

Všeobecné připomínky pro celý dokument (zprávu)

- ☞ V záhlaví je nutno změnit datum z 29. října na 31. července 2004. V současném znění by toto mohlo vést k domněnì, že zpráva je založena na materiálech obdržených k 29. říjnu, kdy ve skutečnosti je zpráva založena na materiálech k 31. červenci 2004.
- ☞ K lepšímu porozumění výroku je třeba uvést informaci, kterou jste nám dávali jen ústně a to, že jsou tři typy výroku:
 1. pozitivní bez výhrad.
 2. pozitivní s výhradou,
 3. negativní,
 se závěrem, že OPPP spadá do kategorie číslo 2.
- ☞ V textu celé zprávy je nutno zarovnat text.
- ☞ Schémata a některé zkratky a slova (př. CAP=KAP, checklist) je nutno přeložit do češtiny. Celá zpráva je psána v českém jazyce a tudíž i veškerá schémata, zkratky a slova by měla být přeložena do češtiny.
- ☞ Opakování stejných zjištění. Část 2 zprávy obsahuje shrnutí zjištění a doporučení a část 6 zprávy obsahuje též zjištění a doporučení s detailnějším vysvětlením. Tato duplikace informací je zbytečná. Část 2 by měla být vyjmuta ze zprávy, protože se jedná o stejné informace i ve stejném formátu jako v části 6 zprávy. Aktuální formát zprávy je tímto pro čitatele nepřehledný a po zjištění faktu, že se jedná o tytéž informace se stane část 2 naprosto irelevantní.
- ☞ V celém dokumentu (zprávě) je v částech pro ŘO nutno upřesnit a sjednotit o jakém manuálu je vlastně řeč. Existují dva typy manuálů, a to: Manuál implementace Operačního programu Průmysl a podnikání (MI OPPP) tzv. „páteří“ manuál, který je závazný pro všechny subjekty implementační struktury OPPP a poté Manuál odboru strukturálních fondů (MOSF), který je interním manuálem OSF a vychází z MI OPPP. Ze zprávy není nikdy jasné o jakém konkrétním manuálu je řeč.
- ☞ Ke dni 29. října 2004 došlo k organizačním a personálním změnám v aparátu ministerstva. Na základě Opatření ministra č. 29/2004 byl odbor strukturálních fondů přečíslován na odbor /09300/ a jednotlivá oddělení na: /09310/ odd. koordinace, /09320/ odd. implementace a /09330/ odd. metodiky řízení SF a autorizace plateb.
- ☞ V celém dokumentu je nutno upravit název dokumentu na jehož základě byly delegované činnosti na zprostředkující subjekty na: **Opatření ministra č. 18/2004.**

A) Kategorie komentáře č. 1

Překlepy, objektivně nesprávné formulace, technické chyby, jednoduše doložitelné chyby v textu.

Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers

Téměř všechny komentáře kategorie A byly zapracovány do textu zprávy.

| Číslo stránky | Číslo kapitoly/ podkapitoly/ popř. odstavce | Návrh na změnu textu | Zdůvodnění |
|---------------|---|---|---|
| 8 | Výrok, 1. věta posledního odstavce | Upravit větu: „ <i>Rádi bychom poukázali na fakt, že plánované implementační postupy OPPP nejsou v současné době v provozu.</i> “ | V poslední části je poukázáno na fakt, že plánované implementační postupy OPPP nejsou v současné době |

| | | | |
|---|---------------------|---|---|
| | | Následovně: Rádi bychom poukázali na fakt, že plánované implementační postupy OPPP nejsou v současné době plně v provozu. | v provozu. Zpráva byla připravena k datu, kdy už realizace programu probíhala. |
| 64 | 6.4 A2, 1. odstavec | Je nutno upravit - „Neobdrželi jsme ovšem informace, které by nám umožňovaly plně vyhodnotit lidské zdroje“ | Z textu není zřejmé, co auditoři neobdrželi. Domníváme se, že všechny relevantní materiály byly již obdrženy. |
| <p>Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers</p> <p>Text zprávy byl doplněn. Neobdrželi jsme dokumenty Organizační řád, Spisový řád a Pracovní řád, o které jsme žádali dne 9.8. 2004. Náš požadavek byl urgován dne 30.8.2004 e-mailem, později i ústní formou.</p> | | | |

B) Kategorie komentáře č. 2

Zpochybnění argumentů a zjištění auditorů. Upozorňujeme, že musí být brán ohled na fakt, že auditoři pracovali s materiály k 31. 7. 2004. Tyto komentáře nemohou směřovat k dokumentaci změněné po 31. 7. 2004 a k pokroku přípravy systému implementace po tomto datu.

| Číslo stránky | Číslo kapitoly/ podkapitoly/ popř. odstavce | Návrh na změnu textu | Zdůvodnění |
|---------------|---|--|---|
| 8 | Výrok, poslední odstavec (objevuje se i v jiných částech textu) | Přeformulovat větu: „Budoucí fungování těchto postupů může být závislé na okolnostech (například změny v oblasti lidských a jiných zdrojů, změny právních předpisů a jiné), které neexistují k datu vydání této zprávy, a proto nejsme schopni vyjádřit ani nevyjadřujeme, žádné ujištění, že tyto postupy budou v budoucnu fungovat tak účelně, jak bylo zamýšleno.“ | 1) Změny v personálním obsazení nemohou bránit funkčnosti implementačního systému, neboť postupy jsou psány objektivně bez ohledu na to, kdo podle nich bude postupovat. 2) Změny legislativy rovněž nemohou bránit funkčnosti systému, postupy a pravidla nejsou rigidní nebo zabetonované a lze je prostřednictvím aktualizací včas přizpůsobit. |

| | | | |
|--------|--|---|--|
| 12, 40 | 2.2 A, 6.2 A6-1. zjištění (A.1) | Doporučujeme odstranit tvrzení: <i>„Program INOVACE uvádí, že podporu na stejné uznatelné náklady může malý a střední podnikatel získat jak dotací, tak i čerpat zvýhodněný úvěr. To však samo o sobě odporuje zásadám přijímání pomoci ze SF, neumožňujícím čerpání více druhů pomoci na jedny uznatelné náklady.“ –</i> | Text programu je v souladu s článkem 28 Nařízení č. 1260/1999 - Rozhodnutí o příspěvcích z fondů (Nařízení dle formulace PWC zde nikde není). Programový dodatek schválený MV stanovuje na str. 29 v prvním odstavci: „Každý uznatelný náklad lze uplatnit z hlediska veřejné podpory pouze jedenkrát – tzn. že náklad, na který se vztahuje přiznaná podpora se neuplatní v rámci jiného dotačního programu financování z veřejných zdrojů.“ V programu INOVACE je v článku 3.2. / f uvedeno, že: |
| | 6.2 A4 2. odstavec | <i>„Z analýzy vyplynulo, že ve článku 3.2/f programu INOVACE je uvedeno, že malí či střední podnikatelé mohou čerpat pomoc na konkrétní uznatelné náklady projektu současně ze dvou zdrojů – z dotace i z úvěru. Toto však odporuje tvrzení ze stejného odstavce, kde je jasně uvedeno, že uznatelné náklady jednoho projektu lze financovat pouze z jednoho zdroje.“ – tato interpretace není v souladu s nastaveným způsobem realizace programu – doporučujeme odstranit toto tvrzení</i> | „Příjemce může získat podporu z Programu pouze jednou na stejný projekt a stejné uznatelné náklady, malý a střední podnikatel může získat ke stejnému projektu a stejným uznatelným nákladům dotaci i zvýhodněný úvěr.“ – „ Nicméně všechny programové dokumenty jsou nastaveny tak, že maximální míra veřejné podpory nesmí překročit v programu INOVACE míru 46%. “ Míra veřejné podpory vypočtená na základě čistého ekvivalentu dotace, nepřesáhne nejvyšší míru schválenou EK a ÚOHS v Programovém dodatku. |
| | Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers Je pravda, že velmi záleží na úhlu pohledu. Z čistě jazykového hlediska je formulace v rámci PD přinejmenším nešikovná a poměrně matoucí. Naše stanovisko bylo podpořeno i názorem samotné ČMZRB, proto myslíme, že naše poznámka je relevantní. | | |
| 12, 40 | 2.2 A, 6.2 A6-2. zjištění (A.2) | Vypustit připomínku týkající se residuálního rizika. | S residuálním rizikem se nepočítá. ŘO provede s omezením stavem poznání v dané situaci taková opatření, aby veškeré riziko v tu dobu bylo odstraněno. |

| | | | |
|--|---|--------------------------|---|
| 13, 41 | 2.2 B, 6.2 B-1. zjištění (B.1) | Vypustit celý tento bod. | V manuálu máme uvedenu indikativní lhůtu 60 dní, která je závislá na stavu žádostí. Nepovažujeme za nutné mít zvláštní postupy pro sledování a následnou kontrolu dodržování této doby a to z následujících důvodů: indikativní lhůta je kontrolována v IS ISOP, kde je možné vidět jak datum příjmu jednotlivých žádostí tak i jednotlivé posuny v administraci žádosti až po aktuální stav žádosti vždy s uvedením data; dodržování indikativní lhůty bude jedním z hlavních zaměření procesních kontrol, které jako ŘO budeme provádět na jednotlivých ZS. |
| 13, 41 | 2.2 B, 6.2 B, V textu: Rozhodnutí o poskytnutí dotace- první odrážka a tabulka 2. zjištění (B.2) | Vypustit celou odrážku. | Není důvod aby podmínky obsahovaly definice výrazů jako Žádost o dotaci, uznatelné náklady či harmonogram, když žadatel dostane podmínky k podpisu v případě, že je jeho Žádost o dotaci schválena (tudíž obsahuje harmonogram projektu a rozpočet projektu- uznatelné náklady). Zároveň také došlo k nové aktualizaci Podmínek. |
| <p>Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers</p> <p>Podle našeho názoru je důležité termíny definovat, neboť zde vzniká riziko případných neshod s příjemcem dotace. Příjemce dotace může napadnout jejich obsah také tím, že by tvrdil, že jeho povinnosti jsou stanoveny jen v rámci podmínek dotace a ne v rámci žádosti o dotaci.</p> | | | |
| 17, 65 | 2.4 A, 6.4 A5 text a A6-2. zjištění (A.2) | Vypustit text. | ČEA disponuje popsaným procesem identifikace rizik a postupem pro rizikovou analýzu. Uvedené je součástí manuálu interního auditu SM/10/04. Proces hodnocení rizik je popsán v části V manuálu interního auditu pod kódem IR. Prováděcí postup rizikové analýzy je stanoven v části II.1.2. Pravidelné hodnocení rizik se provádí 2 x ročně. |
| <p>Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers</p> <p>Manuál interního auditu SM/10/04 obsahuje popis metodiky pro provedení analýzy rizik</p> | | | |

| | | | |
|---|---------------------------------------|--|--|
| | | (např. identifikované rizikové faktory, identifikované oblasti inherentního rizika, metoda kvantifikace rizik, odpovědnost za hodnocení, šablona pro tvorbu mapy rizik), neobsahuje však popis procesu řízení rizik a periodicitu provádění analýzy rizik. | |
| 19, 74 | 2.5A, 6.5A6-1. zjištění (A.1) | Vypustit text. | Substituce je řešena v Organizačním řádu agentury CT (s. 27): „zastupuje vždy přímý nadřízený oprávněného, vrchní ředitelé se zastupují navzájem, generální ředitel ustanovil svým statutárním zástupcem vrchní ředitelku sekce finance a provoz“ substituci řeší ředitel odboru případně generální ředitel CT podle konkrétního případu |
| <p>Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers</p> <p>Dodatek Organizačního řádu sice stanovuje podpisová (schvalovací) práva a zastupitelnost viz komentář výše, avšak toto se týká pouze finančních transakcí typu objednávka, faktura, smlouva, atd. Netýká se obecně substituce pracovních činností a odpovědností a nelze tedy toto řešení vztáhnout na zastupování jednotlivých pracovníků zapojených do procesu .</p> | | | |
| 19, 75 | 2.5 B, 6.5B-1. zjištění (B.1) | Vypustit text. | Pravidlo o prohlášení nezávislosti se v Závazném postupu vůbec nenachází. |
| <p>Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers</p> <p>Závazný postup v kapitole 6.1.1 zmiňuje Prohlášení o nepodjatosti ve „specifických případech“.</p> | | | |
| 20, 77 | 2.5 E, 6.5 E4-2. zjištění (E.2) | Vypustit celý text. | Jak je uvedeno v části E3 není nutné, aby CT prováděl pravidelné kontroly na místě. Kontroly budou probíhat namátkou a při podezření na nesrovnalosti. |
| <p>Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers</p> <p>Chápeme důvody výjimky CT u provádění kontrol na místě. Toto doporučení považujeme jako návod ke zvážení provádět kontroly na místě tam, kde to bude efektivní a ekonomické.</p> | | | |
| 21, 84 | 2.6 B, 6.6B-2. zjištění (B.2) | Vypustit text. | Úplnost žádosti o zvýhodněné úvěry je kontrolována formou předávacího protokolu, který je přílohou Předpisu „Úvěry v OPPP“. |
| <p>Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers</p> <p>Text protokolu nikde jasně neříká, že se má kontrolovat úplnost vyplnění žádosti. Smysluplnost našeho doporučení potvrdil i samotný simulační test, v rámci něhož byly zpracovány i neúplné žádosti.</p> | | | |
| 21, 84 | 2.6 B, 6.6B-3. zjištění (B.3) | Vypustit text. | Banka poskytuje úvěry, které jsou obvykle čerpány proti předloženým fakturám. Čerpání je procedurálně v bance zabezpečeno tak, že by |

| | | | |
|--------|---|---|--|
| | | | k dvojí úhradě předložených faktur nemělo dojít. Obdobná situace je při čerpání úvěru po částech. |
| | Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers | | |
| | Podle našeho názoru žádný takový proces není v rámci předpisu „Úvěry v OPPP“ uveden. Samotná námitka banky nevylučuje zcela možnost profinancování stejných faktur, proto považujeme naše zjištění za stále platné. | | |
| 23, 89 | 2.6 G, 6.6 G2-1. zjištění (G.1) | Vypustit text. | S nálezem nesouhlasíme, za postačující považujeme kontrolu ze strany klienta prostřednictvím výpisu z jeho běžného účtu. |
| | Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers | | |
| | Nepřítomnost kontroly není problémem zásadního charakteru, lze chápat jako doporučení ke zvážení. | | |
| 28 | 4.2 Cíle, 3. odrážka | Zde by bylo vhodnější než – <i>Poskytovat technickou pomoc rozvoji lidských zdrojů ... uvést ...</i> Budovat infrastrukturu pro rozvoj lidských zdrojů formou spolufinancování staveb a rekonstrukcí školicích středisek včetně jejich vybavení školicími programy a pomůckami. | Původní formulace svádí ke spekulaci, že se jedná o poskytování technické pomoci (asistence). |
| 37 | 6.1 zjištění ohledně nesrovnalostí, 3. a 4. odrážka (OZ.3) | Vypustit text obou odrážek. | Pokud jde o možnost odvolání proti zamítnutí žádosti o platbu - podle § 14 se na poskytnutí dotace nevztahuje správní řád a odvolací řízení v tomto případě není možné s ohledem na zásadu, že státní orgán nesmí činit, co mu zákon neukládá. Nicméně není omezena možnost podat žádost o platbu po opravě znovu - novou verzí. Pokud jde o provedení kontroly po 6 měsících po uložení nápravného opatření - podle našeho výkladu - bude-li možno uložit nápravné opatření a zjištěný nedostatek bude v uložené lhůtě odstraněn, nebude tento případ posouzen jako nesrovnalost, dotčený subjekt bude dostatečně potrestán tím, že mu dotace bude vyplacena později díky chybě, která leží na jeho straně. Možnost ukládání nápravných opatření je již obsažena v |

| | | | |
|--|-------------------------------------|--|--|
| | | | metodice veřejnosprávní kontroly 07_02_M, která je součástí MI OPPP. O splnění nápravných opatření je kontrolovaná osoba povinna kontrolní orgán informovat. V případě nedostatečné informace není omezena možnost provést opakovanou kontrolu se zaměřením na kontrolu plnění nápravných opatření. |
| Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers | | | |
| Podle našeho názoru žádný z příslušných manuálů neobsahuje popis procesu provádění kontrol po 6 měsících, ani nejsou určeny osoby odpovědné za tuto činnost. | | | |
| 45 | 6.2 F1-Systém dvojího podpisu (F.1) | Změnit větu: „Ze kování Manuálu implementace OPPP a příslušných kontrolních seznamů vyplývá, že na ŘO bude pravděpodobně implementován systém dvojího podpisu.“ Následovně: Ze zkoumání Manuálu implementace OPPP a příslušných kontrolních listů bylo/je zřejmé, že na ŘO existuje systém dvojího podpisu. | Všechny kontrolní listy obsahují políčka vypracoval a schválil a toto je také promítnuto v textu MI OPPP. Zároveň viz část F1, str. 57 agentury CI. Jejich kontrolní listy vycházejí z kontrolních listů MI OPPP a proto pokud je zjištění pro CI, že je zřejmá existence dvojího podpisu je zřejmá i na ŘO. Podobné i u ostatních agentur (ZS). |
| 45 | 6.2 F2 | 3. odrážka (F.2) | Úpravit text dle zdůvodnění nebo vůbec neuvádět. |
| Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers | | | |
| Souhlasíme se zdůvodněním, že v rámci ISOP je možné sledovat stav zpracování jednotlivých žádostí. Ze zkoumání příslušných manuálů ale nebylo zřejmé, kdo má na starosti sledování lhůt při zpracování jednotlivých žádostí a jakými pravidly se v této aktivitě řídí. | | | |

| | | | | |
|---|-----------------------------|------------------------|---|--|
| | 6.2 F2 | 5. odrážka (F.2) | Vypustit text celé odrážky. | Formulář 16_01_F_Žádost o platbu, který byl předán auditorům je pouze pro interní použití (možnost úprav a změn). Tento formulář ještě nebyl nikde publikován či vyvěšován na žádný veřejný server. V době vyvěšení daného formuláře na internetové stránky bude samozřejmě tento formulář v Pdf formátu a jednotlivá excelová pole budou uzamčena/chráněna. |
| <p>Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers</p> <p>Přestože věříme Vašemu tvrzení o budoucí podobě tohoto formuláře, v rámci auditu se vyjadřujeme k jeho aktuálnímu stavu. Navíc si nejsme jisti Vaším tvrzením, jak je možné připravit formulář, který bude v Adobe Acrobat Pdf formátu a zároveň bude obsahovat chráněná Excelová pole. Dle našich znalostí současného softwaru je možné připravit formulář v editovatelném formátu xls (tj. Excel formát) nebo v needitovatelném Pdf formátu.</p> | | | | |
| 15, 48 | 2.2, 6.2 I-3. zjištění | | Vypustit celý text zjištění. | Za předávání informací o nesrovnalostech je odpovědný člen sítě AFCOS, nikoli ŘO, který navíc nemá přístup k informacím z trestního stíhání. |
| 53-54 | 6.3, A5 a A6 (A.1) | | Vypustit zjištění v části A6, týkající se nedostatečného proškolení všech zaměstnanců v oblasti řízení rizik. | Systém hodnocení rizik se týká vedoucích pracovníků, kteří jsou vlastníci daných procesů a odpovídají za plnění stanovených cílů. Všichni pracovníci nemusí detailně znát systém řízení rizik v CI. Vedoucí pracovníci byli proškoleni v rámci operativní porady vedení (24.5.2004). |
| <p>Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers</p> <p>Školení na řízení rizik by měli absolvovat vybraní pracovníci na základě plánu školení, forma školení je v kompetenci ZS. Obdržený přehled poskytnutých školení neobsahoval školení v oblasti řízení rizik.</p> | | | | |
| 54 | 6.3, B-1. zjištění (B.1) | | Vypustit celý text zjištění. | Žádosti jsou hodnoceny na základě daných programových dokumentů. V manuálu interních postupů CI k datu 31.7. již bylo uvedeno. |
| <p>Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers</p> <p>V manuálu interních postupů CI není uveden konkrétní postup a způsob hodnocení žádostí o dotaci projektovým manažerem.</p> | | | | |
| 55 | 6.3, B-3. zjištění | | Vypustit celý text zjištění. | Zodpovědnosti jsou zřetelně |

| | | | |
|---|--|--|---|
| | (B.3) | | dány Manuálem interních postupů pro SF. Plnění lhůt je sledováno v ISOP pomocí kontrolních hlášek. |
| <p>Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers</p> <p>Souhlasíme s výrokem, že zodpovědnosti pro provádění popsanych postupů v rámci Manuálu jsou zřejmé. Manuál však nspecifikuje (viz naše doporučení) konkrétní odpovědnost, postup a způsob sledování plnění lhůt. Manuál také neuvádí konkrétní způsob sledování kontrolních hlášek v ISOP.</p> | | | |
| 55 | 6.3 D- poslední odstavec | Vypustit text celého odstavce. „Zpětná vazba v oblasti přijatelnosti“. | V Manuálu interních postupů pro SF jsou přiloženy podrobné a návodné kontrolní listy pro přijatelnost pro jednotlivé programy. Kontrolní listy byly vytvořeny ve verzích pro jednotlivé programy (celkem 9 verzí – Úspory energie a Obnovitelné zdroje energie, Inovace, Klastry vyhledávání, Klastry založení, Marketing, Prosperita, Reality, Rozvoj, Školící střediska). Kontrolní listy byly vloženy do Manuálu interních postupů pro SF, platného od 1. 8. 2004, tedy do verze odevzdané PwC 30. 7. 2004. Regionální projektoví manažeři také využívají aplikaci Program Board, kde jsou jejich dotazy průběžně zodpovídány. |
| 55 | 6.3, E2-poslední odstavec a F5-1. zjištění (E.2) | Vypustit text zjištění. | Nepovažujeme za nutné vypracovat další postupy ke kontrole lhůt. Manuál implementace uvádí lhůty pro výkon jednotlivých dílčích činností v rámci procesu autorizace platby. Manuál interních postupů pro SF uvádí závazné formulace pro provádění jednotlivých činností ve stanovených lhůtách a rozdělení na dílčí lhůty pro jednotlivé pracovníky. Plnění lhůt je sledováno v ISOP pomocí kontrolních hlášek. |
| 58 | 6.3 F2-poslední odstavec | Vypustit celý odstavec. | Manuál implementace uvádí lhůty pro výkon jednotlivých |

| | | | |
|---|-------------------------------|--|---|
| | (F.2) | | dílčích činností v rámci procesu autorizace platby. Manuál interních postupů pro SF uvádí závazné formulace pro provádění jednotlivých činností ve stanovených lhůtách a rozdělení na dílčí lhůty pro jednotlivé pracovníky. Takto upravené postupy a lhůty považujeme za dostatečné. |
| 59 | 6.3 G-1. zjištění (G.1) | Vypustit text zjištění. | Tabulka pro audit trail byla vytvořena jako nástroj kontroly, ale není obsažena v Manuálu CI. Není tedy pravda, že by CI tabulku neměl. |
| <p>Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers</p> <p>Byli jsme informováni, že tabulka pro audit trail byla vytvořena pouze jako prvotní verze Manuálu CI, který byl následně rozpracován do většího detailu. Od května 2004 nebyla tabulka aktualizována, přestože došlo k důležitým změnám procesů. Nelze tedy tuto tabulku pokládat za nástroj kontroly.</p> | | | |
| 59 | 6.3 H, 2. odstavec | Vypustit poslední větu v odstavci. <i>(Zásady týkající se pravidelné změny hesla, jeho délky a typu písmen nejsou formalizovány.)</i> | Zásady týkající se pravidelné změny hesla, jeho délky a typu písmen včetně dalších požadavků na hesla jsou vyjmenovány v Prováděcí směrnici Správa IT a informačních systémů. Tyto zásady byly uvedeny i ve verzi z 1. 5. 2004, která byla platná k 31. 7. 2004 |
| <p>Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers</p> <p>Manuál informační a komunikační technologie, v části X. Správa IT a IS neobsahuje zásady uvedené výše (periodické změny hesla, jeho délka a složení). Uvádí pouze, že podmínky pro nastavení hesel včetně jejich změn jsou definovány v rámci předpisu pro tvorbu a správu uživatelských účtů a jsou nastavovány správcem systému. Tento předpis jsme neměli k dispozici. Manuál v části XI. dále pouze uvádí, že uživatel, kterému je uživatelský účet zřízen, je povinen zabezpečit svůj uživatelský účet netriviálním heslem a toto heslo udržovat v tajnosti. Heslo k vlastnímu (individuálnímu) uživatelskému účtu uživatel nesmí sdělit druhé osobě.</p> | | | |
| 65 | 6.4 A5 a A6-2. zjištění (A.2) | Je nutno vypustit text /A5/ „Nedostali jsme ovšem žádné podrobnosti týkající se metodiky řízení rizika. Nebyli jsme proto schopni stanovit, zda řízení rizika je přiměřené“ i zjištění. Vypustit text zjištění A6-2. | ČEA disponuje popsáním procesem identifikace rizik a postupem pro rizikovou analýzu. Uvedené je součástí manuálu interního auditu SM/10/04. . Proces hodnocení rizik je popsán v části V manuálu interního auditu pod kódem IR. Prováděcí postup rizikové analýzy je stanoven v části II.1.2. |

| | | | |
|--|---|--|--|
| | | | Pravidelné hodnocení rizik se provádí 2 x ročně. |
| | Dodatečný komentář PricewaterhouseCoopers | | |
| | Manuál interního auditu SM/10/04 obsahuje popis metodiky pro provedení analýzy rizik, neobsahuje však popis procesu řízení rizik. | | |

C) Kategorie komentáře č. 3

Reakce na zjištění PWC ve vztahu ke změnám po 31. 7. 2004.

| Číslo stránky | Číslo kapitoly/ podkapitoly/ popř. odstavce | Návrh na změnu textu | Zdůvodnění |
|---------------|---|----------------------|--|
| 12, 36 | 2.1, 6.1-1. zjištění | | Postupy certifikace jsou již plně zapracovány do MI OPPP a následně došlo k aktualizaci interních manuálů OSF, CI, CT, ČEA. V říjnu t.r. úspěšně proběhla certifikace plateb bance (ČMZRB) dle těchto postupů |
| 12, 36 | 2.1, 6.1- 3. zjištění: první a druhá odrážka | | Definice nesrovnalostí byla v MI OPPP upravena a celá kapitola 8 MI OPPP byla aktualizována. Definice je nyní zcela v souladu s pokynem MF Centrální harmonizační jednotky upravujícím metodiku hlášení nesrovnalostí zjištěných při implementaci SF Dne 5. srpna 2004 proběhlo školení na nesrovnalosti v gesci ŘO s příspěvkem zástupců odboru kontroly MPO, NF a CHJ MF. Uvedení příkladů nesrovnalostí bude dopracováno do MI OPPP, kapitola 8 při budoucí aktualizaci. Pokud pracovníci agentur uváděli jako příklad nesrovnalosti chybu zjištěnou při kontrole žádosti o platbu, pak je to zcela v pořádku, neboť autorizace plateb bude nejčastější oblastí výskytu i nejvýznamnějším zdrojem informací o nesrovnalostech. |
| 13, 41 | 2.2 B-3, 6.2 B-3. zjištění | | Byla provedena aktualizace Podmínek a konkrétně tento bod byl upraven přesně ve smyslu daného doporučení. |

| | | | |
|--------|-------------------------------|---------------|--|
| 13, 41 | 2.2 B-4, 6.2 B-4. zjištění | | Byla provedena aktualizace Podmínek a tento bod specificky byl upraven přesně ve smyslu daného doporučení. |
| 13, 42 | 2.2 D, 6.2 D | | Aktualizace webových stránek byla provedena okamžitě po zjištění daného problému. |
| 13, 44 | 2.2 E, 6.2 E6-1. zjištění | | Bereme na vědomí a zapracujeme v rámci příští aktualizace/vydání MI OPPP. |
| 13, 44 | 2.2 E, 6.2 E6-3. zjištění | | Na základě připomínek již z poloviny roku byla provedena aktualizace MI OPPP a následně všech interních manuálů v tomto smyslu. V MI OPPP existují dvě přílohy, které se soustřeďují na metodické vedení při kontrolách na místě a na výběr vzorku projektů. 07_01_M_Metodika výběru vzorků projektů pro kontrolu na místě, 07_02_M_Pravidla MPO pro kontrolu fyzické realizace projektu. |
| 14, 46 | 2.2 F, 6.2 F6-1. zjištění | | Byla provedena aktualizace kontrolních listů a přidány body k zajištění kontrol proti případným dvojím pokusům na financování. Konkrétně se jedná o Kontrolní list 16_03_K_KL autorizace platby část B. Za kontrolu tohoto bodu je odpovědný příslušný projektový manažer. Zároveň IS ISOP poskytuje kontrolní hlášku v případě, kdy žadatel žádá o proplacení dokladu se stejným číslem, na který již žádal dříve. |
| 45 | 6.2 F2 | 1. odrážka | Bereme na vědomí a budeme se tímto faktem zabývat v rámci budoucí aktualizace MI OPPP. |
| | 6.2 F2 | 2. odrážka | V případě, že je žádost o platbu podána po uplynutí dané lhůty dochází k porušení Podmínek programu a žádost nebude proplacena. Tato situace bude podrobněji zapracována do MI OPPP při další aktualizaci. |

| | | | | |
|--------|--|--|--|---|
| | 6.2 F2 | 3. odrážka | | V rámci nového vydání MI OPPP byly upraveny nesprávné odkazy na přílohy manuálů a jiné formální chyby. |
| 14, 46 | 2.2 F, 6.2 F6-3. zjištění | | | MI OPPP byl aktualizován a následně i všechny interní manuály na základě nejaktuálnější Metodiky Certifikace MF z 1. října 2004. |
| 14, 46 | 2.2 F4, 6.2 F6-4. zjištění | Přeformulovat text týkající se knihy dlužníků. | | Knihy dlužníků bude dočasně vedena operativně na OSF. Do budoucna bude řešeno v rámci Modulu nesrovnalosti v ISOP. Toto bude rovněž promítnuto do nového vydání MI OPPP, kap. 8. |
| 14, 46 | 2.2 G, 6.2 G | | | MI OPPP byl a opět bude aktualizován na základě zjištění. |
| 15, 47 | 2.2, 6.2 I-1. zjištění | | | Definice nesrovnalostí byla upravena v MI OPPP v rámci nového vydání a vychází z Nařízení ES č. 2988/1995 (viz zdůvodnění ke straně 36). |
| 15, 47 | 2.2, 6.2 I-2. zjištění | | | Formulář 08_01_F byl nahrazen formulářem z pokynu MF CHJ a byly z něj odstraněny pokyny, které neodpovídaly formuláři. |
| 15, 48 | 2.2, 6.2 I-4. zjištění | | | Odvolání (rozklad) proti odnětí dotace je možné v souladu se zákonem č. 71/1967 Sb., o správním řízení, o možnosti podat rozklad je účastník řízení poučen v rozhodnutí. |
| 16, 58 | 2.3 F, 6.3 F4 v textu a F5-2. zjištění | | | Manuál interních postupů vychází z MI OPPP a tudíž postupy budou do Manuálu interních postupů pro SF zapracovány následně po aktualizaci MI OPPP. |
| 18, 65 | 2.4 B, 6.4 B-2. zjištění | | | Jsme si vědomi tohoto nedopatření. Metodika výběrových kritérií bude aktualizována. |
| 17, 61 | 2.3 H, 6.3 H-2. zjištění | | | Pracovníci agentur ČEA a CT již prošli dalším školením. |
| 18, 67 | 2.4 E, 6.4 E4-1. zjištění | | | Do manuálu byly zakotveny náležitosti zpráv o průběhu projektu. Projektový manažer sleduje parametry v souladu s Podmínkami dotace, jakož i plnění monitorovacích ukazatelů projektu. V tomto |

| | | | |
|------------|------------------------------|--|--|
| | | | smyslu bude provedena aktualizace manuálu ČEA. |
| 18, 67 | 2.4 E, 6.4 E4-2. zjištění | | <p>ČEA postupuje dle přílohy MI OPPP 07_01_M_Metodika pro výběr vzorku projektu ke kontrole na místě.</p> <p>Plánování kontrol a výběr projektů k mimořádným kontrolám se stanovuje v souladu s postupy uvedenými v manuálu implementace OPPP v ČEA (zejména část 712 Projektová kontrola a část 15.3.3.)</p> <p>V současné době (ke dni 5.10.2004) je již připraven kontrolní list pro provádění kontrol na místě, včetně relevantního prováděcího postupu.</p> |
| 18, 68, 69 | 2.4 F, 6.4 F5-1. zjištění | | <p>Žadosti jsou evidovány v centrální databázi (interní databáze ČEA), spolu s daty doručení, vyřízení, odeslání a plánovanými daty k těmto milníkům. Nová verze databáze (již ve zkušebním provozu) umožňuje také filtrování žádostí podle předpokládaných termínů vyřízení a reporting žádostí, které nebyly administrovány včas.</p> <p>Tyto ustanovení byly doplněny do manuálu implementace SM/09/04_5 a jsou uváděny do praxe.</p> |
| 18, 68, 69 | 2.4 F, 6.4 F5-2. zjištění | | <p>Na základě aktualizace MI OPPP byla do manuálu implementace ČEA SM/09/04_5 ze dne 6.10.2004 doplněná kapitola 17 - certifikace plateb – popisuje postup pro certifikaci plateb.</p> |
| 19, 69 | 2.4 G, 6.4 G-1. zjištění | | <p>Zjištění vyplývající z této zprávy byly do manuálu SM/10/04 a SM/09/04 zapracovány.</p> <p>Řízení dokumentace a archivace dokumentů se v ČEA řídí směrnici o řízení dokumentace SM/11/04 a spisovým archivním řádem ČEA a zákonnými předpisy, a tedy se domníváme, že audit</p> |

| | | | |
|--------|------------------------------|--|---|
| | | | trail je dostatečně zajištěn. |
| 19, 70 | 2.4 I, 6.4 I-1. zjištění | | Definice uvedená v manuálu implementace OPPP ČEA je v souladu s páteřním MI OPPP platného k 15.10.2004. |
| 19, 75 | 2.5 B, 6.5 B-2. zjištění | | Části týkající se PM a kontroly uznatelnosti nákladů byly doplněno do Závazného postupu nyní, viz kapitola č. 11 Závazného postupu, str.23. |
| 20, 75 | 2.5 B, 6.5 B-3. zjištění | | V kapitole č. 11 Závazného postupu, str.22 zapracováno časové sledování v žádostech. Projektový manažer vede stav žádostí. |
| 20, 79 | 2.5 F, 6.5 F5-1. zjištění | | Dodržování lhůt při žádostech o platbu – je nyní obsaženo v kapitole č. 15 Závazného postupu, str.32. |
| 20, 79 | 2.5 F, 6.5 F5-2. zjištění | | Proces certifikace byl upraven v kapitole č. 16 Závazného postupu v návaznosti na aktualizaci MI OPPP. |
| 20, 80 | 2.5 I, 6.5 I-1. zjištění | | Na základě aktualizace MI OPPP došlo k aktualizaci Závazného postupu pro marketing. Nesrovnalosti jsou řešeny včetně definice v kapitole č. 7 Závazného postupu. Definice nedostatků a formálních chyb je uvedena v kapitole č. 15 Závazného postupu, str.31. |
| 20, 80 | 2.5 I, 6.5 I-2. zjištění | | Na základě aktualizace MI OPPP došlo k aktualizaci Závazného postupu pro marketing. Postupy pro řešení nesrovnalostí uvedeny v kapitole č. 7 Závazného postupu, str. 18,19. |
| 21, 84 | 2.6 A, 6.6 A6-1. zjištění | | Finanční závazky ŘO splnil dne 29.10.2004. Oboustranně připravený Dodatek č. 1 ke Smlouvě mezi ŘO a bankou byl za banku podepsán a 1.11.2004 předán ŘO k podpisu. |
| 21, 84 | 2.6 A, 6.6 A6-2. zjištění | | Po provedení aktualizace monitorovacích zpráv v MI OPPP bude následně upravena smlouva s ČMZR. Je nutno zdůraznit, že u dodatečně |

| | | | |
|--------|-----------------------------|----------------|---|
| | | | požadovaných indikátorů nemusí banka disponovat zdroji pro jejich zjištění. |
| 21, 84 | 2.6 B, 6.6 B-1. zjištění | | <p>Předpis „Úvěry v OPPP“ s účinností od 5.11.2004 obsahuje: „Zamítnutí poskytnutí úvěru je uvedeno ve schvalovací doložce v Návrhu na poskytnutí úvěru. Klient je vyrozuměn o zamítnutí obchodním pracovníkem.“</p> <p>Text daného Předpisu bude s termínem do 31.12.2004 doplněn takto:</p> <p><i>V případě zamítnutí žádosti obchodní pracovník:</i></p> <ul style="list-style-type: none"> • zašle neprodleně klientovi stručné sdělení o negativním výsledku posouzení žádosti a tuto skutečnost vyznačí do tabulky Složka-Úkon, • na žádost klienta vrátí originály příloh klientovi, zkopírované materiály uloží ve složce obchodního případ., • složku obchodního případu předá pracovníkovi evidenci k evidenci a ten ji po zaevidování ukončení případu vrátí zpět obchodnímu pracovníkovi, <p>po uplynutí 30 dnů od zamítnutí žádosti uloží složku obchodního případu dle Předpisu Spisový, skartační a archivní řád.</p> |
| 22, 86 | 2.6 E, 6.6 E4 | 1. zjištění | <p>Postupy pro vykazování finančních a statistických údajů jsou zpracovány v Instrukci „Vymezení odpovědností a oprávnění administrátora programů OPPP“ s účinností od 25.10.2004</p> |

| | | | | |
|--------|------------------------------|----------------|--|---|
| | | 2. zjištění | | V rámci aktualizace MI OPPP byla do manuálu přidána příloha 19_05 F „Informace o plnění podmínek poskytování zvýhodněného úvěru“, která obsahuje i nefinanční ukazatele. Následně došlo k aktualizaci postupů ČMZRB. |
| | | 3. zjištění | | Metodika pro výběr vzorků je součástí Instrukce Pravidla pro výkon kontroly fyzické realizace projektu s účinností od 5.11.2004. Metodika bude po vyjasnění pravidel dále rozpracována v části „výběr vzorků“ (do 31.12.2004). |
| 22, 88 | 2.6 F, 6.6 F6-1. zjištění | | | <p>Platnost podpisu KU – je zkoumána na převodním příkazu, což považujeme za postačující.</p> <p>Problém dvojího financování vysvětleno dále v textu: kontrolu přijatelnosti KU není nutné nastavit, protože taková omezení neexistují. Jedinou výjimkou je pozastavení čerpání úvěru z důvodu ve smlouvě o úvěru, což je řešeno přes obchodního pracovníka spravujícího případ.</p> <p>Do Předpisu Úvěry v OPPP bude doplněno: „při nekompletnosti žádosti obchodní pracovník klientovi žádost vrátí k opravě či k vystavení nové žádosti.“</p> <p>Schválenou částkou je výše úvěru nastavená v účetním systému banky. Jedinou proporcí, kterou je nutné kontrolovat ve vztahu na rozpočet projektu, je proporce mezi investičními a oběžnými prostředky, což je součástí Předpisu „Úvěry v OPPP“ (příloha).</p> <p>Nastavení postupů k dodržení 5 dnů – bude dopracováno do Předpisu Úvěry v OPPP s termínem do 31.12.2004:</p> |

| | | | |
|--------|------------------------------|--|---|
| | | | „Takto poskytnuté prostředky úvěru se převádějí na běžný účet klienta vedený v záruční bance, a to nejpozději do 5 pracovních dnů ode dne podání kompletní žádosti o čerpání úvěru.“ |
| 22, 88 | 2.6 F, 6.6 F6-2. zjištění | | Do Předpisu „Úvěry v OPPP“ bude doplněno s termínem do 31.12.2004, zda klient předloží příslušné dokumenty v originále nebo v kopii. Způsob kontroly dokladů je součástí „Protokolu uznatelnosti nákladů“ (Předpis „Úvěry v OPPP“). S termínem do 31.12.2004 bude doplněno, zda originál nebo kopie. |
| 22, 88 | 2.6 F, 6.6 F6-3. zjištění | | V Instrukci „Vymezení odpovědností a oprávnění administrátora programů OPPP“ s datem účinnosti 25.10.2004 je uvedeno: „OSF MPO písemně vyzve banku, aby do data stanoveného ve výzvě, předložila podklady pro provedení certifikace výdajů. Příslušné certifikační formuláře jsou součástí Manuálu implementace, stejně jako návod k vyplnění“. Považujeme současnou dikci Instrukce za postačující. |
| 22, 88 | 2.6 F, 6.6 F6-4. zjištění | | Instrukce „Vymezení odpovědností a oprávnění administrátora programů OPPP“ s účinností od 25.10.2004 obsahuje vyhotovení „Žádosti o platbu“, veškeré údaje pro zpracování žádosti jsou čerpány z bankovního SW IDOK. Postupy pro vypořádání nákladů plynoucích ze správy úvěrů jsou zpracovány v Předpise „Zajištění finančních toků v rámci Operačního programu Průmysl a podnikání“ s účinností od 1.10.2004. |
| 23, 90 | 2.6 I, 6.6 I | | V návaznosti na aktualizaci MI OPPP byla provedena aktualizace do Předpisu banky. |

| | | | |
|--------|---|---|---|
| 23, 92 | 2.6 J, 6.6 J3-obě zjištění | | Nálezy, resp. doporučení akceptujeme tak, jak je i v poznámkách k doporučením uvedeno, pracujeme na písemných interních postupech, na vytvoření programu kontroly kvality a zlepšování s cílem realizace od 1.1.2005. |
| 50 | 6.2 J3 řízení interního auditu | Komentář ke zjištění o programu zabezpečení kvality a zdokonalování IA – doporučení bylo realizováno. | Dne 28.9.2004 byla vydána interní směrnice odboru kontroly a interního auditu, která tuto problematiku řeší - „Pravidla kontroly (supervize) auditů oddělení interního auditu“. |
| 48, 50 | 6.2 J1- Organizace a nezávislost činnosti interního auditu, 6.2/K – Kontrola vzorku operací | Stávající název „Referátu kontroly vzorku projektů“ upravit na „Referát kontroly vzorku operací“. | Vzhledem k tomu, že Ministerstvo financí upřesnilo metodiku v dané oblasti a pro Strukturální fondy doporučuje ve smyslu metodiky EK používat jednotné názvosloví, dochází v současné době k této úpravě, která bude následně promítnuta do organizačního řádu MPO v působnosti odboru kontroly a interního auditu. |
| 56 | 6.3, E1 | | Bude provedena aktualizace formulářů monitorovacích zpráv v MI OPPP a následně dojde k aktualizaci Manuálu interních postupů pro SF. |
| 58 | 6.3, F4 a F5-2. zjištění | | V návaznosti na aktualizaci MI OPPP v části certifikace došlo k aktualizaci Manuálu interních postupů pro SF. (viz vysvětlení v části ŘO, 6.2) |
| 63 | 6.3 J3-poslední odstavec | | Program OPPP bude prověřen Odborem kontroly a interního auditu MPO v rámci kontroly vzorku operací a tato kontrola zahrnuje i prověření regionálních kanceláří CI. |
| 64 | 6.4, A2 lidské zdroje 2. odst. | | Obě relevantní volná místa byly již obsazeny. V současné době je již rozhodnuto o obsazení pozice IA z interních zdrojů agentury. Neobsazená pozice funkce IT manažera je v souladu s celosvětovými trendy řešena formou outsourcingu, vzhledem k naplnění závazných ukazatelů hospodaření ČEA je uvedené |

| | | | |
|--------|-------------------------------|--|--|
| | | | řešení zcela optimální. |
| 84 | 2.6 A, 6.6 A6-3. zjištění | | U úvěrových programů je dosud omezení prodeje majetku po dobu tří let místo pěti. ŘO považuje pětileté omezení za příliš tvrdé s ohledem na zanedbatelnou výši veřejné podpory u zvýhodněných úvěrů. V této věci si ŘO vyžádá stanovisko od EK. |
| 24, 95 | 2.7 A, 6.7 A5-1. zjištění | | Dodatek k Dohodě o delegování pravomocí z PO na PJ je připravován k podpisu, všechny vytýkané nedostatky byly dodatkem odstraněny |
| 24, 95 | 2.7 A, 6.7 A5-3. zjištění | | Popisy pracovních činností jednotlivých pracovníků PJ byly doplněny k 1. 9. 2004 |
| 24, 95 | 2.7 A, 6.7 A5-5. zjištění | | Pokyn ke komentování prognóz bude zaslán PO včetně příslušných instrukcí, postupy a odpovědnost požadavků MF i jiných institucí jsou upraveny ve vnitřních předpisech MPO. |
| 24, 95 | 2.7 A, 6.7 A5-6. zjištění | | Manuál PJ prošel korekcí. |
| 24, 97 | 2.7 B a 6.7 B7-1. zjištění | | Seznam oprávněných zaměstnanců tvoří samostatný dokument, který předal ŘO PJ dne 10.8.2004. Seznam je kontrolován při schvalování každé žádosti o platbu. |
| 24, 97 | 2.7 B, 6.7 B7-2. zjištění | | Z formuláře kontroly a z Dohody je postup patrný.-slovní popis procedury bude doplněn do 20.11.2004 |
| 24, 97 | 2.7 B, 6.7 B7-3. zjištění | | Informace zadávané do Violy jsou specifikovány v Uživatelské příručce systému Viola. |
| 25, 98 | 2.7 C, 6.7 C-1. zjištění | | Systém Viola je plně funkční, byly zpracovány 4 žádosti o platbu a dvě souhrnné žádosti. |
| 25, 98 | 2.7 D, 6.7 D | | Byly provedeny drobné úpravy Audit trailu. |
| 25, 99 | 2.7 F, 6.7 F | | Kapitola o nesrovnalostech byla upravena v návaznosti na nové vydání MI OPPP. |
| 86 | 6.6 E3-poslední věta | | Ve vydané Instrukci „Pravidla pro výkon kontroly fyzické realizace projektu“ s účinností od 5.11.2004 je uvedeno, kdo provádí kontroly na místě. |

| | | | |
|-----|-------------------|--------------------|---|
| 101 | Příloha 1, bod 29 | Změna od 1.8. 2004 | V seznamu české legislativy je (do 30.7.04) zřejmě správně uvedena vyhláška MF č.64/2001 Sb. jejíž platnost však již právě k tomuto datu skončila. Od 1. srpna 2004 účinnosti nová vyhláška MF č. 416/ 2004 Sb. a tím je předchozí předpis překonán a zrušen. |
|-----|-------------------|--------------------|---|