

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

## POPIS SOUČASNÉHO STAVU (K 19. 11. 2004)

### CIP EQUAL

Dne 1. 11. 2004 obdrželo MPSV jako řídicí orgán CIP EQUAL 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.

<b><i>OBECNÁ ZJIŠTĚNÍ</i></b>
<b>ZJIŠTĚNÍ</b>
Nezavedení systému MSSF Monit k 31. 7. 2004
<b>SOUČASNÝ STAV</b>
<b>V současné době je již na MPSV nainstalován MSSF Monit všem pracovníkům oddělení zabývajícím se řízením CIP EQUAL.</b>
<b>ZJIŠTĚNÍ</b>
Neurčení Národní podpůrné struktury
<b>SOUČASNÝ STAV</b>
<b>V současné době je již připravováno výběrové řízení na zajištění služeb Národní podpůrné struktury.</b>
<b>ZJIŠTĚNÍ</b>
Nezohlednění Formulářů certifikace do Manuálu ŘO CIP EQUAL
<b>SOUČASNÝ STAV</b>
<b>V současné době dochází k finalizaci upravené verze Manuálu ŘO CIP EQUAL, v němž jsou již upravené Formuláře certifikace zohledněny.</b>
<b><i>Řídicí orgán</i></b>
<b><i>A. ŘÍDÍCÍ A ORGANIZAČNÍ STRUKTURA</i></b>
<b>ZJIŠTĚNÍ</b>
Neexistence podrobné analýzy personálních potřeb
<b>SOUČASNÝ STAV</b>
<b>V současné době dochází k finalizaci upravené verze Manuálu ŘO CIP EQUAL, v němž jsou již vymezené i postupy pro budoucí zajištění analýz personálních potřeb.</b>
<b>ZJIŠTĚNÍ</b>
Nezahrnutí zastupitelnosti do popisů práce;
<b>SOUČASNÝ STAV</b>
<b>Již v současné době je zastupitelnost při provádění veškerých činností spojených s řízením CIP EQUAL, jejichž podrobné postupy jsou již uvedeny v Manuálu ŘO CIP EQUAL, upravena přímo tímto manuálem.</b>
<b>ZJIŠTĚNÍ</b>
Neprokázání specifického systému školení pro SF ani individualizovaných vzdělávacích plánů
<b>SOUČASNÝ STAV</b>
<b>V současné době probíhá finalizace projektu zaměřeného na vývoj specifického systému školení pro pracovníky podílející se na implementaci programů ESF. Konečná podoba nově připravené koncepce školení těchto pracovníků bude již zahrnovat i postupy</b>

<b>využití individualizovaných vzdělávacích plánů.</b>
<b>ZJIŠTĚNÍ</b>
Nezahrnutí informací o systému hodnocení zaměstnanců
<b>SOUČASNÝ STAV</b>
<b>Detailní postupy hodnocení pracovníků jsou zpracovávány v souvislosti s finalizací upravené verze Manuálu ŘO CIP EQUAL.</b>
<b>ZJIŠTĚNÍ</b>
Nezahrnutí postupů a prostředků pro interní a externí komunikaci do písemných postupů (např. pravidelných schůzek, jednání MV aj.)
<b>SOUČASNÝ STAV</b>
<b>Jednání MV CIP EQUAL jsou již dnes upraveny přímo v Jednacím řádu tohoto Výboru. Organizace ostatních typů pracovních schůzek je zajištěna v souladu s běžnými postupy MPSV.</b>
<b>ZJIŠTĚNÍ</b>
Nemožnost zhodnocení dostatečného rozdělení kompetencí na základě předložených dokumentů
<b>SOUČASNÝ STAV</b>
<b>Připravovaná upravená verze Manuálu ŘO CIP EQUAL již bude obsahovat i popis činností nerealizovaných v první etapě implementace CIP EQUAL. Tento Manuál bude v souladu s ustanoveními Metodiky finančních toků dán k dispozici i Platebnímu orgánu, který se bude moci přesvědčit o dostatečném rozdělení kompetencí vymezených v tomto dokumentu.</b>
<b>ZJIŠTĚNÍ</b>
Nedokončenost manuálu pro první etapu implementace a nedostatečné zdokumentování etap následujících
<b>SOUČASNÝ STAV</b>
<b>Manuál ŘO CIP EQUAL pro první etapu implementace je již dokončen a schválen odpovědným vedoucím pracovníkem. V současnosti však probíhá finalizace upravené verze tohoto manuálu, která již bude obsahovat i popis činností realizovaných v ostatních fázích implementace CIP EQUAL.</b>
<b>ZJIŠTĚNÍ</b>
Nedokončení hodnocení rizik
<b>SOUČASNÝ STAV</b>
<b>Na problematiku hodnocení rizik byl již ŘO zpracován samostatný manuál upravující detailní postupy tohoto hodnocení. Všechny nezbytné činnosti související s hodnocením rizik jsou tak ŘO zajišťovány v souladu s ustanoveními tohoto manuálu.</b>
<b><i>B. SYSTÉM MSSF, PROCES IT A POČÍTAČOVÁ BEZPEČNOST</i></b>
<b>ZJIŠTĚNÍ</b>
Nemožnost posouzení funkčnosti MSSF Central vzhledem k nedostatku informací
<b>SOUČASNÝ STAV</b>
<b>V současné době je již MSSF Central pro účely monitorování CIP EQUAL využíván.</b>
<b>ZJIŠTĚNÍ</b>
K dispozici jsou jen testovací verze MSSF Monit
<b>SOUČASNÝ STAV</b>
<b>V současné době jsou již na všech pracovištích odd. 724 MPSV zabývajících se řízením CIP EQUAL instalovány ostré verze MSSF Monit.</b>
<b>ZJIŠTĚNÍ</b>
K formálnímu převzetí systému MSSF Monit chybí protokoly i doklady testování

<b>SOUČASNÝ STAV</b>
<b>Protokoly o formálním převzetí systému MSSF Monit jsou na ŘO k dispozici. U všech dalších předání produktů souvisejících s informačním systémem MSSF také ŘO zajistí existenci předávacích protokolů. Testování nových produktů bude v dalších etapách vývoje systému MSSF také dokládáno písemnými podklady.</b>
<b>ZJIŠTĚNÍ</b>
Byli jsme informováni, že nedošlo k jasnému definování rolí a odpovědností za údržbu systému Monit (správa, zálohování, atd.).
<b>SOUČASNÝ STAV</b>
<b>ŘO již zadal správu a údržbu serverů externímu subjektu.</b>
<b>ZJIŠTĚNÍ</b>
Organizace disponuje Havarijním plánem. Tento plán však neobsahuje výstupy z analýzy dopadu, strategie obnovy ani detailní postupy obnovy dat.
<b>SOUČASNÝ STAV</b>
<b>Revidovaný Havarijní plán MPSV bude k dispozici počátkem ledna 2005.</b>
<b>ZJIŠTĚNÍ</b>
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.
<b>SOUČASNÝ STAV</b>
<b>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.</b>
<b>ZJIŠTĚNÍ</b>
Byli jsme informováni, že uživatelský přístup je přidělován na základě telefonických či emailových požadavků, takže není možné ke všem přiděleným účtům dohledat schválené požadavky.
<b>SOUČASNÝ STAV</b>
<b>V současné době probíhá spolupráce všech dotčených útvarů MPSV na odstranění tohoto nálezu.</b>

<b>Platební jednotka</b>
<b>A. ŘÍDÍCÍ A ORGANIZAČNÍ STRUKTURA</b>
<b>ZJIŠTĚNÍ</b>
Operační manuál PJ není dokončen.
<b>SOUČASNÝ STAV</b>
<b>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.</b>
<b>Zjištění</b>
Chybí podrobný popis několika pravomocí delegovaných na PJ ze strany PO. Stanovisko k výhledům výdajů Zpracovaným ŘO za daný program (čl.4, odst.5 g) Dohody o delegování pravomocí PO na PJ)

Příprava souhrnné žádosti (čl.9, odst.3 Dohody ... ) Příprava měsíčního souhrnného výkazu o uskutečněných platbách (čl.9, odst.8 Dohody ... ) Manuál PJ neobsahuje podrobné postupy s ohledem na provádění níže uvedených činností
<b>SOUČASNÝ STAV</b>
<b>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.</b>
<b>Zjištění</b>
Nebyla vypracována aktualizovaná analýza personálních potřeb
<b>SOUČASNÝ STAV</b>
<b>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.</b>
<b>Zjištění</b>
Analýza rizik neobsahuje konečné bodové hodnocení jednotlivých rizik a dále nejsou popsány následné postupy. Pracovníkům nebylo poskytnuto dostatečné proškolení v postupech hodnocení rizik.
<b>SOUČASNÝ STAV</b>
<b>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>
<b><i>B. ŘÍZENÍ A KONTROLA FINANČNÍCH PROSTŘEDKŮ</i></b>
<b>Zjištění</b>
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.
<b>SOUČASNÝ STAV</b>
<b>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.</b>
<b>Zjištění</b>
K manuálu PJ (verze 3.0) není připojeno několik příloh, např. výkaz měsíční a roční inventarizace.
<b>SOUČASNÝ STAV</b>
<b>Přílohy uvedené v kapitole J manuálu pod číslem 2, 6, 8 a 9 byly doplněny do OM PJ v.</b>

**3.1. Příloha uvedená v kapitole J pod číslem 11 byla zrušena a v OM PJ v. 3.1 se již neobjevuje. Postup uvedený v kapitole J pod číslem 10 byl zapracován do textu kap. E.2.2 na str. 86 OM PJ v. 3.1.**

#### **Zjištění**

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

#### **SOUČASNÝ STAV**

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

#### **Zjištění**

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

#### **SOUČASNÝ STAV**

**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**

**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. SYSTÉM UKLÁDÁNÍ DOKUMENTŮ A AUDIT TRAIL***

#### **Zjištění**

V současné době není dořešena otázka systému, který bude využíván pro ukládání a vedení dokumentace.

#### **SOUČASNÝ STAV**

**Ve 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). Na toto zjištění nelze přímo reagovat.**

### ***F. NESROVNALOSTI A FINANČNÍ OPRAVY***

#### **Zjištění**

V manuálu PJ není obsaženo Hlášení o nesrovnalosti.
<b>SOUČASNÝ STAV</b>
<b>OM PJ verze 3.1 již formulář Hlášení nesrovnalosti obsahuje (je jeho přílohou č. 2).</b>
<b>Zjištění</b>
Definice nesrovnalosti v manuálu PJ zahrnuje pouze nesrovnalosti související s porušením práva EU. Nesrovnalost se však může týkat i porušení české legislativy.
<b>SOUČASNÝ STAV</b>
<b>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.</b>
<b>MONITOROVACÍ VÝBOR</b>
<b>ZJIŠTĚNÍ</b>
Nejmenování pěti členů MV.
<b>SOUČASNÝ STAV</b>
<b>Na základě vymezení institucí, které by měly být v MV CIP EQUAL zastoupeny, byly již v průběhu května a června 2004 oficiálně všechny tyto instituce či přímo příslušné jejich útvary osloveny s žádostí o jmenování zástupců do MV CIP EQUAL. V některých případech však oslovené instituce nejmenovaly své zástupce či náhradníky v souladu se stanovenými termíny a z tohoto důvodu nemohli být jimi jmenovaní členové či náhradníci na první jednání MV CIP EQUAL přizváni. Ve dvou případech pak nebyli členové MV CIP EQUAL stanoveni s ohledem na skutečnost, že v dané době nebyly určité pracovní pozice na daném útvaru obsazeny, v těchto případech však byl vždy jmenován alespoň náhradník člena tohoto monitorovacího výboru, který v souladu s platným Jednacím řádem tohoto výboru má v nepřítomnosti člena právoplatné hlasovací právo. Ze strany odb. 72 proto bylo umožněno, aby všechny instituce zapojené do MV CIP EQUAL měly možnost se plnohodnotně zapojit do činnosti tohoto výboru již na jeho prvním zasedání. V současné době jsou již navíc známí jak nominovaní členové, tak i náhradníci za chybějící instituce i byl již jmenován řádný člen za odb. 73 MPSV, chybí tak již jen řádní členové za odd. 721 a 724, kterými však budou vedoucí pracovníci těchto oddělení po jejich řádném jmenování.</b>