

*Zahajovací audit souladu s předpisy a audit systémů plánovaných
implementačních struktur strukturálních fondů a Fondu soudržnosti*

Program Iniciativy Společenství „EQUAL“

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.

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

OBSAH

OBSAH	3
1. SOUHRNNÝ PŘEHLED	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 OBECNÁ ZJIŠTĚNÍ	6
2.2 ŘÍDÍCÍ ORGÁN – MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ	7
2.3 PLATEBNÍ JEDNOTKA – MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ	9
2.4 MONITOROVACÍ VÝBOR	11
3. CÍLE A ROZSAH AUDITU	12
3.1 CÍLE.....	12
3.2 ROZSAH AUDITU	13
4. PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ EQUAL	14
4.1 CÍLE.....	14
4.2 IMPLEMENTAČNÍ STRUKTURA PROGRAMU INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ EQUAL.....	16
4.3 FINANČNÍ PLÁN.....	18
5. AUDITORSKÉ POSTUPY	19
6. ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ	21
6.1 OBECNÁ ZJIŠTĚNÍ	21
6.2 ŘÍDÍCÍ ORGÁN – MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ	22
<i>A Řídící a organizační struktura</i>	22
<i>B Systém MSSF, proces IT a počítačová bezpečnost</i>	27
<i>C Interní audit</i>	29
<i>D Kontrola vzorku operací</i>	31
6.3 PLATEBNÍ JEDNOTKA – MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ.....	32
<i>A Řídící a organizační struktura</i>	32
<i>B Řízení a kontrola finančních prostředků</i>	35
<i>C Účetní postupy</i>	37
<i>D Ukládání dokumentů a audit trail</i>	38
<i>E Proces a bezpečnost IT</i>	38
<i>F Nesrovnalosti a finanční opravy</i>	39
6.4 MONITOROVACÍ VÝBOR	39
PŘÍLOHA I: ZÁKONY, VYHLÁŠKY A USNESENÍ VLÁDY ČR	40
PŘÍLOHA II: NAŘÍZENÍ EU	41
PŘÍLOHA III: SEZNAM ZKRATEK	43

ZPRÁVA AUDITORA PRO MINISTERSTVO FINANCÍ

Provedli jsme Zahajovací audit souladu s předpisy a systémový audit plánované implementační struktury Iniciativy Společenství EQUAL (dále jen „EQUAL“), která obsahuje řídicí orgán, zprostředkující subjekt a platební jednotku.

Úloha auditora

Naší úlohou je vyjádřit výrok, na základě našeho auditu, zda-li plánovaná implementační struktura pro EQUAL, která se skládá z řídicího orgánu, zprostředkujícího subjektu a platební jednotky, dosáhla uspokojivý soulad s ustanoveními určených 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.

Příložená 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 případů, kdy k tomu předem 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, zprostředkující subjekt a platební jednotka odpovídajícím způsobem naplánovali 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 obdržенých 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 otestovat funkčnost systému Viola, vzhledem k nedostatku informací, které nám byly předloženy;

Nemohli jsme plně posoudit dostatečnost lidských zdrojů, 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;

funkčnosti systému Viola;

dostatečnosti lidských zdrojů.

Nebyla plně vytvořena dokumentace plánované implementační struktury a postupů pro EQUAL.

Nebyla instalována a plně funkční aplikace MSSF Monit.

Podle našeho názoru, vzhledem k výše uvedeným zjištěním, plánovaná implementační struktura pro EQUAL není 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.

PricewaterhouseCoopers
Chartered Accountants & Registered Auditors
Wilton Place
Dublin 2
Ireland

Dne:

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

1. SOUHRNNÝ PŘEHLED

Ministerstvo financí České republiky smluvně zadalo společnosti PricewaterhouseCoopers provedení Zahajovacího auditu souladu s předpisy a audit systémů plánovaných implementačních struktur strukturálních fondů (SF) a Fondu soudržnosti (FS) v České republice (ČR) (dále jen Audit).

V souladu se zadáním této smlouvy (ToR) zahrnuje tato práce sestavení dvanácti samostatných zpráv o posouzení souladu (ZoPS), které se budou týkat FS, Rámce podpory Společenství (RPS), pěti operačních programů (OP), dvou jednotných programových dokumentů (JPD), dvou iniciativ Společenství (IS) a horizontální problematiky Platebního orgánu a útvaru pro vypracování prohlášení při ukončení pomoci.

Tato zpráva obsahuje výsledky auditu jedné z dvou iniciativ Spole enství implementovaných v R b hem programového období 2004 - 2006, Programu Iniciativy Spole enství EQUAL (dále jen CIP EQUAL). Podrobná charakteristika této iniciativy Spole enství je uvedena v ásti 4 této zprávy.

1.1 CÍLE

Celkovým cílem auditu je v souladu s ToR zabezpe it, aby Platební orgán (PO), Platební jednotky (PJ), ídící orgány (O) a Zprost edkující subjekty (ZS) byly p ípraveny ke správ pomoci ze SF a ídící a kontrolní systémy byly funk ní ještě p ed vstupem do EU (1. kv ten 2004), a aby tudíž byly v souladu s p íslušnými na ízeními ES a veškerou další relevantní legislativou, aby tak R byla schopná p íjímat pomoc v rámci SF a FS. asový horizont pro uskute n ní auditu Ministerstvo financí následn prodloužilo až do období následujícího po vstupu do EU.

Konkrétní cíle této smlouvy jsou uvedeny v ásti 3 této zprávy.

1.2 ROZSAH

Rozsah auditu je specifikován v ToR. Většinu auditorských činností předepsaných v Zadání jsme však nebyli schopni provést vzhledem k tomu, že jsme neměli k dispozici významnou část informací týkající se plánované implementační struktury CIP EQUAL.

Podrobný popis rozsahu auditu naleznete v ástech 3 a 5 této zprávy.

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

1.3 CELKOVÁ ZJIŠTĚNÍ A ZÁVĚRY

Vzhledem k zásadnímu nedostatku dokumentace k plánované implementační struktuře CIP EQUAL nejsou ŘO a ZS připraveny zajišťovat správu pomoci ze SF, přičemž řídicí a kontrolní systémy nejsou uvedeny do provozu a ani nejsou v souladu s příslušnými nařízeními na úrovni EU a národní.

Kromě toho nebyla instalována a plně funkční aplikace Monitorovacího systému strukturálních fondů (MSSF) Monit.

Nebyli jsme schopni posoudit funkčnost MSSF Central ani systému Viola, a to vzhledem k nedostatečným informacím, které jsme měli k dispozici.

Nebyli jsme schopni v plném rozsahu posoudit přiměřenost personálního zajištění, a to vzhledem k nedostatečným informacím, které jsme měli k dispozici.

Naše konkrétní zjištění jsou shrnuta v části 2 této zprávy a podrobněji popsána v části 6.

1.4 KLÍČOVÁ DOPORUČENÍ

Vzhledem k nedostatku dokumentace o plánované implementační struktuře CIP EQUAL doporučujeme provést okamžité zdokumentování podrobných postupů a součástí s tím definovat úlohy a odpovědnosti, písemně o těchto úlohách a odpovědích i o delegování úloh musí být uzavřeny všechny nezbytné smlouvy.

Pokud jde o systém MSSF Monit, doporučujeme tento systém v plném rozsahu zavést a provozovat.

I přes výše uvedené jsme vyslovili určitá doporučení (shrnutá v části 2 této zprávy a specifikovaná v části 6) opírající se o omezené informace, které jsme obdrželi v období do 31. července 2004.

Nedostatek podrobně zdokumentovaných postupů představuje závažnou slabinu plánovaného systému implementace CIP EQUAL.

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

1.5 PODĚKOVÁNÍ

Rádi tímto vyslovujeme poděkování a uznání pracovníkům státní správy České republiky z Ministerstva práce a sociálních věcí za čas a úsilí, které věnovali spolupráci s námi na této zakázce.

Tato Zpráva o posouzení souladu byla v souladu se smluvním dokumentem a Zadáním ze dne 7. ledna 2004 v etn. pozdějších dodatcích vypracována výhradně pro potřeby Ministerstva financí. S výjimkou případů, kdy k tomu předem udělíme výslovný písemný souhlas, neuznáváme ani nepřijímáme vydáním této zprávy odpovědnost za její použití k jakémukoli dalšímu účelu a v žádném případě žádné další osobě, které bude tato zpráva poskytnuta k nahlédnutí nebo do jejíhož držení se případně dostane.

Tato zpráva se zabývá výhradně tématy, kterých jsme si povšimli při naší auditorské práci nebo která s ní souvisejí, a na která vás považujeme za nutné upozornit.

Rádi bychom vás upozornili na skutečnost, že plánované implementační postupy CIP EQUAL nejsou v současné době funkční. Budoucí funkčnost těchto postupů může záviset na okolnostech (např. změny v personálních i jiných zdrojích nebo změny příslušné legislativy), které nastanou až po datu vydání této zprávy, a z tohoto důvodu nejsme schopni vydat jakékoli ujištění o tom, že uvedené postupy budou v budoucnosti fungovat efektivně v souladu s původním záměrem, a žádné takové ujištění ani nevydáváme.

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

2. SOUHRN ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

Naše konkrétní zjištění a doporučení pro každý orgán implementační struktury CIP EQUAL jsou uvedena v této části zprávy. 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 OBECNÁ ZJIŠTĚNÍ

Ref.	Zjištění	Poznámky/doporučení	Priorita
OZ.1	K 31. ervenci 2004 nebyl systém MSSF Monit zaveden a pln funk ní.	Monitorovací systém musí být pln zaveden a funk ní.	H
OZ.2	Podle Programu Iniciativy Společenství bude za účelem výkonu delegované pravomoci zvolena Národní podpůrná struktura (NPS) v souladu s národními i evropskými právními předpisy v oblasti veřejných zakázek. Jejím cílem bude podpořit efektivní řízení programu a realizaci cílů CIP EQUAL na národní i nadnárodní úrovni skrze vybudování efektivního systému hodnocení žádostí, monitorování regionálních partnerství, poskytování potřebných informací ŘO a komunikaci s ním a spolupráci při realizaci Komunikačního akčního plánu. Tato NPS však dosud nebyla vybrána. ŘO od července 2004 do prosince 2004 dočasně využívá služeb Národního vzdělávacího fondu na základě smlouvy z roku 2001, která nezahrnuje úkoly CIP EQUAL.	O musí zajistit, aby byla zvolena náležitá NPS v souladu s právními p edpisy.	H
OZ.3	Proces certifikace na základ Formulá e A a B nebyl v len n do manuál s postupy jednotlivých orgán .	Všechny instituce musí zajistit, aby byly podrobné postupy v souvislosti s plánovaným procesem certifikace podle Formulá e A a B zahrnuty v jejich manuálech.	M

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

2.2 ŘÍDÍCÍ ORGÁN – MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ

A Řídící a organizační struktura

Ref.	Zjištění	Poznámky/doporučení	Priorita
A.1	Obdrželi jsme obecnou analýzu personálních potřeb. Tato analýza však nedostačuje ke stanovení počtu zaměstnanců potřebných pro CIP EQUAL. Podle poskytnutých informací se nyní připravuje podrobná analýza personálních potřeb, která by měla být dokončena do konce roku..	ŘO by měl zvážit aktualizaci analýzy personálních potřeb s cílem zajistit dostatek lidských zdrojů následně po implementaci postupů. Tato analýza personálních potřeb by měla vycházet ze soupisu činností, které bude vykonávat ŘO, a měla by obsahovat odhad časové náročnosti těchto činností. Je třeba zajistit finanční zdroje na stávající i budoucí zaměstnance.	H
A.2	Popisy práce neupravují zastupitelnost zaměstnanců a požadavky na kvalifikaci.	Doporučujeme do popisů práce zahrnout podrobnosti o zastupitelnosti zaměstnanců a požadavky na kvalifikaci.	M
A.3	Zdá se, že neexistuje žádný specifický systém školení pro SF, ani nebyly vypracovány individualizované vzdělávací plány/programy.	S ohledem na výsledky pracovní skupiny pro lidské zdroje je nutné implementovat individualizované vzdělávací plány a programy.	M
A.4	Operační manuál neobsahuje informace o systému hodnocení zaměstnanců.	Systém hodnocení zaměstnanců je nutné vytvořit a včlenit do Operačního manuálu.	M
A.5	Postupy a prostředky pro interní a externí komunikaci nejsou zdokumentovány (např. pravidelné schůzky, Monitorovací výbor atd.).	Doporučujeme, aby byly do Operačního manuálu zahrnuty i postupy pro interní/externí komunikaci.	M
A.6	Kvůli nedostatku zdokumentovaných postupů nedokážeme zhodnotit rozdělení kompetencí.	Aktualizovaná verze Operačního manuálu musí obsahovat zásady náležitého rozdělení kompetencí.	H
A.7	ŘO vydal Operační manuál pro CIP EQUAL, který popisuje 1. etapu implementace Programu Iniciativy Společenství. Tento dokument nebyl dokončen a etapy 2-4 zatím nebyly detailně rozpracovány.	ŘO by měl vypracovat podrobný procedurální manuál, který by vymezil postupy, odpovědné zaměstnance, vstupy, výstupy, načasování různých činností, a také by obsahoval vzory standardních dokumentů. Manuál musí pokrýt všechny etapy implementace CIP EQUAL a jako minimum zahrnout následující oblasti: 1. publicita; 2. předkládání žádostí, hodnocení a výběr projektů; 3. finanční plánování a finanční toky; 4. postupy pro veřejné zakázky; 5. monitorování, výkaznictví a kontroly na místě; 6. finanční kontrola (kontrola uznatelnosti a další pravidla nutná k připravení Osvědčení o provedené práci); 7. certifikace výdajů (na základě metodických pokynů MF); 8. účetnictví; 9. plnění pravidel Společenství; 10. řízení nesrovnalostí; 11. ukládání dokumentů a audit trail; 12. technická asistence.	H

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Ref.	Zjištění	Poznámky/doporučení	Priorita
A.8	I když postup řízení rizik existuje, nedošlo zatím k dokončení hodnocení rizik. Proto jsme nemohli posoudit dopad postupu řízení rizik ani dostatečnost následných činností.	Doporučujeme provedení aktualizace hodnocení rizik. Je třeba zajistit, aby bylo hodnocení rizik provázáno s cíly struktury implementace CIP EQUAL a provedeno napříč systémem implementace CIP EQUAL. Z toho důvodu je klíčová komunikace mezi jednotlivými implementačními orgány.	M

B *System MSSF, proces IT a počítačová bezpečnost*

Ref.	Zjištění	Poznámky/doporučení	Priorita
B.1	Nemohli jsme posoudit funkčnost MSSF Central vzhledem k tomu, že jsme neměli k dispozici dostatek informací.	Podrobná doporučení týkající se Centrálního systému MSSF jsou obsažena v ZoPS pro účely RPS.	H
B.2	K dispozici jsou jen testovací verze MSSF Monit.	ŘO musí zajistit dokončení a úplnou implementaci systému MSSF Monit.	H
B.3	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)	Doporučujeme standardizovat testovací proces a zdokumentovat testování v testovacích protokolech. Doporučujeme také sestavit podrobné plány testování, které zajistí otestování všech klíčových funkcí před produkčním nasazením systému.	H
B.4	Byli jsme informováni, že nedošlo k jasnému definování rolí a odpovědností za údržbu systému Monit (správa, zálohování, atd.).	Doporučujeme jasné definování rolí a odpovědností za údržbu systému Monit před zahájením produkce.	H
B.5	Organizace disponuje Havarijním plánem. Tento plán však neobsahuje výstupy z analýzy dopadu, strategie obnovy ani detailní postupy obnovy dat.	Sestavit komplexní Havarijní plán vycházející z analýzy dopadu na provoz. Pravidelně testovat postupy nouzové obnovy dat a výsledky testů dokumentovat. Byli jsme informováni, že nový komplexní havarijní plán bude sestaven nejdříve koncem roku 2004.	M
B.6	Byli jsme informováni, že doposud nebyla implementována bezpečnostní politika vzhledem k tomu, že se očekává její aktualizace. V průběhu naší návštěvy 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.	Implementovat příslušná opatření z bezpečnostní směrnice. Podrobně definovat povinná pravidla používání hesel a zajistit jejich dodržování. Chránit pracovní stanice v nepřítomnosti uživatele funkcí automatického odhlašování nebo spořičem obrazovky s heslem. Nastavit zaznamenávání událostí pro audit bezpečnosti v doméně Windows a výsledné záznamy pravidelně sledovat. Byli jsme informováni, že organizace pracuje na zdokonalení bezpečnostních opatření.	M
B.7	Byli jsme informováni, že uživatelský přístup je přidělován na základě telefonických či emailových požadavků, takže není možné ke všem přiděleným účtům dohledat schválené požadavky.	Doporučujeme přidělovat uživatelská přístupová práva na základě formálních požadavků a archivovat je pro účely auditu. Byli jsme informováni, že organizace pracuje na zdokonalení bezpečnostních opatření.	M

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

D *Kontrola vzorku operací*

Ref.	Zjištění	Poznámky/doporučení	Priorita
D.1	Zjistili jsme, že detailní pracovní pomůcky, jako jsou například podrobné dotazníky a kontrolní seznamy pro provádění 5% kontroly a auditů systému pro SF, jsou v současné době ve fázi přípravy.	Tyto pracovní nástroje je nutno dokončit před zahájením 5% kontroly s cílem zajistit důsledné provádění kontrol všemi pracovníky, správné pochopení všech kritérií ověřování definovaných v článku 11 Nařízení Komise (ES) č. 438/2001 a fakt, že žádné z nich nebude při kontrolách opomenuto.	M

2.3 PLATEBNÍ JEDNOTKA – MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ

A *Řídící a organizační struktura*

Ref.	Zjištění	Poznámky/doporučení	Priorita
A.1	Operační manuál PJ není dokončen.	Dokončit Operační manuál PJ co možná nejdříve.	H
A.2	Chybí podrobný popis několika pravomocí delegovaných na PJ ze strany PO. 1) Stanovisko k výhledům výdajů zpracovaným ŘO za daný program (článek 4, odstavec 5g Dohody o delegování pravomocí Platebního orgánu na Platební jednotku) 2) Příprava souhrnné žádosti (článek 9, odstavec 3 výše zmíněné smlouvy) 3) Příprava měsíčního souhrnného výkazu o uskutečněných platbách (článek 9, odstavec 8 výše zmíněné smlouvy). Manuál PJ neobsahuje podrobné postupy s ohledem na provádění výše uvedených činností.	Manuál PJ by měl zahrnovat i podrobné postupy pro vypracování stanoviska k výhledům výdajů, přípravu souhrnné žádosti o platbu a vypracování měsíčního souhrnného výkazu o uskutečněných platbách. <u>1) Stanovisko k výhledům výdajů</u> Zahrnout podrobné postupy s ohledem na vypracování stanoviska k výhledům výdajů ze strany PJ. PJ by dále měla aktualizovat oddíl manuálu H Reporting a Monitoring, v němž se nesprávně uvádí, že PJ schvaluje výhledy výdajů. PJ by měla provést kontrolu všech údajů zahrnutých ve výhledech výdajů připravených ŘO, projednat s ŘO veškerá případná zjištění a zaslat připomínky PO k 31. březnu běžného roku. <u>2) Příprava souhrnné žádosti</u> Součástí manuálu by měly být podrobné postupy související s přípravou souhrnné žádosti o platbu a minimálně následující podrobné postupy: kontrola, zda souhrnné žádosti zahrnují všechny žádosti obdržené PJ nejpozději 5 pracovní den před odesláním této souhrnné žádosti, odkaz na podpisový řád, časový rámec. <u>3) Měsíční souhrnný výkaz o uskutečněných platbách</u> Jakmile dojde k vyjasnění struktury a načasování výkazu s PO, doporučujeme příslušné postupy zařadit do manuálu PJ.	H
A.3	Nebyla vypracována aktualizovaná analýza personálních potřeb.	Je třeba provést aktualizovanou analýzu personálních potřeb. Tato analýza personálních potřeb musí	H

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Ref.	Zjištění	Poznámky/doporučení	Priorita
		vycházet z odhadu projektů, které budou administrativně spadat pod PJ. U každé činnosti, kterou bude PJ vykonávat, je třeba uvést odhad potřebného času.	
A.4	Podle smlouvy mezi PJ a PO (článek 4, odstavec 3) se musí PJ řídit pokyny PO, což by se mělo být zohledněno v pracovních náplních relevantních zaměstnanců a organizačním řádu.	Pracovní náplně a organizační řád je třeba odpovídajícím způsobem upravit, aby byly v souladu s ustanovením smlouvy o delegování.	M
A.5	Analýza rizik neobsahuje konečné bodové hodnocení jednotlivých rizik a dále nejsou popsány následné postupy. Pracovníkům nebylo poskytnuto dostatečné proškolení v postupech hodnocení rizik.	Připravit podrobnější analýzu rizik, jejíž součástí by byly následující části: <ul style="list-style-type: none"> identifikace rizik, správné hodnocení rizik (dopad a pravděpodobnost lze určit jako průměr hodnot určených jednotlivými členy analytického týmu, a ke konečnému bodovému hodnocení dojít vynásobením dopadu a pravděpodobnosti), vytvoření mapy rizik, popis nápravných opatření, pravomocí a načasování s ohledem na každé identifikované riziko. Všichni zaměstnanci by měli být náležitě proškoleni tak, aby si byli plně vědomi zásad a postupů řízení rizik.	M

B Řízení a kontrola finančních prostředků

Ref.	Zjištění	Poznámky/doporučení	Priorita
B.1	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.	Postupy týkající se národního spolufinancování/předfinancování (oběh dokladů, schvalovací a kontrolní procedury) by měly být podrobněji popsány.	H
B.2	K manuálu PJ (verze 3.0) není připojeno několik příloh, např. výkaz měsíční a roční inventarizace.	Manuál PJ by měl zahrnovat všechny přílohy uvedené v části J – seznam příloh.	M
B.3	Vzhledem ke stanovenému časovému rámci pro předkládání žádostí PO by měly 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.	Manuál PJ by měl zahrnovat načasování jednotlivých činností, aby se předešlo zpoždění při provádění kontrol žádostí o platby. Byli jsme informováni, že PJ toto zahrne do další verze manuálu PJ.	M
B.4	Manuál PJ nestanoví, že platby určené KP musí být provedeny do 5 dnů od přijetí finančních prostředků od PO.	Doporučujeme zahrnout časový limit pro převod prostředků PJ na KP. Byli jsme informováni, že PJ zahrne lhůtu 5 dnů do příští verze.	M

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

C Účetní postupy

Ref.	Zjištění	Poznámky/doporučení	Priorita
C.1	Vzhledem k nedostatku informací, jež jsme měli k dispozici, jsme nebyli schopni posoudit funkčnost systému Viola.	Podrobná doporučení týkající se systému Viola jsou obsažena v ZoPS pro horizontální témata. PJ by měla zajistit, aby všichni zaměstnanci absolvovali řádné školení týkající se implementace systému Viola.	H

D Systém ukládání dokumentů a audit trail

Ref.	Zjištění	Poznámky/doporučení	Priorita
D.1	V souasně době není dořešena otázka systému, který bude využíván pro ukládání a vedení dokumentace.	Dořešit problematiku archivačního systému a vložit do manuálu PJ konkrétní informace o tom, kde se budou všechny dokumenty uchovávat.	M
D.2	Operační manuály tvořící součást požadavku na audit trail pro plánovanou implementaci strukturu programu. Jelikož manuál PJ dosud nebyl dokončen, nemohli jsme provést kompletní zhodnocení postup zajišťujících shodu s požadavky na audit trail.	Doporučujeme upravit Operační manuál PJ a zohlednit přitom zjištění popsaná v této ZoPS, a tím zdokonalit i audit trail.	H

E Proces IT a počítačová bezpečnost

Více se o našich zjištěních s ohledem na MSSF Central dozvíte v odstavci 2.2 B.

F Nesrovnalosti a finanční opravy

Ref.	Zjištění	Poznámky/doporučení	Priorita
F.1	V manuálu PJ není obsaženo hlášení o nesrovnalosti.	Manuál PJ by měl obsahovat vzorové hlášení o nesrovnalosti.	M
F.2	Definice nesrovnalosti v manuálu PJ zahrnuje pouze nesrovnalosti související s porušením právních předpisů EU. Nesrovnalost se však může týkat i porušení české legislativy.	Doporučujeme rozšířit definici nesrovnalostí tak, aby pokrývala i případný nesoulad s českou legislativou.	M

2.4 MONITOROVACÍ VÝBOR

Ref.	Zjištění	Poznámky/doporučení	Priorita
MV.1	Dosud nebylo jmenováno pět členů Monitorovacího výboru.	Zajistit jmenování všech členů i náhradníků Monitorovacího výboru v souladu s jeho statutem.	H

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

3. CÍLE A ROZSAH AUDITU

3.1 CÍLE

Cíle auditu jsou uvedeny v ToR a ve smluvním dokumentu ze dne 7. ledna 2004.

Celkovým cílem auditu je zabezpečit v souladu se ToR, aby Platební orgán (PO), Platební jednotky (PJ), řídicí orgán (O) a Zprostředkující subjekty (ZS) byly připraveny ke správě pomoci ze SF a řídicí a kontrolní systémy byly funkční ještě před vstupem do EU (1. květen 2004), a aby tudíž byly v souladu s příslušnými nařízeními Rady a veškerou další relevantní legislativou, aby tak ČR byla schopná přijímat pomoc v rámci SF. časový horizont pro uskutečnění auditu Ministerstvo financí následně prodloužilo až do období následujícího po vstupu do EU.

Konkrétní cíle smlouvy aplikované na audit tohoto programu, jež jsou v souladu s ToR, jsou následující:

1. Provést úplný audit shody předpisů a audit systém implementační struktury CIP EQUAL v ČR, která umožní národním orgánům odpovědným za finanční řízení a za certifikaci výdajů ze Strukturálních fondů stanovit, zda byly splněny podmínky pro příjem pomoci ze Strukturálních fondů (týká se všech institucí zahrnutých do plánované implementační struktury).
2. Vypracovat podrobná doporučení (samostatně pro každou instituci) s časovým harmonogramem (plán řešení) a v případě potřeby asistovat při realizaci okamžitých řešení vedoucích k odstranění zbývajících nedostatků;
3. Vyškolit omezený počet zaměstnanců Ministerstva financí v oblasti řízení a auditorské činnosti nezbytné při certifikaci výdajů a postup při ukončení pomoci formou potenciální ústí na auditorských činnostech;
4. Vypracovat tuto Zprávu o posouzení souladu, obsahující zjištění a závěry auditorských prací, společně s výrokem auditora poskytujícím ujištění, že byly dodrženy požadavky stanovené EU i českými zákony, popřípadě uvádějícím výhrady a doporučení

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

3.2 ROZSAH AUDITU

Rozsah našeho auditu CIP EQUAL je stanoven v Zadání. Vzhledem k významnému nedostatku informací o plánované implementaci struktury CIP EQUAL jsme však nebyli schopni provést v tšinu auditorických aktivit p edepsaných v zadání a v d sledku toho ani zhodnotit p im enost plánované implementa ní struktury a postup . V d sledku nedostatku informací jsme rovn ž nebyli schopni otestovat funk nost MSSF Central a systému Viola.

Implementační struktura pro CIP EQUAL je podrobně popsána v části 4 této zprávy.

Naše auditorické aktivity se z výše uvedených důvodů omezily na přezkoumání dokumentace získané od ŘO a PJ.

Nemohli jsme provést:

Pohovory se zaměstnanci (s výjimkou PJ);

Testy kontrolních mechanismů;

Simulace (walk-through testy);

Přezkoumání simulačních testů IT.

Auditorské činnosti s ohledem na CIP EQUAL jsou podrobněji popsány v části 6 této zprávy.

Doporu ení uvedená v ásti 6 této zprávy vycházejí z našeho hodnocení omezeného množství informací, které nám bylo poskytnuty.

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

4. PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ EQUAL

4.1 CÍLE

Globálním cílem CIP EQUAL v ČR je zajistit prosazování inovativních řešení stávajících problematických oblastí souvisejících s diskriminací a nerovností na trhu práce.

Specifické cíle CIP EQUAL byly stanoveny tak, aby synergické efekty jednotlivých cíl vedly k naplnění globálních cílů programu.

Specifické cíle CIP EQUAL jsou:

Zvýšení míry zapojení osob ze znevýhodněných skupin do fungování trhu práce;

Zlepšení soužití majoritní společnosti a minorit;

Rozvoj podnikatelských aktivit osob ze znevýhodněných skupin;

Zvýšení kapacity třetího sektoru;

Rozvoj jednotlivých prvků systému celoživotního vzdělávání zaměřených na znevýhodněné skupiny;

Zdokonalení využívání moderních technologií při řešení strukturálních změn.

Rozvoj jednotlivých prvků systému umožňujícího bezproblémovou harmonizaci rodinného a pracovního života;

Posílení principu rovnosti žen a mužů na trhu práce.

Usnadnit přístup zvláště těch žadatelů o azyl, o jejichž žádosti nebude rozhodnuto do 1 roku, na trh práce v ČR;

Zajištění řádné implementace druhého kola CIP EQUAL.

Následující tabulka nabízí shrnutí 6 priorit a 20 opatření CIP EQUAL.

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Přehled priorit a opatření Programu Iniciativy Společenství EQUAL ČR
Priorita 1: ZLEPŠOVÁNÍ ZAMĚSTNATELNOSTI: Opatření 1.1. - Zlepšování přístupu a návratu na trh práce pro osoby obtížně integrovatelné v oblastech Cíle 1 Opatření 1.2. - Zlepšování přístupu a návratu na trh práce pro osoby obtížně integrovatelné v oblasti Cíle 3 Opatření 1.3. - Překonávání rasismu a xenofobie na trhu práce v oblastech Cíle 1 Opatření 1.4. - Překonávání rasismu a xenofobie na trhu práce v oblasti Cíle 3
Priorita 2: ROZVOJ PODNIKÁNÍ: Opatření 2.1. - Zlepšování podmínek a nástrojů pro rozvoj podnikání osob ze znevýhodněných skupin v oblastech Cíle 1 Opatření 2.2. - Zlepšování podmínek a nástrojů pro rozvoj podnikání osob ze znevýhodněných skupin v oblasti Cíle 3 Opatření 2.3. - Posilování sociální ekonomiky (třetího sektoru), zejména komunitních služeb se zaměřením na zvyšování kvality pracovních míst v oblastech Cíle 1 Opatření 2.4. - Posilování sociální ekonomiky (třetího sektoru), zejména komunitních služeb se zaměřením na zvyšování kvality pracovních míst v oblasti Cíle 3
Priorita 3: PODPORA ADAPTABILITY Opatření 3.1. - Podpora celoživotního učení a postupů umožňujících zaměstnání osob ze znevýhodněných a diskriminovaných skupin na trhu práce v oblastech Cíle 1 Opatření 3.2. - Podpora celoživotního učení a postupů umožňujících zaměstnání osob ze znevýhodněných a diskriminovaných skupin na trhu práce v oblasti Cíle 3 Opatření 3.3. - Podpora adaptability podniků a zaměstnanců na strukturální změny a na využívání informačních a dalších nových technologií v oblastech Cíle 1 Opatření 3.4. - Podpora adaptability podniků a zaměstnanců na strukturální změny a na využívání informačních a dalších nových technologií v oblasti Cíle 3
Priorita 4: ROVNÉ PŘÍLEŽITOSTI MUŽŮ A ŽEN Opatření 4.1. - Sladování rodinného a pracovního života, rozvoj flexibilnějších a účinnějších forem organizace práce a podpůrných služeb v oblastech Cíle 1 Opatření 4.2. - Sladování rodinného a pracovního života, rozvoj flexibilnějších a účinnějších forem organizace práce a podpůrných služeb v oblasti Cíle 3 Opatření 4.3. - Snižování rozdílů v uplatňování žen a mužů na trhu práce v oblastech Cíle 1 Opatření 4.4. - Snižování rozdílů v uplatňování žen a mužů na trhu práce v oblasti Cíle 3
Priorita 5: POMOC ŽADATELŮM O AZYL V PŘÍSTUPU NA TRH PRÁCE Opatření 5.1. – Pomoc žadatelům o azyl v přístupu na trh práce v oblastech Cíle 1 Opatření 5.2. – Pomoc žadatelům o azyl v přístupu na trh práce v oblasti Cíle 3
Priorita 6: TECHNICKÁ ASISTENCE PROGRAMU INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ EQUAL Opatření 6.1. – Podpora rozvojových partnerství a přípravy, výběru, hodnocení, monitorování, kontroly a auditu operací CIP EQUAL Opatření 6.2. – Ostatní oprávněné činnosti

Zdroj: Programový dodatek Programu Iniciativy Spole enství EQUAL

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

4.2 IMPLEMENTAČNÍ STRUKTURA PROGRAMU INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ EQUAL

CIP EQUAL je jednou ze dvou iniciativ Spole enství, které budou v eské republice implementovány v pr b hu programového období 2004-2006.

CIP EQUAL schválený EK dne 16. dubna 2004 je referen ní dokument, který bude sloužit jako základ pro posilování nadnárodní spolupráce zam ěné na podporu nových metod boje proti všem formám diskriminace a nerovnosti v souvislosti s trhem práce.

Programový dodatek, který implementuje CIP EQUAL a jeho priority, obsahuje podrobná ustanovení na úrovni opat ění. Byl vypracován ídícím orgánem v úzké spolupráci s partnery, ministerstvy a regiony a dne 28. ervna 2004 schválen Monitorovacím výborem CIP EQUAL.

Implementační struktura CIP EQUAL je následující:

Řídící orgán (ŘO) – Řídícím orgánem je Ministerstvo práce a sociálních věcí (MPSV), které odpovídá za správné řízení a implementaci pomoci v rámci CIP EQUAL;

Národní podp rná struktura (NPS) – mezi hlavní úkoly Národní podp rné struktury pat í podpora efektivního ízení programu a podpora napl ování cíl CIP EQUAL na národní i nadnárodní úrovni. NPS zatím nebyla oficiáln vybrána, a proto dosud nebyla uzav ěna žádná smlouva;

Platební orgán (PO) – Platebním orgánem pro ČR je Ministerstvo financí, které odpovídá za celkové finanční řízení prostředků poskytnutých ČR ze Strukturálních fondů; Výsledky našeho auditu Platebního orgánu jsou podrobně rozvedeny v samostatné Zprávě o posouzení souladu;

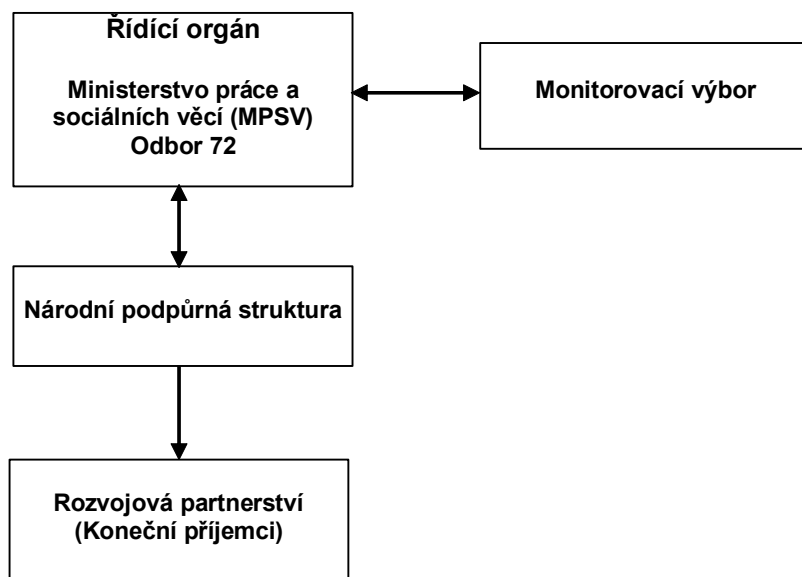
Platební jednotka (PJ) –Platební jednotkou CIP EQUAL je Ministerstvo práce a sociálních věcí, Odbor zahraničního financování a platební jednotky (Odbor 65); PJ odpovídá za činnosti, jimiž ji pověřil PO;

Monitorovací výbor (MV) – odpovídá za dohled nad implementací programu, konkrétn ě za efektivitu a správnost implementace CIP EQUAL.

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Obrázek 1: Implementační struktura CIP EQUAL v ČR



Jak je výše znázorněno, součástí plánované implementační struktury CIP EQUAL bude Národní podpůrná struktura, která bude pověřena poskytováním vybraných služeb technické asistence programu. Podle CIP EQUAL bude NPS zvolena ve výběrovém řízení v souladu s platnou legislativou ČR a EU z oblasti zadávání veřejných zakázek. Pokud se výběr NPS opozdí, bude ŘO (podle CIP EQUAL) nucen zajistit všechny nezbytné aktivity v rámci technické asistence z vlastních finančních zdrojů.

Hlavním úkolem NPS bude vybudování efektivního systému hodnocení žádostí, monitorování regionálních partnerství, komunikace s ŘO a poskytování potřebných informací, a konečně spolupráce při realizaci Komunikačního akčního plánu. Za účelem kvalitnější koordinace ŘO dále vytvoří řídicí výbor, v němž zasednou členové ŘO, NPS a dalších orgánů.

Dosud nedošlo k vybrání NPS a ŘO proto využívá služeb Národního vzdělávacího fondu na základě smlouvy mezi MPSV a NVF z roku 2001. Připravuje se dodatek k této smlouvě, který bude specifikovat konkrétní seznam činností, které bude NVF vykonávat mezi červencem a prosincem 2004 s ohledem na CIP EQUAL, včetně platebního ujednání.

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

4.3

FINANČNÍ PLÁN

CIP EQUAL je celonárodní program vztahující se na celé území ČR. Rozvojová partnerství (RP) podporovaná v rámci opatření Cíle 1 budou financována ze zdrojů ESF ve výši 75% a RP podporovaná v rámci Cíle 3 ve výši 50%.

Tabulka finančních ukazatelů pro CIP EQUAL pro roky 2004, 2005, 2006 (v eurech)

Priorita/Opatření	Celkové výdaje	Veřejné		ESF	Národní veřejná účast				Soukromé	
		Celkové veřejné výdaje			Celkem	Centrální	Regionální	Místní	Jiné	Příjem
Priorita 1	10 113 992	10 113 992	7 383 213	2 730 779	2 730 779	0	0	0	0	0
Opatření 1.1	7 282 070	7 282 070	5 461 553	1 820 517	1 820 517	0	0	0	0	0
Opatření 1.2	633 228	633 228	316 614	316 614	316 614	0	0	0	0	0
Opatření 1.3	2 022 798	2 022 798	1 517 098	505 700	505 700	0	0	0	0	0
Opatření 1.4	175 896	175 896	87 948	87 948	87 948	0	0	0	0	0
Priorita 2	12 312 686	12 312 686	8 988 260	3 324 426	3 324 426	0	0	0	0	0
Opatření 2.1	5 663 835	5 663 835	4 247 876	1 415 959	1 415 959	0	0	0	0	0
Opatření 2.2	492 508	492 508	246 254	246 254	246 254	0	0	0	0	0
Opatření 2.3	5 663 835	5 663 835	4 247 876	1 415 959	1 415 959	0	0	0	0	0
Opatření 2.4	492 508	492 508	246 254	246 254	246 254	0	0	0	0	0
Priorita 3	11 433 210	11 433 210	8 346 243	3 086 967	3 086 967	0	0	0	0	0
Opatření 3.1	5 663 836	5 663 836	4 247 877	1 415 959	1 415 959	0	0	0	0	0
Opatření 3.2	492 508	492 508	246 254	246 254	246 254	0	0	0	0	0
Opatření 3.3	4 854 716	4 854 716	3 641 037	1 213 679	1 213 679	0	0	0	0	0
Opatření 3.4	422 150	422 150	211 075	211 075	211 075	0	0	0	0	0
Priorita 4	4 397 388	4 397 388	3 210 092	1 187 296	1 187 296	0	0	0	0	0
Opatření 4.1	2 022 798	2 022 798	1 517 098	505 700	505 700	0	0	0	0	0
Opatření 4.2	175 896	175 896	87 948	87 948	87 948	0	0	0	0	0
Opatření 4.3	2 022 798	2 022 798	1 517 098	505 700	505 700	0	0	0	0	0
Opatření 4.4	175 896	175 896	87 948	87 948	87 948	0	0	0	0	0
Priorita 5	2 198 694	2 198 694	1 605 046	593 648	593 648	0	0	0	0	0
Opatření 5.1	2 022 798	2 022 798	1 517 098	505 700	505 700	0	0	0	0	0
Opatření 5.2	175 896	175 896	87 948	87 948	87 948	0	0	0	0	0
Priorita 6	3 517 910	3 517 910	2 568 075	949 835	949 835	0	0	0	0	0
Opatření 6.1	2 198 694	2 198 694	1 605 047	593 647	593 647	0	0	0	0	0
Opatření 6.2	1 319 216	1 319 216	963 028	356 188	356 188	0	0	0	0	0
CELKEM	43 973 880	43 973 880	32 100 929	11 872 951	11 872 951	0	0	0	0	0

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

5. AUDITORSKÉ POSTUPY

Jak jsme uvedli v části 3 této zprávy, z důvodu nedostatku informací ohledně plánovaných postupů se naše auditorské testy omezily na přezkoumání dokumentace získané od ŘO a PJ. Nemohli jsme uskutečnit simulační/walk-through testy plánovaného systému, rozhovory se zaměstnanci (s výjimkou PJ) ani simulační testy IT.

Hlavní aktivity našeho auditu, které byly v souladu se smluvním dokumentem a ToR, se zaměřily na následující klíčové oblasti:

- přezkoumání stávajících operačních manuálů, postupů, právních dokumentů a další relevantních materiálů;
- identifikace interních kontrol nezbytných k implementaci CIP EQUAL;
- vypracování zprávy o postupu implementace programu a ZoPS.

Naše smlouva vstoupila v platnost dne 30. ledna 2004. Dne 9. února se konala zahajovací schůzka, během níž byly všechny zúčastněné instituce informovány o cílech a rozsahu smlouvy. Fáze auditu spočívající ve shromažďování informací a analýze (původně období do 14. května 2004) byla po dohodě s Ministerstvem financí následně prodloužena do 31. července 2004 s cílem umožnit institucím předání informací relevantních pro audit. Zpráva o postupu implementace programu byla vydána k 30. červnu 2004.

Auditorské aktivity byly provedeny v období do 20. září 2004. Dne 9. září 2004 se uskutečnila upřesňující schůzka s ŘO. Dne 1. října 2004 bylo vydáno shrnutí nejdůležitějších zjištění. V období do 31. října pak pokračovala práce na návrhu ZoPS.

S ohledem na CIP EQUAL se však informace obdržené v období do 31. července 2004 omezily na:

ídicí orgán (Ministerstvo práce a sociálních věcí)

1. Oficiální dokumenty související se jmenováním vedoucích/ editel odborů/oddělení
2. Statuty organizace a oddělení
3. Vyhlášky týkající se implementační struktury SF/FS
4. Organizační struktura
5. Program Iniciativy Společenství
6. Programový dodatek
7. Návrh operačního manuálu popisující pouze 1. etapu implementace
8. Neautorizované popisy pracovních míst a životopisy
9. Podrobnosti o interním auditu
10. Analýza potřeb v oblasti vzdělávání
11. Uskutečněná školení a obecné plány vzdělávání

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

12. Obecná analýza personálních potřeb
13. Informace o IT
14. Hodnocení rizik bez uvedení následných postupů a specifikace odpovědnosti

Platební jednotka (Ministerstvo práce a sociálních věcí)

1. Oficiální dokumenty související se jmenováním vedoucích/ editel odboru/oddělení
2. Statuty organizace a oddělení
3. Vyhlášky týkající se implementační struktury SF/FS
4. Organizační struktura
5. Neautorizované popisy práce a životopisy
6. Návrh operačního manuálu
7. Podrobnosti o interním auditu
8. Informace o vzdělávání
9. Obecná analýza personálních potřeb
10. Výsledky hodnocení rizik (žádné podrobnosti o metodologii hodnocení rizik a následných postupech).

V období do 31. července 2004 jsme i přes naše žádosti neobdrželi následující informace:

řídící orgán (Ministerstvo práce a sociálních věcí)

1. Finální operační manuál
2. Individualizované vzdělávací plány a programy
3. Podrobná analýza personálních potřeb
4. Dokončená analýza rizik
5. Autorizované popisy práce

Platební jednotka (Ministerstvo práce a sociálních věcí)

1. Podrobná analýza personálních potřeb
2. Dokončená analýza rizik
3. Autorizované popisy práce

Náš audit (tj. přezkoumání dokumentace) byl proveden v případech, kdy to bylo možné, s ohledem na požadavky nařízení Evropské komise a na české zákony uvedené v příloze I a II k této zprávě. V auditu jsme zohlednili rovněž ustanovení Manuálu auditu řídicích a kontrolních systémů, který vydalo Generální ředitelství Evropské komise (EC) pro regionální politiku a soudržnost v listopadu 2003.

Výsledky uvedeného přezkoumání dokumentů uvádíme v části 6 této zprávy.

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

6. ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

Tato část ZoPS obsahuje zjištění a doporučení pro relevantní instituce podílející se na implementaci CIP EQUAL a vychází z obdržených a posouzených informací.

Vzhledem k omezení rozsahu našeho auditu, které je popsáno v kapitole 4 naší zprávy, jsme nebyli schopni provést veškeré činnosti nezbytné pro audit CIP EQUAL. Naše zjištění jsou založena na prozkoumání omezeného množství informací, které jsme měli k dispozici.

Níže uvedená zjištění a doporučení by měla být posuzována s v domněnkou, že ke dni vydání této zprávy nejsou uvedené postupy dosud funkční.

Budoucí funkčnost plánovaných postupů může záviset na okolnostech (např. změny personálních i jiných zdrojů nebo změny příslušné legislativy), které nastanou až po datu vydání této zprávy, a z tohoto důvodu nejsme schopni vydat jakékoli ujištění o tom, že uvedené postupy budou v budoucnosti fungovat efektivně v souladu s původním záměrem, a žádné takové ujištění ani nevydáváme.

6.1 OBECNÁ ZJIŠTĚNÍ

Náš audit CIP EQUAL identifikoval následující zjištění a doporučení platná pro všechny instituce zúčastněné v implementační struktuře:

Ref.	Zjištění	Poznámky/doporučení	Priorita
OZ.1	K 31. červenci 2004 nebyl systém MSSF Monit zaveden a plně funkční.	Monitorovací systém musí být plně zaveden a funkční.	H
OZ.2	Podle Programu Iniciativy Společenství bude za účelem výkonu delegované pravomoci zvolena Národní podpůrná struktura (NPS) v souladu s národními i evropskými právními předpisy v oblasti veřejných zakázek. Jejím cílem bude podpořit efektivní řízení programu a realizaci cílů CIP EQUAL na národní i nadnárodní úrovni skrze vybudování efektivního systému hodnocení žádostí, monitorování regionálních partnerství, poskytování potřebných informací ŘO a komunikaci s ním a spolupráci při realizaci Komunikačního akčního plánu. Tato NPS však dosud nebyla vybrána. ŘO od července 2004 do prosince 2004 dočasně využívá služeb Národního vzdělávacího fondu na základě smlouvy z roku 2001, která nezahrnuje úkoly CIP EQUAL.	ŘO musí zajistit, aby byla zvolena náležitá NPS v souladu s právními předpisy.	H
OZ.3	Proces certifikace na základě Formuláře A a B nebyl včleněn do manuálů s postupy jednotlivých orgánů.	Všechny instituce musí zajistit, aby byly podrobné postupy v souvislosti s plánovaným procesem certifikace podle Formuláře A a B zahrnuty v jejich manuálech.	M

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

6.2 ŘÍDÍCÍ ORGÁN – MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ

A Řídící a organizační struktura

V souladu s ToR bylo součástí našeho auditu řídicí a organizační struktury ŘO hodnocení následujících oblastí:

- organizační struktura;
- lidské zdroje;
- rozdělení kompetencí;
- písemné postupy; a
- hodnocení rizik.

Souhrn zjištění a doporučení vyplývající z našeho posouzení řídicí a organizační struktury je uveden níže v části A5.

A1 Popis organizačních struktur

Odbor 72, jenž byl v rámci MPSV pověřen koordinací aktivit ŘO s ohledem na pomoc z ESF, tvoří následujících 5 oddělení:

- Oddělení 721 (Koncepce, koordinace a finanční řízení ESF);
- Oddělení 722 (řízení a implementace OP RLZ);
- Oddělení 723 (řízení a implementace JPD 3);
- Oddělení 724 (řízení EQUAL);
- Oddělení 725 (Phare a regionální koordinace).

Organizační řád Ministerstva práce a sociálních věcí (příloha k Příkazu ministra č. 29/2003) uvádí popis činností a povinností výše uvedených jednotlivých oddělení MPSV.

Oddělení 724 plní funkci ŘO pro CIP EQUAL. Organizační řád s ohledem na oddělení 724 stanoví povinnost tohoto oddělení provádět veškeré činnosti Řídícího orgánu, a zejména uvádí následující činnosti:

Zabezpečení vedení a dohled nad implementační strukturou CIP EQUAL z hlediska řídicích a kontrolních systémů;

Vytvoření systému pro sběr spolehlivých finančních a statistických informací o realizaci pomoci, zpracování monitorovacích indikátorů a zajištění výměny dat s Komisí;

Vypracování výročních a hodnotících zpráv;

Provádění kontroly správnosti aktivit financovaných prostřednictvím CIP EQUAL.

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

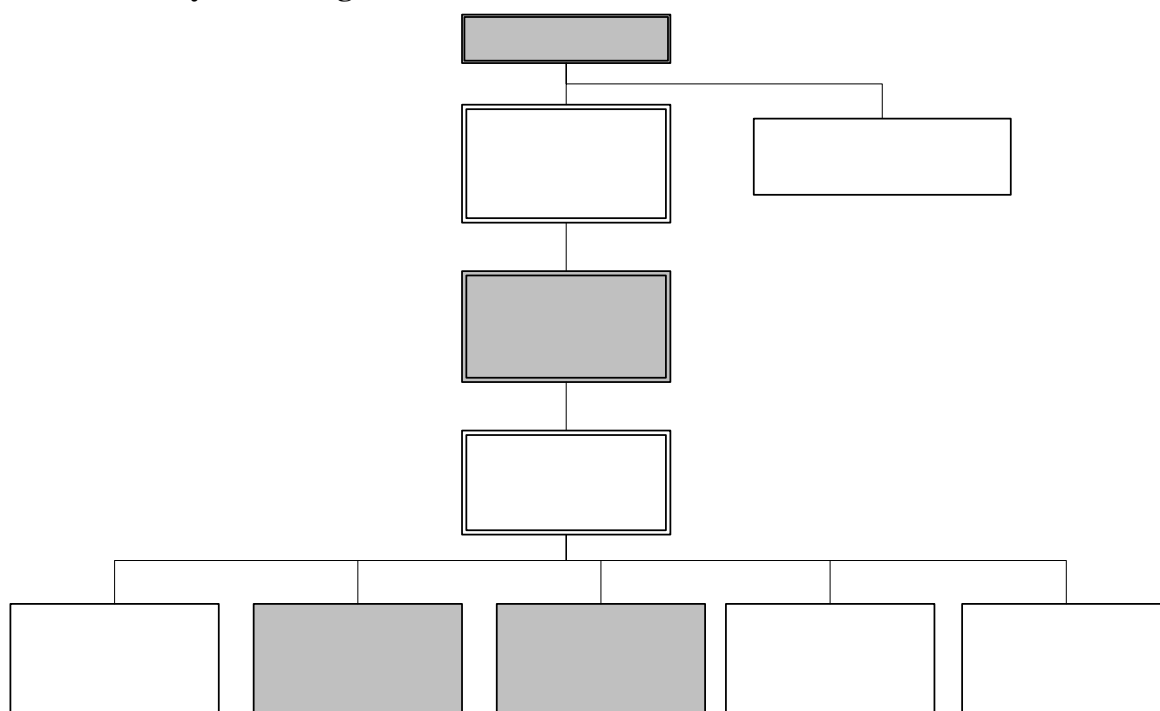
Ostatní oddělení spadající pod odbor 72 plní následující úkoly:

Oddělení 721 odpovídá především za tvorbu zásad finančního řízení a koordinace finanční kontroly pro OP RLZ, JPD 3 a EQUAL. Kromě toho oddělení připravuje i smlouvy mezi O a dalšími relevantními orgány a podílí se na přípravě a realizaci komunikační strategie;


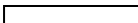
Oddělení 722 a 723 plní úkoly O pro OP RLZ a JPD 3. Výsledky auditů těchto programů, které jsme provedli, jsou podrobně rozvedeny v samostatných Zprávách o posouzení souladu;

Oddělení 725 odpovídá za řízení a implementaci Phare a dále řídí a koordinuje aktivity O s ohledem na CIP EQUAL na regionální úrovni v ČR. Podle Organizačního řádu bude toto oddělení monitorovat implementaci projektů v regionech a také poskytovat žadatelům poradenské a informační služby.

Obrázek 2: Výřez z organizačního schématu MPSV



Vysvětlivka

-  - subjekty nezapojené do implementace CIP EQUAL
-  - subjekty zapojené do implementace CIP EQUAL

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

A2 Lidské zdroje

V souladu s ToR zahrnovaly činnosti auditu týkající se lidských zdrojů v ŘO posouzení statutu, pravomocí, počtu, popisu práce, vzdělávání zaměstnanců a oddělení funkcí. Pro úplné hodnocení lidských zdrojů nám však nebylo poskytnuto dostatečné množství informací.

Obdrželi jsme analýzu personálních potřeb ze dne 4. srpna 2003, která byla vypracována pro odbor 72 jako celek. Z této analýzy vyplývá, že v odboru 72 je potřeba obsadit 60 míst a že v současné době má tento odbor 59 míst. Nebyl nám poskytnut dostatek informací k tomu, abychom byli schopni posoudit opodstatněnost této analýzy personálních potřeb nebo personální požadavky samotného ŘO. Vzhledem k tomu, že jsme neměli k dispozici aktualizované posouzení personálních požadavků ŘO, nebyli jsme schopni posoudit přiměřenost personálních zdrojů.

Nepodařilo se nám získat autorizované popisy pracovních míst, ale na základě přezkoumání neautorizovaných popisů pracovních míst v elektronické podobě jsme zjistili, že popisy práce neobsahují podrobnosti o zastupitelnosti zaměstnanců ani o požadavcích na vzdělání a zkušenosti.

Neměli jsme dostatek informací na to, abychom zhodnotili přiměřenost vzdělávání zaměstnanců, a ani jsme neobdrželi individualizované vzdělávací plány a programy.

Byli jsme však informováni o ustavení pracovní skupiny na MPSV, jejímž cílem je identifikovat veškeré potřeby školení a vypsát výběrové řízení na strategii rozvoje lidských zdrojů, jejíž součástí budou i individuální vzdělávací plány.

Vzhledem k tomu, že jsme neměli k dispozici podrobný popis postupů, rolí a povinností, nebyli jsme schopni posoudit, zda v ŘO funguje přiměřené rozdělení kompetencí.

A3 Písemné postupy

Přezkoumali jsme návrh manuálu ŘO pro CIP EQUAL. Tento manuál popisuje pouze první etapu implementace CIP EQUAL. Ačkoliv pro úplnou implementaci CIP EQUAL byly naplánovány celkem 4 etapy, nebyl zatím vytvořen manuál, který by podrobně popsal plánované postupy pro zbývající 3 etapy programu. Úvodní kapitola manuálu uvádí, že etapy 2 až 4 není zatím možné rozvíjet, protože v tak časném stadiu nelze určit přesné postupy, jež bude ŘO provádět.

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Manuál nabízí obecný popis následujících oblastí:

- řízená dokumentace;
- strategie lidských zdrojů popisující povinnosti koordinátora školení;
- monitorovací výbor;
- řídící výbor, který bude vytvořen ŘO;
- technická asistence popisující postupy pro částky do výše 2 miliony Kč;
- publicita, za níž bude odpovídat informační úředník;
- posuzování žádostí, avšak bez podpůrných formulářů, kontrolních seznamů či metodologie;
- informační systémy;
- archivace dokumentů.

Manuál však není dostatečně podrobný, jelikož nedokumentuje podrobné postupy, role a zodpovědnosti. Z toho důvodu jsme neměli možnost získat kompletní informace o plánovaných postupech ŘO v následujících klíčových oblastech a posoudit jejich přiměřenost:

- p edkládání žádostí, hodnocení a výb r projekt ;
- organizace výb rových ízení a zadávání zakázek;
- monitorování implementace projektu;
- ízení a kontrola finan ních prost edk ;
- ú etnictví, systém ukládání dokument a audit trail;
- kontrola a ov ení na míst ;
- nesrovnalosti a finan ní opravy.

A4 Hodnocení rizik

Obdrželi jsme hodnocení rizik odboru 72 ze dne 4. června 2004. Toto hodnocení obsahuje seznam veškerých zjištěných rizik, nezahrnuje však následné postupy a nspecifikuje povinnosti. Neobdrželi jsme ani detailní informace o tom, jak často má být hodnocení rizik aktualizováno. Hodnocení rizik není specifické pro CIP EQUAL.

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

A5 Shrnutí zjištění a doporučení

Naše zjištění a doporučení s ohledem na řídicí a organizační strukturu ŘO jsou následující:

Ref.	Zjištění	Poznámky/doporučení	Priorita
A.1	Obdrželi jsme obecnou analýzu personálních potřeb. Tato analýza však nedostačuje ke stanovení počtu zaměstnanců potřebných pro CIP EQUAL. Podle poskytnutých informací se nyní připravuje podrobná analýza personálních potřeb, která by měla být dokončena do konce roku.	ŘO by měl zvážit aktualizaci analýzy personálních potřeb s cílem zajistit dostatek lidských zdrojů následně po implementaci postupů. Tato analýza personálních potřeb by měla vycházet ze soupisu činností, které bude vykonávat ŘO, a měla by obsahovat odhad časové náročnosti těchto činností. Je třeba zajistit finanční zdroje na stávající i budoucí zaměstnance.	H
A.2	Popisy práce neupravují zastupitelnost zaměstnanců a požadavky na kvalifikaci.	Doporučujeme do popisů práce zahrnout podrobnosti o zastupitelnosti zaměstnanců a požadavky na kvalifikaci.	M
A.3	Zdá se, že neexistuje specifický systém školení pro SF, ani nebyly vypracovány individualizované vzdělávací plány/programy.	S ohledem na výsledky pracovní skupiny pro lidské zdroje je nutné implementovat individualizované vzdělávací plány a programy.	M
A.4	Operační manuál neobsahuje informace o systému hodnocení zaměstnanců.	Systém hodnocení zaměstnanců je nutné vytvořit a včlenit do Operačního manuálu.	M
A.5	Postupy a prostředky pro interní a externí komunikaci nejsou zdokumentovány (např. pravidelné schůzky, Monitorovací výbor atd.).	Doporučujeme, aby byly do Operačního manuálu zahrnuty i postupy pro interní/externí komunikaci.	M
A.6	Kvůli nedostatku zdokumentovaných postupů nedokážeme zhodnotit rozdělení kompetencí.	Aktualizovaná verze Operačního manuálu musí obsahovat zásady náležitého rozdělení kompetencí.	H
A.7	ŘO vydal Operační manuál pro CIP EQUAL, který popisuje 1. etapu implementace Programu Iniciativy Společenství. Tento dokument nebyl dokončen a etapy 2-4 zatím nebyly detailně rozpracovány.	ŘO by měl vypracovat podrobný procedurální manuál, který by vymezil postupy, odpovědné zaměstnance, vstupy, výstupy, načasování různých činností, a také by obsahoval vzory standardních dokumentů. Manuál musí pokrýt všechny etapy implementace CIP EQUAL a jako minimum zahrnout následující oblasti: 1. publicita; 2. předkládání žádostí, hodnocení a výběr projektů; 3. finanční plánování a finanční toky; 4. postupy pro veřejné zakázky; 5. monitorování, výkaznictví a kontroly na místě; 6. finanční kontrola (kontrola uznatelnosti a další kontroly nutné k připravení Osvědčení o provedené práci); 7. certifikace výdajů (na základě metodických pokynů MF); 8. účetnictví; 9. plnění pravidel Společenství; 10. řízení nesrovnalostí; 11. ukládání dokumentů a audit trail; 12. technická asistence.	H

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Ref.	Zjištění	Poznámky/doporučení	Priorita
A.8	I když postup řízení rizik existuje, nedošlo zatím k dokončení hodnocení rizik. Proto jsme nemohli posoudit dopad postupu řízení rizik ani dostatečnost následných činností.	Doporučujeme provedení aktualizace hodnocení rizik. Je třeba zajistit, aby bylo hodnocení rizik provázáno s cíly struktury implementace CIP EQUAL a provedeno napříč systémem implementace CIP EQUAL. Z toho důvodu je klíčová komunikace mezi jednotlivými implementačními orgány.	M

B Systém MSSF, proces IT a počítačová bezpečnost

Provedli jsme hodnocení prostředí IT na Ministerstvu práce a sociálních věcí včetně MSSF, procesů IT a počítačové bezpečnosti.

B1 MSSF

Systém MSSF Central užívají v ČR všechny ŘO ke shromažďování finančních a statistických informací nezbytných pro příslušné programy. Tento systém vyvíjí MMR pro potřeby všech ŘO. V souladu s článkem 34 Nařízení Rady 1260/1999 je však shromažďování finančních a statistických informací pro účely CIP EQUAL konečnou povinností Řídícího orgánu, který proto nese odpovědnost za zavedení příslušných postupů. V současné době existují při vývoji a údržbě MSSF Central nedostatky, které nám neumožňují získat průkazné informace o tom, že systém je v současné době funkční. (Podrobná zjištění a doporučení týkající se systému MSSF Central jsou zahrnuta do Zprávy o posouzení souladu RPS.)

Řídící orgán provádí funkci koordinace systémů MSSF Monit v rámci CIP EQUAL. Systém MSSF Monit bude užívat Zprostředkující subjekt. ŘO uzavřel na implementaci a podporu systému MSSF Monit smlouvu se společností TESCO (dodavatel softwaru).

Systém MSSF Monit byl formálně převzat Ministerstvem práce a sociálních věcí, je však nutno provést ještě celou řadu vývojových prací a testování (např. stále ještě není zcela funkční přenos informací ze systému MSSF Monit do systému MSSF Central). Nejsou rovněž k dispozici formální testovací protokoly.

Nebyli jsme schopni provést řádné testování systému MSSF Monit vzhledem ke skutečnosti, že v době našich testů nebyla instalována ani užívána verze systému MSSF Monit s konečným nastavením uživatelských práv.

B2 Všeobecné prostředí IT

Za systém IT a systémovou bezpečnost odpovídá oddělení IT Ministerstva práce a sociálních věcí.

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Operace IT vztahující se ke Strukturálním fondům v současné době zahrnují následující oblasti:

Údržba síťového prostředí organizace včetně tiskáren a serverů (např. fileserver, servery pro systém MSSF Monit);

Údržba pracovních stanic;

Údržba e-mailového serveru.

Organizace má k dispozici několik dokumentů týkajících se informační technologie. Tyto dokumenty zahrnují:

Strategie IT;

Bezpečnostní politika;

Havarijní plán.

Strategie IT je zastaralá (byla vypracována do roku 2003) a dosud jsme neobdrželi její aktualizovanou verzi. Opatření Bezpečnostní politiky IT nebyla zatím implementována. Byli jsme informováni, že aktualizace této politiky se plánuje a k implementaci příslušných opatření dojde následně. Havarijní plán obsahuje pouze všeobecné informace o způsobu obnovy organizace obnovy dat, ale neuvádí výstupy analýzy dopadu ani strategie a postupy obnovy.

Zpracování dat organizace probíhá v sídle MPSV na adrese Na Poříčním právu 1, Praha. 100 Mbit switched Ethernet je použit jako lokální síť. Existuje rovněž detašované pracoviště propojené pronajatou linkou. K síti je připojeno cca 500 pracovních stanic. Zaměstnanci Ministerstva práce a sociálních věcí se přiklánějí k doméně Windows 2000. Pracovní stanice užívají Windows NT nebo Windows 2000. Připojení k Internetu funguje na bázi IOL.

Přezkoumali jsme poskytnutou dokumentaci, uskutečnili rozhovory se zaměstnanci a provedli omezené testy klíčových obecných počítačových prvků. Naše zjištění a doporučení jsou následující:

Ref.	Zjištění	Poznámky/doporučení	Priorita
B.1	Nemohli jsme posoudit funkčnost MSSF Central vzhledem k tomu, že jsme neměli k dispozici dostatek informací.	Podrobná doporučení týkající se MSSF Central jsou obsažena v ZoPS pro RPS.	H
B.2	K dispozici jsou jen testovací verze MSSF Monit.	ŘO musí zajistit dokončení a úplnou implementaci systému MSSF Monit.	H
B.3	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)	Doporučujeme standardizovat testovací proces a zdokumentovat testování v testovacích protokolech. Doporučujeme také sestavit podrobné plány testování, které zajistí otestování všech klíčových funkcí před produkčním nasazením systému.	H
B.4	Byli jsme informováni, že nedošlo k jasnému	Doporučujeme jasné definování rolí	H

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Ref.	Zjištění	Poznámky/doporučení	Priorita
	definování rolí a odpovědností za údržbu systému Monit (správa, zálohování, atd.).	a odpovědnosti za údržbu systému Monit před zahájením produkce.	
B.5	Organizace disponuje Havarijním plánem. Tento plán však neobsahuje výstupy z analýzy dopadu, strategie obnovy ani detailní postupy obnovy dat.	Sestavit komplexní Havarijní plán vycházející z analýzy dopadu na provoz. Pravidelně testovat postupy nouzové obnovy dat a výsledky testů dokumentovat. Byli jsme informováni, že nový komplexní havarijní plán bude sestaven nejdříve koncem roku 2004.	M
B.6	Byli jsme informováni, že doposud nebyla implementována bezpečnostní politika vzhledem k tomu, že se očekává její aktualizace. V průběhu naší návštěvy 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.	Implementovat příslušná opatření z bezpečnostní směrnice. Podrobně definovat povinná pravidla používání hesel a zajistit jejich dodržování. Chránit pracovní stanice v nepřítomnosti uživatele funkcí automatického odhlašování nebo spořičem obrazovky s heslem. Nastavit zaznamenávání událostí pro audit bezpečnosti v doméně Windows a výsledné záznamy pravidelně sledovat. Byli jsme informováni, že organizace pracuje na zdokonalení bezpečnostních opatření.	M
B.7	Byli jsme informováni, že uživatelský přístup je přidělován na základě telefonických či emailových požadavků, takže není možné ke všem přiděleným účtům dohledat schválené požadavky.	Doporučujeme přidělovat uživatelská přístupová práva na základě formálních požadavků a archivovat je pro účely auditu. Byli jsme informováni, že organizace pracuje na zdokonalení bezpečnostních opatření.	M

C Interní audit

C1 Organizace a nezávislost činností interního auditu

Odbor interního auditu a kontroly, mezi jehož činnosti patří mimo jiné interní auditu na Ministerstvu práce a sociálních věcí a interní auditu fondů EU, je přímo podřízen ministru práce a sociálních věcí. Odbor interního auditu a kontroly má čtyři oddělení:

Oddělení interního auditu;

Oddělení kontroly výkonu státní správy;

Oddělení specializovaných ve vnitrosprávních kontrol;

Oddělení auditu poskytovaných ze zahraničí

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Oddělení auditu prostředků poskytnutých ze zahraničí (dále Oddělení auditu prostředků EU) provádí pouze audity související s těmito prostředky. Toto oddělení má 9 zaměstnanců (včetně vedoucího), z toho 4 jsou interní auditoři a 4 pracovní pozice jsou vyčleněny pro 5% kontrolou vzorku operací, z nichž 2 jsou obsazené a na dvě zbývající právě probíhá výběrové řízení. Zaměstnanci určení pro kontrolu vzorku operací nebudou pověřováni úkoly z oblasti interního auditu. Interní auditoři budou po provedení interních auditů v rámci ministerstva práce a sociálních věcí poskytovat informace o nastavení systému pro účely kontrol vzorku operací. Zdroje pro Oddělení auditu prostředků EU jsou považovány za dostatečné s ohledem na roční plán auditu na rok 2003 a na oblasti, které má audit pokrýt, a rovněž s výhledem do budoucna na řešení veškerých potřeb definovaných v ročním plánu auditu na rok 2004.

Specifické povinnosti týkající se auditu prostředků EU jsou zakotveny v několika dokumentech, například ve Statutu IA, v Manuálu provádění interního auditu prostředků poskytnutých ze zahraničí, v Manuálu provádění kontrol vzorku 5% vzorků operací a v Popisech práce příslušných zaměstnanců.

Nezávislost Odboru interního auditu a kontroly je definována ve Statutu interního auditu a je potvrzena rovněž v Příkazu ministra č. 11/2002. Zásady objektivit a nezávislosti interních auditorů definuje Etický kodex.

Odbor interního auditu a kontroly neodpovídá za kontroly na místě, které vyžaduje článek 4 Nařízení Komise 438/2001.

Oddělení auditu prostředků EU na Ministerstvu práce a sociálních věcí ustavilo pracovní skupinu interních auditů institucí zapojených v systému čerpání prostředků z Evropského sociálního fondu. Cílem této pracovní skupiny je koordinovat auditorskou činnost a 5% kontrolu v rámci implementační struktury, zejména určení administrativních a personálních zdrojů, vývoj a sjednocení postupů a metodiky, vypracování pracovních kontrolních dotazníků, sdílení informací a sjednocení komunikačních linií pro výsledky auditů a ověřování a sjednocení procesů hlášení nesrovnalostí. Pracovní skupiny se účastní i zástupci Centrální harmonizační jednotky.

C2 Plánování auditu

Nařízením ministra 11/2002 definuje plánování auditu na bázi rizik. Vnitřně dokumentované postupy stanovují podrobný proces plánování a pracovní postupy pro hodnocení rizik.

První hodnocení rizik na Ministerstvu práce a sociálních věcí bylo provedeno v roce 2003 pro řídicí orgán a Platební jednotku a na základě jeho výsledků byl vypracován strategický plán na období 2004-2006 a plány ročního auditu na rok 2004.

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

C3 *Řízení činností interního auditu*

Manuál provádění interního auditu prostředků poskytnutých ze zahraničí obsahuje postupy pro plánování auditních zakázek. Tento Manuál IA dále upravuje uvedené postupy včetně získání oprávnění k provádění auditů, oficiálních oznámení auditovaným subjektům, získávání předběžné dokumentace a provádění předběžného průzkumu, přípravy programů auditu a podrobných časových harmonogramů/ rozpisů pracovníků pro jednotlivé programy auditu. Program auditu musí být pro každou jednotlivou zakázku v oblasti auditu vypracován a schválen ředitelkou Odboru interního auditu a kontroly. Jsou definovány konkrétní cíle auditů a je vypracován podrobný dotazník vztahující se ke každému z těchto cílů.

Plány personálního rozvoje jsou zpracovávány s pololetní periodou a dle aktuální nabídky vzdělávacích akcí průběžně aktualizovány. Zaměstnanci interního auditu absolvovali dle našeho názoru odpovídající školení a účastnili se rovněž odborných seminářů vztahujících se k auditům fondů EU, vedených twinningovými partnery. Byly vypracovány a schváleny jednotlivé plány školení na rok 2004, které zahrnují specifická školení týkající se auditu fondů EU.

Poslání IA uvádí, že činnosti Odboru interního auditu musí být v souladu s Mezinárodními standardy pro profesionální praxi interního auditu vydaných Institutem interních auditorů (dále standardy IIA). Postupy interního auditu definované ve směrnicích zohledňují požadavky standardu IIA.

Statut interního auditu se konkrétně zmíní o skutečnosti, že vedoucí Oddělení interního auditu odpovídá za zavedení a provoz programu kvality. V rámci tohoto programu kvality již byla vykonána sebehodnocení interního auditu.

D *Kontrola vzorku operací*

Kontrola 5% celkových způsobilých výdajů na základě reprezentativního vzorku operací podle Článku 10 Nařízení 438/2001 o strukturálních fondech bude spadat do povinností Oddělení auditu prostředků EU na Ministerstvu práce a sociálních věcí. Oddělení auditu prostředků EU je administrativně zařazeno do Odboru interního auditu a kontroly, který je přímo podřízen ministrovi a je funkčně i administrativně oddělen od veškerých implementačních a platebních činností ve vztahu ke SF.

V Oddělení auditu prostředků EU jsou čtyři pracovní místa, v jejichž náplni je věnovat se výlučně 5% kontrole. V současné době jsou dvě z těchto míst obsazena a na dvě zbývající probíhá výběrové řízení. Zaměstnanci provádějící 5% kontrolu se nebudou účastnit žádných jiných auditorských činností. Ostatní interní auditoři Oddělení auditu prostředků EU budou asistovat při té části 5% kontroly, která se týká systémového auditu.

Byl vypracován manuál pro provádění 5% kontroly, který definuje cíl a legislativní rámec tohoto ověřování a rovněž úlohy, povinnosti, činnosti, vstupy a výstupy týkající se všech fází tohoto procesu.

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Byla vypracována metodika výběru vzorků pro 5% kontrolu a v současné době se pracuje na vytvoření podrobných dotazníků, kontrolních formulářů a dalších pracovních pomůcek pro provádění 5% kontroly a auditu systému na všech úrovních implementace operačního programu.

	Zjištění	Poznámky/doporučení	Priorita
D.1	Zjistili jsme, že specifické pracovní pomůcky, jako jsou například podrobné dotazníky a kontrolní formuláře pro provádění 5% kontroly a systémové audity pro účely SF, jsou v současné době ve fázi přípravy.	Tyto pracovní pomůcky je nutno dokončit před zahájením 5% kontroly, aby bylo zajištěno, konzistentní provádění kontrol všemi pracovníky, správné pochopení všech kritérií ověřování definovaných v článku 11 Nařízení Komise (ES) č. 438/2001 a fakt, že žádné z těchto kritérií nebude při kontrolách opomenuto.	M

6.3 PLATEBNÍ JEDNOTKA – MINISTERSTVO PRÁCE A SOCIÁLNÍCH VĚCÍ

A Řídící a organizační struktura

V souladu s ToR zahrnuje náš audit řídicí a organizační struktury PJ posouzení následujícího:

- organizační struktury,
- lidských zdrojů,
- rozdělení kompetencí,
- písemných postupů a
- hodnocení rizik.

Shrnutí zjištění a doporučení vyplývajících z našeho posouzení řídicí a organizační struktury PJ předkládáme v části A6 dále.

A1 Popis organizačních struktur

Odbor zahraničního financování a PJ MPSV (odbor 65) je PJ určenou pro CIP EQUAL a skládá se ze tří oddělení:

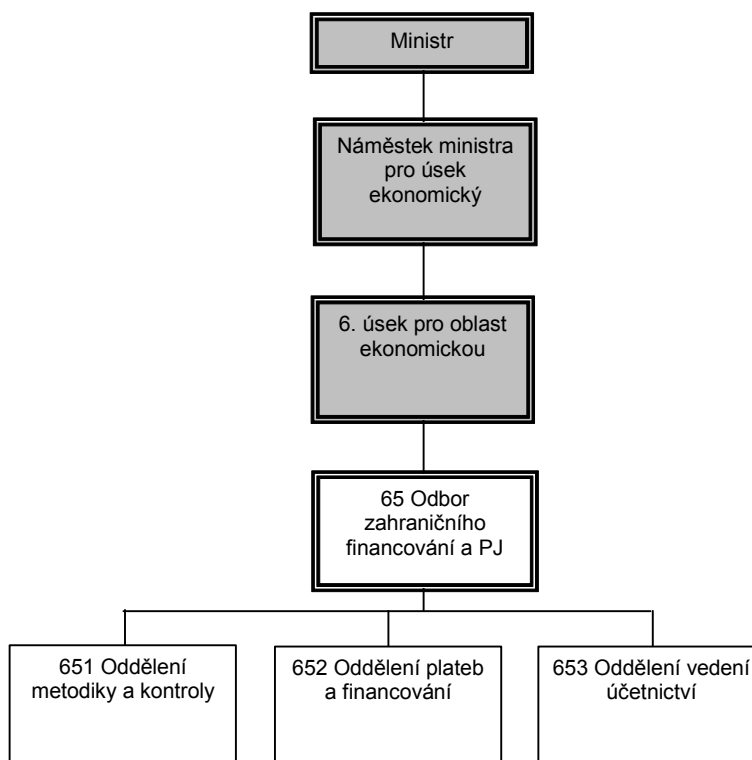
- oddělení 651 (metodika a kontrola),
- oddělení 652 (platby a financování),
- oddělení 653 (vedení úctnictví).

innosti a povinnosti těchto oddělení popisuje organizační řád MPSV (který tvoří přílohu příkazu ministra č. 29/2003, ve znění příkazu ministra č. 10/2004 a interního dokumentu MPSV č. 2004/10044-65). Smlouvu o delegování pravomocí mezi PO a PJ byla podepsána dne 28. listopadu 2003.

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Výňatek z organizačního schématu MPSV



Vysvětlení

- subjekty nezapojené do implementace CIP EQUAL
- subjekty zapojené do implementace CIP EQUAL

A2 *Lidské zdroje*

V souladu s ToR zahrnovaly činnosti auditu týkající se lidských zdrojů v PJ posouzení statutu, pravomocí, počtu, popisu práce, vzdělávání zaměstnanců a oddělení funkcí. Pro úplné hodnocení lidských zdrojů nám však nebylo poskytnuto dostatečné množství informací.

Obdrželi jsme pouze výsledky dvou samostatných analýz personálních potřeb, které byly provedeny v roce 2003 s různými výsledky. Z dalších analýz vyplývá, že je zapotřebí osm pracovních míst, zatímco v pozdější analýze se hovoří o 33 místech. V době, kdy jsme prováděli audit, měla PJ celkem 28 pracovních míst (na základě příkazu ministra ze dne 10/2004), z čehož byla 3 místa volná. Nebyla provedena žádná novější analýza personálních potřeb. Z rozhovoru s PJ se zdá, že PJ žádnou podobnou analýzu provádět nehodlá, dokud s programem nezíská zkušenosti. K zhodnocení personálních potřeb poskytnuté analýzy personálních potřeb jsme neobdrželi dostatek informací.

Naše přezkoumání informací týkajících se poskytovaného/plánovaného vzdělávání pro zaměstnance PJ ukázalo, že je upraveno pro specifické potřeby zaměstnanců na základě systému jejich hodnocení.

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Byly nám poskytnuty neautorizované popisy pracovních míst zaměstnanců, které jsou sice podrobné, avšak nestanovují požadavky na to, aby se zaměstnanci PJ v souladu se smlouvou o delegování řídili pokyny PO. Jsme si vědomi, že autorizované popisy práce jsou uloženy na personálním odboru, avšak nemohli jsme je přezkoumat.

A3 Oddělení funkcí

Z našeho přezkoumání manuálu PJ (verze 3.0) se zdá, že funkce jsou řádně odděleny a pro všechny činnosti jsou určeni zastupující zaměstnanci.

A4 Písemné postupy

A koli jsou postupy užívané v PJ popsány v Operačním manuálu (verze 3.0), n které ásti manuálu PJ nejsou dostate n podrobné. Na tyto oblasti zvláš upozor ujeme v ástech A.6 B až F níže.

A5 Hodnocení rizik

Obdrželi jsme posouzení rizik PJ provedené dne 28. června 2004. Analýza rizik zahrnuje pouze soupis veškerých rizik a jim přiřazený dopad a pravděpodobnost, avšak nejsou zde uvedeny žádné následné postupy a odpovědnost. Proces řízení rizika popisuje manuál PJ (část I 3). Zde se uvádějí hlavní kroky procesu řízení rizik a k manuálu jsou připojeny některé formuláře týkající se řízení rizik, např. hodnotící tabulka pro kvantifikaci rizik, řízení rizik – nástroje a metody. Tabulka „Řízení rizik“ obsahuje sloupce, kam by měl být začleněn popis vhodných nápravných opatření, časový harmonogram a způsob sledování.

A6 Souhrn zjištění a doporučení

Naše zjištění a doporučení týkající se řídicí a organizační struktury PJ jsou následující:

Ref.	Zjištění	Poznámky/doporučení	Priorita
A.1	Operační manuál PJ není dokončen.	Dokončit Operační manuál PJ co možná nejdříve.	H
A.2	Chybí podrobný popis několika pravomocí delegovaných na PJ ze strany PO. 1) Stanovisko k výhledům výdajů zpracovaným ŘO za daný program (článek 4, odstavec 5g Dohody o delegování pravomocí Platebního orgánu na Platební jednotku) 2) Příprava souhrnné žádosti (článek 9, odstavec 3 výše zmíněné smlouvy) 3) Příprava měsíčního souhrnného výkazu o uskutečněných platbách (článek 9, odstavec 8 výše zmíněné smlouvy). Manuál PJ neobsahuje podrobné postupy s ohledem na provádění výše uvedených činností.	Manuál PJ by měl zahrnovat i podrobné postupy pro vypracování stanoviska k výhledům výdajů, přípravu souhrnné žádosti o platbu a vypracování měsíčního souhrnného výkazu o uskutečněných platbách. <u>1) Stanovisko k výhledům výdajů</u> Zahrnout podrobné postupy s ohledem na vypracování stanoviska k výhledům výdajů ze strany PJ. PJ by dále měla aktualizovat oddíl manuálu H Reporting a Monitoring, v němž se nesprávně uvádí, že PJ schvaluje výhledy výdajů. PJ by měla provést kontrolu všech údajů zahrnutých ve výhledech výdajů připravených ŘO, projednat s ŘO veškerá případná zjištění a zaslat připomínky PO k 31. březnu běžného roku.	H

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

Ref.	Zjištění	Poznámky/doporučení	Priorita
		<p><u>2) Příprava souhrnné žádosti</u> Součástí manuálu by měly být podrobné postupy související s přípravou souhrnné žádosti o platbu a minimálně následující podrobné postupy: kontrola, zda souhrnné žádosti zahrnují všechny žádosti obdržené PJ nejpozději 5.pracovní den před odesláním této souhrnné žádosti, odkaz na podpisový řád, časový rámeček.</p> <p><u>3) Měsíční souhrnný výkaz o uskutečněných platbách</u> Jakmile dojde k vyjasnění struktury a načasování výkazu s PO, doporučujeme příslušné postupy zařadit do manuálu PJ.</p>	
A.3	Nebyla vypracována aktualizovaná analýza personálních potřeb.	<p>Je třeba provést aktualizovanou analýzu personálních potřeb. Tato analýza personálních potřeb musí vycházet z odhadu projektů, které budou administrativně spadat pod PJ. U každé činnosti, kterou bude PJ vykonávat, je třeba uvést odhad potřebného času.</p>	H
A.4	Podle smlouvy mezi PJ a PO (článek 4, odstavec 3) se musí PJ řídit pokyny PO, což by se mělo být zohledněno v pracovních náplních relevantních zaměstnanců a organizačním řádu.	Pracovní náplně a organizační řád je třeba odpovídajícím způsobem upravit, aby byly v souladu s ustanovením smlouvy o delegování.	M
A.5	<p>Analýza rizik neobsahuje konečné bodové hodnocení jednotlivých rizik a dále nejsou popsány následné postupy.</p> <p>Pracovníkům nebylo poskytnuto dostatečné proškolení v postupech hodnocení rizik.</p>	<p>Přípravit podrobnější analýzu rizik, jejíž součástí by byly následující části: identifikace rizik, správné hodnocení rizik (dopad a pravděpodobnost lze určit jako průměr hodnot určených jednotlivými členy analytického týmu, a ke konečnému bodovému hodnocení dojít vynásobením dopadu a pravděpodobnosti), vytvoření mapy rizik, popis nápravných opatření, pravomocí a načasování s ohledem na každé identifikované riziko.</p> <p>Všichni zaměstnanci by měli být náležitě proškoleni tak, aby si byli plně vědomi zásad a postupů řízení rizik.</p>	M

B Řízení a kontrola finančních prostředků

Shrnutí zjištění a doporučení vyplývajících z našeho hodnocení řízení a kontroly finančních prostředků naleznete v části B7 dále.

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

B1 Systém bankovních účtů a podpisová oprávnění

PJ provádí platby určené KP z bankovního účtu PO. Postupy týkající se bankovního účtu jsou dostatečným způsobem popsány v části G.4.5 manuálu PJ. Bankovní účet byl založen dne 9. dubna 2004 a spravuje jej Česká národní banka. Účet je veden v českých korunách. V průběhu rozhovorů se zaměstnanci jsme přezkoumali podpisová oprávnění, která se zdají být přiměřená.

B2 Koordinace SF/FS a spolufinancování

Postupy týkající se koordinace SF a spolufinancování doposud nebyly v rámci celé implementační struktury dokončeny, a proto nejsou postupy zahrnuté do manuálu PJ dostatečně podrobné.

B3 Systém dvojího podpisu

Systém dvojího podpisu je nutný pro všechny vypracovávané dokumenty.

B4 Kontroly žádostí před provedením platby

V manuálu PJ se stanoví, že každou žádost přezkoumává odpovědný pracovník z každého oddělení, přičemž oddělení 651 odpovídá především za formální kontroly, oddělení 652 za finanční přezkoumání a oddělení 653 za úctěvnost. Provedení všech kontrol se zaznamenává do kontrolních listů připojených k Operačnímu manuálu. Všechny schválené žádosti se mají jednou měsíčně zaslat PO v souhrnné žádosti o platbu. Manuál PJ obsahuje podrobné postupy pro jednotlivé funkce.

Vzhledem k tomu, že na kontrolách žádostí o platbu se budou podílet zaměstnanci všech tří oddělení, je nutné přesně specifikovat časový harmonogram každé činnosti, aby se v celém procesu zabránilo zpožděním. Přestože časové lhůty nejsou v manuálu verze 3.0 obsaženy, na základě rozhovorů s PJ si jsou zaměstnanci časové lhůty v domě a informace bude zahrnuta v další verzi manuálu.

B5 Platby

V manuálu PJ se podrobně uvádí postupy pro kontroly žádostí o platbu. Pokud jde o postupy provádění plateb pro KU, zaznamenali jsme, že ačkoli musí PJ zajistit provedení platby KU do předem dohodnuté lhůty před odchodem PO, není tato lhůta v manuálu uvedena. Nicméně na základě rozhovorů s PJ si jsou zaměstnanci časové lhůty v domě a na základě informací od PJ bude tato informace zahrnuta v další verzi manuálu.

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

B6 Postupy odsouhlasení

Postupy odsouhlasení upravuje část G (Ú etnictví) manuálu PJ. PJ upravuje m sí ní zprávy o kontrole z statk na bankovních ú tech, které následn p edkládá PO. PJ také provádí m sí ní a ro ní inventarizace. Byly sice p ipraveny vzorové výkazy, avšak jejich vzory nejsou sou ástí auditované verze manuálu PJ. Spole nost PwC však obdržela formulá e, jež by m ly být sou ástí p íští verzi manuálu PJ.

B7 Shrnutí zjištění a doporučení

Naše zjišt ní a doporu ení týkající se ízení a kontroly PJ jsou následující:

Ref.	Zjištění	Poznámky/doporučení	Priorita
B.1	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.	Postupy týkající se národního spolufinancování/předfinancování (oběh dokladů, schvalovací a kontrolní procedury) by měly být podrobněji popsány.	H
B.2	K manuálu PJ (verze 3.0) není připojeno několik příloh, např. výkaz měsíční a roční inventarizace.	Manuál PJ by měl zahrnovat všechny přílohy uvedené v v části J – seznam příloh.	M
B.3	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.	Manuál PJ by měl zahrnovat načasování jednotlivých činností, aby se předešlo zpoždění při provádění kontrol žádostí o platby. Byli jsme informováni, že PJ toto zahrne do další verze manuálu PJ.	M
B.4	Manuál PJ nestanoví, že platby určené KP musí být provedeny do 5 dnů od přijetí finančních prostředků od PO.	Doporučujeme zahrnout časový limit pro převod prostředků PJ na KP. Byli jsme informováni, že PJ zahrne lhůtu 5 dnů do příští verze.	M

C Účetní postupy

Pro účetnictví bude PJ používat samostatný účetní systém IS Viola. Účetní postupy jsou obsaženy v části G manuálu PJ (Účetnictví), kde jsou specifikovány všechny podvojný zápisy, účetní dokumentace i příslušná data. Postupy účtování v systému zahrnují předdefinovaný podvojný zápis a tyto podvojný zápisy jsou specifikovány v manuálu PJ. PO však nedokončil implementaci systému Viola. Po dokončení implementace IS Viola, budou muset zaměstnanci PJ absolvovat příslušná školení.

Ref.	Zjištění	Poznámky/doporučení	Priorita
C.1	Vzhledem k nedostatku informací, jež jsme měli k dispozici, jsme nebyli schopni posoudit funkčnost systému Viola.	Podrobná doporučení týkající se systému Viola jsou obsažena v ZoPS pro horizontální témata. PJ by měla zajistit, aby všichni zaměstnanci absolvovali řádné školení týkající se implementace systému Viola.	H

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

D Ukládání dokumentů a audit trail

System ukládání dokumentů, o němž se hovoří v části E3 manuálu PJ, je založen na příslušné legislativě ČR a EU. PJ vytvořila seznam všech dokumentů, které bude PJ spravovat (příloha 18). Každý dokument obsahuje informace o tom, zda by měl být uložen v centrálním archivu anebo po uplynutí určité doby skartován. Tento seznam musí schválit editel odboru 65. V manuálu PJ se odkazuje na místo, kde se budou všechny dokumenty uchovávat, ale konkrétní specifikace této místnosti není zdokumentována. Bylo nám sděleno, že PJ informace zahrne do příští verze manuálu PJ.

V manuálu PJ se uvádí, že k ukládání dokumentace bude využíván informační systém Arsys. Byli jsme však informováni, že tento systém se nebude používat, a že tato informace bude z příští verze manuálu PJ odstraněna.

Vzhledem k tomu, že v některé části manuálu PJ nebyly doposud dokončeny, jsme nemohli kompletně posoudit soulad s požadavky na audit trail.

Ref.	Zjištění	Poznámky/doporučení	Priorita
D.1	V současné době není dořešena otázka systému, který bude využíván pro ukládání a vedení dokumentace.	Dořešit problematiku archivačního systému a vložit do manuálu PJ konkrétní informace o tom, kde se budou všechny dokumenty uchovávat.	M
D.2	Operační manuály tvoří součást požadavku na audit trail pro plánovanou implementační strukturu programu. Jelikož manuál PJ dosud nebyl dokončen, nemohli jsme provést kompletní zhodnocení postupů zajišťujících shodu s požadavky na audit trail.	Doporučujeme upravit Operační manuál PJ a zohlednit přitom zjištění popsána v této ZoPS, a tím zdokonalit i audit trail.	H

E Proces a bezpečnost IT

Informační systémy jsou popsány v části D (Informační systémy) manuálu PJ. PJ bude používat IS Viola a pro finanční monitorování MSSF Central. Manuál PJ obsahuje dostatečný popis informačních systémů užívaných v PJ.

Během našeho obecného hodnocení prostředí IT jsme prozkoumali příslušné postupy s ohledem na bezpečnost IT, zálohování a havarijní plány. Naše zjištění naleznete v části 6.2 B této zprávy.

Zjištění týkající se MSSF Central naleznete také v části 6.2 B této zprávy.

PROGRAM INICIATIVY SPOLEČENSTVÍ „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

F Nesrovnalosti a finanční opravy

V manuálu PJ se na nesrovnalosti odkazuje v části F (Administrace nesrovnalostí). Popisují se zde hlavní metody p edcházení nesrovnalostem (pravidla dvojího podpisu, monitorování, interní audit apod.). V p ípad odhalení nesrovnalosti je nutné informovat editel odboru 65 a vedoucího odd lení 652. Vedoucí odd lení 652 poté ur í odpov dného pracovníka, který bude spolupracovat s PO a O. Tento pracovník vypracuje pro O a PO hlášení o nesrovnalosti, kterou bude schvalovat editel PJ. Z našeho p ezkoumání této ásti manuálu PJ se zdá, že postupy jsou podrobné, i když vypracované vzorové hlášení o nesrovnalostech není k manuálu PJ p ípojeno. Bylo nám sd leno, že PJ tuto zprávu zapracuje do p íší verze manuálu PJ.

Ref.	Zjištění	Poznámky/doporučení	Priorita
F.1	V manuálu PJ není obsaženo Hlášení o nesrovnalosti.	Manuál PJ by měl obsahovat vzorové hlášení o nesrovnalosti.	M
F.2	Definice nesrovnalosti v manuálu PJ zahrnuje pouze nesrovnalosti související s porušením právních předpisů EU. Nesrovnalost se však může týkat i porušení české legislativy.	Doporučujeme rozšířit definici nesrovnalostí tak, aby pokrývala i případný nesoulad s českou legislativou.	M

6.4 MONITOROVACÍ VÝBOR

Základní informace

Monitorovací výbor (MV) CIP EQUAL, který p sobí na základ svého statutu, je orgán odpov dný za dohled nad implementací Programu Iniciativy Spole enství, jmenovit zejména za zajišt ní souladu navrhovaných opat ení a postup s p edpisy EU a legislativou, pravidelné sledování pokroku v dosahování cíl programu, dohled nad efektivitou a kvalitou implementace pomoci, za schvalování ro ních a záv re ných zpráv a za doporu ování zm n implementa ní struktury OP RLZ.

MV pro CIP EQUAL byl ustaven dne 23. června 2004 na základě příkazu ministra č. 12/2004. Statut MV byl schválen tímto příkazem.

Na prvním zasedání MV, které se konalo dne 28. ervna 2004, byl schválen Jednací ád a Programový dodatek.

MV pro CIP EQUAL má celkem 33 len (a 33 náhradník). P edsedou MV je zástupce MPSV. Dosud nebylo jmenováno 5 len MV.

Ref.	Zjištění	Poznámky/doporučení	Priorita
MV.1	Dosud nebylo jmenováno pět členů Monitorovacího výboru.	Zajistit jmenování všech členů i náhradníků Monitorovacího výboru v souladu s jeho statutem.	H

PŘÍLOHA I: ZÁKONY, VYHLÁŠKY A USNESENÍ VLÁDY ČR

1.	Zákon č. 40/2004 Sb. o veřejných zakázkách (náhrada za 199/1994)
2.	Zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
3.	Zákon č. 250/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech územních rozpočtů
4.	Zákon č. 248/2000 Sb., o podpoře regionálního rozvoje
5.	Zákon č. 219/2000 Sb., o majetku České republiky a jejím vystupování v právních vztazích
6.	Zákon č. 218/2000 Sb., rozpočtová pravidla
7.	Zákon č. 59/2000 Sb., o veřejné podpoře
8.	Zákon č. 166/1993 Sb. o Nejvyšším kontrolním úřadu
9.	Zákon č. 337/1992 Sb., o správě daní a poplatků
10.	Zákon č. 563/1991 Sb., o účetnictví
11.	Zákon č. 552/1991 Sb., o státní kontrole
12.	Zákon č. 531/1990 Sb., o územních finančních orgánech
13.	Zákon č. 2/1969 Sb., o zřízení ministerstev a jiných ústředních orgánů státní správy České republiky
14.	Usnesení vlády ČR č. 125/2004 z 11. února 2004 k Implementačnímu systému Fondu soudržnosti
15.	Usnesení vlády ČR č. 678/2003 z 9. července 2003 k Metodice finančních toků a kontroly strukturálních fondů a Fondu soudržnosti
16.	Usnesení vlády ČR č. 149/2003 z 12. února 2003 o změně počtu operačních programů pro využívání strukturálních fondů
17.	Usnesení vlády ČR č. 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 č. 83/2003 z 22. ledna 2003 k návrhu Operačního programu Cestovní ruch a lázeňství
20.	Usnesení vlády ČR č. 82/2003 z 22. ledna 2003 k návrhu Operačního programu Životní prostředí
21.	Usnesení vlády ČR č. 81/2003 z 22. ledna 2003 k návrhu Operačního programu Průmysl a podnikání
22.	Usnesení vlády ČR č. 80/2003 z 22. ledna 2003 k návrhu Operačního programu Rozvoj venkova a multifunkční zemědělství
23.	Usnesení vlády ČR č. 79/2003 z 22. ledna 2003 k návrhu Společného regionálního operačního programu
24.	Usnesení vlády ČR č. 1272/2002 z 16. prosince 2002 o Národním rozvojovém plánu na léta 2004 až 2006
25.	Usnesení vlády ČR č. 822/2002 z 28. srpna 2003 k metodice finančních toků a kontroly strukturálních fondů a Fondu soudržnosti
26.	Usnesení vlády ČR č. 401/2002 z 17. dubna 2002 o vymezení obsahu operačních programů
27.	Usnesení vlády ČR č. 523/2002 z 22. května 2002 k Informaci o pověření útvarů příslušných ministerstev výkonem funkcí řídicích orgánů a platebního orgánu pro využívání strukturálních fondů a Fondu soudržnosti Evropské unie
28.	Usnesení vlády ČR č. 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 č. 64/2002 Sb., kterou se provádí zákon č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole)
30.	Vyhláška č. 62/2001 Sb., o hospodaření organizačních složek státu a státních organizací s majetkem státu
31.	Vyhláška č. 40/2001 Sb., o účasti státního rozpočtu na financování programů reprodukce majetku

PŘÍLOHA II: NAŘÍZENÍ EU

Finanční nařízení a ochrana finančních zájmů	
1.	Nařízení Komise (ES, EURATOM) č. 2343/2002 ze dne 23. prosince 2002 o rámcovém Finančním nařízení pro orgány uvedené v článku 185 nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002 o Finančním nařízením použitelném ve vztahu k souhrnnému rozpočtu Evropských společenství;
2.	Nařízení Komise (ES, EURATOM) č. 2342/2002 ze dne 23. prosince 2002, kterým se stanoví podrobná pravidla pro provádění nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002 ze dne 25. června 2002, kterým se stanoví finanční nařízení o souhrnném rozpočtu Evropských společenství;
3.	Nařízení Rady (ES, EURATOM) č. 1605/2002 ze dne 25. června 2002, kterým se stanoví finanční nařízení o souhrnném rozpočtu Evropských společenství

Strukturální fondy	
1.	Nařízení Komise (ES) . 448/2004 ze dne 10. března 2004, kterým se mění nařízení Komise (ES) . 1685/2000 ze dne 28. srpence 2000, kterým se stanoví podrobná pravidla pro provádění nařízení Rady (ES) . 1260/1999 týkající se uznatelnosti výdajů na činnosti spolufinancované strukturálními fondy a ruší nařízení Komise (ES) . 1145/2003
2.	Nařízení Komise (ES) . 2355/2002 ze dne 27. prosince 2002, kterým se mění nařízení Komise (ES) . 438/2001 ze dne 2. března 2001, kterým se stanoví podrobná pravidla pro provádění nařízení Rady (ES) . 1260/1999 týkající se řídicích a kontrolních systémů pro pomoc poskytovanou v rámci strukturálních fondů
3.	Nařízení Rady (ES) . 1447/2001 ze dne 28. srpna 2001, kterým se mění nařízení Rady (ES) . 1260/1999 o obecných ustanoveních o strukturálních fondech
4.	Nařízení Komise (ES) . 448/2001 ze dne 2. března 2001, kterým se stanoví podrobná pravidla pro provádění nařízení Rady (ES) . 1260/1999 týkající se postupu při provádění oprav financování u pomoci poskytované v rámci strukturálních fondů
5.	Nařízení Komise (ES) . 438/2001 ze dne 2. března 2001, kterým se stanoví podrobná pravidla pro provádění nařízení Rady (ES) . 1260/1999 týkající se řídicích a kontrolních systémů pro pomoc poskytovanou v rámci strukturálních fondů
6.	Nařízení Komise (ES) . 643/2000 ze dne 28. března 2000 o opatřeních pro používání eura pro účely rozpočtového řízení strukturálních fondů
7.	Nařízení Komise (ES) . 1159/2000 ze dne 30. května 2000 o informačních a propagačních opatřeních, která mají být prováděna členskými státy v souvislosti s pomocí ze strukturálních fondů
8.	Nařízení Komise (ES) . 1685/2000 ze dne 28. srpence 2000, kterým se stanoví podrobná pravidla pro provádění nařízení Rady (ES) . 1260/1999 týkající se uznatelnosti výdajů na činnosti spolufinancované strukturálními fondy, ve znění pozdějších předpisů
9.	Nařízení Rady (ES) . 1260/1999 ze dne 21. srpna 1999 o obecných ustanoveních o strukturálních fondech, ve znění pozdějších předpisů
10.	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) . 1783/1999 ze dne 12. srpence 1999 o Evropském fondu pro regionální rozvoj
11.	Nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) . 1784/1999 ze dne 12. srpence 1999 o Evropském sociálním fondu
12.	Nařízení Rady (ES) . 1263/1999 ze dne 21. srpna 1999 o finančním nástroji pro orientaci rybolovu
13.	Nařízení Rady (ES) . 1257/1999 ze dne 17. května 1999 o podpoře pro rozvoj venkova z Evropského zemědělského orientačního a záručního fondu (EZOZF) a o změně a zrušení nařízení
14.	Nařízení Komise (ES) . 1681/1994 ze dne 11. srpence 1994 o nesrovnalostech a navrácení chyb vyplacených částek v souvislosti s financováním strukturálních politik a organizací informačního systému v této oblasti

Program iniciativy společenství „EQUAL“

ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU

PŘÍLOHA III

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 informací a publicity týkajících se innosti 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 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 pro pomoc poskytovanou v rámci Fondu soudržnosti a postup pro provád ní finan ních oprav;
4.	Na ízení Komise (ES) . 1831/1994 ze dne 26. ervence 1994 o nesrovnalostech a navrácení chybn vyplacených ástek v souvislosti s financováním Fondu soudržnosti a organizací informa ního systému v této oblasti;
5.	Na ízení Rady (ES) . 1164/1994 ze dne 16. kv tna 1994 zakládající Fond soudržnosti;
6.	Na ízení Rady . 1264/1999 a 1265/1999, kterými se m ní na ízení Rady (ES) . 1164/1994 ze dne 16. kv tna 1994 zakládající Fond soudržnosti;

PŘÍLOHA III: SEZNAM ZKRATEK

Zkratka	Vysvětlivka
ZoPS	Zpráva o posouzení souladu
FS	Fond soudržnosti
IS	Iniciativa Společenství
CI EQUAL	Iniciativa Společenství EQUAL
CIP EQUAL	Program Iniciativy Společenství EQUAL
ČR	Česká republika
RPS	Rámec podpory Společenství
RP	Rozvojová partnerství
EK	Evropská komise
EIB	Evropská investiční banka
ESF	Evropský sociální fond
EU	Evropská unie
KP	Konečný příjemce
KU	Konečný uživatel
IA	Interní audit
ZS	Zprostředkující subjekt
IS	Informační systém
IT	Informační technologie
LAN	Local Area Network
ŘO	Řídící orgán
MV	Monitorovací výbor
MF	Ministerstvo financí
MPSV	Ministerstvo práce a sociálních věcí
MMR	Ministerstvo pro regionální rozvoj
MSSF	Monitorovací systém strukturálních fondů
NPS	Národní podpůrná struktura
OP	Operační program
OP RLZ	Operační program „Rozvoj lidských zdrojů“
PO	Platební orgán
PJ	Platební jednotka
PwC	PricewaterhouseCoopers
SF	Strukturální fondy
JPD	Jednotný programový dokument
JPD Cíl 3	Jednotný programový dokument pro Cíl 3 regionu NUTS 2 hl. m. Praha
TA	Technická asistence
ToR	ToR (Zadání)