

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky společného podniku Clean Sky za rozpočtový rok 2013, spolu s odpověďmi společného podniku

(2014/C 452/03)

OBSAH

	<i>Body</i>	<i>Strana</i>
Úvod	1–4	18
Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti	5	18
Prohlášení o věrohodnosti	6–13	18
Výrok o spolehlivosti účetní závěrky	11	19
Výrok o legalitě a správnosti uskutečněných operací	12	19
Připomínky k rozpočtovému a finančnímu řízení	14–16	19
Plnění rozpočtu	14–16	19
Připomínky ke klíčovým kontrolám systémů společného podniku pro dohled a kontrolu .	17–20	20
Ostatní záležitosti	21–32	20
Právní rámec	21	20
Oddělení interního auditu a útvar interního auditu Komise	22–26	21
Monitorování a vykazování výsledků výzkumu	27	21
Střet zájmů	28–29	21
Druhé průběžné hodnocení prováděné Komisí	30–31	21
Kontrola opatření přijatých v návaznosti na předchozí připomínky	32	22

ÚVOD

1. Společný podnik Clean Sky, který sídlí v Bruselu, byl založen v prosinci 2007 ⁽¹⁾ na období deseti let a samostatnou činnost zahájil dne 16. listopadu 2009.
2. Cílem společného podniku Clean Sky je urychlit vývoj, ověřování a demonstrace čistých technologií letecké dopravy v EU pro co nejrychlejší zavedení do praxe ⁽²⁾. Výzkumná činnost, kterou společný podnik koordinuje, je rozdělena do šesti technologických oblastí, tzv. integrovaných technologických demonstrátorů (ITD).
3. Zakládajícími členy společného podniku jsou Evropská unie, zastoupená Komisí, a průmysloví partneři jako vedoucí ITD. Dále jimi jsou přidružení členové jednotlivých ITD.
4. Maximální příspěvek EU do společného podniku Clean Sky, určený na pokrytí provozních nákladů a výzkumné činnosti, činí 800 milionů EUR a je financován z rozpočtu sedmého rámcového programu ⁽³⁾. Další členové společného podniku přispívají prostředky nejméně ve výši příspěvku EU včetně věcných příspěvků.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

5. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, testování operací na úrovni společného podniku a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, které společný podnik zavedl. 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

6. V souladu s ustanoveními článku 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU) provedl Účetní dvůr audit:
 - a) roční účetní závěrky společného podniku Clean Sky, jež obsahuje finanční výkazy ⁽⁴⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁵⁾ za rozpočtový rok 2013;
 - b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá.

Odpovědnost vedení

7. Podle článků 33 a 43 nařízení (ES, Euratom) č. 2343/2002 ⁽⁶⁾ je vedení odpovědné za vypracování a věrnou prezentaci roční účetní závěrky společného podniku a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá.
 - a) Součástí odpovědnosti vedení za roční účetní závěrku společného podniku je navrhnout, zavést a provádět vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a věrnou prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou, zvolit a uplatňovat vhodné účetní metody na základě účetních pravidel přijatých účetním Komise ⁽⁷⁾ a provádět účetní odhady, které jsou s ohledem na dané okolnosti přiměřené. Ředitel schvaluje roční účetní závěrku společného podniku poté, co ji účetní společného podniku sestavil na základě všech dostupných informací a vypracoval k účetní závěrce osvědčení, v němž se mimo jiné uvádí, že účetní má přiměřenou jistotu, že účetní závěrka ve všech významných (materiálních) ohledech podává věrný a poctivý obraz finanční situace společného podniku.

⁽¹⁾ Nařízení Rady (ES) č. 71/2008 ze dne 20. prosince 2007 o založení společného podniku Clean Sky (Úř. věst. L 30, 4.2.2008, s. 1).

⁽²⁾ Pravomoci a činnosti společného podniku jsou shrnuty v příloze. Tato příloha se předkládá pro informační účely.

⁽³⁾ 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.

⁽⁴⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu a výsledovku, tabulku peněžních toků, výkaz změn čistých aktiv a shrnutí významných účetních zásad a další vysvětlující poznámky.

⁽⁵⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy o plnění rozpočtu, shrnutí rozpočtových zásad a další vysvětlivky.

⁽⁶⁾ Úř. věst. 31.12.2002, s. 72.

⁽⁷⁾ Účetní pravidla přijatá účetním Komise vycházejí z mezinárodních účetních standardů pro veřejný sektor (IPSAS), vydaných Mezinárodní federací účetních, případně z mezinárodních účetních standardů (IAS)/mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS), vydaných Radou pro mezinárodní účetní standardy.

- b) Odpovědnost vedení za legalitu a správnost uskutečněných operací a dodržování zásady řádného finančního řízení spočívá v navržení, zavedení a vykonávání účinného a efektivního systému vnitřní kontroly, včetně odpovídajícího dohledu a vhodných opatření, aby nedocházelo k nesrovnalostem a podvodům, a v případě nutnosti též soudního řízení za účelem zpětného získání neoprávněně vyplacených nebo použitých prostředků.

Odpovědnost auditora

8. Účetní dvůr je na základě svého auditu povinen předložit Evropskému parlamentu a Radě⁽⁸⁾ prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti roční účetní závěrky společného podniku a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Účetní dvůr provedl audit v souladu s mezinárodními auditorskými standardy a etickými kodexy vydanými Mezinárodní federací účetních (IFAC) a mezinárodními standardy nejvyšších kontrolních institucí vydanými Mezinárodní organizací nejvyšších kontrolních institucí (INTOSAI). V souladu s těmito standardy je Účetní dvůr povinen naplánovat a provést audit tak, aby získal přiměřenou jistotu, že roční účetní závěrka společného podniku neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné.

9. Audit 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. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, který je založen na vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik auditor zkoumá veškeré vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky, a zavedené systémy dohledu a kontroly, jejichž cílem je zajistit legalitu a správnost operací, a navrhuje auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost provedených účetních odhadů a také celková prezentace účetní závěrky.

10. Účetní dvůr se domnívá, že získané důkazní informace jsou dostatečné a vhodné k tomu, aby na jejich základě mohl vydat prohlášení o věrohodnosti.

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

11. Podle názoru Účetního dvora roční účetní závěrka společného podniku ve všech významných ohledech věrně zobrazuje jeho finanční situaci k 31. prosinci 2013 a výsledky jeho hospodaření a peněžní toky za daný rok v souladu s ustanoveními jeho finančních předpisů a účetních pravidel, která přijal účetní Komise.

Výrok o legalitě a správnosti uskutečněných operací

12. Podle názoru Účetního dvora jsou operace, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2013, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

13. Následující připomínky uvedené výroky Účetního dvora nezpochybnují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU A FINANČNÍMU ŘÍZENÍ

Plnění rozpočtu

14. Konečný opravný rozpočet na rok 2013 obsahoval prostředky na závazky ve výši 250,4 milionu EUR a prostředky na platby ve výši 158,2 milionu EUR⁽⁹⁾. Zatímco míra čerpání prostředků na závazky dosáhla 90,6 %, míra čerpání prostředků na platby činila 87,7 %. Nízká míra čerpání prostředků na platby (i když je vyšší než v roce 2012 (75 %)) odráží zpoždění v plnění rozpočtu. Ta jsou způsobena zejména zpožděním v realizaci činností a dobou, která uběhne mezi zveřejněním výzvy k předkládání nabídek a podpisem grantových dohod⁽¹⁰⁾.

⁽⁸⁾ Čl. 185 odst. 2 nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002 (Úř. věst. L 248, 16.9.2002, s. 1).

⁽⁹⁾ Auditori zjistili, že údaj v hlavě IV původně schváleného rozpočtu na rok 2013 a v opravném rozpočtu č. 1 na rok 2013 je v obou dokumentech chybný a že byl opraven v opravném rozpočtu č. 2 na rok 2013, který byl přijat 10. listopadu 2013. Tato skutečnost neměla žádný dopad na plnění rozpočtu.

⁽¹⁰⁾ Výzva k předkládání nabídek pro rok 2013 SP1-JTI-CS-2013-01 byla vyhlášena 17. ledna 2013. Hodnocení nabídek bylo ukončeno 17. května 2013. Do prosince 2013 bylo uzavřeno jen 36 % grantových dohod (14 z 38), průměrná doba do uzavření dohody byla devět měsíců od zveřejnění výzvy a pět měsíců od ukončení jednání.

15. Maximální příspěvek Evropské unie do společného podniku Clean Sky určený na provozní náklady a výzkumné činnosti činí 800 milionů EUR. V souladu s nařízením Rady, kterým se zřizuje společný podnik⁽¹¹⁾, přispívají ostatní členové společného podniku finančními prostředky nejméně ve výši 600 milionů EUR, včetně jejich příspěvků na provozní náklady⁽¹²⁾.

16. V době auditu (duben 2014) činil příspěvek Evropské unie 713 milionů EUR a zdroje od ostatních členů 409 milionů EUR⁽¹³⁾.

PŘIPOMÍNKY KE KLÍČOVÝM KONTROLÁM SYSTÉMŮ SPOLEČNÉHO PODNIKU PRO DOHLED A KONTROLU

17. V průběhu roku 2013 společný podnik dále zlepšoval své řídicí, správní, finanční a účetní postupy. „Nástroj na řízení grantů“⁽¹⁴⁾ byl dokončen zavedením úprav do výkazů nákladů. Zbývá ještě začlenit do systému úplné informace týkající se provádění auditů *ex post*.

18. Dále účetní testoval fungování nástroje na řízení grantů a zjistil několik nedostatků, zejména pokud jde o funkci umožňující zapisovat připomínky finančních pracovníků a ověřovatelů. Tato funkce má zásadní význam pro potvrzování platnosti a společný podnik by tento nedostatek měl vyřešit.

19. Pokud jde o kontroly *ex ante* týkající se činností prováděných členy Clean Sky, v jednom případě (v rozporu s ustanoveními finančních pravidel i příručky postupů společného podniku) stejný zaměstnanec prováděl potvrzení platnosti závazku z pozice ověřovatele a zároveň schvalující osoby; v případě jedné platby byl ověřovatel zároveň schvalující osobou; v jiném případě zpráva o technickém hodnocení (zásadní součást postupu pro operační ověření) nebyla v nástroji na řízení grantů k dispozici.

20. U kontrol *ex ante* týkajících se výkazů nákladů předložených partnery společného podniku Clean Sky byly zjištěny následující nedostatky:

- kontrolní seznamy používané pro kontrolu výkazů nákladů *ex ante* nebyly vždy úplné;
- v jednom případě byly úkoly finančního ověřování a schvalování prováděny stejným zaměstnancem, což je v rozporu s příručkou finančních postupů i zásadou oddělení povinností; ve třech dalších případech byly úkoly finančního ověřování a schvalování prováděny stejným zaměstnancem;
- v jiném případě byla grantová dohoda s partnerem podepsána pět měsíců po zahájení činností bez potřebného prohlášení, které by zdůvodňovalo, proč bylo potřeba zahájit činnosti před podpisem grantové dohody;
- partneři společného podniku často předkládají výkazy nákladů se zpožděním. K 31. prosinci 2013 nebylo společnému podniku předloženo včas nejméně 56 ze 163 výkazů nákladů. V 15 případech přitom přesahovalo zpoždění jeden rok.

OSTATNÍ ZÁLEŽITOSTI

Právní rámec

21. Nové finanční nařízení o souhrnném rozpočtu Unie bylo přijato dne 25. října 2012 a vstoupilo v platnost 1. ledna 2013⁽¹⁵⁾. Vzorové finanční nařízení pro subjekty partnerství veřejného a soukromého sektoru, na něž odkazuje článek 209 nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012, vstoupilo v platnost až 8. února 2014⁽¹⁶⁾. Finanční pravidla společného podniku byla upravena 3. července 2014 tak, aby odrážela tyto změny.

⁽¹¹⁾ Čl. 5 odst. 1 a 4 nařízení Rady (ES) č. 71/2008.

⁽¹²⁾ Čl. 12 odst. 3 přílohy 1 nařízení Rady (ES) č. 71/2008: „Provozní náklady společného podniku Clean Sky jsou rovným způsobem sdíleny mezi Společenstvím, které přispívá na 50 % celkových nákladů, na jedné straně a mezi ostatními členy, kteří peněžitě přispívají na zbývajících 50 %, na straně druhé. Provozní náklady na společný podnik Clean Sky nepřesáhnou 3 % celkového peněžitého příspěvku členů a partnerů uvedených v článku 13 a jejich příspěvků ve formě věcného plnění.“

⁽¹³⁾ Včetně příspěvků členů, které byly potvrzeny nebo byly přijaty, ale ještě nebyly potvrzeny, a peněžitého příspěvku ve výši 10 milionů EUR na pokrytí provozních nákladů.

⁽¹⁴⁾ Nástroj na řízení grantů je zvláštní aplikace pro řízení finančních informací týkajících se plnění grantových dohod se členy, na něž připadá 75 % operačního rozpočtu.

⁽¹⁵⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 ze dne 25. října 2012, kterým se stanoví finanční pravidla o souhrnném rozpočtu Unie a o zrušení nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

⁽¹⁶⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 110/2014 ze dne 30. září 2013 o vzorovém finančním nařízení pro subjekty partnerství veřejného a soukromého sektoru uvedeném v článku 209 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 38, 7.2.2014, s. 2).

Oddělení interního auditu a útvar interního auditu Komise

22. V roce 2013 interní auditor zahájil ve spolupráci s externí auditorskou firmou audit podnikových procesů týkajících se „koordinace a monitorování činností ITD“ a „řízení činností partnerů“. Závěrečná auditní zpráva nebyla v době auditu Účetního dvora k dispozici.

23. Dne 28. března 2013 společný podnik přijal akční plán v reakci na připomínky útvaru interního auditu Komise na roční plánování při řízení grantů⁽¹⁷⁾. V době auditu nebylo plnění těchto opatření zcela dokončeno.

24. Dne 14. března 2014 předložil útvar interního auditu Komise výsledky auditu přiměřenosti a účinnosti interního kontrolního systému s ohledem na řízení grantů a jeho finanční plnění. Závěrem auditu bylo, že zavedený interní kontrolní systém poskytuje přiměřenou jistotu, pokud jde o dosažení podnikových cílů, které společný podnik nastavil pro řízení grantů a jeho finanční plnění, s výjimkou případů čtyř důležitých připomínek a dvou velmi důležitých připomínek⁽¹⁸⁾.

25. Útvar interního auditu také provedl posouzení rizik u společné infrastruktury IT⁽¹⁹⁾, kterou společný podnik Clean Sky sdílí se společnými podniky FCH, IMI, ENIAC a ARTEMIS.

26. Chartu o poslání útvaru interního auditu Komise přijala správní rada dne 31. března 2011. Finanční předpisy společného podniku však zatím nebyly změněny tak, aby zahrnovaly ustanovení odkazující na pravomoci interního auditora Komise v rámcovém nařízení⁽²⁰⁾.

Monitorování a vykazování výsledků výzkumu

27. Rozhodnutí o sedmém rámcovém programu (7.RP)⁽²¹⁾ zavádí systém monitorování a předkládání zpráv zaměřený na ochranu, šíření a převod výsledků výzkumu. Společný podnik vypracoval příslušné postupy, ale toto monitorování zcela nespĺňuje ustanovení uvedeného rozhodnutí, zejména pokud jde o šíření výsledků výzkumu a jejich začlenění do systému Komise⁽²²⁾.

Střet zájmů

28. Dne 13. prosince 2013 společný podnik přijal kodex chování pro prevenci a zmírňování střetů zájmů, který se vztahuje na soukromé osoby, jež jsou členy správní rady. V době auditu stále ještě nebyl přijat odpovídající kodex chování pro prevenci a zmírňování střetu zájmů, který se vztahuje na personál společného podniku a další subjekty (včetně odborníků).

29. Společný podnik zatím nevypracoval databázi pro zaznamenávání střetu zájmů, nesrovnalostí, prohlášení a souvisejících dokumentů.

Druhé průběžné hodnocení prováděné Komisí⁽²³⁾

30. Druhé průběžné hodnocení Komise probíhalo od začátku března do konce října 2013 a spočívalo v hodnocení společného podniku z hlediska účinnosti, efektivnosti a kvality výzkumu.

⁽¹⁷⁾ Hlavní připomínky ve zprávě se týkají zpoždění při plnění programu, nedostatečného čerpání rozpočtu a problémů společného podniku při hodnocení spotřeby zdrojů (údaje ročního rozpočtu jsou členy jednotlivých ITD společného podniku vykazovány za jednotlivé balíčky prací, zatímco společný podnik monitoruje plnění činností na úrovni realizovaných opatření).

⁽¹⁸⁾ Velmi důležité připomínky se týkají zlepšení potřebných pro formální vymezení postupů v rámci validace výstupů projektů a dále zlepšení, která je třeba učinit v konsolidovaných pokynech k validaci *ex ante* a kontrolních seznamech pro řízení grantů a jeho finanční plnění.

⁽¹⁹⁾ V závěrečné zprávě ze dne 22. listopadu 2013 bylo uvedeno, že je potřeba formálně definovat bezpečnostní politiku IT a do budoucích smluv s poskytovateli IT služeb zakomponovat podrobné postupy/kontroly.

⁽²⁰⁾ Nařízení Komise (ES, Euratom) č. 2343/2002 ze dne 19. listopadu 2002 o rámcovém finančním nařízení pro subjekty uvedené v článku 185 nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002, kterým se stanoví finanční nařízení o souhrnném rozpočtu Evropských společenství.

⁽²¹⁾ Článek 7 rozhodnutí Evropského parlamentu a Rady č. 1982/2006/ES ze dne 18. prosince 2006 o sedmém rámcovém programu Evropského společenství pro výzkum, technologický rozvoj a demonstrace (2007 až 2013) požaduje, aby Komise nepřetržitě a systematicky sledovala provádění sedmého rámcového programu a jeho zvláštních programů a pravidelně podávala zprávy a informovala o výsledcích tohoto sledování.

⁽²²⁾ Viz připomínka k začlenění výsledků dosažených ve výzkumných projektech do sdělení Komise a jejího systému komunikace a šíření informací, uvedená ve výroční zprávě o pokroku za rok 2012 vypracované Komisí pro Evropský parlament a Radu a týkající se činností společných podniků pro provádění společné technologické iniciativy, (SWD (2013) 539 final).

⁽²³⁾ Druhé průběžné hodnocení společného podniku Clean Sky z října 2013.

31. Zpráva obsahuje několik doporučení ohledně nízkého počtu technických pracovníků na realizaci činností, potřeby harmonizovat zprávy o pokroku a zprávy o technickém hodnocení vypracovávané členy ITD společného podniku a potřeby zlepšit postupy pro výběr subdodavatelů. Společný podnik by měl lépe dokumentovat grantové dohody s cílem zlepšit celkový soulad a výsledky.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na předchozí připomínky

32. Plán zajištění kontinuity provozu společného podniku byl výkonným ředitelem přijat dne 29. listopadu 2013. Vztahuje se na obnovení provozu po havárii, bezprostřední opatření po havárii, mechanismy pro zajištění obnovy a údržby činností. Do konce roku 2014 by měl být tento plán aktualizován.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Milan Martin CVIKL, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 21. října 2014.

Za Účetní dvůr

předseda

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

PŘÍLOHA

Společný podnik Clean Sky (Brusel)

Pravomoci a činnosti

<p>Oblasti pravomocí Unie podle Smlouvy (Články 187 a 188 Smlouvy o fungování Evropské unie)</p>	<p>Rozhodnutí Evropského parlamentu a Rady č. 1982/2006/ES ze dne 18. prosince 2006 o sedmém rámcovém programu stanoví příspěvek Společenství k vytváření dlouhodobých partnerství ve veřejném a soukromém sektoru v podobě společných technologických iniciativ, které by mohly být prováděny prostřednictvím společných podniků ve smyslu článku 187 Smlouvy.</p> <p>Nářízení Rady (ES) č. 71/2008 ze dne 20. prosince 2007 o založení společného podniku Clean Sky (Úř. věst. L 30, 4.2.2008, s. 1).</p>
<p>Pravomoci společného podniku (nařízení Rady (ES) č. 71/2008)</p>	<p>Cíle</p> <ul style="list-style-type: none"> — Společný podnik Clean Sky přispívá k provádění sedmého rámcového programu, a zejména tématu 7 – Doprava (včetně letectví) zvláštního programu „Spolupráce“ tím, že: — urychluje v Evropské unii vývoj, ověřování a demonstrace čistých technologií letecké dopravy pro co nejrychlejší zavedení do praxe, — zajišťuje soudržné provádění evropského výzkumného úsilí zaměřeného na zlepšování životního prostředí v oblasti letecké dopravy, — vytváří radikálně inovační systém letecké dopravy založený na integraci pokročilých technologií a demonstrací ve velkém měřítku (ITD) s cílem snížit dopad letecké dopravy na životní prostředí výrazným omezením hluku a emisí plynů a s cílem dosáhnout u letadel hospodárnější spotřeby pohonných hmot, — zrychluje vytváření nových poznatků, inovací a využití výzkumu na podporu souboru technologií a plně integrovaného systému systémů ve vhodném provozním prostředí, což povede k posílení konkurenceschopnosti průmyslu.
<p>Správa</p>	<ul style="list-style-type: none"> — Řídícím orgánem společného podniku je správní rada. Tým vedoucích pracovníků vede výkonný ředitel. Průmysl je zastoupen různými způsoby, např. prostřednictvím řídicích výborů integrovaných technologických demonstrátorů (ITD) a skupinou zástupců zúčastněných států.
<p>Zdroje, které měl společný podnik k dispozici v roce 2013</p>	<p>Rozpočet 306 043 097 EUR</p> <p>Počet zaměstnanců k 31. prosinci 2013 24 pracovních míst v plánu pracovních míst (18 dočasných a 6 smluvních zaměstnanců), z toho obsazených pracovních míst: 23, s následujícím rozložením povinností: operační činnosti (17) a smíšené činnosti (6).</p>
<p>Činnosti a služby poskytnuté v roce 2013</p>	<p>Viz výroční zpráva o činnosti společného podniku za rok 2013 na adrese www.cleansky.eu.</p>

Zdroj: údaje poskytl společný podnik Clean Sky.

ODPOVĚDI SPOLEČNÉHO PODNIKU

14. Společný podnik v roce 2013 zlepšil plnění svého rozpočtu. Zbývající zpoždění, která lze částečně přičíst prodlevám v rámci podepisování GAP⁽¹⁾, rovněž souvisela s faktickým přeorientováním některých operačních činností, které vyplynulo z probíhajících výzkumných prací. Příčinou nesplnění určitých důležitých cílů ve stanovené době mohou být běžně se vyskytující nepředvídané okolnosti a překážky u výzkumných činností, které si vyžadají více času a větší úsilí v rámci integrovaných technologických demonstrátorů a k nimž dojde až po sledovaném období pro rok 2012. To je jedna z výzev, kterým musí společný podnik čelit v rámci tohoto rozsáhlého a komplexního programu.

16. Příspěvek Evropské unie bude vždy vyšší než zdroje soukromých členů, neboť u těch se bere v potaz pouze potvrzený⁽²⁾ peněžitý příspěvek. Příspěvek EU se naproti tomu vztahuje na určité víceleté grantové dohody, které ještě nebyly zcela provedeny. Rovněž lze poznamenat, že Evropská komise měla povinnost vyčlenit celou částku na program do konce roku 2013, neboť tento rok byl posledním rokem sedmého rámcového programu. Společný podnik uzavírá závazek se soukromými členy v okamžiku, kdy prostřednictvím grantové dohody schválí příslušnou technickou činnost pro nadcházející období. Jelikož podrobné údaje o dané činnosti za poslední roky programu budou v konečné podobě k dispozici teprve v roce 2015, nedošlo prozatím k uzavření závazku ani potvrzení jeho platnosti.

17. V dubnu 2014 byla v rámci nástroje na řízení grantů vytvořena zvláštní funkce pro provádění auditů *ex post*. Tato funkce bude v průběhu tohoto roku dále zdokonalena s cílem umožnit integraci údajů z auditů *ex post* do příslušného systému.

18. V návaznosti na vylepšení provedená v první polovině roku 2014 bude do konce roku k dispozici nová verze nástroje na řízení grantů, která odstraní některé ze zjištěných nedostatků. Zejména se bude jednat o důkladné přepracování uvedené funkce, díky němuž budou finanční a projektoví úředníci moci předkládat připomínky v rámci pracovního postupu pro potvrzování.

19. Co se týče kontroly potvrzení platnosti závazku *ex ante*, výkonem obou funkcí (finančního kontrolora a schvalujícího úředníka) byl mimořádně pověřen vedoucí správního a finančního odboru, neboť v dané době vzhledem k dovolené výkonného ředitele vykonával funkci zástupce schvalující osoby. Jelikož společný podnik Clean Sky disponuje jen malým počtem zaměstnanců, může během čerpání dovolené více osob v mimořádných případech dojít k nedodržení zásady oddělení povinností.

Vzhledem k této skutečnosti a s cílem zajistit řádné fungování kontrolního systému společný podnik provedl aktualizaci systému zastupování v oblasti financí tím, že zavedl nové aktéry pro plnění úlohy finančního kontrolora a schvalujícího úředníka prostřednictvím pověření, a nyní věnuje zvýšenou pozornost dohledu nad kontinuitou činností v případě absencí. Je však třeba poznamenat, že i v uvedených případech jsou funkce iniciace a ověřování/schvalování oddělené. Uvedený ojedinělý případ týkající se absence zprávy o hodnocení byl v nástroji na řízení grantů napraven.

20. Společný podnik bere zjištěné nedostatky na vědomí a bude vyvíjet úsilí v rámci prosazování konzistentnosti při uplatňování příslušných pravidel a postupů. Co se týče zpoždění při předkládání výkazů nákladů, společný podnik tuto oblast monitoruje, přičemž ve všech případech odeslal upomínky a tam, kde to bylo vhodné, přijal následná opatření s cílem zajistit předložení uvedených výkazů. Společný podnik bude v průběhu roku 2014 dále usilovat o dosažení zlepšení v této části postupu.

21. Bez připomínek

22. Závěrečná auditní zpráva byla podepsána dne 26. března 2014 a předložena předsedovi správní rady společného podniku Clean Sky a výkonnému řediteli. Na základě dohody s vedením společného podniku byla schválena opatření s cílem napravit uvedené dvě velmi důležité připomínky a čtyři důležité připomínky. Provádění těchto opatření bude probíhat pod dohledem interního auditora v průběhu roku 2014.

23. Ve věci čtyř důležitých doporučení Útvaru interního auditu společný podnik pokračoval v provádění opatření v souladu se schváleným harmonogramem. Jejich provádění nadále probíhá.

⁽¹⁾ Zkratka GAP označuje „grantovou dohodu s partnery“ (z angl. Grant agreement for Partners) – prostřednictvím výzev k předkládání návrhů v rámci programu Clean Sky je na partnerské činnosti vyčleněno nejméně 200 milionů EUR. Zkratka GAM označuje „grantovou dohodu se členy“ (z angl. Grant agreement for Members) – na výzkumné aktivity v rámci programu Clean Sky je pro členy vyčleněno až 600 milionů EUR.

⁽²⁾ Společný podnik zavedl systém, který zajišťuje, aby vždy, když dojde k potvrzení peněžitého příspěvku, průmysl poskytl související 50 % příspěvek ve formě věcného plnění.

24. Plnění opatření souvisejících s příslušnými dvěma velmi důležitými doporučeními již bylo téměř dokončeno. Byly dále rozvedeny pokyny pro finanční a projektové úředníky týkající se potvrzení platnosti výkazů nákladů u grantových dohod se členy, došlo k dalšímu vylepšení kontrolních seznamů a rovněž byl vypracován vzor zprávy o technickém hodnocení v rámci každoročního postupu předkládání zpráv pro grantové dohody se členy, který byl předán projektovým úředníkům. Co se týče schvalování výstupů od partnerů, do příručky pro vedoucí pracovníky společného podniku bylo vloženo jasnější vymezení úloh a úkolů projektových vedoucích, kteří poskytují podporu finančním úředníkům společného podniku.

25. Společný podnik Clean Sky vypracoval akční plán, jehož cílem je zohlednit doporučení posouzení rizik v oblasti IT vypracovaného Utvarem interního auditu, přičemž příslušné činnosti provede do konce roku 2014.

26. Ustanovení stávajícího rámcového nařízení, které odkazuje na pravomoci interního auditora Komise, byla společným podnikem (Clean Sky) v praxi uplatňována od roku 2011 a nyní jsou součástí jeho nově přijatých finančních pravidel společného podniku.

27. Společný podnik vzal zjištění Účetního dvora na vědomí a již v roce 2014 v této souvislosti přistoupil k aktualizaci svých nástrojů pro monitorování. Mezitím si společný podnik od soukromých členů vyžádal konsolidované výsledky včetně plánů šíření informací, které také obdržel. Společný podnik využívá ke zveřejňování shrnutí projektů týkajících se grantových dohod s partnery systém Evropské komise s názvem CORDA. Tato shrnutí jsou již k dispozici on-line. Na webových stránkách společného podniku jsou navíc zveřejněna již 4 ze 7 shrnutí výročních zpráv týkajících se grantových dohod se členy z roku 2013. Zbývající 3 budou k dispozici do poloviny září 2014.

28. a 29. Správní rady všech společných podniků schválily začátkem července 2014 nová pravidla týkající se důvěrnosti a střetu zájmů, a to na základě vzoru předloženého Evropskou komisí. S cílem mít k dispozici rejstřík prohlášení správní rady společného podniku Clean Sky společný podnik zřídí rejstřík pro zaznamenávání střetů zájmů, nesrovnalostí a jiných souvisejících dokumentů a vytvoří elektronickou databázi pro účely monitorování v této oblasti. Učiní tak do konce roku 2014.

V době auditu databáze zaměstnanců neexistovala. Předpokládá se, že bude vytvořena do konce října 2014. Tato databáze společnému podniku umožní ji dle potřeby aktualizovat, disponovat veškerými informacemi a prvky ke zvážení v případě možného výskytu střetu zájmů, jakož i přijmout odpovídající opatření.

30. a 31. Společný podnik připravil shrnutí analýzy jeho silných a slabých stránek (SWOT) provedené hodnotiteli a jejich doporučení pro zasedání správní rady v prosinci 2013. Správní rada s těmito doporučeními vyjádřila souhlas a požádala společný podnik o následné kroky k provedení příslušných opatření. Vedení společného podniku se v této souvislosti řídí akčním plánem. Většina prováděných opatření bude uplatněna prostřednictvím každoročních přezkoumání, příručky pro vedoucí pracovníky, grantových dohod se členy nebo jednacího řádu správní rady. Společný podnik také poznatky získané z tohoto hodnocení využije ke zlepšení řízení obou programů.

Co se týče situace v oblasti zaměstnanců popsané v ročním prováděcím plánu na rok 2012 a 2013 a výročních zprávách o činnosti za roky 2012 a 2013, společný podnik i nadále nedisponoval dostatečným počtem zaměstnanců k plnění všech předpokládaných úkolů, a to jak z technického, tak z finančního hlediska. Po přijetí nového plánu pracovních míst v červenci 2014 bude společný podnik moci najmout 18 nových pracovníků, z nichž většina bude působit v technické oblasti. To společnému podniku umožní zlepšit jeho fungování a plnění grantových dohod.