

## IV

(Informace)

## INFORMACE ORGÁNŮ, INSTITUCÍ A JINÝCH SUBJEKTŮ EVROPSKÉ UNIE

## ÚČETNÍ DVŮR

## ZPRÁVA

## o ověření roční účetní závěrky společného podniku ARTEMIS za rozpočtový rok 2011 spolu s odpověďmi společného podniku

(2013/C 6/01)

## ÚVOD

1. Společný podnik ARTEMIS, který sídlí v Bruselu, byl založen v prosinci 2007 <sup>(1)</sup> na období deseti let.

2. Hlavním cílem společného podniku je vymezit a provádět program výzkumu pro rozvoj klíčových technologií pro vestavěné počítačové systémy v různých oblastech využití s cílem posílit evropskou konkurenceschopnost a udržitelnost a umožnit vznik nových trhů a společenských aplikací <sup>(2)</sup>.

3. Zakládajícími členy společného podniku ARTEMIS jsou Evropská unie, zastoupená Komisí, z členských států pak Belgie, Dánsko, Estonsko, Finsko, Francie, Irsko, Itálie, Maďarsko, Německo, Nizozemsko, Portugalsko, Rakousko, Rumunsko, Řecko, Slovinsko, Španělsko, Spojené království a Švédsko a dále sdružení ARTEMISIA, zastupující společnosti a jiné výzkumné organizace činné v oblasti vestavěných počítačových systémů v Evropě. V roce 2009 se členy společného podniku staly rovněž Česká republika, Kypr, Lotyšsko a Norsko.

4. Maximální příspěvek EU do společného podniku ARTEMIS určený na provozní výdaje a na výzkum činí 420 milionů EUR a je poskytován z rozpočtu sedmého rámcového programu pro výzkum <sup>(3)</sup>. Příspěvek sdružení ARTEMISIA na

<sup>(1)</sup> Nařízení Rady (ES) č. 74/2008 ze dne 20. prosince 2007 o založení „společného podniku ARTEMIS“ pro provádění společné technologické iniciativy pro vestavěné počítačové systémy (Úř. věst. L 30, 4.2.2008, s. 52).

<sup>(2)</sup> Pravomoci a činnosti společného podniku jsou pro informační účely shrnuty v příloze.

<sup>(3)</sup> Sedmý rámcový program, přijatý rozhodnutím Evropského parlamentu a Rady č. 1982/2006/ES (Úř. věst. L 412, 30.12.2006, s. 1), integruje všechny iniciativy EU v oblasti výzkumu a hraje zásadní roli při plnění cílů, kterými jsou růst, konkurenceschopnost a zaměstnanost. Je rovněž klíčovým pilířem Evropského výzkumného prostoru.

provozní výdaje činí nejvýše 30 milionů EUR. Členské státy společného podniku ARTEMIS se na provozních výdajích podílejí nepeněžními příspěvky (tím, že napomáhají provádění projektů) a poskytují finanční prostředky ve výši alespoň 1,8násobku finančního příspěvku EU. Nepeněžní příspěvky poskytují také výzkumné organizace podílející se na projektech.

5. Společný podnik zahájil svou samostatnou činnost dne 26. října 2009.

## INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

6. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, testování operací na úrovni společného podniku a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů (tam, kde je to relevantní) a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

## PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

7. V souladu s ustanoveními článku 287 odst. 1 Smlouvy o fungování Evropské unie provedl Účetní dvůr audit roční účetní závěrky <sup>(4)</sup> společného podniku ARTEMIS, jež obsahuje finanční výkazy <sup>(5)</sup> a zprávy o plnění

<sup>(4)</sup> Účetní dvůr obdržel předběžnou účetní závěrku dne 1. března 2012. Spolu s účetní závěrkou se předkládá zpráva o rozpočtovém a finančním řízení za rozpočtový rok, obsahující mimo jiné informace o míře čerpání rozpočtových prostředků.

<sup>(5)</sup> Finanční výkazy obsahují rozvahu a výsledovku, tabulku peněžních toků, výkaz změn čistých aktiv a přílohu k finančním výkazům, která popisuje hlavní účetní zásady a obsahuje další vysvětlující informace.

rozpočtu <sup>(6)</sup> za rozpočtový rok 2011, a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá.

8. Toto prohlášení o věrohodnosti se předkládá Evropskému parlamentu a Radě v souladu s čl. 185 odst. 2 nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002 <sup>(7)</sup>.

#### Odpovědnost vedení

9. Ředitel jako schvalující osoba plní příjmy a vydaje rozpočtu v souladu s finančními předpisy společného podniku a činí tak na vlastní odpovědnost a v mezích schválených prostředků <sup>(8)</sup>. Ředitel odpovídá za zavedení <sup>(9)</sup> organizační struktury a vnitřních systémů a postupů řízení a kontroly relevantních pro sestavení konečné účetní závěrky <sup>(10)</sup>, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, a za zajištění legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá.

#### Odpovědnost auditora

10. Účetní dvůr je na základě svého auditu povinen předložit prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti roční účetní závěrky společného podniku a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá.

11. Účetní dvůr provedl audit v souladu s mezinárodními auditorskými standardy a etickými kodexy IFAC a ISSAI <sup>(11)</sup>. V souladu s těmito standardy je Účetní dvůr povinen dodržovat etické a profesní normy a naplánovat a provést audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že účetní závěrka neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné.

12. Audit Účetního dvora zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Zvolené postupy závisí na úsudku auditora, včetně posouzení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika nelegálních či nesprávných operací způsobených podvodem nebo chybou. Při posuzo-

vání těchto rizik auditor zkoumá vnitřní kontroly, které se vztahují k přípravě a prezentaci účetní závěrky, aby pak mohl navrhnout auditní postupy, jež jsou v dané situaci vhodné. Při auditu Účetního dvora se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

13. Účetní dvůr se domnívá, že získané důkazní informace jsou dostatečné a vhodné k tomu, aby na jejich základě mohl vydat následující výroky.

#### Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

14. Podle názoru Účetního dvora účetní závěrka společného podniku ve všech významných (materiálních) ohledech věrně zobrazuje jeho finanční situaci k 31. prosinci 2011 a výsledky jeho hospodaření a peněžní toky za daný rok v souladu s ustanoveními jeho finančních předpisů.

#### Východisko pro výrok s výhradou o legalitě a správnosti uskutečněných operací

15. Strategie pro audit *ex post* <sup>(12)</sup> společného podniku byla přijata rozhodnutím správní rady ze dne 25. listopadu 2010 a je klíčovou kontrolou <sup>(13)</sup> pro posouzení legality a správnosti uskutečněných operací. Platby provedené v roce 2011 na základě osvědčení o schválení nákladů, která vydávají vnitrostátní financující orgány, dosáhly 4,8 milionu EUR, což je 32 % celkových provozních plateb. S prováděním strategie auditů *ex post* se začalo v roce 2011.

16. Auditem výkazů projektových nákladů byly pověřeny vnitrostátní financující orgány členských států. Provádění auditů *ex post* v praxi není ve správních dohodách podepsaných s těmito orgány nijak upraveno. Do ukončení auditu (září 2012) společný podnik stále neobdržel dostatečné

<sup>(6)</sup> Zprávy o plnění rozpočtu obsahují výsledný účet plnění rozpočtu a přílohu k němu.

<sup>(7)</sup> Úř. věst. L 248, 16.9.2002, s. 1.

<sup>(8)</sup> Článek 33 nařízení Komise (ES, Euratom) č. 2343/2002 (Úř. věst. L 357, 31.12.2002, s. 72).

<sup>(9)</sup> Článek 38 nařízení (ES, Euratom) č. 2343/2002.

<sup>(10)</sup> Pravidla týkající se předkládání účetní závěrky a účetnictví subjektů EU jsou uvedena v kapitole 1 a kapitole 2 hlavy VII nařízení (ES, Euratom) č. 2343/2002, naposledy pozměněného nařízením (ES, Euratom) č. 652/2008 (Úř. věst. L 181, 10.7.2008, s. 23), a jsou začleněna do finančních předpisů společného podniku.

<sup>(11)</sup> Mezinárodní federace účetních (IFAC – *International Federation of Accountants*) a mezinárodní standardy nejvyšších kontrolních institucí (ISSAI – *International Standards of Supreme Audit Institutions*).

<sup>(12)</sup> V obecné dohodě o financování mezi Evropskou komisí a společným podnikem se uvádí, že příslušná rada společného podniku přijímá strategii týkající se auditů *ex post* s cílem poskytnout přiměřenou jistotu o legalitě a správnosti uskutečněných operací a že strategie auditů *ex post* musí být založena na prověře postupů a vzorku operací všech nebo vzorku příjemců a zejména náležitě odrážet související rizika.

<sup>(13)</sup> Článek 12 nařízení (ES) č. 74/2008 stanoví, že „[s]polečný podnik ARTEMIS zajistí prostřednictvím provádění nebo zadávání vhodných vnitřních a vnějších kontrol, aby byly náležitě chráněny finanční zájmy jeho členů“ a „Společný podnik ARTEMIS provádí u příjemců veřejných finančních prostředků společného podniku ARTEMIS kontroly na místě a finanční audity. Provádí je přímo společný podnik ARTEMIS nebo členské státy ARTEMIS jeho jménem. Členské státy ARTEMIS mohou provádět jakékoliv jiné kontroly a audity u příjemců jejich vnitrostátních finančních prostředků, pokud to považují za nezbytné, a výsledky sdělí společnému podniku ARTEMIS“.

informace o auditní strategii osmi z vnitrostátních finančních orgánů<sup>(14)</sup> a nemohl posoudit, zda strategie pro audit *ex post* poskytuje dostatečnou jistotu, pokud jde o legalitu a správnost uskutečněných operací<sup>(15)</sup>.

17. Informace, jež jsou k dispozici o plnění strategie pro audit *ex post*, nedostačují k tomu, aby bylo možné posoudit, zda tato klíčová kontrola funguje účelně.

#### **Výrok s výhradou o legalitě a správnosti uskutečněných operací**

18. Podle názoru Účetního dvora, s výhradou možného vlivu skutečnosti uvedené ve východisku pro výrok s výhradou v bodech 15–17, jsou operace, na nichž se zakládá účetní závěrka společného podniku za rozpočtový rok 2011, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

19. Přípomínky, jež následují v bodech 20 až 35, uvedené výroky Účetního dvora nezpochybnují.

### **PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU A FINANČNÍMU ŘÍZENÍ**

#### **Plnění rozpočtu**

20. V rozporu s finančními předpisy společného podniku<sup>(16)</sup> neobsahoval jeho rozpočet na rok 2011 rozlišené prostředky na platby provozních výdajů.

21. Rozpočet na rok 2011 byl přijat 25. listopadu 2010 a zahrnoval provozní prostředky ve výši 46,6 milionu EUR. Dne 17. prosince 2011 byl přijat opravný rozpočet, kterým byl objem těchto prostředků snížen na 18,6 milionu EUR. Zatímco míra čerpání provozních prostředků na závazky dosáhla 100 % (díky uvedenému snížení provozních prostředků na 18,6 milionu EUR), míra čerpání prostředků na platby byla pouze 51 %.

<sup>(14)</sup> Dokumentace, která byla prozatím předložena, společnému podniku ve většině případů dostatečně neumožňuje auditní strategii a její provádění posoudit, protože o auditních opatřeních neposkytuje žádné údaje (tj. koncepci a metodiku auditu, velikost vzorku, typ finančních kontrol, který má vnitrostátní finanční orgán provést, atd.).

<sup>(15)</sup> V souladu se strategií pro audit *ex post*, kterou přijala správní rada, je společný podnik povinen alespoň jednou ročně posoudit, zda informace obdržené od členských států ARTEMIS poskytují dostatečnou jistotu, pokud jde o legalitu a správnost uskutečněných operací. Do konce auditu zaslaly informace o uskutečněných auditech *ex post* pouze čtyři členské státy ARTEMIS.

<sup>(16)</sup> Čl. 8 odst. 1 finančních předpisů společného podniku uvádí, že rozpočet obsahuje nerozlišené položky a rozlišené položky. Rozlišené položky sestávají z položek závazků a z položek plateb.

22. Odhady plnění rozpočtu souvisejícího s výzvami k předkládání návrhů z let 2008, 2009 a 2010 dosahovaly na konci roku podle manažera programu 86 %, 53 % a 18 %. Ve skutečnosti však činila míra plateb v případě výzvy z roku 2008 jen 50 %, v případě výzvy z roku 2009 jen 31 % a v roce 2010 se žádné platby neuskutečnily. Společný podnik uvedl, že relativně nízká míra plnění provozních prostředků na platby je důsledkem opožděného uzavírání vnitrostátních grantových dohod ze strany členských států.

23. V rozporu se stanovami společného podniku ARTEMIS<sup>(17)</sup> Řecko z prostředků strukturálních fondů EU kryje vnitrostátní příspěvky pro řecké příjemce v rámci projektů ARTEMIS<sup>(18)</sup> místo toho, aby jim poskytovalo financování z vlastního rozpočtu. Společný podnik schválil pokračování řecké účasti v projektech ARTEMIS, ale řeckým příjemcům žádné finanční prostředky nevyplácí, protože spolufinancování zároveň s podporou z jiného finančního zdroje EU není povoleno<sup>(19)</sup>.

24. Společný podnik využívá neautomatické přenosy prostředků na platby do dalšího rozpočtového roku, ale bez rozhodnutí správní rady, jak to vyžaduje čl. 10 odst. 1 finančních předpisů<sup>(20)</sup>. Nijak se navíc nerozlišuje mezi prostředky na platby přenesenými z předchozích let a prostředky na platby běžného roku.

#### **Výzvy k předkládání návrhů**

25. Nařízení Rady o založení společného podniku Artemis počítalo s maximálním celkovým rozpočtem ve výši 420 milionů EUR na provozní výdaje. Reálné plnění rozpočtu a předpokládaná hodnota výzev k předkládání návrhů představují 244 milionů EUR, tedy 58 % celkového rozpočtu.

<sup>(17)</sup> Čl. 13 odst. 1 stanov společného podniku ARTEMIS uvádí, že veřejné financování projektů vybraných na základě výzev k předkládání návrhů zveřejněných společným podnikem ARTEMIS sestává z vnitrostátních finančních příspěvků členských států ARTEMIS nebo z finančního příspěvku společného podniku ARTEMIS. Jakákoli veřejná podpora poskytnutá v rámci této iniciativy nesmí být v rozporu s procesními nebo hmotnými předpisy, které se vztahují na státní podpory.

<sup>(18)</sup> Celkový rozpočet na řeckou účast v projektech ARTEMIS realizovaných na základě výzev v letech 2008, 2009 a 2010 činí 12,2 milionu EUR (vnitrostátní příspěvek se odhaduje na 5,7 milionu EUR, příspěvek společného podniku na 2,03 milionu EUR a zbytek tvoří příspěvky od účastníků projektů).

<sup>(19)</sup> Čl. 54 odst. 5 nařízení Rady (ES) č. 1083/2006 ze dne 11. července 2006 o obecných ustanoveních o Evropském fondu pro regionální rozvoj, Evropském sociálním fondu a Fondu soudržnosti (Úř. věst. L 210, 31.7.2006, s. 25) uvádí, že „[n]a výdaje spolufinancované z fondů se neposkytuje podpora z jiného finančního nástroje Společenství“.

<sup>(20)</sup> Čl. 10 odst. 1 finančních předpisů společného podniku uvádí, že položky, které nebyly použity do konce rozpočtového roku, pro který byly zapsány v rozpočtu, se ruší. Vzhledem k potřebám společného podniku se zrušené rozpočtové prostředky mohou zapsat do odhadů příjmů a výdajů na následující tři rozpočtové roky v souladu s článkem 27. Správní rada však může nejpozději do 15. února rozhodnout o přenosu položek výlučně do následujícího rozpočtového roku.

## PŘIPOMÍNKY KE KLÍČOVÝM KONTROLÁM SYSTÉMŮ SPOLEČNÉHO PODNIKU PRO DOHLED A KONTROLU

26. Během roku 2011 společný podnik zintenzivnil své úsilí na vytváření a provádění účinných finančních, účetních a řídicích kontrolních postupů. Ještě je však potřeba pracovat zejména na standardech vnitřní kontroly <sup>(21)</sup> a finančním ověřování výkazů nákladů <sup>(22)</sup>.

27. Platnost finančních a účetních systémů již účetní potvrdil, ale platnost souvisejících podnikových procesů poskytujících finanční informace nikoliv. Jde zejména o proces, který dodává finanční informace o schválení a úhradě žádostí o proplacení nákladů obdržených od vnitrostátních orgánů.

## OSTATNÍ ZÁLEŽITOSTI

### *Interní auditor a útvar interního auditu Komise*

28. Podle článku 6 odst. 2 nařízení o založení společného podniku ARTEMIS má mít společný podnik zřízen útvar interního auditu. Na konci 2011 však tento důležitý prvek systému vnitřní kontroly stále nebyl zaveden.

29. V roce 2011 provedl útvar interního auditu Komise posouzení rizik. Dne 25. ledna 2012 byl správní radě předložen ke schválení strategický plán auditu na období 2012–2014.

30. Chartu poslání útvaru interního auditu Komise přijala správní rada dne 25. listopadu 2010. Finanční přepisy společného podniku však zatím nebyly změněny tak, aby zahrnovaly ustanovení odkazující na pravomoci interního auditora Komise v rámcovém nařízení Komise pro společné podniky <sup>(23)</sup>.

### *Výroční zpráva o činnosti*

31. Podle článku 19 odst. 4 stanov společného podniku a článku 40 jeho finančních předpisů je výkonný ředitel povinen vypracovat výroční zprávu o činnosti. Zpráva by měla informovat o výsledcích operací s odkazem na stanovené cíle, o rizicích spojených s těmito operacemi, o využití poskytnutých zdrojů a o efektivnosti a účelnosti systému vnitřní

kontroly. Dále by měla potvrzovat, že údaje v ní obsažené podávají věrný a pravdivý obraz, není-li ve výhradách týkajících se vymezených oblastí příjmů a výdajů stanoveno jinak.

32. Výroční zpráva o činnosti sice informuje o výsledcích operací společného podniku, ale chybí v ní posouzení efektivnosti a účelnosti systému vnitřní kontroly. Výroční zpráva o činnosti má následující nedostatky:

- málo informací o plnění strategie pro audity *ex post*, které nejsou dostatečné ke stanovení toho, zda tato klíčová kontrola funguje účelně, a měly vést k výhradě,

- neuvádí žádné údaje o částečném potvrzení platnosti finančních a účetních systémů ze strany účetního; účetní potvrdil platnost jen té části, kterou má na starosti přímo společný podnik, ale již ne systémů, které poskytují informace obdržené od vnitrostátních financujících orgánů,

- mezi údaji o plnění rozpočtu uvedenými ve výkazu prostředků na platby, který je součástí výroční zprávy o činnosti, a údaji o plnění rozpočtu uvedenými v konečné účetní závěrce jsou nevysvětlené rozdíly.

### *Kontrola opatření přijatých v návaznosti na předchozí zjištění*

33. Během roku 2011 vypracoval společný podnik plán pro zajištění kontinuity provozu a pokročil při formalizaci bezpečnostních zásad v oblasti IT. Stále zbývá dokončit plán pro obnovení provozu po havárii.

34. V rozporu s finančními předpisy společného podniku <sup>(24)</sup> vnitrostátní financující orgány zatím nevykázaly žádné bankovní úroky z plateb předběžného financování.

35. Dne 2. února 2012 byla mezi společným podnikem a belgickými orgány uzavřena hostitelská dohoda <sup>(25)</sup> o umístění kancelářských prostor, výsadách a imunitách a další podpoře.

<sup>(21)</sup> Dne 22. září 2010 správní rada schválila rámec vnitřní kontroly, který obsahuje 16 standardů vnitřní kontroly. I přes značný pokrok některé z těchto standardů stále ještě nebyly v úplnosti implementovány.

<sup>(22)</sup> Pokud jde o finanční ověřování výše nákladů, společný podnik se plně spoléhá na osvědčení vnitrostátních orgánů. Kromě kontrol týkajících se zaměstnanců přidělených na projekty (zjišťujících pouze osobní náklady vynaložené na realizaci činností) společný podnik žádné další finanční kontroly neprovádí.

<sup>(23)</sup> Nařízení (ES, Euratom) č. 2343/2002.

<sup>(24)</sup> Podle čl. 103 odst. 2 finančních předpisů společného podniku se úroky z plateb předběžného financování vyčleňují na program, který společný podnik provádí, a odečítají se od zůstatku dlužných částek, jež mají být vyplaceny příjemci. Pokud předběžné financování nepřekročí 50 000 EUR, nebudou úroky společnému podniku spláceny.

<sup>(25)</sup> Bod 26 zprávy Účetního dvora o ověření roční účetní závěrky společného podniku Artemis za rozpočtový rok 2010 spolu s odpověďmi společného podniku (Úř. věst. C 368, 16.12.2011, s. 1).

Tuto zprávu přijal Účetní dvůr v Lucemburku na svém zasedání dne 15. listopadu 2012.

*Za Účetní dvůr  
předseda*

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

---

## PŘÍLOHA

## Společný podnik ARTEMIS (Brusel)

## Pravomoci a činnosti

<p><b>Oblasti pravomocí Unie podle Smlouvy</b></p> <p>(výťah z článku 187 Smlouvy o fungování Evropské unie)</p>	<p>Unie může zakládat společné podniky nebo jiné struktury potřebné k účinnému uskutečnění výzkumných programů, programů technologického rozvoje a demonstrací prováděných Unií.</p>
<p><b>Pravomoci společného podniku</b></p> <p>(nařízení Rady (ES) č. 74/2008)</p>	<p><b>Cíle</b></p> <p>Společný podnik ARTEMIS přispívá k provádění sedmého rámcového programu a tématu „Informační a komunikační technologie“ zvláštního programu Spolupráce.</p> <p><b>Úkoly</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— vymezuje a provádí program výzkumu pro rozvoj klíčových technologií v oblasti vestavěných počítačových systémů,</li> <li>— podporuje provádění činností výzkumu a vývoje poskytováním finančních prostředků účastníkům vybraných projektů v návaznosti na soutěž umožňující výzvy k předkládání návrhů,</li> <li>— podporuje partnerství veřejného a soukromého sektoru zaměřená na mobilizaci a spojení úsilí na úrovni Unie, členských států i soukromého sektoru, na zvyšování celkových investic do výzkumu a vývoje v oblasti vestavěných počítačových systémů,</li> <li>— usiluje o součinnost a koordinaci evropských snah ve výzkumu a vývoji v oblasti vestavěných počítačových systémů,</li> <li>— podporuje účast malých a středních podniků.</li> </ul>
<p><b>Správa</b></p>	<p><b>Správní rada:</b> má celkovou odpovědnost za provoz společného podniku ARTEMIS a dohlíží na jeho činnost.</p> <p><b>Ředitel:</b> je nejvyšším výkonným představitelem odpovědným za každodenní řízení společného podniku v souladu s rozhodnutími správní rady.</p> <p><b>Rada správních orgánů:</b> je odpovědná za rozhodnutí o rozsahu a rozpočtu výzev k předkládání návrhů, za výběr návrhů a přidělení prostředků z veřejných zdrojů pro vybrané návrhy.</p> <p><b>Výbor pro průmysl a výzkum:</b> vypracovává víceletý strategický plán, výzkumný program a roční pracovní program.</p> <p><b>Externí audit</b></p> <p>Účetní dvůr</p> <p><b>Orgán udělující absolutorium</b></p> <p>Parlament na doporučení Rady</p>



<b>Zdroje, které měl společný podnik k dispozici v roce 2011</b>	<b>Rozpočet:</b> rozpočet zahrnuje prostředky na závazky ve výši 28,5 milionu EUR a prostředky na platby ve výši 32 milionů EUR.  <b>Počet zaměstnanců k 31. prosinci 2011</b>  <i>Všech 8 pracovních míst v plánu pracovních míst bylo obsazeno</i>  Ostatní zaměstnanci:  — Vyslaní národní odborníci: 0  — Smluvní zaměstnanci: 5  — Místní zaměstnanci: 0  — Celkový počet zaměstnanců: 13  s následujícím rozložením povinností:  — Provozní činnosti: 6  — Správní úkoly: 4  — Smíšené úkoly: 3
<b>Činnosti a služby poskytnuté v roce 2011</b>	V roce 2011 byla vyhlášena výzva k předkládání návrhů s celkovým rozpočtem 72 milionů EUR.

*Zdroj: údaje poskytl společný podnik.*

## ODPOVĚDI SPOLEČNÉHO PODNIKU

### Odstavce 15–16–17

Uvědomujeme si důležitost strategie týkající se auditů *ex post* a relevantnost připomínek Účetního dvora. Rádi bychom však dodali následující:

1. Z nejrůznějších systémů financování a zavedených vnitrostátních pravidel v jednotlivých členských státech vyplývá, že audit *ex post* je možné provádět pouze u dokončených projektů. S ohledem na tuto skutečnost bude správní radě v prosinci 2012 předložen k přijetí návrh na *ad hoc* změnu strategie společného podniku ARTEMIS týkající se auditů *ex post*.
2. Jelikož bylo známo, že první skupina projektů nebo jejich část (výzva k předkládání návrhů 2008) bude dokončena v průběhu roku 2011, začali jsme počátkem roku 2011 (bezprostředně po schválení strategie týkající se auditů *ex post* správní radou společného podniku ARTEMIS) řešit otázku auditu *ex post* shromažďováním dokumentací jednotlivých členských států popisujících jejich vnitrostátní auditní strategie.
3. V průběhu roku 2011 jsme obdrželi pouze jedno „osvědčení o dokončení projektu a údaje k auditu *ex post*“, přičemž v prvním čtvrtletí roku 2012 jsme jich obdrželi dalších 15. Je pravda, že v dubnu 2012, kdy audit probíhal, nebyl soubor dokumentací obdržených od členských států zdaleka úplný, avšak během roku 2012 bylo nepochybně dosaženo významného pokroku.
4. Z těchto důvodů neodkazovalo prohlášení výkonného ředitele o věrohodnosti na zavádění strategie v oblasti auditů *ex post*; v roce 2011 ještě nebyla zavedena. Samozřejmě bude součástí výroční zprávy o činnosti za rok 2012.

### Bod 24

Čl. 10 odst. 1 finančních předpisů byl převzat z rámcového finančního nařízení pro agentury a v případě prostředků na závazky jej společný podnik ARTEMIS v plné míře zohledňuje. Tento požadavek (týkající se prostředků na platby) adresovaný správní radě má smysl v těch agenturách, které vracejí přebytky na straně příjmů Evropské komisi. Článek 15 stanov společného podniku ARTEMIS takovou možnost vylučuje, s výjimkou případu ukončení činnosti.

### Bod 28

Útvar interního auditu Komise vykonává od 25. listopadu 2010 pro společný podnik ARTEMIS funkci interního auditora a s ohledem na počet zaměstnanců společného podniku ARTEMIS laskavě nabídl, že bude zastávat rovněž roli oddělení interního auditu společného podniku ARTEMIS. Diskuse mezi útvarem interního auditu a Komisí v současnosti stále probíhají a jsou dlouhodobé, přičemž v jejich důsledku došlo ke zpoždění zavedení tohoto plánu. Potvrdil to útvar interního auditu na zasedání správní rady dne 25. ledna 2012. Společný podnik ARTEMIS doufá, že útvar interního auditu začne tuto úlohu plnit co nejdříve. Do té doby nahradil výkonný ředitel úlohu úvaru interního auditu kolektivními (za účasti celého týmu) výjezdními zasedáními, která se zabývají hlavními tématy souvisejícími se zlepšením postupů.

### Bod 30

S touto připomínkou souhlasíme, avšak v zájmu zjednodušení a vyšší efektivity jsme se rozhodli doplnit v tomto bodě naše finanční předpisy až v době, kdy je budeme muset upravit z důvodu probíhajícího přezkumu obecného finančního nařízení.

### Bod 32

Rozdíly mezi těmito dvěma zprávami (roční účetní závěrkou a výroční zprávou o činnosti) jsou způsobeny použitím odlišných kritérií. Jak se uvádí ve výroční zprávě o činnosti, vykazují se v ní všechny druhy úvěrů/zdrojů financování (poznámka pod čarou u tabulky 1), zatímco v roční účetní závěrce se vyazuje pouze provádění rozpočtu pro daný rozpočtový rok.