

Zjištění PWC	Komentář MŽP-OIA
<p>V průběhu roku přichází velké množství žádostí o ad hoc kontroly. Priority jsou stanovovány subjektem, který o kontrolu požádal, a neodvozují se od hodnocení rizika a ročního plánu interního auditu.</p> <p>Vyrozuměli jsme, že se očekává jejich pokles v důsledku procesu identifikace cílů MŽP v souladu s usnesením vlády č.237/2004.</p> <p><b>(K.1)</b></p>	<p>Nelze na úrovni útvaru interního auditu přímo ovlivnit.</p> <p><b>Útvar je přímo řízen ministrem. Ten má jako vedoucí orgánu veřejné správy odpovědnost za řízení a zajištění finanční kontroly (viz § 5 zákona č. 320/2001 Sb.). Ministr si může vyžádat dle § 30 zákona č. 320/2001 Sb. zařazení výkonu konkrétního auditu mimo schválený roční plán.</b></p>
<p>Nesleduje se reálný čas strávený na konkrétních auditech.</p> <p><b>(K.2)</b></p>	<p>Kvantifikace personálních potřeb na provedení jednotlivých auditů bude vyřešena <b>po zavedení informačního systému IS AUDIT na útvaru interního auditu . IS AUDIT, který ve svém programu upravuje i odhad doby potřebné pro výkon auditu se v současné době testuje na MŽP – útvaru IA pro zavedení zkušebního provozu..</b></p>
<p>Dlouhodobý plán IA neobsahuje dostatečně podrobné informace.</p> <p><b>(K.3)</b></p>	<p>Bude řešeno <b>po dokončení procesu identifikace cílů MŽP v souladu s usnesením vlády č.237/2004.</b></p> <p><b>Po identifikaci cílů MŽP lze zpracovat analýzu rizik a následně na základě ní upřesnit dlouhodobý plán interního auditu.</b></p> <p><b>Současně se předpokládá vytvoření pracovní skupiny pro problematiku analýzy rizik na MŽP.</b></p>
<p>V Manuálu interního auditu není popsána metodika pro analýzu rizik a plánování auditů.</p> <p><b>(K.4)</b></p>	<p>Pro současné potřeby jsou dostačující <b>metodické pokyny zpracované MF-CHJ:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>- <i>Pokyn k jednotnému uplatňování závazných pravidel a doporučení pro systém řízení rizik v orgánech veřejné správy</i></li> <li>- <i>Pokyn ke zpracování plánů činnosti útvarů interního auditu na základě analýzy rizik pro strukturální fondy a Fond soudržnosti.</i></li> </ul>
<p>Manuál IA pro fondy EU neobsahuje specifické postupy a metodiku pro použití při auditech pro SF a FS uzpůsobené potřebám MŽP.</p> <p>Manuál IA pro fondy EU také nezmiňuje některé z povinností týkajících se auditů SF/FS, které jsou vymezeny v Metodice finančních toků pro SF a FS, zejména následující požadavky na</p>	<p>Uvedené nedostatky byly již odstraněny – <b>doplněny do Manuálu interního auditu zahraničních prostředků MŽP kromě otázky podávání zpráv Platebnímu orgánu. Tento bod je sporný vzhledem k nezávislosti útvaru interního auditu a požadavkům na informování uvedeným v zákoně č.320/2001 Sb.</b></p>

<p>předávání informací:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>• podávání zpráv týkajících se auditů SF/FS Centrální harmonizační jednotce,</li> <li>• informování Platebního orgánu a CHJ, není-li zjednána náprava nedostatků zjištěných auditem.</li> </ul> <p><b>(K.5)</b></p>	
<p>Program pro zajištění a zlepšování kvality pro interní audit dosud nefunguje v praxi.</p> <p><b>(K.6)</b></p>	<p>Interní hodnocení bylo již zavedeno do praxe – <b>po každém provedeném interním auditu je prováděno-počínaje datem 16.8.2004 - zhodnocení kvality interního auditu. Postup zhodnocení je součástí Manuálu interního auditu zahraničních prostředků MŽP.</b></p>
<p><b>Odpovědnost za 5% kontrol vzorku operací je plně delegována na ZS a zdá se, že kontrola vzorku operací, které provádí řídicí orgán není plánována.</b></p> <p><b>(L.1)</b></p>	<p>Postup koordinace kontrol vzorku operací prováděných ZS bude dopracován a zahrnut do <i>Manuálu pracovních postupů pro Operační program Infrastruktura.</i></p>

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

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