

MANAŽERSKÉ SHRnutí

Rozsah	Státní pokladna Centrum sdílených služeb, s. p.
Auditované období	Od 1.července 2024 do 30. září 2024
Aplikovatelné Trust Principy	Bezpečnost, Dostupnost, Procesní integrita, Důvěrnost a Soukromí
Lokalita	Praha, Česká republika
Výsledné stanovisko	Bez výhrad
Počet otestovaných výhrad	14

I. Zpráva Nezávislého Auditora o Auditu Služeb

I. ZPRÁVA NEZÁVISLÉHO AUDITORA O AUDITU SLUŽEB

Příjemce: Vedení „Státní pokladna Centrum sdílených služeb, s. p.“

Rozsah

V rámci auditu byl prostudován průvodní popis systému společnosti Státní pokladna Centrum sdílených služeb, s. p. (dále jen „Státní pokladna Centrum sdílených služeb“ nebo „SPCSS“ nebo „servisní organizace“) s názvem „Popis systému společnosti *Státní pokladna Centrum sdílených služeb, s. p.*“ za období od 1. července 2024 do 30. září 2024 (popis) na základě kritérií uvedených v odstavci 1.26 metodické příručky AICPA pro Zprávy o kontrolách v servisních organizacích v oblasti bezpečnosti, dostupnosti, procesní integrity, důvěrnosti nebo ochrany soukromí (SOC 2®) (kritéria popisu) a vhodnosti návrhu a účinnosti kontrol uvedených v popisu pro období od 1. července 2024 do 30. září 2024 za účelem splnění kritérií v oblasti bezpečnosti, dostupnosti, procesní integrity, důvěrnosti a ochrany soukromí stanovených v oddíle TSP 100, Zásady, příklady trust services a Trust Services Criteria pro hodnocení bezpečnosti, dostupnosti, procesní integrity, důvěrnosti a ochrany soukromí (příslušná Trust Services Criteria).

Informace obsažené v oddíle 5 „Další informace poskytované společností „Státní pokladna Centrum sdílených služeb“, které nejsou zahrnuty ve zprávě auditora o auditu služeb“, jsou předkládány managementem společnosti „Státní pokladna Centrum sdílených služeb“ za účelem poskytnutí dodatečných informací, které nejsou součástí popisu společnosti „Státní pokladna Centrum sdílených služeb“. Informace o společnosti „Státní pokladna Centrum sdílených služeb“ nebyly podrobeny postupům použitým při prostudování popisu při posuzování vhodnosti návrhu a provozní účinnosti kontrol tak, aby splňovaly příslušná Trust Services Criteria, proto k nim nevydáváme své stanovisko auditora.

Odpovědnosti servisní organizace

Společnost „Státní pokladna Centrum sdílených služeb“ předložila průvodní prohlášení s názvem „Prohlášení managementu společnosti *Státní pokladna Centrum sdílených služeb*“ (prohlášení) o tom, že předložený popis věrně odráží skutečnost na základě kritérií popisu, a o vhodnosti návrhu a provozní účinnosti kontrol zde popsanych tak, aby byly splněny požadavky příslušných Trust Services Criteria. Společnost „Státní pokladna Centrum sdílených služeb“ odpovídá za vypracování popisu a prohlášení, jakož i za úplnost, přesnost a metodiku předloženého popisu a prohlášení; za poskytování služeb, na které se vztahuje předmětný popis; za identifikaci rizik, která by bránila splnění příslušných Trust Services Criteria; za navrhování, implementaci a dokumentaci kontrol, které jsou vhodným způsobem koncipovány a účinně fungují tak, aby byla splněna příslušná Trust Services Criteria uvedená v popisu.

Odpovědnosti auditora služeb

Naší odpovědností je na základě námi prováděného auditu vyjádřit názor auditora na správnost předloženého popisu a na vhodnost návrhu a provozní účinnosti kontrol, které jsou v něm popsány, tak, aby byla splněna příslušná Trust Services Criteria.

Námi provedený audit byl vypracován v souladu se standardem ISAE 3000. Tyto standardy vyžadují, aby byl audit naplánován a realizován s cílem získat přiměřenou jistotu, že předložený popis ve všech významných ohledech věrně a pravdivě odpovídá skutečnosti dle kritérií pro popis a že kontroly byly vhodně navrženy a fungují tak, aby byla splněna příslušná Trust Services Criteria pro období od 1. července 2024 do 30. září 2024. Námi získané důkazní informace jsou dle našeho mínění dostatečné a vhodné k tomu, aby odpovídajícím způsobem podpořily náš názor.

Kontrola popisu systému servisní organizace a vhodnosti návrhu/koncepce a provozní účinnosti prováděných kontrol zahrnuje následující:

- Provádění postupů za účelem získání důkazů svědčících o tom, že předložený popis odpovídá skutečnosti na základě kritérií popisu a vhodnosti návrhu a provozní účinnosti kontrol tak, aby byla splněna příslušná Trust Services Criteria.
- Posouzení rizik z hlediska věrnosti popisu a rizika, že kontroly nejsou vhodně navrženy či nejsou účinné tak, aby splňovaly příslušná Trust Services Criteria.
- Prověřování provozní účinnosti těchto kontrol s cílem poskytnout přiměřenou jistotu, že byla splněna příslušná Trust Services Criteria.
- Hodnocení předloženého popisu jako celku.

Inherentní omezení

Popis byl vypracován tak, aby vyhovoval běžným potřebám širokého spektra uživatelů a nemusí proto zahrnovat všechny aspekty systému, které mohou jednotliví uživatelé považovat za důležité s ohledem na své vlastní konkrétní potřeby. Vzhledem ke své povaze nemusí kontroly v servisní organizaci vždy fungovat účinně tak, aby zcela splňovaly příslušná Trust Services Criteria. Rovněž závěry o vhodnosti návrhu nebo provozní účinnosti kontrol pro splnění příslušných Trust Services Criteria podléhají riziku, že dojde ke změně systému nebo že kontroly v servisní organizaci přestanou být účinné.

Popis testů kontrol

Konkrétní námi prověřované kontroly a charakter, časový úsek a výsledky těchto testů jsou uvedeny v části 4 této zprávy.

Názor

Dle našeho názoru lze ve všech významných ohledech na základě kritérií pro posuzování popisu a na základě příslušných Trust Services Criteria uvést následující:

- a. Předložený popis věrně zobrazuje systém, který byl navržen a prováděn v období od 1. července 2024 do 30. září 2024.
- b. Kontroly uvedené v popisu byly vhodně koncipovány tak, aby poskytovaly přiměřenou jistotu, že příslušná Trust Services Criteria budou splněna, pokud kontroly budou účinně fungovat v období od 1. července 2024 do 30. září 2024.

- c. Kontroly fungovaly účinně tak, aby poskytovaly přiměřenou jistotu, že příslušná Trust Services Criteria v období od 1. července 2024 do 30. září 2024 byla splněna.

Omezené používání

Tato zpráva, včetně popisu testů kontrol a jejich výsledků v části 4, je určena výhradně pro informaci a k použití společností „Státní pokladna Centrum sdílených služeb“, uživateli systému společnosti „Státní pokladna Centrum sdílených služeb“ během části či celého období od 1. července 2024 do 30. září 2024 a potenciálními uživatelskými subjekty, nezávislými auditory a odborníky poskytujícími služby těmto uživatelským subjektům, a regulačními orgány, kteří mají dostatečné znalosti a jsou schopni porozumět následujícím skutečnostem:

- Povaha služby poskytované servisní organizací.
- Způsob interakce systému servisní organizace s uživatelskými subjekty, subservisními organizacemi a dalšími stranami.
- Interní kontrola a její omezení.
- Doplnkové kontroly u uživatelských subjektů, doplnkové kontroly u subservisních organizací a způsob jejich interakce s kontrolami v servisní organizaci s cílem plnění závazků týkajících se služeb poskytovaných servisní organizací a splnění systémových požadavků
- Odpovědnosti uživatelského subjektu, doplnkové kontroly u uživatelského subjektu a způsob jejich interakce se souvisejícími kontrolami v servisní organizaci za účelem splnění příslušných Trust Services Criteria.
- Použitelná Trust Services Criteria.
- Rizika, která mohou ohrozit splnění příslušných Trust Services Criteria, a způsob, jakým kontroly tato rizika řeší.

Tato zpráva není určena jiným stranám a nesmí být používána kýmkoli kromě uvedených stran.