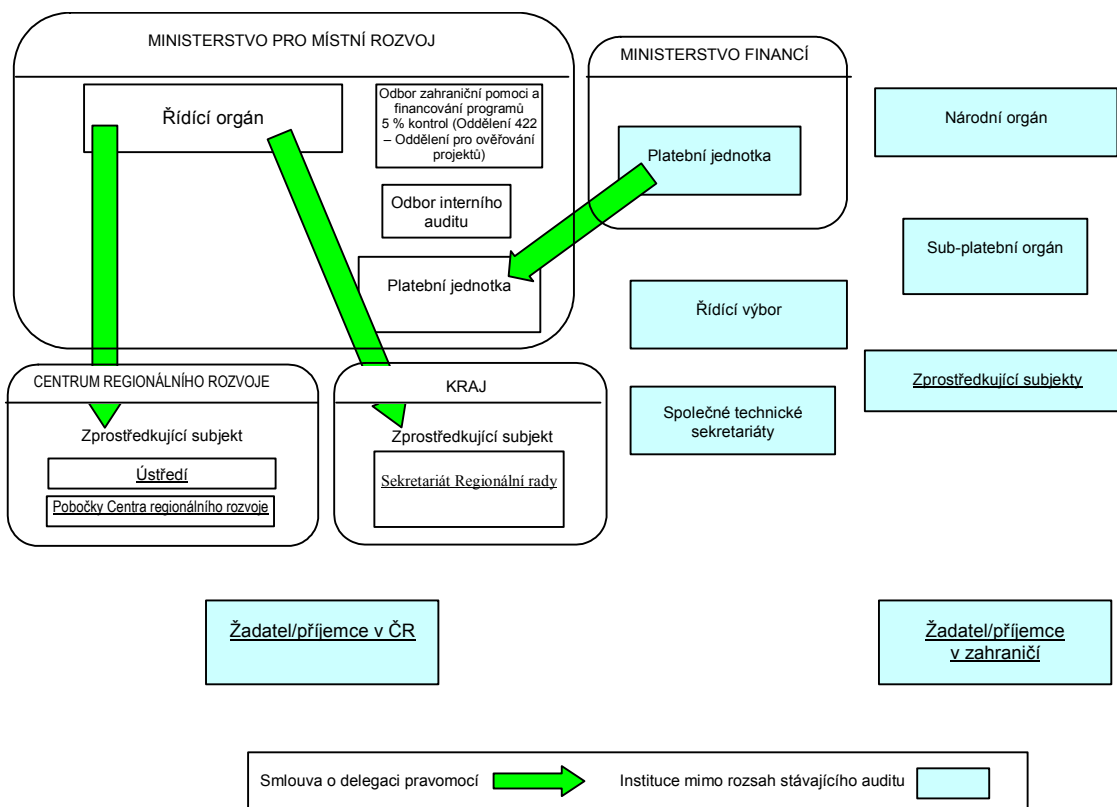
**Platební jednotka** – Odbor finančního řízení ministerstva pro místní rozvoj jako platební jednotka vykonává činnosti, jež na něj deleguje platební orgán;

**Monitorovací výbor** – Monitorovací výbor monitoruje implementaci programu;

**Řídící výbor** – Řídící výbor zajišťuje společný výběr projektů a dozor nad jejich implementací;

**Společné technické sekretariáty** – Společné technické sekretariáty, složené ze zástupců obou partnerských zemí, poskytují administrativní podporu řídicímu orgánu při plnění jeho úkolů a předávají informace Řídícímu výboru a Monitorovacímu výboru.

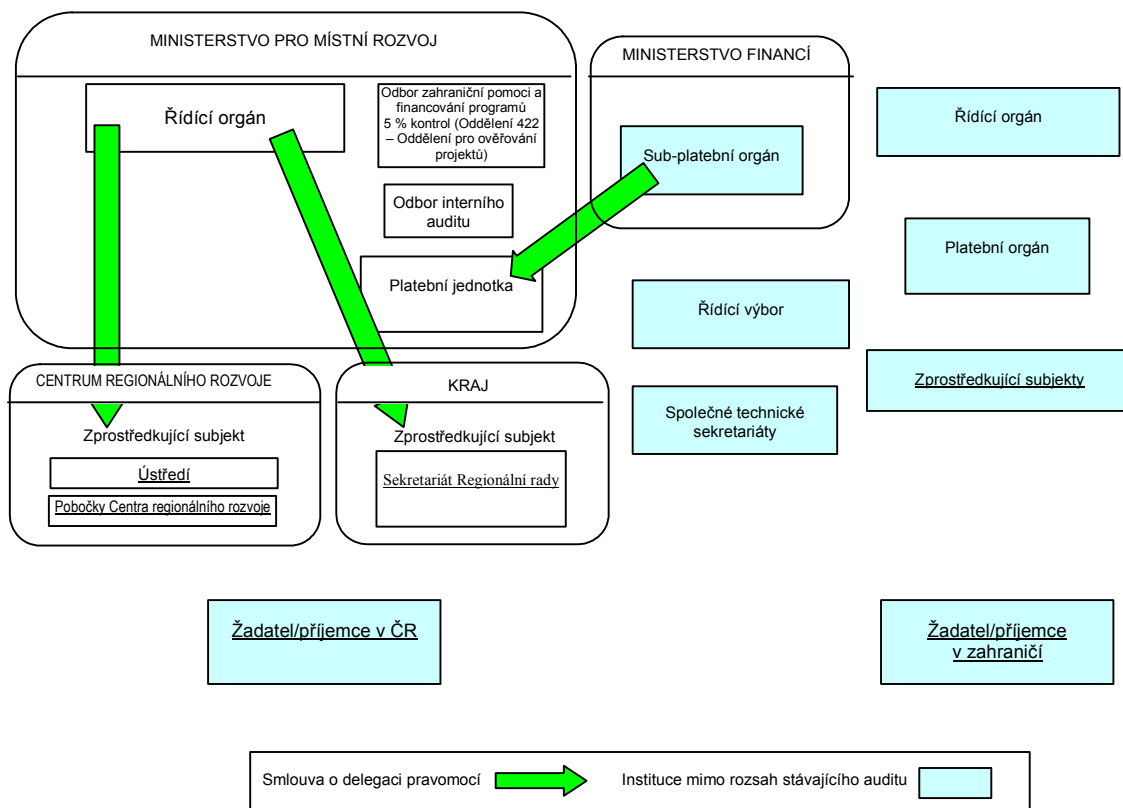
### Obecná implementační struktura programu Interreg IIIA (Česká republika jako řídicí orgán)



# PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

## ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

### Obecná implementační struktura programu Interreg IIIA (Česká republika jako národní orgán)



#### 4.4 FINANČNÍ PLÁN

Jak je uvedeno v oddíle 6 této zprávy, nemáme žádné informace o finančních plánech pro jednotlivé programy iniciativy Společenství, neboť jsme během shromažďování informací a zpracování analýz neobdrželi příslušné schválené programové dokumenty.

## 5 ZPŮSOB PROVEDENÍ AUDITU

Audit jsme zahájili dne 30. ledna 2004. Dne 9. února 2004 se konalo zahajovací jednání, na němž byly zástupci všech dotčených institucí sdělily cíle a rozsah auditu. 19. února proběhlo úvodní jednání se zástupci ministerstva pro místní rozvoj, ministerstva financí a Centra regionálního rozvoje podílejícími se na plánované implementaci programu Interreg IIIA. Fáze shromáždění informací a zpracování analýz byla následně, po dohodě s ministerstvem financí, prodloužena z původně stanoveného 30. dubna 2004 do 31. srpence 2004, aby byly příslušné instituce schopny předložit relevantní informace pro audit. Ve vztahu k programu Interreg IIIA jsme však do 31. srpence 2004 obdrželi pouze informace uvedené v oddíle 3 této zprávy.

V důsledku této skutečnosti sestávaly naše hlavní auditní činnosti z:

Hodnocení postupů, právních dokumentů a jiných relevantních materiálů uvedených ve oddíle 3 této zprávy;

Pohovorů s klíčovými pracovníky platební jednotky a v omezeném rozsahu též s klíčovými zaměstnanci sekretariátů Regionálních rad a poboček Centra regionálního rozvoje;

Vypracování zprávy o posouzení souladu.

Vzhledem k nedostatku informací jsme nemohli plně provést auditní činnosti předepsané v zadání tak, abychom byli schopni posoudit adekvátnost plánovaného implementačního systému pro program Interreg IIIA. Na základě předložených informací a provedených pohovorů jsme však vypracovali určitá doporučení, jež uvádíme v oddíle 6 této zprávy.

Náš audit byl, v maximální možné míře, proveden se zřetelem k regulačním požadavkům Evropské komise a k národním právním předpisům České republiky uvedeným v příloze I a II této zprávy. Náš audit rovněž zohlednil ustanovení Manuálu pro audit řídicích a kontrolních systémů, vydaného Generálním ředitelstvím Evropské komise (EK) pro regionální politiku v listopadu 2003.

## 6 ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

V této části zprávy o posouzení souladu uvádíme zjištění a doporučení týkající se institucí podílejících se na implementaci programu IIIA, s výjimkou konečných příjemců, vypracovaná na základě informací získaných v období do 31. srpna 2004 a auditu, který jsme prováděli v období do 20. září 2004.

Vzhledem k tomu, že jsme nemohli provést veškeré auditní činnosti pro program Interreg IIIA, z důvodu závažných omezení popsanych v oddíle 3 této zprávy, vychází naše zjištění z hodnocení předložených informací a omezených pohovorů se zaměstnanci.

Uvedená zjištění a doporučení je třeba posuzovat v kontextu skutečnosti, že ke dni provedení našeho auditu nebyly příslušné postupy plně uplatňovány, a prověřovali jsme tudíž pouze plánovanou implementační strukturu.

Budoucí fungování těchto postupů může záviset na okolnostech (jako jsou, mimo jiné, personální změny, změny v oblasti jiných zdrojů, a změny příslušné legislativy), jež ke dni vypracování této zprávy nenastaly, nemůžeme proto v žádném případě potvrdit, ani nepotvrzujeme, že tyto postupy budou v budoucnu účinně fungovat, jak bylo zamýšleno.

### 6.1 OBECNÁ ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

Na základě provedeného auditu jsme určili tato zjištění a doporučení, jež jsou shodná pro všechny posuzované instituce.

Ref.	Zjištění	Podmínky/doporučení	Priorita
OZ.1	<b>Neschválené programové dokumenty iniciativy Společenství</b> Program iniciativy Společenství nebyl do 30. srpna 2004 oficiálně schválen Evropskou komisí a ve lhůt stanovené pro zpracování této zprávy jsme neobdrželi oficiálně schválené dokumenty. Nemohli jsme tudíž posoudit adekvátnost implementačního systému programu Interreg IIIA, nebo nám ve stanovené lhůt nebyly předloženy oficiálně schválené programové dokumenty iniciativy Společenství.	Vypracování a předložení programových dokumentů iniciativy Společenství ke schválení mělo být zahájeno dříve, aby je bylo možné schválit před vstupem ČR do EU. Řídící orgán by měl zajistit dokončení programových dokumentů nebo sdílet lhůty pro jejich dokončení příslušným institucím.	H
OZ.2	<b>Neschválené programové dodatky</b> Nejsme schopni vyzkoušet postupy pro implementaci programu Interreg IIIA jako celek vzhledem k tomu, že ve lhůt stanovené pro vypracování této zprávy nebyly schváleny 3 programové dodatky. K 30. srpnu schválily monitorovací výbory 2 programové dodatky.	Řídící orgán by měl koordinovat přeshraniční spolupráci tak, aby mohly monitorovací výbory ihned schválit programové dodatky, nebo aby byly lhůty pro dokončení těchto dokumentů sdíleny příslušným institucím.	H
OZ.3	<b>Dohody mezi řídicím orgánem a zprostředkujícími subjekty</b> Byly uzavřeny dohody mezi řídicím orgánem a zprostředkujícími subjekty, neobsahují však podrobný popis delegovaných funkcí. Dohody mezi řídicím orgánem a zprostředkujícími	Doporučíme dohody změnit a doplnit tak, aby byly dostatečně podrobné a konkrétní, aby byly delegované činnosti a požadované výstupy, nebo tyto podrobnosti upravit	M

**PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA**

**ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU**

Ref.	Zjištění	Připomínky/doporučení	Priorita
	subjekty nesou jednotné a umožňují r zný výklad. V sou asné dob není zaru eno, že by tyto dohody mohly zajistit jasnou a hladkou implementací programu Interreg IIIA.	v souhrnném dodatku k p íslušné dohod .	
OZ.4	<b>Informa ní systémy MONIT a ELZA</b> Ke dni 26. srpna 2004 nespl ovaly informa ní systémy MONIT a ELZA veškeré požadavky na implementaci programu Interreg IIIA ve smyslu funk nosti a odpovídající kontroly p ístupových práv. Navíc jsme nemohli ov ít adekvátnost postup pro monitorování bezpe nosti a výsledky test funk nosti informa ního systému MONIT a softwarového systému ELZA. Další podrobnosti viz kap. E oddílu 6.3.	Monitorovací systém musí být správn implementován a musí být pln funk ní, aby bylo zajišt no ú inné fungování systému strukturálního fondu.	H
OZ.5	<b>Opera ní manuál ídícího orgánu</b> Z informací, jež jsme obdrželi p ed 31. ervencem 2004 vyplývá, že opera ní manuál ídícího orgánu nebyl zpracován natolik podrobn , aby byli zam stnanci schopni plnit p íslušné pracovní postupy v souladu se svou funkcí a povinnostmi. Další podrobnosti viz kap. A oddílu 6.3.	V opera ním manuálu ídícího orgánu by m l být popsán sled postup p í výkonu inností na úrovni tohoto orgánu. Funkce a odpov dnost jednotlivých zam stnanc ídícího orgánu by m ly být jasn spojeny s innostmi popsány ve sledu postup . Tento popis by m l zahrnovat všechny postupy uplat ované na úrovni ídícího orgánu, aby byly spln ny veškeré požadavky stanovené v lánku 34 nařízení ES č. 1260/1999 a Metodice finančních toků.	H
OZ.6	<b>Komunikace mezi ídícím orgánem a zprost edkujícími subjekty</b> K 8. srpnu 2004 jsme na základ pohovor se zástupci vybraných zprost edkujících orgán zaznamenali, že sice probíhá ur ítá komunikace mezi ídícím orgánem a zprost edkujícími subjekty, není však v této fázi implementace dosta ující.	Uvedené instituce by spolu m ly v této fázi implementace systému ast ji komunikovat a sd lovat si p íslušné informace.	M
OZ.7	<b>Certifikace – Formulá e A, B a C</b> Systém certifikace výdaj nebyl za len n do metodických pokyn p íslušných orgán .	Všechny instituce musí zajistit, aby jejich metodické pokyny obsahovaly podrobný popis postup ve vztahu k plánovanému systému certifikace výdaj .	M

Konkrétní zjištění a doporu ení týkající se jednotlivých institucí posuzovaných v rámci našeho auditu jsou uvedena v t chto oddílech:

Ministerstvo pro místní rozvoj jako ídící orgán (v oddíle 6.2);

Centrum regionálního rozvoje jako zprost edkující subjekt (v oddíle 6.3);

Sekretariáty Regionálních rad jako zprost edkující subjekt (v oddíle 6.4);

Ministerstvo pro místní rozvoj jako platební jednotka (v oddíle 6.5).



## 6.2 ŘÍDÍCÍ ORGÁN – MINISTERSTVO PRO MÍSTNÍ ROZVOJ

*A Řídící a organizační struktura*

V souladu se zadáním jsme v rámci našeho auditu řídí a organizační struktury řídicího orgánu a národního orgánu posuzovali:

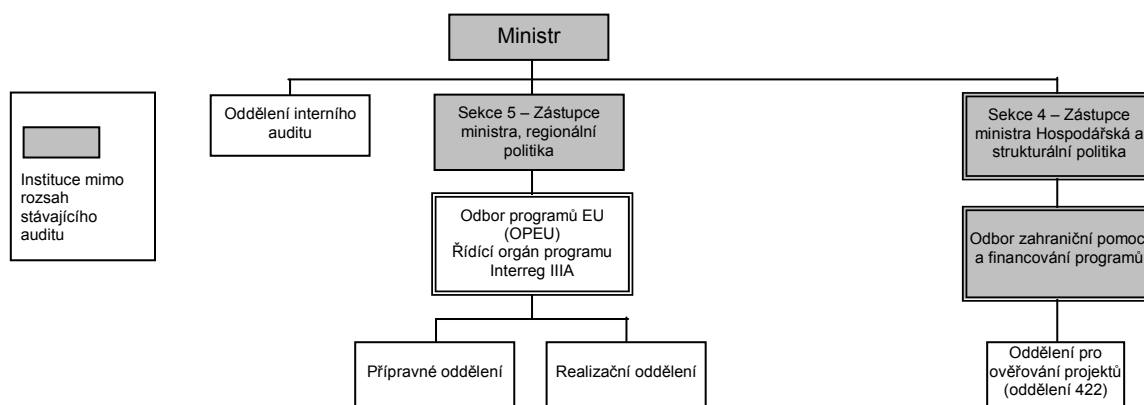
- Organizační strukturu;
- Lidské zdroje;
- Oddělení funkcí;
- Písemné postupy; a
- Hodnocení rizik.

Souhrn zjištění a doporučení vyplývajících z posouzení řídicí a organizační struktury předmětné instituce uvádíme v oddíle A9 níže.

*A1 Všeobecný popis*

Úkolem odboru programů EU na ministerstvu pro místní rozvoj je koordinovat činnost řídicího a národního orgánu (dále jen „řídicí orgán“) v rámci programu Interreg IIIA.

Právní rámec organizační struktury byl schválen rozhodnutím ministra č. 14/2004, jež určuje organizační strukturu a jmenuje vedoucí jednotlivých odborů v rámci této struktury. Na základě rozhodnutí č. 16/2003 je odbor programů EU oprávněn vykonávat funkci řídicího orgánu pro program Interreg IIIA.

**Schéma organizační struktury řídicího orgánu**

Zjistili jsme, že řídicí orgán vypracoval manuál upravující způsob plnění příslušných povinností, v současnosti se však jedná o 12 stránkový dokument; dále jsme neobdrželi žádné informace o dalších postupech při implementaci programu. Po prozkoumání uvedeného dokumentu jsme došli k závěru, že nejsme schopni určit plánovanou implementační strukturu řídicího orgánu pro program Interreg IIIA a posoudit její adekvátnost.

## PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

### ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

#### **A2 Lidské zdroje**

V souladu se zadáním jsme se při provádění auditu lidských zdrojů v rámci řídicího orgánu zaměřili na posouzení statusu, pravomocí, počtu, popisu pracovních míst, a vzdělávání personálu a oddělení funkcí. Nezískali jsme však dostatek informací, abychom takové hodnocení lidských zdrojů v rámci řídicího orgánu mohli provést.

#### **A3 Odpovídající počet pracovníků**

Přestože jsme zjistili, že řídicí orgán vypracoval dokument určující aktuální personální potřeby příslušného odboru, nemáme k dispozici dostatek podkladů, abychom mohli určit, zda je počet pracovníků odboru dostatečný a zda jsou personální potřeby pravidelně přezkoumávány.

#### **A4 Popisy pracovních míst**

Na základě přezkumu popisů prací, jež nám byly předloženy, jsme zjistili, že v nich nejsou uvedeny tyto body:

1. Struktura podřízenosti a nadřízenosti;
2. Určení zástupce pro příslušné funkce.

Bez znalosti podrobných údajů o postupech, pravomocích a povinnostech nejsme schopni posoudit ani adekvátnost popisů prací.

#### **A5 Programy vzdělávání**

Přezkoumali jsme dokument obsahující podrobný seznam absolvovaných vzdělávání pracovníků řídicího orgánu. Předložené programy vzdělávání pracovníků však nejsou jasné napojeny na analýzu potřeb vzdělávání, nejsme tudíž schopni určit, zda je absolvované vzdělávání dostatečné, nebo nemáme k dispozici podrobné údaje o postupech, pravomocích a povinnostech a ke dni zpracování této zprávy jsme nebyli schopni provést pohovory s příslušnými pracovníky.

#### **A6 Oddělení funkcí**

Na základě předběžného hodnocení popisu pracovních míst a posouzení shora uvedené organizační struktury se zdá, že příslušné povinnosti jsou dostatečně odděleny, neboť zde působí dva samostatné odbory. Bez znalosti podrobných údajů o postupech, pravomocích a povinnostech však nejsme schopni určit závěr ohledně odpovídajícího oddělení funkcí v rámci řídicího orgánu.

**ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU**

**A7 Hodnocení rizik**

Obdrželi jsme hodnocení rizik, v němž jsou podrobně uvedena hlavní zjištěná rizika vztahující se k řídicímu orgánu a jejich závažnost. Na základě prozkoumání tohoto dokumentu máme za to, že metoda hodnocení rizik není uspokojivá z těchto důvodů:

1. Hodnocení rizik by mělo být provedeno napříč všemi orgány (například řídicí orgán, všechny zprostředkující subjekty). Řídicí orgán by měl koordinovat hodnocení rizik na každém sekretariátu Regionální rady a vypracovat souhrn klíčových rizik a potřebných opatření;
2. Příslušní zaměstnanci by měli být vyškoleni v oblasti hodnocení rizik.

Nejsme schopni posoudit, zda řídicí orgán zohlednil při hodnocení rizik výstupy ze všech zprostředkujících subjektů.

**A8 Písemné postupy**

Obdrželi jsme operační manuál pro každou z 5 příhraničních oblastí a manuál řídicího orgánu v rozsahu 12 stran. Dále nám byl předložen návrh Příručky pro fondy malých projektů a Příručka pro žadatele, jež budou použity v každé z 5 příhraničních oblastí.

V operačním manuálu pro jednotlivé příhraniční oblasti jsou popsány obecné postupy pro všechny instituce podílející se na implementaci každého programu iniciativy Společenství. Na základě úvodního přezkumu jsme v operačních manuálech pro jednotlivé příhraniční oblasti zjistili řadu nejednotností.

Nejsme schopni učinit žádné závěry ve vztahu k Pokynu pro fondy malých projektů a Příručku žadatele, neboť jsme do 31. července 2004 obdrželi pouze pracovní verze těchto dokumentů, jež byly dále zpracovávány.

Konkrétní přesné postupy týkající se pravomocí a povinností na úrovni řídicího orgánu nejsou v jeho manuálu dostatečně podrobně popsány. Nejsme tudíž schopni určit plánované implementační postupy ve vztahu k:

- Žádostem o financování projektů a hodnocení a výběru projektů;
- Nabídkovému řízení a uzavírání smluv;
- Monitorování implementace projektu;
- Řízení a kontrole finančních prostředků;
- Účetnictví a systému organizace souborů;
- Informačním systémům a počítačové bezpečnosti;
- Nesrovnalostem a opravám finančních údajů.

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

A9 Souhrn zjištění

Určili jsme tato zjištění a doporučení týkající se řídicí a organizační struktury řídicího orgánu:

Ref.	Zjištění	Připomínky/doporučení	Priorita
A.1	Manuál řídicího orgánu nebyl dostatečně podrobně zpracován, nebyli jsme tudíž schopni určit plánované postupy na úrovni tohoto orgánu.	<p>Řídicí orgán by měl neprodleně dopracovat svůj manuál.</p> <p>Je nutné podrobně popsat veškeré postupy, funkce a povinnosti jednotlivých zaměstnanců na úrovni řídicího orgánu, aby byly podrobně dokumentovány veškeré postupy požadované podle článku 34 nařízení č. 1260/1999 a Metodiky finančních toků, včetně přinejmenším těchto činností:</p> <p>Obecné činnosti:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>System řízení dokumentace;</li> <li>Právní rámec činnosti řídicího orgánu;</li> <li>Informační systémy používané na úrovni řídicího orgánu;</li> <li>Činnost řídicího orgánu v oblasti informování veřejnosti;</li> <li>Kontrolní systémy v rámci řídicího orgánu (včetně certifikace zprostředkujících subjektů požadované platební jednotkou);</li> <li>Postup řídicího orgánu při řešení nesrovnalostí;</li> <li>Archivace dokumentů v rámci řídicího orgánu (jako podklad pro audit trail).</li> </ul> <p>Činnosti vykonávané ve fázi implementace:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>Kontroly na místě;</li> <li>System certifikace plateb;</li> <li>Činnosti spojené s oznamováním výzev;</li> <li>Role řídicího orgánu při: <ul style="list-style-type: none"> <li>- schvalování smluv o financování</li> <li>- provádění plateb</li> </ul> </li> <li>Technická podpora;</li> <li>Finanční plánování;</li> <li>Monitorování (včetně vypracování výroční zprávy o implementaci);</li> <li>Evaluace operačního programu;</li> <li>Použitá metodika a pravidla;</li> <li>Interní kontrolní listy, formuláře a šablony používané na úrovni řídicího orgánu.</li> </ul>	H
A.2	Řídicí orgán je povinen zajistit, aby řídicí a kontrolní systém splňoval veškeré požadavky na audit trail, jak je definována v článku 7 a příloze I nařízení Komise č. 438/2001. Vzhledem k tomu, že nám nebyly předloženy podrobné interní směrnice řídicího orgánu, nemůžeme se k otázce audit trailu vyjádřit.	Měly by být dokumentovány podrobné interní směrnice zajišťující soulad s požadavky na audit trail.	H

## PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

### ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Ref.	Zjištění	Přípomínky/doporučení	Priorita
A.3	Nejsme schopni určit, zda je na úrovni řídicího orgánu k dispozici dostatek lidských zdrojů, nebo není podrobně zpracován podklad pro stanovení personálních požadavků.	Řídicí orgán by měl vypracovat podrobnou analýzu personálních potřeb, aby bylo možné určit potřebný počet pracovníků pro zajištění úspěšné implementace a koordinace programu Interreg IIIA.	H
A.4	Popis pracovních míst neobsahuje podrobné údaje o: Služební hierarchii; Zástupcích pro příslušné funkce.	Řídicí orgán by měl zajistit, aby na základě příslušných popisů prací a interních směrnic odpovídaly povinnosti zahrnuté v popisu pracovních míst úkolům podrobně popsáným v operačním manuálu.	L
A.5	Hodnocení rizik, obsahující podrobné údaje o hlavních zjištěných rizicích a jejich závažnosti, se jeví být nedostatečné.	Řídicí orgán by měl zkvalitnit metodu hodnocení rizika na základě bodů uvedených v oddíle A7 výše.	M

#### **B Interní audit**

V rámci auditu odboru interního auditu (dále jen „odbor“) jsme prověřovali:

Organizační strukturu a nezávislost odboru;

Postupy plánování auditu;

Řízení činností interního auditu.

Na základě této kontroly jsme zjistili níže uvedené skutečnosti:

#### **B1 Organizace a nezávislost interního auditu**

Funkce interního auditu je na MMR vykonávána Samostatným oddělením interního auditu („SOIA“), které bylo zřízeno v roce 2002. SOIA má celkem 7 zaměstnanců (včetně vedoucího oddělení a sekretářky), k nimž náleží dva auditoři specializovaní na audity pro fondy EU, dva auditoři pro audity státního rozpočtu a jeden interní auditor zaměřený na metodiku.

SOIA je podřízeno přímo ministrovi. Zásady nezávislosti a nestrannosti funkce interního auditu a pravomoci a povinnosti interních auditorů jsou jasně vymezeny v dokumentu nazvaném „Statut Samostatného oddělení interního auditu MMR“ („Statut IA“). Statut IA je zásadní dokument vymezující úlohu, pravomoci a povinnosti interních auditorů na ministerstvu. Statut IA rovněž vymezuje hlavní zásady nezávislosti a nestrannosti funkce interního auditu, zaručuje interním auditorům přístup k dokumentům, osobám a majetku a vymezuje rozsah činností interního auditu. Pro stvrzení rámcového systému, v němž probíhají činnosti interního auditu na ministerstvu, je nezbytné oficiální schválení Statutu IA ministrem. Statut IA byl předložen ministrovi k oficiálnímu schválení 13. února 2004, ale do 31. července 2004 ještě nebyl schválen.

SOIA nebude provádět kontroly na místě podle článku 4 nařízení Komise 438/2001.

Oddělení interního auditu ministerstva pro místní rozvoj zahájilo spolupráci s interními audity na krajských úřadech. V rámci nabízené podpory pořádá semináře s krajskými interními auditory, poskytuje metodické pokyny pro hodnocení rizik a provádění auditů fondů EU na krajské úrovni, pokyny pro oznamování příslušných zjištění a nesrovnalostí v rámci

## **PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA**

### **ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU**

implementační struktury a vede ředitele krajských úřadů, aby podporovali interní audit související s fondy EU.

## PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

### ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Příslušná zjištění a doporučení uvádíme v této tabulce.

Ref.	Zjištění	Přípomínka/doporučení	Priorita
B.1	<b>Statut interního auditu není schválen</b> Ministr pro místní rozvoj dosud oficiálně neschválil Statut IA. Existenci a schválení tohoto dokumentu vyžadují i standardy IIA.	Doporučíme, aby MMR Statut IA oficiálně schválilo v nejbližší možné příležitosti.	M

#### **B2 Plánování auditu**

K plánování činností interního auditu se postupuje na základě analýzy rizik. Tento postup je definován v Manuálu činností interního auditu (dále Manuál IA) a zahrnuje jednak hodnocení rizik pro přípravu strategického a ročního plánu interního auditu a dále podrobné posuzování rizik pro konkrétní auditovanou oblast ve fázi plánování auditních zakázek.

Analýzou a hodnocením rizik se MMR začalo zabývat v roce 2003. Iniciátorem tohoto procesu bylo SOIA, které také poskytlo metodiku a školení příslušným řídicím pracovníkům a provedlo po ústní analýzu rizik na MMR, jejíž výsledky byly použity jako východisko pro vypracování ročního plánu auditu pro rok 2004. Tato prvotní analýza rizik bude doplněná, aktualizována a podrobněji rozpracována, aby se mohla stát praktickým nástrojem pro řízení rizik. Strategický plán interního auditu byl vypracován pro období 2002 – 2005. Tento plán byl následně aktualizován na základě výsledků provedené analýzy rizik.

Do 31. července neschválil ministr pro místní rozvoj strategický ani roční plán auditu. Byli jsme informováni, že v souvislosti se jmenováním nového ministra budou plány auditu revidovány a aktualizovány v souladu se skutečnými riziky. Plánuje se pilotní audit implementace struktury strukturálních fondů.

Příslušná zjištění a doporučení uvádíme v této tabulce

Ref.	Zjištění	Přípomínka/doporučení	Priorita
B.2	<b>Plány interního auditu nejsou schváleny</b> Ministr dosud neschválil plány interního auditu	Doporučíme zajistit oficiální schválení dlouhodobého strategického a ročního plánu interního auditu, aby se dosáhlo plného souladu s paragrafem 30 zákona č. 320/2001 Sb. a standardem IIA 2020.	M

## ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

**B3 Řízení interního auditu**

Provedli jsme p ezkoumání auditorské dokumentace a auditorských zpráv ze dvou auditních zakázek provedených SOIA v roce 2003 a neshledali jsme v nich žádné nedostatky.

Manuál IA obsahuje popis postup , které mají být uplat ovány p i plánování auditu, provád ní posouzení rizik, plánování audit , hodnocení rizik, odd lení úkol a povinností v rámci odboru interního auditu, spolu s požadovanou dokumentací k auditu, pokyny pro výbě r kontrolních vzork , provád ní test v cné správnosti (substantivní testy) a test shody (testy kontrol), pro komunikaci v rámci odboru interního auditu, zpracování zpráv auditora a záv ru auditu, následné postupy a vypracování výro ních zpráv. V samostatném oddíle tohoto Manuálu jsou uvedeny p ímé odkazy na p íslušné mezinárodní standardy interního auditu. P i kontrole obou výše uvedených interních audit jsme zjistili, že byly provedeny v souladu s postupy uvedenými v Manuálu pro interní audit.

Zpracovává se metodika auditu a hodnocení rizik zam ěná p ímo na strukturální fondy, která je též p edávána odd lením interního auditu na krajských ú adech a jiných zprost edkujících subjektech. Tato metodika má být vyzkoušena p i plánovaných pilotních auditech na krajských ú adech.

Hlavní povinností interního auditora odpov dného za metodiku interního auditu je kontrolovat kvalitu inností vykonávaných odborem interního auditu a jejich soulad s mezinárodními standardy interního auditu. Ve spolupráci s ostatními interními auditory z SOIA vypracovává metodiku interního auditu a vykonává stálý dohled nad používanými auditními postupy. V Manuálu pro interní audit se uvádí, že ú innost programu kvality se hodnotí intern ě i extern ě. Zatím bylo provedeno pouze interní hodnocení

Zdá se, že plány vzd lávání interních auditor ů na ministerstvu pro místní rozvoj pro rok 2004 obsahují základní kurzy, a p es rozpo tová omezení byly v t chto plánech schváleny též klí ové atesta ní kurzy pro auditory ve ve ejné správ ě pro všechny interní auditory z tomt o ministerstva a certifika ní kurzy k získání certifikace CIA pro metodika interního auditu.

P íslušná zjišt ění a doporu ění uvádíme níže.

Ref.	Zjišt ění	P ípomínky/doporu ění	Priorita
B.3	<b>Plán vzd lávání pro interní audit</b> Máme za to, že vzhledem k omezenému rozpo tu byly redukovány plány vzd lávání pro interní auditory, s výjimkou klí ových atesta ních a certifika ních kurz vedených ministerstvem financí a eským institutem interních auditor ů. Stálý profesní rozvoj interních auditor ů je nezbytný pro získání znalostí, schopností a další kvalifikace nezbytné pro výkon p íslušných povinností, a je též požadován mezinárodními standardy interního auditu.	Doporu ujeme uvolnit dostate né množství finan ních prost edk , aby se mohli interní audito i ú astnit všech relevantních vzd lávání ozna ených za nezbytná pro to, aby tým auditor jako celek disponoval í získal znalosti, schopnosti a další kvalifikaci nezbytnou pro výkon svých povinností. Plán vzd lávání by m l být reálný a m l by zohled ovat rozpo tová omezení, aniž by byl ohrožen nezbytný stálý profesní rozvoj interních auditor ů.	M
B.4	<b>Program kvality pro interní audit</b> Postupy pro monitorování, hodnocení a zlepšování inností interního auditu byly p ed nedávnem formáln definovány v manuálu IA. V sou asné dob jsou tyto	Program záruky kvality a zlepšení pro odbor interního auditu by m l nadále pokrývat veškeré aspekty interního auditu a tím zajiš ovat jeho nep etříté monitorování. M l by být zam ěn na	L



**PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA**

**ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU**

Ref.	Zjištění	P ipomínky/doporu ení	Priorita
	postupy zam eny p evážn na interní dohled nad provád ním interního auditu a nejsou zatím vykonávány v plném rozsahu požadovaném standardy IIA.	to, aby interní audit p inášel p idanou hodnotu a p ispíval ke zlepšení innosti organizace, a m l by zaru ovat soulad provád ného interního auditu s mezinárodními standardy interního auditu.  Program záruky kvality by m l zahrnovat interní i externí hodnocení. Sou ástí interního hodnocení by m lo být: Stálé hodnocení inností provád ných v rámci interního auditu; a Pravidelné hodnocení provád né samotnými auditory i jinými pracovníky p íslušné organizace obeznámenými s metodami interního auditu a mezinárodními standardy interního auditu.	

**C Kontrola vzorků operací**

Kontrolou vzork operací provádí v souladu s lánkem 10 na ízení Komise . 438/2001 na Jednotka inspekce projekt (JIP).

Ke dni 31. ervence 2004 byla Jednotka inspekce projekt p evedena pod Odbor finan ní kontroly. Tento odbor spadá administrativn pod prvního nám stka ministra pro místní rozvoj, což je v souladu s Metodikou finan ních tok pro SF a FS, která stanoví, že útvary odpov dné za kontroly vzorku operací a projekt musí být funk n a organiza n odd leny od ídících a platebních struktur.

JIP nebude provádět kontroly projektů na místě dle požadavků článku 4 nařízení Komise 438/2001.

K 17. zá í 2004 m l útvar JIP 2 zam stnace. Byl vypracován odhad zdroj pot ebných pro plánování a provád ní kontrol vzorku operací a projekt . Byl vypracován odhad personálních pot eb pro plánování a provád ní kontroly vzork operací. Tato analýza zohled uje o ekávaný objem finan ních prost edk , po et projekt a operací, jež bude nutné zkontrolovat a p edpokládanou složitost kontrolovaných operací a projekt v p ípad všech opera ních program , kde ministerstvo pro místní rozvoj p sobí jako ídící orgán, nap . Spole ný regionální opera ní program (JROP, program Interreg IIIA, Jednotný programový dokument (SPD) 2 a Fond soudržnosti. Z analýzy personálních pot eb vyplývá, že pro období 2005-2006 bude t eba vy lenit 30-45 kontrolor .

Ref.	Zjištění	P ipomínka/Doporu ení	Priorita
C.1	<b>Nedostatek zdroj pro kontroly vzorku operací</b> Hrozí riziko, že nebude k dispozici dostatek lidských zdroj pro provád ní kontroly vzork operací a projekt pro Spole ný regionální opera ní program (JROP), Jednotný programový dokument (SPD) 2, program Interreg IIIA a Fond soudržnosti. K 17. zá í 2004 m lo odd lení pro ov ování projekt	Na každý opera ní program by m l být co nejd íve p id len alespo jeden pracovník, aby bylo zaru eno jejich ádné proškolení, dokon ení metodiky kontroly vzork operací pro konkrétní opera ní programy a mohlo být zahájeno plánování kontrol. Je t eba získat další zdroje, aby bylo zaru eno	H

**PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA**

**ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU**

Ref.	Zjištění	P ipomínka/Doporu ení	Priorita
	2 zam stnanice. Z analýzy personálních pot eb vyplývá, že by na tuto innost m lo být p id leno odhadem 30-45 lidí. Máme za to, že o nedostatku pracovník jíž bylo uv domeno p íslušné vedení a je plánováno posílení funkcí v odboru finan ní kontroly. K 17. srpnu 2004 však nebyl znám p esný po et dalších funkcí v rámci odd lení pro ov ování projekt ani po et pracovník p id lených do t chto funkcí.	provád ní kontrol v rozsahu požadovaném na ízením Evropské komise . 438/2001. Personální pot eby by m ly být pr b žn monitorovány, aby se zajistilo, že budou p ípadné nedostatky zjišt ny a nahlášeny v as na to, aby se daly najmout posily nebo zajistit externí dodavatele. M lo by se p íhlédnout k dob pot ebné na vyškolení nových pracovník .	

Pro všechny operační programy, u nichž plní MMR úlohu Řídícího orgánu, byl vypracován společný manuál pro kontrolu vzorků operací a projektů. Manuál vymezuje činnosti a povinnosti útvaru JIP a kontrolorů a poskytuje základní vodítka, pokud jde o plánování, provádění a vykazování výsledků kontrol v souladu s metodickým pokynem CHJ. Manuál rovněž obsahuje obecné pokyny pro odhalování a hlášení nesrovnalostí, cíle auditu pro řídicí a kontrolní systémy pro SF a FS vycházející z Manuálu auditu vydaného Evropskou komisí a popisy finančních toků uvnitř implementačních struktur všech dotyčných OP.

V obecné metodice je třeba podrobn definovat ur ité pracovní nástroje a postupy pro konkrétní opera ní programy. Máme za to, že toto up esn ní je jedním z cíl plánovaného pilotního auditu, jenž má být proveden ve spolupráci s odborem interního auditu ministerstva pro místní rozvoj.

Ref.	Zjištění	P ipomínky/doporu ení	Priorita
C.2	<b>Manuál pro kontrolu vzorku projekt</b> Manuál pro kontrolu vzorku operací a projekt tvo í základní rámec pro kontroly vzorku operací a projekt útvaru JIP na MMR. Detailní metodika a pracovní pom cky pro provád ní kontrol pro jednotlivé OP ješt nejsou dokon ené.	Pro jednotlivé opera ní programy by m la být podrobn zpracována p íslušná metodika a p esné pracovní postupy a nástroje pro konkrétní opera ní programy, nap . specifické rizikové faktory, kontrolní dotazníky pro výkon kontroly, vzorové šablony protokol /zpráv.	H

***D Monitorovací systém strukturálních fondů (MSSF), IT procesy a počítačová bezpečnost***

Provedli jsme kontrolu IT prostředí na ministerstvu práce a sociálních věcí, včetně Monitorovacího systému strukturálních fondů, IT procesů a počítačové bezpečnosti.

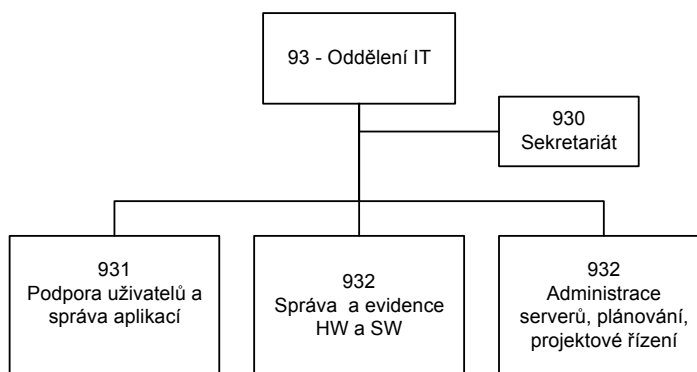
ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

**D1 Monitorovací systém MSSF**

V České republice je používán systém MSSF Central pro všechny řídicí orgány při shromažďování finančních a statistických informací nezbytných pro příslušné programy. Ministerstvo pro místní rozvoj pracuje na vývoji tohoto informačního systému tak, aby jej mohly používat všechny řídicí orgány. Podle článku 34 nařízení Rady č. 1260/1999 je však shromažďování finančních a statistických údajů základní povinností řídicího orgánu, který též musí zajistit odpovídající postupy. V současné době přetrvávají nedostatky v oblasti vývoje a správy systému MSSF Central, nejsme tudíž schopni ujistit se o tom, že nyní funguje ve všech aspektech správně. (Podrobná zjištění a doporučení týkající se systému MSSF Central jsou uvedena ve zprávě o posouzení souladu Rámce podpory Společenství.)

**D2 IT proces a počítačová bezpečnost**

Za IT systémy a počítačovou bezpečnost odpovídá odbor informatických technologií (93 na ministerstvu pro místní rozvoj), jež se skládá ze tří jednotek, uvedených na tomto schématu:



Organizační struktura odboru informatiky ministerstva pro místní rozvoj

V následující tabulce uvádíme klíčové činnosti vykonávané těmito třemi odděleními:

*Oddělení podpory uživatelů a správy aplikací*

Instalace PC;  
Správa aplikací (export dat, řešení problémů);  
řízení uživatelských práv k aplikacím.

*Oddělení správy hardware a software a vedení evidence*

Údržba a nákup hardware;  
Evidence software;  
řízení dodavatelských smluv.

*Oddělení administrace serverů, plánování a projektového řízení*

řízení serverů a databází včetně řízení přístupových práv;  
Účast na projektech.

Odbor informatiky má celkem 15 zaměstnanců, s výjimkou vedoucího a dvou externích pracovníků.

## PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

### ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

#### Všeobecné fungování IT

Prostředí IT na ministerstvu pro místní rozvoj zahrnuje přibližně 500 uživatelů. Ti působí převážně v sídle ministerstva na Staroměstském náměstí. Ministerstvo má ještě dvě pracoviště v ulici Škrétkova 6 (se zhruba 30 uživateli) a Letenská 3 (asi 50 uživatelů), z hlediska IT se v nich však nacházejí pouze osobní počítače.

Všechny servery MMR jsou umístěny v hlavní budově na Staroměstském náměstí. Je zde 5 serverů Unix (pro webové aplikace, spisovou službu, personální informační systém, poštovní služby, mimo jiných). Existuje také jeden server s platformou Novell, vyhrazený ministrově. Pracovní stanice jsou založeny na operačním systému Windows NT 4.0 Workstation. Zbývajících 28 serverů používá platformu Windows. Tyto servery slouží zejména pro sdílené adresáře, systém MSSSF, síťové tiskárny, antivirové programy, MS Exchange, DIS, CEDR a jiné systémy.

Neexistuje žádný strategický dokument IT, v němž by byly souhrnně uvedeny klíčové cíle služeb IT na Ministerstvu pro místní rozvoj a potřeby dalšího rozvoje. Z pohovorů s dotčenými pracovníky vyplynulo, že odbor informatických technologií zpracovává informační politiku ministerstva pro místní rozvoj, v níž budou stanoveny krátkodobé a dlouhodobé cíle tohoto odboru. Podle dostupných informací by měl ministr pro místní rozvoj předložit návrh tohoto dokumentu v říjnu 2004.

Není stanoven žádný obvyklý postup výkaznictví pro odbor informatických technologií. Dobrá praxe vyžaduje, aby byl při říšném vedení pravidelně (tj. měsíčně) předkládán soubor zpráv o činnosti odboru informatických technologií s uvedením klíčových ukazatelů výkonnosti (dostupnost služeb IT, personální otázky), údajů o provedených nepravidelných činnostech, bezpečnostních otázkách, atd. Na základě pohovorů se záměrně jsme zjistili, že tyto nedostatky by měly odstranit jmenování manažera bezpečnosti IT. Soubor zpráv bude obsahovat klíčové ukazatele výkonnosti (dostupnost služeb IT, personální otázky), údaje o provedených nepravidelných činnostech, bezpečnostních otázkách, atd.

#### Všeobecná bezpečnost

V roce 2001 byl zahájen projekt vytvoření celkové Informační strategie, jehož součástí bylo zpracování dokumentů týkajících se jednotlivých složek bezpečnostní politiky (informační, personální, fyzické, technické, atd.). Ze všech těchto dokumentů byla v roce 2002 zpracována pouze bezpečnostní politika IT. Tento dokument byl rovněž jedním z úkolů Bezpečnostní strategie MMR. Tato bezpečnostní politika odpovídá standardu BS7799, který vyžaduje rovněž podrobnější dokumentaci nazývanou standardy zabezpečení IT a také klasifikaci informačních aktiv, ty ovšem neexistují.

Odbor interního auditu ministerstva pro místní rozvoj neprovedl žádnou kontrolu IT prostředí, s výjimkou určení hodnocení zaměřeného spíše na činnost než na personální otázky.

Ředitel kanceláře ministra vydal v lednu 2000 Zásady používání informačního systému ministerstva pro místní rozvoj (č. 1/2000). V tomto dokumentu jsou stručně popsány základní zásady používání jednotlivých nástrojů IT, jež jsou k dispozici na ministerstvu. Neměly však nahradit shora uvedené chybějící bezpečnostní dokumentaci.

## PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

### ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

#### Postupová práva uživatel

Na ministerstvu pro místní rozvoj neexistují formální pokyny pro postupová práva uživatel , včetně způsobu podávání žádostí o přidělení postupových práv a stanovení příslušných povinností a lhůt. Jsou však dodržovány určité neformální postupy, to znamená, že odbor informačních technologií požaduje, aby žádost o udělení postupových práv pro nového uživatele i o změnu oprávnění stávajícího uživatele podepsal nadřízený.

Neposuzovali jsme situaci u Unixových serverů ani v rámci jednotlivých aplikací i systémů , zaměřili jsme se pouze na sdílení adresářů .

Administrátoři MS Windows užívají zvláštní přihlašovací jména a hesla. Správou systému lze tedy povolit konkrétního pracovníka. Během pohovoru se zaměstnanci jsme zjistili, že ostatní pracovníci mají standardní postupová práva jako běžní uživatelé operačního systému MS Windows.

#### Plán zprávné obnovy – havarijní plán

Ministerstvo pro místní rozvoj nemá havarijní plán pro IT prostředí, jenž by stanovil priority při obnově a obsahoval podrobný popis procesu obnovy v případě havárie systému. Z pohovoru se zaměstnanci jsme vyrozuměli, že havarijní plán bude vypracován jako součást bezpečnostní dokumentace po implementaci bezpečnostní politiky.

#### Zálohování dat

Existuje dokument upravující politiku zálohování dat, který tento proces popisuje. Zálohování přírůstkových dat na všech serverech je prováděno jednou denně a úplná záložní kopie je vytvářena za období jednoho týdne. Není používán žádný protokol pro zálohování dat, který by operátor zařadil do evidence a následně potvrdil výsledek zálohování dat, ukládání médií, atd. Je však systémem Veritas NetBackup prováděn auditní záznam o výsledku zálohy (jak denní přírůstkové, tak i kompletní týdenní) každého serveru zařazeného do systému centrálního zálohování.

#### Umístění server

Serverová místnost je součástí několika místností, které jsou jako celek chráněny standardním zámkem. Některé místnosti jsou používány jako sklad hardwaru, zatímco jiné jsou používány jako kanceláře, ve kterých pracují zaměstnanci. V důsledku toho není serverová místnost samostatně chráněna a není možné monitorovat pohyb pracovníků uvnitř. Byla zde instalována čidla reagující na pohyb a také protipožární čidla. Vyjádřili jsme se k nedostatkům zjištěným v oblasti zabezpečení IT a odbor IT v současné době spolupracuje s odborem bezpečnosti na modernizaci tohoto zařízení zavedením bezpečnostních fólií na okna, instalací chipové čtečky magnetických karet a nového elektronického zámku na dveřích. Předpokládá se provedení instalace vhodných protipožárních zařízení do konce roku 2004, pokud budou k dispozici příslušné finanční zdroje.

## PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

### ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Zjištění a doporučení týkající se systému a bezpečnosti IT na ministerstvu pro místní rozvoj uvádíme v této tabulce:

Ref.	Zjištění	Poznámky/doporučení	Priorita
D.1	Vzhledem k nedostatku informací nejsme schopni posoudit funkčnost centrálního systému MSSF.	Podrobná doporučení týkající se systému MSSF Central jsou uvedena ve zprávě o posouzení souladu pro Rámec podpory společenství.	H
D.2	Přestože ministerstvo pro místní rozvoj přijalo bezpečnostní politiku v souladu s bezpečnostním standardem 7799, nebyla provedena klasifikace aktiv, ani nebyly vypracovány standardy bezpečnosti IT.	Z pohovorů se zaměstnanci jsme vyrozuměli, že v srpnu 2004 byl přijat nový pracovník do funkce manažera bezpečnosti IT. V současné době ještě nebylo jeho jmenování schváleno. Doporučujeme jej formálně schválit, aby mohl dotčený pracovník vykonávat činnost v uvedených bodech. Doporučujeme provést klasifikaci aktiv, jež je klíčovou součástí řízení bezpečnosti. Doporučujeme též vytvořit standardy bezpečnosti IT, upravující přinejmenším: Přístupová práva uživatelů; Systém antivirové ochrany; Ochranu autorských práv; Ochranu operačního systému Windows; Připojení k internetu; Řešení krizových situací.	M

### 6.3 ZPROSTŘEDKUJÍCÍ SUBJEKT – CENTRUM REGIONÁLNÍHO ROZVOJE

#### A *Struktura řízení a organizace*

V souladu se zadáním náš audit struktury řízení a organizace Centra regionálního rozvoje zahrnuje posouzení:

- organizační struktury;
- lidských zdrojů;
- oddělení funkcí;
- písemných postupů; a
- hodnocení rizik.

Souhrn zjištění a doporučení vyplývajících z našeho posouzení struktury řízení a organizace je uveden v oddíle A9 níže.

## **PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA**

### **ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU**

#### ***A1 Všeobecný popis***

Centrum regionálního rozvoje (CRR) bylo založeno ministerstvem pro místní rozvoj České republiky podle rozhodnutí ministra ze dne 20. prosince 1996 jako příspěvková organizace podle zákona č. 576/1990 Sb. Generálního ředitele Centra regionálního rozvoje jmenuje ministr pro místní rozvoj.

Odbor pro řízení Národního programu Phare, Společného regionálního operačního programu a Jednotného programového dokumentu Praha v ústředí Centra regionálního rozvoje a v jeho síti regionálních poboček vykonává úkoly zprostředkujícího subjektu pro program Interreg IIIA, tak jak na něj byly delegovány řídicím orgánem.

Získali jsme podrobné informace o organizačním schématu platném pro tento odbor.

Výsledky našeho p ezkoumání dokumentace vztahující se k plánovanému systému implementace v Centru regionálního rozvoje, kterou jsme obdrželi, jsou uvedeny v oddíle 6.3 A9 níže. Výsledky našich pohovor týkajících se Interreg IIIA, které jsme v omezené mí e provedli na pobo kách Centra regionálního rozvoje, jak je podrobn uvedeno v oddíle 3 této zprávy, jsou shrnuty v oddílech 6.3 B a C níže.

#### ***A2 Lidské zdroje***

Auditorská ěinnost týkající se lidských zdroj ve zprost edkujícím subjektu se v souladu se zadáním skládala z posouzení postavení, kvalifikace, po tu, popis pracovních míst a vzd lávání pracovník a odd lení funkcí na úst edí Centra regionálního rozvoje. Nebylo nám však poskytnuto dost informací k tomu, abychom mohli toto posouzení lidských zdroj provést v plném rozsahu.

#### ***A3 Zdroje/Adekvátní počet pracovníků***

Centrum regionálního rozvoje vypracovalo podrobnou analýzu pot eby pracovník na základ p edpokládaného po tu projekt zahrnutých do strukturálních fond . Metodika pro provád ní analýzy pot eby pracovník se zdá být p im ená, ale výsledky ukazují, že sou asná úrove personálního zabezpe ení je nedostate ná. Tento problém byl potvrzen i p i našich návšt vách pobo ek Centra regionálního rozvoje, kde ú edníci tuto obavu nazna ili. Bylo také zjišt no, že zam stnanci kte í byli zam stnání v nedávné dob nemají dostate nou praxi s ízením fond EU. Další podrobnosti z návšt v pobo ek Centra regionálního rozvoje najdete v oddílech uvedených níže.

#### ***A4 Popisy pracovních míst***

Z našeho p ezkoumání popis pracovních míst na úst edí Centra regionálního rozvoje vyplývá, že popisy pracovních míst nejsou dostate n podrobné a nejsou zam eny na/neodrážejí podrobné úkoly a struktury pod ízenosti programu strukturálních fond .

## PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

### ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

#### **A5 Programy vzdělávání**

Z našeho průzkumu a podrobné analýzy potvrdily vzdělávání a plánu vzdělávání, které jsme až do této chvíle obdrželi a které se týkají roku 2004, vyplývá, že programy vzdělávání pracovníků byly navrženy tak, aby byly zaměřeny na skutečné vzdělávací potřeby pracovníků. Nemůžeme však vyslovit závěr, pokud jde o posouzení adekvátnosti programu vzdělávání, protože nemáme podrobné postupy, role a povinnosti a k datu této zprávy jsme nemohli uskutečnit pohovory s příslušnými pracovníky na ústředí Centra regionálního rozvoje. Na základě našich pohovorů na pobočkách Centra regionálního rozvoje jsme zaznamenali, že některé zaměstnanci nemají v současné době dostatečnou právní podporu, pokud jde o soulad s nařízeními EU (zpravidla výdaj) a evaluaci analýzy poměru vynaložených prostředků k celkovému zisku/studie proveditelnosti, jestliže se od nich požaduje, aby pomohli pracovníkům sekretariátu Regionální rady ve fázi hodnocení projektů. Další detaily najdete v oddíle 6.3 B níže.

#### **A6 Oddělení funkcí**

Z průzkumu organizačního schématu platného pro Centrum regionálního rozvoje vyplývá, že zde existuje adekvátní oddělení povinností/funkcí. Bez podrobností týkajících se postupů, rolí a povinností však nemůžeme učinit závěr, pokud jde o oddělení funkcí u zprostředkujícího subjektu.

#### **A7 Písemné postupy**

Jak jsme již poznamenali v oddíle 3 této zprávy, náš audit byl omezen na průzkum dokumentace, kterou jsme obdrželi k 31. červenci 2004. Centrum regionálního rozvoje si pro svou roli zprostředkujícího subjektu v programech: Společný regionální operační program, Jednotný programový dokument 2 a Interreg IIIA vypracovalo dokument nazvaný „Metodika řízení implementace“.

Tento dokument popisuje všeobecné principy úkolů přenesených řídicím orgánem na Centrum regionálního rozvoje a obsahuje příslušné kontrolní seznamy, které se budou používat pro dokončení těchto úkolů v procesu implementace.

Povšimli jsme si, že některé přílohy k tomuto dokumentu budou přidány teprve později a že v době našeho auditu nebyly k dispozici.

Průzkoumali jsme tento dokument a naše zjištění jsou uvedena v oddílech 6.3 B až G níže.

#### **A8 Hodnocení rizik**

Obdrželi jsme od Centra regionálního rozvoje dokument o hodnocení rizik (Katalog rizik), v němž byla podrobně uvedena hlavní zjištěná rizika a význam každého rizika spolu s postupy pro vyloučení specifikovaných rizik. Dospěli jsme k závěru, že i když se dokumentace postup pro hodnocení rizik zdá být komplexní a pokrývá mnoho oblastí rizika, v současné době není dostatečná, protože se tento dokument nezabývá specifickými riziky strukturálních fondů.



## PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

### ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

#### A9 Souhrn zjištění a doporučení

Naše zjištění a doporučení týkající se struktury řízení a organizace Centra regionálního rozvoje jsou následující:

Ref.	Zjištění	Připomínky/Doporučení	Priorita
A.1	Analýza potřeby pracovníků a pohovory ukazují, že zdroje pro personální zabezpečení jsou nedostatečné.	Doporučujeme, aby Centrum regionálního rozvoje posoudilo potenciální dopad nedostatečných zdrojů pro personální zabezpečení a provedlo náležitě akce.	H
A.2	Popisy pracovních míst nejsou zaměřeny na podrobné povinnosti ani struktury podřízenosti programu strukturálních fondů ani je neodrážejí.	Doporučujeme, aby byly pro program strukturálních fondů zavedeny specifické, podepsané popisy pracovních míst.	L
A.3	Dokument o hodnocení rizik neobsahuje dostatečné podrobnosti o rizicích specifických pro implementaci strukturálních fondů	Centrum regionálního rozvoje by mělo své hodnocení rizik doplnit na základě specifických rizik spojených se strukturálními fondy.	M
A.4	K dokumentu Interní směrnice Centra regionálního rozvoje nebyly přiloženy žádné přílohy.	Doporučujeme, aby Centrum regionálního rozvoje dopracovalo svůj dokument Interní směrnice a přiložilo k němu všechny chybějící přílohy.	H

#### B Žádosti o financování projektů, hodnocení a výběr projektů a monitorování jejich implementace

Ve fázi implementace projektu, které zahrnuje podávání žádostí o financování projektů, hodnocení a výběr projektů, provádí Centrum regionálního rozvoje následující činnosti:

shromažďování, kontrolování a konečné změny návrhů grantových smluv pro vybrané projekty na základě jednotné metodiky stanovené řídicím orgánem;

kontrolování, zda žadatelé dodržují správné postupy platné pro veřejnou soutěž.

Jak jsme již poznamenali v oddíle 6.3 A výše, náš audit 2 poboček Centra regionálního rozvoje byl omezen na stručné diskuse s příslušnými vyššími úředníky a zaměřením ve fázi auditu zaměřeném na testování a analýzu.

V průběhu našeho auditu jsme prozkoumali interní dokument obsahující směrnice, nazvaný „Metodika řízení implementace“ a provedli jsme, v omezené míře, pohovory se zaměřením na pobočkách Centra regionálního rozvoje.

Níže podrobně rozvádíme naše zjištění vztahující se k některým aspektům implementace programu v rámci odpovědnosti poboček Centra regionálního rozvoje, které působí jako zprostředkující subjekt pro program Interreg IIIA.

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

**B1 Monitorování implementace projektů**

Na základě našeho přezkoumání interního dokumentu Centra regionálního rozvoje nazvaného „Metodika řízení implementace“ a našich v omezené míře provedených pohovorů s pracovníky a vyššími úředníky Centra regionálního rozvoje na pobočkách, které jsme navštívili, jsme ve vztahu k postupům týkajícím se monitorování implementace projektů zaznamenali následující zjištění.

Ref.	Zjištění	P ipomínky/Doporu ení	Priorita
B.1	<b>Převádění složek s projektovou dokumentací</b> Kontroly na místě ukázaly, že v současné době není jasné, jak budou složky s projektovou dokumentací převáděny ze sekretariátů Regionální rady na pobočky Centra regionálního rozvoje. Tuto otázku zatím sekretariáty Regionální rady a pobočky Centra regionálního rozvoje nevyřešily.	Doporučujeme, aby řídicí orgán podrobně popsal, jakým způsobem by se složky s projektovou dokumentací měly převádět, včetně požadavků na audit trail.	M
B.2	<b>Komunikace s ústředím Centra regionálního rozvoje</b> Zaznamenali jsme, že komunikace s řídicím orgánem probíhá prostřednictvím ústředí Centra regionálního rozvoje. Při návštěvách na pobočkách tohoto orgánu jsme zjistili, že pro jejich zaměstnance jsou hlavním referenčním dokumentem interní směrnice Centra regionálního rozvoje. V případech, kdy se v souhrnných směrnících vydávaných řídicím orgánem provádějí změny, musí být tyto změny nejprve na úrovni ústředí Centra regionálního rozvoje analyzovány, schváleny a začleněny do interních směrnic a teprve potom jsou oznámeny nižším složkám, pobočkám.	Ústředí Centra regionálního rozvoje by mělo zajistit, aby všechny změny v postupech pro implementaci programu byly oznámeny příslušným pobočkám, jakmile řídicí orgán o těchto změnách uvědomí ústředí.	M
B.3	<b>Povinnosti týkající se smlouvy o financování</b> Naše pohovory potvrdily, že interní směrnice podrobně nevymezují povinnosti poboček Centra regionálního rozvoje a sekretariátů Regionální rady při přípravě smlouvy o financování.	Doporučujeme, aby řídicí orgán podrobně popsal, přesně jaké jsou role a povinnosti zaměstnanců poboček Centra regionálního rozvoje a sekretariátů Regionální rady, pokud jde o přípravu smlouvy o financování.	M
B.4	<b>Nezávislost a st et zájm</b> Povšimli jsme si, že neexistuje žádný formální postup pro monitorování otázek týkajících se nezávislosti pracovníků a st etu zájm .	Každý pracovník by m l podepsat písemné prohlášení týkající se nezávislosti a st etu zájm .	M
B.5	<b>Neuspokojivé předkládání zpráv o postupu projektu/ neuspokojivý postup projektu</b> Zjistili jsme, že neexistují žádné konkrétní postupy pro řešení situací, kdy konečný příjemce nepředkládá zprávy o postupu projektu ve stanoveném termínu nebo kdy projekt nepostupuje podle plánu. Smlouva o financování však tento požadavek stanoví, a proto existuje možnost smlouvu ukončit. V současné době však zaměstnanci nevědí, v jakých případech by smlouva měla být ukončena nebo by měly být podniknuty jiné akce.	Centrum regionálního rozvoje by mělo zdokumentovat postupy pro řešení situací, kdy konečný příjemce nepodává zprávy o postupu projektu (například zaslání písemného upozornění a kontrolní akce), a měly by být zdokumentovány postupy, jak určit, co jsou závažné a nepodstatné odchylky od plánu, a zda je zapotřebí nápravná akce.	M
B.6	<b>Soulad s právními předpisy EU a s vnitrostátními právními předpisy</b> Zaměstnanci poboček Centra regionálního rozvoje	Zaměstnancům poboček Centra	H

## PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

### ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Ref.	Zjištění	P ipomínky/Doporu ení	Priorita
	si nejsou jisti, jak v rámci kontroly prováděné za účelem monitorování projektu kontrolovat požadavek, aby projekt byl v souladu se všemi zákony a předpisy (způsobilost výdajů, požadavky týkající se životního prostředí, rovnost), a proto je možné, že se spoléhají na prohlášení učiněné žadatelem. To nepostačuje, protože zaměstnanci těchto poboček nemají v úmyslu provádět další kontroly, aby si ověřili údaje poskytnuté žadatelem.	regionálního rozvoje by mělo být stále poskytováno přiměřené vzdělávání týkající se příslušných zákonů a předpisů EU/ČR, aby měli adekvátní znalosti těchto právních dokumentů.	
B.7	<b>Definice nesrovnalostí</b> Z námi provedených pohovorů vyplynulo, že v současné době chybí specifické postupy týkající se zacházení s nesrovnalostmi a že jednotliví zaměstnanci si mohou pojem „nesrovnalost“ vykládat různě, což opět může vést k rozdílným postupům v procesu implementace programu Interreg IIIA. Postupy, jak zacházet s nesrovnalostmi, jsou popsány, chybí však jasná definice tohoto pojmu a jasná pravidla pro rozlišení závažných a nepodstatných nesrovnalostí, které vyžadují odlišný přístup.	Řídící orgán by měl pro účely programu Interreg IIIA jasně definovat pojem nesrovnalost a podrobně určit, o kterých nesrovnalostech by se měly podávat zprávy.	M

#### **B2 Monitorování – Předběžné kontroly**

Na základě našeho přezkoumání interních směrnic Centra regionálního rozvoje a našich pohovorů s vyššími úředníky poboček Centra regionálního rozvoje jsme ve vztahu k analýze rizik v rámci předběžných kontrol zaznamenali následující zjištění.

V současné době se při analýze rizik, prováděné v rámci předběžných kontrol, tak jak je popsána v interní metodice Centra regionálního rozvoje, používají stejné otázky jako ty, které se kladou v průběhu procesu bodového vyhodnocování/hodnocení projektů, včetně otázek: „Je projekt proveditelný?“, „Je časová rezerva na projekt dostatečná?“

Protože analýza rizik zahrnuje stejné oblasti jako postupy pro hodnocení projektů, výsledek analýzy rizik může být stejný (tj. projekty s vysokým skóre jsou považovány za nízkorizikové a naopak). To může vést k situaci, kdy některá rizika nejsou hodnocena, jejímž výsledkem bude, že pro předběžnou kontrolu prováděnou na místě bude vybrán nesprávný projekt. Během našich pohovorů s pracovníky byly také vysloveny obavy, že vzhledem k času, který je zapotřebí k vykonání předběžných kontrol na místě a k současnému personálnímu zajištění bude možná existovat vysoké riziko, že vyšší úředníci Centra regionálního rozvoje nedodrží termín 14 dnů, stanovený v interních směrnicích Centra regionálního rozvoje pro provedení předběžné analýzy rizik a vykonání kontrol na místě.

Ref.	Zjištění	P ipomínky/Doporu ení	Priorita
B.8	Předběžná analýza rizik je časově náročná, nezabývá se dalšími riziky a vzhledem k současným personálním zdrojům je možné, že nebude dokončena v určeném termínu.	Doporučujeme změnit analýzu rizik tak, aby zahrnovala i další rizika, která se nezjistí ve fázi hodnocení projektu, a zvážit změnu metodiky analýzy rizik.	M

## PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

### ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

#### **C Výběrové řízení a uzavírání smluv**

Postupy vztahující se k povinnostem poboček Centra regionálního rozvoje, pokud jde o posuzování veřejných nabídek a evaluaci nabídek (povinnosti při výběrových řízeních pro dodavatele prací, služeb nebo zásob) jsou popsány v interních dokumentech Centra regionálního rozvoje.

Akoliv tyto směrnice stanoví, jaké postupy má pobočka Centra regionálního rozvoje provést, postupy pro zajištění souladu s postupy pro výběrové a smluvní řízení v nich nejsou uvedeny dostatečně podrobně.

Doporučení týkající se souladu s relevantními předpisy EU i s vnitrostátními předpisy najdete výše, v oddíle 6.3 B1.

#### **D Účetní postupy, systém archivování a audit trail**

Postupy pro účetnictví jsou vysvětleny v interních dokumentech Centra regionálního rozvoje. Je tu specifická kapitola o audit trail s komplexní tabulkou týkající se audit trail, kde je popsán tok procesů včetně následujících údajů:

1. aktivita, fáze procesu;
2. vstup, úkol, výstup;
3. termín a odkazy na příslušné kapitoly v Interních směrnících.

Z přezkoumání interních dokumentů Centra regionálního rozvoje vyplývá, že účetní postupy, systém archivování a audit trail jsou popsány dostatečně podrobně. Ale protože manuály dokumentovaných postupů jsou součástí audit trail pro plánovanou implementační strukturu programu a náš audit identifikoval řadu oblastí, v nichž je zapotřebí manuál postupů zlepšit, jak je uvedeno v oddíle 6.3 A a B, je nutné zlepšit také audit trail Centra regionálního rozvoje.

Ref.	Zjištění	Připomínky/Doporučení	Priorita
D.1	Manuály postupů jsou součástí audit trail pro plánovanou implementační strukturu programu. Náš audit identifikoval řadu oblastí, v nichž je zapotřebí manuál postupů zlepšit; proto je nutné zlepšit i audit trail.	Doporučujeme změnit manuál postupů s ohledem na zjištění popsaná v této Zprávě o posouzení souladu a tím zlepšit i audit trail.	H

#### **E Proces informační technologie a počítačová bezpečnost**

Výsledky našeho posouzení monitorovacích systémů MONIT a ELZA najdete v níže uvedených oddílech.

##### **E1 Informační systém – použití systémů MONIT a ELZA**

Přezkoumali jsme dokumentaci Centra regionálního rozvoje pro informační systémy /informační technologii a otestovali jsme popis hardware a kontrol počítačového systému na ústředí Centra regionálního rozvoje.

## PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

### ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Provedli jsme pohovory s pracovníkem Centra regionálního rozvoje odpovědným za informační technologii a s operátorem serveru. Navštívili jsme místnost, kde je umístěn server, a posoudili její bezpečnost. V omezené míře jsme otestovali funkčnost systémů MONIT a ELZA na sekretariátech Regionální rady a na pobočkách Centra regionálního rozvoje. Při provádění pohovorů a testování na ministerstvu pro regionální rozvoj, na ústředí Centra regionálního rozvoje, na sekretariátech Regionální rady a na pobočkách Centra regionálního rozvoje byly zjištěny následující problémy související s použitím systémů MONIT a ELZA ve vztahu k programu Interreg IIIA.

#### **E2 Informační systém – testování systémů MONIT & ELZA**

Požadovali jsme testovací zápisy, které by doložily funkčnost oekávanou před testováním a skutečné výsledky testování.

Protokoly s výsledky testování jsme neobdrželi, proto nemůžeme posoudit, zda informační systémy MONIT a ELZA a relevantní rozhraní skutečně k 26. srpnu 2004 splňují všechny požadavky pro program Interreg IIIA.

Testovací protokoly shrnují výsledky testování, ale musí tu být ještě další příslušná dokumentace testování (například testovací scénáře, které by zahrnovaly očekávané výsledky před zahájením skutečného testování, testovaná data (objem, typ), časové termíny a skutečné výsledky testování s následnými kontrolními aktivitami).

Ref.	Zjištění	Přípomínky/Doporučení	Priorita
E.1	Zdá se, že testování funkčnosti informačních systémů MONIT a ELZA nebylo provedeno v dostatečné míře, aby bylo možné posoudit, zda tyto systémy a příslušná rozhraní skutečně splňují všechny požadavky pro program pro Interreg IIIA.	Bez náležité dokumentace nemůžeme získat jistotu, pokud jde o funkčnost informačních systémů MONIT a ELZA a příslušná rozhraní, a potvrdit výsledky testování. Mělo by se provést adekvátní testování a co nejdříve měla by být vypracována testovací dokumentace včetně testovacích zápisů.	H

#### **E3 Informační systém – funkčnost systémů MONIT & ELZA**

Podle informací, které jsme obdrželi od řídicího orgánu, Centra regionálního rozvoje a sekretariát Regionální rady, vývoj verze systému MONIT pro Interreg IIIA nebyl k 26. srpnu 2004 ukončen.

Vzali jsme na v domě, že pro každý projekt z iniciativy Společenství v rámci programu Interreg IIIA budou samostatně použity systémy MONIT a ELZA. Byly nám však poskytnuty zálohovací postupy, jak postupovat bez systému MONIT, a zaznamenali jsme, že se tyto postupy zdají být adekvátní.

Ref.	Zjištění	Přípomínky/doporučení	Priorita
E.2	Nemůžeme se vyjádřit k tomu, zda je funkčnost použití systémů MONIT a ELZA adekvátní pro program Interreg IIIA.	Řídicí orgán a zprostředkující subjekt (Centrum regionálního rozvoje) by měly řídit dokončení a otestování funkčnosti použití informačního systému MONIT, což by mělo být provedeno co nejdříve.	H

## PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

### ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

#### **E4 Informační systém – vývoj systémů MONIT & ELZA**

Dne 8. června 2004 jsme obdrželi protokoly o přijetí, v nichž bylo uvedeno, že systémy MONIT a ELZA jsou plně funkční. Definice funkčnosti v těchto protokolech odkazuje na podrobnosti ve smlouvě mezi Tesco SW a.s. a zprostředkujícím subjektem (Centrem regionálního rozvoje), v níž je uvedeno, že funkčnost systému MONIT znamená (mezi jiným) bodové vyhodnocování projektů, finanční monitorování a vytištění výsledků.

Akoliv se v protokolech o přijetí a v testovacích protokolech uvádí, že všechno provedené testování bylo úspěšné, informační systém MONIT nemůže k 26. srpnu 2004 splnit všechny požadavky programu Interreg IIIA. Omezená funkčnost systému MONIT pro účely Společného regionálního operačního programu/Interreg IIIA byla dále potvrzena při našich návštěvách na sekretariátech Regionální rady 6. září 2004 a 8. září 2004.

Protokoly o přijetí byly podepsány dne 8. června 2004, kdy MONIT nebyl připraven pro program Interreg IIIA a nevyhovoval funkci popsané ve smlouvě (například vyhodnocování a vytváření smluv a testování nebylo dostatečně zdokumentováno). Za této situace bylo oficiálně potvrzeno, že předem t smlouvy byl dodán v plném rozsahu a že správně funguje. To by mohlo vést ke zbytečným nákladům na vývoj informačních systémů MONIT a ELZA, což by nebylo zapotřebí, kdyby předem t smlouvy nebyl 8. června 2004 přijat.

Společnost TESCO SW a.s. obvykle dodává nové verze systému MONIT několik dnů před reálným použitím, takže tu není téměř žádné zabezpečení, které by před použitím systému MONIT pro reálné transakce zabránilo větší škodě, což má dva důsledky:

1. Existuje riziko, že se zaměstnanci sekretariátů Regionální rady nebudou moci v tak krátkém časovém úseku seznámit s modifikovanou funkcí systému MONIT. Někteří zaměstnanci těchto sekretariátů projeví obavy, pokud jde o tuto otázku.
2. V případě, že se dodání nové verze systému MONIT o několik dní zdrží, časový harmonogram programu Interregu IIIA pro zpracování projektů předložených na první výzvu bude vystaven velkému tlaku.

Ref.	Zjištění	Připomínky/Doporučení	Priorita
E.3	Protokoly o přijetí byly podepsány před dokončením vývoje informačního systému MONIT.  Existuje riziko, že se zaměstnanci sekretariátů Regionální rady nebudou moci v tak krátkém časovém úseku seznámit s modifikovanou funkcí systému MONIT, což může vést k chybám při implementaci programu Interreg IIIA.	V současné době by řídicí orgán a zprostředkující subjekt (Centrum regionálního rozvoje) měly řídit dokončení a otestování funkčnosti použití informačního systému MONIT, což by mělo být provedeno co nejdříve.  Mělo by se připravit podrobné přezkoumání řízení vývoje systému MONIT z hlediska ministerstva pro místní rozvoj a Centra regionálního rozvoje; toto přezkoumání by mělo zahrnovat také analýzu efektivnosti času, zdrojů a výdajů vynaložených na vývoj systému, nemělo by se však omezit jen na tuto analýzu.	H

## PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

### ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

#### **E5 Informační systém - MONIT & ELZA monitorování správy a bezpečnosti**

Neobdrželi jsme příručku pro správu systému MONIT ani žádné jiné dokumenty, které popisují postupy pro správu a bezpečnost tohoto systému. Nemůžeme posoudit, zda správa a bezpečnost systému MONIT jsou v souladu se smlouvou mezi Centrem regionálního rozvoje a TESCO SW, a.s. z 31. května 2004 a s požadavky programu Interreg IIIA.

Obdrželi jsme několik výtisků obrazovky ze správního modulu MONIT, takže předpokládáme, že určitá funkčnost existuje, to však nám nepostačuje k tomu, abychom mohli potvrdit její adekvátnost pro potřeby programu Interreg IIIA.

Uživatelská příručka pro MONIT existuje, ale nepopisuje proces pro správu a bezpečnost systému MONIT.

V systému MONIT jsou čtyři administrátoři a dva super uživatelé. S výjimkou jednoho zaměstnance ústředí Centra regionálního rozvoje, který je současně administrátorem a super uživatelem, všichni tři zbývající administrátoři jsou v současné době programátory společnosti TESCO a jeden super uživatel je zaměstnancem této společnosti.

I když ve smlouvě se společností TESCO SW a.s. je podmínka utajení, úkoly administrátora a super uživatele nejsou podrobně zdokumentovány.

Ref.	Zjištění	Podmínky/Doporučení	Priorita
E.4	<p>V současné době jsou tři administrátoři programátory informačního systému TESCO a jeden super uživatel je zaměstnancem společnosti TESCO.</p> <p>Programátoři společnosti TESCO mají přístup ke skutečným datům v systému MONIT.</p> <p>Povinnosti administrátora a super uživatele nejsou zdokumentovány.</p>	<p>Měla by být vypracována příručka pro správu systému MONIT, v níž by byly popsány všechny povinnosti administrátora a super uživatele systému MONIT i postupy pro monitorování bezpečnosti a bezpečnostní složky systému MONIT.</p> <p>Měla by být uzavřena samostatná smlouva o poskytování správních služeb Centru regionálního rozvoje společností TESCO a.s., v níž by byly popsány role, povinnosti a postupy používané pro outsourcing správy systému. Programátoři by neměli být souasnými administrátory. Programátoři by neměli mít přístup ke skutečným datům programu Interreg IIIA, ale pouze k testovacímu prostředí.</p>	H

## PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

### ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

#### **E6 Informační systém - přístupová práva k systémům MONIT & ELZA**

Zaznamenali jsme, že přístupová práva pro systém MONIT jsou založena na požadavcích řídicího orgánu a zkontrolována Centrem regionálního rozvoje.

Nastavení přístupových práv není dokončeno.

Ref.	Zjištění	P ipomínky/Doporu ení	Priorita
E.5	Přístupová práva pro systém MONIT ve vztahu k programu Interreg IIIA nejsou dořešena.	Přístupová práva by měla být nastavena co nejdříve. Neměla by být příliš rozsáhlá a měla by být v souladu s rolí a povinnostmi příslušného pracovního místa. Například zaměstnanci Centra regionálního rozvoje by neměli mít přístup k modifikaci evaluace projektů, zaměstnanci sekretariátů Regionální rady by neměli mít přístup k modifikaci evaluace projektů a k záznamům o kontrolách a monitorování.	H

#### **F Interní audit**

Náš audit odboru interního auditu Centra regionálního rozvoje zahrnoval přezkoumání:

organizace a nezávislosti odboru interního auditu;

postupů pro plánování auditu;

řízení činnosti interního auditu.

Výsledky jsou následující:

##### **F1 Organizace a nezávislost činnosti interního auditu**

Samostatné oddělení interního auditu bylo v CRR zřízeno v roce 2002. Byli jmenováni dva interní auditori, jejichž odpovědnosti zahrnují provádění interních auditů, stejně jako audit kvality (ISO 9001, 2000).

Vedoucí oddělení interního auditu je přímo podřízen generálnímu řediteli CRR. Tato hierarchie a podřízenost je potvrzena ve Statutu IA a v Metodice auditorské činnosti (Metodika IA) a je v souladu se zákonem č. 320/2001 Sb. Statut IA definuje všechny klíčové aspekty nezávislosti interních auditorů.

Statut IA a Metodika IA zachycují odpovědnosti oddělení IA v oblasti činností auditu SF a požadavky na předávání zpráv na CHJ a PO, podle požadavků definovaných v poslední verzi Metodiky finančních toků ze dne 18. května 2004. Statut IA nepředpokládá žádné konkrétní odpovědnosti nebo povinnosti předávat zprávy interního auditu CRR přímo do MMR. Informace o plánech auditu a jeho výsledcích budou předávány internímu auditu na MMR. Druhý nezávislý tok informací k tomu by měl směřovat od pracovníků zodpovědných za implementaci CI Interreg IIIA v CRR.

Oddělení IA nebude provádět kontroly na místě vyžadované podle článku 4 nařízení Komise 438/2001.



## PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

### ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Funkci interního auditu plní v CRR dva interní auditoři, avšak není plán auditu na rok 2004 naznačuje, že jsou potřeby dalšího auditu. Zdá se, že v současné době neexistují problémy s oblastí personálního zajištění auditu, nebo doplňkové zdroje zajišťuje externí poskytovatel. Po ukončení smlouvy s externím poskytovatelem však hrozí v interním auditu riziko nedostatku zdrojů. Vyrozměli jsme, že využívání externího dodavatele bylo určeno především jako nástroj technické pomoci interním auditorům CRR a že spolupráce s ním bude ukončena, jakmile auditoři CRR získají potřebné zkušenosti a praxi.

Pro snadší plánování zdrojů byly zavedeny postupy pro sledování využití zdrojů pro interní audit. Byli jsme informováni, že se plánuje uzavření nové smlouvy se stávajícím poskytovatelem služeb na společné zajištění zdrojů pro funkci IA.

*Podle příslušných zjištění a doporučení popíšeme níže.*

Ref.	Zjištění	Podmínky/Doporučení	Priorita
F.1	<p>Je možné, že po skončení platnosti smlouvy s externím poskytovatelem služeb nebude k dispozici dostatek zdrojů pro interní audit.</p> <p>Vyrozměli jsme, že se uvažuje o nové smlouvě na outsourcing této služby s externím poskytovatelem.</p>	<p>Mělo by se provádět průběžné monitorování využití pracovníků interního auditu, včetně zaměstnanců třetí osoby, aby se získala podpůrná data pro důkladnou analýzu potřeb zdrojů interního auditu pro dokončení ročních a dlouhodobějších strategických plánů auditu. Potenciální nedostatek zdrojů a z něho vyplývající rizika by měly být oznámeny generálnímu řediteli Centra regionálního rozvoje a/nebo jiným příslušným orgánům, například řídicímu orgánu, pokud existuje riziko, že auditorské pokrytí strukturálních fondů bude nedostatečné.</p> <p>Pokud není možné pokrýt plány auditu z interních zdrojů, bylo by možné tyto práce zadat externě a použít služeb externího poskytovatele.</p>	M

### **F2 Plánování auditu**

Analýza rizik byla provedena v polovině roku 2003, z ní byl následně odvozen plán auditu pro druhou polovinu roku 2003 a tříletý strategický plán auditu.

Plánování auditu na základě analýzy rizik je definováno v Metodice IA, která také poskytuje příslušnou metodologii. Tento proces zahrnuje výběr oblastí auditu na základě ohodnocení rizik, analýzu lidských zdrojů a stručnou definici rozsahu jednotlivých auditních zakázek spolu s přidělením jednotlivých auditorů.

Metodika IA také stanovuje, že před skutečným zahájením auditní práce musí být vypracován a schválen program auditu, a že by měly být vedeny záznamy o nákladech vynaložených na splnění tohoto úkolu. Na příkladu auditu provedeném ve spolupráci s externím poradcem pro interní audit jsme ověřili, že stanovené postupy jsou dodržovány v praxi.

## PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

### ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

#### **F3 Řízení činnosti interního auditu**

Pracovníci IA se účastní vzdělávacích seminářů, které poskytuje IIA. Oba interní auditoři v součinnosti procházejí vzdělávacím programem pro získání osvědčení certifikovaného interního auditora (CIA). Schválené vzdělávací plány na rok 2004 obsahují i specializované školení pro audit SF.

CRR uzavřelo smlouvu s externí českou auditorskou společností na poskytování poradenství v oblasti metodiky, dohledu a praktické pomoci pro interní audit, aby mohlo oddělení interního auditu CRR dosáhnout plného souladu se standardy IIA (Mezinárodní standardy pro profesionální praxi interního auditu).

Provedli jsme první audit, který byl nedávno ve spolupráci s externím poradcem dokončen, a konstatovali jsme, že v oblasti plánování, realizace a dokumentace auditorské práce bylo dosaženo souladu se standardy IIA.

Metodika IA definuje pro oddělení interního auditu rovněž program zajištění kvality. Tento program předpokládá jak interní hodnocení, tak i externí hodnocení, které provede oddělení interního auditu MMR nebo externí konzultant. V současné době je zajištění kvality ošetřeno pomocí subdodavatelské smlouvy s externí auditorskou firmou, jejímž cílem je zajistit oddělení interního auditu pomoc při implementaci standardů IIA. Tato smlouva zůstane v platnosti až do doby, kdy CRR obdrží prohlášení o souladu se standardy IIA.

#### **G Kontroly vzorku operací**

Odpovědnost za provádění kontrol vzorku operací v Centru pro regionální rozvoj byla v souladu s článkem 10 Nařízení Komise 438/2001 předložena řídicímu orgánu. Výsledky našeho auditu této oblasti najdete v oddíle 6.2, C.

## **6.4 ZPROSTŘEDKUJÍCÍ ORGÁN – SEKRETARIÁTY REGIONÁLNÍ RADY**

### **A Struktura řízení a organizace**

V souladu se zadáním náš audit struktury řízení a organizace sekretariátů Regionální rady zahrnuje posouzení:

- organizační struktury;
- lidských zdrojů;
- oddělení funkcí;
- písemných postupů; a
- hodnocení rizik.

Souhrn zjištění a doporučení, vyplývajících z našeho posouzení struktury řízení a organizace předkládáme v oddíle 6.4 A2 a B níže.

## PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

### ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

#### A1 Všeobecný popis

Sekretariáty Regionální rady (SRR), které existují v rámci administrativní struktury p íslušných kancelá í každého kraje, jsou jako zprost edkující subjekty odpově dné za implementaci programu Interreg IIIA.

Na základ rozsahu našeho auditu, tak jak je podrobn uveden v oddíle 3 této zprávy, a pohovor , které jsme v omezené mí e provedli, byla formulována následující všeobecná zjišt ní, která shodn platí pro každý ze šesti Sekretariát Regionální rady, které jsme navštívili:

#### A2 Všeobecná zjištění

Ref.	Zjišt ní	P ipomínky/Doporu ení	Priorita
A.1	<b>Nedostatečná komunikace</b> Sekretariáty Regionální rady vyjádřily obavy týkající se nedostatečné komunikace mezi řídicím orgánem a nimi ve fázi implementace systému.	Instituce by m ly v této fázi implementace vzájemn komunikovat ast ji a sdílet své informace.	M
A.2	<b>Informa ní systémy MONIT a ELZA</b> Sekretariáty Regionální rady upozornily na to, že monitorovací systém ješt nebyl implementován. Ale pokud monitorovací systém nebude dokon en, jsou p ipraveny zálohovací postupy, které jsou centráln koordinovány ídicím orgánem.	ídicí orgán by m l zajistit, aby monitorovací systém byl bezodkladn implementován. Detailní popis informa ních systém MONIT a ELZA ve vztahu k programu Interreg IIIA najdete v oddíle 6.3.	H
A.3	<b>Nezávislost a st et zájm</b> Zjistili jsme, že neexistuje žádný formální postup pro monitorování otázek týkajících se nezávislosti pracovník a st etu zájm .	Každý pracovník by m l podepsat písemné prohlášení, týkající se nezávislosti a st etu zájm .	M
A.4	<b>Model pro hodnocení rizik</b> ídicí orgán vytvo il sm rnice pro hodnocení rizik, neobdrželi jsme však komplexní model pro hodnocení rizik, pokrývající všechny regiony.	Každý sekretariát Regionální rady by m l p íjmout vertikální metodu hodnocení rizik a ídicí orgán by m l spolupracovat na všech hodnoceních a identifikovat společná rizika existující na celostátní úrovni a rizika specifická pro každý kraj.	M
A.5	<b>Všeobecné otázky týkající se personálního zabezpečení</b> Analýza pot eby pracovník , zastupování pracovník a postupy pro hodnocení pracovník . Zaznamenali jsme, že v současné době jsou tyto postupy neformální. Také jsme zjistili, že kraje jsou si v domy toho, že pracovníci mohou odcházet ze svých míst, protože je budou lákat lepší platy.	Každý sekretariát Regionální rady by si m l vypracovat analýzu pot eby pracovník a formální postupy, aby se zajistilo, že zdroje pro implementaci budou k dispozici. Každý sekretariát Regionální rady by se m l rozhodnout pro hodnocení rizik, tak jak je uvedeno výše v bod zabývajícím se hodnocením rizik.	H
A.6	<b>Analýza pot eby vzd lávání</b> Zaznamenali jsme, že ve v tšin p ípad byli pracovníci p íjati v poslední době a že jejich zkušenosti se systémem EU a se systémem informa ní technologie mohou být v současné době omezené. Také jsme zjistili, že v současné době není p ípravena podrobná analýza pot eby vzd lávání na individuálním základ .	Každý sekretariát Regionální rady by m l provést podrobnou analýzu pot eb vzd lávání, zam enou na specifické pot eby vzd lávání každého zaměstnance podílejícího se na implementaci.	M

**ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU**

V d sledku pohovor , které jsme až do dnešního dne v omezené mí e provedli p i našich návštěvách sekretariát Regionální rady, jsme také zaznamenali následující body:

Zařízení pro archivování – Zaznamenali jsme, že zařízení pro archivování a ukládání dokumentů v krajích, které jsme navštívili, se v současné době zdají být přiměřená;

Neformální komunikace – Povšimli jsme si toho, že ačkoliv komunikace s řídicím orgánem se v současné době zdá být slabá, neformální komunikace mezi různými kraji se zdá být uspokojivá;

Informační technologie/Všeobecné bezpečnostní kontroly – Ze stručných diskusí jsme zjistili, že zřejmě neexistuje odpovídající zabezpečení ve vztahu k fyzické oblasti a k oblasti informační technologie. Neprovedli jsme však podrobné testování zaměřené na bezpečnost informační technologie a na zálohovací postupy;

Zaznamenali jsme, že krajské kanceláře, které jsme navštívili, akceptují významnou roli sekretariátů Regionální rady v plánovaném systému implementace a snaží se pro ně zajistit adekvátní zdroje (např. platy, kancelářský prostor).

***B Souhrn zjištění z návštěv sekretariátů Regionální rady***

***B1 Struktura řízení a organizace***

Zaznamenali jsme, že sekretariát Regionální rady je samostatný odbor p ímo podléhající vedoucímu p edstaviteli kraje anebo je za len n do odboru regionálního rozvoje nebo do odboru strategického plánování v rámci krajské organiza ní struktury. V jednom p ípad kraj hodlal zavést nové organiza ní uspo ádání, aby sekretariát Regionální rady za lenil do odboru pro fondy EU.

Povšimli jsme si také, že v sou asné době jsou pracovníci rozd leni do skupin podle p íslušných inností sekretariát Regionální rady (hodnocení projekt a evaluace projekt ). V jednom p ípad , o n mž jsme se zmínili výše, se však po novém uspo ádání odd lení povinností zlepšilo.

Nem žeme se tedy vyjád it k adekvátnosti struktury ízení a odd lení povinností v rámci sekretariát Regionální rady, protože všechny postupy relevantní pro innosti sekretariát Regionální rady ješt nejsou dokon eny.

***B2 Lidské zdroje***

V sekretariátech Regionální rady, které jsme navštívili, jsme p ezkoumali životopisy a dosavadní vzd lání p íslušných zam stnanc . Zdá se, že všichni zam stnanci mají p im ené vzd lání a že v tšina zam stnanc ovládá druhý jazyk. Také jsme p ezkoumali p íslušné podepsané popisy pracovních míst. Z diskusí s p íslušnými zam stnanci jsme zjistili, že vzd lávání zam ené na navrhovaný monitorovací systém a kontroly souladu s p edpisy EU, které jim až doposud bylo poskytnuto, je nedostate né.

Ve všeobecných zjišt ních uvedených výše jsme poznamenali, že by m la být provedena podrobná analýza pot eb vzd lávání, která by byla zam ena na pot eby vzd lávání každého pracovníka.

## ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Nemžeme se tedy vyjádřit k adekvátnosti aspektu sekretariát Regionální rady, který se týká lidských zdrojů, protože jsme nemohli provést podrobné pohovory s pracovníky o jejich povinnostech a všechny příslušné postupy ještě nebyly dokončeny.

**B3 Hodnocení rizik**

Zjistili jsme, že řídicí orgán nesdílil sekretariátům Regionální rady pokyny pro hodnocení rizik. Všimli jsme si také, že sekretariáty Regionální rady provedly určitou formu hodnocení rizik pro odbor interního auditu v každém kraji. Z našeho pokračování průzkumání vyplývá, že sekretariáty Regionální rady identifikovaly příslušná rizika, která jsou specifická pro implementaci strukturálních fondů. Avšak, jak jsme již poznamenali ve výše uvedených všeobecných zjištěních, řídicí orgán nerozhodl o takovém hodnocení rizik každého sekretariátu Regionální rady na celostátní úrovni, a proto se v současné době nemžeme vyjádřit k adekvátnosti hodnocení rizik. Další podrobnosti najdete v přílohamách v oddíle 6.4 A2 výše.

**B4 Postupy informační technologie**

Z diskusí s příslušnými zaměstnanci jsme postihli, že bezpečnostní politika pro informační technologii existuje a je zavedena. Jak jsme již poznamenali ve výše uvedených všeobecných zjištěních, na základě diskusí s pracovníky, které jsme v omezené míře uskutečnili, se zdá, že všeobecné kontroly informační technologie jsou implementované, neprovedli jsme však podrobné testování.

**B5 Žádosti o financování projektů, hodnocení a výběr projektů**

Během našich pohovorů na sekretariátech Regionální rady jsme v souvislosti s otázkami, které byly předloženy, nebo s obavami, které zaměstnanci vyslovili, pokud jde o postupy pro žádosti o financování projektů, hodnocení a výběr projektů, zaznamenali následující zjištění:

Ref.	Zjištění	Přípomínky/Doporučení	Priorita
B.1	<b>Soulad s právními předpisy EU a s vnitrostátními předpisy</b> V rámci kontroly přijatelnosti projektů mají zaměstnanci sekretariátů Regionální rady v současné době potíže s tím, jak by se měl kontrolovat soulad se všemi zákony a předpisy EU/ČR (způsobilost výdajů, požadavky z hlediska ochrany životního prostředí, rovnost). To nepostačuje, protože sekretariáty Regionální rady nemají v úmyslu provádět své vlastní, další kontroly pro ověření dat poskytnutých žadatelem.	Řídicí orgán by měl zaměstnance sekretariátů Regionální rady soustavně školit, pokud jde o všechny příslušné zákony a předpisy EU/ČR, aby jejich znalosti těchto právních dokumentů byly adekvátní	H
B.2	<b>Definice nesrovnalostí</b> Z námi provedených pohovorů vyplynulo, že v současné době chybí specifické postupy týkající se zacházení s nesrovnalostmi a že jednotliví zaměstnanci si mohou pojem „nesrovnalost“ vykládat různě, což opět může vést k rozdílným postupům v procesu implementace programu Interreg IIIA. Postupy, jak zacházet s nesrovnalostmi, jsou popsány, chybí však jasná definice tohoto pojmu a jasná pravidla pro	Řídicí orgán by měl pro účely programu Interreg IIIA jasně definovat pojem nesrovnalost a podrobně určit, o kterých nesrovnalostech by se měly podávat zprávy.	H

**PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA**

**ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU**

Ref.	Zjištění	P ipomínky/Doporu ení	Priorita
	rozlišení závažných a nepodstatných nesrovnalostí, které vyžadují odlišný přístup.		
B.3	<b>Převádění složek s projektovou dokumentací</b> Ani operační manuál pro každou hranici, ani směrnice řídicího orgánu podrobně nevysvětlují, jak by se složky s projektovou dokumentací měly převádět ze sekretariátů Regionální rady na Centrum regionálního rozvoje. Kontroly na místě ukázaly, že tato otázka v současné době není mezi pobočkami Centra regionálního rozvoje a Sekretariátu Regionální rady vyřešena.	Doporučujeme, aby řídicí orgán podrobně popsal, jak by převádění složek s projektovou dokumentací, včetně požadavků na audit trail, mělo probíhat	M
B.4	<b>Povinnosti týkající se smlouvy o financování</b> Naše pohovory potvrdily, že operační manuál pro každou hranici ani směrnice řídicího orgánu podrobně nevymezují úkoly pobočky Centra regionálního rozvoje a Sekretariátu Regionální rady při přípravě smlouvy o financování.	Doporučujeme, aby řídicí orgán podrobně popsal, přesně jaké jsou role a povinnosti zaměstnanců poboček Centra regionálního rozvoje a sekretariátů Regionální rady, pokud jde o přípravu smlouvy o financování.	M
B.5	<b>Pracovníci Sekretariátu Regionálních rad nejsou dostatečně vyškoleni, pokud jde o analýzu poměru vynaložených prostředků k celkovému zisku/ studii proveditelnosti</b> I když jsme neprovedli žádné podstatné testování znalostí a zkušeností zaměstnanců Sekretariátu Regionálních rad, při návštěvě kanceláří tohoto orgánu se ukázalo, že jeho zaměstnanci možná nejsou dostatečně vyškoleni, pokud jde o analýzu poměru vynaložených prostředků k celkovému zisku/ studii proveditelnosti. Zaměstnanci Sekretariátu Regionálních rad, kteří vyjádřili svou obavu, naši domněnku potvrdili.	Měla by být vypracována metodika pro pomoc hodnotitelům, aby se pomohlo zaměstnancům Sekretariátu Regionálních rad při posuzování předpokladů pro analýzu poměru vynaložených prostředků k celkovému zisku/ studii proveditelnosti s cílem předem zabránit možným úmyslným chybám, které by učinil žadatel.	M

**C Interní audit**

**C1 Všeobecný popis**

Za účelem provedení auditu funkce interního auditu sekretariát Regionální rady jsme prozkoumali funkce interního auditu v krajských úradech v Brně, v Olomouci, v Ostravě, v Liberci a v Plzni.

**C2 Organizace a nezávislost činnosti interního auditu**

Odbory interního auditu na všech krajských úradech, které jsme navštívili, jsou podřízeny ředitelům těchto úrad (v souladu se zákonem 320/2001 Sb.).

Počet pracovníků interního auditu v různých krajských úradech se liší: 2 auditori v Brně (jedno další pracovní místo v odboru interního auditu již bylo již schváleno, zatím však nebylo obsazeno), 3 auditori v Olomouci, 4 auditori a 1 asistent v Ostravě (a bude jmenován ještě jeden auditor pro personální audity), 2 auditori v Liberci a pouze 1 auditor v Plzni (od září 2004 měl být jmenován ještě jeden auditor).

## PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

### ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Interní audity krajských úřadů nebyly povoleny prováděním kontroly na místě požadované podle článku 4 Nařízení Komise 438/2001.

Odbory interního auditu, které jsme navštívili, nebyly v rámci organizace přiděleny žádné úkoly ani funkce, které by mohly snížit jejich nezávislost nebo objektivitu.

Podstatná zjištění předkládáme níže.

Zaznamenali jsme, že v současné době není možné posoudit adekvátnost zdrojů v interních auditech krajských úřadů v důsledku následujících skutečností:

interní audity byly ustaveny v roce 2002 a jejich postupy a činnosti v průběhu roku 2003 procházely vývojem;

interní audity by měly pokrýt celou škálu různých činností krajských úřadů, ale v současné době je stále ještě zapotřebí provést komplexní analýzu rizik, aby bylo možné plány auditu aktualizovat dle aktuálních potřeb;

specifická rizika vztahující se ke strukturálním fondům nebyla v pláněch auditu vzata v úvahu a audit strukturálních fondů není do těchto plánů zahrnut.

Ref.	Zjištění	Doporučení	Priorita
C.1	V současné době není možné posoudit adekvátnost zdrojů v interním auditu krajských úřadů.	Doporučujeme, aby interní audity dokončily komplexní hodnocení rizik, včetně rizik vztahujících se ke strukturálním fondům, a v souladu s tím aktualizovaly plány auditu. Následně musí být provedena analýza potřeb zdrojů a kvalifikací pro funkci interního auditu a výsledky této analýzy by měly být sděleny odpovědnému managementu v regionálních kancelářích (a také odpovědným orgánům strukturálních fondů, pokud je to relevantní, například tam, kde není kapacita pro provádění auditů strukturálních fondů, dokonce i když podstatná oblast byla vyhodnocena jako vysoce riziková, a proto byla zahrnuta do plánů auditu).	M

### C3 Plánování auditů

Plány na základě hodnocení rizik si interní audity vypracovaly teprve v poslední době. Strategické plány, stejně jako roční plány auditu pro rok 2003 a 2004, byly vytvořeny na základě podrobného hodnocení rizik, sestaveného interními auditory ve spolupráci s odpovědnými řídicími pracovníky.

Strategické plány interního auditu byly ve všech regionálních odborech interního auditu vypracovány tak, aby zahrnovaly období 2-3 let; například v Brně roky 2004–2006, v Olomouci 2003–2005, v Ostravě 2003–2005, v Liberci a Plzni 2003–2004. Žádný z těchto strategických plánů nezahrnuje auditorské úkoly zaměřené na implementaci systémů souvisejících se strukturálními fondy.

## PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

### ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Zdá se, že všeobecná metodika pro hodnocení rizik určená pro regionální kanceláře v současné době prochází vývojem, a to v rámci v průběhu probíhajícího twinningového projektu.

Předpokládá se, že tuto všeobecnou metodiku pro hodnocení rizik bude používat odpovědný management krajských úřadů stejně jako interní auditoři pro účely plánování auditů. Byli jsme také informováni, že funkce interního auditu na ministerstvu pro místní rozvoj připravuje metodické pokyny pro zjišťování a hodnocení rizik vztahujících se k SF na regionální úrovni.

I když jsme vyrozuměli, že poáteční hodnocení rizik již bylo provedeno, formální metodika pro hodnocení rizik v současné době stále ještě prochází vývojem a stále ještě je zapotřebí provést komplexní analýzu rizik.

Příslušná zjištění a doporučení předkládáme níže.

Ref.	Zjištění	Doporučení	Priorita
C.2	Formální metodika pro oceňování rizik ještě není zcela dokončená a nepoužívá se v praxi.	Měla by být dokončena formální metodika pro hodnocení rizik. Následně by měla být provedena identifikace a evaluace rizik, aby se získal základní nástroj pro proces řízení rizik v regionálních kancelářích, který pak může být použit jako základ pro plánování auditů založené na hodnocení rizik.	M
C.3	Existující strategické a roční plány auditu zatím nezahrnují audity vztahující se k implementaci systémů pro SF.	Doporučujeme začlenit do okruhu auditu také procesy související s rozšířením fondů EU systémů, což by představovalo analýzu a ohodnocení souvisejících rizik a podle výsledků případnou aktualizaci příslušných ročních a strategických plánů auditu.	M

Programy auditu připravované interními audity, které jsme navštívili, dokumentují z fázi plánování akce včetně stanovení hlavních cílů auditu, rozsahu a časového harmonogramu auditu, práce v terénu, aktivit souvisejících s podáváním zpráv a personálního obsazení. Avšak s výjimkou interního auditu na Krajském úřadě v Brně a v Liberci, příprava pracovního programu pro audit s podrobnými postupy pro identifikaci, analýzu, vyhodnocení a dokumentaci informací dosud není běžnou praxí. Tato oblast proto není plně v souladu s Mezinárodními standardy pro profesionální praxi interního auditu 2240 a 2240.A1.

Ref.	Zjištění	Doporučení	Priorita
C.4	Pracovní programy pro auditorskou akci neobsahují podrobné postupy pro identifikaci, analýzu, vyhodnocení a dokumentaci informací. Toto není plně v souladu se mezinárodními standardy interního auditu 2240 a 2240.A1.	Doporučujeme, aby si interní auditoři vypracovávali a pracovní programy, které dokládají postupy pro dosažení cílů příslušné akce. Pracovní programy by měly stanovit postupy pro identifikování, analyzování, evaluaci a zaznamenávání informací během příslušné akce. Pracovní program by měl být schválen před započátkem práce.	M



ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

**C4 Řízení činnosti interního auditu**

Odbory interního auditu na krajských úradech byly zřízeny na základě zákona 320/2001. Kromě právní definice je úřad, cíle, nezávislost, pravomoci a odpovědnosti interního auditu v krajských úradech definován ve Statutech interního auditu. V nichž případech tyto Statuty interního auditu obsahují také základní popis procesu strategického a ročního plánování auditu, plánování auditních akcí a postupy pro podávání zpráv. Podrobné písemné postupy upravující činnost interního auditu (Manuál interního auditu) však dosud nejsou k dispozici. Byli jsme informováni, že vytvoření takových postupů je obsahem právě probíhajícího twinnigového projektu.

Interní audity zahájily svou aktivní činnost aktivity v průběhu roku 2003. Pracovní postupy se neustále zdokonalují s tím, jak roste počet provedených auditů, ale stále ještě tu jsou některá slabá místa (viz níže uvedená zjištění).

Na krajských úradech dosud nebyly provedeny žádné audity vztahující se k před-strukturálním fondům EU (regionální kanceláře žádné takové fondy nespravovaly). V současné době žádný z existujících dokumentů vztahujících se k funkci interního auditu na krajských úradech (Statut interního auditu, plány auditu, popisy pracovních míst auditorů) neodkazují k rolím a povinnostem těchto interních auditů, v souvislosti se strukturálními fondy.

Příslušná zjištění předkládáme níže.

Zaznamenali jsme, že podrobné písemné postupy pro činnost interního auditu ve formě Manuálu interního auditu v regionech nejsou v současné době k dispozici. To může vést k nedělnosti činností interního auditu, dokumentace auditu a toho, co by měl audit poskytnout, k nesouladu provedených postupů s právními požadavky a/nebo s mezinárodními standardy interního auditu. Ve většině odborů interního auditu regionálních kanceláří, které jsme navštívili, jsme si povšimli zejména následujících nedostatků:

pracovní programy auditů nejsou dostatečně podrobné, což znesnadňuje ověřit a doložit úplnosti a vhodnosti použitých postupů a splnění specifických cílů auditu;

systém křížových odkazů pro auditorskou dokumentaci není zaveden; v důsledku toho je obtížné nebo nemožné najít vazbu mezi specifickým cílem auditu, procesy definovanými v pracovním programu auditu, provedenými auditorskými postupy a jejich výsledky a zjištěními v závěrečné auditorské zprávě (audit trail pro aktivity interního auditu);

postupy pro následnou kontrolu navazující na auditorská zjištění nejsou formálně definovány (pokud jde o povinnosti, metody a termíny), což může vést k neexistenci kontroly nad stavem konkrétních nápravných akcí, zejména když vezmeme v úvahu zvýšený počet auditorských úkolů prováděných v průběhu času;

dohled nad auditu se provádí pouze na neformálním základě a žádná formální kritéria nejsou definována, takže tento dohled nemusí odhalit chyby nebo nedostatky v provedených postupech.

## PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

### ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Ref.	Zjištění	Doporučení	Priorita
C.5	V současné době neexistují podrobné písemné postupy pro činnosti interního auditu (manuál interního auditu).	Doporučujeme, aby byly dokončeny a implementovány formalizované postupy pro interní audit krajských úřadů, což by zajistilo soulad činností interního auditu s předpisy, s mezinárodními standardy interního auditu a s doporučenou dobrou praxí pro provádění interního auditu. Všechny tyto postupy by měly být shrnuty v Manuálu interního auditu. Regiony by měly v tomto ohledu koordinovat své úsilí, aby bylo možné vytvořit společný rámec.	M

Zaznamenali jsme, že existující dokumenty (například Statut interního auditu, plány interního auditu, popisy pracovních míst interních auditorů) zatím ještě nespecifikují roli a povinnosti interního auditu v krajských úřadech vzhledem ke strukturálním fondům. Zejména povinnost podávat o plánech auditu a o zjištěních vyplývajících z auditů fondů EU zprávy externím orgánům (Centrální harmonizační jednotce, řídicímu orgánu, platebnímu orgánu, jak to požaduje Metodika finančních toků pro strukturální fondy), proto nemusí být dodržována, protože zákon 320/2001 Sb. o finanční kontrole požaduje, aby zprávy interního auditu byly zasílány řediteli krajského úřadu a ne externím subjektům.

Ref.	Zjištění	Doporučení	Priorita
C.6	Role ani povinnosti interního auditu, ve vztahu ke strukturálním fondům, ještě nejsou specifikovány v žádných oficiálních dokumentech pro interní audit v krajských úřadech. Povinnost podávat zprávy o plánech auditů SF a o zjištěních vyplývajících z těchto auditů externím orgánům není zavedena.	Konkrétní povinnosti týkající útvarů interního auditu ve vztahu k auditům strukturálních fondů, tak jak jsou popsány v Metodice finančních toků pro strukturální fondy a v jiných příslušných dokumentech, by měly být objasněny na základě jednání s příslušnými odpovědnými orgány (s řídicím orgánem, s platebním orgánem, s Centrální harmonizační jednotkou) a zahrnuty do oficiálních dokumentů interního auditu, aby se zajistilo, že budou dodržovány.	M

Zjistili jsme, že v současné době neexistují žádné formální postupy pro monitorování, evaluaci a zdokonalování činností interního auditu.

Tato situace může vést k nedostatečné kontrole nad efektivností práce interního auditu, kvalitou pracovních postupů a výstupů z činností interního auditu a také k situaci, že postupy interního auditu nebudou v souladu se mezinárodními standardy interního auditu.

Mezinárodní standardy pro profesionální praxi interního auditu stanoví požadavek zavést v rámci funkce interního auditu program pro zabezpečení kvality a zdokonalování.

## PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

### ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Ref.	Zjištění	Doporučení	Priorita
C.7	Program pro zabezpečení kvality a zdokonalování pro interní audit není zaveden.	Ředitel odboru interního auditu by měl vytvořit a zavést do praxe program pro zabezpečení a zvyšování kvality interního auditu. Tento program by měl pokrývat všechny aspekty činností interního auditu a jeho efektivnost by měla být průběžně monitorována. Program by měl být vytvořen tak, aby pomáhal internímu auditu při přidávání hodnoty a zdokonalování procesů ve společnosti a poskytoval ujištění, že se interní audit bude řídit standardy IIA. Měly by být stanoveny postupy pro sledování a hodnocení celkové účinnosti programu kvality. Tyto postupy by měly zahrnovat jak interní, tak externí posouzení. Interní posouzení by mělo zahrnovat: průběžné prověřování výkonu interního auditu; a pravidelné prověřování na základě využití zásad sebehodnocení nebo s využitím jiných osob v rámci společnosti, které jsou obeznámeny se standardy a IIA a praxí interního auditu.	L

#### **D** *Kontroly vzorků operací*

Odpovědnost za provádění kontrol vzorků operací v sekretariátech Regionální rady byla v souladu s článkem 10 Nařízení Komise 438/2001 přidělena řídicímu orgánu. Výsledky našeho auditu této oblasti najdete v oddíle 6.2, C.

## **6.5 PLATEBNÍ JEDNOTKA – ODBOR FINANČNÍHO ŘÍZENÍ A PLATEBNÍ JEDNOTKY SF MINISTERSTVA PRO MÍSTNÍ ROZVOJ**

#### **A** *Struktura a organizace řízení*

V souladu se zadáním zahrnuje náš audit struktury a organizace řízení PJ hodnocení následujících oblastí:

- organizační struktury;
- lidských zdrojů;
- oddělení funkcí;
- písemné postupy; a
- analýzu rizika

Souhrn zjištění a doporučení vyplývajících z našeho posouzení struktury a organizace řízení je obsažen v části A9 níže.

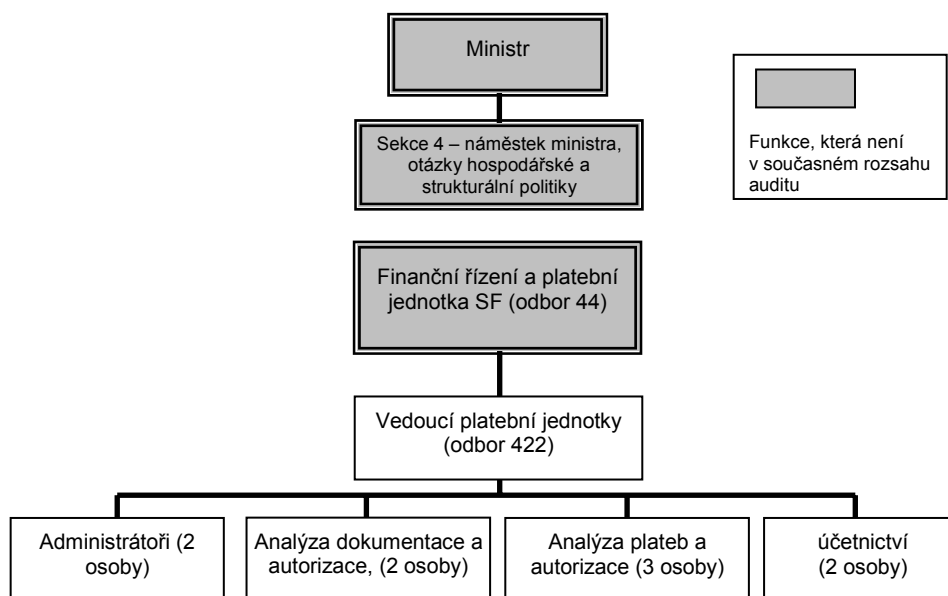
ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

**A1 Všeobecný popis**

Platební orgán (PO) delegoval funkce spojené s řízením fondů na platební jednotku (PJ), odbor finančního řízení MMR, odbor 44, dohodou o delegování kompetencí podepsanou 2. prosince 2003 mezi MF a MMR.

PJ spadá do pravomoci náměstka ministra, který odpovídá za oblast hospodářské a strukturální politiky.

Právním základem pro organizační strukturu je rozhodnutí ministrů č. 20/2003.



*Vý atky z organiza ní struktury odboru finan ního ízení a platební jednotky MMR zobrazující funk ní linii pod ízenosti platební jednotky*

**A2 Lidské zdroje**

V souladu se zadáním se auditorské činnosti ve vztahu k lidským zdrojům v PJ skládaly z hodnocení statutu, kompetencí, počtu, popisu práce a školení pracovníků a oddělení funkcí v PJ.

**A3 Zdroje/Dostatečný počet**

PJ zpracovala podrobnou analýzu potřeby pracovníků na základě funkcí, které má odbor provádět. Tato analýza ukazuje, že podle současného stavu pracovníků je nutné přijmout další 2 zaměstnance, přijímací proces probíhá, ale v době uzavírání této zprávy ještě nebyl dokončen.

V diskusích s relevantními pracovníky PJ jsme zaznamenali, že většina zaměstnanců byla přijata nedávno. I když v důsledku toho by se zkušenosti v plánovaném systému jevily jako malé, zdá se úroveň znalostí zjištěná během setkání a pohovorů s pracovníky PJ uspokojivá.

Doporučujeme však, aby PJ dokončila proces přijímání co nejdříve.

## PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

### ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

#### *A4 Popisy práce*

Obdrželi jsme příslušné podepsané popisy práce pracovníků PJ. Na základě získaných a posuzovaných informací se jeví, že ve všech popisech práce chybí substitute pracovníků, linie nadřízenosti a kvalifikační požadavky pro danou funkci. Sdělili jsme naše poznámky PJ, ale do 31. července 2004 jsme neobdrželi aktualizované popisy práce.

#### *A5 Školící programy*

Během našeho auditu PJ poskytla jako součást své analýzy potřeb školení podrobný plán školení pro období od ledna do června 2004. Hlavní důraz v plánu školení se klade na rozvoj dovedností v oblasti IT. Zaznamenali jsme také, že proběhla studijní cesta (PJ) do Itálie. Posoudili jsme školení, kterým jednotliví pracovníci dosud prošli a plánovaná školení, ze kterých vyplývá, že konkrétní potřeby školení jednotlivých pracovníků jsou zohledněny.

#### *A6 Oddělení funkcí*

Z posouzení organizační struktury PJ a dokumentu o substituci pracovníků je zřejmé, že jsou uvedeny hlavní pracovní funkce a jejich vzájemné propojení, včetně dostatečného oddělení funkcí.

#### *A7 Písemné postupy*

K datu této zprávy nebyly písemné postupy v PJ ještě plně dokončeny. Dostali jsme však manuál postupů, který jsme prověřili a PJ poskytli relevantní informace, úvodní poznámky a rovněž jsme zodpověděli následné dotazy. Manuál postupů je celkové podrobný a dostatečný, ale potřebuje určitá zlepšení alespoň v následujících oblastech:

- Informace o podpisových právech;
- Postupy pro vytvoření elektronické zálohy;
- Postupy pro monitorování soubor ;
- Popis inností spojených se zpracováním a předložením plánu finančních tok ;
- Popis postupů týkajících se procesu plateb a zúčtování v systému VIOLA;
- Postupy pro požadavky na měsíční a čtvrtletní uzávkové zprávy;
- Postupy pro převod finančních prostředků na konečného příjemce/konečného uživatele do prvních pracovních dnů od obdržení finančních prostředků od platebního orgánu.

Další podrobnosti viz oddíl B dále.

Provedli jsme rovněž pohovory s vybranými představiteli jednotlivých oddělení odboru platební jednotky s cílem vyhodnotit úroveň znalostí a seznámit se s plánovanými postupy platební jednotky ve vztahu k Interreg IIIA.

Na základě dosud provedených pohovorů v platební jednotce usuzujeme, že pracovníci účastníci se pohovorů jsou kompetentní a obeznámení s dokumentovanými postupy platební jednotky. Naše pohovory nás však přirozeně neujistily v tom, že plánované postupy budou zavedeny tak, jak jsou zdokumentovány.

## PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

### ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

#### A8 *Analýza rizik*

Obdrželi jsme od platební jednotky dokument o analýze rizik uvádějící podrobnosti o hlavních zjištěných rizicích společně s postupy pro vyloučení těchto konkrétních rizik, nicméně jsme zaznamenali následující připomínky:

1. Postupy řízení rizik by měly být popsány podrobněji. Přehled rizik by měl obsahovat odkaz na datum provedené analýzy rizik a období, ke kterému se hodnocení vztahuje.
2. Příslušní pracovníci by měli získat školení v oblasti analýzy rizik.
3. Vedení by mělo formálně tento dokument schválit.

#### A9 *Souhrn zjištění*

Naše zjištění a doporučení týkající se struktury řízení a organizace v platební jednotce jsou:

Ref.	Zjištění	Poznámky/Doporučení	Priorita
A.1	Manuál postupů platební jednotky vyžaduje další zlepšení.	Platební jednotka by měla zlepšit svůj manuál postupů podle bodů uvedených v A7 výše.	M
A.2	Popisy práce (job descriptions) neobsahují podrobnosti o: podřízenosti; substituce funkcí; kvalifikačních požadavcích na funkci.	Řídící orgán by měl zajistit sladění rolí obsažených v popisech práce s úkoly v operačním manuálu.	L
A.3	Dokument vyhodnocení rizika uvádějící hlavní zjištěná rizika a závažnost rizika se zdá nedostatečný.	Řídící orgán by měl zkvalitnit model hodnocení rizik na základě bodů uvedených v A8 výše.	M

#### B *Řízení a kontrola finančních prostředků*

##### B1 *Systém bankovních účtů a postupy autorizace*

Systém bankovních účtů je popsán v manuálu platební jednotky v kapitole F 5.2 Řízení finančních toků a kapitole G 5.12 Bankovní účty.

Zvláštní účet s názvem „Financování ze strukturálních fondů – platební jednotka MMR“ je zřízen u ČNB. Bankovní účet byl zřízen 9. dubna 2004. Účet je zřízen pro administraci fondů v rámci SROP, JPD2 a Intereg IIIA.

Náměstek ministra MMR navrhl osoby, které mají mít dispoziční právo. Řídící orgán zajistil dispoziční právo pro platební jednotku. Kopii seznamu podpisových vzorů jsme viděli při našem setkání na platební jednotce MMR dne 28. dubna 2004. Originály podpisových vzorů jsou uloženy v ČNB a u platebního orgánu.

Na základě naší prověrky manuálu platební jednotky se jeví, že systém bankovních účtů byl správně zaveden.

## PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

### ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

#### **B2 Dohoda o delegování pravomocí**

Dohoda uzavřená mezi platebním orgánem a platební jednotkou je součástí manuálu platební jednotky. Byla podepsána příslušnými pracovníky dne 2. prosince 2003.

Provedli jsme kontrolu úplnosti delegovaných dohod v porovnání s úkoly delegovanými podle Metodiky finančních toků. Nebyly zjištěny žádné problémy.

Na základě naší prověrky manuálu platební jednotky a dohody o delegování se dohoda o delegování pravomocí zdá přiměřená.

#### **B3 Přijímání žádostí**

Proces je podrobně popsán v manuálu v kapitole F Administrace žádostí o platbu až do okamžiku přijetí souhrnné žádosti o platbu.

Na základě našeho posouzení manuálu platební jednotky se popis postupů týkajících se příjmu žádostí o platby od jejich schválení po vyúčtování v systému VIOLA zdá přiměřený.

#### **B4 Kontrola před platbou**

Formální kontrola žádostí o platbu včetně kontroly souladu žádosti s finančním plánem a kontrola předložených požadovaných dokumentů společně s žádostí jsou dostatečně popsány v manuálu v kapitole F Administrace žádosti o platbu a existují i příslušné kontrolní listy (checklisty).

Na základě našeho posouzení manuálu platební jednotky se postupy pro kontrolu před provedením platby zdají být dostatečně podrobné.

#### **B5 Platby**

Postupy pro předložení žádosti platebnímu orgánu o provedení platby ze strukturálního fondu jednou měsíčně po schválení žádosti o platbu jsou zahrnuty v manuálu v kapitole F Administrace žádosti o platbu, ale nejsou dostatečně podrobné.

Na základě našeho posouzení manuálu platební jednotky nejsou popisy postupů týkajících se zpracování platby od schválení po zúčtování ve VIOLA úplné a měly by být dokončeny.

Ref.	Zjištění	Poznámky/Doporučení	Priorita
B.1	Postupy týkající se zpracování plateb nejsou v manuálu dostatečně podrobně popsány.	Platební jednotka by měla neprodleně doplnit tyto postupy.	M

## ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

**B6 Postupy ověřování shody**

Postupy ověřování shody jsou obecně popsány v kapitole G manuálu (účetnictví), postupy však nejsou dostatečně podrobné, nejsou zde přidělené odpovědnosti, nejsou popsány autorizační postupy (např. nejsou vypracovány postupy pro provádění měsíčního a ročního ověřování shody nebo jak se provádí měsíční kontrola zůstatků na bankovních účtech). Navíc nejsou některé formuláře přiloženy k manuálu, např. zprávy o měsíčním a ročním ověřování shody.

Na základě našeho posouzení manuálu platební jednotky a upravené verze kapitoly G, není popis měsíční a čtvrtletní uzávěrky a požadovaných zpráv dostatečně podrobný a měl by být zlepšen.

Ref.	Zjištění	Poznámky/Doporučení	Priorita
B.2	Postupy týkající se procesu měsíčního a čtvrtletního ověřování shody nejsou v příručce popsány dostatečně podrobně.	Platební jednotka by měla tyto postupy neprodleně doplnit.	M

**B7 Právo zplnomocnit pracovníka pro podpis platebních příkazů**

Dostali jsme vzor podpisových práv pracovníků vybraných pro tuto činnost. Zjistili jsme, že informace o pracovníkovi (funkci) odpovědném (majícím tato práva) nejsou v manuálu postupů dostatečně podrobné.

Na základě našeho posouzení manuálu platební jednotky by měly být informace o podpisových právech v příručce doplněny.

Ref.	Zjištění	Poznámky/Doporučení	Priorita
B.3	Manuál neobsahuje dostatečně podrobné informace o schvalovacích právech pracovníka k podpisu platebních příkazů.	Platební jednotka by měla neprodleně doplnit tyto podrobnosti.	M

**B8 Měla by být definována pravidla substituce pracovníků**

Na základě dohody o delegování by měli být pro účely substituce pracovníků určeni alespoň dva pracovníci typu „A“ a dva pracovníci typu „B“. Zaznamenali jsme, že substituce činností a funkcí je definována v manuálu v kapitole E organizační struktura (např. primární substituce, sekundární substituce) a podpisová práva jsou obecně popsána v manuálu. Nicméně tu nejsou žádné informace týkající se osob s podpisovým právem a jejich substituce.

Na základě našeho posouzení manuálu platební jednotky a dohody o delegování by měly být informace o podpisových právech v příručce upraveny.

Ref.	Zjištění	Poznámky/Doporučení	Priorita
B.4	Manuál neuvádí dostatečně podrobné informace ohledně podpisových práv a zastupitelnosti v těchto právech.	Platební jednotka by měla neprodleně doplnit tyto podrobnosti.	M



## PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

### ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

#### **B9** *Koordinace mezi strukturálními fondy/fondem soudržnosti a národními fondy*

Postupy týkající se koordinace strukturálních fondů a spolufinancujících fondů jsou popsány v kapitole D 5.1. Implementační struktury, finanční, dokumentační, datové a informační toky se zdají být popsány dostatečně podrobně. Spolufinancování z jednotlivých zdrojů je pro jednotlivé orgány uvedeno v procentech.

Popis postupů finančních, dokumentačních, datových a informačních toků musí být ještě jednou prověřen v okamžiku, kdy bude zkompletována dokumentace pro příručky, vnitřní pokyny pro řídicí orgán a další zprostředkující subjekty a všechny systémy budou dokončeny, aby byl zajištěn soulad se všemi postupy a systémy.

Řídicí orgán je má celkovou zodpovědnost za postupy týkající se koordinace národních fondů..

Ref.	Zjištění	Poznámky/Doporučení	Priorita
B.5	V souhlasnosti nejsme schopni komentovat adekvátnost postupů pro koordinaci fondů SF/Fondů soudržnosti a národních fondů, protože úplné pokyny pro řídicí orgán a další zprostředkující subjekty nebyly dokončeny.	Postupy pro koordinaci SF/FS a národních fondů musí být v souladu se systémem.	M

#### **B10** *Podvojně účetnictví*

Metodika pro kontrolu a finanční toky strukturálních fondů a Fondů soudržnosti stanoví podvojně účetnictví jako požadavek. Systém podvojně účetnictví platební jednotky na MMR je dostatečně podrobně popsán v manuálu platební jednotky (kapitola G - Účetnictví).

Na základě posouzení manuálu platební jednotky zjišťujeme, že podvojně účetnictví v platební jednotce funguje a je dostatečně popsáno v manuálu platební jednotky.

#### **B11** *Finanční zdroje převedené z platebního orgánu na platební jednotku*

Na základě dohody o delegování pravomocí mezi platebním orgánem a platební jednotkou musí platební jednotka vyplatit finanční prostředky konečnému uživateli do pěti pracovních dnů od přijetí finančních prostředků z platebního orgánu a okamžitě vyúčtovat platbu v informačním systému Viola.

#### **B12** *Informační systém Viola pro účetní systém*

Pro účetnictví bude platební jednotka využívat samostatný účetní systém IS Viola. Účetní postupy jsou zahrnuty v části G manuálu (Účetnictví).

Na základě našeho posouzení manuálu platební jednotky by měly být postupy, kterými se řídí účetnictví, dokončeny.

Ref.	Zjištění	Poznámky/Doporučení	Priorita
B.6	Manuál neuvádí dostatečnou podrobnost o účetních postupech ve vztahu k systému IS Viola.	Platební jednotka by měla tyto postupy neprodleně doplnit.	H

## PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

### ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

#### **B13** *Systém uchovávání dokumentů a audit trail*

Postupy archivace účetních dokladů jsou popsány v kapitole G. Postupy řízení dokumentů a klasifikace dokladů v rámci platební jednotky jsou popsány i v kapitole I. Kapitola F hovoří o postupech archivace pro složky projektové dokumentace. Veškeré popisy vycházejí z platné české a evropské legislativy. Platební jednotka zpracovala vzor pro řízení projektového spisu (složky), která zahrnuje seznam všech dokladů k projektu a záznamy o všech aktivitách provedených v souvislosti s projektem.

Ref.	Zjištění	Poznámky/Doporučení	Priorita
B.7	Konkrétní místa pro ukládání účetních dokladů nebo jakékoliv jiné projektové dokumentace a pravidla pro skartování nejsou v manuálu dostatečně podrobně popsána.	Mělo by být stanoveno místo pro ukládání účetních dokladů a jiné projektové dokumentace.	M
B.8	Manuál postupů tvoří součást audit trailu pro plánovanou implementační strukturu programu. Náš audit identifikoval řadu oblastí, kde manuál vyžaduje zlepšení, a proto rovněž audit trail vyžaduje zlepšení.	Doporučujeme, aby byl manuál postupů doplněn o nálezy popsané v odstavci 6.7 A7 výše, čímž selepší i audit trail.	M

#### **B14** *Proces IT a počítačová bezpečnost*

Informační systémy jsou popsány v kapitole H (Informační systémy) manuálu. Platební jednotka bude používat IS Viola a pro finanční monitoring MSSF Central. Příručka obsahuje dostatečný popis informačního systému, který platební jednotka používá, nicméně nejsou tu odkazy na uživatelský manuál.

Během našeho celkového hodnocení prostředí IT jsme prověřovali relevantní postupy pro bezpečnost IT, zálohování a plán kontinuity. Naše zjištění jsou uvedena v části 6.2 D této zprávy o řídicím orgánu.

Ref.	Zjištění	Poznámky/Doporučení	Priorita
B.9	Operační manuál neobsahuje žádné odkazy na uživatelské manuály informačních systémů, které by uživatelům poskytly dostatek informací o tom, jak pracovat s těmito systémy.	Doporučujeme zahrnout do manuálu informaci o uživatelských manuálech.	M

#### **B15** *Nesrovnalosti a finanční korekce*

Manuál se zmíní o nesrovnalostech v kapitole J (Administrace a nesrovnalosti), kde uvádí hlavní metody prevence nesrovnalostí (pravidla dvojího podpisu, monitoring, vnitřní audit, atd.). Popisuje i tok vnitřních a vnějších informací a odpovědnosti jednotlivých subjektů, například platební jednotky, platebního orgánu a řídicího orgánu. Vedoucí příslušného odboru, který zjistil nesrovnalost, musí podepsat zprávu. Obecně platí, že ostatní subjekty, například O, CHJ a PJ/PO, musí být informovány. Oddělení 551 v rámci platebního orgánu potom jmenuje odpovědného pracovníka, který bude spolupracovat s platební jednotkou a řídicím orgánem na řešení nesrovnalosti. Standardizovaná zpráva o nesrovnalosti je přiložena.

## PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ INTERREG IIIA

### ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Na základě našeho posouzení manuálu platební jednotky se dokumentované postupy pro nesrovnalosti a finanční úpravy zdají dostatečné.

#### **C Účetní postupy**

Pro účtování použije platební jednotka samostatný účetní systém IS Viola. Účetní postupy jsou zahrnuty v části G manuálu platební jednotky (Účetnictví), kde jsou specifikována všechna podvojná zaúčtování, účetní dokumentace a další relevantní údaje. Účetní postupy v systému zahrnují předem definované podvojně zaúčtování a podvojná zaúčtování jsou specifikována v manuálu platební jednotky. Platební orgán však ještě plně nedokončil implementaci systému Viola. Po dokončení implementace bude třeba poskytnout pracovníkům platební jednotky školení.

Ref.	Zjištění	Poznámky/Doporučení	Priorita
C.1	Nejsme schopni vyhodnotit funkčnost systému Viola pro nedostatek dostupných informací.	Podrobná doporučení týkající se systému Viola jsou obsažena ve zprávě o posouzení souladu pro Horizontální záležitosti.  Platební jednotka by měla zajistit, aby všichni pracovníci absolvovali příslušné školení o systému Viola.	H

#### **D Vnitřní audit**

Viz část 6.2 této zprávy, kde jsou uvedeny podrobnosti o činnosti vnitřního auditu MMR.

#### **E Kontroly vzorku operací**

Viz část 6.2 této zprávy, kde jsou uvedeny podrobnosti o vzorkových kontrolách operací.

## 6.6 MONITOROVACÍ VÝBOR

Monitorovací výbor programu Interreg IIIA, fungující na základě svých Stanov, je orgán odpovědný za dohled nad implementací tohoto programu z iniciativy Společenství, zejména za monitorování jeho souladu s nařízeními EK a s předpisy ČR a za splnění cílů jeho programu.

K 31. červenci 2004 jsme obdrželi podrobnosti o Stanovách Monitorovacího výboru. Za přípravu a implementaci strategických rozhodnutí, která učiní Monitorovací výbor, je odpovědný řídicí orgán. Neobdrželi jsme však podrobné postupy řídicího orgánu vztahující se k této povinnosti.

**PŘÍLOHA I: ZÁKONY, VYHLÁŠKY A USNESENÍ VLÁDY ČR**

1.	Zákon . 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách (nahrazeno 199/1994)
2.	Zákon . 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
3.	Zákon . 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech pro místní rozpočty
4.	Zákon . 248/2000 Sb., o podpoře místního rozvoje
5.	Zákon . 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím postavení v právních vztazích
6.	Zákon . 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech
7.	Zákon . 59/2000 Sb., o veřejné podpoře
8.	Zákon . 166/1993 Sb., o Nejvyšším kontrolním úřadu
9.	Zákon . 337/1992 Sb., o správě daní
10.	Zákon . 563/1991 Sb., o ústetnictví
11.	Zákon . 552/1991 Sb., o státní kontrole
12.	Zákon . 531/1990 Sb., o teritoriálních finančních úřadech
13.	Zákon . 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a ostatních ústředních orgánů státní správy České republiky
14.	Usnesení vlády . 125/2004 z 11. února 2004 ke strategii Fondu soudržnosti – systém implementace
15.	Usnesení vlády . 678/2003 z 9. července 2003 k metodice finančních toků a kontrole strukturálních fondů a Fondu soudržnosti
16.	Usnesení vlády . 149/2003 z 12. února 2003 o úpravě potu operačních programů pro používání strukturálních fondů
17.	Usnesení vlády . 99/2003 z 22. ledna 2003 o návrhu Jednotného programového dokumentu pro cíl 3 pro region NUTS 2 Praha na roky 2004–2006
18.	Usnesení vlády . 84/2003 z 22. ledna 2003 o návrhu Jednotného programového dokumentu pro cíl 2 pro region NUTS 2 Praha na roky 2004–2006
19.	Usnesení vlády . 83/2003 z 22. ledna 2003 o návrhu operačního programu Turistika
20.	Usnesení vlády . 82/2003 z 22. ledna 2003 o návrhu operačního programu Životní prostředí
21.	Usnesení vlády . 81/2003 z 22. ledna 2003 o návrhu operačního programu Průmysl
22.	Usnesení vlády . 80/2003 z 22. ledna 2003 o návrhu operačního programu Rozvoj venkova a multifunkční zemědělství
23.	Usnesení vlády . 79/2003 z 22. ledna 2003 o návrhu Společného regionálního operačního programu
24.	Usnesení vlády . 1272/2002 z 16. prosince 2002 o Národním plánu rozvoje
25.	Usnesení vlády . 822/2002 z 28. srpna 2003 k metodice finančních toků a kontrole strukturálních fondů a Fondu soudržnosti
26.	Usnesení vlády . 401/2002 ze 17. dubna 2002 o specifikaci obsahu operačních programů
27.	Usnesení vlády . 523/2002 z 22. května 2002 o informaci o autorizaci útvarů příslušných ministerstev k výkonu funkcí řídicích orgánů a platebního orgánu pro použití strukturálních fondů a Fondu soudržnosti Evropské unie (EU)
28.	Usnesení vlády . 102/2002 z 23. ledna 2002 k dokončení přípravy vztahující se k programovým dokumentům a k určení řídicích a platebních orgánů pro použití strukturálního fondu a Fondu soudržnosti.
29.	Nařízení . 64/2002 Sb., prováděcí zákon o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů
30.	Nařízení . 62/2001 Sb., o ekonomickém řízení státních organizačních útvarů a státních organizací řídicích národního majetku
31.	Nařízení . 40/2001 Sb., o ústati národního rozpočtu na financování programu pro reprodukci majetku

## PŘÍLOHA II: NAŘÍZENÍ EU

<b>Finanční nařízení a ochrana finančních zájmů</b>	
1.	Nařízení Komise (ES, Euratom) . 2343/2002 z 23. prosince 2002 o rámci finanční regulace pro útvary, o nichž se mluví v článku 185 Nařízení Rady (ES, Euratom) . 1605/2002 o finanční regulaci vztahující se na generální rozpočet Evropských společenství;
2.	Nařízení Komise (ES, Euratom) . 2342/2002 z 23. prosince 2002, stanoví podrobná pravidla pro implementaci Nařízení Rady (ES, Euratom) . 1605/2002 o finanční regulaci vztahující se na generální rozpočet Evropských společenství;
3.	Nařízení Rady (ES) . 1605/2002 z 25. srpna 2003 o finanční regulaci vztahující se na generální rozpočet Evropských společenství;
<b>Nařízení týkající se strukturálních fondů</b>	
1.	Nařízení Komise (ES) . 448/2004 z 10. března 2004, pozměňující Nařízení (ES) . 1685/2000, stanoví podrobná pravidla pro implementaci Nařízení Rady (ES) . 1260/1999, pokud jde o způsobilost výdajů za operace spolufinancované strukturálními fondy a ruší Nařízení (ES) . 1145/2003;
2.	Nařízení Komise (ES) . 2355/2002 z 27. prosince 2002, pozměňující Nařízení Komise (ES) . 438/2001 z 2. března, stanoví podrobná pravidla pro implementaci Nařízení Rady (ES) . 1260/1999, pokud jde o systémy řízení a kontroly pro pomoc poskytovanou v rámci strukturálních fondů
3.	Nařízení Komise (ES) . 1447/2001 z 28. srpna, pozměňující Nařízení (ES) . 1260/1999, stanoví všeobecná ustanovení o strukturálních fondech
4.	Nařízení Komise (ES) . 448/2001 z 2. března 2001, stanoví podrobná pravidla pro implementaci Nařízení Rady (ES) . 1260/1999, pokud jde o postup pro provádění finančních korekcí u pomoci poskytnuté v rámci strukturálních fondů
5.	Nařízení Komise (ES) . 438/2001 z 2. března 2001, stanoví podrobná pravidla pro implementaci Nařízení Rady (ES) . 1260/1999, pokud jde o systémy řízení a kontroly pro pomoc poskytnutou v rámci strukturálních fondů
6.	Nařízení Komise (ES) . 643/2000 z 28. března 2000 o opatřeních pro použití eura pro účely rozpočtového řízení strukturálních fondů
7.	Nařízení Komise (ES) . 1159/2000 z 30. května 2000 o opatřeních týkajících se informací a propagace, která budou prováděna členskými státy, pokud jde o pomoc ze strukturálních fondů
8.	Nařízení Komise (ES) . 1685/2000 z 28. srpna 2000, stanoví podrobná pravidla pro implementaci Nařízení Rady (ES) . 1260/1999, pokud jde o způsobilost výdajů za operace spolufinancované strukturálními fondy, ve znění pozdějších předpisů
9.	Nařízení Komise (ES) . 1260/1999 z 21. srpna 1999, stanoví všeobecná ustanovení týkající se strukturálních fondů, ve znění pozdějších předpisů
10.	Nařízení (ES) . 1783/1999 Evropského parlamentu a Rady z 12. srpna 1999 o Evropském regionálním rozvojovém fondu
11.	Nařízení (ES) . 1784/1999 Evropského parlamentu a Rady z 12. srpna 1999 o Evropském sociálním fondu
12.	Nařízení Rady (ES) . 1263/1999 z 21. srpna 1999 o <b>finančním nástroji pro orientaci rybolovu</b>
13.	Nařízení Rady (ES) . 1257/1999 z 17. května 1999 o podpoře rozvoje venkova z Evropského fondu pro zemědělské poradenství a pro záruky (EAGGF) a pozměňující a ruší nařízení
14.	Nařízení Komise (ES) . 1681/94 z 11. srpna 1994 týkající se nesrovnalostí a vrácení částek nesprávně vyplacených v souvislosti s financováním strukturální politiky a organizací informačního systému v této oblasti

<b>Nařízení týkající se Fondu soudržnosti</b>	
1.	Nařízení Komise (ES) č. 621/2004 z 22. dubna 2004, stanoví pravidla pro implementaci Nařízení Rady (ES) č. 1164/94, pokud jde o informační a propagační opatření týkající se činnosti Fondu soudržnosti
2.	Nařízení Komise (ES) č. 16/2003 z 6. ledna 2003, stanoví zvláštní podrobná pravidla pro implementaci Nařízení Rady (ES) č. 1164/94, pokud jde o způsobilost výdajů v kontextu opatření z části financovaných z Fondu soudržnosti
3.	Nařízení Komise (ES) č. 1386/2002 z 29. července 2002, stanoví podrobná pravidla pro implementaci Nařízení Rady (ES) č. 1164/94, pokud jde o systémy řízení a kontroly pro pomoc poskytovanou z Fondu soudržnosti a postup pro provádění finančních korekcí
4.	Nařízení Komise (ES) č. 1831/1994 z 26. července 1994 týkající se nesrovnalostí a vrácení částek chybně vyplacených v souvislosti s financováním z Fondu soudržnosti a uspořádání informačního systému v této oblasti
5.	Nařízení Komise (ES) č. 1164/94 z 16. května 1994, ustavující Fond soudržnosti
6.	Nařízení Rady (ES) č. 1265/1999, pozměňující Nařízení (ES) č. 1164/94 z 16. května 1994, ustavující Fond soudržnosti

**PŘÍLOHA III: SEZNAM ZKRATEK**

Zkratka	Výklad
ČR	Česká republika
FS	Fond soudržnosti
IS	Iniciativa Společenství
CRR	Centrum regionálního rozvoje
RPS	Rámec podpory Společenství
EK	Evropská komise
ERRF	Evropský regionální rozvojový fond
ESF	Evropský sociální fond
EU	Evropská unie
KP	Konečný příjemce
ZS	Zprostředkující subjekt
STS	Společný technický sekretariát
ŘO	Řídící orgán
MV	Monitorovací výbor
MMR	ministerstvo pro místní rozvoj
MF	ministerstvo financí
NRP	Národní rozvojový plán
NF	Národní fond
OPEU	Odbor programů EU
OP	Operační program
PO	Platební orgán
PJ	Platební jednotka
SRR	Sekretariáty Regionální rady
ŘV	Řídící výbor
SF	Strukturální fond
JPD	Jednotný programový dokument
ToR	Zadání