

Stanovisko CRR ČR k závěrečné zprávě Auditů souladu s předpisy a audit systému implementačních struktur pro strukturální fondy a Fond soudržnosti

(Interreg IIIA)

Zjištění PWC	Priorita	Reakce CRR ČR
A Struktura a organizace řízení (A.1 – A.4)		
Z analýzy personálních potřeb a z pohovorů vyplývá, že není k dispozici dostatek lidských zdrojů.	H	CRR provedlo analýzu personálních potřeb podle dostupných informací vyplývajících z dokumentace programů a rozsahu delegace činností (požadavků řídících orgánů) a doporučení vyplývajících z předchozích auditů. Tato analýza byla součástí dokumentace projednávané dozorčí radou CRR pod vedením I. nám ministra, která je bez připomínek schválila, tato skutečnost nebyla v rozpočtu na příslušný rok respektována. Stávající úkoly se daří zvládat jen díky vysokému pracovnímu a odborné způsobilosti stávajících pracovníků, nedostatečná kapacita však patří mezi významné rizikové faktory spolehlivosti činnosti systému implementace nasazení.
Popis pracovních míst podrobně neurčuje ani neodráží stanovené povinnosti a struktury výkaznictví programu strukturálních fondů.	L	Popisy pracovního zařazení jsou psány obecně (na doporučení PWC při přípravě na EDIS) tak, aby zachycovaly základní pracovní povinnosti pracovních pozic v oblasti programů předvstupní pomoci, tak v oblasti SF. Na ně navazují podrobné popisy pracovní náplně a jednotlivé vnitropodnikové směrnice a metodické manuály popisující činnosti v rámci programového a projektového cyklu.
Hodnocení rizik neobsahuje podrobný popis rizik spojených s implementací strukturálních fondů.	M	Analýza rizik zahrnuje všechna rizika, která se mohou vyskytnout při realizaci projektu, tedy klasifikuje projekt na stupnici od „snadno realizovatelný“ až po „realizovatelný jen s velkým rizikem“. Z hlediska vlastní realizace projektu se nedomníváme, že jeho, navíc až následné spolufinancování ze SF přinášelo specifická rizika. Nicméně rizika vztahující se k implementaci SF máme procesně zmapovaná v Katalogu rizik.
K interním směrnicím CRR nebyly připojeny všechny přílohy.	H	U chybějících příloh se dosud upřesňuje mezi CRR a ŘO především forma tak, aby dokumenty byly generovatelné systémem MONIT SROP.
B Žádost o financování projektů, hodnocení a výběr projektů a monitorování jejich implementace (B.1-B.8)		

<p>Převádění složek s projektovou dokumentací Na základě kontroly na místě jsme zjistili, že v současné době není jasné jak budou složky s projektovou dokumentací převáděny ze S-RR na pobočky CRR. Tuto otázku zatím S-RR a pobočky CRR nevyřešily.</p>	M	<p>Postup je podrobně popsán, na základě řídicích manuálů ŘO, v Metodickém pokynu CRR ČR č.14 v kapitole 5.2.1.3. Pobočky CRR se řídí tímto metodickým pokynem, nikoli příručkou administrace. Praxe ukázala, že citovaný problém neexistuje, projektové složky byly ve všech případech převedeny ze S-RR do P CRR na základě předávacích protokolů bez problémů.</p>
<p>Komunikace s ústředím CRR. Zaznamenali jsme, že komunikace s řídicím orgánem probíhá prostřednictvím ústředí CRR. Během návštěv v pobočkách tohoto orgánu jsme zjistili, že pro jejich zaměstnance jsou hlavním referenčním dokumentem interní směrnice CRR. Případné změny obecných pokynů vydaných řídicím orgánem musí ústředí CRR analyzovat, schválit a začlenit do svých interních směrnic, a až poté jsou oznámeny jednotlivým pobočkám.</p>	M	<p>Pobočky v regionech NUTS II jsou součástí organizace CRR ČR a jejich základními řídicími dokumenty jsou vnitřní směrnice organizace, které okamžitě reagují na změny v externím prostředí. Při každé změně je interní dokument schválen a vydán ředitelem organizace a od toho okamžiku je dostupný všem zaměstnancům CRR ČR. Pracovní tým, který v CRR aktualizuje MP 14 je v kontaktu s relevantními pracovníky jednotlivých řídicích orgánů a je schopen s přípravou změny dokumentace ŘO prakticky paralelně připravovat změnu MP 14.</p>
<p>Povinnosti spojené se smlouvami o financování Námi vedené pohovory potvrdily, že interní směrnice neobsahují podrobný popis povinností poboček CRR a SRR při přípravě smluv o financování.</p>	M	<p>SRR pouze připraví elektronický návrh smluv. P-CRR zkontroluje smlouvu, případně správnost a detailnost rozpočtu projektu obsaženého v žádosti, apod. SoF připravuje k podpisu P-CRR. Postup je podrobně popsán v Metodickém pokynu CRR ČR č.14 v kapitole 5.2.1.3. Pobočky CRR se řídí tímto metodickým pokynem, nikoli příručkou administrace, kterou vydává ŘO a CRR není jejím vydavatelem.</p>
<p>Nezávislost a konflikt zájmů. Zjistili jsme, že neexistuje žádný formální postup pro monitorování nezávislosti zaměstnanců a otázek konfliktu zájmů.</p>	M	<p>Pracovníci CRR se neúčastní žádných výběrových procedur týkajících se projektu a jiných procedur, kde by hrozil střet zájmů. Veškeré zásadní procedury jsou kontrolovány minimálně na dvou místech. Pokud se pracovníci CRR ČR začleňují do procedur, kde je třeba vyloučit střet zájmů, děje se to standardními postupy – podpisem prohlášení o nezávislosti, nepodjatosti a mlčenlivosti.</p>
<p>Neuspokojivé předkládání zpráv o postupu projektu/neuspokojivý postup projektu Povšimli jsme si, že neexistují žádné konkrétní postupy pro řešení situací, kdy konečný příjemce nepředkládá zprávy o postupu projektu, nebo kdy projekt</p>	M	<p>Citované situace jsou jedním z případů, kdy se realizace projektu odchyluje od odsouhlaseného průběhu a stanovených podmínek. Standardní postup řešení – uložení opatření k nápravě, sledování plnění těchto opatření, eventuální návrh snížení/odstoupení od financování, je popsán v MP 14 v kapitole o kontrolách, která vychází z řídicích dokumentů SROP.</p>

<p>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.</p>		
<p>Soulad s právními předpisy EU a vnitrostátními právními předpisy. Při kontrole monitorování projektu jsme zjistili, že zaměstnanci poboček CRR si nejsou jisti, jak kontrolovat splnění požadavku, že projekt musí být v souladu s veškerými zákony a předpisy (uznatelné výdaje, přespisy na ochranu životního prostředí, rovnost) a mohou se proto spoléhat na prohlášení žadatele. Takový postup je nedostatečný, neboť tito zaměstnanci nemají v úmyslu provádět další kontroly za účelem ověření údajů uvedených žadatelem.</p>	H	<p>Kontrola souladu projektových záležitostí s legislativními předpisy je úkol všech dotčených správních a kontrolních orgánů (např. EIA – MŽP nebo Krajský úřad, zákon o zadávání veřejných zakázek – ÚOHS, rovnost příležitostí – ÚP, atd.) Kontrola způsobilosti výdajů je v kompetenci ZS CRR, nebo ZS SRR Zaměstnanci CRR ČR byli proškoleni (a dále budou na základě nově vydaných předpisů) v oblastech, které zmiňuje zjištění.</p>
<p>Definice nesrovnalosti. 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.</p>	H	<p>Definici nesrovnalosti a postupy při řešení nesrovnalostí má CRR ČR popsáné v interním dokumentu MP – Řízení neshod, opatření k nápravě a preventivní opatření, které aktuálně reaguje na pokyny MfČR (Pokyn CHU č. 12 - Pokyn upravující metodiku hlášení nesrovnalostí zjištěných při implementaci strukturálních fondů a Fondu soudržnosti Evropskému úřadu pro potírání podvodných jednání (OLAF)) a ŘO (Operační manuál). Co se týká rozdílu malých a velkých nesrovnalostí, tak je to spíše zjištění pro ŘO nebo MfČR, aby se nastavila tato pravidla centrálně a jednotně.</p>
<p>Předběžná (ex-ante) analýza rizik je časově náročná, nezabývá se dodatečnými riziky a vzhledem ke stávajícímu počtu pracovníků nemůže být dokončena ve stanoveném termínu.</p>	M	<p>Analýza rizik, schválená ŘO, analyzuje realizovatelnost projektu a nebyla tvořena tak, aby hledala a řešila případná dodatečná rizika. Harmonogram provedení analýzy rizik je nutné upravovat na základě počtu předložených žádostí, resp. vybraných žádostí a personální kapacity ZS. Dodatečná rizika (pokud jsou míněna ta, která teprve nastanou) řeší interim – analýza rizik. Praxe ukázala,</p>

		že obavy z časového nezvládnutí analýzy rizik byly přehnané.
D Účetní postupy, systém uchování dokumentů a „audit trail“ (D.1)		
Metodické pokyny tvoří součást audit trailu plánované implementační struktury programu. Na základě auditu jsme určili řadu oblastí, v nichž je třeba metodický pokyn dopracovat; je tudíž nutné zlepšit audit trail.	H	Audit trail je tvořen procesně a tak jak je aktualizován manuál postupů, tak je aktualizován i audit trail.
E Informační systémy a počítačová bezpečnost (E.1-E.5)		
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.	H	Testování ELZA: <ul style="list-style-type: none"> - před vytvořením finální verze probíhá několik kol testování testování mezi ŘO, objednatelem a dodavatelem - testy se provádí jednak u dodavatele, jednak u objednatele - výsledky testu a připomínky jsou sděleny formou e-mailu, dodavatel provádí rozbor a po dohodě s objednatelem se zapracuje nápravné řešení Testování MONIT: <ul style="list-style-type: none"> - provedené změny se testují v testovací databázi - termín zahájení testů je vždy stanoven - objednatel výsledky testů předává dodavateli, případné nedostatky dodavatel v souladu s kategorizací vad ve smlouvě odstraňuje
Nejsme schopni posoudit funkčnost použití systémů MONIT a ELZA pro program Interreg IIIA	H	Mezi Dodavatelem a Odběratelem systému byl dohodnut mechanismus předávání požadavků, odsouhlasení a schválení způsobu zapracování Požadavky ze strany ŘO jsou po dohodě postupně zapracovány a implementovány tak, aby byla zajištěna podpora monitorovacích procesů realizovaných v jednotlivých CIP v rámci Interreg IIIA.
Schvalovací protokoly byly podepsány před dokončením vývoje informačního systému MONIT. Hrozí riziko, že se zaměstnanci SRR nebudou schopni v tak krátké době seznámit se změnami	H	Mezi Dodavatelem a Odběratelem systému byl dohodnut mechanismus předávání požadavků, odsouhlasení a schválení způsobu zapracování . Ze strany ŘO byl vytvořen nový postup hodnocení, nové druhy výstupních sestav včetně postupu a vzhledu smlouvy. Požadavky ze strany ŘO jsou po dohodě postupně zapracovány a implementovány tak, aby byla zajištěna podpora monitorovacích procesů realizovaných pro potřeby OP SRP.

funkčností systému MONIT, což může vést k chybné implementaci programu Interreg IIIA.		Byl dohodnut také obecný časový harmonogram postupu těchto činností <ul style="list-style-type: none"> ▪ forma předání požadavků ▪ zpracování a návrh řešení ▪ schválení zpracování ▪ termín předání ▪ režim provedení testován ▪ implementace
<p>Tři administrátoři jsou v současnosti programátory TESCO a jeden superuživatel je zaměstnancem TESCO.</p> <p>Programátoři systému TESCO mají přístup k aktuálním datům uloženým v systému MONIT.</p> <p>Povinnosti administrátora a superuivatele nejsou dokumentovány.</p>	H	Při výskytu problémů v přenosech dodavatel (TESCO SW). provádí exporty a importy z/do systémů Objednatele Jedná se o operativní podporu ze strany dodavatele na základě požadavku zadavatele. Prováděné úpravy jsou prováděny na základě písemného požadavku se souhlasem zadavatele IS. Ochrana objednatel a dat je zajištěna smluvními ujednáními.
Nebyla dokončena přístupová práva k systému MONIT ve vztahu k programu Interreg IIIA.	H	Nastavení přístupových práv je upraveno tak, aby výkonný pracovník měl přístup pouze na projekt který spadá do jeho kompetence. Nastavení rolí je provedeno tak, aby zaměstnanci CRR ČR neměli možnost modifikovat hodnocení projektů, aby zaměstnanci SRR neměli přístup k modifikaci údajů o provedených kontrolách.
G Interní audit (F.1)		
<p>Je možné, že po skončení platnosti smlouvy s externím poskytovatelem služeb nebude k dispozici dostatek zdrojů pro provádění interního audit.</p> <p>Je nám známo, že se uvažuje o uzavření nové smlouvy s externím poskytovatelem outsourcovaných služeb.</p>	M	Po ukončení platnosti smlouvy s externím poskytovatelem služeb bude uzavřena nová smlouva, která zajistí potřebné zdroje pro plánování a provádění interního auditu v následujících letech.