A U D I T PwC - Zpráva o posouzení souladu s předpisy k 29. říjnu 2004

POPIS SOUČASNÉHO STAVU (K 19. 11. 2004)

OPERAČNÍ PROGRAM ROZVOJ LIDSKÝCH ZDROJŮ

Dne 1. 11. 2004 obdrželo MPSV jako řídící orgán Operačního programu Rozvoj lidských zdrojů návrh závěrečné zprávy předložené společností PwC, ke kterým vypracoval Řídící orgán v úzké spolupráci se všemi ostatními auditovanými subjekty podrobné stanovisko, zaměřené v první fázi na připomínky týkající se stavu k 31.7. a v druhé fázi uvedl popis současného stavu, který následuje.

6.1. Obecná zjištění

Zjištění
Systém MSSF Monit nebyl k datu 31. července 2004 instalován a plně funkční.
Současný stav
Aplikace MSSF – Monit byla převzata počátkem května 2004 a o instalaci do prostředí MPSV existuje řádná dokumentace v podobě zápisu o převzetí. A poté následovalo přizpůsobování systému uživatelským potřebám. V MSSF MONIT jsou dále prováděny vývojové práce, které mají zabezpečit využití systému v podmínkách MPSV. Základní funkčnost, která je nezbytná v počátcích realizace projektů a grantových schémat, je však již zajištěna. Kromě toho se jedná se o propojení MSSF MONIT a dalších IS, jako je OK práce a Ginis.
Zjištění
Do manuálů jednotlivých institucí nebyl zahrnut proces certifikace na základě Formulářů A a B.
Současný stav
První verze Metodiky certifikace výdajů strukturálních fondů byla Ministerstvem financí zpracována až k 30. 7. 2004, aktuální verzi obdržely Řídící orgány až po 1. 10. 2004, tudíž nemohla být certifikace zapracována do Operačního manuálu pro OP RLZ, který byl společnosti PwC odevzdán k 31. 7. 2004. Certifikace je zařazena do návrhu revize Operačního manuálu pro OP RLZ, která bude dokončena k 31. 12. 2004.

6.2. Řídící orgán - MPSV
A Řídící a organizační struktura

A6 Souhrn zjištění a doporučení

Zjištění
Dosud nebyla podepsána Smlouva o delegování pravomoci mezi MPSV jako ŘO a MPSV SSZ jako ZS.
Současný stav
Smlouva o delegování činností a pravomocí mezi MPSV jako ŘO a MPSV SSZ jako ZS byla podepsána dne 20. 9. 2004.
Zjištění
Konečné znění smluv o financování nebylo zatím dohodnuto. Nebyly dosud dokončeny ani vzory smluv o financování.
Současný stav
Vzorová smlouva o financování jak mezi ZS a KP, tak mezi KP a KU je přílohou Operačního manuálu pro OP RLZ. Jednotlivé smlouvy o financování se týkají vždy konkrétního grantového schématu, systémového či národního projektu, tudíž je možné podepsat smlouvu až po schválení projektu nebo grantového schématu. Konečné verze smluv o financování se v současné době finalizují, doplňují se na základě individuálních potřeb dotčených subjektů. Jednotlivé smlouvy o financování se týkají vždy konkrétního grantového schématu, systémového či národního projektu, tudíž je možné podepsat smlouvu až po schválení projektu nebo grantového schématu. ŘO schválil GS předložené Ministerstvem životního prostředí v rámci opatření 4.2 OP RLZ, smlouva o financování je připravena k podpisu. ŘO dále schválil GS předložené odborem sociálních služeb MPSV v rámci opatření 2.1 OP RLZ, smlouva o financování je rovněž dokončena**.**
Zjištění
Podle Programového dodatku Agentura pro podporu podnikání a investic CzechInvest je jedním z konečných příjemců pro opatření 4.1 a má jej realizovat prostřednictvím grantových schémat. Ve skutečnosti, ale CzechInvest bude pouze připravovat individuální projekty.
Současný stav
V Programovém dodatku OP RLZ je v implementačním uspořádání opatření 4.1 (str. 50) uvedeno následující: „Pro projekty spojené s zaváděním moderních způsobů řízení lidských zdrojů v průmyslových podnicích je Konečným příjemcem Agentura pro podporu podnikání a investic CzechInvest. Tato část opatření bude realizována formou národního projektu na základě přímého přidělení prostředků.“
Zjištění
K datu naší auditorské zprávy neexistoval podrobný manuál pracovních postupů pro ŘO.
Současný stav
V průběhu měsíce září byly vypracovány veškeré pracovní postupy ŘO, během měsíce října byla z pracovních postupů ŘO vytvořena Příručka pracovních postupů pro ŘO OP RLZ (resp. dle terminologie PwC Manuál ŘO), která je přílohou Operačního manuálu pro OP RLZ.
Zjištění
Zdá se, že neexistuje systém vzdělávání specifický pro SF a nejsou připravovány ani žádné individualizované vzdělávací plány/programy.

Současný stav
Součástí odevzdaných dokumentů byla také Strategie rozvoje lidských zdrojů OP RLZ (příloha I Operačního manuálu), kde jsou podrobně popsány vzdělávací potřeby pouze ŘO (plán školení pracovníků ŘO, tématické moduly školení odborných znalostí a moduly školení podle pracovního zařazení). Podrobnější vzdělávací plán specifický pro strukturální fondy (pro všechny subjekty implementační struktury OP RLZ) je připravován v rámci pracovní skupiny Řízení lidských zdrojů, která byla ustavena v červenci 2004.
Zjištění
Nebyly nám poskytnuty dostatečné informace k posouzení opodstatněnosti analýzy personálních potřeb.
Současný stav
Řídící orgán zajistí, aby veškeré činnosti spojené s realizací OP RLZ byly vždy dostatečně pokryty buď formou systemizovaných míst, nebo z prostředků technické asistence.
Zjištění
Hodnocení rizik ŘO nezahrnuje žádné následné postupy a nestanoví žádné povinnosti.
Současný stav
K 31. 7. 2004 byl předán PwC dokument s názvem Analýza a řízení rizik (MAD 04, verze 2.0, ze dne 27. 7. 2004), kde je výše zmíněná problematika rozpracována.

B Postupy pro předkládání žádostí, hodnocení a výběr projektů

Zjištění
Manuál OP RLZ neuvádí dostatečné podrobnosti týkající se předkládání žádostí, jejich hodnocení a výběru projektu.
Současný stav
Operační manuál pro OP RLZ popisuje postupy týkající se předkládání žádostí (kapitola7), jejich hodnocení a výběru projektů (kapitola 7). Podrobnější postupy jsou rozpracovány v Příručce pro formální hodnocení žádostí o finanční podporu v rámci OP RLZ (příloha H2 Operačního manuálu pro OP RLZ) – kapitola 2 a 3, dále v Příručce pro žadatele (příloha H1 Operačního manuálu pro OP RLZ) – kapitola 7 a 8, v Příručce pro hodnotitele (příloha M Operačního manuálu pro OP RLZ).
Zjištění
Příručka pro hodnotitele nespecifikuje kritéria posuzování finančních aspektů projektu ani způsob, jimž má být takové posuzování prováděno. Kromě toho jsou kritéria hodnocení uvedená v Příručce příliš obecná.
Současný stav
Kritéria věcného hodnocení jsou součástí Programového dodatku OP RLZ, který byl schválen Monitorovacím výborem OP RLZ dne 20. 5. 2004. Nastavení kritérií vychází z přístupu, který je používán ve Velké Británii. ŘO zatím neuvažuje o změně kriterií.
Zjištění
Manuál OP RLZ a příslušné metodické pokyny k hodnocení neuvádějí podrobnosti k následujícímu: - vedení databáze hodnotitelů - výběr hodnotitelů - výše odměn, která hodnotitelům přísluší - smlouvy s hodnotiteli
Současný stav
Tato problematika je předmětem probíhající revize Operačního manuálu pro OP RLZ. Databáze hodnotitelů je vytvořena, je rovněž nastaven režim výběru, výše odměn a vzorová smlouva s hodnotiteli**.**

C Organizace výběrových řízení a zadávání zakázek

Zjištění
Postupy pro organizaci výběrových řízení a zadávání zakázek nejsou dostatečně podrobně rozvedeny.
Současný stav
Operační manuál pro OP RLZ dostatečně podrobně popisuje postupy při výběrových řízeních a zadávání veřejných zakázek do částky 2 mil. Kč. Postupy pro organizaci výběrových řízení a zadávání zakázek nad 2 mil. Kč jsou podrobně rozvedeny v Metodickém postupu pro zadávání veřejných zakázek podle zákona 40/2004 Sb.,

o veřejných zakázkách (příloha D Operačního manuálu pro OP RLZ). Jsou v něm popsány jednotlivé druhy zadávacího řízení, hlavní úkony zadavatele, uveřejňování, nejdůležitější termíny, složení komise apod.

D Informace a publicita

Zjištění
V souladu s Článkem 3.1.3 Nařízení Komise č. 1159/2000 je Řídící orgán povinen jmenovat zaměstnance odpovědného za propagaci a o tomto jmenování informovat EK. Podle Řídícího orgánu byla tato osoba jmenována, avšak EU nebyla o tomto jmenování vyrozuměna. Manuál OP RLZ neobsahuje žádné informace o takto jmenované osobě.
Současný stav
Zaměstnanec odpovědný za propagaci byl jmenován. Evropská komise byla o jeho jmenováni informována dne 29. 7. 2004 (informování EK je doložitelné vzájemnou korespondencí).
Zjištění
Řídící orgán nevypracoval podrobné metodické pokyny týkající se požadavků na informace a propagaci ani postupy zajišťující jejich dodržování.
Současný stav
Vymezení aktivit a odpovědností jednotlivých subjektů implementační struktury je uvedeno v Operačním manuálu pro OP RLZ (kapitola 5). Manuál vizuální identity (příloha G Operačního manuálu) stanovuje závazné postupy pro navrhování vizuální podoby jakýchkoli informačních a propagačních materiálů týkajících se ESF v ČR, tj. i všech projektů podpořených v rámci programu. Povinnosti jednotlivých ZS a KP týkající se informací a publicity jsou uvedeny ve smlouvách o delegování činností a pravomocí (mezi ŘO a ZS) a ve smlouvách o financování (mezi ŘO/ZS a KP, mezi KP a KU). Příručka pro příjemce byla doplněna o problematiku týkající se informací a publicity**.**

E Monitorování implementace projektu
E6 Souhrn zjištění a doporučení

Zjištění
ŘO je odpovědný za výroční zprávy a závěrečnou zprávu o implementaci (na základě článku 37 Nařízení Rady (ES) č. 1260/1999). Manuál OP RLZ obsahuje pouze všeobecnou charakteristiku různých typů zpráv, nespecifikuje však žádné podrobné postupy ani požadovanou formu takových zpráv.
Současný stav
Operační manuál pro OP RLZ popisuje jednotlivé druhy zpráv, ale také postupy týkající se zpracování a schvalování zpráv (kapitola 10). Formáty monitorovacích zpráv jsou nyní zapracovávány do MSSF Monit.
Zjištění

a) Programový dokument na další programovací období začne platit od roku 2006, manuál OP RLZ však neobsahuje žádné informace o postupech pro hodnocení ex ante vyžadovaných pro příští programovací období.
b) V souladu s Programovým dodatkem má být na začátku implementace vybrána nezávislá evaluační jednotka. Tato evaluační jednotka má odpovídat za vypracování metodiky hodnocení, hlavních nástrojů hodnocení a návrhů na zdokonalení monitorování.
c) ŘO odpovídá za dohled nad implementací strategie hodnocení (příloha k Programovému dodatku), za formulaci zadání a výběr nezávislých externích hodnotitelů a za monitorování plnění úkolů v rámci hodnocení. Manuál neuvádí detailní postupy pro výše uvedené činnosti.
d) Příručka pro hodnotitele zahrnuje popis způsobu hodnocení horizontálních priorit, metodika hodnocení však neuvádí konkrétní podrobný metodický návod, který by umožňoval komplexní provádění hodnocení.

Současný stav

Nesprávné je předjímání zajištění ex-ante hodnocení programové dokumentace pro příští programové období ze strany ŘO, neboť vzhledem k plánovaným změnám pro programové období 2007-2013 bude v ČR rozdělení prostředků SF mezi jednotlivé programy a fondy pravděpodobně výrazně odlišné než je rozdělení stávající, a proto je teprve na rozhodnutí jednotlivých gestorů daného strukturálního fondu v ČR, který útvar bude pověřen zajištěním ex-ante hodnocení programů pro další programové období.

Zjištění

Manuál OP RLZ neobsahuje dostačující postupy pro posuzování a monitorování dodržování politik Společenství.

Současný stav

Monitorování dodržování politik Společenství je zabezpečeno prostřednictvím IS MSSF – Central (kapitola 11).

Bude součástí připravované revize Operačního manuálu pro OP RLZ.

Zjištění

Manuál OP RLZ nepopisuje, jak budou během programového období monitorována horizontální témata (rovné příležitosti, udržitelný rozvoj, informační společnost, podpora místních iniciativ).

Současný stav

Monitorování horizontálních témat je zabezpečeno prostřednictvím IS MSSF – Central (kapitola 11).
Bude více zpracováno v připravované revizi Operačního manuálu pro OP RLZ.

Zjištění

Postupy pro kontroly na místě a monitorovací návštěvy nejsou dostatečně podrobně rozpracované.

Současný stav

Příručka pro kontroly na místě byla v průběhu měsíce října doplněna a v současné době je před dokončením.

F Řízení a kontrola finančních prostředků

Zjištění

Manuál OP RLZ neobsahuje podrobné postupy pro:

- koordinaci SF a spolufinancování
- kontroly dvojího podpisu a kontroly žádostí o platby
- ověřování alokace a převodů disponibilních finančních prostředků Společenství a národních prostředků
- odsouhlasovací postupy
- zajišťování způsobilosti výdajů
- poskytování informací PO
- sestavování a schvalování prohlášení o uskutečněných výdajích a odhadech výdajů
- postupy na základě Formulářů A, B a C

Současný stav

V Operačním manuálu pro OP RLZ je popsán postup předfinancování ze státního rozpočtu i postup, kterým žádá Platební jednotka o prostředky ESF. Systém kontroly žádostí o platbu je naznačen v kapitole 8. V souladu s dohodnutým zněním formulářů se využívá více stupňů kontroly (ZS, ŘO, PJ). Ověřování alokace (její nepřekročení) a převodů disponibilních prostředků Společenství probíhá jak ve IS Viola, tak v MSSF Central. Způsobilost výdajů ověřuje KP (grantové projekty) nebo ZS (systémové projekty) ve formuláři osvědčení F2, který je přílohou operačního manuálu OP RLZ. Příprava výhledu výdajů je řešena v kapitole 8.5 – „Finanční plánování“, informování PO o postupech ŘO zase v kapitole 2.1. „Schválení Operačního manuálu“. Manuál neobsahuje postupy pro certifikaci, protože první verze Metodiky certifikace výdajů strukturálních fondů byla Ministerstvem financí zpracována až k 30. 7. 2004, aktuální verzi obdržely Řídící orgány až po 1. 10. 2004.

Oblast finančních toků je předmětem návrhu revize Operačního manuálu pro OP RLZ.

Zjištění

Manuál neobsahuje podrobně rozpracované postupy pro posuzování a zajišťování souladu s kritérii a pravidly způsobilosti.

Současný stav

Výčet uznatelných nákladů je obsažen v kapitole 8 Operačního manuálu pro OP RLZ a v Příručce pro žadatele. Uznatelnost nákladů je posuzována při hodnocení přijatelnosti projektu a při vystavování formulářů F1.

V rámci revize Operačního manuálu bude zpřesněna metodika při určování uznatelnosti nákladů projektu ve sporných případech.

Zjištění

Manuál OP RLZ neobsahuje podrobný popis postupů pro národní spolufinancování.

Současný stav

Programy ESF používají systém předfinancování prostředků ESF i národních prostředků ze státního rozpočtu. Na základě uznatelných výdajů se pak část připadající na zdroje ESF vrací do státního rozpočtu. Takto je postup popsán v Operačním manuálu.

Zjištění

ŘO odpovídá za ověřování žádostí o platby a za vystavování osvědčení o provedené práci. (Metodika finančních toku, část 7 a 10.3). Manuál OP RLZ však neobsahuje podrobné postupy pro kontroly vztahující se k ověřování žádostí o platby.

Současný stav
ŘO odpovídá za ověřování žádostí o platbu, ale jen ve specifických případech je vydavatelem osvědčení F2. V ostatních případech ověřuje ŘO úplnost předložené dokumentace a vydává formulář potvrzení F3. Přijímáme zjištění auditu v tom smyslu, že by systém tohoto ověřování měl být v Operačním manuálu lépe popsán. Návrh revize Operačního manuálu pro OP RLZ (dokončení k 31. 12. 2004) blíže popisuje proces ověřování žádostí o platby.
Zjištění
ŘO musí zajistit, aby rozpočet obsahoval dostatek peněz na běžný rok (Metodika finančních toků, část 7). Manuál OP RLZ neobsahuje popisy postupů pro zajištění dostatečnosti rozpočtu a pro ověřování alokace a převodu disponibilních finančních prostředků.
Současný stav
Postupy pro zajištění dostatečnosti rozpočtu vyplývají ze zákona o rozpočtových pravidlech č. 218/2000 a vyhlášek č. 131/2001 a 324/2002. Sestavování rozpočtu na ministerstvu metodicky řídí odbor 62, ŘO je podle platné metodiky ministerstva (dané příkazem č.6/2003 a pozdějšími příkazy) orgánem, který soustřeďuje nároky vůči státnímu rozpočtu a za celý program je předává odboru 62.
Zjištění
Manuál OP RLZ neobsahuje postupy pro poskytování informací PO.
Současný stav
Poskytování informací (žádosti o platbu, osvědčení, informace o projektech) PO probíhá prostřednictvím informačního systému VIOLA, který přebírá data z MSSF – Central (popis v kapitole 11). Předávání výkazů odhadů výdajů jsou popsány v kapitole 8.5 „Finanční plánování“ a informování o pracovních postupech zase v kapitole 2.1 „Schválení Operačního manuálu“.
Zjištění
Manuál OP RLZ neobsahuje postupy pro vedení knihy dlužníků ze strany ŘO
Současný stav
Kniha dlužníků je termín z metodiky certifikace, která byla vydána MF k 30.7.2004, proto nemohl být proces certifikace v Operačním manuálu pro OP RLZ popsána. Bude doplněno v revizi Manuálu

G Postupy účtování, systém ukládání dokumentace a audit trail

Zjištění
V manuálu nejsou zdokumentovány postupy účtování.
Současný stav
Postupy účtování jsou v kompetenci Konečných příjemců, kteří jsou v přímém vztahu ke Konečným uživatelům. Tyto postupy se řídí platnými interními předpisy organizací Konečných příjemců a dále musí splňovat požadavky příslušného zákona o účetnictví. Je-li

konečným příjemcem organizační složka státu, řídí se postupy účtování jeho interními postupy.

Zjištění

ŘO je povinen zajistit, aby řídící a kontrolní systém splňoval všechny podmínky audit trailu v souladu s článkem 7 a Přílohou I Nařízení Komise (ES) č. 438/2001. Vzhledem k tomu, že nám nebyly poskytnuty podrobné postupy pro ŘO, nejsme schopni podat žádný komentář k audit trailu.

Současný stav

Pracovní postupy ŘO jsou součástí Operačního manuálu OP RLZ, který měl auditor k dispozici.
V říjnu 2004 byla vytvořena Příručka pracovních postupů pro ŘO OP RLZ.

H MSSF, bezpečnost procesu IT a komunikační a informační techniky

Zjištění

Nemohli jsme posoudit funkčnost MSSF Central vzhledem k tomu, že jsme neměli k dispozici dostatek informací.

Současný stav

MSSF – Central je v kompetenci Odboru monitorování programu na Ministerstvu pro místní rozvoj. Uvádíme vyjádření OMP (MMR):
„Kladného výroku“ by podle vyjádření PWC bylo dosaženo pokud by byla splněna jedna z následujících možností:

- od data akceptace MSSF Central uživateli (viz dále) a obdobím počátku rutinního provozu (1.5.2004) uplynula minimální doba
- zásadní změny v MSSF Central by předcházely akceptaci MSSF Central uživateli
- od data akceptace nedocházelo k žádným změnám v systému.

Žádná z těchto 3 možností nebyla splněna vzhledem k:

1) nutnosti zapracovávat nové požadavky na úpravu/funkčnost aplikace,
2) časovým souvislostem projektu MSSF Central.

Zjištění

K dispozici jsou jen testovací verze MSSF Monit.

Současný stav

Aplikace MSSF – Monit byla nainstalována Řídícímu orgánu na počátku května 2004 (lze doložit zápisem o převzetí). U ostatních subjektů implementační struktury byla instalována v průběhu května a června 2004. Od počátku se jednalo o jedinou (a plnou) verzi, která pracovala s ostrou a testovací databází dat. Protože dosud neexistovaly „živé“ projekty, nebyly přístupy k ostré databázi z bezpečnostních důvodů povoleny.
Vývoj systému MSSF MONIT pokračuje, základní funkčnost a proškolení pracovníků ZS a KP však již jsou zajištěny. V současné době se připravuje druhé kolo proškolování pracovníků implementační struktury.

Zjištění

Byli jsme informováni, že došlo k formálnímu převzetí systému MSSF Monit, avšak nebyly vypracovány žádné formální testovací protokoly, a proto jsme nemohli zjistit, zda proběhlo řádné testování a jaká funkčnost byla testována. Byli jsme informováni, že přetrvávají problémy s některými klíčovými funkcemi (např. přenos dat do MSSF Central).

Současný stav

Probíhá standardní provoz

Zjištění

Byli jsme informováni, že nedošlo k jasnému definování rolí a odpovědností za údržbu systému Monit (správa, zálohování, atd.).

Současný stav

ŘO již zadal správu a údržbu serverů externímu subjektu.

Zjištění

Organizace disponuje Havarijním plánem. Tento plán však neobsahuje výstupy z analýzy dopadu, strategie obnovy ani detailní postupy obnovy dat.

ŘO

Revidovaný Havarijní plán MPSV bude k dispozici počátkem ledna 2005.

Zjištění

Byli jsme informováni, že doposud nebyla implementována bezpečnostní politika vzhledem k tomu, že se očekává její aktualizace. V průběhu naší navštěvy nebyla nastavena žádná politika pro používání hesel v doméně Windows (např. minimální délka hesla, povinnost změnit heslo po vypršení určité lhůty). Byli jsme také informováni, že pracovní stanice nejsou chráněny funkcemi automatického odhlašování ani spořičem obrazovky s heslem, a že v doméně Windows není zapnuto zaznamenávání událostí pro bezpečnostní audit.

Současný stav

Při používání IS MSSF – Monit jsou využívány bezpečnostní prvky, které jsou popsány ve výše zmíněném zjištění (minimální délka hesla, jeho omezená platnost, automatické odpojení uživatele po určitém čase nepoužívání aplikace, atd.).
Aktualizovaná verze Bezpečnostní politiky IS MPSV je v současné době v procesu závěrečných úprav a předpokládáme její přijetí k 15.12.2004. Po jejím přijetí budou zpracovány návazné bezpečnostní směrnice závazné pro správce i uživatele IS MPSV. Povinnosti uživatelů jsou stanoveny v provozním řádu WAN vydaným příkazem PM č.28/2004.

Zjištění

Byli jsme informováni, že uživatelský přístup je přidělován na základě telefonických či emailových požadavků, takže není možné ke všem přiděleným účtům dohledat schválené požadavky.

Současný stav

Uživatelské přístupy jsou opravdu definovány na základě e-mailové korespondence. Zde se ale domníváme, že i e-mailová korespondence je při dodržení základních zásad archivace dohledatelná. Jiná forma zadávání požadavků na zřizování uživatelských účtů je příliš složitá a nezohledňuje zájmy uživatelů, kteří si přejí rychlé vyřízení jejich požadavků.

I Nesrovnalosti a opravy financování

Zjištění
Popis administrace nesrovnalostí v manuálu OP RLZ obsahuje některé body, které jsou v rozporu s výše uvedenou Metodikou finančních toků (MFT).
Současný stav
Bude upraveno v revizi Operačního manuálu pro OP RLZ.
Zjištění
Podle Metodiky finančních toků (čl. 7.2) vede ŘO centrální evidenci všech nesrovnalostí. Do manuálu nejsou zařazeny žádné postupy týkající se centrální evidence nesrovnalostí.
Současný stav
Bude upraveno v revizi Operačního manuálu pro OP RLZ.

6.3 Zprostředkující subjekt – Ministerstvo školství, mládeže a tělovýchovy
A Řídící a organizační struktura
A5 Souhrn zjištění a doporučení

Zjištění
Smlouvy o delegování (tj. dekrety náměstka MŠMT) mezi ZS a KP nebyly doposud uzavřeny.
Současný stav - MŠMT
Smluvní vztah mezi ZS a KP je dle Operačního manuálu pro OP RLZ ošetřen smlouvou o financování, nikoliv smlouvou o delegování. Vzhledem k tomu, že Koneční příjemci pro část opatření 3.1 a pro opatření 3.2 jsou skupina II a III MŠMT, tj. útvary jednoho právního subjektu, nelze v rámci ministerstva uplatňovat právní akty typu smlouva, dohoda (sdělení odboru legislativního a právního MŠMT). Delegování pravomocí mezi ZS a KP je ošetřeno Příkazem ministryně školství, mládeže a tělovýchovy č.8/2004 ze dne 26.8.2004., které je promítnuto do Organizačního řádu MŠMT. S Pedagogickým centrem Praha (OPŘO MŠMT) jako KP pro část opatření 3.1 bude ZS uzavírat smlouvu o financování, a to pouze na základě národních projektů schválených k realizaci.
Zjištění
Nedostali jsme k dispozici detailní analýzu personálních potřeb, která by určila počty potřebných pracovníků.
Současný stav - MŠMT
Analýzy byly zpracovávány průběžně v rámci přípravy na implementaci OP RLZ; na základě Usnesení vlády č. 809/2003, na jehož základě MŠMT obdrželo 30 míst na posílení realizační struktury pro OP RLZ, byly následně zpracovány materiály čj. 29 101/2003-54 a čj. 12397/2004-54, které byly schváleny ministryní a na jejichž základě byla vytvořena realizační struktura MŠMT pro provádění OP RLZ.
Zjištění

Nedostali jsme k dispozici individualizované vzdělávací plány.

Současný stav - MŠMT

Analýza vzdělávacích potřeb a návrh plánu vzdělávání pracovníků MŠMT zapojených do administrace ESF, byla provedena na přelomu června a července 2004 a dne 22. července 2004 ji schválila porada vedení MŠMT. Spolu se Směrnicí ZS pro provádění OP RLZ byla 30. července 2004 zaslána PwC.
Analýza obsahovala mimo jiné i individualizované vzdělávací plány jednotlivých pracovníků. Z vyjádření PwC proto není zřejmé, zda byla tato analýza zpracována nedostatečně nebo zda je požadováno doplnit pouze další plánované vzdělávací akce v rámci tabulky č. 1 materiálu.

Aktualizované vzdělávací plány pracovníků budou součástí 1. revize Směrnice ZS. Odbor 60 vede průběžně záznamy o všech školeních, která absolvovali a absolvují pracovníci odboru.

Zjištění

Pracovní náplně nepopisují dostatečné odpovědnosti a neobsahují informace o nadřízených případně podřízených místech, zastupování a kvalifikačních požadavcích.

Současný stav - MŠMT

Pracovní náplně, resp. jejich struktura odpovídá struktuře standardně používané na MŠMT. Informace o zařazení pracovníka je uvedena v položce „pracovní pozice“, jejíž pojmenování je opět standardizováno. Součástí pracovní náplně je položka „kvalifikace“, ve smyslu dosaženého vzdělání, nikoli požadovaného.

S ohledem na zahájení realizace opatření OP RLZ v gesci MŠMT a naplnění personálních kapacit odboru 60 budou aktualizovány pracovní náplně všech pracovníků zohledňující připomínky PwC.

Zjištění

Operační manuál ZS neobsahuje systém hodnocení zaměstnanců.

Současný stav - MŠMT

Vzhledem k tomu, že pracovníci ZS jsou zaměstnanci MŠMT, tedy organizační složky státu, vychází jejich hodnocení ze systému hodnocení pracovníků státní správy a řídí se příslušným zákonem.

Zjištění

Postupy a prostředky interní a externí komunikace nejsou zdokumentovány (např. pravidelná jednání, Monitorovací výbor, pracovní semináře apod.)

Současný stav MŠMT

MŠMT má své zástupce v MV OP RLZ (zpracováno v Manuálu ŘO i Směrnici ZS) a účastní se pracovních skupin vedených ŘO. Kapitola Směrnice zabývající se procesem schvalování a administrace NP, SP a GS uvádí mj. Koordinační skupinu MŠMT pro programy pomoci z ESF, kde mají své zastoupení mj. kraje a sociální partneři, a která projednává zásadní otázky související s realizací pomoci z ESF v oblasti vzdělávání a školství.
V 1. revizi Směrnice ZS (bude připravena na základě revize Operačního manuálu pro OP RLZ) budou zmíněny pracovní skupiny a způsoby komunikace s partnery zapojenými do implementace opatření OP RLZ v gesci MŠMT (např. pravidelné schůzky se zástupci gestorských odborů, pracovní skupina k publicitě opatření 3.1 a 3.2 OP RLZ apod.).

Zjištění
Vzhledem k chybějícímu zdokumentování postupů nemůžeme posoudit oddělení povinností.
Současný stav – MŠMT
MŠMT spolupracuje s MPSV na revizi Manuálu Řídícího orgánu. Při následných úpravách Směrnice Zprostředkujícího subjektu budou případné změny zapracovány.
Zjištění
Podle smlouvy o delegování odpovědností je MŠMT povinno řídit se požadavky stanovenými v Operačním manuálu pro OP RLZ. V porovnání s popisem systému uvedeném v závazném Operačním manuálu pro OP RLZ, Směrnice MŠMT upravuje některé oblasti odlišně např. hodnocení a schvalování projektů a grantových schémat, popis finančních toků.
Současný stav - MŠMT
Obsah Směrnice ZS pro provádění OP RLZ, resp. postupy hodnocení a schvalování projektů a grantových schémat jsou plně v souladu s Dohodou o delegování činností a pravomocí mezi MPSV jako ŘO OP RLZ a MŠMT jako ZS, která byla podepsána 29.července 2004.
Zjištění
1. Manuál ZS nespecifikuje pracovníky odpovědné za jednotlivé činnosti. 2. Zdokumentované postupy nejsou dokončeny a může docházet k jejich změnám – proto jsme nemohli získat dostatečné pochopení plánovaných postupů. Pro dokončení Směrnice je nutné, aby Řídící orgán dokončil Operační manuál pro OP RLZ včetně vzorových dokumentů. Při dokončování Směrnice ZS je nutné zajistit, aby konečná verze ZS směrnice byla v souladu s Operačním manuálem OP RLZ. 3. Manuál ZS nepopisuje postupy pro následující oblasti: - certifikační proces, - technická pomoc, - postupy pro oblast lidských zdrojů a komunikace.
Současný stav **- MŠMT**
Ad 1. ZS specifikoval odpovědnosti jednotlivých pracovníků v souladu s Operačním manuálem pro OP RLZ. Pracovní náplně jsou zpracovány v souladu s Nařízením vlády č. 469/2002 Sb. v platném znění. Ad 2. Postupy dané Směrnicí ZS byly dokončeny ke dni 31.7.2004, kdy byla Směrnice ZS schválena ministryní školství, mládeže a tělovýchovy a kdy byla rovněž zaslána na MPSV a PWC. Jakékoli další změny mohou být prováděny v rámci revizí jednotlivých kapitol, a to na základě zjištěných potřeb vyplývajících z realizace. Finanční toky jsou popsány v souladu s Metodikou finančních toků (příloha k Usnesení vlády č. 678/2003), Manuálem ŘO (verse květen 2004) a v souladu s vnitřními předpisy MŠMT. Popis finančních toků byl konzultován a odsouhlasen Platební jednotkou MPSV. Zadávání veřejných zakázek – bude prováděno v souladu se Zákonem č. 40/2004 Sb. a interní směrní MŠMT pro podlimitní veřejné zakázky. ZS, tj. MŠMT, účtuje v rámci podvojného účetnictví dle Zákona č. 563/1991 Sb.,o účetnictví a dle vnitřní směrnice MŠMT ošetřující nakládání s dokumenty účetní povahy. ZS není zapojen do systému VIOLA. Z tohoto důvodu není na místě, aby ZS podrobně ve své Směrnici popisoval systém podvojného účetnictví. Při ukládání dokumentace Směrnice ZS vychází z Manuálu ŘO a ze Zákona č. 97/1974 Sb., o archivnictví. Ad 3. První verze Metodiky certifikace výdajů strukturálních fondů byla Ministerstvem

financí zpracována až k 30. 7. 2004, aktuální verzi obdržely Řídící orgány až po 1. 10. 2004, tudíž nemohla být certifikace zapracována do Operačního manuálu pro OP RLZ a potažmo do manuálů ZS, který byl společnosti PwC odevzdán k 31. 7. 2004.

MŠMT spolupracuje s MPSV na revizi Manuálu Řídícího orgánu.
Při následných úpravách Směrnice Zprostředkujícího subjektu budou případné změny zapracovány.

C Interní audit

C1 Organizace a nezávislost činností interního auditu

Zjištění
Odbor interního auditu jeví známky nedostatku lidských zdrojů. V současnosti se v Odboru interního auditu počítá s pěti pracovními místy, z nichž jsou obsazena tři. Byli jsme informováni, že současný počet zaměstnanců je nedostatečný pro splnění plánu auditů na rok 2004. Jak jsme vyrozuměli, byl již zahájen proces výběru dvou dalších interních auditorů.
Současný stav - MŠMT
Paní ministryní byl schválen nový statut IA, který obsahuje závazek k externímu hodnocení kvality činnosti IA min. 1x5let a k ročnímu sebehodnocení. Vedení MŠMT byl předložen návrh na koupi SW IS Audit pro procesní podporu činnosti IA, který mj. umožní i lepší monitoring činnosti IA. Důsledné hodnocení je však do značné míry závislé na kapacitě útvaru, protože VO, příp. ŘO M1, musí mít dostatečný časový prostor pro tuto činnost, který dnes nemá.

C2 Plánování auditu

Zjištění
Plánování auditů na rok 2004 ještě nebylo prováděno na základě uceleného vyhodnocení rizik. Metodika interního auditu vycházející z vyhodnocení rizik, jak ji definuje Manuál IA, nebyla plně implementována, jelikož v rámci MŠMT nebyl v době sestavování aktuálních plánů IA doposud dokončen proces identifikace a posuzování rizik.
Současný stav - MŠMT
ŘO M1 připravuje příkaz ministra pro provedení analýzy rizik a zpracování mapy rizik MŠMT k 31.12.2004 důsledně podle metodologie MF-CHJ. Na základě výsledků analýzy rizik bude zpracován plán auditů na r. 2005 a aktualizován střednědobý plán.

C4 Řízení činnosti interního auditu

Zjištění
Formální program pro zabezpečení a zvyšování kvality pro Odbor interního auditu není doposud plně funkční. Program zajišťování a zvyšování kvality pro výkon činnosti interního auditu byl v návrhu připraven a předložen ke schválení ministryní a zahrnuje např. zpětnou vazbu od auditovaných subjektů, měření využívání pracovní doby auditorů, avšak komplexní interní posouzení úseku IA nebylo provedeno. Vyrozuměli jsme, že toto je plánováno jako pravidelný každoroční proces.
Současný stav - MŠMT

Paní ministryní byl schválen nový statut IA, který obsahuje závazek k externímu hodnocení kvality činnosti IA min. 1x5let a k ročnímu sebehodnocení. Vedení MŠMT byl předložen návrh na koupi SW IS Audit pro procesní podporu činnosti IA, který mj. umožní i lepší monitoring činnosti IA.

6.4 Zprostředkující subjekt – Správa služeb zaměstnanosti MPSV
A Řídící a organizační struktura
A5 Shrnutí zjištění a doporučení

Zjištění
1. Smlouva o delegování, kterou by se převedly definované pravomoci ŘO na ZS, nebyla k datu našeho auditu podepsána. 2. Smlouvy o delegování, které by převedly definované pravomoci ZS na KP, nebyly dosud podepsány.
Současný stav - SSZ
Ad 2. Smlouva o delegování činností a pravomocí se uzavírá pouze mezi ŘO a ZS, mezi ZS a KP se uzavírá smlouva o financování, která však může být uzavřena až na základě schválení grantového schématu, systémového či národního projektu (v Metodice finančních toků na straně 8 se v posledním odstavci doporučuje Ministerstvem financí jednotlivým řídícím orgánům zvolit pouze jednu úroveň delegace pravomocí. V případě delegování ŘO – ZS – KP by se jednalo o úrovně dvě). Ad 1) Současný stav: Smlouva o delegování činností a pravomocí mezi MPSV – ŘO a MPSV SSZ – ZS byla podepsána dne 20. 9. 2004.
Zjištění
Nebyla zpracována žádná specifická analýza personálních potřeb, která by nám umožnila posoudit, zda je v instituci dostatečný počet zaměstnanců. Nebyla dokončena analýza vzdělávacích potřeb a nebylo vymezeno vzdělávání, které každý zaměstnanec potřebuje.
Současný stav - SSZ
Zajištění implementace programů ESF na SSZ mělo několik etap. Nejprve bylo uvažováno o zřízení oddělení implementace programů ESF, které vzniklo v březnu 2003 jako součást odboru 41 trhu práce. V září 2003 proběhla organizační změna, na jejímž základě místo oddělení implementace programů ESF vznikl odbor 45 implementace programů ESF, která má dvě oddělení – 451 oddělení řízení projektů a 452 oddělení ověřování plateb a kontroly. Od roku 2003 probíhala jednání o personálním zabezpečení implementace ESF, pro které byl mimo jiné zpracován materiál Požadavky na vybudování administrativní kapacity v rámci MPSV k zabezpečení funkčnosti systému pro využívání ESF. Z tohoto dokumentu vyplývá, že SSZ požadovala nejen 27 pracovních míst na úrovni SSZ, ale i na úřadech práce pověřených koordinací politiky zaměstnanosti v kraji a na okresních úřadech práce. Po následujících jednáních bylo oddělení a poté odboru 45 přiděleno 22 funkčních pracovních míst a zbylých 5 funkčních pracovních míst bylo přiděleno ostatním odborům SSZ (odbor 41 trhu práce, odbor 42 poradenství a rekvalifikace a odbor 43 financování služeb zaměstnanosti), kterým připadla významná metodická role při přípravě GS a projektů

konečných příjemců a rovněž také z jejich role konečných příjemců. Počty pracovníků odboru 45 byly průběžně navyšovány do celkového počtu 22 funkčních pracovních míst.

Současný stav: K 19. 11. 2004 byl aktualizován plán školení jednotlivých pracovníků odboru 45.

Zjištění

Zdokumentované postupy neposkytují podrobný popis činností, které budou odpovědní pracovníci vykonávat.
Zdokumentované postupy nejsou dokončeny a mohou se změnit, a proto nejsme schopni získat dostatečné pochopení plánovaných postupů.

Současný stav - SSZ

. Audit trail byl tvořen z hlediska dělby práce, toku dokumentů, finančních prostředků i z hlediska časového. Je strukturován tak, aby mohl být při změnách a nových skutečnostech průběžně doplňován. Je obrazem informací v systému.

Zjištění

Ačkoliv byl zaveden postup hodnocení rizik, nebylo posouzení rizika doposud dokončeno. Proto jsme nebyli schopni posoudit dopad postupu řízení rizika ani dostatečnost následných činností.

Současný stav - SSZ

Pro analýzu rizik použil odbor 45 v první fázi časový rámec 30. 9. 2004. Bylo definováno XII. oblastí činností. Oblast Řízení implementace ESF, Technické zajištění, Personální zajištění, Komunikace a spolupráce byly v době konstituování nového odboru velmi zásadní a hned na počátku jsme analyzovali rizika – většinou externí – jejichž změřený dopad se ve všech případech pohyboval v extrémních hodnotách.

Další analýza rizik bude provedena k 31. 3. 2005. Došlo ke klasifikaci rizik činností II, VI, VII, XI a XII a ke zjištěným rizikům byla přijata nápravná opatření. Je připraven návrh revize kapitoly 4 Operačního manuálu ZS, kde jsou nově vyznačeny činnosti, jejichž rizika byla v odboru 45 klasifikována a řízena.

6.5 Zprostředkující subjekt – Nadace rozvoje občanské společnosti
A Řídící a organizační struktura
A5 Shrnutí zjištění a doporučení

Zjištění

Smlouva o delegování, kterou se definované pravomoci ŘO převádějí na ZS, nestanovuje povinnost provádět platby grantů KU ani neuvádí příslušné povinnosti týkající se správy a zajištění finančních prostředků

Současný stav – NROS

Smlouva o financování může být podepsána až po schválení GG. NROS předložila ŘO ke schválení návrh globálního grantu dne 16. 11. 2004. V současné době probíhá jeho hodnocení.

Zjištění

Nebyla zpracována žádná specifická analýza personálních potřeb, jež by nám umožnila posoudit, zda je v instituci dostatečný počet zaměstnanců. Nebyla dokončena analýza vzdělávacích potřeba a nebylo vymezeno specifické vzdělávání, které každý zaměstnanec potřebuje.

Současný stav - NROS
NROS přijala personalistu, který zpracoval metodiku analýzy personálních potřeb GG OP RLZ v NROS, nyní bude zpracována analýza potřeb a v případě potřeby budou navržena příslušná opatření (do 31. 12. 2004). Analýza vzdělávacích potřeb je nyní zpracovávána na úrovni ŘO, specifické potřeby na úrovni NROS byly stanoveny a zapracovány do souhrnné tabulky vzdělávacích potřeb.
Zjištění
Některé popisy práce nebyly v souladu s předpokládanými profily práce.
Současný stav – NROS
Popisy práce byly aktualizovány a reflektují skutečné povinnosti zaměstnanců a požadavky na jejich školení.
Zjištění
Zdokumentované postupy nejsou dokončeny a mohou se změnit, a proto jsme nemohli získat dostatečné pochopení plánovaných postupů. Pro dokončení Operačního manuálu je nutné, aby Řídící orgán dokončil Operační manuál pro OP RLZ včetně vzorových dokumentů. Při dokončování Operačního manuálu ZS je nutné zajistit, aby konečná verze Operačního manuálu ZS byla v souladu s Operačním manuálem OP RLZ.
Současný stav - NROS
Manuál NROS byl částečně aktualizován - kapitola manuálu GG týkající se publicity byla po 31.7. aktualizována, kapitola týkající se hodnocení a výběru projektů po 31.7. byla částečně aktualizována. Zbývající části manuálu GG budou aktualizovány tak, aby odrážely změny, které v Operačním manuálu pro OP RLZ provede ŘO.

B Postupy pro předkládání hodnocení a výběru projektů

Zjištění
V manuálu NROS neexistuje popis následujících činností: • Schvalování jednotlivých výzev k předkládání žádostí na odpovídajících žádostí na odpovídacích úrovní pravomocí • Popisu kontrolních mechanismů k zajištění souladu cílů schválených pro akce s cíli původně schválenými Komisí • Popisu postupů zajišťujících, aby byly fondy ES směrovány do prioritních oblastí. Není stanovaná žádná lhůta, během níž musí být výzva k podání žádostí vyhlášená a žádosti doručeny.
Současný stav - NROS
Schvalování výzev podle úrovní pravomocí pracovníků NROS bude do manuálu zapracováno (do 31. 12. 2004). Kontrolním mechanismem k zajištění souladu cílů schválených pro akce s cíli původně schválenými komisí je procedura schvalování grantového schématu, která je nyní již nastavena. Postupy zajišťující, aby byly fondy ES směrovány do prioritních oblastí, jsou stanoveny Příručkou pro žadatele a Příručkou pro hodnotitele. Časový harmonogram pro vyhlášení výzev je stanoven v grantovém schématu GG, který musí být schválen Řídícím orgánem.

Zjištění
Hodnotící kritéria uvedená v manuálu NROS jsou příliš obecná.
Současný stav - NROS
Kritéria byla specifikována, jejich podrobné rozdělení je zapracováno do Příručky pro hodnotitele a bude obsaženo v Pokynech pro žadatele (do 31. 12. 2004).
Zjištění
Smlouva o přijetí grantu stanovující finanční podmínky mezi NROS a KU nebyl vypracován a vzor smlouvy nebyl dokončen.
Současný stav - NROS
Smlouva je rámcově připravena

C Organizace výběrového řízení a zadávání zakázek

Zjištění
Postup pro zadávání veřejných zakázek, který je připojen k manuálu NROS, nepopisuje postupy dostatečně podrobně, tj. nejsou vyjmenovány konkrétní úlohy a odpovědnosti ani nejsou připojeny žádné formuláře.
Současný stav - NROS
Bude zapracováno do manuálu NROS.

D Informace a publicita

Zjištění
Není k dispozici žádný roční akční plán propagace a publicity. Byli jsme však informováni, že manuál NROS již byl aktualizován a příslušný plán byl sestaven.
Současný stav – NROS
Komunikační akční plán byl již zpracován a je součástí aktualizovaného manuálu GG.
Zjištění
Postupy pro zabezpečení souladu s požadavky na informace a publicitu nejsou plně dokončeny.
Současný stav - NROS
Postupy jsou součástí dopracované Příručky pro příjemce (příloha Operačního manuálu OP RLZ).

E Monitorování implementace projektů

Zjištění
Neexistují dostatečné metodické pokyny ŘO k postupům, které by zabezpečily pro ŘO odpovídající zpětnou vazbu k provedeným hodnocením (např. nebyly poskytnuty žádné vzory zpráv a hlášení a nebyly nastaveny žádné odpovědnosti).
Současný stav – NROS
Systém monitorování programu NROS zapracuje do svého manuálu v souladu s revizí

operačního manuálu ŘO.
Zjištění
V manuálu nejsou zdokumentovány podrobné údaje k externí komunikaci
Současný stav - NROS
NROS v současné době vypracovává část manuálu, která se týká externí komunikace a bude ji dokumentovat (jednání s ŘO jsou zatím svolávána dle potřeby obou stran, jak NROS, tak ŘO, na jednání Monitorovacího výboru je NROS zvána a její zástupce je jeho členem) – do 31. 12. 2004. Zároveň se připravuje aktualizace audit trailu týkající se příchozích a odchozích informací tak, aby byla v souladu se změnami prováděnými v Operačním manuálu.
Zjištění
Metodické pokyny pro monitorování dodržování pravidel Společenství nejsou dostatečně podrobné (např. speciální otázky zakomponované do kontrolních seznamů). Postupy nejsou propojené se systémem MSSF, který by měl sloužit jako databáze pro shromažďování informací.
Současný stav – NROS
Dodržování pravidel platných pro hospodářskou soutěž a veřejnou podporu se na NROS a na konečné uživatele GG nevztahuje. Zadávání veřejných zakázek se konečných uživatelů GG netýká; může se ale týkat samotné NROS. Příslušné postupy budou zapracovány do Manuálu NROS (do 31. 12. 2004).
Zjištění
NROS plánuje provádění kontrol fyzické realizace projektů metodou kontroly vzorků. Přitom však manuál NROS popisuje postupy pro 100% kontroly (přestože plánuje kontrolovat pouze 30%) a nejsou zdokumentovány žádné podrobné postupy pro výběr vzorků (tj. posouzení rizik, váhy vybraných ukazatelů apod.).
Současný stav - NROS
NROS zapracuje do manuálu GG postupy pro výběr vzorku, vycházející z analýzy rizik, a zajistí aktualizace této analýzy, včetně postupu zaručujícího 30% kontrolu vzorku (do 31. 12. 2004).

F Řízení a kontrola finančních prostředků

Zjištění
Není podepsaná smlouva o financování (pro TA a ze zdrojů GG) mezi ŘO a ZS.
Současný stav - NROS
Smlouva o financování může být podepsána až po schválení návrhu globálního grantu. K 31. 7. 2004 nebyl formulář návrhu globálního grantu předložen ke schválení.
Zjištění
Manuál NROS neobsahuje postupy a příslušné odpovědnosti pro certifikační proces (v souladu s nařízením Komise (ES) č. 438/2001) a pro poskytování informací PO) v souladu s Metodikou finančních toků)
Současný stav - NROS
První verze Metodiky certifikace výdajů strukturálních fondů byla Ministerstvem financí

zpracována až k 30. 7. 2004, aktuální verzi obdržely Řídící orgány až po 1. 10. 2004, tudíž nemohla být certifikace zapracována do Operačního manuálu pro OP RLZ a potažmo do manuálu NROS, který byl společnosti PwC odevzdán k 31. 7. 2004.
Zjištění
Manuál NROS neobsahuje popis následujících postupů: • Kontroly žádostí před provedením plateb (včetně zpracování formulářů F1 a F2) • Postupy zajišťující, aby byly všechny platby prováděny ve stanovaných termínech • Postupy zajišťující používání správných způsobů plateb • Postupy pro sledování opoždění plateb a stanovující kroky pro případ nedodržení termínů
Současný stav - NROS
Bude zapracováno do Manuálu NROS (do 31. 12. 2004).
Zjištění
Nebyly nám poskytnuty podrobné postupy pro předkládání údajů o způsobilých výdajích (v elektronické i tištěné formě) pro ŘO
Současný stav - NROS
Bude zapracováno do Manuálu NROS (do 31. 12. 2004).

G Postupy účtování, archivační systém dokumentace, pomůcka pro audit

Zjištění
Manuál NROS nepopisuje podrobně postupy pro účtování o transakcích spojených s GG.
Současný stav – NROS
Bude zapracováno do Manuálu NROS (do 31. 12. 2004).
Zjištění
Manuál tvoří součást audit trailu pro plánovanou implementační strukturu programu. Náš audit identifikoval řadu oblastí, kde manuál NROS vyžaduje zdokonalení, z čehož plyne nutnost zdokonalit i audit trail.
Současný stav - NROS
Audit trail bude aktualizován dle změn v Manuálu NROS.

H Bezpečnost procesu IT a komunikační a informační techniky

Zjištění
Organizace pravidelně zálohuje klíčová data. Vybrané zálohy archivuje externí pracovník mimo objekt. Off site zálohy by měly být archivování v zabezpečeném archivu mimo objekt (např. v bezpečnostní schránce v bance). V době našeho ověřování nebyly off site archivovány žádné zálohy.
Současný stav - NROS
NROS od 1.9. pravidelně ukládá zálohy do bezpečnostní schránky v bance.

Zjištění
NROS má plán nouzové obnovy dat. V době naší návštěvy nebyl tento plán nouzové obnovy dat NROS doposud otestován.
Současný stav - NROS
NROS v současné době připravuje testování plánu nouzové obnovy dat a s ním spojené pravidelné testování obnovovacích postupů a jejich dokumentace (dokončení do 31. 12. 2004).
Zjištění
V době naší návštěvy nebyly politiky pro doménu Windows dostatečně nastaveny tak, aby zaznamenávaly události pro audit.
Současný stav - NROS
Zaznamenávání klíčových událostí pro audit v doméně Windows již bylo nastaveno.

I Nesrovnalosti a finanční opravy

Zjištění
1. Postupy pro administraci nesrovnalostí a opravy financovaní popsané v manuálu NROS nepopisují tyto postupy dostatečně podrobně, tj. nejsou stanovené konkrétní úlohy a odpovědnosti a nejsou připojené vzory dokumentů. 2. Nebyli jsme schopni získat dostatečné pochopení plánovaných postupů pro vymáhání špatně použitých prostředků od uživatelů. 3. Na základě rozhovorů se ZS bude NROS odpovědná za zpětné vymáhání peněz od dlužníků (včetně předkládání takovýchto případů soudu) a za vrácení prostředků. Podle současných finančních plánů na to však NROS nebude mít v rozpočtu zdroje.
Současný stav – NROS
Dle Manuálu ŘO (ze kterého musí vycházet Manuál NROS) je NROS v případě zjištění nesrovnalosti povinna tuto skutečnost pouze hlásit ŘO. Následující kroky (šetření případu, výzva k navrácení prostředků...) provádí ŘO. Proces nahlášení nesrovnalosti je v manuálu NROS popsán, jsou zde stanoveny konkrétní úlohy a odpovědnosti.

6.6 Platební jednotka – MPSV
A Řídící a organizační struktura
A6 Souhrn zjištění a doporučení

Zjištění
Operační manuál PJ není dokončen.
Současný stav - PJ
OM PJ je „živým“ materiálem, který v rámci jednotlivých revizí prochází vývojem a upravuje se dle změn vyplývajících z implementačního procesu ESF, změn legislativy, úprav dokumentů jako smluv a delegování pravomocí.

Seznam veškeré dokumentace předávané v průběhu provádění auditu auditorovi PwC je k dispozici na odboru 65.

Ve smyslu ustanovení uvedeného ke stavu k 31.7.2004 byla dne 14.10.2004 předána auditorovi PwC nová verze OM PJ 3.1, která upravuje další zjištění a opatření vyplývající z předběžné zprávy PwC ze dne 14.5.2004 a z požadavků PO na úpravy OM PJ. Verze OM 3.1 byla předána vč. Chronologie seznamu předávané dokumentace.

Zjištění

Chybí podrobný popis několika pravomocí delegovaných na PJ ze strany PO.

1) Stanovisko k výhledům výdajů Zpracovaným ŘO za daný program (čl.4, odst.5 g) Dohody o delegování pravomocí PO na PJ)
2) Příprava souhrnné žádosti (čl.9, odst.3 Dohody …)
3) Příprava měsíčního souhrnného výkazu o uskutečněných platbách (čl.9, odst.8 Dohody …)

Manuál PJ neobsahuje podrobné postupy s ohledem na provádění níže uvedených činností

Současný stav - PJ

Ad 1) V kap. H, str.120 a v kap. C.2.2, str.35 OM PJ v.3.0 je pouze uvedeno, že PJ tuto činnost provádí. Povinnost vypracovat stanovisko k výhledu výdajů a předat jej v uvedeném termínu PO je zanesena v Dohodě o delegování …, která je přílohou č.7 manuálu. Z toho důvodu byla tato povinnost v manuálu 3.0 pouze zmíněna.

PJ provede opravu uvedeného výroku o schvalování výhledů výdajů a zpracuje podrobný popis uvedené činnosti.

Ad 2) V kap. E.2.2, str.82 OM PJ v.3.0 je pouze uvedeno, že PJ tuto činnost provádí. Povinnost vypracovat stanovisko k výhledu výdajů a předat jej v uvedeném termínu PO je zanesena v Dohodě o delegování …, která je přílohou č.7 manuálu. Z toho důvodu byla tato povinnost v manuálu 3.0 pouze zmíněna.

Již odstraněno - podrobný popis uvedené činnosti byl na základě předběžných připomínek auditora rozpracován do kap. E.2.3, str.87 OM PJ v. 3.1. Popis zahrnuje postup od vytvoření žádosti přes kontroly a podpisy v souladu s podpisovými vzory až po odeslání na PO ve stanovených termínech a její následné zaúčtování v IS VIOLA.

Ad 3) Kompetence PO. V kap. C.2.2, str.36 OM PJ v.3.0 je pouze uvedeno, že PJ tuto činnost provádí. Podrobný popis však nebylo možno připravit vzhledem k absenci předepsaného postupu a formuláře ze strany PO.

Manuál PJ v. 3.1 převzal text z v.3.0 v plném rozsahu. V polovině října 2004 obdržela PJ návrh dodatku k Dohodě o delegování pravomocí … Text tohoto dodatku konzultovali pracovníci PJ s PO dne 3.11.2004. Tento dodatek bude připraven k podpisu v nejbližších dnech. Odstavec 8 článku 9 Dohody … byl tímto dodatkem vypuštěn. PJ provede úpravu příslušné kapitoly manuálu ve smyslu uvedeného dodatku.

Zjištění

Nebyla vypracována aktualizovaná analýza personálních potřeb

Současný stav - PJ

Analýza personálních potřeb nebyla před vznikem odboru 65, ani v rámci MPSV u žádného útvaru prováděna. Potřeba pracovníků k výkonu všech kontrolních činností spojených s administraci ESF je dostatečně popsána v kapitolách C.2, E.2 a v příloze 5. OM PJ, kde jsou specifikovány náplně a činnosti jednotlivých pracovníků a průběh kontroly s celkovým časovým harmonogramem za oddělení a odbor 65. Potřebu pracovníků pro jejich činnosti plně

potvrdil „Test připravenosti Platební jednotky – čerpání ESF“ prováděný v odboru 65 v termínu od 26.5. do 1.6.2004 na vybraném projektu. Komentář ke Staff need analysis, se kterým byla PwC seznámena dne 11.5.2004 je k dispozici na odboru 65.

Analýza potřeby zaměstnanců PJ bude prováděna v průběhu a na základě získaných reálných zkušeností vyplývajících z činnosti odboru 65 v průběhu kontrolního procesu čerpání prostředků EU. V současné době je činnost zaměstnanců pro administraci ESF plně upravena v kapitolách C., E. a přílohy č. 5 OM PJ s časovým hlediskem maximální délky v rámci oddělení. O odhadu potřebného času na každou jednotlivou činnost pracovníka neuvažujeme.

Zjištění

Podle smlouvy mezi PJ a PO (článek 4, odstavec 3) se musí PJ řídit pokyny PO, což by mělo být zohledněno v pracovních náplních relevantních zaměstnanců a organizačním řádu.

Současný stav -PJ

Na základě závěrů z interního auditu č. 07/2003/14 bylo doporučeno zapracovat tento požadavek do organizačního řádu MPSV. PJ tento požadavek uplatnila v souladu s interními postupy MPSV. Zároveň PJ požádala PO o stanovisko k této záležitosti dopisem ze dne 13.5.2004 a následně obdržela odpověď dne 25.5.2004 se zdůvodněním, že Dohoda o delegování pravomocí … se měnit nebude a že zaměstnanci PJ mají v popisech systemizovaných míst uvedenou povinnost řídit se pokyny nadřízeného a tím je zajištěno metodické řízení PO a jeho pokyny a uvedení v organizačním řádu MPSV postačuje.

Zjištění

Analýza rizik neobsahuje konečné bodové hodnocení jednotlivých rizik a dále nejsou popsány následné postupy.

Pracovníkům nebylo poskytnuto dostatečné proškolení v postupech hodnocení rizik.

Současný stav -PJ

Analýza byla zpracována, s tím že neobsahuje celkové vyhodnocení a určení dalších postupů v rámci ESF.

Administrativní postupy v rámci analýzy rizik byly vytvořeny pro programy Phare. Tento materiál bude východiskem pro zpracování dalších postupů pro programy ESF.
Zároveň s analýzou rizik pro programy Phare byly v rámci odboru 65 vyškoleni dva zaměstnanci.

Po předložení Analýzy rizik odboru 65 byl v červenci zpracován Plán analýz rizik.
Předpokládáme, dopracování uvedeného materiálu, podrobnější zpracování mapy rizik a stanovení prioritních rizik do konce roku 2004.
Na prioritní rizika bude zpracován postup nápravných opatření s harmonogramem jejich odstranění a jmenovitou odpovědností za dodržení termínu.

Zároveň odbor 65 předpokládá proškolení dalších pracovníků ve spolupráci s odborem interního auditu nejpozději do konce I. Q 2005.

B Řízení a kontrola finančních prostředků
B 7 Shrnutí zjištění a doporučení

Zjištění
Postupy týkající se spolufinancování, včetně detailního oběhu dokladů, nebyly v rámci celé implementační struktury doposud dokončeny, a tudíž postupy zahrnuté do manuálu PJ nejsou dostatečně podrobné.
Současný stav -PJ
Oběh dokladů a schvalovací procedury jsou stanoveny a uvedeny v Příkazu ministra č. 27/2004, připouštíme, že manuál by tedy měl obsahovat přinejmenším odkaz. Co se týká kontrolních procedur, není v současnosti jasné, zda nebo spíš jak rychle se podaří zajistit kontrolu spolufinancování pomocí MSSF – tato problematika se řeší (zapojeno více subjektů i mimo MPSV). V krajním případě je již dnes pro odbor 65 zajištěn pasivní přístup do systému AS 400, kterým by tato kontrola a zpětná vazba byla v případě potřeby zabezpečena**.**

Zjištění
K manuálu PJ (verze 3.0) není připojeno několik příloh, např. výkaz měsíční a roční inventarizace.
Současný stav -PJ
Již odstraněno - přílohy uvedené v kapitole J manuálu pod číslem 2, 6, 8 a 9 byly doplněny do OM PJ v. 3.1. Příloha uvedená v kapitole J pod číslem 11 byla zrušena a v OM PJ v. 3.1 se již neobjevuje. Postup uvedený v kapitole J pod číslem 10 byl zapracován do textu kap. E.2.2 na str. 86 OM PJ v. 3.1.

Zjištění
Vzhledem ke stanovenému časovému rámci pro předkládání žádostí PO měly by být v manuálu PJ specifikovány časové termíny tak, aby bylo možné provést kontroly žádostí o platby v daném termínu. To je velmi důležité, neboť do procesu jsou zapojena tři oddělení.
Současný stav -PJ
Již odstraněno - na základě uvedeného testu připravenosti PJ bylo načasování činností zapracováno do OM PJ v. 3.1 (kap. E.2 – postupy jednotlivých oddělení při kontrole plateb).

Zjištění
Manuál PJ nestanoví, že platby určené KP musí být provedeny do 5 dnů od přijetí finančních prostředků od PO.
Současný stav -PJ
Již odstraněno - OM PJ tuto 5denní lhůtu stanoví v kapitole E.2.2 v části „Postup při vystavování platebního příkazu“.

C Účetní postupy

Zjištění
Vzhledem k nedostatku informací, jež jsme měli k dispozici, jsme nebyli schopni posoudit funkčnost systému Viola.
Současný stav -PJ
Kompetence PO. PJ je uživatelem systému, nikoliv jeho správcem. K 31.7.2004 byly pro práci v IS VIOLA vyškoleni všichni vybraní pracovníci s výjimkou paní D.Drhové, která pracuje na PJ od 1.7.2004. Žádost o její proškolení byla zaslána na PO

koncem září 2004.Seznam vyškolených pracovníků je k dispozici na odboru 65.

D Ukládání dokumentů a audit trail

Zjištění
V současné době není dořešena otázka systému, který bude využíván pro ukládání a vedení dokumentace.
Současný stav -PJ
Odstraněno - ve OM PJ, verze 3.1, kapitola E.3, předanou PwC dne 14.10.2004 bylo ustanovení o systému ArSys vyjmuto protože tento systém nebude ukládání dokumentů souvisejících s ESF řešit a v roce 2005 bude vyvinut nový systém. V současné době je systém evidence dokumentů ESF veden asistentkou pro ukládání dokumentů v systému Excel vytvořeném pro tyto účely odborem 65. Kapitola E.3.2. ve verzi 3.1 nyní řeší podrobně postupy pro ukládání dokumentů i místnost spisovny, kde a za jakých podmínek budou dokumenty ukládány. Dne 24.9.2004 byla elektronicky poskytnuta PwC informace ohledně doplňujících dotazů k archivaci.

F Nesrovnalosti a finanční opravy

Zjištění
V manuálu PJ není obsaženo Hlášení o nesrovnalosti.
Současný stav -PJ
Již odstraněno - OM PJ verze 3.1 již formulář Hlášení nesrovnalosti obsahuje (je jeho přílohou č. 2).
Zjištění
Definice nesrovnalosti v manuálu PJ zahrnuje pouze nesrovnalosti související s porušením práva EU. Nesrovnalost se však může týkat i porušení české legislativy.
Současný stav -PJ
Definice nesrovnalostí v OM PJ ve smyslu tohoto zjištění odpovídá materiálu „Pokyn upravující metodiku hlášení nesrovnalostí zjištěných při implementaci strukturálních fondů a Fondu soudržnosti Evropskému úřadu pro potírání podvodných jednání (OLAF)“ z května 2004, který byl vypracován Centrální harmonizační jednotkou MF (CHJ) a který vychází při definici z komunitárního práva (citováno Nařízení EK 2988/95). Není tedy důvod tuto definici měnit.V souladu s materiálem Centrální harmonizační jednotky, který jsme obdrželi prostřednictvím MMR dne 29.6.2004 upravíme další verzi OM PJ ve smyslu doporučení vyplývajícími z tohoto materiálu.

6.8 Konečný příjemce – Úřad práce v Mostě

A Řídící a organizační struktura

A6 Souhrn zjištění a doporučení

Zjištění
Nebyla uzavřena smlouva o delegování pravomocí mezi ZS a KP. Neexistují vzorové smlouvy o financování mezi MA/ZS a KP a KP a KU.

Současný stav – Úřad práce v Mostě
Smlouva o delegování činností a pravomocí se uzavírá pouze mezi ŘO a ZS, mezi ZS a KP se uzavírá smlouva o financování. Vzorové smlouvy o financování jak mezi ZS a KP, tak mezi KP a KU jsou přílohou Operačního manuálu pro OP RLZ (předáno PwC ke dni 31. 7. 2004).
Zjištění
Nebyla provedena žádná analýza personálních potřeb
Současný stav – Úřad práce v Mostě
Na základě nové verze audit trailu, který nově vymezuje odpovědnost konkrétní pozice a na základě analýzy rozložení profesních pozic odboru 45 bude tým OIP ESF ÚP v Mostě posílen k 1.12. 2004 o další dva pracovníky na pozici finanční manažer, což bude znamenat určitou harmonizaci v rozložení odborných sil.
Zjištění
KP uvedl ve své analýze, že by potřeboval větší proškolení v řadě oblastí, zejména v přípravě projektů, vyhodnocování projektů, hodnocení, sledování, výkaznictví, finanční řízení apod. V současné době lze systém vzdělávání považovat spíše za nahodilý.
Současný stav – Úřad práce v Mostě
KP uplatňuje vlastní systém, který vychází z jím definovaných potřeb a zkušeností
Zjištění
Je třeba dále propracovat analýzu rizik.
Současný stav – Úřad práce v Mostě
Analýza rizik byla zpracována v září 2004. Přílohou je zpráva, která obsahuje odpovědnosti vyplývající z identifikovaných rizik. Provedená analýza zahrnuje rizika, relevantní pro přípravnou fázi implementace a samozřejmě se počítá s analýzou rizik všech fází implementace. Ke dni 30. 11. 2004 dojde k novému vyhodnocení mapy rizik, přičemž identifikovaná a kvantifikovaná rizika budou více vztahována k administraci projektů.

6.9 Monitorovací výbor

Zjištění
Dosud nebyli jmenováni tři členové Monitorovacího výboru.
Současný stav
Jmenování je v současné době připravováno (do 15. 12. 2004).
Zjištění
Statut MV nezahrnuje Konfederaci zaměstnavatelských a podnikatelských svazů ČR jakožto

organizaci, která je zastoupena v MV. Přesto jsme byli informováni, že zástupce tohoto orgánu bude nominován a jmenován do MV.
Současný stav
Jmenování i změna statutu je připravována (do 15. 12. 2004).