

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

Rámec podpory Společenství

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.

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

OBSAH

ZPRÁVA AUDITORA PRO MINISTERSTVO FINANCÍ	1
1. SHRNU TÍ	3
1.1 CÍLE	3
1.2 ROZSAH	3
1.3 CELKOVÁ ZJIŠTĚNÍ A ZÁVĚRY	4
1.4 KLÍČOVÁ DOPORUČENÍ	4
1.5 PODĚKOVÁNÍ	5
2. SOUHRN ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ	6
2.1 ŘÍDÍCÍ ORGÁN RÁMCE PODPORY SPOLEČENSTVÍ (RPS)	6
2.2 MONITOROVACÍ VÝBOR	8
2.3 SYSTÉM EVIDENCE	8
2.4 SYSTÉMY IT	8
2.5 NESROVNALOSTI A FINANČNÍ KOREKCE	9
2.6 INTERNÍ AUDIT	9
2.7 KONTROLY VZORKU OPERACÍ	9
3. CÍLE A ROZSAH AUDITU	10
3.1 CÍLE	10
3.2 ROZSAH AUDITU	10
4. RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ	12
4.1 CÍLE	12
4.2 IMPLEMENTAČNÍ STRUKTURA RÁMCE PODPORY SPOLEČENSTVÍ	13
5. PŘÍSTUP K AUDITU	14
6. ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ	17
6.1 ŘÍDÍCÍ ORGÁN RPS	17
A <i>Struktura a organizace řízení</i>	17
B <i>Informace a publicita</i>	22
C <i>Monitorování</i>	23
D <i>Evaluace</i>	25
E <i>Koordinační funkce</i>	25
F <i>Monitorovací systém strukturálních fondů (MSSF)</i>	28
6.2 MONITOROVACÍ VÝBOR	33
6.3 SYSTÉM UKLÁDÁNÍ DOKUMENTŮ	34
6.4 SYSTÉMY IT	34
6.5 NESROVNALOSTI A FINANČNÍ KOREKCE	38
6.6 INTERNÍ AUDIT	38
6.7 KONTROLY VZORKU OPERACÍ	38
PŘÍLOHA I: ZÁKONY, VYHLÁŠKY A USNESENÍ VLÁDY ČR	39
PŘÍLOHA II: NAŘÍZENÍ EU	40
PŘÍLOHA III: SEZNAM ZKRATEK	42

ZPRÁVA AUDITORA PRO MINISTERSTVO FINANČÍ

Provedli jsme Zahajovací audit souladu s předpisy a audit systém plánované implementační struktury řídicího orgánu Rámce podpory Společenství (dále jen „RPS“).

Úloha auditora

Naší úlohou je vyjádřit výrok, na základě našeho auditu, zda-li řídicí orgán RPS dosáhl uspokojivý soulad s ustanoveními uvedených 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.

Přiložená 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 případu, kdy k tomu předejdeme 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 odpovídajícím způsobem naplánoval 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 plně posoudit dostatečnost lidských zdrojů řídicího orgánu, 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;
dostatečnosti lidských zdrojů.

Podle našeho názoru řídicí orgán RPS je, ve všech ostatních významných ohledech, 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.

Rádi bychom poukázali na fakt, že plánované implementační postupy RPS nejsou v současné době v provozu. 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 a ani nevyjadřujeme, žádné ujištění, že tyto postupy budou v budoucnu fungovat tak účelně, jak bylo zamýšleno.

PricewaterhouseCoopers
Chartered Accountants & Registered Auditors
Wilton Place
Dublin 2
Ireland

Dne:

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

1. SHRNU TÍ

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 a Jednotky pro Prohlášení při ukončení pomoci.

Tato zpráva obsahuje výsledky Zahajovacího auditu souladu s předpisy a audit systémů v rámci implementačních struktur Strukturálních fondů a Fondu soudržnosti řídicího orgánu Rámce podpory Společenství (ŘO RPS), na základě informací získaných v období do 31. července 2004. Podrobný popis RPS je uvedený v kapitole 4 této zprávy.

1.1 CÍLE

Celkovým cílem tohoto Auditu podle zadání (ToR), 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 jinými příslušnými právními předpisy tak, aby byla Česká republika připravena na přijetí asistence ze SF a FS. Časový harmonogram pro realizaci auditorových činností byl Ministerstvem financí dodatečně prodloužen až do období spadajícího časově následně po termínu vstupu.

Konkrétní cíle této zakázky jsou uvedeny v kapitole 3 této zprávy.

1.2 ROZSAH

Rozsah Zahajovacího auditu souladu a systémů je podrobně popsán v zadání (ToR) a z hlediska RPS spočíval v ověření úrovně připravenosti ŘO na administraci podpory ze SF.

Rozsah našeho auditu se omezil na posouzení informací obdržených do 31. července 2004, jak uvádíme v kapitole 3.2, na rozhovory se zaměstnanci a na dodržování opatření v oblasti zabezpečení IT.

Rozsah našeho auditu Monitorovacího systému pro Strukturální fondy (MSSF) Central byl omezený, vzhledem k tomu, že jsme nemohli plně vyhodnotit jeho funkčnost.

Podrobný rozsah této zakázky je popsán v kapitole 3 této zprávy.

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

1.3 CELKOVÁ ZJIŠTĚNÍ A ZÁVĚRY

Celková zjištění a závěry vyplývající z našeho auditu Řídícího orgánu RPS jsou taková, že s výjimkou záležitostí zmíněných níže je podle našeho názoru řídicí orgán RPS ve všech ostatních významných ohledech, v souladu s požadavky danými v příslušných nařízeních Evropské komise specifikovaných ve smlouvě ze dne 7. ledna 2004 a s národními právními předpisy, které se vztahují k Zahajovacímu auditu souladu s předpisy a systémovému auditu plánovaných implementačních struktur podle Přílohy I a II zprávy.

Nemohli jsme otestovat funkčnost systému MSSF Central, který podporuje plánovanou implementační strukturu, vzhledem k nedostatku informací, které nám byly předloženy;

Nemohli jsme plně posoudit dostatečnost lidských zdrojů řídicího orgánu, vzhledem k nedostatku informací, které nám byly předloženy.

Naše zjištění a doporučení jsou souhrnně uvedena v kapitole 2 této Zprávy o posouzení souladu (ZPS) a podrobně rozvedena v kapitole 6.

1.4 KLÍČOVÁ DOPORUČENÍ

Nejdůležitější doporučení vyplývající z našeho auditu lze shrnout takto:

Provést podrobnou analýzu personálních potřeb s cílem určit potřebné personální zdroje pro plánovaný implementační systém;

Přezkoumat nedostatky zjištěné v případě systému MSSF Central a realizovat postupy zaměřené na řešení a nápravu systémových nedostatků.

Naše doporučení jsou souhrnně uvedena v kapitole 2 této Zprávy o posouzení souladu a podrobně rozvedena v kapitole 6.

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

1.5 PODĚKOVÁNÍ

Rádi bychom tímto vyjádřili naše poděkování a uznání pracovníkům ŘO RPS za čas a úsilí, jež věnovali vzájemné spolupráci na této zakázce.

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 Rámce podpory Společenství nejsou v současnosti v plném 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.

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

2 SOUHRN ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

Naše konkrétní zjištění a doporučení pro RPS jsou tato. Ve zprávě používáme následující klasifikaci našich zjištění pro vyznačení priority zjištění 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 ŘÍDÍCÍ ORGÁN RÁMCE PODPORY SPOLEČENSTVÍ (RPS)

A Řídící struktura a organizace

Ref	Zjištění	Komentář/Doporučení	Priorita
A.1	RPS neprovedl analýzu personálních potřeb. Nemůžeme se proto vyjádřit k otázce, zda má ŘO odpovídající počet zaměstnanců pro výkon svých funkcí.	Doporučujeme, aby byla zpracována a pravidelně aktualizována analýza personálních potřeb. Obsahem analýzy personálních potřeb je obvykle: Rozsah činností – současný stav; Rozsah činností – budoucí stav; Počet zaměstnanců – současný stav; Počet zaměstnanců – budoucí stav; Popis metody používané pro provedení analýzy personálních potřeb by měl být zdokumentovaný.	H

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

E *Koordinační funkce*

Ref	Zjištění	Komentář/Doporučení	Priorita
E.1	ŘO RPS nese celkovou odpovědnost za efektivitu, racionální řízení a implementaci (realizaci) asistence poskytované ze SF v České republice. ŘO RPS odpovídá za koordinaci implementace RPS. Právní kompetentnost ŘO RPS koordinovat ostatní orgány, které se podílejí na implementační struktuře SF, je sporná.	Právní kompetentnost ŘO RPS by měla být vyjasněna.	M
E.2	Některé z činností ŘO RPS měly být zahájeny dříve.	ŘO RPS by měl začít přejímat aktivnější koordinační roli.	M

F *Monitorovací systém Strukturálních fondů (MSSF)*

Ref	Zjištění	Komentář/Doporučení	Priorita
F.1	<p>V souvislosti s vývojem a údržbou systému MSSF Central byly zjištěny tyto nedostatky: Kromě formálního přejímacího protokolu není k dispozici žádný doklad (evidence) o testování významných změn systému MSSF Central.</p> <p>U testování významných změn systému MSSF Central není patrné žádné zapojení uživatelů tohoto systému (např. řídicích orgánů) Programátoři mají úplný, vzdálený přístup k živé aplikaci a datům MSSF Central, včetně systémových zdrojů, na kterých je tato aplikace založena</p> <p>Do systému MSSF Central je prováděno několik desítek drobných změn měsíčně. Realizace těchto změn se neřídí žádnými formálními postupy řízení změn (podnětem k zahájení příslušného postupu je e-mail od uživatelů). Dodavatel poskytuje statistiku na konci měsíce.</p> <p>Přestože bylo rozhraní systému MSSF Central – Viola testováno v červenci a existuje testovací protokol, rozhraní bylo upravováno a tento proces doposud probíhá. Následné změny nebyly formálně testovány. Je nezbytné aktivní zapojení programátorů systému Viola i MSSF Central, které umožní provádět dohled a zajistit přenos dat přes toto rozhraní.</p>	<p>Pro zajištění bezpečné údržby systému jsou doporučovány následující postupy. Navrhované cílové postupy by měly být implementovány s ohledem na potenciální negativní operační (provozní) důsledky, tj. pouze tehdy, jestliže je daný systém ve skutečném režimu údržby a nikoli v režimu vývoje.</p> <p>Veškeré žádosti o změny musejí podat oprávnění uživatelé, v případě významných změn písemně nebo formou výstupu z monitorovacího výboru, avšak vždy musejí být plně zdokumentované.</p> <p>Příslušná změna by měla být objednána u dodavatele na základě aktuálně uplatňovaného postupu.</p> <p>Po provedení změny je příslušná změna instalována do testovacího prostředí dodavatelem</p> <p>Tato změna je následně příslušnými uživateli a odborem monitorování RPS testována v testovacím prostředí ve srovnání s původními specifikacemi a o tomto testování existuje formální doklad (evidence), včetně informací o testovacím procesu (u komplikovanějších změn), jako například o testovacích datech, testovaných funkcích, atd.</p> <p>Po vznesení formální žádosti odbor IT (informatiky) Ministerstva pro místní rozvoj (MMR) přenáší změněný kód do živého (produkčního) prostředí.</p> <p>V případě potřeby je aktualizována rovněž dokumentace.</p> <p>Programátoři nesmějí mít přístup do živého (produkčního) prostředí. Tento přístup je poskytován pouze v případě skutečné (naléhavé) potřeby.</p> <p>Realizace méně významných změn by měla</p>	H

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Ref	Zjištění	Komentář/Doporučení	Priorita
		podléhat témuž postupu. Tyto změny bývají obvykle pravidelně instalovány u nových verzí programu, před přenesením do živého (produkčního) prostředí by ovšem měly být testovány v testovacím prostředí.	
F.2	Postup správy (administrace) uživatelských práv není formalizovaný.	Doporučujeme, aby byly za účelem zlepšení administrativních postupů pro MSSF zdokumentovány podrobné postupy, odpovědnosti, šablony, časový průběh atd. Doporučujeme rovněž, aby byla prováděna jednorázová inventarizace přístupových práv, v jejímž průběhu by všechny ŘO nebo jiné orgány musely potvrdit nebo upravit současná přístupová práva.	M
F.3	Neexistuje plán obnovy systému po havárii pro MSSF.	Doporučujeme vytvoření komplexního plánu obnovy systému po havárii a řádné testování tohoto plánu. Součástí by měla být analýza dopadů na činnosti organizace s určením priorit pro obnovu systému a stanovením podrobných postupů obnovy systému.	M

2.2 MONITOROVACÍ VÝBOR

Nebyla konstatována žádná zjištění

2.3 SYSTÉM EVIDENCE

Nebyla konstatována žádná zjištění

2.4 SYSTÉMY IT

Ref	Zjištění	Komentář/Doporučení	Priorita
G.1	Přestože MMR vytvořilo bezpečnostní politiku IT podle BS 7799, neexistuje klasifikace užívaných aktiv a neexistují také standardy zabezpečení IT.	Z našich jednání se zaměstnanci vyplynulo, že v srpnu 2004 byl přijatý nový pracovník, který převzal funkci Manažera zabezpečení IT (IT Security Manager). V současné době probíhá schvalovací proces, týkající se jeho pověření touto funkcí. Doporučujeme, aby jeho jmenování bylo formálně odsouhlaseno, aby mohl přijmout příslušná opatření ve výše uvedených záležitostech. Doporučujeme vytvoření klasifikace aktiv, která představuje klíčovou součástí procesu řízení zabezpečení IT. Doporučujeme rovněž vytvoření dokumentace standardů zabezpečení IT, která by se týkala minimálně: Logického zabezpečení a práv uživatelského přístupu; Fyzického zabezpečení; Antivirové ochrany; Ochrany autorských práv;	M

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Ref	Zjištění	Komentář/Doporučení	Priorita
		Ochrany systému Windows; Internetového připojení; Krizových situací a obnovy systému po havárii; Kontrol programových změn; Vývoje systémů.	

2.5 NESROVNALOSTI A FINANČNÍ KOREKCE

Nebyla konstatována žádná zjištění

2.6 INTERNÍ AUDIT

Viz Zpráva o posouzení souladu (ZPS) pro SROP.

2.7 KONTROLY VZORKU OPERACÍ

Viz Zpráva pro SROP.

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

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 auditorských činností byl Ministerstvem financí dodatečně prodloužen až do období spadajícího časově následně po termínu vstupu.

Konkrétní cíle této zakázky ve vztahu k RPS a cíle, jež jsou v souladu se zadáním (ToR) vymezujeme v následujícím přehledu:

1. Provést úplný audit souladu s předpisy a audit systémů v rámci implementační struktury RPS 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 auditorských činností, které jsou nezbytné pro ověřování výdajů a pro postupy prohlášení při ukončení pomoci formou případného zapojení do auditorských činností.
4. Vyhotovit Zprávy o posouzení souladu (ZPS), jejichž součástí budou zjištění a závěry vyplývající z auditorských 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

Součástí našeho auditu RPS bylo posouzení odpovědností ŘO RPS, jmenovitě odboru RPS Ministerstva pro místní rozvoj a:

V případech, ve kterých to připadalo v úvahu, byl audit provedený na základě porovnání s dokumentací uvedenou v části 1.4.2 zadání (ToR) a příslušných směrnic EK pro implementaci SF/FS (uvedených v příloze I a II této zprávy);

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Byla předložena podrobná doporučení s harmonogramem (akčním plánem);

Audit byl východiskem pro realizaci okamžitých opatření (v případech, kdy to bylo potřebné) s cílem odstranit veškeré zbývající nedostatky; a

Sestavení návrhu Zprávy o posouzení souladu, ve které jsou uvedena zjištění a závěry naší auditorské práce.

V rámci naší práce týkající se ŘO RPS jsme přezkoumali následující dokumentaci:

1. Oficiální dokumentace týkající se jmenování vedoucího pracovníka odpovědného za organizaci a jednotlivé odbory;
2. Stanovy pro organizaci a jednotlivé odbory;
3. Organizační struktury;
4. Popisy práce a životopisy;
5. Zpráva o personálním auditu z května 2004;
6. Školení absolvovaná od roku 2002 – do současnosti;
7. Plán školení a potřeby v oblasti školení;
8. Dokumentace posouzení rizika;
9. Operační manuál;
10. Popisy procesů;
11. Statut monitorovacího výboru, pozvánky, seznam členů, zápis z ustavující schůze;
12. Statut řídicího výboru, zápisy ze schůzek (jednání), procesní řád;
13. Komunikační akční plán (KAP), Operační KAP;
14. Evaluace RPS pro období 2004-2006;
15. Technická asistence pro období 2004-2006;
16. Obsah evaluačního plánu;
17. Metodika monitorování SF na úrovni RPS;
18. Zápisy ze schůzek (jednání) pracovních skupin;
19. Podrobnosti týkající se interního auditu;
20. Zásady využívání informačního systému MMR (#1/2000);
21. Dokumentace a manuály MSSF.

Náš audit zahrnoval rovněž posouzení funkčnosti aplikace Monitorovacího systému Strukturálních fondů (MSSF) Central, za jehož implementaci odpovídal ŘO RPS.

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

4 RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

4.1 CÍLE

Řídící orgán Rámce podpory společenství (ŘO RPS) odpovídá za koordinaci implementace RPS a nese celkovou odpovědnost za efektivitu, racionální řízení a implementaci (realizaci) asistence poskytované ze Strukturálních fondů České republiky. Odbor RPS MMR byl pověřen funkcí Řídícího orgánu RPS.

V rámci implementační struktury pro SF v ČR má ŘO RPS roli výkonného orgánu, jehož úlohou je zajistit celkovou koordinaci řízení všech Operačních programů. Je proto nezbytné zajistit efektivní komunikaci s ŘO jednotlivých Operačních programů (OP), jejichž součástí je RPS, včetně koordinace zpracování určitých manuálů (směrnic) podporujících výkon funkcí a organizování příslušných školicích kurzů. ŘO RPS je povinen vydat rámcové směrnice s cílem zajistit koordinaci řízení jednotlivých programů. Tyto směrnice budou závazné pro všechny Řídící orgány OP.

ŘO RPS odpovídá zejména za následující činnosti (v souladu s článkem 34 nařízení Rady č. 1260/1999):

Vývoj a správa informačního systému pro monitorování asistence ze Strukturálních fondů (MSSF);

Navržení obecného postupu pro systém správy projektů v rámci Strukturálních fondů: v součinnosti s Platebním orgánem bude Řídící orgán RPS informovat Monitorovací výbor RPS vždy za období jednoho roku o záležitostech týkajících se zavedení samostatného účetního systému příslušnými Řídícími orgány OP nebo odpovídajícího účetního kódu pro všechny transakce související s touto asistencí;

Sestavení návrhu výroční implementační zprávy a po odsouhlasení Monitorovacím výborem (MV) RPS předložení této zprávy EK;

Navržení metodiky, která by jednotlivým Řídícím orgánům pomáhala při dodržování jejich povinnosti zajistit dodržování politik Společenství stanovených v článku 12 nařízení Rady (ES) č. 1260/1999 vydáním pokynů a doporučení (a zpracováním určitých manuálů, postupů, směrnic, atd.);

Zajištění dodržování závazků, týkajících se informací a publicity na úrovni RPS;

Předsednictví v Monitorovacím výboru RPS, který dohlíží na implementaci (realizaci) operačních programů.

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

4.2 IMPLEMENTAČNÍ STRUKTURA RÁMCE PODPORY SPOLEČENSTVÍ

Do kompetence RPS a pod dohled RPS spadají následující operační programy:

Operační program ¹	Řídící orgán
Společný regionální operační program	Ministerstvo pro místní rozvoj
OP Průmysl a podnikání	Ministerstvo obchodu a průmyslu
OP Rozvoj lidských zdrojů	Ministerstvo práce a sociálních věcí
OP Infrastruktura	Ministerstvo životního prostředí
OP Rozvoj venkova a multifunkčního zemědělství	Ministerstvo zemědělství

Implementační strukturu každého z výše uvedených operačních programů tvoří následující orgány:

Řídící orgán, odpovídající za správné řízení a implementaci (realizaci) asistence na základě OP;

Zprostředkující subjekt, odpovídající za implementaci (realizaci) programu;

Platební orgán, odpovídající za celkové finanční řízení (správu) finančních prostředků poskytnutých ČR ze SF a FS - Ministerstvo financí²;

Platební jednotka – odpovídající za činnosti delegované platebním orgánem (PO);

Monitorovací výbor, ověřující, jakým způsobem je konkrétní OP řízený příslušným Řídícím orgánem; zajišťující dodržování vlastních směrnic a provádějící předpisy a přezkoumávající evaluace.

¹ Audit uvedených operačních programů, včetně všech zřízených orgánů, byl proveden nezávisle na auditu RPS a jeho výsledky jsou součástí samostatných zpráv

² Audit Platebního orgánu byl proveden nezávisle na aktuálním auditu a byla vyhotovena rovněž samostatná auditorská zpráva.

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

5 PŘÍSTUP K AUDITU

Termín zahájení naší zakázky byl 30. leden 2004. Úvodní schůzka týkající se daného projektu se uskutečnila dne 9. února 2004. V průběhu této schůzky byly ŘO RPS sděleny cíle a rozsah zakázky. První schůzka na půdě ŘO RPS se uskutečnila dne 16. února 2004. Období od 9. února do 31. července 2004 představovalo etapu shromažďování informací a analytickou fázi, v jejímž průběhu byla získána a přezkoumána příslušná dokumentace uvedená v kapitole 2. Po této fázi následovala etapa podrobného testování v období od 1. srpna do 20. září 2004. V průběhu tohoto období byla prověrka dokumentace dokončena a byly určeny oblasti možného zlepšení. Návrh zprávy o posouzení souladu byl sestaven v období od 21. září do 30. října 2004.

Hlavní činnosti našeho auditu, které odpovídají činnostem podrobně popsáním ve Smlouvě, se zaměřily na následující klíčové oblasti:

- prověrka stávajících operačních manuálů, postupů, právní dokumentace a jiných příslušných materiálů;
- určení vnitřních kontrol, které jsou potřebné pro implementaci SF;
- rozhovory s cílem dosáhnout objasnění;
- opatření v oblasti zabezpečení IT;
- vyhotovení Zprávy o posouzení souladu.

Neprováděli jsme testy průběhu transakcí (walkthrough tests), vzhledem k tomu, že v důsledku netransakční povahy RPS jsme je nepovažovali za relevantní.

Náš audit byl proveden se zřetelem k regulačním požadavkům Evropské komise a k národním (vnitrostátním) 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. V průběhu auditu jsme vycházeli také z dokumentu Rámcem podpory Společenství schváleného Evropskou komisí dne 18. prosince 2003.

Kromě testů, jejichž popis je uvedený výše, jsme se zaměřili speciálně na tyto oblasti:

Struktura a organizace řízení:

- Existence jasných a odpovídajících organizačních struktur;
- Jednoznačně definované delegování pravomocí, na základě písemných dohod;
- Stav zaměstnanců, odborná způsobilost, odpovídající počet, pracovní náplň a odpovědnosti, definované písemnou formou, školicí programy;
- Rozdělení funkcí;
- Existence písemných postupů;
- Archivace podporné dokumentace, systém evidence.

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Monitorování

Evaluace

Informace a publicita

Systém archivace a audit trail

Existence dokumentovaných postupů;

Postupy údržby souborů a postupy archivace;

Existence záznamů typu audit trail jednoznačně zachycujících provádění klíčových činností v rámci jednotlivých etap transakcí (počítačový i manuální audit trail).

MSSF

Jasně definované odpovědnosti;

Proces vývoje a údržby;

Administrativní postupy;

Zabezpečení;

Proces IT a zabezpečení počítačů

Existence strategie a postupů IT;

Dokumentace bezpečnostní politiky IT, servisní smlouvy;

Údržba a správa prostředí IT;

Počítačový provoz;

Kontroly za účelem zabránění neoprávněnému přístupu k softwaru a k datům;

Postupy zálohování dat (backup);

Dostupnost dokumentace k softwaru (technické specifikace, uživatelský manuál);

Obnova systému po havárii a kontinuita činnosti organizace

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Interní audit

Funkce interního auditu, jako například existence interního auditu, jeho nezávislost, znalosti a zkušenosti zaměstnanců oddělení interního auditu;

Nezávislost funkce interního auditu;

Soulad s mezinárodními přijatými auditorskými standardy;

Existence centralizovaného auditorského orgánu, který by zajišťoval harmonizaci, poskytoval podporu a zhodnotil práci provedenou týmy interního auditu v každém ministerstvu/orgánu;

Stav zaměstnanců, odborná způsobilost, odpovídající počet, pracovní náplň a odpovědnosti, definované písemnou formou, školicí programy;

Existence písemných postupů;

Archivace podpůrné dokumentace, systém ukládání dokumentů.

Kontrola operací

Nesrovnalosti a finanční korekce

6 ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

V této části ZPS jsou prezentována zjištění a doporučení pro ŘO RPS, odbor RPS MMR. Pro každé zjištění jsou uvedena příslušná doporučená opatření.

Zjištění a doporučení, která předkládáme a uvádíme v této kapitole, jsou založena na auditorských pracích, jež jsme provedli, v souladu s jejich popisem v kapitole 3 a 5 této zprávy, v období do 20. září 2004, na základě informací, získaných v období do 31. července 2004.

Zjištění a doporučení podrobně popsaná níže by měla být posuzována s přihlédnutím k okolnosti, že k datu našeho auditu nebyly příslušné postupy, které byly předmětem našeho ověření, plně využívány a předmětem auditu byl plánovaný systém.

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.

6.1 ŘÍDÍCÍ ORGÁN RPS

A Struktura a organizace řízení

V souladu se zadáním (ToR), náš audit struktury a organizace řízení ŘO zahrnuje naše posouzení:

- organizační struktury;
- lidských zdrojů;
- rozdělení funkcí;
- písemných postupů; a
- posouzení rizika.

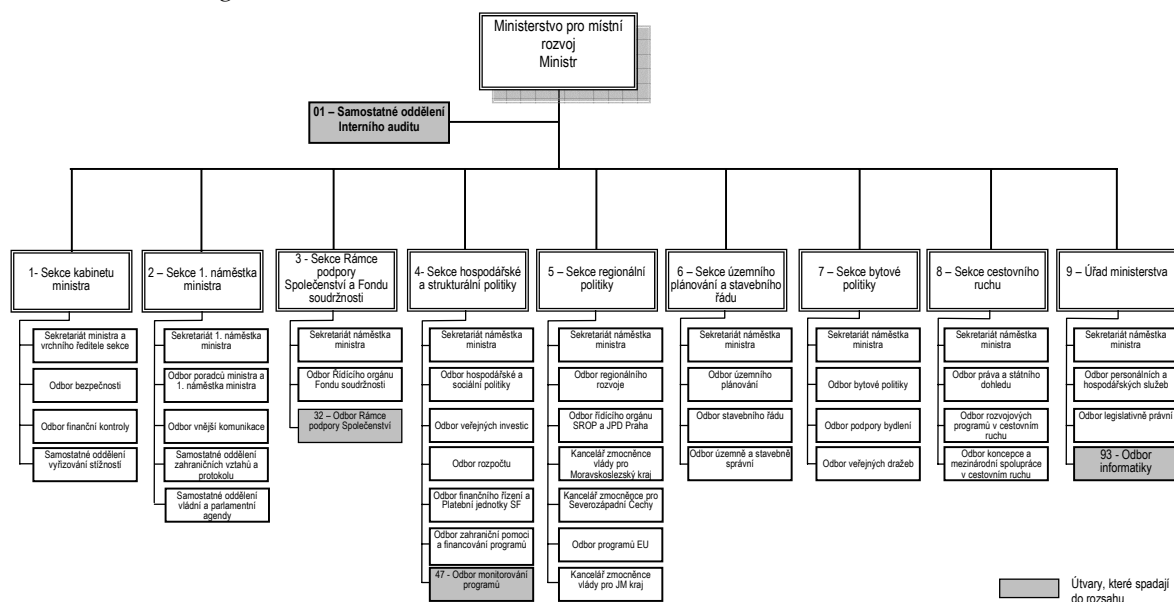
A1 Popis organizační struktury

Odbor RPS (Odbor #32) MMR je O pro RPS. Odbor má jednoznačně vymezenou organizační strukturu, která je jasně popsána v Operačním manuálu RPS. Odbor RPS má v organizační struktuře MMR postavení znázorněné na následujícím schématu.

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

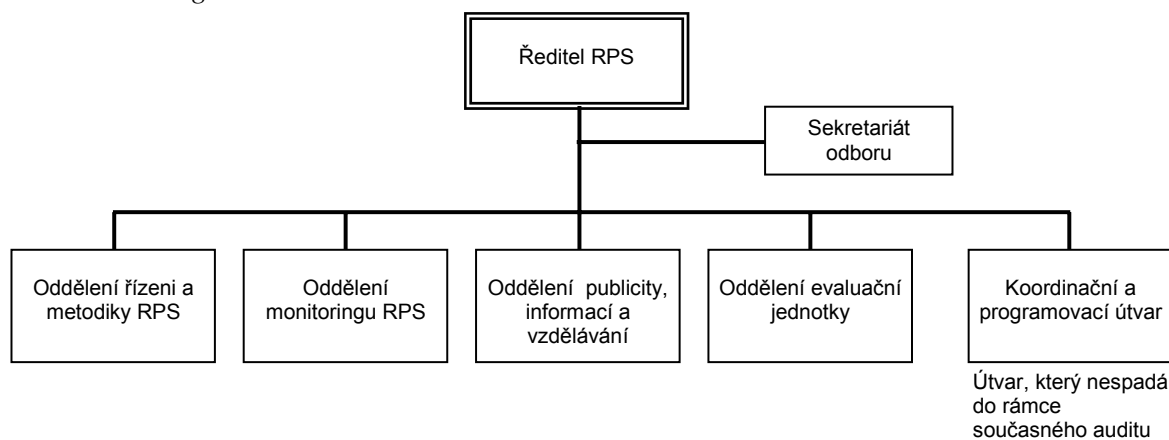
Schéma . 1: Organiza ní struktura MMR



Odbor RPS (Odbor #32) tvo í následující odd lení:

- odd lení Řídícího orgánu RPS (od srpna 2004 odd lení řízení a metodiky RPS);
- odd lení monitoringu RPS;
- odd lení pro publicitu, informace a vzdělávání RPS;
- odd lení evaluační jednotky; a
- odd lení koordinace RKS a programování hospodářské a sociální soudržnosti.

Schéma 2: Organiza ní struktura RPS



Organiza ní zásady MMR (nejnov ji aktualizované v únoru 2004 a schválené ministrem pro místní rozvoj) stru n popisují innosti a odpov dnosti odboru RPS. Odpov dnosti O RPS, v té podob , v níž jsou uvedené v Organiza ních zásadách, jsou v souladu se zásadami uvedenými v dokumentu Rámce podpory spole enství.

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

A2 Lidské zdroje

V souladu se zadáním (ToR) jsme v rámci našich auditorských činností týkajících se lidských zdrojů, posuzovali stav zaměstnanců, odbornou způsobilost, počet, popis práce, školení zaměstnanců a rozdělení funkcí.

V ŘO RPS nebyla provedena analýza personálních potřeb, která by poskytla určité vodítko ohledně požadovaného objemu lidských zdrojů a uvedla by tyto potřeby do vztahu s činnostmi popsány v manuálu. Kapitola týkající se lidských zdrojů v operačním manuálu ŘO RPS neobsahuje analýzu personálních potřeb, nebyla proto hodnocena přiměřenost počtu zaměstnanců.

Je však třeba poznamenat, že v dubnu 2004 odbor personálních a hospodářských služeb MMR provedl personální audit v odboru RPS. Ze zprávy tohoto auditu vyplývá, že tento odbor plánoval stav 28 zaměstnanců, ve srovnání se současným počtem 20 zaměstnanců. Auditorská zpráva se zmiňuje také o zaměstnávání méně zkušených pracovníků (čerstvých absolventů) a v této souvislosti vzniká riziko, že tito méně zkušení pracovníci firmu opustí poté, co absolvují školení a získají určité zkušenosti. V auditorské zprávě bylo rovněž uvedeno, že vedoucí pracovníci některých těchto útvarů nemají dostatečné manažerské zkušenosti.

Všichni pracovníci odboru RPS jsou zaměstnanci MMR a mají pracovní smlouvy s ministerstvem. Existuje samostatný odbor personálních služeb, který odpovídá za záležitosti, týkající se personální administrativy.

Politiky/postupy v oblasti lidských zdrojů

Profily a popisy pracovní činnosti

Pro všechny funkce v rámci odboru RPS a všechna oddělení jsou zpracovány popisy pracovní činnosti. Současná verze operačního manuálu, ani popisy pracovních činností samostatně neumožňují detailní porozumění jednotlivým rolím a odpovědnostem. ŘO RPS ovšem zavedl systém řízení procesů (pomocí systému ARIS), který dostatečně určuje odpovědnosti jednotlivých pracovníků v rámci jednotlivých oddělení odboru RPS.

Hodnocení a posuzování zaměstnanců

Proces hodnocení a posuzování pracovníků není na MMR formálně zavedený a nemůže být proto uplatňovaný v odboru RPS.

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Školení pracovníků

Byla provedena analýza potřeb školení a zpracován plán školení pro rok 2004 pro ŘO RPS. Z analýzy školicích činností zaměstnanců RPS vyplynulo, že se školení zaměřuje zejména na aspekty EU, Strukturální fondy, programování, systém MSSF, evaluaci, atd. Na základě našeho prozkoumání této dokumentace je zřejmé, že zaměstnanci RPS absolvovali příslušné školení. Kromě toho bylo využíváno také školení ve formě "twinningových projektů" (např. monitorování, evaluace).

V následující tabulce uvádíme naše zjištění a doporučení týkající se řízení lidských zdrojů ŘO RPS:

Ref	Zjištění	Komentář/Doporučení	Priorita
A.1	RPS neprovedl analýzu personálních potřeb. Nemůžeme se proto nemůžeme vyjádřit k otázce, zda má ŘO odpovídající počet zaměstnanců pro výkon svých funkcí.	Doporučujeme, aby byla zpracována a pravidelně aktualizována analýza personálních potřeb. Obsahem analýzy personálních potřeb je obvykle: Rozsah činností – současný stav; Rozsah činností – budoucí stav; Počet zaměstnanců – současný stav; Počet zaměstnanců – budoucí stav; Popis metody používané pro provedení analýzy personálních potřeb by měl být zdokumentován.	H

Bylo nám potvrzeno, že formální analýza personálních potřeb bude provedena v listopadu 2004 a počet zaměstnanců bude upravený na základě této analýzy.

A3 Rozdělení funkcí

Pro RPS se nebude podílet na zpracování transakcí jednotlivých projektů, včetně příslušných platebních transakcí. Typické funkce, které musejí být v každém operačním programu rozděleny, tj. schválení plateb, platební funkce a účetnictví, se netýkají odboru RPS. V rámci odboru RPS jsou rozděleny tyto funkce:

Monitorování RPS; a

Evaluace RPS.

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Evaluace RPS bude hodnotit efektivnost asistence poskytované ze Strukturálních fondů, zejména s ohledem na celkový dopad posílení ekonomické a sociální soudržnosti, globálních, konkrétních i horizontálních cílů Rámce podpory společenství a rovněž cílů vymezených v Operačních programech. Vzhledem k tomu, že se počítá s tím, že evaluace bude zadána externím hodnotitelům, riziko potenciálního konfliktu zájmů je omezené. Není ovšem jasné, zda bude evaluace vždy zadávána externě. V souladu s článkem 43 nařízení Rady č. 1260/99 evaluace prováděná ex-post musí být uskutečněna nezávislým odhadcem. Pokud by tedy byla uskutečněna interně, znamenal by takový postup porušení předpisů.

A4 Písemné postupy

Postupy zavedené v O pro RPS jsou popsány v operačním manuálu RPS. Pro účely této zprávy byla brána v úvahu verze tohoto manuálu ke 31. červenci 2004. Byl zohledněn také Evaluační dokument RPS pro období 2004-2006.

V souladu se zadáním (ToR) se audit ve vztahu k písemným postupům zaměřil na to, aby bylo zajištěno dodržení odpovědností specifikovaných v předpisech EU a v příslušných národních právních předpisech a aby byly splněny požadavky na audit trail (vymezené v EK 438/2001 článek 7 a Příloha I). Speciální význam pro audit plánovaného systému měla okolnost, zda činnosti popsané v manuálu jsou jasné příazy příslušným funkčním pozicím v rámci organizační struktury O RPS.

V operačním manuálu jako samostatném dokumentu není mnoho činností O RPS popsáno dostatečně podrobně nebo není příazeno jednotlivým pracovním pozicím. Tento nedostatek byl ovšem odstraněn projektem ARIS dokončeným v červenci 2004, který podrobně analyzuje procesy zavedené v RPS a popisuje odpovědnosti na jednotlivých úrovních pracovních pozic/zaměstnanců.

A5 Řízení rizika

Operační manuál O RPS popisuje činnosti řízení rizika, které má provádět odbor RPS. Popsané činnosti se jeví jako příiměné a mají podobu následujících obecných úkolů, které jsou příbžně realizovány v rámci jednotlivých cyklů :

určení rizika;

analýza rizika;

určení a realizace nápravných opatření;

následná kontrola efektivnosti nápravného opatření; a

poučení se ze zkušenosti.

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Ke 31. červenci 2004 jsme získali dokumenty nazvané 'Manuál - Analýza rizika', jejichž součástí byly tyto aspekty:

- stručný popis procesu;
- teorie analýzy rizika;
- rizikové profily pro jednotlivé útvary (322, 323, 324, 325), členěné do podrobných údajů o:
 - činnosti;
 - pracovní pozici;
 - riziku;
 - dopadu;
 - pravděpodobnosti;
 - protiopatření-kontroly;
 - odpovědnosti;
 - termínu pro omezení rizika.

Zjištěná rizika se týkají všech činností RPS a na základě naší prověrky se jeví jako přiměřená. Tento proces je popsán také v Mapě procesu v systému ARIS. Proces analýzy rizika a určení kontrol je prováděn jednou za půl roku.

B Informace a publicita

Podle článku 46 nařízení Rady č. 1260/1999, Česká republika odpovídá za dostatečnou publicitu asistence ze SF.

O pro RPS odpovídá za adekvátní publicitu veškeré asistence ze SF. O RPS odpovídá zejména za adekvátní publicitu RPS jako celku, zatímco jednotlivé O každého jednotlivého operačního programu nesou odpovědnost za publicitu konkrétního operačního programu.

Základní informace o odpovědnosti O RPS za oblast publicity jsou uvedeny v Operačním manuálu RPS, zatímco praktičtější orientované podrobnosti jsou zpracovány v Komunikačním akčním plánu pro RPS na období 2004-2006 (KAP). Další podrobnosti, týkající se činností propagace v roce 2004 jsou podrobně zpracovány v dokumentu Operačního KAP (Komunikačního akčního plánu) pro rok 2004. Nejdůležitější kapitoly KAP obsahují vymezení komunikačních cílů (globální/dlouhodobé a konkrétní/krátkodobé), strategie (přístupu), ustanovení a cílových příjemců.

K dosažení výše uvedených cílů je zřízený v rámci odboru RPS oddělení publicity, informací a vzdělávání RPS. Z naší analýzy životopisů vyplynulo, že zaměstnanci mají dostatečné zkušenosti pro zamýšlené role v budoucím systému.

Oddělení publicity, informací a vzdělávání RPS organizuje pracovní skupiny pro oblast informací a publicity. Členy těchto skupin jsou zástupci ŘO RPS a jednotlivých OP. Pracovní skupina se schází dle potřeby, zpravidla jednou měsíčně.

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

C Monitorování

O RPS má finální a celkovou odpovědnost za monitorování a hodnocení informací o implementaci operačních programů, které jsou součástí RPS, v souladu se zásadami EU. V rámci O RPS odpovídá za monitorovací činnosti oddělení monitoringu RPS. Jedná se o tři klíčové následující činnosti týkající se monitorování, které jsou popsány v operačním manuálu (v kapitole 8. Monitorování a evaluace):

Poskytnutí sekretariátu Monitorovacího výboru RPS (MV RPS)

- Koordinace přípravy a distribuce informací a dat pro schůzky MV RPS;
- Organizace schůzek MV RPS ;
- Zpracování výsledků ze schůzek MV RPS

Metodika monitorování RPS a jednotlivých OP, vazba na MSSF

- Koordinace jednotlivých OP spadajících pod příslušné ŘO a odborů MMR s cílem zajistit monitorování strukturálních fondů na úrovni RPS;
- Správa (administrace) monitorovacího manuálu RPS;
- Zpracování podkladové dokumentace pro schůzky pracovní skupiny týkající se metodiky monitorování;
- Posouzení účinnosti a dalšího vývoje MSSF v souvislosti s monitorovacími potřebami RPS;
- Správa částí MSSF obsahujících konkrétní data o RPS;
- Zajištění a koordinace přenosu dat mezi MSSF a databázovým systémem EK SFC a správa příslušných modulů SFC.

Průběžné monitorování RPS a jednotlivých OP, zpracování zpráv o realizaci RPS

- Zpracování návrhů a úprav zpráv MSSF pro průběžné monitorování RPS;
- Zpracování podkladové dokumentace pro pravidelné monitorovací schůzky s ŘO a PO;
- Organizace pravidelných monitorovacích schůzek;
- Tvorba a administrace metodiky pro vypracování pololetní, výroční a závěrečné zprávy o realizaci RPS a OP;
- Koordinace zpracování pololetních, výročních a závěrečné zprávy o realizaci RPS a OP;
- Zpracování dokumentace pro projednání výročních a závěrečných implementačních zpráv o realizaci RPS s EK, zajištění korespondence s EK

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Operační manuál ŘO RPS odkazuje na podrobné monitorovací postupy obsažené v dokumentu "Metodika monitorování Strukturálních fondů EU (cíl 1)". Tuto metodiku/manuál jsme získali a analyzovali. Týká se následujících oblastí:

1. Vstupní informace;
2. Vymezení monitorování strukturální intervence;
3. Odpovědnosti a úkoly jednotlivých orgánů;
4. Monitorovací a evaluační ukazatele;
5. Technická podpora monitorování;
6. Informační toky;
7. Monitorovací zprávy;
8. Monitorovací výbory.

Tato metodika je velmi podrobná, včetně termínů, odpovědností a pracovních postupů týkajících se monitorovací funkce. Příslušné procesy jsou rovněž podrobně popsány v systému ARIS.

Oddělení monitoringu RPS tvoří šest pracovníků. Z analýzy životopisů vyplývá, že všichni tito zaměstnanci mají zkušenosti s činnostmi týkajícími se finančních prostředků předvstupní asistence nebo získali určité školení v rámci twinningových projektů a absolvovali také konkrétní školení MSSF v srpnu 2004.

C1 Systém výkaznictví

Přestože manuál obsahuje informace o výrobních a závěrečných zprávách a uvádí příslušné informační zdroje, podrobné informace o jednotlivých odpovědnostech a časovém průběhu byly zpracovány v rámci projektu ARIS.

C2 Účast na schůzkách Monitorovacích výborů (MV)

Odpovědnosti ŘO RPS ve vztahu k MV jsou následující:

Zřízení MV a poskytování služeb sekretariátu pro MV;

Předkládání výročních a závěrečných zpráv MV, a po schválení MV jejich odeslání EK;

Předání doporučení MV.

Postupy podrobně popsané v operačním manuálu jsou všeobecné. Jsou ovšem doplněny postupy ARIS, které jsou zpracovány dostatečně podrobně, pokud jde o výkon výše uvedených funkcí.

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

D* *Evaluace

Hlavní činností oddělení Evaluační jednotky RPS je plnit úkoly Evaluačního plánu pro období, které stanoví Monitorovací výbor RPS. Útvar provádí také evaluace formou ad hoc, na základě rozhodnutí ŘO RPS a Monitorovacího výboru.

Podrobné postupy evaluačních činností byly zpracovány v rámci projektu ARIS.

Je ovšem třeba poznamenat, že existuje dokument "Evaluace RPS pro období 2004-2006". Tento dokument obsahuje předpokládaný obsah Evaluačního plánu RPS a plánované evaluační činnosti pro období 2004-2006. Popisuje rovněž jednotlivé plánované činnosti v rámci evaluačního procesu, tj. cíl činnosti, stručný popis činností, nejdůležitější výstup, rozpočet a předběžný časový průběh. Z dokumentace však není jasné, jaké jsou jednotlivé odpovědnosti pracovníků Evaluačního útvaru RPS.

V souladu s nařízením Rady č. 1260/99, střednědobou evaluaci (článek 42) (není relevantní pro současné období programu) a evaluaci ex-post (článek 43) musí provést nezávislý odhadce a tato evaluace musí být oznámena Monitorovacímu výboru RPS. Evaluační jednotka RPS nemůže být považována za nezávislou instituci, vzhledem k tomu, že je součástí ŘO RPS. Avšak vzhledem k tomu, že se počítá se zadáním evaluace externím hodnotitelům, riziko potenciálního konfliktu zájmů je omezené. Není ovšem jasné, zda bude evaluace vždy zadávána externě. Pokud by evaluace byla prováděna interně, znamenalo by to porušení předpisů.

Pracovní skupina pro evaluaci a technickou asistenci existuje. Jejími členy jsou zástupci RPS, jednotlivých OP a PO. Hlavním cílem skupiny je koordinovat činnosti a sdílet informace, týkající se evaluačního procesu. Doposud se uskutečnily tři schůzky (prosinec 2003, únor a duben 2004).

Evaluační jednotka RPS je tvořena pěti pracovníky. Z analýzy životopisů vyplývá, že většina těchto pracovníků má zkušenosti se strukturami EU a je dostatečně školená (např. MSSF, evaluace, absorpční kapacita). Přestože se může zdát, že jejich počet je pro provádění evaluačních činností nedostatečný, jak jsme již uvedli výše, předpokládá se, že jejich role a odpovědnosti budou spočívat spíše v oblasti koordinace, ve funkci externích hodnotitelů, spíše než ve skutečném provádění evaluací.

E* *Koordinační funkce

Podle dokumentu RPS, v rámci implementačního systému asistence ze Strukturálních fondů, má ŘO RPS roli výkonného orgánu, jehož úlohou je zajistit celkovou koordinaci řízení všech operačních programů.

Je proto nezbytné, aby ŘO RPS zajišťoval efektivní komunikaci s ŘO jednotlivých OP, včetně koordinace při zpracování určitých manuálů (směrnic) pro výkon jejich funkcí a při organizování příslušných školicích kurzů. Za tímto účelem je ŘO RPS zastoupený v MV každého OP.

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Dokument Rámce podpory Společenství uvádí podrobnosti o dalších odpovědnostech ŘO RPS ve vztahu ke koordinaci, a to následovně:

Navržení obecného postupu pro systém správy projektů v rámci SF;

Navržení metodiky, která by byla nápomocná jednotlivým ŘO při dodržování jejich závazku (povinnosti) zajistit soulad s politikami Společenství stanovenými v článku 12 nařízení Rady č. 1260/1999 vydáním orientačních informací (a zpracováním určitých manuálů, postupů, směrnic, atd.).

ŘO RPS by měl vydat rámcové směrnice s cílem zajistit koordinaci řízení jednotlivých programů. Z našich jednání s ŘO RPS ovšem vyplynula existence určitého znepokojení ohledně právní pravomoci těchto rámcových směrnic. Vzhledem k dokumentu RPS jsou však tyto směrnice závazné pro všechny řídicí orgány odpovídající za implementaci operačních programů. Ve vztahu k jejich právnímu charakteru zdůrazňujícímu koordinační funkci, by tyto směrnice měly být považovány za předběžné pokyny, jejichž účelem je řídit orgány veřejné správy. Z tohoto důvodu je MMR (provádějí ŘO RPS), v souladu se zákonem č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje, v platném znění, oprávněno koordinovat orgány veřejné správy při přípravě a realizaci strategie regionálního rozvoje. Ministerstvo by kromě toho mělo napomáhat rovněž mezinárodní spolupráci s Evropským společenstvím v oblasti ekonomické a sociální soudržnosti. Z tohoto důvodu může být výše uvedený zákon o podpoře místního rozvoje považován za zmocňující ustanovení pro účely přijetí rámcové směrnice ze strany MMR. Týká se ovšem pouze oblasti vztahující se k regionálnímu rozvoji a nemůže být aplikován na všechny OP (např. OP Lidské zdroje, OP Zemědělství). Otázky detailní právní povahy rámcových směrnic a oprávnění ministerstva tyto směrnice přijmout budou předmětem dalších diskusí o těchto úkolech. Ke 31. červenci 2004 RPS nevydal žádnou takovou rámcovou směrnici. Jiným způsobem jak zajistit vydání těchto směrnic, které jsou závazné pro ostatní ŘO, je dát podnět k jejich vydání prostřednictvím ministra pro místní rozvoj a prostřednictvím usnesení vlády.

E1 ***Poradní výbor RPS***

V souladu s dokumentem RPS byl ustaven Poradní výbor RPS (Poradní výbor Řídicí výbor – Steering Committee). Tento Výbor plní úlohu orgánu s funkcí čistě poradní pro ŘO RPS pro účely zajištění efektivního řízení a koordinace RPS. Ve Výboru působí minimálně zástupci ŘO RPS, ŘO jednotlivých OP a PO. Popis role a činností Poradního výboru RPS je zakotvený v jeho stanovách, vypracovaných ŘO RPS a schválených ministrem pro místní rozvoj (č. 170/2003). Zásady těchto postupů byly schváleny na druhé schůzce Výboru dne 28. ledna 2004. Podle operačního manuálu RPS by se tyto schůzky měly konat jednou za čtvrt roku.

Ke 31. červenci 2004 se uskutečnilo 6 schůzek Poradního výboru RPS (17. prosince 2003, 28. ledna 2004, 3. března 2004, 25. března 2004, 31. května 2004 a 1. července 2004). Typickou agendou těchto schůzek bylo shrnutí stavu implementace jednotlivých operačních programů, činnosti pracovních skupin a řešení různých znepokojivých aspektů, k jejichž projednání dal podnět MV či jiné subjekty.

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

E2 Pracovní skupiny

ŘO RPS vytvořil řadu pracovních skupin s cílem zajistit efektivní koordinaci implementace RPS. Členové pracovních skupin jsou zástupci jiných institucí (ŘO, PO, atd.). V období do 31. července 2004 se uskutečnily následující schůzky pracovních skupin:

Pracovní skupina	Schůzky uskutečněné v období do 31. 7. 2004
Kontrola, audit, nesrovnalosti	11. března 2003, 13. dubna 2004, 29. června 2004
Způsobilost výdajů	12. prosince 2003, 22. ledna 2004, 27. února 2004, 20. května 2004, 31. května 2004,
Evaluace a technická asistence	17. prosince 2003, 27. ledna 2004, 1. dubna 2004, 2. června 2004
Formuláře	15. prosince 2003, 23. ledna 2004, 12. února 2004, 19. března 2004, 13. dubna 2004, 25. května 2004
Informace a publicita	12. ledna 2004, 6. února 2004, 5. března 2004, 9. dubna 2004, 7. května 2004, 4. června 2004
Monitorování – MSSF	15. ledna 2004, 19. února 2004, 17. března 2004, 14. dubna 2004, 12. května 2004, 9. června 2004
Operační manuály	24. března 2004
Projektová žádost	21. ledna 2004
Státní podpora	6. února 2004, 5. května 2004

Zjistili jsme, že pracovní skupina pro Operační manuály zahájila svou činnost teprve v březnu 2004. Pokud by byla zahájila svou činnost dříve, zpracování operačních manuálů institucí podílejících se na realizaci jednotlivých OP, mohlo být lépe koordinované.

Operační manuál RPS je také příliš obecný v oblasti vymezení koordinační odpovědnosti. Neobsahuje popis činností, které mají vykonávat jednotliví pracovníci odboru RPS. Manuál rovněž neobsahuje popis pracovních skupin, které by popsané být měly, společně s uvedením podrobných údajů o cílech, schůzkách, členech a jednotlivých odpovědnostech.

V následující tabulce uvádíme naše zjištění a doporučení týkající se koordinačních odpovědností ŘO RPS:

Ref	Zjištění	Komentář/Doporučení	Priorita
E.1	ŘO RPS nese celkovou odpovědnost za efektivitu, racionální řízení a implementaci (realizaci) asistence poskytované ze SF v České republice. ŘO RPS odpovídá za koordinaci implementace RPS. Právní kompetentnost ŘO RPS koordinovat ostatní orgány, které se podílejí na implementační struktuře SF, je sporná.	Právní kompetentnost ŘO RPS by měla být vyjasněna.	M
E.2	Některé z činností ŘO RPS měly být zahájeny dříve.	ŘO RPS by měl začít přejímat aktivnější koordinační roli.	M

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

F Monitorovací systém strukturálních fondů (MSSF)

Z historického hlediska, v souladu s usneseními vlády . 148/2001 a . 102/2002, MMR, a konkrétní Odbor monitorování program (#47) nesl odpovědnost za vývoj a fungování Monitorovacího systému strukturálních fondů (MSSF). Podle dokumentu RPS se však jedná výslovně o odpovědnost O RPS, odbor byl proto v srpnu 2004 podřízen přímo editeli O RPS.

F1 Struktura monitorovacího systému

Popis struktury monitorovacího systému je obsažen v operačním manuálu O RPS a uvádí se v něm, že existují tři úrovně systémů :

1) Centrální úroveň - MSSF CENTRAL

Existuje jeden centrální systém, poskytovaný MMR všem ostatním orgánům, které se podílejí na SF/FS. Jedná se o klíčový nástroj pro všechny O a předpokládá se, že bude užíván především pro plánování, programování a evaluaci asistence EU v ČR. Zbývající část operačního manuálu se týká systému MSSF CENTRAL. Naše posouzení ostatních nižších úrovní systému (MSSF MONIT, ISOP, SAP, MSSF BENEFIT) přesahuje rámec této zprávy, je však součástí ZPS obsahujících výsledky našich auditů jednotlivých OP/JPD/Iniciativ/FS.

2) Výkonná úroveň – správa projektů – MSSF MONIT, ISOP, SAP

Existuje několik nezávislých systémů, které souvisejí se systémem MSSF CENTRAL. Jedná se o systémy ISOP pro OP Průmysl a podnikání, SAP for OP Zemědělství a MSSF MONIT pro ostatní OP (viz níže uvedená tabulka). Jsou užívány zprostředkujícími subjekty pro přípravu a realizaci jednotlivých projektů (sběr a evaluace žádostí, provozní evidence projektů, reálné a finanční monitorování na úrovni projektu). Toto je primární místo, kde jsou projektová data uchovávána. Z této úrovně jsou poskytována data do systému MSSF CENTRAL.

Pokud jde konkrétně o MSSF MONIT, existuje několik nezávislých verzí, které fungují na téměř základě. Systém MSSF MONIT byl původně vyvinut pro MMR externí společností TESCO SW. V následující tabulce je uveden seznam jednotlivých instalací MONIT. Vzhledem ke skutečnosti, že MMR je držitelem licence pro MONIT, všechny ostatní orgány, kromě těch delegovaných MMR (CRR) musely uzavřít sublicenční smlouvu. Následně byly uzavřeny smlouvy mezi MMR a ostatními O. Mezi O a firmou TESCO SW byly rovněž uzavřeny servisní smlouvy. Tyto informace jsme získali výhradně na základě rozhovoru s odborem monitorování programů.

V následující tabulce jsou uvedeny jednotlivé systémy plánované pro každý OP, společně s umístěním serveru:

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

OP/SPD/Iniciativa/FS	Server	Systém (databáze)
SROP	CRR	MSSF MONIT JROP
JPD2	CRR	MSSF MONIT JPD2
JD3	MPSV	MSSF MONIT JPD3
Interreg III A	CRR	MSSF MONIT Interreg III A
Interreg III B	CRR	MSSF MONIT Interreg III B
Interreg III C	CRR	MSSF MONIT Interreg III C
OP Lidské zdroje	MPSV	MSSF MONIT OP Lidské zdroje
	NROS	MSSF MONIT OP Lidské zdroje
	MŠMT	MSSF MONIT OP Lidské zdroje
Equal	MPSV	MSSF MONIT Equal
FS	MD	MSSF MONIT FS – doprava
	SFŽP	MSSF MONIT FS – životní prostředí
OP Infrastruktura	MD	MSSF MONIT OP Infrastruktura – doprava
	SFŽP	MSSF MONIT OP Infrastruktura – životní prostředí
OP Průmysl a podnikání	MPO (Czechinvest)	ISOP
OP Zemědělství	SZIF	SAP

3) Softwarová podpora žadatel – MSSF BENEFIT

Tento softwarový nástroj je určený konečným příjemcům, kteří žádají o asistenci na základě OP využívajících systém MSSF MONIT. Systém MSSF BENEFIT by měl usnadnit proces na úrovni zprostředkujících subjektů a na úrovni konečných příjemců, vzhledem k tomu, že umožní přenos dat v elektronické podobě. Není ovšem propojený online se systémem MSSF MONIT. Jedná se o izolovanou aplikaci, která umožňuje vytváření (exportních) datovou formou, která je přijatelná pro systém MSSF MONIT.

F2 MSSF CENTRAL

Vývoj MSSF Central

MMR mělo dohodu se společnostmi S&T Services (dříve Fujitsu, ICL) o vytvoření systému MSSF. Firma S&T Service zadala programování systému jiné firmě TESCO SW. Další firma GiST, převzala úlohu auditora/konzultanta ve věci vývoje a implementace MSSF. Oficiální vývoj byl ukončený v srpnu 2003 a následně poté byl vytvořen Evaluační výbor. Členové Evaluačního výboru byli zástupci jednotlivých O, RPS, PO, odboru IT MMR a statistického úřadu. V září 2003 auditorská firma GiST zpracovala evaluační plán akceptačních kritérií pro MSSF, který popisoval 12 akceptačních kritérií. Systém byl následně podroben testování. Na základě tohoto evaluačního plánu všichni členové Výboru vyjádřili souhlas se všemi kritérii. Dne 22. října 2003 byl podepsán celkový přijímací protokol. Vývoj MSSF obdržel několik atestací od společnosti Relsie (byl certifikovaný Ministerstvem pro informatiku) a to následovně :

Ev. číslo atest.# 06-20030902 – Soulad se standardem ISVS pro životnost IS;

Ev. číslo atest.# 06-20030903 – Soulad se standardem ISVS pro Popis datových objektů, Katalog datových objektů, Katalog složených datových objektů;

Atest souladu se standardem ISO/IEC 15 288.

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Od okamžiku podepsání oficiálního přijímacího protokolu v říjnu 2003 byl ovšem systém MSSF Central významným způsobem upraven a v současnosti se pracuje na jeho dalším vývoji. V důsledku toho je jeho současná verze výrazně odlišná od verze oficiálně akceptované koncovými uživateli.

Všechny významné změny MSSF od října 2003 prošly oficiálním postupem řízení změn. V rámci tohoto postupu je nejprve podána žádost RPS nebo pracovní skupiny o MSSF a tato žádost je následně předána dodavateli. Po dodání aktualizované verze Odbor monitorování programů provádí její test a podepisuje oficiální přijímací protokol. Zjistili jsme ovšem, že existují v omezené míře doklady (evidence) o zapojení uživatelů do procesu testování a rovněž popis obsahu testování je omezený.

Kromě toho jsme zjistili, že existuje několik desítek drobnějších změn prováděných mimo síť, ke kterým se nepřistupuje méně formálně. Jedná se o změny, které se řídí smlouvou o údržbě (viz níže). E-mailová korespondence od uživatelů je podnětem ke změnám; tuto změnu pak provádí dodavatelé. Uživatelé jsou následně požádáni, aby změny otestovali. Neexistuje žádný doklad (evidence) o realizaci testování, dodavatel však na konci měsíce vyhotoví protokol, ve kterém jsou uvedeny podrobně všechny změny, provedené tímto způsobem.

Znepokojuje nás skutečnost, že rok po formálním převzetí systému, mají externí programátoři (dodavatel) stále přístup (i vzdálený) do živého (produkčního) prostředí, k programům i k datům, a rovněž k technickým složkám, jako například databázím. Byli jsme informováni, že změny jsou instalované do živého (produkčního) prostředí dodavatelem. Tuto funkci by měl vykonávat Odbor IT MMR a externí programátoři by k nim měli mít přístup pouze v případě naléhavé potřeby.

Provoz MSSF CENTRAL

Systém MSSF poskytuje MMR a za jeho technickou stránku odpovídá odbor informatiky (#93). Za provoz, péči o data a řízení změn odpovídá odbor monitorování programů a v současnosti existují tyto databáze, které fungují následovně:

- 1) živá databáze pro SF/FS;
- 2) testovací databáze pro SF/FS;
- 3) živá databáze obsahující data týkající se předvstupní asistence (ISPA, PHARE); a
- 4) testovací databáze obsahující data týkající se předvstupní asistence (ISPA, PHARE).

Servisní smlouva byla uzavřena s firmou S&T Services dne 30. listopadu 2003. Součástí této smlouvy je podpora IT až do roku 2008 s možností prodloužení. Týká se šesti nejdůležitějších oblastí: helpdesk, obnova systému po havárii, údržba, rozhraní do Evropských databází, školení a rovněž vývoj softwaru.

Existuje také pracovní skupina pro MSSF. Jejími členy jsou zástupci O, PJ, RPS, statistického úřadu, atd. Nejdůležitějším cílem této skupiny je projednat další vývoj MSSF.

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Odbor monitorování programů řídí schůzky pracovní skupiny a na základě jejich rozhodnutí zpracovává podrobné popisy žádostí pro dodavatele. Schůzky se konají jednou měsíčně.

Na základě našeho posouzení provozu systému MSSF CENTRAL jsme zjistili další kritický problém v souvislosti s výměnou dat mezi systémy MSSF a VIOLA. Pestože rozhraní bylo formálně testováno v praxi, zjistili jsme, že byly prováděny také změny. Tyto změny nejsou formálně zdokumentovány a chybí také výsledky testování. Kromě toho je i nadále nezbytné aktivní zapojení programátorů systému MSSF a VIOLA (ke 20. září 2004) za účelem realizace dohledu a uskutečnění přenosu dat.

Školení MSSF CENTRAL

Školení zaměstnanců probíhalo od srpna 2003 a každý účastník obdržel osvědčení. V polovině dubna 2004 bylo proškoleno celkem 160 pracovníků.

Dokumentace MSSF CENTRAL

Je zpracován uživatelský manuál (v češtině i v angličtině), projektová dokumentace, operační manuál a manuál pro rychlé použití.

Zabezpečení MSSF CENTRAL

Práva uživatelského přístupu

Neexistují formalizované postupy pro správu (administraci) práv uživatelského přístupu, přestože byl navržen pracovní dokument v pracovní skupině pro MSSF. Vyrozuměli jsme ovšem, že Omusí odeslat žádost (obvykle e-mailem) editeli odboru monitorování programů MMR, tato žádost je následně zpracována v rámci tohoto odboru a archivována. Tento postup byl zaveden teprve nedávno a na základě informací získaných formou rozhovoru jsme zjistili, že jsou určití uživatelé, pro které žádná oficiální žádost neexistuje.

Jsou ovšem zavedeny postupy optimální praxe pro odesílání e-mailů všem uživatelům systému MSSF CENTRAL, v měsíční periodicitě, a tento postup vyžaduje potvrzení uživatelských práv. Daná praxe by se zlepšila, pokud by e-maily nebyly odesílány přímo uživatelům MSSF, ale nepřímo jejich nadřízeným.

Na druhé straně jsme ovšem zjistili, že externí programátoři mají úplný, vzdálený přístup k živému (produkčnímu) prostředí MSSF a k datům.

Plán obnovy systému po havárii

Plán obnovy systému po havárii pro MSSF neexistuje a existují pouze některé postupy obnovy záložních kopií (backupu).

Záložní kopie

Přestože jsou pravidelně prováděny postupy zálohování dat (přírůstková data jednou denně a úplná záloha jednou týdně), neexistují žádné formy evidence zálohovacích činností. Chybí proto audit trail záložní kopie (backupu).

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

V následující tabulce uvádíme naše zjištění a doporučení týkající se systému MSSF CENTRAL:

Ref	Zjištění	Komentář/Doporučení	Priorita
F.1	<p>Byly zjištěny tyto nedostatky týkající se vývoje a údržby systému MSSF Central: Kromě formálního přejímacího protokolu není k dispozici žádný doklad (evidence) o testování významných změn systému MSSF Central V procesu testování významných změn systému MSSF Central není patrné žádné zapojení uživatelů systému (např. řídicích orgánů) Programátoři mají úplný, vzdálený přístup k živé aplikaci a datům MSSF Central, včetně systémových zdrojů, na kterých je tato aplikace založena V systému MSSF Central je prováděno několik desítek drobných změn měsíčně. Tyto změny nerespektují žádné formálními postupy řízení změn (podnětem ke změně je e-mail od uživatelů) a jsou implementovány dodavatelem přímo do živého (produkčního) systému, aniž by proběhlo formální převzetí ze strany MMR. Dodavatel poskytuje na konci měsíce statistické údaje. Přestože rozhraní systému MSSF Central – Viola bylo testováno v červenci a existuje příslušný testovací protokol, rozhraní bylo upraveno a jeho úprava probíhá i nadále. Následné změny nebyly formálně testovány. Pro účely dohledu a umožnění přenosu rozhraní je nezbytné aktivní zapojení programátorů systémů VIOLA i MSSF Central.</p>	<p>Pro zajištění bezpečné údržby systému jsou doporučovány následující postupy. Navrhované cílové postupy by měly být realizovány s ohledem na potenciální negativní operační (provozní) důsledky, tj. pouze tehdy, jestliže je systém ve skutečném režimu údržby a nikoli v režimu vývoje. Veškeré žádosti o změny musejí být předloženy oprávněnými uživateli, v případě významných změn písemnou formou nebo jako výstup Monitorovacího výboru, musejí být ovšem plně zdokumentované. Příslušná změna by měla být objednána u dodavatele na základě aktuálně uplatňovaného postupu Po realizaci změny je změna instalována dodavatelem do testovacího prostředí. Tato změna je následně testována příslušnými uživateli a Odborem monitorování RPS v testovacím prostředí na základě srovnání s původními specifikacemi. Existuje formální evidence tohoto testování, včetně informací o testovacím procesu (u složitějších změn), jako například o testování dat, testovaných funkcích, atd. Po podání formální žádosti odbor IT MMR přenáší změněný kód do živého (produkčního) prostředí. V případě potřeby je dokumentace rovněž aktualizována. Programátoři nesmějí mít přístup do živého (produkčního) prostředí. Tento přístup je poskytovaný pouze v případě skutečné potřeby. Menší změny by se měly řídit tímto postupem. Jsou obvykle instalovány pravidelně v nových verzích, měly by ovšem být podrobeny testování v testovacím prostředí, před tím, než jsou přeneseny do živého (produkčního) prostředí.</p>	H
F.2	<p>Postup správy (administrace) práv uživatelského přístupu není formalizovaný.</p>	<p>Doporučujeme, aby za účelem zlepšení administrativních postupů pro MSSF byly zdokumentovány podrobné postupy, odpovědnosti, šablony, časový průběh atd. Doporučujeme také, aby byla prováděna jednorázová inventarizace přístupových práv, v jejímž průběhu by všechny ŘO nebo ostatní orgány (subjekty) musely potvrdit nebo upravit současná přístupová práva.</p>	M
F.3	<p>Neexistuje plán obnovy systému po havárii pro MSSF.</p>	<p>Doporučujeme vytvoření komplexního plánu obnovy systému po havárii a jeho řádné testování. Jeho součástí by měla být analýza dopadů na činnost organizace, včetně stanovení priorit pro případ obnovy systému a podrobné postupy obnovy systému.</p>	M

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

6.2 MONITOROVACÍ VÝBOR

Monitorovací výbor (MV) RPS, který vyvíjí činnost na základě svých stanov, je orgánem odpovídajícím zejména za dohled nad implementací RPS, schvalujícím příslušné změny v RPS a schvalujícím také výroční a závěrečné zprávy před jejich předložením EK.

V souladu s předpisy EK by se schůzky MV měly konat minimálně dvakrát ročně. Pro potvrzení (platnost) rozhodnutí MV musí být zastoupena na schůzce MV minimálně dvoutřetinová většina hlasujících členů.

MV doposud nepořádal pravidelné schůzky pro účely RPS. První schůzka se uskutečnila dne 18. května 2003. Byly projednávány tyto klíčové body:

Informace o zahájení realizace nástrojů strukturální politiky EU (SF, FS, Iniciativy);

Projednání komentářů a schválení dokumentů;

- Jednací řád MV – schválen;
- Komunikační akční plán MV RPS – schválen;
- Evaluace RPS – schválena;
- Technická asistence RPS – schválena;

Zkušenosti italských kolegů - příklady ze schůzky s členy italského MV RPS;

Jakékoli jiné záležitosti.

Jediným jednáním, které předcházelo výše uvedené schůzce, byla přípravná schůzka Monitorovacího výboru RPS. Její charakter byl pouze informativní a v jejím průběhu nebylo přijato žádné oficiální rozhodnutí. Nejdůležitějšími cíli schůzky bylo představit členy MV, budoucí činnosti MV, sestavit návrh oficiálních dokumentů (Stanovy MV, Jednací řád MV, Komunikační akční plán, atd.), a projednat současná vysoce aktuální témata týkající se implementace SF.

Celkový počet členů MV pro RPS s hlasovacími právy je 33. Schůzek MV se budou účastnit také zástupci EK, ovšem výhradně s poradní pravomocí. Předsedou MV je první náměstek ministra pro regionální rozvoj.

Čl. 35 odst. 1 / nařízení Rady č. 1260 vyžaduje, aby partneři podporovali vyvážený podíl zastoupení žen a mužů. Přestože jsme systém nominace zástupců pro MV neposuzovali, zjistili jsme, že v MV RPS převažují muži.

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

6.3 SYSTÉM UKLÁDÁNÍ DOKUMENTŮ

Podrobnosti o systémech ukládání dokumentů a archivace jsou popsány v Operačním manuálu RPS a jsou založeny na příslušných českých právních předpisech, se speciálními ustanoveními, která upravují dokumenty související s EU.

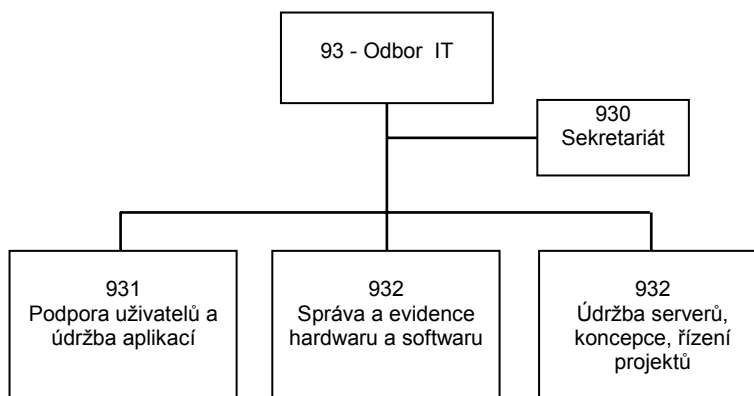
Postupy, které jsou podrobně popsány v kapitole 12 se týkají následujících oblastí:

- Období uchovávání dokumentace;
- Odkazy na národní (vnitrostátní) právo a na (komunitární) právo EU;
- Umístění uchovávané dokumentace;
- Nejdůležitější odpovědnosti zaměstnanců RPS.

Manuál popisuje dostatečně podrobné postupy, které poskytují vodítko (orientaci) všem zaměstnancům při výkonu jejich funkcí.

6.4 SYSTÉMY IT

Za systémy IT a zabezpečení IT odpovídá odbor IT (#93), který má tři operační útvary, popsané v následujícím schématu:



Obr. 3: Struktura Odboru informatiky

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Tato t i odd lení vykonávají následující klí ové innosti:

<i>Odd lení podpory uživatel a údržby aplikací</i>	Instalace PC; Údržba aplikací (export dat, ešení problém); ízení uživatelských práv aplikací.
<i>Odd lení správy a evidence hardwaru a softwaru</i>	Údržba hardwaru, nákup; Evidence softwaru; ízení dodavatelských smluv.
<i>Odd lení údržby server , koncepce a ízení projekt</i>	ízení server a databází, v etn ízení p ístupových práv; Ú ast na projektech.

Odbor IT má celkem 15 zam stnanc , vedle editele odboru a dvou externích pracovník .

Celková innost IT

V MMR existuje celkem p ibližn 500 uživatel prost edí IT. Hlavním místem, kde tito uživatelé p sobí, je budova MMR na Starom stském nám stí. Existují ješt dv další pracovišt , a to Škrétova 6 (p ibližn 30 uživatel) a Letenská 3 (p ibližn 50 uživatel). Z hlediska IT jsou zde ovšem pouze osobní po íta e.

Veškeré servery MMR jsou umíst ny v hlavní budov na Starom stském nám stí. Je zde 5 server Unix (pro webové aplikace, spisovou službu, personální informa ní systém, poštovní služby, mimo jiných). Existuje také jeden server s platformou Novell, vyhrazený ministroví. Pracovní stanice jsou založeny na opera ním systému Windows NT 4.0 Workstation. Zbývající 28 server používá platformu Windows. Tyto servery slouží zejména pro sdílené adresá e, systém MSSF, sí ové tiskárny, antivirové programy, MS Exchange, DIS, CEDR a jiné systémy.

Dokument vymezující strategii IT, který souhrnn formuluje nejd ležit jší cíle služeb IT v MMR a budoucí vývojové pot eby, existuje v sou asné dob v pracovní verzi (návrhu).

Není zavedený žádný pravidelný proces vykazování ukazatel innosti IT. Optimální praxe vyžaduje uplat ování pravidelného (tj. m sí ního) souboru vykazování výkonnosti (výsledk) IT pro vedení, v etn nejd ležit jších ukazatel výkonnosti (dostupnost služeb IT, personální problematika), vykazování nepravidelných provád ných inností, ešení otázek zabezpe ení IT, atd. Bezpe nostní manažer IT, jmenovaný do funkce v zá í 2004, se zam í na ešení tohoto nedostatku. Sou ástí souboru výkaz budou nejd ležit jší ukazatele výkonnosti (dostupnost služeb IT, personální problematika), vykazování nepravidelných provád ných inností, ešení otázek zabezpe ení IT, atd.

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Celkové zabezpečení

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.

Oddělení interního auditu MMR neprovedlo žádnou prověrku v rámci prostředí IT, kromě určení zkoumání zaměřeného spíše na činnosti než na personální aspekty.

Ředitel úřadu ministerstva vydal v lednu 2000 Zásady užívání informačního systému MMR (#1/2000). Tento dokument stručně popisuje základní zásady užívání jednotlivých nástrojů IT, které má k dispozici MMR. Neměly by však nahrazovat dokumenty týkající se zabezpečení IT, o jejichž absenci jsme se zmínili výše.

Uživatelská přístupová práva

V MMR nejsou zavedeny formální pokyny, které by upravovaly uživatelská přístupová práva, včetně formy žádosti, odpovědností a časového průběhu. Ministerstvo se ovšem řídí neformálními postupy, což znamená, že Odbor IT vyžaduje, aby žádost o zřízení nového uživatele nebo o změnu profilu současně u uživatele byla podepsaná jeho nadřízeným.

Neposuzovali jsme situaci na serverech Unixu nebo v rámci jednotlivých aplikací i systémů, zaměřili jsme se pouze na sdílené adresáře.

Správci (administrátoři) MS Windows užívají samostatná přihlašovací jména a hesla. Tato praxe umožňuje přidělit činnost systému konkrétnímu pracovníkovi. V průběhu našich diskusí se záměrně jsme zjistili, že jiní pracovníci z odboru IT mají standardní uživatelská přístupová práva jako běžní uživatelé v rámci MS Windows.

Plán obnovy systému po havárii

MMR nemá k dispozici plán obnovy systému po havárii pro prostředí IT, který by stanovil priority potřeb v případě obnovy systému po havárii a obsahoval podrobný popis obnovy systému v situaci havárie. Z našich diskusí se záměrně jsme vyrozuměli, že plán obnovy systému po havárii bude zpracován jako součást dokumentace zabezpečení IT následně po realizaci bezpečnostní politiky IT.

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Zálohování dat

Existuje dokument upravující politiku zálohování dat, který tento proces popisuje. Zálohování prvků 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 zadal do evidence a následně potvrdil výsledek zálohování dat, ukládání médií, atd. Je však systémem Veritas NetBackup prováděna auditní záznam o výsledku zálohy (jak denní prvkové, tak i kompletní týdenní) každého serveru zapsané do systému centrálního zálohování.

Serverová místnost

Serverová místnost je součástí několika místností, které jsou jako celek chráněny standardním zámkem. Na které 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 instalovánaidla reagující na pohyb a také protipožární idla. Vyjádřili jsme se k nedostatku 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.

V následující tabulce uvádíme naše zjištění a doporučení pro systémy IT a zabezpečení IT MMR:

Ref	Zjištění	Komentář/Doporučení	Priorita
G.1	Přestože MMR vytvořilo bezpečnostní politiku podle BS 7799, neexistuje klasifikace aktiv, která MMR užívá, a nebyly vytvořeny také žádné standardy zabezpečení IT.	Z našich jednání se zaměstnanci jsme vyrozuměli, že v srpnu 2004 byl přijat nový pracovník, který převzal roli Bezpečnostního manažera IT a který byl formálně jmenován do funkce 13. září 2004. Doporučujeme vytvoření klasifikace aktiv, která představuje klíčovou součástí řízení zabezpečení IT. Doporučujeme rovněž vytvoření dokumentace standardů zabezpečení IT, která by se týkala minimálně: Logického zabezpečení a uživatelských přístupových práv; Fyzického zabezpečení; Antivirové ochrany; Ochrany autorských práv; Ochrany systému Windows; Internetového připojení; Krizových situací a obnovy systému po havárii; Kontroly programových změn; Vývoje systémů.	M

RÁMEC PODPORY SPOLEČENSTVÍ

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

6.5 NESROVNALOSTI A FINANČNÍ KOREKCE

O RPS nemá žádnou konkrétní roli v rámci zjištění nesrovnalostí a finančních korekcí. Systém finanční kontroly je popsán v Operačním manuálu RPS (kapitola 9), který se zabývá těmito aspekty:

Veřejnou kontrolou (rolí Centrální harmonizační jednotky MF a ŘO operačních programů);

Kontrolou podle mezinárodních smluv a právních předpisů EU;

Systémem vnitřní kontroly (řídící kontrola, interní audit);

Nejvyšším kontrolním úřadem;

Nesrovnalostmi a finančními korekcemi.

Existuje pracovní skupina pro kontrolu, audit a nesrovnalosti, která se sešla doposud dvakrát (březen 2004 a duben 2004). Skupina je řízena zástupcem Evaluační jednotky RPS. Obvyklým tématem schůzek skupiny byla úloha MSSF, zpracování příslušné kapitoly manuálu, postupy řešení nesrovnalostí.

6.6 INTERNÍ AUDIT

Za vykonávání činnosti interního auditu ŘO RPS bude odpovídat oddělení interního auditu MMR RPS.

Naše posouzení oddělení interního auditu MMR bylo provedeno nezávisle na tomto auditu a jeho výsledky jsou uvedeny ve Zprávě pro SROP.

6.7 KONTROLY VZORKU OPERACÍ

Jednotka inspekce projektů, která je z administrativního hlediska součástí odboru zahraniční pomoci a financování programů, spadajícího pod sekci hospodářské a strukturální politiky MMR, bude odpovídat za provádění kontroly vzorku operací ŘO RPS v souladu s článkem 10 Nařízení EK č. 438/2001.

Naše posouzení Jednotky inspekce projektů MMR bylo provedeno nezávisle na tomto auditu a jeho výsledky jsou uvedeny ve Zprávě pro SROP.

PŘÍLOHA I: ZÁKONY, VYHLÁŠKY A USNESENÍ VLÁDY ČR

1.	Zákon . 40/2004 Sb. o veřejných zakázkách (náhrada za 199/1994)
2.	Zákon . 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změnách některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
3.	Zákon . 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
4.	Zákon . 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje
5.	Zákon . 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích
6.	Zákon . 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla
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 a poplatků
10.	Zákon . 563/1991 Sb., o územním členění státu
11.	Zákon . 552/1991 Sb., o státní kontrole
12.	Zákon . 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech
13.	Zákon . 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky
14.	Usnesení vlády ČR . 125/2004 z 11. února 2004 k Implementačnímu systému Fondu soudržnosti
15.	Usnesení vlády ČR . 678/2003 z 9. července 2003 k Metodice finančních toků a kontroly strukturálních fondů a Fondu soudržnosti
16.	Usnesení vlády ČR . 149/2003 z 12. února 2003 o změně obsahu operačních programů pro využívání strukturálních fondů
17.	Usnesení vlády ČR . 99/2003 z 22. ledna 2003 k návrhu Jednotného programového dokumentu pro Cíl 3 regionu NUTS 2 hl. m. Praha pro období 2004–2006
18.	Usnesení vlády ČR č. 84/2003 z 22. ledna 2003 k návrhu Jednotného programového dokumentu pro Cíl 2 regionu NUTS 2 hl. m. Praha pro období 2004–2006
19.	Usnesení vlády ČR . 83/2003 z 22. ledna 2003 k návrhu Operačního programu Cestovní ruch a lázeňství
20.	Usnesení vlády ČR . 82/2003 z 22. ledna 2003 k návrhu Operačního programu Životní prostředí
21.	Usnesení vlády ČR . 81/2003 z 22. ledna 2003 k návrhu Operačního programu Průmysl a podnikání
22.	Usnesení vlády ČR . 80/2003 z 22. ledna 2003 k návrhu Operačního programu Rozvoj venkova a multifunkční zemědělství
23.	Usnesení vlády ČR . 79/2003 z 22. ledna 2003 k návrhu Společného regionálního operačního programu
24.	Usnesení vlády ČR . 1272/2002 z 16. prosince 2002 o Národním rozvojovém plánu na léta 2004 až 2006
25.	Usnesení vlády ČR . 822/2002 z 28. srpna 2003 k metodice finančních toků a kontroly strukturálních fondů a Fondu soudržnosti
26.	Usnesení vlády ČR . 401/2002 z 17. dubna 2002 o vymezení obsahu operačních programů
27.	Usnesení vlády ČR . 523/2002 z 22. května 2002 k Informaci o povolení útvarů příslušných ministerstev výkonem funkcí řídicích orgánů a platebního orgánu pro využívání strukturálních fondů a Fondu soudržnosti Evropské unie
28.	Usnesení vlády ČR . 102/2002 z 23. ledna 2002, k dokončení přípravy programových dokumentů a určení řídicích a platebních orgánů pro využívání strukturálních fondů a Fondu soudržnosti Evropské unie
29.	Vyhláška . 64/2002 Sb., kterou se provádí zákon . 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změnách některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
30.	Vyhláška . 62/2001 Sb., o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu
31.	Vyhláška . 40/2001 Sb., o ústředním rozpočtu na financování programů reprodukce majetku

PŘÍLOHA II: NAŘÍZENÍ EU

Finan ní na ízení a ochrana finan ních zájm
1. Na ízení Komise (ES, EURATOM) . 2343/2002 ze dne 23. prosince 2002 o rámcovém Finan ním na ízení pro orgány uvedené v lánku 185 na ízení Rady (ES, Euratom) . 1605/2002 o Finan ním na ízením použitelném ve vztahu k souhrnnému rozpo tu Evropských spole enství;
2. Na ízení Komise (ES, EURATOM) . 2342/2002 ze dne 23. prosince 2002, kterým se stanoví podrobná pravidla pro provád ní na ízení Rady (ES, Euratom) . 1605/2002 ze dne 25. ervna 2002, kterým se stanoví finan ní na ízení o souhrnném rozpo tu Evropských spole enství;
3. Na ízení Rady (ES, EURATOM) . 1605/2002 ze dne 25. ervna 2002, kterým se stanoví finan ní na ízení o souhrnném rozpo tu Evropských spole enství
Strukturální fondy
1. Na ízení Komise (ES) . 448/2004 ze dne 10. b ezna 2004, kterým se m ní na ízení Komise (ES) . 1685/2000 ze dne 28. ervence 2000, kterým se stanoví podrobná pravidla pro provád ní na ízení Rady (ES) . 1260/1999 týkající se uznatelnosti výdaj na innosti spolufinancované strukturálními fondy a ruší na ízení Komise (ES) . 1145/2003
2. Na ízení Komise (ES) . 2355/2002 ze dne 27. prosince 2002, kterým se m ní na ízení Komise (ES) . 438/2001 ze dne 2. b ezna 2001, kterým se stanoví podrobná pravidla pro provád ní na ízení Rady (ES) . 1260/1999 týkající se ídících a kontrolních systém pro pomoc poskytovanou v rámci strukturálních fond
3. Na ízení Rady (ES) . 1447/2001 ze dne 28. ervna 2001, kterým se m ní na ízení Rady (ES) . 1260/1999 o obecných ustanoveních o strukturálních fondech
4. Na ízení Komise (ES) . 448/2001 ze dne 2. b ezna 2001, kterým se stanoví podrobná pravidla pro provád ní na ízení Rady (ES) . 1260/1999 týkající se postupu p í provád ní oprav financování u pomoci poskytované v rámci strukturálních fond
5. Na ízení Komise (ES) . 438/2001 ze dne 2. b ezna 2001, kterým se stanoví podrobná pravidla pro provád ní na ízení Rady (ES) . 1260/1999 týkající se ídících a kontrolních systém pro pomoc poskytovanou v rámci strukturálních fond
6. Na ízení Komise (ES) . 643/2000 ze dne 28. b ezna 2000 o opat eních pro používání eura pro ú ely rozpo tového ízení strukturálních fond
7. Na ízení Komise (ES) . 1159/2000 ze dne 30. kv tna 2000 o informa ních a propaga ních opat eních, která mají být provád na lenskými státy v souvislosti s pomocí ze strukturálních fond
8. Na ízení Komise (ES) . 1685/2000 ze dne 28. ervence 2000, kterým se stanoví podrobná pravidla pro provád ní na ízení Rady (ES) . 1260/1999 týkající se uznatelnosti výdaj na innosti spolufinancované strukturálními fondy, ve zn ní pozd jších p edpis
9. Na ízení Rady (ES) . 1260/1999 ze dne 21. ervna 1999 o obecných ustanoveních o strukturálních fondech, ve zn ní pozd jších p edpis
10. Na ízení Evropského parlamentu a Rady (ES) . 1783/1999 ze dne 12. ervence 1999 o Evropském fondu pro regionální rozvoj
11. Na ízení Evropského parlamentu a Rady (ES) . 1784/1999 ze dne 12. ervence 1999 o Evropském sociálním fondu
12. Na ízení Rady (ES) . 1263/1999 ze dne 21. ervna 1999 o finan ním nástroji pro orientaci rybolovu
13. Na ízení Rady (ES) . 1257/1999 ze dne 17. kv tna 1999 o podpo e pro rozvoj venkova z Evropského zem d lského orienta ního a záru ního fondu (EZOZF) a o zm n a zrušení n kterých na ízení
14. Na ízení Komise (ES) . 1681/1994 ze dne 11. ervence 1994 o nesrovnalostech a navrácení chybn vyplacených ástek v souvislosti s financováním strukturálních politik a organizaci informa ního systému v této oblasti

Fond soudržnosti	
1.	Na ízení Komise (ES) . 621/2004 ze dne 1. dubna 2004, kterým se stanoví pravidla pro provád ní Na ízení Rady (ES) . 1164/1994 týkající se opat ení ohledn ě informací a publicity týkajících se ěinnosti Fondu soudržnosti;
2.	Na ízení Komise (ES) . 16/2003 ze dne 6. ledna 2003, kterým se stanoví zvláštní podrobná pravidla pro provád ní na ízení Rady (ES) . 1164/1994 týkající se uznatelnosti výdaj ě týkajících se opat ení spolufinancovaných Fondem soudržnosti;
3.	Na ízení Komise (ES) . 1386/2002 ze dne 29. ervence 2002, kterým se stanoví podrobná pravidla pro provád ní na ízení Rady (ES) . 1164/1994 týkající se ídících a kontrolních systém ě pro pomoc poskytovanou v rámci Fondu soudržnosti a postup ě pro provád ní finan ěních oprav;
4.	Na ízení Komise (ES) . 1831/1994 ze dne 26. ervence 1994 o nesrovnalostech a navrácení chybn ě vyplacených ěstek v souvislosti s financováním Fondu soudržnosti a organizaci informa ěního systému v těto oblasti;
5.	Na ízení Rady (ES) . 1164/1994 ze dne 16. kv ětna 1994 zakládající Fond soudržnosti;
6.	Na ízení Rady . 1264/1999 a 1265/1999, kterými se m ění na ízení Rady (ES) . 1164/1994 ze dne 16. kv ětna 1994 zakládající Fond soudržnosti;

PŘÍLOHA III: SEZNAM ZKRATEK

Zkratka	Význam
OP Zemědělství	Operační program "Rozvoj venkova a multifunkčního zemědělství"
SZP	Společná zemědělská politika
ČR	Česká republika
FS	Fond soudržnosti
IS	Iniciativa Společenství
CRR	Centrum regionálního rozvoje
RPS	Rámec podpory Společenství
EAGGF	Evropský zemědělský orientační a záruční fond
ED IS	Rozšířený decentralizovaný implementační systém
EIB	Evropská investiční banka
ERRF	Evropský regionální rozvojový fond
ESF	Evropský sociální fond
EU	Evropská unie
KP	Konečný příjemce
FIDIC	Mezinárodní federace konzultačních inženýrů
FIFG	Finanční nástroj pro orientaci rybolovu
HRD	Rozvoj lidských zdrojů
ZS	Zprostředkující subjekt
ITT	Informační a telekomunikační technologie
ISPA	Fondy ISPA
ŘO	Řídící orgán
ŘO RPS	Řídící orgán Rámce podpory Společenství
MV	Monitorovací výbor
MMR	Ministerstvo pro místní rozvoj
MZ	Ministerstvo zemědělství
MŽP	Ministerstvo životního prostředí
MŠMT	Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
MF	Ministerstvo financí
MPO	Ministerstvo průmyslu a obchodu
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí
MD	Ministerstvo dopravy
NDP	Národní rozvojový plán
OP	Operační program
PO	Platební orgán
PJ	Platební jednotka
SAPARD	Speciální přístupový program pro rozvoj zemědělství a venkova (SAPARD)
SF	Strukturální fond
SFŽP	Státní fond životního prostředí
JPD	Jednotný programový dokument
SZIF	Státní zemědělský a intervenční fond
TA	Technická asistence
ToR	Zadání (ToR)