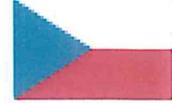




Ministerstvo financí

Auditní orgán



Čj.: MF-25658/2016/52-23

PID: MFCR7XHUVU

ZPRÁVA O AUDITU SYSTÉMU (DÍLČÍ ČÁST II)

Číslo auditu: OPPIK/2016/S/002
Název auditu: Audit systému OP PIK
Typ auditu: plánovaný

Audit systému byl vykonán ve smyslu čl. 127 odst. 1 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013, o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1083/2006.



EVROPSKÁ UNIE
Fond soudržnosti
Operační program Technická pomoc

IDENTIFIKAČNÍ ÚDAJE**Detailní informace o auditu**

Členský stát Evropské unie:	Česká republika
Fond:	Evropský fond pro regionální rozvoj
Operační program:	Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost (OP PIK)
CCI:	2014CZ16RFOP001
Auditované období:	24.06.2016 – 24.04.2017
Auditovaný subjekt:	Řídící orgán Operačního programu podnikání a inovace pro konkurenceschopnost Ministerstvo průmyslu a obchodu Na Františku 32, 110 15 Praha 1 IČO: 476 09 109 (dále jen „MPO“) Zprostředkující subjekt Operačního programu podnikání a inovace pro konkurenceschopnost Agentura pro podnikání a inovace Žitná 18, 120 00 Praha 2 IČO: 051 08 861 (dále jen „API“)
Termín začátku a konce práce na místě:	02.09.2016 – 30.04.2017

Informace o auditorském týmu

Vedoucí auditorského týmu:	Ing. Jana Paučová
Členové auditorského týmu:	Ing. Jiří Bartoš Ing. Jindřich Bureš Ing. Josef Konečný Ing. Renáta Milčická Hana Vlasáková

Ostatní informace

Rozdělovník:	Auditovaný subjekt PCO, NOK, EK
Počet stran:	19
Počet příloh:	2

OBSAH

SHRNUTÍ	4
1. CÍL AUDITU	4
2. IDENTIFIKOVANÁ ZJIŠTĚNÍ	4
2.1 Přehled zjištění.....	4
2.2 Dopad na implementaci OP v oblasti finančních nástrojů.....	5
3. CELKOVÝ ZÁVĚR.....	5
PODROBNÁ ZPRÁVA	6
1. PRÁVNÍ RÁMEC AUDITU	6
2. ROZSAH A PŘÍSTUP AUDITU	6
3. AUDITNÍ PRÁCE	7
3.1 Metody a postupy auditní práce.....	7
3.2 Provedená auditní práce.....	8
4. ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ	10
5. DOKONČENÍ AUDITU	14
6. PODPISY ČLENŮ AUDITORSKÉHO TÝMU.....	15
7. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK	16
Příloha č. 1: STANOVISKO AUDITOVANÉHO SUBJEKTU	17
Příloha č. 2: AKČNÍ PLÁN.....	18

SHRNUTÍ

1. CÍL AUDITU

Cílem auditu systému č. OPPIK/2016/S/002 s názvem „Audit systému OP PIK“ bylo ověření oblasti delegování funkcí a činností na zprostředkující subjekt z auditu designace č. OPPIK/2016/S/001 v bodě 3.2.7. rámeček, který v případě přenesení úkolů na ZS zajistí vymezení jejich příslušných odpovědností a povinností, ověřování jejich způsobilosti provádět svěřené úkoly a zavedení postupů podávání zpráv (příloha XIII, bod 1 podbod ii) nařízení o společných ustanoveních.

V oblasti finančních nástrojů (dále jen „FN“) bylo cílem auditu ověřit a vyhodnotit, že řídicí orgán (dále jen „ŘO“) Operačního programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost (dále jen „OP PIK“) má nastaven odpovídající řídicí a kontrolní systém zejména dle čl. 125 nařízení o společných ustanoveních a jsou dodržována designační kritéria dle přílohy XIII nařízení o společných ustanoveních.

Výsledkem auditu je vydání výroku, týkajícího se souladu ŘO s kritérii pro určení tohoto řídicího orgánu, stanovenými v příloze XIII výše uvedeného nařízení pro oblast delegování činností na API a pro oblast finančních nástrojů.

Výsledky ověřování z oblasti delegování činností na API byly předmětem samostatné Zprávy o auditu systému (dílčí část I).

Dalším cílem auditu bylo ověřování zaměřené na splnění nápravných opatření z auditu designace OP PIK č. OPPIK/2016/S/001.

Výsledky ověřování z oblasti FN a ověření splnění nápravných opatření z auditu designace jsou předmětem této dílčí Zprávy o auditu systému (dílčí část II).

2. IDENTIFIKOVANÁ ZJIŠTĚNÍ

2.1 Přehled zjištění

2.1.1. Přehled za splnění nápravných opatření z auditu designace č. OPPIK/2016/S/001

V průběhu auditu byla identifikována 2 zjištění, z toho:

- 1 zjištění se střední mírou závažnosti (zjištění č. 1)
- 1 zjištění s nízkou mírou závažnosti (zjištění č. 2)

Identifikované zjištění a doporučení je uvedeno v Podrobné zprávě níže.

2.1.2. Přehled za nastavení procesů v oblasti finančních nástrojů

V průběhu auditu bylo identifikováno 1 zjištění se střední mírou závažnosti (zjištění č. 3)

Identifikované zjištění a doporučení jsou uvedena v Podrobné zprávě níže.

2.2 Dopad na implementaci OP v oblasti finančních nástrojů

V rámci auditu systému byly posouzeny oblasti dle stanoveného předmětu a cíle uvedené v bodě 1 souhrnné části této Zprávy o auditu systému.

V průběhu auditu v oblasti finančních nástrojů dospěl auditorský tým k závěru, že nastavení v oblasti účetnictví není dostačující, protože nastavení procesu ve výše uvedené oblasti není definována v OM OP PIK verze 4.0. ani v jeho přílohách.

Stupnice závažnosti zjištění:

Závažnost zjištění	Definice závažnosti zjištění
Vysoká	Nenaplnění designační kritérií nebo právních předpisů EU vedoucí k výroku s výhradou nebo zápornému výroku
Střední Vedoucí k výhradě	Částečné nenaplnění designačních kritérií s dílčím vlivem na nastavení řídicího a kontrolního systému s vlivem na výrok auditora
Střední Bez vlivu na výhradu	Částečné naplnění designačních kritérií s dílčím vlivem na nastavení řídicího a kontrolního systému bez vlivu na výrok auditora
Nízká	Zjištění a doporučení auditorského týmu k zefektivnění a zlepšení nastavení řídicího a kontrolního systému

3. CELKOVÝ ZÁVĚR

Na základě provedené dílčí části auditu nastavení procesů v oblasti finančních nástrojů a výsledného vyhodnocení identifikovaných zjištění vydáváme **výrok bez výhrad**.

PODROBNÁ ZPRÁVA

1. PRÁVNÍ RÁMEC AUDITU

Auditní práce byly vykonány zejména v souladu s/se:

- zákonem č. 320/2001 Sb., o finanční kontrole ve veřejné správě a o změně některých zákonů (zákon o finanční kontrole), ve znění pozdějších předpisů (dále jen „zákon o finanční kontrole“),
- zákonem č. 255/2012 Sb., o kontrole, v platném znění (dále jen „kontrolní řád“),
- nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013, o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu, o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu a o zrušení nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 (dále jen „nařízení č. 1303/2013“),
- nařízením Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 480/2014 ze dne 3. března 2014, kterým se doplňuje nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1303/2013 o společných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti, Evropském zemědělském fondu pro rozvoj venkova a Evropském námořním a rybářském fondu a o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu, Fondu soudržnosti a Evropském námořním a rybářském fondu,
- rozhodnutím Komise C(2013) 9527 ze dne 19. 12. 2013, kterým se stanoví a schvalují pokyny ke stanovení finančních oprav, jež má Komise provést u výdajů financovaných Uníí v rámci sdíleného řízení v případě nedodržení pravidel pro zadávání veřejných zakázek, ve znění Opravy tohoto rozhodnutí C(2014) 7372 ze dne 30. 10. 2014 (dále jen „Rozhodnutí Komise C(2013) 9527“),
- zákonem č. 563/1991 Sb., o účetnictví, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 218/2000 Sb., o rozpočtových pravidlech a o změně některých souvisejících zákonů (rozpočtová pravidla), ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 137/2006 Sb., o veřejných zakázkách, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 134/2016 Sb., o zadávání veřejných zakázek, ve znění pozdějších předpisů,
- zákonem č. 253/2008 Sb. o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti a financování terorismu (dále jen „AML zákon“).

Při provádění auditu byly zohledněny mezinárodně uznávané auditorské standardy (ISA, ISPPA, ISSAI) dle čl. 127 odst. 3 nařízení č. 1303/2013.

2. ROZSAH A PŘÍSTUP AUDITU

Audit systému byl zahájen dne 16.08.2016. Vlastní práce na místě u auditovaného subjektu byly provedeny od 02.09.2016 a následně byly práce přerušeny na základě dopisu AO ze dne 30.01.2017 Č. j.: MF-25658/2016/52-6 a zároveň byl omezen rozsah auditu pouze na splnění

nápravných opatření z auditu designace a na nastavení procesů v oblasti finančních nástrojů.

V průběhu auditu byly ověřovány následující oblasti:

- Splnění nápravných opatření z auditu designace;
- Nastavení procesů v oblasti finančních nástrojů;

3. AUDITNÍ PRÁCE

3.1 Metody a postupy auditní práce

Auditní práce byly vykonány v souladu s vnitřními předpisy auditního orgánu pro výkon auditní činnosti.

Auditorský tým před zahájením auditu zanalyzoval všechny dostupné zdroje informací o předmětu auditu (IS Viola, MS2014+, CEDR, EDS/SMVS; MFTK, aktualizace popisu řídicího a kontrolního systému, příručky pro žadatele a příjemce, Manuály ŘO/ ZS).

Zjištění uvedená v této Zprávě o auditu systému vychází z provedené auditní práce, která zejména zahrnovala:

- přezkoumání popisu systému/ organizačního schéma/ interních směrnic a dokumentů (přezkum aktualizací/ změn v řídicím a kontrolním systému),
- analýzu dat a údajů o auditovaném předmětu v informačních systémech,
- prověření informací o rozpočtu a řízení,
- rozhovory s vedením/ zástupci auditovaného subjektu,
- popis systému (př. textový popis),
- identifikaci rizik včetně rizika podvodu,
- průběhové testy a/nebo testování klíčových kontrol na vzorku (tj. testy nastavení interních procesů/ designu klíčových kontrol, testy shody interního nastavení s vlastní exekucí kontrol/ implementace klíčových kontrol, testy provozní účinnosti/ operativní efektivnosti kontrol).

Seznam osob, se kterými bylo jednáno:

- Bc. Svatopluk Kulkus, MBA (Ředitel odboru kontrol, nesrovnalostí a právní podpory - MPO),
- Ing. Jan Tůma (Referent rizik a kontroly, pověřen řízením oddělení + ZŘO - MPO),
- Ing. Vladimír Doucek (Vedoucí oddělení metodiky a ISOP - MPO)
- Ing. Jaromír Konderla (pověřen řízením odboru podpory finančních nástrojů a řízení projektů - MPO),
- Ing. Mgr. Pavel Laube (Vedoucí oddělení podpory kapitálových vstupů - MPO),
- Ing. Jitka Opičková (Ředitelka Sekce řízení a podpory rozvojových programů - API)
- Mgr. Lukáš Vymětal (Generální ředitel - API)

3.2 Provedená auditní práce

Audit OP PIK v oblasti finančních nástrojů pokrývá následující designační kritéria:

1. PROSTŘEDÍ VNITŘNÍ KONTROLY

- i. Existence organizační struktury zahrnující funkce ŘO a CO a rozdělení funkcí v rámci každého z těchto orgánů, která v případě potřeby zajišťuje dodržování zásady oddělení funkcí.
- ii. Rámec, který v případě přenesení úkolů na ZS zajistí vymezení příslušných odpovědností a povinností, ověřování jejich způsobilostí provádět svěřené úkoly a zavedení postupů podávání zpráv.
- iii. Postupy podávání zpráv a monitorování v případě nesrovnalostí a zpětného získávání neoprávněně vyplacených částek.
- iv. Plán přidělení odpovídajících lidských zdrojů s potřebnými odbornými dovednostmi na různých úrovních a pro různé funkce v rámci dané organizace.

2. ŘÍZENÍ RIZIK

- Existence postupů, které s ohledem na zásadu proporcionality zajišťují, že je prováděno náležité řízení rizik, pokud je to nutné a zejména v případě významných změn v činnostech.

3. ČINNOSTI V OBLASTI ŘÍZENÍ A KONTROLY

A. Řídící orgán

- i. Postupy pro žádosti o granty, vyhodnocení žádostí, výběr financování, včetně pokynů a vedení pro zajištění toho, aby operace přispívaly v souladu s čl. 125 odst. 3 písm. a) bodem i) nařízení o společných ustanoveních, příloha č. XIII k dosažení konkrétních cílů a výsledků v rámci příslušných priorit.
- ii. Postupy pro řízení ověřování včetně správného ověření každé žádosti o úhradu předložené příjemci a ověřování operací na místě.
- iii. Postupy pro vyřizování žádostí o úhradu předložených příjemci a schvalování plateb.
- iv. Postupy pro systém shromažďování, zaznamenávání a uchovávání údajů o každé operaci, o jednotlivých účastnících v elektronické podobě a pro rozdělení údajů o ukazatelích podle pohlaví, je-li to potřeba, a pro zajištění souladu zabezpečení systémů s mezinárodně uznávanými standardy.
- v. Postupy zavedené řídicím orgánem pro zajištění toho, aby příjemci vedli oddělený účetní systém nebo používali vhodný účetní kód pro všechny transakce související s operací.
- vi. Postupy pro zavedení účinných a přiměřených opatření proti podvodům.
- vii. Postupy pro zajištění odpovídající auditní stopy a odpovídajícího systému archivace.
- viii. Postupy pro vypracování prohlášení o odpovědnosti za správu, zpráva o provedených kontrolách a o zjištěných nedostatcích a shrnutí výsledků závěrečných auditů a kontrol za daný rok.
- ix. Postupy, které zajistí, aby příjemce obdržel dokument, který stanoví podmínky podpory pro každou operaci.

4. MONITOROVÁNÍ

A. Řídicí orgán

- i. Postupy na podporu činnosti monitorovacího výboru.
- ii. Postupy pro vypracovávání výročních a závěrečných zpráv o provádění a pro jejich předkládání Evropské komisi.

Dne 31.03.2017 byl ŘO informován e-mailem o předběžných zjištěních z auditu systému. Lhůta k vyjádření k předběžným zjištěním byla stanovena na 10.04.2017. ŘO požádal o prodloužení dané lhůty do 18. 4. 2017 a sjednání osobní schůzky k projednání předběžných zjištění na 11.04.2017. Na základě této schůzky došlo k úpravě a zpřesnění textů zjištění a doporučení do Navrhu zprávy.

V průběhu auditu se auditorský tým zaměřil na ověření splnění nápravných opatření z auditu designace a na nastavení jednotlivých procesů v oblasti finančních nástrojů. Při svém ověření vycházel z aktualizovaného OM OP PIK verze 4.0. a jeho příloh.

- Splnění nápravných opatření z auditu designace:
U zjištění č. 1 ze Zprávy o auditu designace č. OPPIK/2016/S/001 nebylo provedeno úplné opatření k nápravě a je uvedeno níže ve Zprávě.
- Zjištění č. 2 ze Zprávy o auditu designace č. OPPIK/2016/S/001 týkající se rozkrývání vlastnické struktury, které bylo i předmětem dopisu „Reakce českých orgánů na doporučení EK k auditu designace dle čl. 124 odst. 3 nařízení o společných ustanoveních uplatněným vůči operačním programům OP PIK, IROP“, bylo splněno. Povinnost rozkrývání vlastnické struktury je pro potenciální příjemce a žadatele stanovena ve výzvě, ve které je uvedena také informace o povinnosti rozkrývání struktury dle novely zákona č. 253/2008 Sb., o některých opatřeních proti legalizaci výnosů z trestné činnosti financování terorismu. Tato povinnost je také zakotvena v Rozhodnutí o poskytnutí dotace.
- Nastavení procesů v oblasti finančních nástrojů:
Auditorský tým při ověřování nastavení jednotlivých procesů v rámci oblasti finančních nástrojů vycházel z aktualizovaného OM OP PIK verze 4.0 včetně jeho příloh.

Zdůraznění některých skutečností bez dopadu na kladný výrok týkající se posouzení řídicího a kontrolního systému dle designačních kritérií pro implementaci FN.

Auditorský tým zde upozorňuje na další skutečnosti a s nimi spojená rizika, kterými se bude dále zabývat v dalších auditech systému a které, vzhledem k omezenému rozsahu tohoto auditu systému, nebyly předmětem ověřování:

- Ověření splnění podmínek výběru ČMZRB jako správce FN formou in-house. Auditóři spatřují riziko v prokázání splnění limitu činností více než 80% dle § 11 odst. 1 písm. c) ZZVZ. Dle názoru AO se musí objem těchto činností vztahovat pouze k činnostem prováděným při plnění úkolů, které byly ČMZRB svěřeny ovládajícími veřejnými zadavateli, kteří tvoří vůli jediného akcionáře tj. MPO, MMR a MF.
- Ověření možnosti provádění a výkonu činnosti kontrolních orgánů s ohledem na bankovní tajemství v uzavřených Dohodách o financování ve vazbě na platné předpisy EU a ČR.

4. ZJIŠTĚNÍ A DOPORUČENÍ

- I. Zjištění, u kterých nebylo splněno nápravné opatření z auditu designace OP PIK dle Zprávy o auditu designace OP PIK

Číslo a název zjištění:	1. Nejsou nastaveny postupy pro využívání výsledků nástroje ARACHNE nebo jiného obdobného nástroje
Popis zjištění:	<p>Na základě ověření auditorského týmu bylo identifikováno, že nápravné opatření nebylo splněno, resp. odstraněno původní zjištění auditu designace.</p> <p>V OM OP PIK verze 4.0 není uvedeno, jakým způsobem bude ŘO / ZS vyžítvat nástroj ARACHNE či obdobný nástroj a jakým způsobem bude probíhat ověření a podložení auditní stopy u rizikových projektů, především v prvotní fázi – přijímání předběžných či plných žádostí.</p> <p>Původní zjištění:</p> <p>V řídicí dokumentaci a postupech OP PIK není popsáno/vymezeno provázání vygenerovaných/zanalyzovaných výsledků z nástroje ARACHNE nebo jiného obdobného nástroje na další postup ŘO OP PIK. V řídicí dokumentaci nejsou nastaveny závazné postupy využití tohoto nástroje při výběru projektu a všech jeho fázích realizace a odpovědnost za jeho správné využívání. Není definováno, kdy a jak má být tento prostředek používán a také nejsou určeny přesné postupy při případné identifikaci rizika podvodu.</p> <p>Tým není zaručeno naplnění článku 125 odst. 4 písm. c) nařízení o společných ustanoveních respektive postupy pro použití nástroje na získávání specifických dat, jako je ARACHNE nebo obdobná aplikace. Nástroje umožňujícího identifikovat operace, které by mohly být citlivé na riziko podvodu, střet zájmu nebo vznik nesrovnalosti.</p> <p>Není tak zajištěno plné využití nástroje pro odhalení rizika podvodu před poskytnutím dotace a dále v průběhu realizace operace.</p>
Designační kritérium/ otázka:	3. A. (vi) / Postupy pro zavedení účinných a přiměřených opatření proti podvodům (čl. 125 odst. 4 písm. c) / 3.38
Závažnost zjištění:	Střední
Doporučení:	Auditorský tým doporučuje zpracovat do své řídicí dokumentace, jakým způsobem bude ŘO / ZS vyžítvat nástroj ARACHNE, jak bude probíhat ověření ověření a podložení auditní stopy u rizikových projektů i jakým způsobem budou vyhodnocovány a dále využívány výsledky zdaného nástroje.

Stanovisko auditovaného subjektu:	Auditovaný subjekt zaslal své stanovisko dne 31.05.2017. Plné znění stanoviska auditovaného subjektu je uvedeno v Příloze č. 1 Zprávy o auditu systému (dílčí část II). Auditovaný subjekt ve svém stanovisku souhlasí se zjištěním č. 1 a Akční plán se zapracovaným opatřením bude odeslán na Auditní orgán MF v termínu do konce měsíce srpna 2017.
Reakce AO/ Závěr:	Zjištění i doporučení bylo v plném rozsahu akceptováno. Vzhledem k nedoložení realizace opatření k nápravě, zůstává zjištění beze změny.

Číslo a název zjištění:	2. Formální nedostatky v nastavení řídicího a kontrolního systému v OM OP PIK verze 4.0, neaktuálnost Opatření ministra č. 3/2015 a neuvedení výčtu korupčních rizik, na základě kterých bude vždy aktualizována analýza podvodu a korupce
Popis zjištění:	<p>A. Dle zjištění auditorského týmu předložený dokument Rozdělení činností při implementaci OP PIK, který je přílohou Opatření ministra č. 3/2015, neurčuje rozdělení úkolů mezi útvary implementační struktury zcela v souladu se skutečně prováděnými činnostmi dle ostatní řídicí dokumentace OP PIK.</p> <p>K oblasti rozdělení delegovaných činností řídicí orgán předložil Opatření ministra č. 3/2015 průmyslu a obchodu ze dne 27. 1. 2015, kterým jsou rozděleny delegované činnosti Řídicího orgánu v rámci organizační struktury MPO a definován rozsah činností delegovaných na zprostředkující subjekt. Pro ověření nastavení a zajištění delegovaných činností na zprostředkující subjekt, které je v kompetenci řídicího orgánu, byl předložen Záznam z provedení procesní kontroly č. CI/01/2016 ze dne 9. 5. 2016.</p> <p>Auditoři šetřením zjistili, že v Opatření ministra č. 3/2015, v bodě 4 jsou na odborné útvary gestorů programů podpory OP PIK delegovány činnosti (např. „<i>plní funkci členů HK, plní funkci hodnotitelů</i>“). Tyto činnosti dle postupů popsanych v Operačním manuálu OP PIK, verze 4.0, a Kompetenčním modelu vykonávají jiné útvary a zabezpečují jiné role v rámci organizační struktury OP PIK.</p> <p>Opatřením ministra, v bodě 5 odst. 7 a odst. 10 byla na zprostředkující subjekt, Agenturu CzechInvest, delegována činnost „<i>příprava podkladů pro hodnotitelskou komisi a zajištění sekretariátu hodnotitelských komisí</i>“. Obě tyto činnosti v rámci OP PIK dle Operačního manuálu OP PIK, verze 4.0, nespádají do kompetence ZS a hodnotitelské komise nahradila výběrová komise.</p> <p>V rámci organizační struktury MPO nejsou v Opatření ministra delegovány činnosti Řídicího orgánu na Odbor kontroly a interního auditu, Odbor komunikace a marketingu, Odbor personální, Odbor informatiky, Odbor hospodářské správy, které vykonávají v rámci ŘO podpůrné, ale nezastupitelné funkce v rámci implementační struktury OP PIK. Činnosti většiny těchto útvarů jsou popsány v aktualizované Analýze a plánu administrativní kapacity OP PIK v gesci MPO, předložené auditorům dne 12. 5. 2016. Odbor kontroly a interního auditu</p>

	<p>musí být zařazen do implementační struktury dle MP pro výkon kontrol v odpovědnosti ŘO, kap. 1.8: „<i>Systém interního auditu musí být v rámci řídicího orgánu zaveden v souladu se Zákonem o finanční kontrole a Mezinárodním rámcem profesní praxe interního auditu tak, aby mu poskytl pravidelné ujištění, že auditovaný subjekt dodržuje příslušné právní předpisy a má zavedeny účinné řídicí a kontrolní mechanismy, které brání střetu zájmů, podvodům a korupci.</i>“</p> <p>Úprava Opatření ministra se očekává dle provedené procesní kontroly v souvislosti s přijetím novely zákona č. 47/2002 Sb., o podpoře malého a středního podnikání, kterou vznikla v souladu s plněním předběžné podmínky, nová Agentura pro podnikání a inovace (API) vyčleněním ze struktury CI.</p> <p>Činnosti vykonávané určitými subjekty implementační struktury nejsou vždy v souladu s delegovanými činnostmi na tyto subjekty v Opatření č. 3/2015 ministra průmyslu a obchodu. Dle MP pro přípravu řídicí dokumentace, kap. 6.3 Základní principy a pravidla, bod 15 „<i>V případě delegování některých činností na jiný subjekt implementační struktury musí být toto učiněno písemnou formou a ..., určen rozsah delegovaných činností, ...</i>“ Dle nařízení o společných ustanoveních, čl. 123, odst. 6 „<i>Členský stát může určit jeden nebo více zprostředkujících subjektů pro výkon některých úkolů řídicího nebo certifikačního orgánu z pověření tohoto orgánu. Příslušná ujednání mezi řídicím orgánem nebo certifikačním orgánem a zprostředkujícími subjekty musí být oficiálně písemně zaznamenána</i>“.</p> <p>ŘO auditorům předložil nové Opatření č. 18/2016 ministra průmyslu a obchodu o implementaci Operačního programu Podnikání a inovace pro konkurenceschopnost v resortu Ministerstva průmyslu a obchodu, ale v OM OP PIK verze 4.0 zůstaly neplatné odkazy a nebyla provedena aktualizace Opatření č. 3/2015 ministra průmyslu a obchodu z důvodu převodu delegovaných činností z Agentury CzechInvest na Agenturu pro podnikání a inovace.</p> <p>B. Dále auditoři identifikovali, že v OM OP PIK verze 4.0 v kapitole S9B – KONTROLNÍ SYSTÉMY RIZIKA není uveden výčet korupčních rizik, na základě kterých bude vždy aktualizována analýza podvodu a korupce.</p> <p>Jedná se o nenaplnění čl. 125 v bodě 4 písm. c) nařízení o společných ustanoveních, kde se stanoví, že řídicí orgán: <i>c) zavádí účinná a přiměřená opatření proti podvodům s přihlédnutím ke zjištěným rizikům;</i></p>
<p>Designační kritérium/ otázka:</p>	<p>1. (ii) Rámec, který v případě přenesení úkolů na ZS zajistí vymezení příslušných odpovědností a povinností, ověřování jejich způsobilostí provádět svěřené úkoly a zavedení postupů podávání zpráv. /1.12</p> <p>2 (iii) Základní struktura zajišťuje, že je prováděno náležité řízení rizik s ohledem na princip proporcionality, pokud je to nutné a zejména v případě významných změn v činnostech. / 2.1, 2.2, 2.4</p>
<p>Závažnost zjištění:</p>	<p>Nízká</p>

Doporučení:	<p>A. Auditóři doporučují v OM OP PIK aktualizovat Opatření č. 3/2015 ministra průmyslu a obchodu z důvodu převodu delegovaných činností z Agentury CzechInvest na Agenturu pro podnikání a inovace uvést do souladu definované delegované činnosti na jednotlivé subjekty v Opatření ministra se skutečně vykonávanými činnostmi v rámci implementační struktury.</p> <p>B. Auditorský tým doporučuje zpracovat do OM OP PIK do kapitoly S9B – KONTROLNÍ SYSTÉMY RIZIKA v jakých možných případech zjištění podvodu dochází k přehodnocení analýzy rizik.</p>
Stanovisko auditovaného subjektu:	<p>Auditovaný subjekt zaslal své stanovisko dne 31.05.2017. Plné znění stanoviska auditovaného subjektu je uvedeno v Příloze č. 1 Zprávy o auditu systému (dílčí část II). Auditovaný subjekt ve svém stanovisku souhlasí se zjištěním č. 2 a Akční plán se zpracovaným opatřením bude odeslán na Auditní orgán MF v termínu do konce měsíce srpna 2017.</p>
Reakce AO/ Závěr:	<p>Zjištění i doporučení bylo v plném rozsahu akceptováno. Vzhledem k nedoložení realizace opatření k nápravě, zůstává zjištění beze změny.</p>

II. Zjištění identifikovaná v oblasti nastavení finančních nástrojů

Číslo a název zjištění:	3. Nejsou nastaveny postupy v oblasti účetnictví pro finanční nástroje
Popis zjištění:	<p>A. V OM OP PIK verze 4.0 a v jeho přílohách nejsou definovány účetní postupy pro jednotlivé typy finančních nástrojů.</p> <p>ŘO předložil „Metodiku k zachycení a vykázání vkladu peněžních prostředků do Úvěrového fondu E 2016 nebo Záručního fondu E 2016, jejichž správcem je ČMZRB“ a „Účetní metodika k zachycení a vykázání vkladu peněžních prostředků do fondu fondů EIF v účetnictví.“ Jedná se o samostatné dokumenty, ze kterých není zřejmé, pro koho je tato metodika závazná a kdo se jí bude řídit ani, zda tyto účetní postupy budou zpracovány do manuálu Finančního útvaru, který je za zpracování účetnictví na ŘO zodpovědný.</p> <p>B. V OM OP PIK verze 4.0 v příloze FN7_6_F_Prohlášení o schválení PÚ a v příloze FN7_7_F_Prohlášení o schválení-příkaz k proplacení výdaje do FN není uveden účel poskytnutí finančních prostředků a druh daného finančního nástroje.</p> <p>Vzhledem k výše uvedeným skutečnostem, auditorský tým dospěl k závěru, že nastavené postupy v oblasti účetnictví plně neodráží povinnosti ŘO definované dle nařízení o společných ustanoveních v čl. 125 odst. 4, písm. b) „Pokud jde o finanční řízení a kontrolu operačního programu, řídicí orgán: b) zajišťuje, aby příjemci zapojení do provádění operací hrazených na základě skutečně vynaložených způsobilých nákladů vedli buď oddělený účetní systém, nebo používali vhodný účetní kód pro všechny transakce související s operací“.</p>

Designační kritérium/ otázka:	3. A. (v) Postupy stanovené řídicím orgánem pro zajištění toho, že příjemci vedou buď oddělený účetní systém, nebo odpovídající účetní kódy pro všechny transakce vztahující se k operaci /3.31 3. A. (iii) Postupy pro zpracování žádostí o platbu od příjemců a schvalování plateb / 3.22
Závažnost zjištění:	Střední
Doporučení:	A. Auditorský tým doporučuje zpracovat do manuálu Finančního útvaru, který je za zpracování účetnictví na ŘO zodpovědný „Metodiku k zachycení a vykázání vkladu peněžních prostředků do Úvěrového fondu E 2016 nebo Záručního fondu E 2016, jejichž správcem je ČMZRB“ a „Účetní metodika k zachycení a vykázání vkladu peněžních prostředků do fondu fondů EIF v účetnictví.“ B. Auditorský tým doporučuje do přílohy FN7_6_F_Prohlášení o schválení PÚ a do přílohy FN7_7_F_Prohlášení o schválení-příkaz k proplacení výdaje do FN uvést účel poskytnutí finančních prostředků a druh daného finančního nástroje.
Stanovisko auditovaného subjektu:	Auditovaný subjekt zaslal své stanovisko dne 31.05.2017. Plné znění stanoviska auditovaného subjektu je uvedeno v Příloze č. 1 Zprávy o auditu systému (dílčí část II). Auditovaný subjekt ve svém stanovisku souhlasí se zjištěním č. 3 a Akční plán se zpracovaným opatřením bude odeslán na Auditní orgán MF v termínu do konce měsíce srpna 2017.
Reakce AO/ Závěr:	Zjištění i doporučení bylo v plném rozsahu akceptováno. Vzhledem k nedoložení realizace opatření k nápravě, zůstává zjištění beze změny.

5. DOKONČENÍ AUDITU

Auditovaný subjekt byl oprávněn zaujmout k Návrhu Zprávy o auditu systému (dílčí část II) ze dne 26.05.2017 písemné stanovisko. Lhůta k seznámení se s Návrhem Zprávy o auditu systému (dílčí část II) respektive lhůta k zaujetí stanoviska byla stanovena na 10 kalendářních dní ode dne projednání Návrhu Zprávy o auditu zástupci auditovaného subjektu, tj. do 08.06.2017.

Auditovaný subjekt zaslal dne 31.05.2017 stanovisko v uvedené lhůtě bez připomínek. Stanovisko je přílohou č. 1 této zprávy. Ve stanovisku auditovaný subjekt souhlasil se závěry auditu a že Akční plán se zpracovaným opatřením ze strany MPO bude odeslán na Auditní orgán MF v termínu do konce měsíce srpna 2017.

Auditovaná osoba zašle v souladu s § 13a odst. 4 zákona o finanční kontrole písemnou informaci o přijetí a stavu plnění opatření k nápravě zjištěných nedostatků nejpozději do 31.08.2017.

Zpráva o auditu systému (dílčí část II) bude zaslána auditovanému subjektu, Platebnímu a certifikačnímu orgánu, Národnímu orgánu pro koordinaci a Evropské komisi k informaci.

Poděkování

Auditorský tým vyjadřuje tímto své poděkování zástupcům auditovaného subjektu za jejich vstřícnost a spolupráci při provádění auditu.

6. PODPISY ČLENŮ AUDITORSKÉHO TÝMU

Vedoucí auditorského týmu	Podpis
Ing. Jana Paučová	Ing. Jana Paučová <small>Digitálně podepsal Ing. Jana Paučová DN: title=15235, c=CZ, o=MFCR, ou=5207, cn=Ing. Jana Paučová Datum: 2017.05.31 14:39:55 +02'00'</small>

Členové auditorského týmu	Podpis
Ing. Jiří Bartoš	
Ing. Jindřich Bureš	
Ing. Josef Konečný	
Ing. Renáta Milčická	
Hana Vlasáková	

7. SEZNAM POUŽITÝCH ZKRATEK

AO	Auditní orgán
API	Agentura pro podnikání a inovace
CCI	Referenční číslo operačního programu
ČR	Česká republika
EK	Evropská komise
ES	Evropské společenství, Evropská společenství
EU	Evropská unie
FN	Finanční nástroje
IS	Informační systém
ISPPIA	Mezinárodní standardy profesní praxe interního auditu
ISA	Mezinárodní auditorské standardy
ISSAI	Mezinárodní standardy nejvyšších auditních institucí
MS2014+	Monitorovací systém pro sledování realizace evropských strukturálních a investičních fondů v programovém období 2014–2020
MPO	Ministerstvo průmyslu a obchodu
OP PIK	Operační program podnikání a inovace pro konkurenceschopnost
PCO	Platební a certifikační orgán
ŘKS	Řídící a kontrolní systém
ŘO	Řídící orgán
SR	Státní rozpočet
VZ	Veřejná zakázka
ZS	Zprostředkující subjekt

Příloha č. 2: AKČNÍ PLÁN

Č.	Název zjištění	Míra závažnosti zjištění	Doporučení	Opatření			
				Akceptace doporučení	Popis opatření	Termín plnění	Odpovědná osoba
1	Nejsou nastaveny postupy pro využívání výsledků nástroje ARACHNE nebo jiného obdobného nástroje	Střední	Auditorský tým doporučuje zpracovat do své řídicí dokumentace, jakým způsobem bude ŘO / ZS využívat nástroj ARACHNE, jak bude probíhat ověření a podložení auditní stopy u rizikových projektů i jakým způsobem budou vyhodnocovány a dále využívány výsledky zdaného nástroje.	ANO			
2	Formální nedostatky v nastavení řídicího a kontrolního systému v OM OP PIK verze 4.0, neaktualnost Opatření ministra č. 3/2015 a neuvedení výčtu korupčních rizik, na základě kterých bude vždy aktualizována analýza podvodu a korupce	Nízká	A. Auditóři doporučují v OM OP PIK aktualizovat Opatření č. 3/2015 ministra průmyslu a obchodu z důvodu převodu delegovaných činností z Agentury CzechInvest na Agenturu pro podnikání a inovace uvést do souladu definované delegované činnosti na jednotlivé subjekty v Opatření ministra se skutečně vykonávanými činnostmi v rámci implementační struktury. B. Auditorický tým doporučuje zpracovat do OM OP PIK do kapitoly S9B – KONTROLNÍ SYSTÉMY RIZIKA v jakých možných případech zjištění podvodu dochází k přehodnocení analýzy rizik	ANO			

Č.	Název zjištění	Míra závažnosti zjištění	Doporučení	Opatření			
				Akceptace doporučení	Popis opatření	Termín plnění	Odpovědná osoba
3	Nejsou nastaveny postupy v oblasti účetnictví pro finanční nástroje	Střední	<p>A. Auditorský tým doporučuje zpracovat do manuálu Finančního útvaru, který je za zpracování účetnictví na ŘO zodpovědný „Metodiku k zachycení a vykázání vkladu peněžních prostředků do Úvěrového fondu E 2016 nebo Záručního fondu E 2016, jejichž správcem je ČMZRB“ a „Účetní metodika k zachycení a vykázání vkladu peněžních prostředků do fondu fondů EIF v účetnictví.“</p> <p>B. Auditorský tým doporučuje do přílohy FN7_6_F_Prohlášení o schválení PŮ a do přílohy FN7_7_F_Prohlášení o schválení-příkaz k proplacení výdaje do FN uvést účel poskytnutí finančních prostředků a druh daného finančního nástroje.</p>	ANO			