

A U D I T PwC
ZPRÁVA O POSOUZENÍ SOULADU S PŘEDPISY – POPIS SOUČASNÉHO
STAVU (KE DNI 19.11.2004)

JEDNOTNÝ PROGRAMOVÝ DOKUMENT PRO CÍL 3 REGIONU
NUTS 2 HLAVNÍ MĚSTO PRAHA (JPD 3)

Dne 1. 11. 2004 obdrželo MPSV jako řídicí orgán JPD 3 návrh závěrečné zprávy předložené společností PwC, ke kterým vypracoval Řídicí orgán v úzké spolupráci se všemi ostatními auditovanými subjekty podrobné stanovisko, zaměřené v první fázi na připomínky týkající se stavu k 31.7. a v druhé fázi uvedl popis současného stavu, který následuje.

2.1. Obecná zjištění

Zjištění
Systém MSSF Monit nebyl k datu 31. července 2004 instalován a plně funkční.
Současný stav
Aplikace MSSF – Monit byla převzata počátkem května 2004 a o instalaci do prostředí MPSV existuje řádná dokumentace v podobě zápisu o převzetí. A poté následovalo přizpůsobování systému uživatelským potřebám. V MSSF MONIT jsou dále prováděny vývojové práce, které mají zabezpečit využití systému v podmínkách MPSV. Základní funkčnost, která je nezbytná v počátcích realizace projektů a grantových schémat, je však již zajištěna. Kromě toho se jedná se o propojení MSSF MONIT a dalších IS, jako je OK práce a Ginis.
Zjištění
Do manuálů jednotlivých institucí nebyl zahrnut proces certifikace na základě Formulářů A a B.
Současný stav
První verze Metodiky certifikace výdajů strukturálních fondů byla Ministerstvem financí zpracována až k 30. 7. 2004, aktuální verzi obdržely Řídicí orgány až po 1. 10. 2004, tudíž nemohla být certifikace zapracována do Operačního manuálu pro JPD 3, který byl společnosti PwC odevzdán k 31. 7. 2004. Metodika certifikace je formou přílohy zapracována do Operačního manuálu pro JPD 3 prostřednictvím již schválené revize, jejíž vydání v současné době probíhá.

2.2. Řídicí orgán - MPSV

A Řídicí a organizační struktura

Zjištění
Dosud nebyla podepsána Smlouva o delegování pravomoci mezi MPSV jako ŘO a MPSV SSZ jako ZS.
Současný stav
Všechny dohody o delegování byly k 31.7. dodány PwC jako návrhy. Všechny dohody o delegování jsou již podepsány a kopie s podpisy jsou předány PwC. Zmíněná dohoda o delegování činností a pravomocí mezi MPSV jako ŘO a MPSV SSZ jako ZS byla podepsána dne 20. 9. 2004.

Zjištění
Konečné znění smluv o financování nebylo zatím dohodnuto. Nebyly dosud dokončeny ani vzory smluv o financování.
Současný stav
Vzorové smlouvy o financování byly k 31.7. přílohou manuálu. Smlouvy o financování mezi ZS/ŘO a KP se týkají vždy konkrétního grantového schématu, systémového či národního projektu, tudíž je možné podepsat smlouvu až po schválení projektu nebo grantového schématu. Konečné znění smluv tedy nemůže být předem součástí dokumentace. Vzorové smlouvy o financování jsou v současnosti předmětem revize. Konkrétní smlouvy s jednotlivými KP budou postupně uzavírány na základě předložených a schválených GS a projektů.
Zjištění
K datu naší auditorské zprávy neexistoval podrobný manuál pracovních postupů pro ŘO.
Současný stav
Kromě „podrobného manuálu pracovních postupů pro ŘO“ je v textu Zprávy je opakovaně zmiňován požadovaný a nedodaný „manuál samotného ŘO či „Detailní manuál ŘO“ – zde jde zjevně totéž pod různými názvy a o určité nedorozumění, neboť Operační manuál pro JPD 3 je současně manuálem pro Řídicí orgán a specifikuje pravidla a postupy pro celý program včetně ŘO. Zjištění mělo být formulováno jinak, např. jako požadavek dopracovat detailní postupy v rámci ŘO. Detailní pracovní postupy v rámci ŘO jsou již zpracovány jako příloha Operačního manuálu pro JPD 3 (Příručka pracovních postupů pro Řídicí orgán JPD 3).
Zjištění
Zdá se, že neexistuje systém vzdělávání specifický pro SF a nejsou připravovány ani žádné individualizované vzdělávací plány/programy.
Současný stav
Součástí odevzdaných dokumentů byla také Strategie rozvoje lidských zdrojů JPD 3 (příloha manuálu), kde jsou podrobně popsány vzdělávací potřeby ŘO a plán školení, který obsahuje povinné moduly školení specifikované pro jednotlivé typy systemizovaných míst. Podrobnější vzdělávací plán specifický pro ESF (pro všechny subjekty implementační struktury JPD 3) je připravován v rámci pracovní skupiny Řízení lidských zdrojů, která byla ustavena v červenci 2004.
Zjištění
Nebyly nám poskytnuty dostatečné informace k posouzení opodstatněnosti analýzy personálních potřeb.
Současný stav
Vzhledem k velmi složitým procesům souvisejícím s navyšováním počtu systemizovaných míst v orgánech státní správy považujeme zjištění i následné doporučení uvádějící nutnost provést personální analýzu s cílem zajistit dostatek finančních zdrojů „i na budoucí zaměstnance“ považujeme za irelevantní a požadujeme zjištění vypustit. Časová náročnost jednotlivých procesů bude testována v průběhu realizace programu. Nebudou-li personální kapacity dostatečné, budou zajištěny z technické pomoci.
Zjištění
Hodnocení rizik ŘO nezahrnuje žádné následné postupy a nestanoví žádné povinnosti.
Současný stav
Materiál „Analýza a řízení rizik (MAD-04, verze 2.0 ze dne 27.7.), předaný PwC 30.7. tyto postupy upravuje.

B Postupy pro předkládání žádostí, hodnocení a výběr projektů

Zjištění
Manuál JPD 3 neuvádí dostatečné podrobnosti týkající se předkládání žádostí, jejich hodnocení a výběru projektu.
Současný stav
Operační manuál pro JPD 3 v dostatečné míře popisuje postupy týkající se předkládání žádostí (kapitola 7), jejich hodnocení a výběru projektů (kapitola 7). Podrobnější postupy jsou rozpracovány v Příručce pro formální hodnocení žádostí o finanční podporu v rámci JPD 3 (příloha H2 manuálu) – kapitola 2 a 3, dále v Příručce pro žadatele (příloha H1 manuálu) – kapitola 7 a 8, v Příručce pro hodnotitele (příloha M manuálu). Příručky byly po 31.7. podrobeny revizi a postupy jsou zpřesněny.
Zjištění
Příručka pro hodnotitele nespécifikuje kritéria posuzování finančních aspektů projektu ani způsob, jímž má být takové posuzování prováděno. Kromě toho jsou kritéria hodnocení uvedena v Příručce příliš obecná.
Současný stav
Kritéria věcného hodnocení jsou součástí Programového dodatku k JPD 3, který byl schválen Monitorovacím výborem JPD 3. Kritéria hodnocení jsou dále podrobně popsána v manuálu a jeho přílohách. Příručka pro hodnotitele je doplněna o kritéria posuzující finanční aspekt.
Zjištění
Manuál JPD 3 a příslušné metodické pokyny k hodnocení neuvádějí podrobnosti k následujícímu: <ul style="list-style-type: none"> - vedení databáze hodnotitelů - výběr hodnotitelů - výše odměn, která hodnotitelům přísluší - smlouvy s hodnotiteli
Současný stav
Tato problematika je předmětem připravované revize Operačního manuálu pro JPD 3 - Příručka pro hodnotitele byla v tomto směru doplněna. Databáze hodnotitelů je vytvořena, je rovněž nastaven režim výběru. S hodnotiteli budou uzavírány konkrétní smlouvy o dílo (vzor smlouvy o dílo je přílohou manuálu). Výše odměn nebude u všech opatření stejná a závisí na složitosti hodnocených projektů, o rozpětí byly příslušné subjekty implementační struktury informovány dopisem ŘO.

C Organizace výběrových řízení a zadávání zakázek

Zjištění
Postupy pro organizaci výběrových řízení a zadávání zakázek nejsou dostatečně podrobně rozvedeny.
Současný stav
Operační manuál dostatečně podrobně popisuje postupy při výběrových řízeních a zadávání veřejných zakázek do částky 2 mil. Kč. Postupy pro organizaci výběrových řízení a zadávání zakázek nad 2 mil. Kč jsou podrobně rozvedeny v Metodickém postupu pro zadávání veřejných zakázek podle zákona 40/2004 Sb., o veřejných zakázkách (příloha D). Jsou v něm popsány jednotlivé druhy zadávacího řízení, hlavní úkony zadavatele, uveřejňování, nejdůležitější termíny, složení komise apod. Příručky byly po 31.7. podrobeny revizi a dále rozšířeny (Příručka pro žadatele, Metodický pokyn pro technickou pomoc).

D Informace a publicita

Zjištění

V souladu s Článkem 3.1.3 Nařízení Komise č. 1159/2000 je Řídicí orgán povinen jmenovat zaměstnance odpovědného za propagaci a o tomto jmenování informovat EK. Podle Řídicího orgánu byla tato osoba jmenována, avšak EU nebyla o tomto jmenování vyrozuměna. Manuál OP RLZ neobsahuje žádné informace o takto jmenované osobě.
Současný stav
Lze doložit informování EU ze strany ŘO dne 29.7.2004 o jmenování zaměstnance odpovědného za publicitu. Je otázkou, zda jmenovité informace o jednotlivých zaměstnancích mají být součástí manuálu (dle našeho názoru nikoliv).
Zjištění
Řídicí orgán nevypracoval podrobné metodické pokyny týkající se požadavků na informace a propagaci ani postupy zajišťující jejich dodržování.
Současný stav
Vymezení aktivit a odpovědností jednotlivých subjektů implementační struktury je uvedeno v Operačním manuálu pro JPD 3 (kapitola 5). Manuál vizuální identity (příloha G Operačního manuálu) stanoví závazné postupy pro navrhování vizuální podoby jakýchkoli informačních a propagačních materiálů týkajících se ESF v ČR, tj. i všech projektů podpořených v rámci programu. Povinnosti jednotlivých ZS a KP týkající se informací a publicity jsou uvedeny v dohodách o delegování činností a pravomocí (mezi ŘO a ZS) a ve smlouvách o financování (mezi ŘO/ZS a KP, mezi KP a KU). Připravuje se výběrové řízení na PR agenturu, která bude zajišťovat aktivity spojené s propagací a publicitou programu.

E Monitorování implementace projektu

Zjištění
ŘO je odpovědný za výroční zprávy a závěrečnou zprávu o implementaci (na základě článku 37 Nařízení Rady (ES) č. 1260/1999). Manuál JPD 3 obsahuje pouze všeobecnou charakteristiku různých typů zpráv, nespecifikuje však žádné podrobné postupy ani požadovanou formu takových zpráv.
Současný stav
Operační manuál popisuje nejen jednotlivé druhy zpráv, ale také postupy týkající se zpracování a schvalování zpráv (kapitola 10). Formáty monitorovacích zpráv jsou nyní zpracovávány do MSSF Monit.
Zjištění
a) Programový dokument na další programovací období začne platit od roku 2006, manuál JPD 3 však neobsahuje žádné informace o postupech pro hodnocení ex ante vyžadovaných pro příští programovací období. b) V souladu s Programovým dodatkem má být na začátku implementace vybrána nezávislá evaluační jednotka. Tato evaluační jednotka má odpovídat za vypracování metodiky hodnocení, hlavních nástrojů hodnocení a návrhů na zdokonalení monitorování. c) ŘO odpovídá za dohled nad implementací strategie hodnocení (příloha k Programovému dodatku), za formulaci zadání a výběr nezávislých externích hodnotitelů a za monitorování plnění úkolů v rámci hodnocení. Manuál neuvádí detailní postupy pro výše uvedené činnosti. d) Příručka pro hodnotitele zahrnuje popis způsobu hodnocení horizontálních priorit, metodika hodnocení však neuvádí konkrétní podrobný metodický návod, který by umožňoval komplexní provádění hodnocení.
Současný stav
Oblast horizontálních témat neakceptujeme, jelikož jednak nepatří do části týkající se monitoringu a evaluace programu (je nutné rozlišovat termín evaluace programu a hodnocení projektů), a jednak Příručka pro žadatele (příloha H1 Operačního manuálu) obsahuje Průvodce horizontálními tématy.

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

Hodnocení horizontálních témat je v příručce zpracováno dostatečně detailně v porovnání s ostatními kritérii.

Oblast evaluace bude součástí připravované revize manuálu.

Zjištění

Manuál JPD 3 neobsahuje dostačující postupy pro posuzování a monitorování dodržování politik Společenství.

Současný stav

Monitorování dodržování politik Společenství je zabezpečeno prostřednictvím IS MSSF – Central (kapitola 11). Bude součástí připravované revize manuálu.

Zjištění

Manuál JPD 3 nepopisuje, jak budou během programového období monitorována horizontální témata (rovné příležitosti, udržitelný rozvoj, informační společnost, podpora místních iniciativ).

Současný stav

Monitorování horizontálních témat je zabezpečeno prostřednictvím IS MSSF – Central (kapitola 11). Bude součástí připravované revize manuálu.

Zjištění

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

Současný stav

Aby mohly být údaje doporučené v čl. 4 Nařízení Komise 438/2001 zapracovány do příručky pro kontroly, musí být nejprve naplněn čl. 2.1 tohoto nařízení, který říká, že každý členský stát zajistí, že ŘO, PO a ZS obdrží náležité pokyny pro řídicí a kontrolní systémy nezbytné k zajištění řádného finančního řízení SF.

Pro postupy pro kontroly na místě byla nově zpracována Příručka pro kontrolu fyzické realizace projektů JPD 3. Monitorovací návštěvy jsou podrobně popsány v manuálu, ale v rámci MPSV existuje určitá neshoda ve věci legislativního rámce pro provádění monitorovacích návštěv a text bude dále dopracován.

F Řízení a kontrola finančních prostředků

Zjištění

Manuál JPD 3 neobsahuje podrobné postupy pro:

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

Současný stav

V Operačním manuálu je popsán postup předfinancování ze státního rozpočtu i postup, kterým žádá Platební jednotka o prostředky ESF. Systém kontroly žádostí o platbu je

<p>naznačen v kapitole 8. V souladu s dohodnutým zněním formulářů se využívá více stupňů kontroly (ZS, ŘO, PJ). Ověřování alokace (její nepřekročení) a převodů disponibilních prostředků Společenství probíhá jak ve IS Viola, tak v MSSF Central. Způsobnost výdajů ověřuje KP, resp. vyhledatel GS (grantové projekty) nebo ZS (systémové projekty) ve formuláři osvědčení F2, který je přílohou operačního manuálu. Příprava výhledu výdajů je řešena v kapitole „Finanční plánování“, informování PO o postupech ŘO zase v kapitole „Schválení Operačního manuálu“. Manuál neobsahoval postupy pro certifikaci, protože první verze Metodiky certifikace výdajů strukturálních fondů byla Ministerstvem financí zpracována až k 30. 7. 2004, aktuální verzi obdržely Řídící orgány až po 1. 10. 2004. Metodika certifikace je zařazena formou přílohy do již schválené revize manuálu. V rámci další připravované revize manuálu JPD 3 se lépe vyjasní oblast kontroly žádostí o platbu, zodpovědnost a pravomoce při podpisech a zapojení MSSF do procesu sledování čerpání z ESF.</p>
<p>Zjištění</p>
<p>Manuál neobsahuje podrobně rozpracované postupy pro posuzování a zajišťování souladu s kritérii a pravidly způsobilosti.</p>
<p>Současný stav</p>
<p>Výčet uznatelných nákladů je obsažen v kapitole 8 Operačního manuálu pro JPD 3 a v Příručce pro žadatele. Uznatelnost nákladů je posuzována při hodnocení přijatelnosti projektu a při vystavování formulářů F1. V rámci připravované revize manuálu bude upřesněna metodika při určování uznatelnosti nákladů projektu ve sporných případech.</p>
<p>Zjištění</p>
<p>Manuál JPD 3 neobsahuje podrobný popis postupů pro národní spolufinancování.</p>
<p>Současný stav</p>
<p>Programy ESF používají systém předfinancování prostředků ESF i národních prostředků ze státního rozpočtu. Na základě uznatelných výdajů se pak část připadající na zdroje ESF vrací do státního rozpočtu. Takto je postup popsán v Operačním manuálu. Proto se domníváme, že není možné popsat postupy pro národní spolufinancování zvláště, jak navrhuje zjištění auditu.</p>
<p>Zjištění</p>
<p>ŘO odpovídá za ověřování žádostí o platby a za vystavování osvědčení o provedené práci. Manuál JPD 3 však neobsahuje podrobné postupy pro kontroly vztahující se k ověřování žádostí o platby.</p>
<p>Současný stav</p>
<p>ŘO odpovídá za ověřování žádostí o platbu, ale jen ve specifických případech je vydavatelem osvědčení F2. V ostatních případech ověřuje ŘO úplnost předložené dokumentace a vydává formulář potvrzení F3. Přijímáme zjištění auditu v tom smyslu, že by systém tohoto ověřování měl být v Operačním manuálu lépe popsán. Připravovaná revize manuálu blíže popisuje proces ověřování žádostí o platby.</p>
<p>Zjištění</p>
<p>ŘO musí zajistit, aby rozpočet obsahoval dostatek peněz na běžný rok. Manuál JPD 3 neobsahuje popisy postupů pro zajištění dostatečnosti rozpočtu a pro ověřování alokace a převodu disponibilních finančních prostředků.</p>
<p>Současný stav</p>
<p>Postupy pro zajištění dostatečnosti rozpočtu vyplývají ze zákona o rozpočtových pravidlech č. 218/2000 a vyhlášek č. 131/2001 a 324/2002. Sestavování rozpočtu na ministerstvu metodicky řídí odbor 62, ŘO je podle platné metodiky ministerstva (dané příkazem č.6/2003 a pozdějšími příkazy) orgánem, který soustřeďuje nároky vůči státnímu rozpočtu a za celý program je předává odboru 62.</p>
<p>Zjištění</p>

Manuál JPD 3 neobsahuje postupy pro poskytování informací PO.
Současný stav
Poskytování informací (žádosti o platbu, osvědčení, informace o projektech) PO probíhá prostřednictvím informačního systému VIOLA, který přebírá data z MSSF – Central (popis v kapitole 11). Předávání výkazů odhadů výdajů jsou popsány v kapitole „Finanční plánování“ a informování o pracovních postupech zase v kapitole „Schválení Operačního manuálu“.
Zjištění
Manuál JPD 3 neobsahuje postupy pro vedení knihy dlužníků ze strany ŘO
Současný stav
Knihy dlužníků je termín z Metodiky certifikace, která byla vydána MF k 30.7.2004, proto nemohl být proces certifikace v Operačním manuálu pro JPD 3 popsán. Metodika certifikace je zařazena formou přílohy do již schválené revize manuálu.

G Postupy účtování, systém ukládání dokumentace a audit trail

Zjištění
V manuálu nejsou zdokumentovány postupy účtování.
Současný stav
Postupy účtování jsou v kompetenci Konečných příjemců, kteří jsou v přímém vztahu ke Konečným uživatelům. Tyto postupy se řídí platnými interními předpisy organizací Konečných příjemců a dále musí splňovat požadavky příslušného zákona o účetnictví. Je-li konečným příjemcem organizační složka státu, řídí se postupy účtování jeho interními postupy.
Zjištění
ŘO je povinen zajistit, aby řídicí a kontrolní systém splňoval všechny podmínky audit trailu v souladu s článkem 7 a Přílohou I Nařízení Komise (ES) č. 438/2001. Vzhledem k tomu, že nám nebyly poskytnuty podrobné postupy pro ŘO, nejsme schopni podat žádný komentář k audit trailu.
Současný stav
Pracovní postupy ŘO jsou součástí Operačního manuálu JPD 3, který měl auditor k dispozici. Podrobné postupy byly zpracovány do konce září (Příručka pracovních postupů pro Řídicí orgán JPD 3).

H MSSF, bezpečnost procesu IT a komunikační a informační techniky

Zjištění
Nemohli jsme posoudit funkčnost MSSF Central vzhledem k tomu, že jsme neměli k dispozici dostatek informací.
Současný stav
MSSF – Central je v kompetenci Odboru monitorování programu na Ministerstvu pro místní rozvoj. Uvádíme vyjádření OMP (MMR): „Kladného výroku“ by podle vyjádření PWC bylo dosaženo pokud by byla splněna jedna z následujících možností: <ul style="list-style-type: none"> ▪ od data akceptace MSSF Central uživateli (viz dále) a obdobím počátku rutinního provozu (1.5.2004) uplynula minimální doba ▪ zásadní změny v MSSF Central by předcházely akceptaci MSSF Central uživateli ▪ od data akceptace nedocházelo k žádným změnám v systému. Žádná z těchto 3 možností nebyla splněna vzhledem k: <ol style="list-style-type: none"> 1) nutnosti zapracovávat nové požadavky na úpravu/funkčnost aplikace, 2) časovým souvislostem projektu MSSF Central.

Zjištění
K dispozici jsou jen testovací verze MSSF Monit.
Současný stav
Aplikace MSSF – Monit byla nainstalována Řídicímu orgánu na počátku května 2004 (lze doložit zápisem o převzetí). U ostatních subjektů implementační struktury byla instalována v průběhu května a června 2004. Od počátku se jednalo o jedinou (a plnou) verzi, která pracovala s ostrou a testovací databází dat. Protože dosud neexistovaly „živé“ projekty, nebyly přístupy k ostré databázi z bezpečnostních důvodů povoleny. MSSF Monit je nainstalován a funkční. Vývoj systému MSSF Monit pokračuje, základní funkčnost a proškolení pracovníků ZS a KP však již jsou zajištěny.
Zjištění
Byli jsme informováni, že došlo k formálnímu převzetí systému MSSF Monit, avšak nebyly vypracovány žádné formální testovací protokoly, a proto jsme nemohli zjistit, zda proběhlo řádné testování a jaká funkčnost byla testována. Byli jsme informováni, že přetrvávají problémy s některými klíčovými funkcemi (např. přenos dat do MSSF Central).
Současný stav
Již při převzetí software od MMR bylo jasné, že jeho implementace do prostředí MPSV nebude otázkou několika týdnů. Z toho důvodu se nevytvářely testovací protokoly, které by v tu chvíli nebyly ničím víc, než formálním stvrzením o fungování nedokončeného informačního systému.
Zjištění
Byli jsme informováni, že nedošlo k jasnému definování rolí a odpovědností za údržbu systému Monit (správa, zálohování, atd.).
Současný stav
ŘO již zadal správu a údržbu serverů externímu subjektu.
Zjištění
Organizace disponuje Havarijním plánem. Tento plán však neobsahuje výstupy z analýzy dopadu, strategie obnovy ani detailní postupy obnovy dat.
Současný stav
Revidovaný Havarijní plán MPSV bude k dispozici počátkem ledna 2005.
Zjištění
Byli jsme informováni, že doposud nebyla implementována bezpečnostní politika vzhledem k tomu, že se očekává její aktualizace. V průběhu naší 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.
Současný stav
Při používání IS MSSF – Monit jsou využívány bezpečnostní prvky, které jsou popsány ve výše zmíněném zjištění (minimální délka hesla, jeho omezená platnost, automatické odpojení uživatele po určitém čase nepoužívání aplikace, atd.). Aktualizovaná verze Bezpečnostní politiky IS MPSV je v současné době v procesu závěrečných úprav a předpokládáme její přijetí k 15.12.2004. Po jejím přijetí budou zpracovány návazné bezpečnostní směrnice závazné pro správce i uživatele IS MPSV. Povinnosti uživatelů jsou stanoveny v provozním řádu WAN vydaným příkazem PM č.28/2004.
Zjištění
Byli jsme informováni, že uživatelský přístup je přidělován na základě telefonických či emailových požadavků, takže není možné ke všem přiděleným účtům dohledat schválené požadavky.

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

I Nesrovnalosti a opravy financování

Zjištění
Popis administrace nesrovnalostí v manuálu JPD 3 obsahuje některé body, které jsou v rozporu s výše uvedenou Metodikou finančních toků (MFT).
Současný stav
Je prověřován soulad s MFT a bude upraveno v připravované revizi manuálu.
Zjištění
Podle Metodiky finančních toků (čl. 7.2) vede ŘO centrální evidenci všech nesrovnalostí. Do manuálu nejsou zařazeny žádné postupy týkající se centrální evidence nesrovnalostí.
Současný stav
Bude upraveno v připravované revizi manuálu.

2.3 Zprostředkující subjekt – hlavní město Praha

A Řídící a organizační struktura

Zjištění
Smlouvy o delegování pravomoci ZS konečným příjemcům nebyly uzavřeny.
Současný stav
Šlo o nesprávný požadavek v důsledku nepochopení implementační struktury – s KP budou uzavírány smlouvy o financování projektů dle vzorů obsažených v přílohách Operačního manuálu pro JPD 3.
Zjištění
Podle analýzy personálních potřeb ZS má 11 volných pracovních míst. Tato analýza nicméně nezahrnuje oddělení MHMP, jež by odpovídala za spolufinancování/ předfinancování.
Současný stav
Analýza personálních potřeb byla aktualizována k 1. listopadu 2004.
Konstatce ve „Zjištění“ o tom, že ZS má 11 volných pracovních míst je chybná, jelikož analýza personálních potřeb naopak ukazuje, že na MHMP 11 pracovních míst chybí.
Otázka potřeby personálního zajištění k otázkám předfinancování nebyla s auditory projednávána a řešena, není jasné, proč se tedy takové zjištění objevuje – otázka předfinancování nemá být z úrovně ZS vůbec řešena – řeší ji příslušní koneční příjemci.
Spolufinancování je personálně zajištěno v rámci oddělení pro implementaci JPD 3 prostřednictvím 2 manažerů, kteří spolupracují s odborem rozpočtu MHMP a odborem účetnictví MHMP.
Financování stávajících zaměstnanců HMP je dostatečně zajištěno z rozpočtu HMP.
Financování budoucích zaměstnanců bude řešeno v rámci čerpání TA JPD 3.
Zjištění
Individualizované vzdělávací plány nám nebyly poskytnuty
Současný stav
Auditorům PwC byly poskytnuty individualizované analýzy vzdělávacích potřeb pracovníků

FEU MHMP a bylo nabídnuto poskytnutí individuálních vzdělávacích plánů podle Programu vzdělávání zaměstnanců HMP.
Zjištění
Operační manuál ZS neobsahuje informace o systému hodnocení zaměstnanců
Současný stav
Systém hodnocení zaměstnanců existuje, ale nebude zahrnut do operačního manuálu ZS. Existuje systém hodnocení zaměstnanců hl. m. Prahy, který funguje na základě platného zákona o úřednících územních samosprávných celků č. 213/2002 Sb.
Zjištění
Postupy a prostředky týkající se interní a externí komunikace nejsou v manuálu obsaženy (např. pravidelné schůzky, Monitorovací výbor, pracovní semináře apod.)
Současný stav
Postupy pro interní/externí komunikaci jsou podrobně rozpracovány v Nařízeních ředitele MHMP (např. Nařízení ředitele MHMP č. 2004/05 k zásadám chování, jednání, postupu při poskytování služeb a informací zaměstnanci MHMP a k identifikaci osob na pracovištích MHMP).
Zjištění
Vzhledem k nedostatku zdokumentovaných postupů jsme nebyli schopni oddělení pravomocí posoudit.
Současný stav
Podrobnosti o oddělení pravomocí budou zahrnuty do revidované verze Operační směrnice MHMP.
Zjištění
Zdokumentované postupy nejsou dokončeny a stále podléhají změnám. Z tohoto důvodu jsme nemohli získat dostatečné pochopení plánovaných postupů. Zdokumentované postupy nejsou dostatečně podrobné, neboť neobsahují podrobné pracovní postupy, úlohy a povinnosti. Manuál neobsahuje následující oblasti: <ul style="list-style-type: none"> • proces certifikace na základě formulářů A, B a C, • řízení rizik, • zajišťování spolufinancování, postupy účtování.
Současný stav
Bude upraveno v návaznosti na revidovanou verzi Operačního manuálu JPD 3.
Zjištění
Postupy pro hodnocení rizik nebyly zdokumentovány. Hodnocení rizik nebylo vypracováno.
Současný stav
Analýza rizik byla zpracována a PwC poskytnuta dne 30.7.2004.

B Bezpečnost procesu IT a komunikační a informační techniky

Zjištění
Organizace disponuje Havarijním plánem. Tento plán však neobsahuje výstupy z analýzy dopadu, strategie obnovy ani detailní postupy obnov dat.
Současný stav
Pokud by se toto zjištění vztahovalo i na MHMP, pak havarijní plán a podobné záležitosti jsou upraveny v Nařízení ředitele MHMP č. 2002/02 pro řízení a provoz informačního systému a počítačové sítě MHMP ve znění nařízení ředitele MHMP č. 22/2004.
Zjištění
Byli jsme informováni, že uživatelský přístup je přidělován na základě telefonických či e-

mailových požadavků, takže není možné ke všem přiděleným účtům dohledat schválené požadavky.
Současný stav
Pravidla pro přidělování uživatelských přístupových práv je upraven v Nařízení ředitele MHMP č. 2002/02 pro řízení a provoz informačního systému a počítačové sítě MHMP ve znění nařízení ředitele MHMP č. 22/2004.

C Interní audit

Zjištění
Ve stávajících interních pravidlech nejsou dosud specifikovány podrobné postupy pro zajištění nezávislosti a objektivitu interního auditu. Bez podrobné definice zásad objektivitu a nezávislosti v oficiálním dokumentu (statut IA, Etický kodex) existuje riziko, že nebude možno prosadit nezávislost oddělení IA
Současný stav
Je řešeno v rámci organizačních změn MHMP – oddělení interního auditu spadá přímo pod ředitele MHMP.
Zjištění
Činnosti auditu týkající se SF nejsou v současnosti ve stávajících interních pravidlech pro oddělení IA specifikovány
Současný stav
Je řešeno na základě Dohody o spolupráci mezi MPSV a HMP ze dne 14.9.2004 mezi oddělením interního auditu MPSV a oddělením interního auditu MHMP.
Zjištění
V současnosti není pro interní audit zřízen program pro zabezpečení a zvyšování kvality.
Současný stav
Záležitost je v řešení.

2.4 Zprostředkující subjekt – Správa služeb zaměstnanosti MPSV

A Řídící a organizační struktura

Zjištění
1. Smlouva o delegování, kterou by se převedly definované pravomoci ŘO na ZS, nebyla k datu našeho auditu podepsána. 2. Smlouvy o delegování, které by převedly definované pravomoci ZS na KP, nebyly dosud podepsány.
Současný stav
Smlouva o delegování činností a pravomocí se uzavírá pouze mezi ŘO a ZS, mezi ZS a KP se uzavírá smlouva o financování, která však může být uzavřena až na základě schválení grantového schématu, systémového či národního projektu (v Metodice finančních toků na straně 8 se v posledním odstavci doporučuje Ministerstvem financí jednotlivým řídicím orgánům zvolit pouze jednu úroveň delegace pravomocí. V případě delegování ŘO – ZS – KP by se jednalo o úroveň dvě). Smlouva o delegování činností a pravomocí mezi MPSV – ŘO a MPSV SSZ – ZS byla podepsána dne 20. 9. 2004.
Zjištění
Nebyla zpracována žádná specifická analýza personálních potřeb, která by nám umožnila posoudit, zda je v instituci dostatečný počet zaměstnanců. Nebyla dokončena analýza vzdělávacích potřeb a nebylo vymezeno vzdělávání, které každý zaměstnanec potřebuje.

Současný stav
Vzhledem k tomu, že ZS – odbor 45 byl vytvořen k implementaci programů ESF, ale není implementační agenturou v pravém slova smyslu, jeho pravomoci a kompetence směřují výhradně k projektovému a finančnímu řízení a kontrole a necítíme se kompetentní k provádění kvalifikovaných analýz tohoto druhu. Přesto se pracovníci odboru snažili specifikovat oblasti vzdělání a školení projektových a finančních manažerů. Při analyzování situace jsme vycházeli z jednotlivých pracovních náplní i z činností, které jsme v dané chvíli byli schopni předpokládat a plánovat na období trvání projektů. Současně jsme čerpali z Short Study Report by ER Ltd Commissioned by the Department for Work and pensions in relation to the training needs of the Czech Republic staff engaged on ESF funded activity (Richard Smith Managing Director ERLtd. a twiner Ken Lambert). Produktem byla Analýza potřeb vzdělávání v odboru 45 – IB D – 003, která byla součástí dokumentů předložených externímu auditu. Naše plánování je však omezeno nabídkou odd. vzdělávání MPSV a výstupy z pracovní skupiny, která byla k těmto otázkám vytvořena na ŘO MPSV. O programu této skupiny se zmiňujeme v analýze.
Zjištění
Zdokumentované postupy neposkytují podrobný popis činností, které budou odpovědní pracovníci vykonávat. Zdokumentované postupy nejsou dokončeny a mohou se změnit, a proto nejsme schopni získat dostatečné pochopení plánovaných postupů.
Současný stav
Vzhledem k tomu, že v době zpracování OM ZS nebyl systém implementace v detailu nastaven, odbor 45 se mohl pohybovat pouze v obecné rovině a v návaznosti na OM OP RLZ a OM JPD 3 vydaných ŘO. V té době nebyly některé důležité příručky a přílohy k dispozici vůbec a další byly pouze v pracovní verzi. Počítáme s tím, že po vyjasnění všech problematických oblastí – publicita, finanční toky, finanční řízení, archiv, monitorování, kontroly atd. bude dokončen popis činností jednotlivých pracovníků v OM ZS i v existujícím audit trailu. Audit trail byl tvořen z hlediska dělby práce, toku dokumentů, finančních prostředků i z hlediska časového. Je strukturován tak, aby mohl být při změnách a nových skutečnostech průběžně doplňován. Je obrazem informací v systému.
Zjištění
Ačkoliv byl zaveden postup hodnocení rizik, nebylo posouzení rizika doposud dokončeno. Proto jsme nebyli schopni posoudit dopad postupu řízení rizika ani dostatečnost následných činností.
Současný stav
Pro analýzu rizik použil odbor 45 v první fázi časový rámeček 30. 9. 2004. Bylo definováno XII. oblastí činností. Oblast Řízení implementace ESF, Technické zajištění, Personální zajištění, Komunikace a spolupráce byly v době konstituování nového odboru velmi zásadní a hned na počátku jsme analyzovali rizika – většinou externí – jejichž změřený dopad se ve všech případech pohyboval v extrémních hodnotách.

2.5 Zprostředkující subjekt – Nadace rozvoje občanské společnosti

A Řídící a organizační struktura

Zjištění
Smlouva o delegování, kterou se definované pravomoci ŘO převádějí na ZS, nestanovuje povinnost provádět platby grantů KU ani neuvádí příslušné povinnosti týkající se správy a zajištění finančních prostředků
Současný stav
Smlouva o delegování činností a pravomocí tyto záležitosti neupravuje. Po schválení GS

bude uzavřena smlouva o financování, kde budou tyto záležitosti řešeny.
Zjištění
Nebyla zpracována žádná specifická analýza personálních potřeb, jež by nám umožnila posoudit, zda je v instituci dostatečný počet zaměstnanců. Nebyla dokončena analýza vzdělávacích potřeb a nebylo vymezeno specifické vzdělávání, které každý zaměstnanec potřebuje.
Současný stav
NROS přijala personalistu, který zpracoval metodiku analýzy personálních potřeb GG OP RLZ v NROS, nyní bude zpracována analýza potřeb a v případě potřeby budou navržena příslušná opatření. Analýza vzdělávacích potřeb je nyní zpracovávána na úrovni ŘO, specifické potřeby na úrovni NROS byly stanoveny a zpracovány do souhrnné tabulky vzdělávacích potřeb.
Zjištění
Některé popisy práce nebyly v souladu s předpokládanými profily práce.
Současný stav
Popisy práce byly aktualizovány a reflektují skutečné povinnosti zaměstnanců a požadavky na jejich školení.
Zjištění
Zdokumentované postupy nejsou dokončeny a mohou se změnit, a proto jsme nemohli získat dostatečné pochopení plánovaných postupů. Pro dokončení Operačního manuálu je nutné, aby Řídicí orgán dokončil Operační manuál pro JPD 3 včetně vzorových dokumentů. Při dokončování Operačního manuálu ZS je nutné zajistit, aby konečná verze Operačního manuálu ZS byla v souladu s Operačním manuálem JPD 3.
Současný stav
Manuál NROS byl částečně aktualizován: kapitola manuálu GG týkající se publicity byla po 31.7. aktualizována, kapitola týkající se hodnocení a výběru projektů po 31.7. byla rovněž částečně aktualizována. Zbývající části manuálu GG budou aktualizovány tak, aby odrážely změny, které v operačním manuálu JPD 3 provede ŘO.

B Postupy pro předkládání hodnocení a výběru projektů

Zjištění
V manuálu NROS neexistuje popis následujících činností: <ul style="list-style-type: none"> • Schvalování jednotlivých výzev k předkládání žádostí na odpovídajících žádostí na odpovídacích úrovni pravomocí • Popisu kontrolních mechanismů k zajištění souladu cílů schválených pro akce s cíli původně schválenými Komisí • Popisu postupů zajišťujících, aby byly fondy ES směřovány do prioritních oblastí. Není stanovena žádná lhůta, během níž musí být výzva k podání žádostí vyhlášena a žádosti doručeny.
Současný stav
Schvalování výzev podle úrovní pravomocí pracovníků NROS bude do manuálu zapracováno. Kontrolním mechanismem k zajištění souladu cílů schválených pro akce s cíli původně schválenými komisí je procedura schvalování grantového schématu, která je nyní již nastavena. Postupy zajišťující, aby byly fondy ES směřovány do prioritních oblastí, jsou stanoveny Příručkou pro žadatele a Příručkou pro hodnotitele. Časový harmonogram pro vyhlášení výzev je stanoven v grantovém schématu GG, které musí být schváleno Řídicím orgánem.
Zjištění
Hodnotící kritéria uvedená v manuálu NROS jsou příliš obecná.

Současný stav
Kritéria byla specifikována, jejich podrobné rozdělení je zapracováno do Příručky pro hodnotitele a bude obsaženo v Pokynech pro žadatele.
Zjištění
Smlouva o přijetí grantu stanovující finanční podmínky mezi NROS a KU nebyla vypracována a vzor smlouvy nebyl dokončen.
Současný stav
Grantový dopis NROS upraví dle vzoru ŘO, tento dopis bude obsahovat náležitosti uvedené v nálezu auditu.

C Organizace výběrového řízení a zadávání zakázek

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

D Informace a publicita

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

E Monitorování implementace projektů

Zjištění
Neexistují dostatečné metodické pokyny ŘO k postupům, které by zabezpečily pro ŘO odpovídající zpětnou vazbu k provedeným hodnocením (např. nebyly poskytnuty žádné vzory zpráv a hlášení a nebyly nastaveny žádné odpovědnosti).
Současný stav
NROS v současné době vypracovává část manuálu, která se týká externí komunikace a bude ji dokumentovat (jednání s ŘO jsou zatím svolávána dle potřeby obou stran, jak NROS, tak ŘO, na jednání Monitorovacího výboru je NROS zvána a její zástupce je jeho členem). Zároveň se připravuje aktualizace audit trailu týkající se příchozích a odchozích informací tak, aby byla v souladu se změnami prováděnými v operačním manuálu.
Zjištění
V manuálu nejsou zdokumentovány podrobné údaje k externí komunikaci
Současný stav
Bude zapracováno do manuálu.
Zjištění
Metodické pokyny pro monitorování dodržování pravidel Společenství nejsou dostatečně podrobné (např. speciální otázky zakomponované do kontrolních seznamů).

Postupy nejsou propojené se systémem MSSF, který by měl sloužit jako databáze pro shromažďování informací.
Současný stav
Dodržování pravidel platných pro hospodářskou soutěž a veřejnou podporu se na NROS a na konečné uživatele GG nevztahuje. Zadávání veřejných zakázek se konečných uživatelů GG netýká; může se ale týkat samotné NROS a bude zapracováno do manuálu NROS.
Zjištění
NROS plánuje provádění kontrol fyzické realizace projektů metodou kontroly vzorků. Přitom však manuál NROS popisuje postupy pro 100% kontroly (přestože plánuje kontrolovat pouze 30%) a nejsou zdokumentovány žádné podrobné postupy pro výběr vzorků (tj. posouzení rizik, váhy vybraných ukazatelů apod.).
Současný stav
Bude zpracován plán a metodika výběru kontrolovaných subjektů.

F Řízení a kontrola finančních prostředků

Zjištění
Není podepsaná smlouva o financování (pro TA a ze zdrojů GG) mezi ŘO a ZS.
Současný stav
Smlouva o financování může být podepsána až po schválení návrhu globálního grantu. K 31. 7. 2004 nebyl formulář návrhu globálního grantu předložen ke schválení.
Zjištění
Manuál NROS neobsahuje postupy a příslušné odpovědnosti pro certifikační proces (v souladu s nařízením Komise (ES) č. 438/2001) a pro poskytování informací PO) v souladu s Metodikou finančních toků)
Současný stav
První verze Metodiky certifikace výdajů strukturálních fondů byla Ministerstvem financí zpracována až k 30. 7. 2004, aktuální verzi obdržely Řídící orgány až po 1. 10. 2004, tudíž nemohla být certifikace zapracována do Operačního manuálu pro OP RLZ a potažmo do manuálu NROS, který byl společnosti PwC odevzdán k 31. 7. 2004. Bude zapracováno do manuálu NROS.
Zjištění
Manuál NROS neobsahuje popis následujících postupů: <ul style="list-style-type: none"> • Kontroly žádostí před provedením plateb (včetně zpracování formulářů F1 a F2) • Postupy zajišťující, aby byly všechny platby prováděny ve stanovaných termínech • Postupy zajišťující používání správných způsobů plateb • Postupy pro sledování opoždění plateb a stanovující kroky pro případ nedodržení termínů
Současný stav
Bude zapracováno do manuálu NROS.
Zjištění
Nebyly nám poskytnuty podrobné postupy pro předkládání údajů o způsobilých výdajích (v elektronické i tištěné formě) pro ŘO
Současný stav
Bude zapracováno do manuálu NROS.

G Postupy účtování, archivační systém dokumentace, pomůcka pro audit

Zjištění

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

H Bezpečnost procesu IT a komunikační a informační techniky

Zjištění
Organizace pravidelně zálohuje klíčová data. Vybrané zálohy archivuje externí pracovník mimo objekt. Off site zálohy by měly být archivovány v zabezpečeném archivu mimo objekt (např. v bezpečnostní schránce v bance). V době našeho ověřování nebyly off site archivovány žádné zálohy.
Současný stav
NROS od 1.9. pravidelně ukládá zálohy do bezpečnostní schránky v bance.
Zjištění
NROS má plán nouzové obnovy dat. V době naší návštěvy nebyl tento plán nouzové obnovy dat NROS doposud otestován.
Současný stav
NROS v současné době připravuje testování plánu nouzové obnovy dat a s ním spojené pravidelné testování obnovovacích postupů a jejich dokumentace.
Zjištění
V době naší návštěvy nebyly politiky pro doménu Windows dostatečně nastaveny tak, aby zaznamenávaly události pro audit.
Současný stav
Zaznamenávání klíčových událostí pro audit v doméně Windows již bylo nastaveno.

I Nesrovnalosti a finanční opravy

Zjištění
<ol style="list-style-type: none"> 1. Postupy pro administraci nesrovnalostí a opravy financování popsané v manuálu NROS nepopisují tyto postupy dostatečně podrobně, tj. nejsou stanovené konkrétní úlohy a odpovědnosti a nejsou připojené vzory dokumentů. 2. Nebyli jsme schopni získat dostatečné pochopení plánovaných postupů pro vymáhání špatně použitých prostředků od uživatelů. 3. Na základě rozhovorů se ZS bude NROS odpovědná za zpětné vymáhání peněz od dlužníků (včetně předkládání takovýchto případů soudu) a za vrácení prostředků. Podle současných finančních plánů na to však NROS nebude mít v rozpočtu zdroje.
Současný stav
Dle Manuálu ŘO (ze kterého musí vycházet Manuál NROS) je NROS v případě zjištění nesrovnalosti povinna tuto skutečnost pouze hlásit ŘO. Následující kroky (šetření případu, výzva k navrácení prostředků...) provádí ŘO. Proces nahlášení nesrovnalosti je v manuálu NROS popsán, jsou zde stanoveny konkrétní úlohy a odpovědnosti. Některá doporučení pro popis oblastí nepovažuje NROS za relevantní, protože se netýkají nesrovnalostí (např. popis způsobu evidence chyb v žádostech o platbu, popis evidence chyb odhalených kontrolou na místě) a považuje ji spíše za prevenci vzniku nesrovnalostí. Některé z doporučení již byly obsaženy v manuálu NROS k 31.7. – popis způsobu, kterým je vedení informováno o

existenci a způsobu provádění opatření ke sledování podvodů a nesrovnalostí; postupy zajišťující informování příslušných úředních míst o podvodu).

2.6 Platební jednotka – MPSV

A Řídící a organizační struktura

Zjištění
Operační manuál PJ není dokončen.
Současný stav
OM PJ je „živým“ materiálem, který v rámci jednotlivých revizí prochází vývojem a upravuje se dle změn vyplývajících z implementačního procesu ESF, změn legislativy, úprav dokumentů jako smluv a delegování pravomocí. Z toho jednoznačně vyplývá, že finální verze je vždy ta verze, která je k určitému datu vydána, tj. k datu 31.7.2004 to byla verze OM PJ 3.0, která podle průběžné zprávy PwC na počátku července byla „auditovatelná“. Seznam veškeré dokumentace předávané v průběhu provádění auditu auditorovi PwC je k dispozici na odboru 65. Ve smyslu ustanovení uvedeného ke stavu k 31.7.2004 byla dne 14.10.2004 předána auditorovi PwC nová verze OM PJ 3.1, která upravuje další zjištění a opatření vyplývající z předběžné zprávy PwC ze dne 14.5.2004 a z požadavků PO na úpravy OM PJ. Verze OM 3.1 byla předána vč. chronologie seznamu předávané dokumentace.
Zjištění
Chybí podrobný popis několika pravomocí delegovaných na PJ ze strany PO. 1) Stanovisko k výhledům výdajů Zpracovaným ŘO za daný program (čl.4, odst.5 g) Dohody o delegování pravomocí PO na PJ) 2) Příprava souhrnné žádosti (čl.9, odst.3 Dohody ...) 3) Příprava měsíčního souhrnného výkazu o uskutečněných platbách (čl.9, odst.8 Dohody ...) Manuál PJ neobsahuje podrobné postupy s ohledem na provádění níže uvedených činností
Současný stav
Ad 1) V kap. H, str.120 a v kap. C.2.2, str.35 OM PJ v.3.0 je pouze uvedeno, že PJ tuto činnost provádí. Povinnost vypracovat stanovisko k výhledu výdajů a předat jej v uvedeném termínu PO je zanesena v Dohodě o delegování ..., která je přílohou č.7 manuálu. Z toho důvodu byla tato povinnost v manuálu 3.0 pouze zmíněna. Souhlasíme s tvrzením, že je zde chybně uvedeno, že PJ schvaluje výhledy výdajů. Na str.35 v kap. C.2.2 je ovšem správně uvedeno zpracování stanoviska k výhledu výdajů. Manuál PJ v. 3.1 převzal texty z v.3.0 v plném rozsahu. PJ provede opravu uvedeného výroku o schvalování výhledů výdajů a zpracuje podrobný popis uvedené činnosti. Není však možno akceptovat auditorem doporučené datum pro zaslání připomínek na PO (31.3.2004). Ad 2) V kap. E.2.2, str.82 OM PJ v.3.0 je pouze uvedeno, že PJ tuto činnost provádí. Povinnost vypracovat stanovisko k výhledu výdajů a předat jej v uvedeném termínu PO je zanesena v Dohodě o delegování ..., která je přílohou č.7 manuálu. Z toho důvodu byla tato povinnost v manuálu 3.0 pouze zmíněna. Z první odrážky doporučení auditora je patrné, že nebyla zcela pochopena problematika vystavení souhrnné žádosti. Žádosti obdržené v posledních 5 dnech souhrnná žádost obsahovat nemůže. Podrobný popis uvedené činnosti byl na základě předběžných připomínek auditora rozpracován do kap. E.2.3, str.87 OM PJ v. 3.1. Popis zahrnuje postup od vytvoření žádosti přes kontroly a podpisy v souladu s podpisovými vzory až po odeslání na PO ve stanovených termínech a její následné zaúčtování v IS VIOLA. Ad 3) Kompetence PO. V kap. C.2.2, str.36 OM PJ v.3.0 je pouze uvedeno, že PJ tuto činnost

provádí. Podrobný popis však nebylo možno připravit vzhledem k absenci předepsaného postupu a formuláře ze strany PO.

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

Zjištění

Nebyla vypracována aktualizovaná analýza personálních potřeb

Současný stav

Analýza personálních potřeb nebyla před vznikem odboru 65, ani v rámci MPSV u žádného útvaru prováděna. Potřeba pracovníků k výkonu všech kontrolních činností spojených s administrací ESF je dostatečně popsána v kapitolách C.2, E.2 a v příloze 5. OM PJ, kde jsou specifikovány náplně a činnosti jednotlivých pracovníků a průběh kontroly s celkovým časovým harmonogramem za oddělení a odbor 65. Potřebu pracovníků pro jejich činnosti plně potvrdil „Test připravenosti Platební jednotky – čerpání ESF“ prováděný v odboru 65 v termínu od 26.5. do 1.6.2004 na vybraném projektu. Komentář ke Staff need analysis, se kterým byla PwC seznámena dne 11.5.2004 je k dispozici na odboru 65.

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

Zjištění

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

Současný stav

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

Zjištění

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

Pracovníkům nebylo poskytnuto dostatečné proškolení v postupech hodnocení rizik.

Současný stav

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

Administrativní postupy v rámci analýzy rizik byly vytvořeny pro programy Phare. Tento materiál bude východiskem pro zpracování dalších postupů pro programy ESF.

Zároveň s analýzou rizik pro programy Phare byly v rámci odboru 65 vyškoleni dva zaměstnanci.

Po předložení Analýzy rizik odboru 65 byl v červenci zpracován Plán analýz rizik.

Předpokládáme, dopracování uvedeného materiálu, podrobnější zpracování mapy rizik a stanovení prioritních rizik do konce roku 2004. Na prioritní rizika bude zpracován postup nápravných opatření s harmonogramem jejich odstranění a jmenovitou odpovědností za dodržení termínu.

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

B Řízení a kontrola finančních prostředků

Zjištění

Postupy týkající se spolufinancování, včetně detailního oběhu dokladů, nebyly v rámci celé implementační struktury doposud dokončeny, a tudíž postupy zahrnuté do manuálu PJ nejsou dostatečně podrobné.

Současný stav

Iniciativou PJ a jejím aktivním podílem byla zpracována podrobná schémata finančních toků, která v rámci specifických podmínek ESF řeší způsob financování projektů komplexně, tj. včetně zapojení spolufinancování. Na tuto skutečnost byl auditor upozorněn již v reakci na předběžnou zprávu PwC ze dne 14.5.2004 a uvedená schémata byla zařazena jako příloha do manuálu PJ v.3.0. Dořešena dosud nebyla zpětná vazba mezi odd.632 a odborem 65, která je nutná pro přehled o skutečně provedených platbách na jednotlivé projekty. Je nutno poznamenat, že zpracování uvedených postupů financování (včetně oběhu dokladů) je v kompetenci ŘO. PJ se v této problematice snaží pomoci ŘO. Podrobně je tato problematika řešena vnitřními akty řízení MPSV (v současnosti Příkazem ministra č. 27/2004). Oběh dokladů a schvalovací procedury jsou stanoveny a uvedeny v Příkazu ministra č. 27/2004, připouštíme, že manuál by tedy měl obsahovat přinejmenším odkaz. Co se týká kontrolních procedur, není v současnosti jasné, zda nebo spíše jak rychle se podaří zajistit kontrolu spolufinancování pomocí MSSF – tato problematika se řeší (zapojeno více subjektů i mimo MPSV). V krajním případě je již dnes pro odbor 65 zajištěn pasivní přístup do systému AS 400, kterým by tato kontrola a zpětná vazba byla v případě potřeby zabezpečena.

Zjištění

K manuálu PJ (verze 3.0) není připojeno několik příloh, např. výkaz měsíční a roční inventarizace.

Současný stav

Zmíněné přílohy byly v seznamu příloh v kapitole J manuálu PJ v. 3.0 uvedeny v souladu s osnovou, předloženou PJ ze strany PO. Tyto přílohy byly ve stádiu přípravy pro manuál PJ v. 3.1.

Přílohy uvedené v kapitole J manuálu pod číslem 2, 6, 8 a 9 byly doplněny do OM PJ v. 3.1. Příloha uvedená v kapitole J pod číslem 11 byla zrušena a v OM PJ v. 3.1 se již neobjevuje. Postup uvedený v kapitole J pod číslem 10 byl zpracován do textu kap. E.2.2 na str. 86 OM PJ v. 3.1.

Zjištění

Vzhledem ke stanovenému časovému rámci pro předkládání žádostí PO měly by být v manuálu PJ specifikovány časové termíny tak, aby bylo možné provést kontroly žádostí o platby v daném termínu. To je velmi důležité, neboť do procesu jsou zapojena tři oddělení.

Současný stav

Ve verzi 3.0 předané auditorům do 31.7. nebyly časové termíny specifikovány. Načasování jednotlivých činností při provádění kontrol žádostí o platby (5 dnů pro odbor 65) plně potvrdil „Test připravenosti Platební jednotky – čerpání ESF“ prováděný v odboru 65 v termínu od 26.5. do 1.6.2004 na vybraném projektu. Je s podivem, že stejné zjištění má v tomto případě u jednotlivých programů stanovenou rozdílnou váhu (pro OP RLZ je to H a pro JPD 3 a CIP EQUAL je to M).

Na základě uvedeného testu připravenosti PJ bylo načasování činností zpracováno do OM PJ v. 3.1 (kap. E.2 – postupy jednotlivých oddělení při kontrole plateb).

Zjištění

Manuál PJ nestanoví, že platby určené KP musí být provedeny do 5 dnů od přijetí finančních

prostředků od PO.
Současný stav
Ve verzi OM PJ 3.0 předané auditorům k 31.7. lhůta nebyla uvedena, neboť vyplývá z Dohody o delegování pravomocí mezi PO a PJ a je uvedena v příloze č.7 OM PJ, která je nedílnou součástí tohoto manuálu. OM PJ tuto 5denní lhůtu stanoví v kapitole E.2.2 v části „Postup při vystavování platebního příkazu“.

C Účetní postupy

Zjištění
Vzhledem k nedostatku informací, jež jsme měli k dispozici, jsme nebyli schopni posoudit funkčnost systému Viola.
Současný stav
Kompetence PO. Pokud to umožnil IS VIOLA, byly činnosti v tomto prostředí auditorům předvedeny. Nebyl-li systém funkční, pak není možné toto zjištění uvádět v oddíle Platební jednotky. PJ je uživatelem systému, nikoliv jeho správcem. Pokud jde o první část doporučení, PJ nemá k dispozici ZoPS pro horizontální témata a proto se k tomuto bodu nemůžeme vyjádřit. Ke druhé části doporučení sdělujeme, že k 31.7.2004 byly pro práci v IS VIOLA vyškoleni všichni vybraní pracovníci s výjimkou paní D.Drhové, která pracuje na PJ od 1.7.2004. Žádost o její proškolení byla zaslána na PO koncem září 2004. Seznam vyškolených pracovníků je k dispozici na odboru 65.

D Ukládání dokumentů a audit trail

Zjištění
V současné době není dořešena otázka systému, který bude využíván pro ukládání a vedení dokumentace.
Současný stav
Ve verzi 3.0, kapitola E.3., předávané PwC dne 16.7.2004 byla uvedena informace o systému ArSys, která vyplývala z jednání ze dne 6.4.2004 mezi zástupci odboru 61 a odboru 65 ohledně nabídky odboru 61 na vytvoření tohoto systému. Systém nebyl do dnešního nastaven. Informace o tom, kde se budou ukládat dokumenty byla uvedena v OM PJ, kapitola E.3. v obecné rovině vzhledem k tomu, že nebyla v té době známa místnost pro tuto archivaci. Vše je nyní řešeno nově ve vyšší verzi 3.1 OM PJ. V OM PJ, verze 3.1, kapitola E.3, předanou PwC dne 14.10.2004 bylo ustanovení o systému ArSys vyjmuta protože tento systém nebude ukládání dokumentů souvisejících s ESF řešit a v roce 2005 bude vyvinut nový systém. V současné době je systém evidence dokumentů ESF veden asistentkou pro ukládání dokumentů v systému Excel vytvořeném pro tyto účely odborem 65. Kapitola E.3.2. ve verzi 3.1 nyní řeší podrobně postupy pro ukládání dokumentů i místnost spisovny, kde a za jakých podmínek budou dokumenty ukládány. Dne 24.9.2004 byla elektronicky poskytnuta PwC informace ohledně doplňujících dotazů k archivaci.
Zjištění
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.
Současný stav
Toto zjištění je příliš obecné a vůbec neuvádí, v jakém směru nebyl manuál dokončen (co například chybělo). Doporučení pak pouze požaduje zohlednit/odstranit ostatní zjištění, ale neuvádí, jak jinak operační manuál upravit. Na toto zjištění nelze přímo reagovat.

F Nesrovnalosti a finanční opravy

Zjištění
V manuálu PJ není obsaženo Hlášení o nesrovnalosti.
Současný stav
Ve verzi OM PJ 3.0 nebyl formulář Hlášení nesrovnalosti obsažen, neboť do konce července nebyl PJ ze strany PO zaslán. OM PJ verze 3.1 již formulář Hlášení nesrovnalosti obsahuje (je jeho přílohou č. 2).
Zjištění
Definice nesrovnalosti v manuálu PJ zahrnuje pouze nesrovnalosti související s porušením práva EU. Nesrovnalost se však může týkat i porušení české legislativy.
Současný stav
Definice nesrovnalostí v OM PJ ve smyslu tohoto zjištění odpovídá materiálu „ <i>Pokyn upravující metodiku hlášení nesrovnalostí zjištěných při implementaci strukturálních fondů a Fondu soudržnosti Evropskému úřadu pro potírání podvodných jednání (OLAF)</i> “ z května 2004, který byl vypracován Centrální harmonizační jednotkou MF (CHJ) a který vychází při definici z komunitárního práva (citováno Nařízení EK 2988/95). Není tedy důvod tuto definici měnit. V souladu s materiálem Centrální harmonizační jednotky, který jsme obdrželi prostřednictvím MMR dne 29.6.2004 upravíme další verzi OM PJ ve smyslu doporučení vyplývajících z tohoto materiálu.

2.7 Konečný příjemce – Úřad práce hl.m.Prahy

A Řídící a organizační struktura

Zjištění
Nebyla uzavřena smlouva o delegování pravomocí mezi ZS a KP. Neexistují vzorové smlouvy o financování mezi MA/ZS a KP, a KP a KU
Současný stav
Dle stanoviska ŘO jde o nesprávný požadavek v důsledku nepochopení implementační struktury – s KP budou uzavírány smlouvy o financování projektů dle vzorů obsažených v přílohách Operačního manuálu pro JPD 3. Konečný text smluv je možné zpracovat teprve po předložení GS a projektů.
Zjištění
Nebyla provedena žádná analýza personálních potřeb.
Současný stav
Předpokladem provedení takovéto analýzy je detailní znalost časové náročnosti jednotlivých činností. Předpokládáme, že přehled takto charakterizovaných činností zpracuje ŘO(ZS). Zatím byl Správou služeb zaměstnanosti MPSV ČR stanoven současný limit počtu pracovníků v oddělení implementace ESF. Proběhlo výběrové řízení na doplnění pracovních míst (projektoví manažeři) na OI ESF – od 1. 12. 2004 bude oddělení kompletně obsazeno v rámci limitu stanoveného SSZ MPSV ČR. Byl stanoven odhad personálních potřeb v OI ESF (nekvalifikovaný odhad – necítíme se být osobami kompetentními – nedostatek zkušeností v dané problematice). Byl přehodnocen odhad počtu projektů – předpokládáme realizaci 4 národních projektů a 3 grantová schémata, v rámci kterých předpokládáme celkem 65 – 80 projektů, tj. asi 20 – 25 projektů na jedno grantové schéma.
Zjištění
Ve své analýze potřeb vzdělávání KP uvedl, že bude v několika oblastech potřebovat více vzdělání, zejména v oblasti přípravy projektů, hodnocení projektů, monitorování, výkaznictví, finančního řízení apod. V současnosti se zdá, že tento systém hodnotí ad hoc.

Současný stav
Nutno řešit systémově z úrovně ŘO. Od září 2004 proběhla další školení pracovníků OI ESF: <ul style="list-style-type: none"> ▪ školení lektorů hodnotitelů grantových projektů ▪ management grantových schémat ▪ veřejná podpora
Zjištění
Vzhledem k nedostatku zdokumentovaných postupů jsme nebyli schopni posoudit rozdělení povinností.
Současný stav
Neustále je aktualizován a doplňován Operační manuál KP- ÚPHMP (novou verzi jsme však zatím nevydali, čekáme na novou verzi Operačního manuálu ŘO a ZS).
Zjištění
Mělo by být vypracováno aktualizované hodnocení rizik. Toto hodnocení rizik by mělo obsahovat též následné postupy a povinnosti.
Současný stav
Bylo provedeno ohodnocení rizik a vytvořena mapa rizik.
Zjištění
Zdokumentované postupy nejsou dokončeny a mohou se změnit. Pro dokončení Operačního manuálu/audit trailu je nutné, aby ŘO dokončil Operační manuál JPD 3 včetně vzorových dokumentů. Při dokončování Operačního manuálu KP je nutné zajistit, aby konečná verze Operačního manuálu KP byla v souladu s Operačním manuálem JPD 3.
Současný stav
Manuály jsou „živé“ dokumenty a budou se měnit (např. na základě změn legislativy, zkušeností apod.). Neustále je aktualizován a doplňován Operační manuál KP- ÚPHMP (novou verzi jsme však zatím nevydali, čekáme na novou verzi Operačního manuálu ŘO a ZS).
Zjištění
Operační manuál nepodává dostatečný popis postupů v následujících oblastech: <ul style="list-style-type: none"> ▪ hodnocení projektů, ▪ finanční toky, ▪ publicita, ▪ monitorování, výkaznictví, ▪ kontroly na místě, ▪ platební postupy a příslušné kontroly, ▪ účetnictví, ▪ veřejné zakázky.
Současný stav
Neustále je aktualizován a doplňován Operační manuál KP- ÚPHMP (novou verzi jsme však zatím nevydali, čekáme na novou verzi Operačního manuálu ŘO a ZS). Byl nainstalován MSSF Monit a Benefit. Publicita je realizována: <ul style="list-style-type: none"> ▪ pomocí informací na internetu, kde je k dispozici i formulář předběžného zájmu, který je pak podkladem ke konzultacím s potenciálními žadateli ▪ prostřednictvím letáček na pobočkách, brožurek atd. ▪ prostřednictvím porad ředitelů poboček ÚP, Poradního sboru ÚP HMP, jednání pracovní skupiny k opatřením JPD3 v gesci Magistrátu hl. m. Prahy, které jsme členy šíříme informace o grantových schématech ▪ se Zprostředkujícím subjektem těsně spolupracujeme v mnoha oblastech, publicita mezi

ně ale zatím nepatří - dostáváme od nich pouze podklady (např. logo ESF, brožurky, Manuál vizuální identity, propagační materiály apod.)

Zjištění

Operační manuál nezahrnuje následující oblasti:

- proces certifikace,
- postupy týkajících se lidských zdrojů, vč. hodnocení zaměstnanců a komunikace.

Současný stav

Neustále je aktualizován a doplňován Operační manuál KP- ÚPHMP (novou verzi jsme však zatím nevydali, čekáme na novou verzi Operačního manuálu ŘO a ZS).

2.8 Monitorovací výbor

Zjištění

Dosud nebyl jmenován jeden člen MV(Rada vlády pro neziskové organizace).

Současný stav

Člen i náhradník za Radu vlády pro NNO jmenování byli a lze doložit - detailní výpis písemnosti potvrzuje, že jmenovací dopis byl z MPSV odeslán 21.5. 2004 pod č.j. 2004/26076-72. Změny v MV probíhají průběžně dle zaslaných návrhů.