



České vydání

Informace a oznámení

Svazek 58

17. prosince 2015

Obsah

IV *Informace*

INFORMACE ORGÁNŮ, INSTITUCÍ A JINÝCH SUBJEKTŮ EVROPSKÉ UNIE

Účetní dvůr

2015/C 422/01	Shrnutí výsledků ročního auditu Účetního dvora za rok 2014 týkajícího se evropských společných podniků pro výzkum	1
2015/C 422/02	Zpráva o ověření roční účetní závěrky společného podniku ARTEMIS za období od 1. ledna 2014 do 26. června 2014, spolu s odpovědí společného podniku	9
2015/C 422/03	Zpráva o ověření roční účetní závěrky společného podniku Clean Sky za rozpočtový rok 2014 spolu s odpověďmi společného podniku	17
2015/C 422/04	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Evropského společného podniku pro provádění společné technologické iniciativy pro nanoelektroniku za období od 1. ledna 2014 do 26. června 2014, spolu s odpovědí společného podniku	25
2015/C 422/05	Zpráva o ověření roční účetní závěrky společného evropského podniku pro ITER a rozvoj energie z jaderné syntézy za rozpočtový rok 2014, spolu s odpovědí společného podniku	33
2015/C 422/06	Zpráva o ověření roční účetní závěrky společného podniku pro palivové články a vodík za rozpočtový rok 2014, spolu s odpovědí společného podniku	51
2015/C 422/07	Zpráva o ověření roční účetní závěrky společného podniku iniciativy pro inovativní léčiva za rozpočtový rok 2014 spolu s odpověďmi společného podniku	61
2015/C 422/08	Zpráva o ověření roční účetní závěrky společného podniku SESAR za rozpočtový rok 2014, spolu s odpovědí společného podniku	70
2015/C 422/09	Zpráva o ověření roční účetní závěrky společného podniku ECSEL za období od 27. června do 31. prosince 2014, spolu s odpovědí společného podniku	80

IV

(Informace)

INFORMACE ORGÁNŮ, INSTITUCÍ A JINÝCH SUBJEKTŮ EVROPSKÉ UNIE

ÚČETNÍ DVŮR

Shrnutí výsledků ročního auditu Účetního dvora za rok 2014 týkajícího se evropských společných podniků pro výzkum

(2015/C 422/01)

OBSAH

	<i>Body</i>	<i>Strana</i>
Úvod	1-7	2
Informace, z nichž vycházejí výroky Účetního dvora	8-11	3
Výsledky auditu	12-24	3
Výroky o spolehlivosti účetní závěrky	12	3
Výroky o legalitě a správnosti uskutečněných operací	13-15	3
Zdůraznění skutečnosti v souvislosti s příspěvkem EU na náklady projektu ITER	16	4
Připomínky, které nezpochybňují výroky Účetního dvora	17-22	4
Rozpočtové a finanční řízení	18	4
Vnitřní kontrolní systém	19-20	5
Monitorování a vykazování výsledků projektového výzkumu	21	5
Druhé průběžné hodnocení provedené Komisí	22	5
Závěry	23-24	5
PŘÍLOHA I – Příjmy společných podniků (předpokládaný příjem rozpočtu, zjištěné nároky a obdržené částky) a plány pracovních míst		6
PŘÍLOHA II – Připomínky Účetního dvora za rok 2014		8

ÚVOD

1. V souladu s ustanoveními článku 287 Smlouvy o fungování Evropské unie provedl Účetní dvůr audit roční účetní závěrky osmi evropských společných podniků pro výzkum za rozpočtový rok 2014 a legality a správnosti operací, na nichž se tyto účetní závěrky zakládají⁽¹⁾:

- Fusion for Energy – F4E (ITER) – rozvoj energie z jaderné syntézy,
- Clean Sky – čisté technologie letecké dopravy,
- ARTEMIS – vestavěné počítačové systémy⁽²⁾,
- IMI – iniciativa pro inovativní léčiva,
- ENIAC – nanoelektronika⁽³⁾,
- FCH – palivové články a vodík,
- SESAR – výzkumný projekt uspořádání letového provozu jednotného evropského nebe,
- ECSEL – elektronické součásti a systémy⁽⁴⁾.

2. Členy společných podniků mohou být kromě Evropské unie (zastoupené Komisí) různí partneři z veřejného i soukromého sektoru, kteří na financování činností prováděných společnými podniky přispívají. Společné podniky mají buďto formu dvoustranného modelu s účastí Evropské komise a příslušného odvětví nebo trojstranného modelu i s účastí členských států⁽⁵⁾. Společné podniky mají důležitou úlohu při plnění výzkumných politik ve specifických oblastech.

3. Podobně jako v předchozích letech kontroloval Účetní dvůr legalitu a správnost operací. Rok 2014 je však prvním rokem, kdy roční účetní závěrky dvou společných podniků (Fusion for Energy – F4E (ITER) a SESAR) ověřoval podle čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU a čl. 107 odst. 1 nového finančního nařízení pro agentury a jiné subjekty nezávislý externí auditor (auditorská společnost). Účetní dvůr ve svém výroku o těchto závěrkách vzal v úvahu kontroly provedené nezávislým externím auditorem a opatření přijatá na základě jeho zjištění. U ostatních společných podniků provedl Účetní dvůr v souvislosti s jejich roční závěrkou vlastní kontrolu.

4. V tomto shrnutí se předkládá přehled výsledků ročních auditů společných podniků za rozpočtový rok 2014, které Účetní dvůr provedl. Cílem shrnutí je usnadnit analýzu a srovnání specifických zpráv Účetního dvora o ročních účetních závěrkách společných podniků za rok 2014. Výroky a připomínky Účetního dvora naleznete i s odpověďmi společných podniků ve zveřejněných specifických výročních zprávách. Toto shrnutí není ani auditní zprávou, ani výrokiem auditora.

5. Celkový předpokládaný příjem rozpočtu společných podniků⁽⁶⁾ za rok 2014 činil 1,9 miliardy EUR (2013: 2,2 miliardy EUR), tj. 1,6 % souhrnného rozpočtu EU na rok 2014 (2013: 1,7 %). Ze skutečně inkasovaných částek pocházelo 1 224 milionů EUR (2013: 686 milionů EUR) ze souhrnného rozpočtu EU a 204 milionů EUR (2013: 134 milionů EUR) pocházelo od partnerů z příslušných průmyslových odvětví a od členů společných podniků. Většinu zvýšení inkasovaných částek lze vysvětlit tím, že se v roce 2014 zvýšily příspěvky Komise a hostitelského státu zařízení ITER určené společnému podniku F4E.

⁽¹⁾ V roce 2014 byly vytvořeny dva společné podniky: společný podnik BBI (průmysl založený na biotechnologiích) a společný podnik Shift2Rail. Jelikož tyto společné podniky ne získaly v roce 2014 od Komise finanční samostatnost, Účetní dvůr jejich roční účetní závěrku nekontroloval.

⁽²⁾ Dne 27. června 2014 byl společný podnik ARTEMIS sloučen se společným podnikem ENIAC, čímž vznikl společný podnik ECSEL. V důsledku sloučení se audit Účetního dvora týká účetního období společného podniku ARTEMIS od 1. ledna do 26. června 2014.

⁽³⁾ Dne 27. června 2014 byl společný podnik ENIAC sloučen se společným podnikem ARTEMIS, čímž vznikl společný podnik ECSEL. V důsledku sloučení se audit Účetního dvora týká účetního období společného podniku ENIAC od 1. ledna do 26. června 2014.

⁽⁴⁾ Společný podnik ECSEL nahrazuje společné podniky ENIAC a ARTEMIS, jejichž činnost byla oficiálně ukončena 26. června 2014, a stává se jejich nástupcem. Audit Účetního dvora se tudíž týká účetního období společného podniku ECSEL od 27. června do 31. prosince 2014.

⁽⁵⁾ K dvoustranným společným podnikům patří Clean Sky, IMI, FCH a SESAR. Trojstranné společné podniky jsou ARTEMIS, ENIAC a ECSEL. Pokud jde o podnik Fusion for Energy – F4E (ITER), jeho členy jsou Evropské společenství pro atomovou energii (Euratom), zastoupené Evropskou komisí, členské státy Euratomu a další země, které uzavřely s Euratomem dohodu o spolupráci v oblasti řízené jaderné syntézy a které vyjádřily přání stát se členy společného podniku (k 31. prosinci 2014: Švýcarsko).

⁽⁶⁾ Prognózané rozpočtové příjmy představují prostředky na závazky (konečný rozpočet).

6. Společné podniky zaměstnávají 432 (2013: 414) stálých a dočasných úředníků, tj. méně než 1 % všech úředníků EU placených ze souhrnného rozpočtu EU (podrobnosti v příloze I).

7. Finanční riziko spojené se společnými podniky je sice ve srovnání s celkovým rozpočtem EU relativně nízké, avšak riziko poškození dobré pověsti Unie je vysoké. Podniky jsou klíčovým nástrojem realizace strategie EU pro oblast výzkumu a jejich forma partnerství veřejného a soukromého sektoru je v odvětvích, s nimiž spolupracují, výrazně zviditelněna.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZEJÍ VÝROKY ÚČETNÍHO DVORA

8. Pokud jde o dva společné podniky, jejichž audit provedl nezávislý externí auditor, Účetní dvůr přezkoumal práci auditorských společností v souladu s mezinárodními auditorskými standardy. Při formulaci svého výroku o spolehlivosti účetní závěrky vyjádřeném ve specifických výročních zprávách vzal Účetní dvůr v úvahu i práci auditorských společností.

9. Účetní dvůr má dostatečnou jistotu, aby mohl ve svých vlastních auditních výrocích o spolehlivosti účetní závěrky vycházet z práce soukromých auditorských společností.

10. Pokud se jedná o legalitu a správnost operací, za niž zůstává výhradně odpovědný Účetní dvůr, je jeho audit založen na analytických auditorských 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 a analýza prohlášení vedení a výročních zpráv o činnosti. Při auditu roku 2014 se nadále kladl zvláštní důraz na audity *ex post*.

11. U zbývajících šesti společných podniků prováděl Účetní dvůr i nadále audit jak legality a správnosti uskutečněných operací, tak spolehlivosti účetní závěrky.

VÝSLEDKY AUDITU

Výroky o spolehlivosti účetní závěrky

12. Konečné roční účetní závěrky všech společných podniků ve všech významných (materiálních) ohledech věrně zobrazují jejich finanční situaci k 31. prosinci 2014 a výsledky jejich hospodaření a peněžní toky za daný rok v souladu s ustanoveními příslušných finančních nařízení a účetních pravidel, která přijal účetní Komise.

Výroky o legalitě a správnosti uskutečněných operací

13. Podle názoru Účetního dvora jsou operace, na nichž se zakládají roční účetní závěrky pěti (F4E, Clean Sky, FCH, IMI a SESAR) z osmi společných podniků za rozpočtový rok 2014, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

14. Co se týče společných podniků ARTEMIS a ENIAC, audit výkazů projektových nákladů byl v souladu s platnými správními dohodami delegován na vnitrostátní financující orgány. Společné podniky ARTEMIS a ENIAC obdržely od vnitrostátních financujících orgánů auditní zprávy, ale kvalitu těchto auditů systematicky neposuzovaly. Účetní dvůr posoudil auditní strategie, včetně auditních zpráv, tří vnitrostátních financujících orgánů. Použité metodiky neumožňují

společným podnikům vypočítat spolehlivou váženou míru chyb ani míru zbytkových chyb. Účetní dvůr proto dospěl k závěru, že dostupné informace o plnění strategie společných podniků ARTEMIS a ENIAC pro audity *ex post* nedostačují k tomu, aby bylo možné posoudit, zda tento klíčový kontrolní nástroj funguje účinně ⁽⁷⁾, a vydal tudíž výrok s výhradou ⁽⁸⁾.

15. Společný podnik ECSEL převzal projekty společných podniků ARTEMIS a ENIAC. Správní dohody, které společné podniky ARTEMIS a ENIAC uzavřely s vnitrostátními financujícími orgány členských států, platí i po jejich sloučení do společného podniku ECSEL ⁽⁹⁾. V důsledku stavu popsaného výše v bodě 14 vydal Účetní dvůr výrok s výhradou i o společném podniku ECSEL ve vztahu k projektům, jež zahájily společné podniky ARTEMIS a ENIAC.

Zdůraznění skutečnosti v souvislosti s příspěvkem EU na náklady projektu ITER ⁽¹⁰⁾

16. Pokud jde o společný podnik F4E, příspěvek EU na fázi výstavby projektu ITER byl v roce 2010 Radou ⁽¹¹⁾ oceněn na 6,6 miliardy EUR. Jsou zde významná rizika, že tato částka se zvýší, zejména v důsledku změn rozsahu projektových výstupů i kvůli aktuálnímu harmonogramu, který je považován za nerealistický. Podle posledního odhadu činí deficit do dokončení fáze výstavby projektu 428 milionů EUR. Společný podnik v době auditu (březen 2015) odhadoval, že fáze výstavby projektu je přinejmenším o 43 měsíců opožděna. Společný podnik v souvislosti s těmito riziky na úrovni zakázek vyvíjí systém pro pravidelné monitorování odchylek v nákladech, avšak dosud neaktualizoval ocenění příspěvku společného podniku na projekt ITER po dokončení fáze výstavby. Společný podnik však v současnosti realizuje akční plán na řešení hlavních omezení, která rozvoj projektu ovlivňují.

Připomínky, které nezpochybňují výroky Účetního dvora

17. Účetní dvůr vyjádřil 55 připomínek (2013: 55) platných pro všechny společné podniky, v nichž zdůraznil důležité skutečnosti. Přehled připomínek je uveden v příloze II. Nejčastější připomínky jsou shrnuty níže.

Rozpočtové a finanční řízení

18. Připomínky v tomto oddíle se soustřeďují na tři oblasti:

- míra plnění rozpočtu: míra plnění rozpočtu u prostředků na závazky se pohybovala mezi 90 % a 100 % (kromě společných podniků ARTEMIS a ENIAC s rozsahem mezi 38 % a 43 %, což odráží plnění prostředků, které byly schváleny na celý rok, během šesti měsíců) a míra plnění rozpočtu u prostředků na platby se pohybovala mezi 74 % a 100 %. Druhý údaj činí 74 % u společných podniků FCH a IML a 80 % u společného podniku SESAR a lze ho většinou vysvětlit zpožděným financováním projektů.
- výzvy k předkládání návrhů a realizace projektů: s výjimkou společného podniku ARTEMIS, u něhož konečná míra plnění u prostředků přidělených na závazky v souvislosti s výzvami k předkládání návrhů činila pouze 48 % (49 % k 31. prosinci 2013) celkového disponibilního rozpočtu na pokrytí operačních výdajů po celou dobu fungování společného podniku, dosáhly ostatní společné podniky údaje mezi 90 % a 100 %.

⁽⁷⁾ ARTEMIS a ENIAC zahájily v roce 2014 společný akční plán, aby tento výrok s výhradou zmírnily. Součástí akčního plánu jsou návštěvy vnitrostátních financujících orgánů a zkoumání jejich systémů.

⁽⁸⁾ Účetní dvůr vyjadřuje výrok s výhradou, když auditor získal dostatečné a vhodné důkazní informace a došel k závěru, že nesprávnosti nebo případy nesouladu jsou významné, avšak bez rozsáhlého dopadu na účetní závěrku nebo operace, na nichž se zakládá. Účetní dvůr rovněž vyjadřuje výrok s výhradou, když auditor není schopen získat dostatečné a vhodné důkazní informace, na jejichž základě vyjadřuje výrok, a možný vliv této neschopnosti na roční účetní závěrku nebo související operace je významný, avšak nikoli rozsáhlý (jak je uvedeno v bodech 14 a 15). Vlivy s rozsáhlým dopadem na účetní závěrku jsou takové, které podle úsudku auditora nejsou omezeny na specifické prvky, účty nebo položky, a pokud se pojí k specifickým prvkům, účtům nebo položkám, představují nebo mohou představovat podstatnou část účetní závěrky.

⁽⁹⁾ ECSEL pokračuje v realizaci společného akčního plánu zahájeného společnými podniky ARTEMIS a ENIAC v roce 2014 na zmírnění tohoto výroku s výhradou.

⁽¹⁰⁾ Odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti se používá pro upozornění čtenáře na skutečnost, která sice není v účetní závěrce významně (materiálně) zkrslena, ale je natolik důležitá, že je zásadní pro pochopení účetní závěrky jejím uživatelem.

⁽¹¹⁾ Závěry Rady ke stavu projektu ITER ze dne 7. července 2010 (11902/10).

- Orgány a subjekty jsou povinny každoročně předkládat zprávu o rozpočtovém a finančním řízení⁽¹²⁾. Informace, které společné podniky v této zprávě předložily, nebyly harmonizované a byly často neúplné. Komise by měla poskytnout k povaze a obsahu zprávy pokyny.

Vnitřní kontrolní systém

19. Audity *ex post* jsou klíčovým nástrojem, jehož prostřednictvím společné podniky zajišťují způsobilost a správnost nákladů, o jejichž úhradu žádají příjemci anebo partneři. Všechny společné podniky kromě podniku ECSEL⁽¹³⁾ přijaly strategii pro audity *ex post* a pět z nich zadalo provádění auditů *ex post* nezávislým externím auditorským společností. Ve třech případech (viz body 14 a 15) vydal Účetní dvůr výrok s výhradou kvůli nedostatečné realizaci strategie pro audity *ex post*.

20. Pokud jde o společný podnik F4E, Účetní dvůr konstatuje, že bylo dosaženo výrazného pokroku, třebaže společný podnik v době auditu (březen 2015) ještě prováděl několik klíčových opatření. Stále je třeba zvýšit hospodářskou soutěž při zadávacích řízeních, která jsou pro realizaci projektu ITER společným podnikem F4E zásadně důležitá. U grantů byl stejně jako v roce 2013 a 2012 na jednu výzvu v průměru předložen jeden návrh.

Monitorování a vykazování výsledků projektového výzkumu

21. Monitorování výzkumu a vykazování jeho výsledků je zakotveno v sedmém rámcovém programu (7. RP), který stanoví systém pro monitorování a vykazování, jež zahrnuje ochranu, šíření i převod výsledků výzkumu. Společné podniky do grantových dohod podepsaných se členy a dalšími příjemci zahrnuly zvláštní ustanovení týkající se práv duševního vlastnictví a šíření výzkumných činností i jejich výsledků. Společné podniky plnění těchto ustanovení sledují v různých fázích realizace financovaných projektů, přičemž v roce 2014 bylo dosaženo významného pokroku. Aby však byly splněny požadavky programu Horizont 2020 a zlepšilo se šíření výzkumných výsledků 7. RP, musí se spolupráce mezi společnými podniky a Komisí rozvíjet co možná nejvíce se zvláštním zřetelem k další integraci některých údajů společných podniků do systémů Komise.

Druhé průběžné hodnocení provedené Komisí

22. Druhé průběžné hodnocení Komise probíhalo v roce 2013 a na začátku roku 2014. V jeho rámci se posuzovaly všechny společné podniky (kromě F4E) z hlediska relevantnosti, efektivnosti, účinnosti a kvality výzkumu. Akční plány přijaté na základě zpráv se prováděly ve všech společných podnicích.

ZÁVĚRY

23. Všechny společné podniky předložily spolehlivou účetní závěrku za rok 2014, avšak o třech vydal Účetní dvůr výrok s výhradou k legalitě a správnosti operací, na nichž se příslušná účetní závěrka zakládá.

24. Je možno ještě zlepšit postupy, zejména při realizaci strategie pro audity *ex post*, spolupráci s Komisí, pokud jde o integraci výsledků výzkumu, a v případě společného podniku F4E i mechanismy pro kontrolu nákladů.

⁽¹²⁾ Článek 142 nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1.), článek 93 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1271/2013 (Úř. věst. L 328, 7.12.2013, s. 42.) a článek 39 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 110/2014 (Úř. věst. L 38, 7.2.2014, s. 2).

⁽¹³⁾ ECSEL dosud strategii pro audity *ex post* svých projektů nepřijal.

PŘÍLOHA I

Příjmy společných podniků (předpokládaný příjem rozpočtu, zjištěné nároky a obdržené částky) a plány pracovních míst

SPOLEČNÝ PODNIK	Materáské GR	Oblast politiky	2014				2013			
			Předpokládaný příjem rozpočtu (€)	Zjištěné nároky (€)	Obdržené částky (€)	Plán pracovních míst (1) (2)	Předpokládaný příjem rozpočtu (€)	Zjištěné nároky (€)	Obdržené částky (€)	Plán pracovních míst (1) (2)
1 ARTEMIS (do 26. června 2014)	GR CONNECT	Výzkum	2 224 000	863 193	20 100 000	(15)	32 643 708	32 647 545	20 123 350	15
2 CLEAN SKY	GR pro výzkum a inovace	Výzkum	229 241 764	189 316 793	98 585 400	37	306 043 097	227 000 428	124 613 566	24
3 ENIAC (do 26. června 2014)	GR CONNECT	Výzkum	2 720 633	1 022 580	54 144 250	(15)	172 696 508	172 608 748	36 529 216	15
4 Fusion for Energy – F4E	GR pro výzkum a inovace	Výzkum	1 168 825 456	1 168 825 456	720 917 805	262	1 297 013 166	1 296 952 709	245 002 495	262
5 Společný podnik pro palivové články a vodík – FCH	GR pro výzkum a inovace	Výzkum	112 919 000	108 384 000	69 379 993	26	74 482 039	73 672 484	56 393 265	20
6 Iniciativa pro inovativní léčiva – IMI	GR pro výzkum a inovace	Výzkum	223 294 603	207 433 859	165 627 993	37	255 715 919	254 435 104	125 829 159	36
7 SESAR	GR MOVE	Výzkum	13 119 600	13 046 425	94 753 384	42	84 222 608	64 066 631	77 535 515	42

SPOLEČNÝ PODNIK	Materičské GR	Oblast politiky	2014				2013			
			Předpokládaný příjem roz- počtu (1)	Zjištěné nároky (2)	Obdržené částky (3)	Plán pracovních míst (4) (5)	Předpokládaný příjem roz- počtu (1)	Zjištěné nároky (2)	Obdržené částky (3)	Plán pracovních míst (4)
8 ECSEL (od 27. června 2014)	GR CONNECT	Výzkum	158 245 086	1 58 318 481	460 000	28	Není relevantní	Není relevantní	Není relevantní	
Celkem			1 910 590 142	1 847 210 787	1 223 967 872	432	2 222 817 045	2 121 382 649	686 026 566	414

(1) Předpokládaný příjem rozpočtu představuje prostředky na závazky (konečný rozpočet).

(2) Zjištěné nároky představují schválené závazky.

(3) Obdržené částky jsou hotovostní příspěvky Evropské komise v průběhu roku.

(4) Konečný rozpočet.

(5) ARTEMIS a ENIAC byly 27. června 2014 sloučeny do společného podniku ECSEL. Jejich celkem 30 pracovních míst bylo převedeno na 28 pracovních míst ve společném podniku ECSEL. Celkový počet pracovních míst k 31. prosinci 2014 tak činí 432.

PŘÍLOHA II

Přípomínky Účetního dvora za rok 2014

SPOLEČNÝ PODNIK	Rozpočtové a finanční řízení				Klíčové kontroly systémů společných podniků pro dohled a kontrolu			Osaťní záležitosti a kontrola opatření přijatých v návaznosti na předchozí zjištění							
	Plnění rozpočtu a víceleté financování	Prezentace účetní závěrky	Výzvy k předkládání nabídek	Vícestranná rámcová dohoda	Systémy vnitřní kontroly a účetní systémy	Operační zakázky a granty	Realizace strategie pro audity ex post	Interní auditor a útvar	Právní rámec	Monitorování a vykazování výsledků výzkumu	Práva duševního vlastnictví a odpověďová politika	Střet zájmů	Druhé průběžné hodnocení provedené Komisí	Příspěvek EU na řázi výstavby projektu ITER	Jiné
1 ARTEMIS	x		x				x ⁽¹⁾	x	x			x			
2 CLEAN SKY	x				x			x	x	x		x			
3 ENIAC	x		x				x ⁽¹⁾								
4 Fusion for Energy – F4E	x	x			x	x								x ⁽¹⁾	x
5 Společný podnik pro palivové články a vodík – FCH	x		x		x			x	x	x		x			
6 Iniciativa pro inovativní léčiva – IMI	x				x			x	x			x			
7 SESAR	x			x				x	x			x			
8 ECSEL	x				x		x ⁽¹⁾	x	x			x			
Mezisoučty	8	1	3	1	5	1	3	6	8	5	1	7	4	1	1
Celkem	13				9			33							

⁽¹⁾ Tyto připomínky jsou uvedeny v příslušné zprávě v oddíle o výroku.

ZPRÁVA**o ověření roční účetní závěrky společného podniku ARTEMIS za období od 1. ledna 2014 do 26. června 2014, spolu s odpovědí společného podniku**

(2015/C 422/02)

OBSAH

	<i>Body</i>	<i>Strana</i>
Úvod	1-4	10
Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti	5	10
Prohlášení o věrohodnosti	6-16	10
Výrok o spolehlivosti účetní závěrky	11	11
Východisko pro výrok s výhradou o legalitě a správnosti uskutečněných operací	12-14	12
Výrok s výhradou o legalitě a správnosti uskutečněných operací	15	12
Připomínky k rozpočtovému a finančnímu řízení	17-18	12
Plnění rozpočtu	17	12
Výzvy k předkládání návrhů	18	12
Další připomínky	19-22	13
Kontrola opatření přijatých v návaznosti na předchozí připomínky	19-22	13

ÚVOD

1. Společný podnik ARTEMIS, který sídlí v Bruselu, byl založen v prosinci 2007 ⁽¹⁾ na období deseti let a samostatně funguje od roku 2009. Dne 27. června 2014 byl společný podnik ARTEMIS sloučen se společným podnikem ENIAC ⁽²⁾ s cílem vytvořit společný podnik pro elektronické součásti a systémy pro vedoucí postavení Evropy (ECSEL) ⁽³⁾. Společný podnik ECSEL zahájil činnost 27. června 2014 a bude působit po období deseti let. V důsledku toto sloučení se zpráva vztahuje na účetní období společného podniku ARTEMIS, které začíná 1. ledna a končí 26. června 2014.
2. Hlavním cílem společného podniku bylo 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 ⁽⁴⁾.
3. Zakládajícími členy společného podniku ARTEMIS byly Evropská unie, zastoupená Komisí, některé členské státy EU (Belgie, Dánsko, Německo, Estonsko, Irsko, Řecko, Španělsko, Francie, Itálie, Maďarsko, Nizozemsko, Rakousko, Portugalsko, Rumunsko, Slovinsko, Finsko, Švédsko a Spojené království) a sdružení ARTEMIS-IA, 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 a v roce 2012 se připojilo také Polsko.
4. Maximální příspěvek EU do společného podniku ARTEMIS na pokrytí provozních výdajů a výzkumných činností činil 420 milionů EUR a financoval se z rozpočtu sedmého rámcového programu ⁽⁵⁾. Příspěvek sdružení ARTEMIS-IA na provozní výdaje měl dále činit nejvýše 30 milionů EUR, zatímco členské státy společného podniku ARTEMIS se na provozních výdajích měly podílet věcnými příspěvky (tím, že napomáhají provádění projektů) a poskytnout finanční prostředky ve výši alespoň 1,8 násobku finančního příspěvku EU. Věcné příspěvky měly také poskytovat výzkumné organizace podílející se na projektech.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

5. Koncepce auditu Účetního dvora je založena na analytických postupech, testování operací na úrovni společného podniku a posouzení klíčových kontrol systémů 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

6. V souladu s ustanoveními článku 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU) provedl Účetní dvůr audit:
 - a) roční účetní závěrky společného podniku ARTEMIS, jež obsahuje finanční výkazy ⁽⁶⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁷⁾ za období od 1. ledna 2014 do 26. června 2014;
 - b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá.

⁽¹⁾ 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).

⁽²⁾ Společný podnik ENIAC byl zřízen nařízením Rady (ES) č. 72/2008 ze dne 20. prosince 2007 (Úř. věst. L 30, 4.2.2008, s. 21) s cílem vymezit a provádět „program výzkumu“ pro rozvoj klíčových kompetencí v oblasti nanoelektroniky.

⁽³⁾ Společný podnik ECSEL byl zřízen nařízením Rady (EU) č. 561/2014 ze dne 6. května 2014 (Úř. věst. L 169, 7.6.2014, s. 152).

⁽⁴⁾ Pravomoci a činnosti společného podniku jsou shrnuty v příloze. Tato příloha se předkládá pro informační účely.

⁽⁵⁾ 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.

⁽⁶⁾ Finanční výkazy obsahují rozvalu a výkaz finanční výkonnosti, tabulku peněžních toků, výkaz změn čistých aktiv a shrnutí významných účetních zásad a další vysvětlující informace.

⁽⁷⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy o plnění rozpočtu, shrnutí rozpočtových zásad a další vysvětlivky.

Odpovědnost vedení

7. Podle článků 16 a 22 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 110/2014⁽⁸⁾ 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⁽⁹⁾ a provádět účetní odhady, které jsou s ohledem na dané okolnosti přiměřené. Ředitel schvaluje roční účetní závěrku společného podniku poté, co ji účetní střediska 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.
- 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⁽¹⁰⁾ 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 (materiálních) ohledech věrně zobrazuje jeho finanční situaci za období od 1. ledna 2014 do 26. června 2014 a výsledky jeho hospodaření a peněžní toky za dané období v souladu s ustanoveními jeho finančního nařízení a účetních pravidel, která přijal účetní Komise.

⁽⁸⁾ Úř. věst. L 38, 7.2.2014, s. 2.

⁽⁹⁾ 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.

⁽¹⁰⁾ Článek 47 nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 110/2014.

Východisko pro výrok s výhradou o legalitě a správnosti uskutečněných operací

12. Strategie společného podniku pro audity *ex post* ⁽¹¹⁾, přijatá rozhodnutím správní rady ze dne 25. listopadu 2010 a pozměněná dne 20. února 2013, je klíčovým nástrojem ⁽¹²⁾ pro posuzování legality a správnosti uskutečněných operací. Platby provedené v roce 2014 na základě osvědčení o schválení nákladů, která vydaly vnitrostátní financující subjekty členských států, dosáhly 5,9 milionu EUR, což odpovídá 37 % celkových plateb.

13. Audit výkazů nákladů souvisejících s projekty byl sice delegován na vnitrostátní financující subjekty, ale v praxi není ve správních dohodách podepsaných s těmito orgány provádění auditů *ex post* nijak upraveno.

14. Společný podnik obdržel od vnitrostátních financujících subjektů auditní zprávy, které se týkají přibližně 46 % (k dubnu 2015) nákladů na dokončené projekty. Společný podnik však neposuzoval kvalitu těchto auditů ⁽¹³⁾. Účetní dvůr povedl posouzení auditní strategie, včetně auditních zpráv, tří vnitrostátních financujících subjektů, z něhož vyplynulo, že metodiky používané těmito subjekty společnému podniku neumožňovala vyčíslit spolehlivou váženou míru chyb ani míru zbytkových chyb. Nelze tedy vyslovit závěr o tom, zda je fungování auditů *ex post* účinné ani zda tyto klíčové kontroly poskytují dostatečnou jistotu, pokud jde o legalitu a správnost uskutečněných operací.

Výrok s výhradou o legalitě a správnosti uskutečněných operací

15. Podle názoru Účetního dvora, s výhradou možného vlivu skutečnosti uvedené ve východisku pro výrok s výhradou v bodech 12–14, jsou operace, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtové období do 26. června 2014, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

16. Následující připomínky uvedené výroky Účetního dvora nezpochybnují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU A FINANČNÍMU ŘÍZENÍ**Plnění rozpočtu**

17. Původní rozpočet společného podniku na rok 2014 zahrnoval prostředky na závazky související s provozními náklady ve výši 2,2 milionu EUR. Součástí rozpočtu nebyly prostředky na závazky na operační činnosti. Důvodem bylo plánované sloučení společných podniků ARTEMIS a ENIAC v průběhu roku 2014 a vytvoření společného podniku ECSEL, který bude odpovídat za výzvu k předkládání návrhů v roce 2014. Míra plnění správních prostředků na závazky činila 38 %, protože ke sloučení došlo v červnu, kdežto rozpočet byl přijat na celý rok.

Výzvy k předkládání návrhů

18. Nařízení Rady o založení společného podniku počítalo u operačních výdajů s maximálním celkovým rozpočtem ve výši 410 milionů EUR. V době sloučení činila výše prostředků vyčleněných na výzvy k předkládání návrhů 198 milionů EUR (48 % celkového rozpočtu). Podle nařízení Rady, kterým se společný podnik zřizuje, má společný podnik ARTEMIS respektovat poměr mezi příspěvkem EU a příspěvky členských států ve výši 1 ku 1,8. Prostředky zbývající části rozpočtu (52 %) však nebylo možné kvůli rozpočtovým omezením v členských státech přidělit na závazky.

⁽¹¹⁾ 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 prověrce postupů a vzorku operací všech příjemců nebo vzorku příjemců a zejména náležitě odrážet související rizika.

⁽¹²⁾ 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“.

⁽¹³⁾ V souladu se strategií pro audity *ex post*, kterou přijala správní rada ARTEMIS, 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.

DALŠÍ PŘIPOMÍNKY**Kontrola opatření přijatých v návaznosti na předchozí připomínky**

19. Nové finanční nařízení platné pro souhrnný rozpočet Evropské unie ⁽¹⁴⁾ bylo přijato dne 25. října 2012 a nabylo účinnosti 1. ledna 2013 ⁽¹⁵⁾. Vzorové finanční nařízení pro subjekty partnerství veřejného a soukromého sektoru, na něž odkazuje článek 209 finančního nařízení, však vstoupilo v platnost až 8. února 2014 ⁽¹⁶⁾. Kvůli sloučení do společného podniku ECSEL nebyla finanční pravidla společného podniku upravena.
20. Podle čl. 6 odst. 2 nařízení Rady o založení společného podniku ARTEMIS má společný podnik vlastní útvar interního auditu. Tato funkce nebyla v době sloučení zavedena.
21. Chartu o poslání útvaru interního auditu Komise přijala správní rada dne 25. listopadu 2010. Kvůli sloučení do společného podniku ECSEL nebyla finanční pravidla společného podniku změněna tak, aby zahrnovala ustanovení rámcového nařízení o pravomoci interního auditora Komise.
22. V době auditu nebyla ve společném podniku zavedena podrobná písemná pravidla pro řešení případů střetu zájmů.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Milan Martin CVIKL, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 20. října 2015.

Za Účetní dvůr

předseda

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

⁽¹⁴⁾ 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).

⁽¹⁵⁾ Článek 214 nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012 s uvedenými výjimkami.

⁽¹⁶⁾ Nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 110/2014.

PŘÍLOHA

Společný podnik ARTEMIS (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>Nařízení Rady (ES) č. 74/2008 ze dne 20. prosince 2007 o založení „společného podniku ARTEMIS“ pro provádění společné technologické iniciativy.</p>
<p>Pravomoci společného podniku (nařízení Rady (ES) č. 74/2008)</p>	<p>Cíle</p> <ul style="list-style-type: none"> — Společný podnik ARTEMIS přispívá k provádění sedmého rámcového programu vymezením a prováděním podstatné části strategického programu ARTEMIS pro výzkum pro rozvoj klíčových technologií v oblasti vestavěných počítačových systémů, vytvořením udržitelného partnerství veřejného a soukromého sektoru a zvýšením a posílením soukromých a veřejných investic do odvětví vestavěných systémů v Evropě. — SP ARTEMIS usiluje rovněž o účinnou koordinaci a součinnost zdrojů a financování z průmyslu, rámcového programu, vnitrostátních programů výzkumu a vývoje i mezivládních projektů výzkumu a vývoje, a přispívá tak k posílení budoucího růstu, konkurenceschopnosti a udržitelného rozvoje v Evropě. — Cílem SP ARTEMIS je také podpořit spolupráci mezi všemi zainteresovanými subjekty, jako jsou průmysl, včetně malých a středních podniků, vnitrostátní nebo regionální orgány, akademická obec a výzkumná střediska, a umožnit jim spojit a nasměrovat úsilí v oblasti výzkumu. — SP přijímá společně dohodnutý program výzkumu, který se přesně řídí doporučeními strategického programu výzkumu vypracovaného technologickou platformou ARTEMIS. Tento program výzkumu stanovuje a pravidelně přezkoumává priority výzkumu v oblasti vývoje a přijímání klíčových technologií pro vestavěné počítačové systémy v různých oblastech využití s cílem posílit konkurenceschopnost Evropy a umožnit vznik nových trhů a aplikací důležitých pro společnost. — SP podporuje činnosti v oblasti výzkumu a vývoje prostřednictvím otevřených a soutěž umožňujících výzev k předkládání návrhů zveřejňovaných jednou ročně, jejichž cílem je přilákat nejlepší myšlenky a kapacity z evropského výzkumu v oblasti vestavěných počítačových systémů. U návrhů předložených v rámci výzev SP ARTEMIS probíhá proces hodnocení a výběru za pomoci nezávislých odborníků. Tento proces zajišťuje, aby se přidělování veřejných finančních prostředků společného podniku řídilo zásadami rovného zacházení, excelentnosti a hospodářské soutěže.
<p>Správa</p>	<p>Řídicím orgánem společného podniku je správní rada. Nejvyšším představitelem výkonného týmu je výkonný ředitel; průmyslové odvětví (včetně velkých a malých podniků, akademické obce a výzkumných ústavů) je zastoupeno Průmyslovým sdružením ARTEMIS (ARTEMIS-IA). Toto sdružení vybírá předsedu správní rady a členy výboru pro průmysl a výzkum, který odpovídá za technický pracovní program. Veřejný sektor (účastnické členské státy a Evropská komise) je jednotlivě zastoupen ve správní radě a radě správních orgánů, která odpovídá za finanční záležitosti.</p>

Zdroje, které měl společný podnik k dispozici v roce 2014	Rozpočet 2 554 510 EUR na závazky 30 330 178 EUR na platby (operační) Počet zaměstnanců k 26. červnu 2014 15 míst v plánu pracovních míst (8 dočasných a 7 smluvních zaměstnanců), z toho bylo obsazeno 13 míst; tito zaměstnanci byli přiděleni na plnění: operačních úkolů (8), správních úkolů (5), smíšených úkolů (0).
Činnosti a služby poskytnuté v roce 2014	Viz poslední dostupná výroční zpráva o činnosti společného podniku za rok 2013 na adrese http://www.artemis-ju.eu/reference_documents

Zdroj: údaje poskytl společný podnik ARTEMIS.

ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU

13. Společný podnik ARTEMIS uzavřel dohody s vnitrostátními financujícími orgány v rámci mezí stanovených nařízením Rady (ES) č. 74/2008 ⁽¹⁾, které přisuzuje úlohu určit celkové výdaje vnitrostátním financujícím orgánům, a sice na základě jejich grantových dohod uzavřených „v souladu s jejich vnitrostátními předpisy, které se vztahují zejména na kritéria způsobilosti a ostatní nezbytné finanční a právní požadavky“. Uvedené nařízení společnému podniku nepřisuzuje pravomoc určovat pravidla pro vnitrostátní financující orgány a neopravňuje jej k provádění kontrol a auditů na místě u vnitrostátních financujících orgánů. Tyto nedostatky byly rozpoznány a zmírněny v nařízení Rady (EU) č. 561/2014 o založení společného podniku ECSEL, které společný podnik opravňuje k přidělování grantů EU za důsledného dodržování postupů programu Horizont 2020.

14. Společný podnik ECSEL potvrzuje, že na základě svých rozsáhlých hodnocení vnitrostátních systémů zajištění věrohodnosti dospěl k závěru, že tyto systémy mohou poskytovat přiměřenou ochranu finančních zájmů členů společného podniku. Nicméně, jak uvádí Účetní dvůr, vnitrostátní metodiky neumožňují výpočet vážené míry chyb ani míry zbytkových chyb u projektů zahájených za dob existence společných podniků ARTEMIS a ENIAC. Tento technický problém sice nemá za následek negativní stanovisko Účetního dvora, zcela logicky mu však zabraňuje bez výhrad stvrdit legálnost a správnost transakcí.

20. Správní rada společného podniku ECSEL bezprostředně po sloučení společných podniků ARTEMIS a ENIAC do společného podniku ECSEL zřídila (dne 4. července 2014) útvar interního auditu, který má na starosti jak programy přejeté od společných podniků ARTEMIS a ENIAC, tak činnost samotného podniku ECSEL.

22. Správní rada společného podniku ECSEL schválila podrobná pravidla pro předcházení střetům zájmů.

⁽¹⁾ Nařízení Rady (ES) č. 74/2008 ze dne 20. prosince 2007 o založení společného podniku ARTEMIS.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky společného podniku Clean Sky za rozpočtový rok 2014 spolu s odpověďmi společného podniku

(2015/C 422/03)

OBSAH

	<i>Body</i>	<i>Página</i>
Úvod	1-5	18
Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti	6	19
Prohlášení o věrohodnosti	7-14	19
Výrok o spolehlivosti účetní závěrky	12	20
Výrok o legalitě a správnosti uskutečněných operací	13	20
Připomínky k rozpočtovému a finančnímu řízení	15-16	20
Plnění rozpočtu	15	20
Víceleté financování	16	20
Ostatní záležitosti	17-19	20
Klíčové systémy kontroly a dohledu	17	20
Právní rámec	18	21
Funkce interního auditu a útvar interního auditu Komise	19	21
Kontrola opatření přijatých v návaznosti na předchozí připomínky	20-23	21
Monitorování a vykazování výsledků projektů v oblasti výzkumu	20-21	21
Střet zájmů	22	21
Druhé průběžné hodnocení Komise	23	21

ÚVOD

1. Společný podnik pro provádění společné technologické iniciativy v oblasti letectví (společný podnik Clean Sky), který sídlí v Bruselu, byl založen v prosinci 2007 ⁽¹⁾ na období deseti let a svou samostatnou činnost zahájil dne 16. listopadu 2009. Dne 6. května 2014 ⁽²⁾ přijala Rada nové zakládající nařízení, které zrušilo původní nařízení a v kontextu rámcového programu pro výzkum a inovace Horizont 2020 ⁽³⁾ společný podnik, označovaný jako „společný podnik Clean Sky 2“ ⁽⁴⁾, pověřilo novými úkoly a prodloužilo dobu jeho fungování do 31. prosince 2024.

2. Cílem společného podniku Clean Sky 2 je přispět k dokončení všech výzkumných činností sedmého rámcového programu ⁽⁵⁾, přispět ke zmírnění dopadů leteckých technologií na životní prostředí a také vytvořit v Evropě silné a globálně konkurenceschopné letecké odvětví a dodavatelský řetězec. Cíle společného podniku Clean Sky 2 spadají pod pilíř společenské výzvy v rámci programu Horizont 2020 „Inteligentní, ekologická a integrovaná doprava“ ⁽⁶⁾.

3. Výzkumné činnosti koordinované společným podnikem zahrnují a) šest stávajících oblastí technologií a na demonstrace zaměřené oblasti neboli „integrované technologické demonstrátory“ (ITD) realizující projekty sedmého rámcového programu a b) devět nových oblastí technologií a demonstrace realizující projekty v rámci programu Horizont 2020:

— tři integrované technologické demonstrátory (ITD)

— tři demonstrační platformy pro inovativní letadla (IADP)

— tři průřezové činnosti, včetně nástroje pro hodnocení technologií (TA).

4. Podle nového nařízení jsou členy společného podniku Evropská unie, zastoupená Komisí, průmysloví vedoucí ITD/IADP/TA a ostatní členové nově založeného společného podniku, kteří budou vybráni na základě otevřených a konkurenceschopných výzev k podávání návrhů a kteří získají status klíčových partnerů. Přidružení členové společného podniku Clean Sky pod sedmým rámcovým programem si status přidružených členů uchovají až do dokončení svých výzkumných aktivit a akcí zahájených podle nařízení (ES) č. 71/2008.

5. Maximální příspěvek EU do společného podniku Clean Sky pod sedmým rámcovým programem určený na provozní náklady a výzkumné činnosti činil 800 milionů EUR. Finanční příspěvek EU na společný podnik Clean Sky 2 v rámci programu Horizont 2020 bude činit maximálně 1 755 milionů EUR. Vedoucí a klíčoví členové společného podniku zajistí po dobu trvání společného podniku minimální úroveň soukromého příspěvku na program ve výši 2 193,7 milionu EUR ⁽⁷⁾ včetně příspěvku na další činnosti ⁽⁸⁾ ve výši nejméně 965,2 milionu EUR v průběhu stejného období ⁽⁹⁾. Správní náklady by neměly přesáhnout 78 milionů EUR a měly by být rozděleny rovným dílem mezi Unii a členy společného podniku Clean Sky 2 ze soukromého sektoru.

⁽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⁾ Nařízení Rady (EU) č. 558/2014 ze dne 6. května 2014 o založení společného podniku Clean Sky 2 (Úř. věst. L 169, 7.6.2014, s. 77).

⁽³⁾ Rámcový program pro výzkum a inovace Horizont 2020, přijatý nařízením (EU) Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1291/2013 ze dne 11. prosince 2013, kterým se zavádí Horizont 2020 – rámcový program pro výzkum a inovace (2014–2020) a zrušuje rozhodnutí č. 1982/2006/ES (Úř. věst. L 347, 20.12.2013, s. 104), je programem pro výzkum a inovace na období 2014–2020 a sdružuje veškeré stávající prostředky EU na financování výzkumu a inovací.

⁽⁴⁾ Tato zpráva odkazuje na „společný podnik Clean Sky“ ve všech případech, kdy není nutné rozlišovat mezi dvěma příslušnými programy.

⁽⁵⁾ 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.

⁽⁶⁾ Pravomoci, činnosti a dostupné zdroje společného podniku jsou shrnuty v příloze. Tato příloha se předkládá pro informační účely.

⁽⁷⁾ Čl. 4. odst. 1 nařízení (EU) č. 558/2014.

⁽⁸⁾ Náklady, které vznikly vedoucím a klíčovými partnerům mimo pracovní plán společného podniku Clean Sky 2, jež přispívají k cílům společné technologické iniciativy Clean Sky.

⁽⁹⁾ Čl. 15 odst. 3 přílohy I nařízení (EU) č. 558/2014 stanoví, že „provozní náklady společného podniku Clean Sky 2 jsou financovány prostřednictvím: a) finančního příspěvku Unie; b) věcných příspěvků ze strany vedoucích a klíčových partnerů a jejich přidružených subjektů, jež představují náklady, které jim vznikly při provádění nepřímých akcí, po odečtení příspěvku společného podniku Clean Sky 2 a veškerých jiných příspěvků Unie na tyto náklady“.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

6. Koncepce auditu Účetního dvora je založena na analytických postupech, testování operací na úrovni společného podniku a posouzení klíčových kontrol systémů 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 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU) provedl Účetní dvůr audit:

- a) roční účetní závěrky společného podniku Clean Sky, jež obsahuje finanční výkazy ⁽¹⁰⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽¹¹⁾ za rozpočtový rok 2014;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá.

Odpovědnost vedení

8. Podle článků 16 a 22 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 110/2014 ⁽¹²⁾ 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 ⁽¹³⁾ a provádět účetní odhady, které jsou s ohledem na dané okolnosti přiměřené. Ředitel schvaluje roční účetní závěrku společného podniku poté, co ji účetní 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.
- 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

9. Účetní dvůr je na základě svého auditu povinen předložit Evropskému parlamentu a Radě ⁽¹⁴⁾ 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

⁽¹⁰⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu a výkaz finanční výkonnosti, tabulku peněžních toků, výkaz změn čistých aktiv a shrnutí významných účetních zásad a další vysvětlující informace.

⁽¹¹⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy o plnění rozpočtu, shrnutí rozpočtových zásad a další vysvětlivky.

⁽¹²⁾ Úř. věst. L 38, 7.2.2014, s. 2.

⁽¹³⁾ 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.

⁽¹⁴⁾ Článek 47 nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 110/2014.

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.

10. 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.

11. 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

12. Podle názoru Účetního dvora roční účetní závěrka společného podniku ve všech významných ohledech věrně zobrazuje jeho finanční situaci k 31. prosinci 2014 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

13. Podle názoru Účetního dvora jsou operace, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2014, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

14. Následující připomínky uvedené výroky Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU A FINANČNÍMU ŘÍZENÍ

Plnění rozpočtu

15. Konečný rozpočet na rok 2014 obsahoval prostředky na závazky ve výši 201,6 milionu EUR a prostředky na platby ve výši 153,6 milionu EUR. Zatímco míra čerpání prostředků na závazky dosáhla 93,9 % (90,6 % v roce 2013), míra čerpání prostředků na platby činila 90,2 % (87,7 % v roce 2013). Ke zlepšení čerpání došlo díky rychlejšímu postupu udělování grantů.

Víceleté financování

16. Od roku 2007 do doby auditu (duben 2015) činil z operačního limitu 790 milionů EUR, stanoveného pro úvodní program Clean Sky, příspěvek Evropské unie přidělený na závazky 703 milionů EUR (tj. 88,9 %), z čehož bylo vyplaceno 631 milionů EUR (79,9 %). Příspěvky ostatních členů na operační činnosti k 31. prosinci 2014 činily 486 milionů EUR ⁽¹⁵⁾, tj. 82,4 % celkového operačního rozpočtu ostatních členů, který činil 590 milionů EUR.

OSTATNÍ ZÁLEŽITOSTI

Klíčové systémy kontroly a dohledu

17. Ne vždy jsou dodržovány platební lhůty, což vede k sankcím (41 000 EUR v roce 2014).

⁽¹⁵⁾ Celkový příspěvek ostatních členů činí 498 milionů EUR a zahrnuje již ověřené příspěvky členů (448 milionů EUR), obdržené, ale dosud neověřené příspěvky (38 milionů EUR) a příspěvky v hotovosti na pokrytí provozních nákladů (12 milionů EUR).

Právní rámec

18. Dne 3. července 2014 byla na základě vzorového finančního nařízení pro subjekty partnerství veřejného a soukromého sektoru⁽¹⁶⁾ a po zohlednění požadavků nařízení Rady (EU) 558/2014 o založení společného podniku Clean Sky 2 přijata finanční pravidla společného podniku Clean Sky 2.

Funkce interního auditu a útvar interního auditu Komise

19. V roce 2014 dokončil útvar interního auditu Komise (IAS) audit finančních aspektů grantové správy. IAS předložil dvě velmi důležitá doporučení týkající se pokynů k potvrzování platnosti *ex ante* a kontrolních seznamů pro schválení finančních výkazů členů a partnerů a také postupu schvalování projektových výstupů pro partnery. Odsouhlasená opatření byla u obou doporučení realizována.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘEDCHOZÍ PŘIPOMÍNKY**Monitorování a vykazování výsledků projektů v oblasti výzkumu**

20. Pokud jde o monitorování a vykazování výsledků projektů v oblasti výzkumu⁽¹⁷⁾, společný podnik Clean Sky používá nástroje Evropské komise i své vlastní nástroje, aby začlenil výsledky svého výzkumu do celkového vykazovacího systému Komise. Nejnovější monitorovací zpráva Komise o sedmém rámcovém programu, zveřejněná v březnu 2015⁽¹⁸⁾, poprvé zahrnuje i kvantitativní údaje o činnostech společného podniku Clean Sky⁽¹⁹⁾. Co se týče kvalitativních údajů, výsledky výzkumných činností společného podniku Clean Sky jsou k dispozici na jeho internetové stránce, dále v jeho zprávě o činnosti, ve shrnutí výročních zpráv o grantových dohodách se členy (GAM) a v dalších publikacích.

21. Právní rámec programu Horizont 2020 vyžaduje specifické sledování výsledků výzkumu, jež vychází z kvantitativních a popřípadě i z kvalitativních údajů, včetně sledování pokroku pomocí ukazatelů výkonnosti⁽²⁰⁾. K plnění požadavků programu Horizont 2020 a lepšímu šíření výsledků výzkumu sedmého rámcového programu (zvláště pak vzhledem k tomu, že se financované projekty dostávají do své závěrečné fáze) bude posílena spolupráce mezi společným podnikem a Komisí s cílem zkvalitnit vykazování a šíření výsledků výzkumu⁽²¹⁾.

Střet zájmů

22. Komise pracuje na vývoji standardní šablony pro společné podniky. Postup společného podniku Clean Sky zatím zůstává v platnosti.

Druhé průběžné hodnocení Komise

23. V důsledku druhého průběžného hodnocení Komise⁽²²⁾ projednala dne 20. března 2014 správní rada akční plán zohledňující příslušná doporučení. Většina těchto doporučení se týká programu Clean Sky 2 a jejich provádění probíhá.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Milan Martin CVIKL, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 6. října 2015.

Za Účetní dvůr

předseda

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

⁽¹⁶⁾ Nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 110/2014.

⁽¹⁷⁾ Bod 27 výroční zprávy Účetního dvora za rok 2013 (Úř. věst. C 452, 16.12.2014, s. 17).

⁽¹⁸⁾ http://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/archive/fp7_monitoring_reports/7th_fp7_monitoring_report.pdf#view=fit&pagemode=none

⁽¹⁹⁾ V monitorovací zprávě EK jsou tyto informace prezentovány v souhrnných údajích spolu s informacemi od dalších společných technologických iniciativ.

⁽²⁰⁾ Článek 31 nařízení (EU) č. 1291/2013, kterým se zavádí Horizont 2020, a příloha II (ukazatele výkonnosti) Rozhodnutí Rady 2013/743/EU (Úř. věst. L 347, 20.12.2013, s. 965) ze dne 3. prosince 2013 o zavedení zvláštního programu, kterým se provádí Horizont 2020 – rámcový program pro výzkum a inovace (2014–2020).

⁽²¹⁾ Viz výroční zpráva Komise o pokroku určená Evropskému parlamentu a Radě – Výroční zpráva o pokroku v činnostech společných podniků pro provádění společných technologických iniciativ (COM(2013) 935).

⁽²²⁾ Bod 30 výroční zprávy Účetního dvora za rok 2013 (Úř. věst. C 452, 16.12.2014, s. 17).

PŘÍLOHA

Společný podnik Clean Sky 2 (Brusel)

Pravomoci a činnosti

<p>Oblast pravomocí Unie podle Smlouvy (Články 187 a 188 Smlouvy o fungování Evropské unie)</p>	<p>Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1291/2013 ze dne 11. prosince 2013, kterým se zavádí Horizont 2020 – rámcový program pro výzkum a inovace (2014–2020) a zrušuje rozhodnutí č. 1982/2006/ES (Úř. věst. L 347, 20.12.2013, s. 104). Horizont 2020 usiluje o dosažení většího dopadu na výzkum a inovace spojením Horizontu 2020 s prostředky soukromého sektoru v rámci partnerství veřejného a soukromého sektoru v klíčových oblastech, kde mohou výzkum a inovace přispívat k širším cílům Unie v oblasti konkurenceschopnosti, mobilizovat soukromé investice a napomoci ke zvládnutí společenských výzev.</p> <p>Nařízení Rady (EU) č. 558/2014 ze dne 6. května 2014 o založení společného podniku Clean Sky 2 (Úř. věst. L 169, 7.6.2014, s. 77).</p>
<p>Pravomoci společného podniku (Nařízení Rady (EU) č. 558/2014)</p>	<p>Cíle</p> <p>Společný podnik Clean Sky 2 má tyto cíle:</p> <p>a) přispět k dokončení výzkumných činností zahájených podle nařízení (ES) č. 71/2008 a k provádění nařízení (EU) č. 1291/2013, a zejména výzvy Inteligentní, ekologická a integrovaná doprava uvedené v části III – Společenské výzvy – rozhodnutí 2013/743/EU;</p> <p>b) přispět ke zmírnění dopadů leteckých technologií včetně technologií týkajících se malých dopravních letadel na životní prostředí a vytvořit v Evropě silné a globálně konkurenceschopné letecké odvětví a dodavatelský řetězec. Tohoto cíle může být dosaženo urychleným vývojem čistších technologií letecké dopravy, jež bude možné co nejdříve zavést, a zejména díky integraci, demonstraci a ověřování technologií umožňujících:</p> <p>i) zvýšit palivovou účinnost letadel, čímž se sníží emise CO₂ o 20 až 30 % ve srovnání s nejmodernějšími letadly uváděnými do provozu od roku 2014,</p> <p>ii) snížit emise oxidů dusíku (NO_x) a hlukové emise letadel o 20 až 30 % ve srovnání s nejmodernějšími letadly uváděnými do provozu od roku 2014.</p>
<p>Správa</p>	<p>Řídícím orgánem společného podniku je správní rada, která se skládá z:</p> <p>a) jednoho zástupce Komise jménem Unie;</p> <p>b) jednoho zástupce každého vedoucího;</p> <p>c) jednoho zástupce klíčových partnerů na každého ITD;</p> <p>d) jednoho zástupce přidružených členů na každého ITD;</p> <p>e) jednoho zástupce klíčových partnerů na každou IADP.</p> <p>Pravomoci/úkoly správní rady jsou stanoveny v článku 8 stanov společného podniku (příloha I nařízení o společném podniku)</p> <p>Unie má 50 % hlasovacích práv. Hlasovací práva Unie jsou nedělitelná. Všichni ostatní zástupci mají stejný počet hlasů.</p> <p>Výkonný tým vede výkonný ředitel, který je také statutárním zástupcem společného podniku a jehož pravomoci/úkoly jsou stanoveny v článku 10 stanov.</p>

	<p>Průmysl je ve správní radě přímo zastoupen a prostřednictvím dalších orgánů společného podniku, kterými jsou řídicích výborů pro ITD a IADP, jejichž pravomoci/úkolů jsou stanoveny v článku 11 stanov. Orgány společného podniku jsou i skupina zástupců států a vědecký výbor, ale ty mají jen poradní úlohu.</p>
Zdroje, které měl společný podnik k dispozici v roce 2014	<p>Rozpočet 229 241 764 EUR</p> <p>Počet zaměstnanců k 31. prosinci 2014 37 míst stanovených v plánu pracovních míst (31 dočasných zaměstnanců a 6 smluvních zaměstnanců), z nichž 31 bylo obsazeno, s následujícím rozložením povinností: operační činnosti (24) a smíšené činnosti (6).</p>
Činnosti a služby poskytnuté v roce 2014	<p>Viz výroční zpráva o činnosti společného podniku Clean Sky 2 za rok 2014 na adrese www.cleansky.eu</p>

Zdroj: údaje poskytl společný podnik Clean Sky 2.

ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU

17. Společný podnik přijal opatření s cílem vyhnout se pozdnímu provádění plateb, a to zejména v oblasti grantových dohod s partnery, které byly na základě zjištění hlavní příčinou tohoto problému. Jedná se o:

- zavedení efektivnějšího systému pracovních postupů pro schvalování finančních výkazů partnerů a prohloubení spolupráce mezi provozním a finančním oddělením,
- uplatnění „jednotného postupu předkládání zpráv“ Evropské komise (pro technické a finanční zprávy),
- zavedení pravidelného měsíčního monitorování časového harmonogramu plateb u grantových dohod.

21. Za účelem dosažení dalších zlepšení v oblasti šíření výsledků výzkumu v rámci sedmého rámcového programu a vypracování příslušných výkazů pomocí ukazatelů výkonnosti rovněž pro program Horizont 2020 připravil společný podnik akční plán, který sestává z:

- (A) vytvoření registru výsledků výzkumu na internetových stránkách společného podniku Clean Sky;
 - (B) harmonizace vykazování v rámci výroční zprávy o činnosti za rok 2015 v oblasti šíření výsledků výzkumu s Evropskou komisí a používání společných klíčových ukazatelů výkonnosti pro program Horizont 2020;
 - (C) vypracování modulu pro vykazování/šíření výsledků výzkumu v našem lokálním systémovém nástroji pro správu grantů.
-

ZPRÁVA**o ověření roční účetní závěrky Evropského společného podniku pro provádění společné technologické iniciativy pro nanoelektroniku za období od 1. ledna 2014 do 26. června 2014, spolu s odpovědí společného podniku**

(2015/C 422/04)

OBSAH

	<i>Bod</i>	<i>Strana</i>
Úvod	1-4	26
Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti	5	26
Prohlášení o věrohodnosti	6-16	26
Výrok o spolehlivosti účetní závěrky	11	27
Východisko pro výrok s výhradou o legalitě a správnosti uskutečněných operací	12-14	28
Výrok s výhradou o legalitě a správnosti uskutečněných operací	15	28
Připomínky k rozpočtovému a finančnímu řízení	17-18	28
Plnění rozpočtu	17	28
Výzvy k předkládání nabídek	18	28
Ostatní záležitosti	19	29
Právní rámec	19	29

ÚVOD

1. Evropský společný podnik pro provádění společné technologické iniciativy pro nanoelektroniku (společný podnik ENIAC), který sídlí v Bruselu, byl zřízen v prosinci 2007⁽¹⁾ na období deseti let a samostatně funguje od roku 2010. Dne 27. června 2014 došlo ke sloučení společného podniku ENIAC se společným podnikem ARTEMIS⁽²⁾, z nichž vznikla společná technologická iniciativa pro elektronické součásti a systémy pro vedoucí postavení Evropy (ECSEL)⁽³⁾. Společná technologická iniciativa ECSEL zahájila činnost dne 27. června 2014 a bude působit po období deseti let. Vzhledem k uvedenému sloučení se tato zpráva týká finančního období společného podniku ENIAC od 1. ledna do 26. června 2014.

2. Hlavním cílem společného podniku bylo vymezit a provádět „program výzkumu“ pro rozvoj klíčových kompetencí v oblasti nanoelektroniky v různých oblastech využití s cílem posílit evropskou konkurenceschopnost a udržitelnost a umožnit vznik nových trhů a společenských aplikací⁽⁴⁾.

3. Zakládajícími členy společného podniku byly Evropská unie, zastoupená Komisí, některé členské státy EU (Belgie, Německo, Estonsko, Irsko, Řecko, Španělsko, Francie, Itálie, Nizozemsko, Polsko, Portugalsko, Švédsko a Spojené království) a sdružení zastupující organizace působící v oblasti nanoelektroniky v Evropě (AENEAS). Členy společného podniku ENIAC se mohly stát další členské státy a přidružené země a jakákoli jiná země či jakýkoli jiný právní subjekt schopný podstatnou měrou finančně přispívat k dosažení cílů společného podniku ENIAC.

4. Maximální příspěvek EU do společného podniku ENIAC na pokrytí provozních nákladů a výzkumných činností činil 450 milionů EUR a byl financován z rozpočtu sedmého rámcového programu⁽⁵⁾. AENEAS měl na operační náklady společného podniku ENIAC přispět nanejvýše 30 milionů EUR. Členské státy ENIAC se na operačních výdajích měly podílet věcnými příspěvky (usnadňují provádění projektů) a měly poskytnout finanční příspěvky, které se celkem rovnají alespoň 1,8 násobku finančního příspěvku EU. Věcné příspěvky měly též poskytnout výzkumné organizace podílející se na projektech. Výše těchto věcných příspěvků bude přinejmenším rovna výši příspěvku Komise a členských států.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

5. Koncepce auditu Účetního dvora je založena na analytických postupech, testování operací na úrovni společného podniku a posouzení klíčových kontrol systémů 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

6. V souladu s ustanoveními článku 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU) provedl Účetní dvůr audit:

a) roční účetní závěrky společného podniku ENIAC, jež obsahuje finanční výkazy⁽⁶⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽⁷⁾ za období od 1. ledna 2014 do 26. června 2014;

⁽¹⁾ Nařízení Rady (ES) č. 72/2008 ze dne 20. prosince 2007 o založení společného podniku ENIAC (Úř. věst. L 30, 4.2.2008, s. 21).

⁽²⁾ Společný podnik ARTEMIS byl ustaven nařízením Rady (ES) č. 74/2008 ze dne 20. prosince 2007 (Úř. věst. L 30, 4.2.2008, s. 52) s cílem vymezit a provádět „program výzkumu“ pro rozvoj klíčových technologií pro vestavěné počítačové systémy.

⁽³⁾ Společný podnik ECSEL byl zřízen nařízením Rady (EU) č. 561/2014 ze dne 6. května 2014 (Úř. věst. L 169, 7.6.2014, s. 152).

⁽⁴⁾ Pravomoci, činnosti a dostupné zdroje společného podniku jsou shrnuty v příloze. Tato příloha se předkládá pro informační účely.

⁽⁵⁾ 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.

⁽⁶⁾ Finanční výkazy obsahují rozvalu a výkaz finanční výkonnosti, tabulku peněžních toků, výkaz změn čistých aktiv a shrnutí významných účetních zásad a další vysvětlující informace.

⁽⁷⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy o plnění rozpočtu, shrnutí rozpočtových zásad a další vysvětlivky.

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá.

Odpovědnost vedení

7. Podle článků 16 a 22 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 110/2014⁽⁸⁾ 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⁽⁹⁾ a provádět účetní odhady, které jsou s ohledem na dané okolnosti přiměřené. Ředitel schvaluje roční účetní závěrku společného podniku poté, co ji účetní 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.

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⁽¹⁰⁾ 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 za období od 1. ledna 2014 do 26. června

⁽⁸⁾ Úř. věst. L 38, 7.2.2014, s. 2.

⁽⁹⁾ 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.

⁽¹⁰⁾ Článek 47 nařízení (EU, Euratom) č. 110/2014.

2014 ve všech významných (materiálních) ohledech věrně zobrazuje jeho finanční situaci k 26. červnu 2014 a výsledky jeho hospodaření a peněžní toky za daný rok v souladu s ustanoveními jeho finančních předpisů a účetních pravidel, která přijal účetní Komise.

Východisko pro výrok s výhradou o legalitě a správnosti uskutečněných operací

12. Strategie pro audit *ex post* společného podniku⁽¹¹⁾, která byla přijata rozhodnutím správní rady ze dne 18. listopadu 2010, je klíčovým nástrojem⁽¹²⁾ pro posuzování legality a správnosti uskutečněných operací. Platby provedené v roce 2014 na základě osvědčení o schválení nákladů, která vydaly vnitrostátní financující orgány členských států, dosáhly 14,2 milionu EUR, což představuje 79 % celkových plateb.

13. Audit výkazů nákladů souvisejících s projekty byl sice delegován na vnitrostátní financující orgány, ale v praxi není ve správních dohodách podepsaných s těmito orgány provádění auditů *ex post* nijak upraveno.

14. Společný podnik obdržel od vnitrostátních financujících orgánů auditní zprávy, které se týkají (stav k dubnu 2015) přibližně 76 % nákladů na dokončené projekty. Společný podnik však neposoudil kvalitu těchto auditů⁽¹³⁾. Účetní dvůr provedl posouzení auditních strategií (včetně auditních zpráv) tří vnitrostátních financujících orgánů, z něhož vyplynulo, že metodiky používané vnitrostátními financujícími orgány neumožnily společnému podniku vypočítat spolehlivou míru chyb ani míru zbytkových chyb. Není tedy možné dojít k závěru, zda audit *ex post* fungují účinně a zda tato klíčová kontrola poskytuje dostatečnou jistotu, pokud jde o legalitu a správnost uskutečněných operací.

Výrok s výhradou o legalitě a správnosti uskutečněných operací

15. Podle názoru Účetního dvora, s výhradou možného vlivu skutečnosti uvedené ve východisku pro výrok s výhradou v bodech 12–14, jsou operace, na nichž se zakládá účetní závěrka za finanční období končící 26. června 2014, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

16. Následující připomínky uvedené výroky Účetního dvora nezpochybnují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU A FINANČNÍMU ŘÍZENÍ

Plnění rozpočtu

17. Původní rozpočet společného podniku na rok 2014 zahrnoval pouze prostředky na závazky na provozní náklady ve výši 2,3 milionu EUR. Prostředky na závazky na operační činnosti součástí tohoto rozpočtu nebyly, a to vzhledem k plánům na sloučení společných podniků ENIAC a ARTEMIS v průběhu roku 2014 a vytvoření společné technologické iniciativy ECSEL, která bude mít na starosti výzvu k předkládání nabídek na rok 2014. Míra čerpání u prostředků na závazky v oblasti správy činila 43 %. Důvodem této nízké míry plnění rozpočtu byla zejména skutečnost, že sloučení společných podniků bylo provedeno v červnu, zatímco rozpočet byl přijat na celý rok.

Výzvy k předkládání nabídek

18. V době sloučení společných podniků byly k celkové částce, plánované pro výzvy k předkládání nabídek, přijaty závazky.

⁽¹¹⁾ Strategie společného podniku pro audit *ex post* uvádí, že společný podnik má požadovat dostatečné informace ohledně postupů pro audit *ex post* uplatňovaných v členských státech ENIAC, aby mohl posoudit vnitrostátní postupy z hlediska jejich schopnosti poskytovat dostatečnou jistotu o legalitě a správnosti operací souvisejících s projekty společného podniku ENIAC.

⁽¹²⁾ Článek 12 nařízení (ES) č. 72/2008, že společný podnik „prostřednictvím provádění nebo zadávání vhodných vnitřních a vnějších kontrol zajistí, aby byly náležitě chráněny finanční zájmy jeho členů,“ a že „u příjemců veřejných finančních prostředků společného podniku ENIAC provádí kontroly na místě a finanční audit. Provádí je přímo společný podnik ENIAC nebo členské státy.“

⁽¹³⁾ V souladu se strategií pro audit *ex post*, kterou přijala správní rada ENIAC, je společný podnik povinen alespoň jednou ročně posoudit, zda informace obdržené od členských států ENIAC poskytují dostatečnou jistotu, pokud jde o legalitu a správnost uskutečněných operací.

OSTATNÍ ZÁLEŽITOSTI**Právní rámec**

19. Nové finanční nařízení o souhrnném rozpočtu Unie⁽¹⁴⁾ 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 nového finančního nařízení⁽¹⁶⁾, však vstoupilo v platnost až 8. února 2014. Kvůli sloučení do společné technologické iniciativy ECSEL nebyla finanční pravidla společného podniku upravena.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Milan Martin CVIKL, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 20. října 2015.

Za Účetní dvůr

předseda

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

⁽¹⁴⁾ 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).

⁽¹⁵⁾ Článek 214 nařízení č. 966/2012 s uvedenými výjimkami.

⁽¹⁶⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 110/2014.

PŘÍLOHA

Společný podnik ENIAC (Brusel)

Pravomoci a činnosti

<p>Oblast 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>Nařízení Rady (ES) č. 72/2008 ze dne 20. prosince 2007 o založení společného podniku ENIAC.</p>
<p>Pravomoci společného podniku (nařízení Rady (ES) č. 72/2008)</p>	<p>Cíle</p> <p>Společný podnik ENIAC přispívá k provádění sedmého rámcového programu Evropského společenství pro výzkum, technologický rozvoj a demonstrace (2007–2013) a tématu „informační a komunikační technologie“ zvláštního programu „Spolupráce“, který provádí sedmý rámcový program (2007–2013) Evropského společenství pro výzkum, technologický rozvoj a demonstrace. Společný podnik ENIAC zejména:</p> <ul style="list-style-type: none"> — vymezuje a provádí program výzkumu pro rozvoj klíčových kompetencí v oblasti nanoelektroniky v různých oblastech využití s cílem posílit evropskou konkurenceschopnost a udržitelnost a umožnit vznik nových trhů a společenských aplikací, — podporuje činnosti nezbytné k provádění programu výzkumu, především poskytováním finančních prostředků účastníkům vybraných projektů, v návaznosti na soutěž umožňující výzvy k předkládání návrhů, — podporuje partnerství veřejného a soukromého sektoru zaměřeného na mobilizaci a spojení úsilí na úrovni Společenství, členských států i soukromého sektoru, na zvyšování celkových investic do výzkumu a vývoje v oblasti nanoelektroniky a na podporu spolupráce mezi veřejným a soukromým sektorem, — zajišťuje efektivnost a trvanlivost společné technologické iniciativy pro nanoelektroniku, — usiluje o součinnost a koordinaci evropských snah ve výzkumu a vývoji v oblasti nanoelektroniky a o postupné začlenění souvisejících činností v této oblasti, jež jsou v současné době prováděny prostřednictvím mezivládních výzkumných a vývojových projektů (EUREKA), do společného podniku ENIAC.
<p>Správa</p>	<p>Řídícím orgánem společného podniku je správní rada. Tým vedoucích pracovníků vede výkonný ředitel. Průmysl je zastoupen výborem pro průmysl a výzkum a sdružením AENEAS jako jeho zakládajícím členem. Komise (zastupující Unii), členské státy a přidružené země tvoří radu správních orgánů.</p>
<p>Zdroje, které měl společný podnik k dispozici v roce 2014</p>	<p>Rozpočet</p> <p>2 356 000,00 EUR na závazky</p> <p>76 500 250,00 EUR na platby</p>

	Počet zaměstnanců k 26. červnu 2014 15 míst stanovených v plánu pracovních míst (7 dočasných zaměstnanců a 8 smluvních zaměstnanců), z nichž 15 bylo obsazeno, a to s následujícím rozložením povinností: operační činnosti (6), správní úkoly (5), smíšené úkoly (4).
Činnosti a služby poskytnuté v roce 2014	Viz výroční zpráva o činnosti společného podniku ENIAC za rok 2014 na adrese www.ecsel.eu

Zdroj: údaje poskytl společný podnik ENIAC.

ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU

13. Společný podnik ENIAC uzavřel dohody s vnitrostátními financujícími orgány v rámci mezí stanovených nařízením Rady (ES) č. 72/2008 ⁽¹⁾, které přisuzuje úlohu určit celkové výdaje vnitrostátním financujícím orgánům, a sice na základě jejich grantových dohod uzavřených „v souladu s jejich vnitrostátními předpisy, které se vztahují zejména na kritéria způsobilosti a ostatní nezbytné finanční a právní požadavky“. Uvedené nařízení společnému podniku nepřisuzuje pravomoc určovat pravidla pro vnitrostátní financující orgány a neopravňuje jej k provádění kontrol a auditů na místě u vnitrostátní financujících orgánů. Tyto nedostatky byly rozpoznány a zmírněny v nařízení Rady (EU) č. 561/2014 o založení společného podniku ECSEL, které společný podnik opravňuje k přidělování grantů EU za důsledného dodržování postupů programu Horizont 2020.

14. Společný podnik ECSEL potvrzuje, že na základě svých rozsáhlých hodnocení vnitrostátních systémů zajištění věrohodnosti dospěl k závěru, že tyto systémy mohou poskytovat přiměřenou ochranu finančních zájmů členů společného podniku. Nicméně, jak uvádí Účetní dvůr, vnitrostátní metodiky neumožňují výpočet vážené míry chyb ani míry zbytkových chyb u projektů zahájených za dob existence společných podniků ARTEMIS a ENIAC. Tento technický problém sice nemá za následek negativní stanovisko Účetního dvora, zcela logicky mu však zabraňuje bez výhrad stvrdit legálnost a správnost transakcí.

⁽¹⁾ Nařízení Rady (ES) č. 72/2008 ze dne 20. prosince 2007 o založení společného podniku ENIAC.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky společného evropského podniku pro ITER a rozvoj energie z jaderné syntézy za rozpočtový rok 2014, spolu s odpovědí společného podniku

(2015/C 422/05)

OBSAH

	<i>Bod</i>	<i>Strana</i>
Úvod	1-3	34
Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti	4	34
Prohlášení o věrohodnosti	5-17	34
Výrok o spolehlivosti účetní závěrky	10	35
Výrok o legalitě a správnosti uskutečněných operací	11	35
Zdůraznění skutečnosti	12-16	36
Připomínky k rozpočtovému a finančnímu řízení	18-19	37
Účetní závěrka	18	37
Plnění rozpočtu	19	37
Připomínky ke klíčovým kontrolám systémů společného podniku pro dohled a kontrolu	20-25	37
Operační zakázky a granty	21-22	38
Celková kontrola a monitorování zadávání operačních zakázek a grantů	23-25	39
Ostatní záležitosti	26-27	39
Právní rámec	26	39
Výroční zpráva o činnosti	27	39
Kontrola opatření přijatých v návaznosti na předchozí připomínky	28-34	39
Práva duševního vlastnictví a odvětvová politika	28-31	39
Střet zájmů	32	40
Hostitelská dohoda	33	40
Prováděcí pravidla ke služebnímu řádu	34	40

ÚVOD

1. Společný evropský podnik pro ITER ⁽¹⁾ a rozvoj energie z jaderné syntézy (F4E) byl založen v březnu 2007 ⁽²⁾ na období 35 let. Hlavní zařízení pro jadernou syntézu mají být umístěna v Cadarache ve Francii, sídlo společného podniku se nachází v Barceloně.
2. Společný podnik má tyto úkoly ⁽³⁾:
 - a) poskytovat Mezinárodní organizaci energie z jaderné syntézy ITER příspěvek Euratomu ⁽⁴⁾;
 - b) poskytovat příspěvek Euratomu na činnosti v rámci tzv. širšího přístupu (doplňkové společné výzkumné činnosti v oblasti jaderné syntézy) prováděné s Japonskem pro rychlou realizaci využití energie z jaderné syntézy;
 - c) připravit a koordinovat program činností v souvislosti s přípravou výstavby demonstračního reaktoru pro jadernou syntézu a souvisejících zařízení, včetně mezinárodního zařízení na ozařování materiálů pro jadernou syntézu.
3. Členy společného podniku jsou Evropské společenství pro atomovou energii (Euratom), zastoupené Evropskou komisí, členské státy Euratomu a další země, které uzavřely s Euratomem dohodu o spolupráci v oblasti řízené jaderné syntézy (k 31. prosinci 2014: Švýcarsko).

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

4. Koncepce auditu Účetního dvora je založena na analytických postupech, testování operací na úrovni společného podniku a posouzení klíčových kontrol systémů 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

5. V souladu s ustanoveními článku 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU) provedl Účetní dvůr audit:
 - a) roční účetní závěrky společného podniku pro ITER a rozvoj energie z jaderné syntézy ⁽⁵⁾, jež obsahuje finanční výkazy a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁶⁾ za rozpočtový rok 2014;
 - b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá.

Odpovědnost vedení

6. Podle článků 39 a 50 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1271/2013 ⁽⁷⁾ 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.

⁽¹⁾ Mezinárodní termionukleární experimentální reaktor (ITER – *International Thermonuclear Experimental Reactor*).

⁽²⁾ Rozhodnutí Rady 2007/198/Euratom ze dne 27. března 2007 o založení společného evropského podniku pro ITER a rozvoj energie z jaderné syntézy a o poskytnutí výhod tomuto podniku (Úř. věst. L 90, 30.3.2007, s. 58), ve znění rozhodnutí Rady 2013/791/Euratom ze dne 13. prosince 2013 (Úř. věst. L 349, 21.12.2013, s. 100) a rozhodnutí Rady (Euratom) 2015/224 ze dne 10. února 2015 (Úř. věst. L 37, 13.2.2015, s. 8).

⁽³⁾ Pravomoci, činnosti a dostupné zdroje společného podniku jsou shrnuty v příloze. Tato příloha se předkládá pro informační účely.

⁽⁴⁾ Mezinárodní organizace energie z jaderné syntézy ITER byla založena v říjnu 2007 na počáteční období 35 let, aby realizovala projekt ITER, jehož cílem je prokázat vědeckou a technickou proveditelnost využívání jaderné syntézy. Členy této organizace jsou Euratom, Čínská lidová republika, Indická republika, Japonsko, Korejská republika, Ruská federace a Spojené státy americké.

⁽⁵⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu a výkaz finanční výkonnosti, tabulku peněžních toků, výkaz změn čistých aktiv a shrnutí významných účetních zásad a další vysvětlující informace.

⁽⁶⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy o plnění rozpočtu, shrnutí rozpočtových zásad a další vysvětlivky.

⁽⁷⁾ Úř. věst. L 328, 7.12.2013, s. 42.

- 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⁽⁸⁾ 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.
- 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

7. Účetní dvůr je na základě svého auditu povinen předložit Evropskému parlamentu a Radě⁽⁹⁾ 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.

8. 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.

9. Účetní dvůr se domnívá, že získané důkazní informace jsou dostatečné a vhodné k tomu, aby na jejich základě mohly být vyjádřeny následující výroky.

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

10. Podle názoru Účetního dvora roční účetní závěrka společného podniku ve všech významných (materiálních) ohledech věrně zobrazuje jeho finanční situaci k 31. prosinci 2014 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

11. Podle názoru Účetního dvora jsou operace, na nichž se zakládá roční účetní závěrka společného podniku za rozpočtový rok 2014, ve všech významných ohledech legální a správné.

⁽⁸⁾ 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.

⁽⁹⁾ Článek 107 nařízení (EU) č. 1271/2013.

Zdůraznění skutečnosti

12. Aniž by Účetní dvůr zpochybňoval výroky vyjádřené v bodě 10 a 11, upozorňuje na následující skutečnosti. V závěrech Rady přijatých 7. července 2010⁽¹⁰⁾ bylo schváleno 6,6 miliardy EUR (v hodnotách roku 2008) jako příspěvek společného podniku na fázi výstavby projektu ITER. V této částce, která se oproti původně rozpočtovaným nákladům na tuto fázi projektu zdvojnásobila, nebylo zahrnuto 663 milionů EUR, které navrhla Evropská komise v roce 2010 na pokrytí možných nepředvídaných událostí⁽¹¹⁾.

13. Složitost činností společného podniku F4E⁽¹²⁾ s sebou nese značná rizika, že příspěvek společného podniku na fázi výstavby projektu se ještě zvýší⁽¹³⁾. Tato rizika vyplývají zejména ze změn rozsahu⁽¹⁴⁾ projektových výstupů a ze zpoždění v aktuálním harmonogramu, který je považován za nerealistický⁽¹⁵⁾. Vydání nové základní linie projektu ITER (rozsah, harmonogram a náklady) radou organizace ITER⁽¹⁶⁾, plánované na červen 2015, bylo odloženo do listopadu 2015. V době auditu (březen 2015) společný podnik odhadoval, že fáze výstavby projektu bude mít časový skluz minimálně 43 měsíců.

14. V listopadu 2014 společný podnik odhadl chybějící částku („negativní nepředvídaná událost“) do dokončení fáze výstavby projektu na 428 milionů EUR (v hodnotách roku 2008)⁽¹⁷⁾. F4E v současné době pracuje na přesnějším a aktuálnějších odhadu.

15. Společný podnik stále vyvíjí centrální a jednotný systém pro integraci všech operačních údajů, který by zároveň umožňoval pravidelně monitorovat a kontrolovat odhady, náklady a odchylky⁽¹⁸⁾. Neaktualizoval ani ocenění příspěvku společného podniku na projekt ITER po dokončení fáze výstavby.

16. V důsledku náročné situace, v jaké se momentálně projekt ITER nachází, předložil nový generální ředitel organizace ITER radě ITER akční plán s konkrétními opatřeními na řešení hlavních omezení, která v současné době vývoj projektu ovlivňují⁽¹⁹⁾. Pokud jde o společný podnik F4E, nový úřadující ředitel⁽²⁰⁾ představil správní radě společného podniku akční plán, který do velké míry navazuje na akční plán organizace ITER⁽²¹⁾. V době auditu se stále ještě pracovalo na vymezení praktických opatření pro realizaci obou akčních plánů.

⁽¹⁰⁾ Závěry Rady ke stavu projektu ITER ze dne 7. července 2010 (11902/10).

⁽¹¹⁾ Sdělení Komise Evropskému parlamentu a Radě ze dne 4. května 2010, Stav projektu ITER a další možný postup (KOM(2010) 226 v konečném znění).

⁽¹²⁾ Související zejména s inovativními inženýrskými řešeními a technickou náročností řady věcných příspěvků, které mají být poskytnuty mezinárodní organizaci ITER, a se změnami v technických specifikacích a v rozsahu, o nichž rozhoduje organizace ITER a na něž F4E nemá žádný nebo jen malý vliv.

⁽¹³⁾ Jak je uvedeno také ve zprávě o pokroku energie z jaderné syntézy předložené Radě Evropské unie v listopadu 2014 a ve třetím ročním posouzení pokroku energie z jaderné syntézy (zpráva předložená Radě Evropské unie v listopadu 2014).

⁽¹⁴⁾ Pokud jde o změnu rozsahu věcných příspěvků, které mají být poskytnuty organizací ITER, stávající mechanismus kompenzace zvýšených nákladů v důsledku těchto změn je i nadále předmětem sporu mezi organizací ITER a F4E. Podle názoru společného podniku se současný systém neuplatňuje v souladu s původním záměrem, v důsledku čehož není společný podnik nijak kompenzován za zvýšení nákladů (Zpráva o pokroku energie z jaderné syntézy z roku 2014 předložená Radě Evropské unie, listopad 2014).

⁽¹⁵⁾ Bod 12, poznámka pod čarou 12 zprávy Účetního dvora za rok 2013 (Úř. věst. C 452, 16.12.2014, s. 44).

⁽¹⁶⁾ Rada Mezinárodní organizace energie z jaderné syntézy.

⁽¹⁷⁾ Jedná se o odchylku ve výši 7,2 % oproti údajům schválenému Radou v roce 2010 (zpráva o pokroku energie z jaderné syntézy předložená Evropské radě ve složení pro konkurenceschopnost z listopadu 2014). Toto zvýšení odchylky nahlášené v listopadu 2013 (290 milionů EUR) činí 138 milionů EUR a souvisí zejména s dodatečnými zdroji pro organizaci ITER a dodatečným příspěvkem Japonsku, který souvisel s veřejnými zakázkami převedenými do Japonska, s nimiž se v původním výpočtu výchozích nákladů nepočítalo (viz bod 2.7 přílohy k účetní závěrce F4E za rok 2014).

⁽¹⁸⁾ Viz bod 20.

⁽¹⁹⁾ Dne 5. března 2015 rada organizace ITER jmenovala nového generálního ředitele a schválila akční plán organizace ITER na rok 2015.

⁽²⁰⁾ Nový úřadující ředitel byl jmenován správní radou F4E dne 3. prosince 2014 na období jednoho roku počínaje 1. březnem 2015, než proběhne výběrové řízení na nového ředitele.

⁽²¹⁾ Správní rada F4E schválila hlavní zásady vytyčené v akčním plánu F4E a zejména opatření na podporu vytvoření nové integrované organizace, jak ji nastínil nový generální ředitel organizace ITER, a požádalo o přezkoumání případných právních otázek spojených s plněním akčního plánu.

17. Následující připomínky uvedené výroky Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU A FINANČNÍMU ŘÍZENÍ

Účetní závěrka

18. V příloze k účetní závěrce jsou v tabulce a údajích v rámci položky 4.3.1.1. „dohody související se zadáváním veřejných zakázek ITER (ITER IO)“ zachyceny uzavřené dohody (sloupec 3) a dohody, které byly prozatím financovány (sloupec 4). Tabulka ale neukazuje, nakolik pokročila nedokončená výroba, a text přílohy obsahuje jen omezené informace. Tyto informace mají zásadní význam pro zachycení stavu a hodnoty činností, které společný podnik dosud provedl.

Plnění rozpočtu

19. Konečný disponibilní rozpočet na rok 2014 obsahoval prostředky na závazky ve výši 1 168,8 milionu EUR a prostředky na platby ve výši 567,6 milionu EUR. Míra čerpání činila 100 % u prostředků na závazky a 88,5 % u prostředků na platby. Míra čerpání prostředků na platby, pokud jde o původní rozpočet na rok 2014, však byla 73 %⁽²²⁾. Z prostředků na závazky ve výši 1 125,2 milionu EUR určených na operační činnosti bylo 23 % použito na přímé individuální závazky a zbývajících 77 % na souhrnné závazky. Zdůvodněním nízké míry plnění individuálních závazků je celkový skluz projektu ITER a řada žádostí o změnu podaná organizací ITER.

PŘIPOMÍNKY KE KLÍČOVÝM KONTROLÁM SYSTÉMŮ SPOLEČNÉHO PODNIKU PRO DOHLED A KONTROLU

20. Účetní dvůr zaznamenal, že v řadě oblastí bylo dosaženo výrazného pokroku. V době auditu (březen 2015) společný podnik stále pracoval na několika zásadních opatřeních pro řízení společného podniku:

- Společný podnik nadále vyvíjí centrální a jednotný systém pro integraci všech operačních údajů, který by zároveň umožňoval pravidelně monitorovat a kontrolovat odhady a nákladové odchylky, včetně systému pro odhadování hodnoty každé pracovní položky na úrovni smluv. V době auditu měl F4E dokončenou aktualizaci výchozích nákladů⁽²³⁾ na úrovni 4 struktury rozpisu prací, ale nikoliv na úrovni smluv (úroveň 6). Kromě toho je stále potřeba vyvinout systém na poskytování informací o míře plnění činností (řízení získané hodnoty).
- Akční plány, které společný podnik přijal po interních auditech finančních postupů, řízení grantů a smluv na poskytování služeb odborníků, byly v době auditu (březen 2015) zcela nebo z větší části realizovány. Pokud jde o celkový stav všech akčních plánů přijatých společným podnikem v návaznosti na interní audity, které dosud proběhly⁽²⁴⁾, v době auditu byla u 29 ze 46 doporučení, jejichž realizace stále probíhala, překročena lhůta, dokdy měla být tato doporučení zavedena.

⁽²²⁾ Prostředky na platby v původním rozpočtu schváleném 11. prosince 2013 činily 698 milionů EUR. Tento rozpočet byl následně snížen na 567,6 milionu EUR formou opravných rozpočtů ze dne 11. června a 3. prosince 2014, zejména kvůli zpožděním s realizací činností spojených s rozpočtovou kapitolou na výstavbu ITER.

⁽²³⁾ Výchozí náklady jsou v poznámce pod čarou 3 zprávy o pokroku za rok 2014 předložené Radě Evropské unie definovány jako *cena, kterou by projekt, složka struktury rozpisu prací, soubor pracovních úkolů nebo plánovaná aktivita podle odhadu stály v době, kdy byla vypracována základní linie projektu*. Odráží odhady nákladů, z nichž se vycházelo při stanovení rozpočtu F4E ve výši 6,6 miliardy EUR, patřičně aktualizované tak, aby zahrnovaly pouze odhadované náklady na změny rozsahu, k nimž došlo do této chvíle. Jedná se o referenční hodnotu, podle které se bude měřit nákladová výkonnost F4E. Výchozí náklady pro danou výši rozsahu se udávají s pomocí funkce hustoty pravděpodobnosti údajů o nákladech (*Probability Density Function – PDF*).

⁽²⁴⁾ Interní audity týkající se finančních postupů, řízení grantů, smluv s odborníky, operačních činností před zahájením veřejné zakázky, veřejných zakázek spojených s budovami ITER, výběru a najímání zaměstnanců, monitorování plnění zakázek spojených s budovami ITER, přípravy postupů v rámci veřejných zakázek ve společném evropském podniku pro ITER a rozvoj energie z jaderné syntézy, přezkum soutěžního dialogu na pořízení části zakázky č. 03 (budovy se zařízením tokamak) a omezený přezkum řízení zakázek.

- V roce 2014 oddělení interního auditu společného podniku přezkoumalo monitorování plnění zakázky související s budovami ITER ⁽²⁵⁾ a upozornilo na existenci závažných rizikových faktorů, jako je nedostatečně propracovaný návrh některých činností ITER, velký počet žádostí o změnu projektu, nerealistický harmonogram a zpoždění s realizací činností. Účinně zmírnit některá tato rizika je pro F4E obtížné, protože vlastnickou odpovědnost za ně nese organizace ITER. Při přezkumu se také ukázalo, že je potřeba mít silnější kontroly a změnit procesy, zejména pokud jde o řízení a kontrolu změn, finanční řízení zakázek a řešení případů nesouladu.
- Útvar interního auditu Evropské komise (IAS) provedl omezený přezkum týkající se řízení zakázek ⁽²⁶⁾ a upozornil, že F4E se mění z organizace, která je orientovaná zejména na zadávání zakázek, na organizaci, která zakázky především řídí. Při přezkumu se dospělo k závěru, že F4E pokračuje v zavádění celopodnikových kontrol s cílem řešit rizika spojená s realizací zakázek, ale zároveň bylo zjištěno několik oblastí, kde zavedené kontroly nejsou prozatím dostatečně propracované, zejména pokud jde o řízení změn v zakázkách a nepředvídaných událostí.
- Systém pro interní řízení podnikových rizik F4E určil deset nových rizik v roce 2014. Z 32 opatření stanovených do října 2014 k řešení šesti velmi vysokých rizik bylo 13 opatření zavedeno, devět probíhalo, jedno bylo zrušeno jako již neaktuální a devět nebylo zahájeno.

Operační zakázky a granty

21. Celkem 58 % z 67 operačních zadávacích řízení vypsanych v roce 2014 připadalo na vyjednávací řízení (44 % v roce 2013). Je pravda, že společný podnik vyvíjí činnost ve vysoce specializovaném technickém oboru, ale přesto musí u zadávacích řízení ještě zvýšit hospodářskou soutěž. V případě grantů byl průměrný počet návrhů na jednu výzvu pouze jeden.

22. Auditu bylo podrobeno pět řízení na operační zakázky. Byly zjištěny následující nedostatky:

- Až na jednu výjimku společný podnik neuvedl částku přidělenou na jednotlivé zakázky z maximálního rozpočtu 6,6 miliardy EUR v době zahájení řízení. Nesdělil ani odhad nákladů na tyto činnosti při dokončení projektu ⁽²⁷⁾. Tyto informace jsou nezbytné k tomu, aby se vypočítaly nákladové odchylky od maximálního rozpočtu.
- V jednom případě činila odchylka hodnoty udělené zakázky od výchozích nákladů 29 % (12,4 milionu EUR v hodnotách roku 2008). Tato odchylka nebyla ve zprávě hodnotícího výboru nahlášena.
- Byly zjištěny nedostatky v tom, jak hodnotící výbor posuzoval finanční nabídky. V jednom případě nebyly při hodnocení zohledněny smluvní varianty (v hodnotě 32 milionů EUR) ani dodatečné náklady, které by měly vzniknout. V jiném případě se nabídky neporovnály s vyčleněnou hodnotou z maximálního rozpočtu nebo s výchozími náklady. V žádném z prověřovaných postupů zprávy hodnotícího výboru neuváděly odhad nákladů při dokončení projektu.
- Průběh jednoho zadávacího řízení byla ovlivněna zpožděním v délce 21 měsíců oproti plánovanému termínu dokončení. Ve dvou dalších řízeních byly zakázky uděleny 10 a pět měsíců po plánované lhůtě.

⁽²⁵⁾ Přezkum oddělení interního auditu F4E z října 2014 zaměřený na monitorování plnění zakázek týkajících se budov ITER.

⁽²⁶⁾ Omezený přezkum řízení zakázek provedený IAS: celopodnikové kontroly zavedené ve společném evropském podniku pro ITER a rozvoj energie z jaderné syntézy, říjen 2014.

⁽²⁷⁾ Odhadované náklady při dokončení projektu jsou v poznámce pod čarou č. 4 ve zprávě o pokroku za rok 2014 předložené Radě Evropské unie definovány jako *předpokládané celkové náklady na plánovanou činnost, složku struktury rozpisu prací nebo projekt v okamžiku dokončení stanoveného rozsahu prací*. V praxi zahrnují všechny nejaktuálnější odhady nákladů na činnosti F4E, včetně skutečných nákladů na dokončené zakázky, aktualizovaných odhadů celkových nákladů současných zakázek a také prognóz nákladů budoucích zakázek. Odhad nákladů při dokončení projektu proto také zahrnuje náklady na očekávané změny a rizika, která mohou nastat během plnění současných a budoucích zakázek. Odhad nákladů při dokončení projektu se udává s pomocí funkce hustoty pravděpodobnosti údajů o nákladech (PDF).

- V souvislosti s jedním zadávacím řízením musel společný podnik zahrnout do pracovního programu na rok 2014 ⁽²⁸⁾ neočekávané a nerozpočtované činnosti. Hodnota dodatečné zakázky činila 2,88 milionu EUR.
- U jednoho zadávacího řízení uvedl hodnotící výbor v hodnotící zprávě příliš obecné posouzení technických kritérií a slovní vyjádření nebyla jako podklad pro udělení bodové hodnocení dostatečně podrobná.
- Ve třech řízeních společný podnik sice zveřejnil oznámení o zahájení zadávacího řízení a provedl několik činností předcházejících vlastnímu zadání zakázky, ale neinformoval o zakázce formou předběžného oznámení, aby se zvýšila viditelnost a hospodářská soutěž, jak se doporučuje v pokynech Komise k zadávání veřejných zakázek.

Celková kontrola a monitorování zadávání operačních zakázek a grantů

23. Společný podnik má systém pro provádění auditů ⁽²⁹⁾ u dodavatelů, jehož smyslem je kontrolovat dodržování požadavků na zajištění kvality ⁽³⁰⁾.
24. Pokud jde o celkovou kontrolu a monitorování operačních zakázek (včetně ověření finančních údajů a dodržování postupů), oddělení interního auditu a útvar interního auditu Komise tyto oblasti zahrnuje do svých auditních plánů na rok 2014 ⁽³¹⁾.
25. Pokud jde o audity *ex post* týkající se grantů (v rámci celkové strategie F4E pro kontrolu a monitorování), v době auditu Účetního dvora nebyly tyto audity ještě dokončeny.

OSTATNÍ ZÁLEŽITOSTI

Právní rámec

26. Nové finanční nařízení platné pro souhrnný rozpočet Evropské unie ⁽³²⁾ bylo přijato dne 25. října 2012 a nabylo účinnosti 1. ledna 2013 ⁽³³⁾. Rámcové finanční nařízení pro subjekty ⁽³⁴⁾ uvedené v článku 208 nového finančního nařízení vstoupilo v platnost 8. prosince 2013. V době auditu nebyla finanční pravidla společného podniku zatím upravena tak, aby odrážela tyto změny.

Výroční zpráva o činnosti

27. Předseda správní rady společného podniku ve výroční zprávě o činnosti za rok 2014 hovoří o potřebě realizovat veškerá opatření k zamezení růstu nákladů a výkonný ředitel se zmiňuje o dalším posílení a zlepšení systému vnitřní kontroly s cílem náležitě zmírnit rizika, na něž Evropský účetní dvůr upozornil v odstavci „Zdůraznění skutečnosti“ ve výroční zprávě za rok 2013 ⁽³⁵⁾.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘEDCHOZÍ PŘIPOMÍNKY

Práva duševního vlastnictví a odvětvová politika

28. Rozhodnutí o provádění odvětvové politiky v oblasti energie z jaderné syntézy a politiky v oblasti práva duševního vlastnictví a šíření informací bylo přijato správní radou dne 27. června 2013.

⁽²⁸⁾ Bylo to způsobeno tím, že společnému podniku vznikly náklady spojené se selháním produkční fáze komponentu.

⁽²⁹⁾ Z 19 auditů kvality provedených během roku 2014 bylo 17 uzavřeno do března 2015. Bylo při nich zjištěno 21 případů nesouladu s postupy a 129 oblastí ke zlepšení.

⁽³⁰⁾ Při těchto auditech se kontroloval plán kvality, případy nedodržování postupů a předpisů (jakýkoliv stav, který neodpovídá specifikovanému požadavku), kontrola nákupu a řízení subdodavatelů, správa dokumentace a dat, řízení změn a odchylek, plán řízení kvality pro stavební práce, podrobný harmonogram projektu, řízení rizika spojeného se zakázkou a plán kontroly kvality pro technické práce.

⁽³¹⁾ Viz bod 20, čtvrtá a pátá odrážka.

⁽³²⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

⁽³³⁾ Článek 214 nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012 s uvedenými výjimkami.

⁽³⁴⁾ Úř. věst. L 38, 7.2.2014, s. 2.

⁽³⁵⁾ Bod 30 zprávy Účetního dvora za rok 2013 (Úř. věst. C 452, 16.12.2014, s. 50).

29. Několik opatření týkajících se provádění politiky práv duševního vlastnictví a odvětvové politiky bylo přijato v roce 2014⁽³⁶⁾, několik se stále provádí⁽³⁷⁾ a u tří se čeká na další vývoj⁽³⁸⁾. Jakmile budou opatření realizována, F4E plánuje provést posouzení dopadu s cílem stanovit dopad jednotlivých opatření na plnění cílů v oblasti odvětvové politiky.

30. Jedním z opatření, která F4E v roce 2013 přijal, aby přilákal zájem daného odvětví k projektu ITER a zvýšil konkurenceschopnost, je, že smluvním dodavatelům nabízí výhradní práva k nakládání s duševním vlastnictvím, které jejich zásluhou vznikne v oblastech mimo jadernou syntézu, a nevýhradní práva v oblasti jaderné syntézy.

31. Aby společný podnik zmírnil rizika spojená se svou povinností udržet si právo přístupu ke všem právům duševního vlastnictví (ke stávajícím a novým poznatkům) souvisejícím s evropskými věcnými příspěvky a aby byl schopen převést tato přístupová práva na organizaci ITER, bude-li třeba, přijal společný podnik zvláštní smluvní ustanovení týkající se činností F4E.

Střet zájmů

32. Pravidla pro řešení střetu zájmů zaměstnanců byla přijata správní radou F4E a vstoupila v platnost dne 1. července 2014⁽³⁹⁾. V souladu s článkem 6 pravidla o střetu zájmů byl vytvořen registr pro monitorování hlavních takových případů s informacemi o dotčených zaměstnancích, typu střetu zájmů a jeho příčině. Byla také vytvořena databáze formulářů pro obecné prohlášení o zájmech, o níž se zmiňuje článek 7 pravidel o střetu zájmů.

Hostitelská dohoda

33. Podle hostitelské dohody podepsané se Španělským královstvím dne 28. června 2007 měly být společnému podniku zpřístupněny stálé prostory do června 2010. Po navázání kontaktů mezi F4E a španělskou vládou byla společnému podniku předložena formální nabídka dne 10. března 2015. Nabídka byla správní radě prezentována 19. března a v současné době probíhají jednání se španělskými orgány.

Prováděcí pravidla ke služebnímu řádu

34. Během roku 2014 společný podnik přijal několik pravidel Evropské komise, jimiž se provádí služební řád⁽⁴⁰⁾. V době auditu (březen 2015) stále zbývalo přijmout některá zvláštní pravidla Evropské komise⁽⁴¹⁾.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Milan Martin CVIKL, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 20. října 2015.

Za Účetní dvůr

předseda

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

⁽³⁶⁾ Mimo jiné týkajících se výslovného omezení odpovědnosti za náhradu nepřímé/následné škody ve vztahu k hodnotě zakázky, platby dodatečných nákladů ze strany F4E vynaložených dodavatelem v důsledku změny příslušných právních předpisů, sdílení rizika chyb ve vstupní technické dokumentaci, odškodnění dodavatelů v případě pozastavení smlouvy během minimálního stanoveného období, proplacení dodatečných nákladů dodavatelům v případě zpoždění v dodávce položek, které jsou vydávány bezplatně, plánu na zlepšení odvětvového portálu F4E a zavedení dalších řešení pro elektronické zadávání zakázek, harmonizace pokynů pro definování a uplatňování kritérií pro výběr a udělování veřejných zakázek.

⁽³⁷⁾ Pokyny k finanční kompenzaci při účasti na soutěžním dialogu.

⁽³⁸⁾ Prodloužení zproštění od jaderných závazků, přechod k veřejným zakázkám, které jsou založeny především na výkonnosti, a zkoumání možnosti dvoufázového soutěžního dialogu.

⁽³⁹⁾ Rozhodnutí správní rady společného podniku, kterým se přijímají pravidla o předcházení a řešení střetu zájmů zaměstnanců společného podniku.

⁽⁴⁰⁾ Zejména pokud jde o výplaty penzí, odměn a příspěvků, pracovní podmínky, lékařské výdaje, etické zásady a chování a zaměstnance přidělené ze zemí mimo EU.

⁽⁴¹⁾ Mimo jiné pro najímání dočasných zaměstnanců, využití a najímání smluvních zaměstnanců a postupy pro hodnocení zaměstnanců a jejich povyšování.

PŘÍLOHA

Společný evropský podnik pro ITER a rozvoj energie z jaderné syntézy (Barcelona)

Pravomoci a činnosti

<p>Oblasti pravomocí Unie podle Smlouvy</p> <p>(články 45 a 49 Smlouvy o založení Evropského společenství pro atomovou energii)</p>	<p>Kapitola 5 „Společné podniky“ Smlouvy o založení Evropského společenství pro atomovou energii, a zejména:</p> <p>Článek 45</p> <p>„Podniky, které mají prvořadý význam pro rozvoj jaderného průmyslu ve Společenství, mohou být v souladu s následujícími články zřízeny jako společné podniky ve smyslu této smlouvy.“</p> <p>Článek 49</p> <p>„Společné podniky se zřizují rozhodnutím Rady. Každý společný podnik má právní subjektivitu.“</p>
<p>Pravomoci společného podniku</p> <p>(rozhodnutí Rady 2007/198/Euratom, ve znění rozhodnutí Rady 2013/791/Euratom a rozhodnutí Rady/Euratom 2015/224)</p>	<p>Cíle</p> <ul style="list-style-type: none"> — poskytovat Mezinárodní organizaci energie z jaderné syntézy ITER příspěvek Evropského společenství pro atomovou energii (Euratomu), — poskytovat příspěvek Euratomu na činnosti v rámci širšího přístupu prováděné s Japonskem pro rychlou realizaci využití energie z jaderné syntézy, — připravit a koordinovat program činností v souvislosti s přípravou výstavby demonstračního reaktoru pro jadernou syntézu a souvisejících zařízení, včetně mezinárodního zařízení na ozařování materiálů pro jadernou syntézu (IFMIF). <p>Úkoly</p> <ul style="list-style-type: none"> — dohlížet na přípravu lokality pro projekt ITER, — poskytovat organizaci ITER komponenty, zařízení, materiály a další zdroje, — řídit ujednání o zadávání zakázek v souvislosti s organizací ITER a především související postupy pro zabezpečení kvality, — připravovat a koordinovat účast Euratomu na vědeckém a technickém využití projektu ITER, — koordinovat činnosti vědeckého a technologického výzkumu na podporu příspěvku Euratomu organizaci ITER, — poskytovat organizaci ITER finanční příspěvek Euratomu, — přijímat opatření pro zajištění lidských zdrojů pro organizaci ITER, — spolupracovat s organizací ITER a provádět veškeré další činnosti na podporu dohody ITER.

Správa	<p>Správní rada, ředitel a další orgány</p> <p>Správní rada je odpovědná za dohled nad společným podnikem při plnění jeho cílů a zajišťuje úzkou spolupráci mezi společným podnikem a jeho členy při provádění činností. Spolu se správní radou a ředitelem, který je hlavním výkonným orgánem, který odpovídá za každodenní řízení společného podniku, a je jeho zákonným zástupcem, má společný podnik několik orgánů:</p> <p>předsednictvo, technický poradní panel, výkonný výbor, správní a finanční výbor, auditní výbor.</p> <p>Interní auditor: oddělení interního auditu a útvar interního auditu Evropské komise (IAS) od 1. ledna 2012</p> <p>Externí auditor: Evropský účetní dvůr</p> <p>Orgán udělující absolutorium: Evropský parlament na doporučení Rady</p>
Zdroje, které měl společný podnik k dispozici v roce 2014	<p>Rozpočet</p> <p>550,6 milionu EUR konečných příjmů (prostředky na platby), z toho 77 % financováno z příspěvku Společenství.</p> <p>Počet zaměstnanců k 31. prosinci 2014</p> <p>262 pracovních míst úředníků EU a dočasných zaměstnanců v plánu pracovních míst, z toho počet obsazených pracovních míst 249:</p> <p>144 obsazených pracovních míst smluvních zaměstnanců.</p>
Činnosti a služby poskytnuté v roce 2014	<p>Podrobné informace o činnostech a službách poskytnutých v roce 2014 naleznete na internetových stránkách společného podniku http://www.fusionforenergy.europa.eu</p>

Zdroj: Společný evropský podnik pro ITER a rozvoj energie z jaderné syntézy.

ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU

13. V uplynulých letech byl společný podnik F4E vyzván k realizaci projektu, který je neodmyslitelně spjat s technickými obtížemi a mezními podmínkami v oblasti řízení, které mají jen stěží ve světě obdoby: v kontextu již tak velkých problémů s realizací technicky složitého zařízení, jediného svého druhu, jako ITER, technické specifikace vycházejí ze vstupů poskytovaných do značné míry jiným subjektem, Organizací ITER (OI), a odchylky od specifikací i během realizace zakázky jsou extrémně časté. Dopadají pak na společný podnik F4E, který je musí realizovat, povětšinou bez jakékoliv finanční náhrady.

Přijetí tzv. „Pokynů MAC-10“ radou ITER v roce 2011, které vymezují odpovědnosti za financování konstrukčních změn a původně byly přijaty s cílem zefektivnit rozhodovací procesy, výše popsanou situaci ještě zhoršilo místo toho, aby ji zlepšilo. Výsledkem byl v rámci integrace OI nevelký projekt v oblasti systémového/hodnotového inženýrství, u kterého došlo k překročení nákladů a který podnítil vznik dalšího napětí mezi OI a všemi vnitrostátními agenturami. Tento problém je závažný pro všechny vnitrostátní agentury, ale zejména pro společný podnik F4E, kde dopad neustálých změn komponent ovlivňuje budovy téměř „běžně“, což dokládají podklady předložené správní radě společného podniku F4E na jejím zasedání v prosinci 2014.

Náklady zjevně závisí na rozsahu práce (tj. konstrukčním návrhu), a to ještě více v případě, že jsou vyžadovány úpravy během samotné fáze výstavby. Skutečnost, že to druhé je z velké části pod kontrolou Organizace ITER a jejího vedení, zatímco to první spadá do kompetencí společného podniku F4E, jasně ukazuje na nevyváženost odpovědností.

Právě to je jedním z nejproblematictějších aspektů projektu ITER, který identifikovala i studie Evropského parlamentu z r. 2013 o efektivitě nákladů projektu ITER, vypracovaná společností Ernst and Young. V záhlaví shrnutí této studie se uvádí, že „Zvýšení nákladů z velké části vycházejí z projektové úrovně a jsou mimo přímou kontrolu společného podniku F4E“ a „Společný podnik F4E je organizací sui generis, působící ve složitém prostředí, které omezuje možnost dosahovat nákladové efektivit“. Stručně řečeno vzhledem k samotnému nastavení smlouvy a jejích nástrojů společný podnik F4E nemá přímou kontrolu nad výraznou částí nákladů, které musí vstřebat.

Konkrétně v otázce kontroly nákladů, která je jedním z hlavních cílů společného podniku F4E, by na základě dřívějších pokynů MAC-10 jakýkoliv kontrolní systém omezující se na společný podnik F4E nebyl schopen omezit příliv změn přicházejících z OI (která vystupuje jako vlastník a integrátor). Teprve nyní se zrušením pokynů MAC-10 a zavedením systému, který je má nahradit s cílem dosáhnout zamýšleného účelu (rezervní fond OI), i s příslibem nového vedení OI, že dojde k zavedení komplexního systému řízení konfigurace, může nakonec být možné prostřednictvím postupné integrace technických řídicích procesů zavést efektivnější systém kontroly nákladů.

Z velké části na základě výše uvedeného účastníci projektu (OI a vnitrostátní agentury – včetně společného podniku F4E) došli k závěru, že současný harmonogram není realistický, což v posledních dvou letech (2013–2014) potvrdilo i několik nezávislých posudků. Z tohoto důvodu OI/F4E spolu s vnitrostátními agenturami ostatních zúčastněných stran připravují nový revidovaný harmonogram, který by měl být radě ITER předložen v listopadu 2015. Revidovaný harmonogram by měl být následně posouzen zúčastněnými stranami ITER, přičemž by se rovněž mělo přihlížet k dostupným zdrojům a rozsahu nákladů, neboť tyto prvky jsou úzce propojeny. Je tudíž velmi pravděpodobné, že v důsledku revidovaného harmonogramu bude nutné projednat a navrhnout celkový odhad nákladů. To neovlivní zdroje potřebné v aktuálním víceletém finančním rámci MFF (Multiannual Financial Framework), avšak může to mít dlouhodobější důsledky.

14. Společný podnik F4E je povinován realizovat požadavky a změny v konstrukčním návrhu, které OI vznáší, přestože mohou ovlivnit náklady a přinést rizika v oblasti nákladů. Zároveň se společný podnik F4E pod pečlivým dohledem své správní rady snaží důrazně uplatňovat celou řadu opatření omezujících náklady s cílem zajistit dodržování rozpočtových stropů přidělených u aktuálního víceletého finančního rámce do roku 2020. Některá z těchto opatření jsou:

- Lepší využívání různých dostupných způsobů zadávání zakázek, které společnému podniku F4E umožní snížit náklady a pracovat efektivněji: zahrnuje to rozsáhlejší používání soutěžního dialogu a jednacích řízení, když to umožňuje finanční nařízení společného podniku F4E, neboť tyto způsoby zadávání zakázek nám pomáhají nacházet společně s dodavateli nákladově efektivnější řešení.
- Zlepšení poměru kvality a ceny při zadávání zakázek tím, že se podpoří hospodářská soutěž mezi potenciálními dodavateli: zahrnuje to používání připravených nákupních strategií s více dodavateli, kteří v raných fázích budou vypracovávat prototypy souběžně, a pak budou soutěžit o sériovou výrobu.

- Podpora silnějšího hodnotového inženýrství, propagace efektivního přidělování povinností v oblasti zadávání zakázek různým aktérům (OI a vnitrostátní agentury), sjednávání standardů a využívání úspor z rozsahu, je-li to možné.

Kontrola nákladů bude i nadále prioritou na globální úrovni řízení projektu pod vedením nového generálního ředitele (GŘ) Organizace ITER od března 2015.

Pokud jde o kalkulaci nákladů na úrovni společného podniku F4E, je prováděn podrobný odhad nákladů v okamžiku dokončení na 6. úrovni strukturovaného rozpisu prací WBS (Work Breakdown Structure) pro věcné plnění EU, přičemž se přihlíží k rizikům a nejistému vývoji. Tento výsledek povede k posouzení nových požadavků na rezervy pro nepředvídané události.

15. Jak již společný podnik F4E v dřívějších případech uvedl, při tvorbě omezeného rozpočtu pro současný víceletý finanční rámec se vycházelo z předpokladů studie provedené v roce 2008 (Toschiho zpráva), které byly provedeny na 3. (systém) a 4. úrovni (dohoda související se zadáváním veřejných zakázek) strukturovaného rozpisu prací WBS. To však rozhodně neznamená, že neexistuje žádný systém sledování nákladů. Ve skutečnosti existuje již plně funkční systém kontroly a sledování nákladů na úrovni dohody související se zadáváním veřejných zakázek, 4. úrovni strukturovaného rozpisu prací WBS, a na úrovni systému, 3. úrovni strukturovaného rozpisu prací WBS (což potvrzuje Účetní dvůr ve své zprávě za rok 2013). Co však společný podnik F4E skutečně ještě neměl v době, kdy audit probíhal (březen 2015), byly veškeré údaje na 6. úrovni (zakázky). To neznamená, že společný podnik F4E neprováděl odhad nákladů jednotlivých zakázek, prováděl, ale v jednotlivých projektových týmech, a ne centralizovaně a jednotně.

Přestože společný podnik F4E již roky používá celou řadu nástrojů pro správu dat s cílem evidovat/spravovat své provozní a finanční údaje (např. ABAC, ABAC Contracts, Primavera, IDM atd. ...), které jsou integrovány v hlavním integrovaném evidenčním systému (tzv. „Integrated Reporting System“), F4E potvrzuje, že postupují práce na zlepšení systému řízení údajů o nákladech a odchylek. První část, systém a metodika sledování předpokládaných nákladů a odchylek na úrovni zakázky, byla představena útvaru interního auditu Komise (Internal Audit Service, IAS) v září 2015 během jejich první návštěvy v rámci následného auditu přípravy dohody související se zadáváním veřejných zakázek. Ve druhé fázi dojde k zavedení plně integrovaného systému plánování podnikových zdrojů ERP (Enterprise Resource Planning), který zajistí integraci dat a procesů: od rozpočtování, přes zadávání zakázek, až po řízení odchylek a dodání. Zavedení systému ERP bylo dohodnuto na úrovni správní rady spolu se zřízením speciálního čtvrtého oddělení v organizaci společného podniku F4E, které se zaměří na projektové řízení (náklady, rozsah, kvalita, harmonogram a riziko) a jeho infrastrukturu (datové modely, nástroje, procesy).

F4E potvrzuje, že na 4. úrovni byla s přihlédnutím k minulým změnám v rozsahu, majícím původ v OI, provedena aktualizace výchozích nákladů vypracovaných Toschiho skupinou v roce 2008 a k aktualizaci dochází vždy po schválení změn výchozích nákladů (zejména prostřednictvím žádostí o změnu projektu) radou ITER. Pokud jde o výchozí náklady na 6. úrovni, rekonstrukce Toschiho předpokládaných nákladů na této úrovni byla možná pouze pro některé systémy (např. magnet), neboť ve výsledcích Toschiho skupiny nejsou dostatečné údaje, které by umožňovaly komplexní (tj. v souhrnu za celý rozsah) rozdělení hodnot ze 4. úrovně na 6. úroveň.

Práce se tudíž zaměřovala na opětovné vypracování zcela nových výchozích nákladů, které by zahrnovaly nejen rizika ovlivňující ceny (jak bylo provedeno během Toschiho analýzy), ale zohledňovaly i proces vytváření odhadu nákladů v okamžiku dokončení pro všechny plánované činnosti 6. úrovně.

Za tímto účelem ředitel společného podniku F4E vytvořil pracovní skupinu, jejímž úkolem bylo vymezit a uplatnit strukturovaný a dohledatelný proces umožňující provést odhad nákladů v okamžiku dokončení na 6. úrovni pro celé dílo, které má společný podnik F4E realizovat, aby splnil svoje povinnosti v rámci projektu ITER. Řeší to rovněž potřebu zajistit a zachovat hodnověrnost odhadovaných nákladů a faktorů (např. rizik a nejistého vývoje), které ovlivňují výsledky a jejich spolehlivost. Příslušný systém a metodika již byly útvaru interního auditu (IAS) představeny během jejich následné návštěvy v září 2015.

Aktualizace příspěvku EU v projektu ITER nad rámec fáze výstavby nebyla provedena a neplánuje se, dokud nebudou projektem poskytnuty relevantní informace umožňující provedení takové analýzy.

16. Společný podnik F4E by rád poukázal na to, že tyto dva akční plány se v rozsahu, v jakém to právní rámec projektu ITER umožňuje, zaměřují na opatření vyvažující některé ze slabých stránek identifikovaných výše.

Zprvým dne 5. března 2015 rada ITER (ve které je Evropa zastoupená Komisí) jmenovala nového generálního ředitele OI a schválila akční plán, který vypracoval mimo jiné v reakci na hodnocení řízení projektu ITER z r. 2013. Kromě vydání nové základní linie projektu ITER (rozsah, harmonogram a náklady) akční plán OI navrhoval celou řadu konkrétních opatření, např.:

- Vytvoření nové organizace, pro kterou by byla charakteristická důkladná integrace vnitrostátních agentur a centrálního týmu OI (OI-CT).

- Vytvoření výkonné rady projektu (Executive Project Board, EPB) skládající se z generálního ředitele OI a vnitrostátních agentur, která by umožnila centralizované a rychlé rozhodování v technických otázkách.
- Zřízení rezervního fondu, který by vnitrostátním agenturám kompenzoval zvýšení nákladů, ke kterým dochází v důsledku změn původních technických specifikací požadovaných centrálním týmem OI, čímž by se nahradily tzv. „pokyny MAC-10“ z roku 2011.
- Vytvoření společných projektových týmů manažerů a pracovníků z centrálního týmu OI a vnitrostátních agentur pro specifické oblasti a podpora větší výměny a mobility zaměstnanců.

Zadruhé nový úřadující ředitel společného podniku F4E vypracoval akční plán a dne 24. března 2015 ho představil správní radě, kde byl plně schválen. Akční plán společného podniku F4E v mnoha ohledech doplňuje akční plán ITER, avšak rovněž identifikuje další zlepšení vlastního fungování společného podniku F4E. Hlavními prvky jsou:

- Přispět k realističtějšímu harmonogramu, který umožní vypracování přesnějších profilů závazků a lepší plnění rozpočtu v souladu s plány.
- Stanovit předpokládané náklady pomocí lepší, realističtější metodiky a zavést systém řízení finančních prostředků. Společný podnik F4E zavedl centrální a jednotný systém řízení údajů souvisejících s kalkulací nákladů s cílem zajistit lepší kontrolu odhadů, nákladů a odchylek. To umožní společnému podniku F4E udržet důkladnou kontrolu nad vývojem rozpočtu a pravidelně sledovat odchylky u nákladů a zajistit, aby ředitel a vyšší vedení F4E mohli účinně a spolehlivě vykonávat finanční řízení projektu.
- Posílit rámec řízení rizik společného podniku F4E, včetně nastavení vhodné ochoty podstupovat rizika tak, aby se zlepšila agilnost a zdravé finanční řízení společného podniku F4E.
- Provést organizační změny ve společném podniku F4E s cílem zlepšit efektivitu organizace, zejména u nástrojů a procesů projektového řízení.
- Usilovat o realizaci doporučení z auditu vydaných interními a externími auditory s cílem odpovídajícím způsobem minimalizovat slabé stránky systému interní kontroly společného podniku F4E (kalkulace nákladů, správa smluv, činnosti související se zadáváním zakázek atd.), zlepšit naše interní procesy a optimalizovat naše činnosti za účelem dalšího zlepšení efektivity.

OI a F4E uplatňují tyto akční plány od března 2015 a předpokládá se, že by tyto akční plány měly přinést zlepšení v oblastech vztahujících se k mnoha zjištěním, které Evropský účetní dvůr a Evropský parlament uvedly ve své zprávě o plnění za rok 2013. Provádění těchto akčních plánů je pečlivě sledováno na nejvyšších úrovních řízení projektu ITER v OI i ve společném podniku F4E.

18. Společný podnik F4E jménem Evropy poskytuje projektu ITER věcné plnění ve formě komponent. Jakmile je konstrukční návrh komponenty dostatečně propracovaný, společný podnik F4E a Organizace ITER uzavřou tzv. dohodu související se zadáváním veřejných zakázek, která stanovuje, co musí být zajištěno a v jakém termínu. Spolu s tím, jak je dílo realizováno ke spokojenosti Organizace ITER, je společnému podniku F4E postupně udělován kredit ITER jako uznání postupu dosaženého při realizaci díla na základě specifických milníků, které jsou předem dohodnuty. Tento systém si partneři projektu ITER dohodli v souvislosti s prokazováním vhodné míry informací pro radu ITER a zajišťováním integrovaného výkaznictví od všech vnitrostátních agentur a vhodného měřítka postupu při realizaci projektu.

Ve finančních výkazech za rok 2014 (včetně účetní závěrky společného podniku F4E za rok 2014) společný podnik F4E uvedl tabulku ukazující hodnotu podepsaných dohod souvisejících se zadáváním veřejných zakázek a výši kreditů, které byly doposud od OI obdrženy, přičemž tato výše kreditů je skutečně nízká. Důvodem je, že původní vedení Organizace ITER (OI) rozdělovalo kredity v rámci dohod souvisejících se zadáváním veřejných zakázek převážně až ke konci, a tento nedostatek vyvolává určitý „pesimismus“ ve zprávách. Bylo to identifikováno jako problém, který je potřeba vyřešit, a ve spolupráci s OI se již začala připravovat revize rozdělování kreditů v průběhu platnosti dohod souvisejících se zadáváním veřejných zakázek tak, aby to přesněji odráželo postup, kterého jednotlivé vnitrostátní agentury dosáhnou. Vyřešení se předpokládá během roku 2015.

Z tohoto důvodu společný podnik F4E zahrnul do finančních výkazů za rok 2014 procentuální odhad dokončené práce na základě výše nákladů vzniklých v roce 2014 na základě dohod souvisejících se zadáváním veřejných zakázek a porovnal je s předpokládanou hodnotou věcného plnění poskytnutého v rámci projektu.

Kromě toho společný podnik F4E vypracovává výroční zprávu o pokroku a výroční zprávu o činnosti, které přinášejí podrobné informace o celkovém postupu evropského příspěvku v rámci projektu ITER spolu s plněním ročních klíčových ukazatelů výkonnosti (KPI) a podnikových cílů. Navíc společný podnik F4E prochází každoročním externím hodnocením, kdy nezávislí odborníci na základě existujících zpráv posuzují postup projektu tak, aby správní rada a Evropská rada měly přehled o pokroku projektu ITER.

19. Dlouhé zpoždění, které v projektu narostlo oproti aktuální základní linii (první plazma v listopadu 2020), způsobilo posun v závazcích u mnoha systémů.

Velký počet žádostí o změnu vznášených Organizací ITER ve skutečnosti zpomalil projekt a vedl ke zpoždění, způsobil bezpočet odchylek u existujících zakázek a vedl ke zpoždění globálního projektu. Přestože tyto události byly povětšinou mimo jeho kontrolu, společný podnik F4E byl požádán o realizaci příslušných odchylek v souladu s pokyny MAC-10, které schválila rada ITER (kde je Evropa zastoupena Komisí, a ne společným podnikem F4E). Vzhledem k tomuto častému výskytu změn se společný podnik F4E rovněž často rozhodl nepokračovat v některých zadávacích řízeních, dokud specifikace nebudou považované za relativně stabilní. Odchytky u probíhajících zakázek ve skutečnosti představují významnou příčinu navýšení nákladů, a tudíž je potřeba je omezit na minimum, aby bylo možné vypořádat se s problémy ohledně omezování nákladů, které Účetní dvůr zmiňuje v dalších zjištěních.

Kromě toho strnulost rozpočtového profilu vycházejícího z víceletého finančního rámce se obtížně sladuje s vývojem, ke kterému dochází u inovačních projektů tohoto druhu, které potřebují realističtější plán. V důsledku toho bylo plnění prostředků společného podniku F4E na závazky v posledních letech pod tlakem. Plán pro Evropský fond strategických investic umožnil u prostředků na závazky přesun ve výši 500 mil. EUR z roku 2015 na období 2018-2020. Tento posun lépe vystihuje profil realizace a je více v souladu s novým realistickým harmonogramem.

Pokud jde o prostředky na platby, zdržení v projektu zpomalila podepisování smluv a v důsledku toho nepřipustila plánované předfinancování a další předpokládané platby.

Změna vedení v OI a nyní probíhající změna základní linie projektu by měly být základem pro zlepšení tohoto problému v budoucnosti.

20. Společný podnik F4E vítá, že Účetní dvůr uznává výrazný dosažený pokrok, a považuje probíhající opatření za součást neustálého zlepšování a vývoje kontrolních systémů.

Pokud jde o centrální systém sledování nákladů: odkazujeme na naši odpověď v bodě 15. Společný podnik F4E nyní zavedl centrální systém sledování a kontroly údajů o nákladech na úrovni zakázek.

Pokud jde o akční plány v reakci na interní audity: Společný podnik F4E aktivně usiluje o realizaci otevřených opatření v souladu s prioritami stanovenými ředitelem a schválenými výborem pro audit a správní radou, které naléhavě řeší doporučení označená za kritická a velmi důležitá. Podstatného pokroku bylo dosaženo při realizaci těchto akčních plánů:

- U auditů řízení grantů, smluv s odborníky a operačních činností před zahájením veřejné zakázky oddělení interního auditu (IAC) provedlo následná jednání. Výsledky byly projednány ve výboru pro audit, který byl s výsledkem spokojen, a tyto audity jsou tudíž považovány za uzavřené.
- Akční plány přijaté společným podnikem F4E v reakci na interní audity finančních postupů, přípravy dohod souvisejících se zadáváním veřejných zakázek a soutěžního dialogu TB03 jsou nyní plně realizované a útvar interního auditu (IAS) a oddělení interního auditu (IAC) v současnosti provádějí následné kontroly.
- U auditu výběru a nábory bylo realizováno 34 opatření, dvě opatření probíhají, jedno je pozastaveno a jedno již není aktuální.
- U auditu zadávání zakázek v oblasti budov ITER bylo realizováno 31 opatření, dvě stále ještě probíhají a jedno bylo zrušeno.

Přezkum provedený oddělením interního auditu (IAC) v souvislosti se sledováním plnění zakázky v oblasti budov ITER: akční plán v reakci na tento audit byl přijat v únoru 2015 a bylo dosaženo výrazného pokroku: z 24 navržených opatření jich 20 bylo realizováno, jedno bylo zrušeno a tři probíhají.

Přezkum provedený útvarem interního auditu (IAS) v souvislosti s řízením zakázek: akční plán byl přijat v listopadu 2014 a aktuální stav je následující: z 19 navržených opatření jich dvanáct bylo realizováno a sedm probíhá.

Rizika v rámci společného podniku: Aktualizace vysokých rizik pro rok 2015 bude provedena s ohledem na příští AC v listopadu, a to včetně nastavení vhodné ochoty podstupovat rizika tak, aby se zlepšila agilnost a zdravé finanční řízení společného podniku F4E.

21. F4E by chtěl zdůraznit, že relativně velký podíl jednacích řízení je důsledkem složitého a inovačního prostředí, ve kterém působí. To má často za následek omezenou konkurenci nebo (v extrémních případech) monopol, nebo dokonce neúčast ve výzvách k účasti na výběrových řízeních. Konkrétně v 15 z 39 jednacích řízeních vedených v roce 2014 bylo jednacích řízení v důsledku specifických podmínek na trhu a/nebo u pořizovaných služeb/díla nejvhodnějším způsobem zadání zakázky v souladu s článkem 100.2 prováděcích pravidel společného podniku F4E.

Zbývajících 24 jednacích řízení představovalo zakázky nízké hodnoty v souladu s článkem 100.1 prováděcích pravidel společného podniku F4E. Poukazujeme na to, že těchto 24 zakázek představuje 36 % celkového počtu podepsaných smluv (ve všech druzích zadávacích řízení), avšak pouze 0,3 % z hlediska zadané hodnoty. Jednacích řízení u zakázek nízké hodnoty znamenají mnohem nižší nároky kladené na využívání interních zdrojů než otevřené, omezené výběrové řízení nebo soutěžní dialog (vzhledem ke zjednodušení procesu), a F4E tudíž používání jednacích řízení považuje za cenný nástroj, který společnému podniku umožňuje zaměřit omezené interní zdroje na zadávání zakázek s vysokou hodnotou/vysokým rizikem.

F4E by rád připomněl, že vzhledem k povaze činností souvisejících s předmětem projektu ITER je omezená hospodářská soutěž bohužel skutečností, kterou F4E může ovlivnit jen minimálně. Byla využita většina příležitostí, které měl společný podnik F4E k dispozici, aby posílil hospodářskou soutěž (tj. rozsáhlé šíření informací v odvětví ve všech členských státech prostřednictvím koordinátorů pro styk s průmyslem (Industrial Liaison Officer, ILO) a speciální schůzky, cílené a obecné informační dny pro průmysl na různých místech v Evropě, posilování snah vztahujících se ke stabilizaci a lepší znalosti našeho dodavatelského řetězce, interní postup pro předběžná oznámení, zintenzivnění průzkumů trhu, práva duševního vlastnictví v souladu s průmyslovým standardem a ustanovení o odpovědnosti atd.). Činnosti F4E by měly být srovnávány s podobnými průkopnickými technologickými projekty z celého světa, které jsou rovněž prvními svého druhu. Nelze popřít, že by společný podnik F4E při posilování hospodářské soutěže mohl vynaložit ještě větší snahu, ale to by očividně vyžadovalo více interních zdrojů, což by se negativně projeвило v jiných oblastech.

Podobně, pokud jde o velmi nízký počet návrhů předkládaných v rámci grantových výzev, tato skutečnost je důsledkem hlavně dvou faktorů: na jedné straně extrémně specializovaná povaha grantů společného podniku F4E znamená, že o práci se díky její povaze zajímá v Evropě pouze malý počet žadatelů, a na druhé straně jde o úspěch evropského programu fúze při vytváření evropské výzkumné oblasti v oboru fúze s minimální duplicitou vynakládaného úsilí a s úzce spolupracujícími týmy působícími v jednom oboru. To druhé se projevuje tím, že za většinou návrhů předkládaných v reakci na výzvy F4E stojí panevropská konsorcia.

22. Pokud jde o uvedené pět zadávacích řízení, společný podnik F4E by chtěl uvést následující komentáře:

Částka přidělená jednotlivým zakázkám:

Účetní dvůr poukazuje na to, že v okamžiku zahájení zadávacích řízení (2013 a 2014) společný podnik F4E nepřidělil jednotlivým zakázkám hodnotu z částky 6,6 mld. EUR. Jak společný podnik F4E uvedl dříve, maximální rozpočet 6,6 mld. EUR byl stanoven na základě předpokladů Toschiho zprávy, které byly provedeny na 3. (systém) a 4. úrovni (dohody související se zadáváním veřejných zakázek) strukturovaného rozpisu prací WBS, a ne na 6. úrovni (zakázky). Bylo to způsobeno tím, že v té době úroveň údajů o tom, jak by celkový rozsah byl rozdělen mezi jednotlivé zakázky, nebyla v různých systémech homogenní. Z toho vyplynula potřeba sledovat vývoj rozsahu a souvisejících nákladů na 3. a 4. úrovni, což umožnilo přímé srovnání s Toschiho výchozí úrovní, a tudíž s 6,6 mld. EUR.

Odchylka udělené hodnoty od výchozích nákladů:

Případ uvedený Evropským účetním dvorem se vztahuje k zadávacímu řízení v oblasti budov, kde nízká úroveň vymezení konstrukčního návrhu (na úrovni funkční specifikace) a neustále se měnící požadavky vznášené Organizací ITER i nové požadavky francouzského bezpečnostního úřadu způsobily zvýšení nákladů v této oblasti nad rámec původně přidělené části rozpočtu.

S cílem vyřešit rizika v oblasti nákladů a minimalizovat dopady, které v oblasti nákladů mají zejména neustálé změny v rozsahu výstupů projektu a které společný podnik F4E utrpěl v některých oblastech ve své působnosti, zejména pak v případě budov, byla správní radě F4E v prosinci 2014 předložena podrobná analýza příčin a získaných zkušeností. Ukázalo se, že zpoždění v dodání vstupních údajů a neustálé žádosti o změnu vznášené Organizací ITER a zvýšení bezpečnostních nároků po nehodě ve Fukušimě zpomaluje postup prací realizovaných společným podnikem F4E a vede k nesčetným odchylkám s velkými dopady v oblasti nákladů.

I v případě, že společným podnikem F4E byla přijata opatření ke zmírnění důsledků s cílem zabránit nárůstu nákladů, v mnoha případech byla realizace požadovaných změn projektu i se souvisejícími náklady nevyhnutelná.

Nedostatky v posuzování finančních nabídek:

F4E se domnívá, že v posuzování finančních nabídek nebyly žádné nedostatky.

Je třeba mít na paměti, že v době, kdy probíhala uvedená zadávací řízení, sledování a kontrola vývoje rozsahu a souvisejících nákladů byly prováděny na 3. a 4. úrovni. Mělo by být rovněž zdůrazněno, že při zadávání každé velké zakázky společný podnik F4E kromě povinného doporučení výkonného výboru organizoval zvláštní jednání se schvalovatelem, aby před udělením zakázky předestřel úplný obrázek o aspektech v oblasti nákladů i rizik. Když byla tato zadávací řízení zahájena, manažer projektového týmu již provedl odhad možných nákladů na zadání veřejné zakázky (tj. na základě vlastního posouzení, podkladů od odborníka nebo odvětvového odhadu) a ujistil se, že bude pokryt celý původní rozsah, a to při nákladech, které by umožnily udržet celkové náklady podle 4. úrovně strukturovaného rozpisu prací (WBS) ve výši nepřesahující přidělenou maximální úroveň. Práce, která je nyní na centrální úrovni prováděná s cílem určit odhad nákladů v okamžiku dokončení (EAC) na 6. úrovni strukturovaného rozpisu prací (WBS), nabízí lepší přístup ke kontrole nákladů a zabránění jejich dalšího nárůstu.

V případě smlouvy obsahující opce ve výši 32 mil. EUR a vícenáklady je nutno poznamenat, že tyto opce mají pokrýt potenciální rizika celé této dohody o zadání veřejné zakázky (cívky toroidálního pole). Finanční dopad rizik byl řízen na úrovni dohody související se zadáváním veřejných zakázek (tj. na 4. úrovni strukturovaného rozpisu prací). V tomto konkrétním systému ve skutečnosti společný podnik F4E dosáhl celkové úspory: celková finanční hodnota 3 zadaných zakázek na výrobu cívek toroidálního pole je vlastně cca o 50 mil. EUR nižší než finanční hodnota přidělená 4. úrovni cívek toroidálního pole, což odpovídá maximálnímu rozpočtu ve výši 6,6 mld. EUR. Tato částka je výrazně vyšší než 32 mil. EUR souvisejících s opcemi u této smlouvy, a je tudíž více než adekvátní pokrýt rizika nejen u této smlouvy, ale rovněž u dalších 2 smluv. Je rovněž důležité poznamenat, že díky strategii omezení rizik, kterou společný podnik F4E přijal u těchto 3 smluv, mají tato rizika v současnosti nízkou pravděpodobnost (aktuálně pod 5 %).

Zpoždění při zadávání zakázek:

F4E se domnívá, že tato zpoždění nejsou slabinou postupu při zadávání zakázek, neboť ve skutečnosti zadávání zakázek reaguje na mimořádné prostředí, ve kterém společný podnik F4E působí (nedostatečná konkurence a složitost zakázek), a na potřebu dosahovat úspor nákladů tím, že se zajistí, aby specifikace byly dostatečně propracované předtím, než se přistoupí k zadávání zakázek.

Neočekávaná činnost:

Společný podnik F4E musel do pracovního programu na rok 2014 zahrnout činnost v podobě zadání podstatné zakázky, která skutečně nebyla původně v základní linii pro projekt JT60SA. Širší přístup předpokládána. K jejímu zahájení došlo na základě odborného posudku s cílem překonat nepředpokládané technické problémy. Tato činnost a potenciální rizika a poškození dobrého jména v případě, že bychom se této činnosti vyhnuli, byly projednány na zasedání správní rady v prosinci 2013, která souhlasila s tím, aby se vzhledem k naléhavosti k zadání této podstatné zakázky přikročilo. Tato dodatečná činnost byla tak jako tak uskutečněna v rámci rezerv na nepředvídané události přidělených tomuto konkrétnímu projektu a nehledě na naléhavost společný podnik F4E dokázat zajistit přiměřenou hospodářskou soutěž a dosáhnout úsporné ceny.

Posouzení technických kritérií při zadávání zakázek:

Technické specifikace byly vypracovány na základě výsledku odborného přezkumu a požadavky obsažené ve specifikacích plně vymezovaly podstatné požadavky. Výslovné přijetí všech požadavků oběma uchazeči (formou řádně vyplněného formuláře zajišťujícího shodu, tzv. „Compliance Matrix“) spolu s popisem navrhovaného výrobního procesu a vyhodnocením rizik přiloženým k nabídkám plně zajistilo technickou kvalitu nabídek. Z tohoto důvodu se hodnotící komise jednoznačně shodla, že přidělení maximálního technického skóre oběma nabídkám bylo oprávněné.

Využití předběžného oznámení:

Společný podnik F4E se domnívá, že toto nepředstavuje slabinu postupu při zadávání zakázek, neboť byla přijata opatření s cílem posílit hospodářskou soutěž.

V uvedených třech řízeních, která Evropský účetní dvůr (ECA) identifikoval, skutečně nedošlo ke zveřejnění předběžného oznámení, neboť to v té době nepředpokládaly interní postupy (mezitím došlo ke změně v reakci na rizika, na která upozornily jiné audity, a nyní je používání předběžných oznámení povinné při zadávání zakázek nad 10 mil. EUR). Společný podnik F4E se domnívá, že omezil riziko nedostatečné hospodářské soutěže tím, že uplatnil cílená opatření (informační dny, akce jako obchodní fórum, průzkumy trhu, používání sítě koordinátorů pro styk s průmyslem atd.). Tato strategie šíření informací je považována za efektivnější než prosté zveřejnění předběžného opatření prostřednictvím *Úředního věstníku Evropské unie*, neboť bezprostředněji oslovuje dotčené hospodářské subjekty.

25. Z uvedených tří auditů realizovaných v roce 2014 byly v prosinci 2014 obdrženy dvě závěrečné zprávy o auditu, které byly Účetnímu dvoru dány k dispozici. V případě třetího auditu byla předběžná zpráva o auditu obdržena v prosinci 2014 a v současnosti probíhají jednání s auditorem a příjemcem.

Plánování auditů *ex post* u grantů F4E pro rok 2015 začalo v září 2014 výběrem tří příjemců a podpisem konkrétních smluv s externími auditorskými firmami v únoru 2015. Příslušné tři předběžné zprávy o auditu byly obdrženy a v současnosti jsou analyzovány.

26. Finanční nařízení F4E musí být upraveno tak, aby odráželo změny, které přineslo rámcové finanční nařízení (FFR) a obecné finanční nařízení (GFR), a to v souladu se zjištěními Účetního dvora.

Společný podnik F4E předložil finanční nařízení F4E a jeho prováděcí pravidla (prováděcí pravidla F4E) Komisi dne 25. července 2014 a od té doby jsou projednávány. Komise by ráda zajistila globální názor na finanční nařízení FR a prováděcí pravidla po té, co budou ustanovení nové směrnice 2014/24/EU ze dne 26. února 2014 upravující pravidla pro zadávání veřejných zakázek transponována do obecného finančního nařízení a jeho prováděcích pravidel a do rámcového finančního nařízení a jeho prováděcích pravidel.

Ve snaze předejít dalšímu zdržení při úpravě znění finančního nařízení/prováděcích pravidel F4E správní rada schválila na svém posledním jednání v červnu 2015 v tomto případě dodržování dvoufázového postupu:

- F4E a Komise by měly usilovat o co nejrychlejší dokončení projednávání finančního nařízení F4E (bez kapitoly o zadávání zakázek),
- jakmile budou k dispozici nová pravidla Komise pro zadávání veřejných zakázek, F4E a Komise by měly zahájit jednání s cílem předložit správní radě novou kapitolu o zadávání zakázek ke schválení na jaře 2016.

Mezitím dne 3. července 2015 Komise předložila společnému podniku F4E nový návrh pravidel pro zadávání zakázek ke zvážení, takže v závislosti na jejich procesu schvalování v Radě/Evropském parlamentu (obecné finanční nařízení) a v Komisi (RAP – prováděcí pravidla obecného finančního nařízení) je stále ještě možné uplatnit jednofázový proces.

29. Příslušné rozhodnutí správní rady stanovuje prostředky k plnění povinností, pokud jde o duševní vlastnictví, ve vztahu k dostupnosti technologií a poskytování uživatelských práv: oba tyto aspekty řeší znění vzorových ustanovení F4E o duševním vlastnictví. Pokud jde o zavádění dalších opatření vztahujících se k odvětvové politice, je nutno poznamenat, že společný podnik F4E do konce roku 2014 realizoval 24 z předpokládaných 32 opatření.

Společný podnik F4E se domnívá, že tento přístup k právům duševního vlastnictví zvyšuje hospodářskou soutěž, protože smluvní podmínky jsou pro smluvní dodavatele zajímavější, což přispívá ke snížení nákladů a k rozšíření naší působnosti po celé Evropě.

33. V březnu 2015 španělská vláda nabídla společnému podniku F4E nové prostory v budově, kterou by sdílel s Comisión Nacional de los Mercados y la Competencia (CNMC). F4E tuto nabídku uvítal a její schválení bylo podmíněno podrobnou prošetřením a odbornou analýzou.

V červnu 2015 nezávislý externí architekt provedl analýzu ve snaze sladit předloženou nabídku s požadavky. Výsledek ukázal, že nadále existují kritické problémy, zejména pokud jde o dostupnou plochu v krátkodobém až střednědobém horizontu, které musí hostitelský stát vyřešit před tím, než nabídka bude plně vyhovovat potřebám F4E.

F4E a hostitelský stát vyhodnocují způsob, jak pokročit s řešením těchto kritických problémů a v krátké době nalézt konečné řešení.

34. Ve snaze zabránit právnímu vakuu v době do formálního přijetí chybějících prováděcích pravidel ke služebnímu řádu se společný podnik F4E spoléhal na dvě následující přechodná opatření:

- přijímání jednorázových rozhodnutí ředitele, která specifikují způsoby provádění příslušných ustanovení služebního řádu; ty obvykle odrážely prováděcí zásady a postupy Komise, avšak s určitými úpravami s ohledem na specifika společného podniku F4E, a
- přijímání rozhodnutí ředitele, ve kterých se uvádí, že vzorová prováděcí pravidla platná pro agentury nebo pravidla Evropské komise se budou analogicky (není-li uvedeno jinak) vztahovat na společný podnik.

Bylo dosaženo výrazného pokroku a počet prováděcích pravidel, která byla společným podnikem formálně přijata nebo uplatňována analogicky, v současnosti činí 26. Čtyři další prováděcí pravidla jsou v současnosti přijímána společným podnikem F4E na základě písemného řízení a předpokládá se, že budou formálně přijata do listopadu 2015.

Pokud jde o zbývající prováděcí pravidla, která mají být přijata po služební reformě EU z roku 2014:

- Komise v současnosti přijímá 5 nových vzorových prováděcích pravidel vztahujících se na agentury a společné podniky. F4E zahájí proces přijímání těchto nových pravidel, jakmile je Komise „vydá“. Podle článku 110 služebního řádu má společný podnik na dokončení vlastního přijetí pravidel 9 měsíců ode dne, kdy je Komise „vydala“,
 - existuje dalších 8 prováděcích pravidel, u kterých se čeká na zpětnou vazbu z Komise po té, co společný podnik F4E zažádal o výjimku nebo schválení.
-

ZPRÁVA**o ověření roční účetní závěrky společného podniku pro palivové články a vodík za rozpočtový rok 2014, spolu s odpovědí společného podniku**

(2015/C 422/06)

OBSAH

	<i>Body</i>	<i>Strana</i>
Úvod	1-4	52
Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti	5	52
Prohlášení o věrohodnosti	6-13	53
Výrok o spolehlivosti účetní závěrky	11	54
Výrok o legalitě a správnosti uskutečněných operací	12	54
Připomínky k rozpočtovému a finančnímu řízení	14-18	54
Plnění rozpočtu	14-15	54
Výzvy k předkládání návrhů	16-17	54
Víceleté financování	18	54
Ostatní záležitosti	19-22	55
Právní rámec	19	55
Interní audit a útvar interního auditu Komise	20-21	55
Účetní	22	55
Kontrola opatření přijatých v návaznosti na předchozí připomínky	23-26	55
Monitorování a vykazování výsledků projektového výzkumu	23-24	55
Střet zájmů	25	56
Druhé průběžné hodnocení provedené Komisí	26	56

ÚVOD

1. Společný podnik pro provádění společné technologické iniciativy pro palivové články a vodík (společný podnik PČV), který sídlí v Bruselu, byl založen v květnu 2008⁽¹⁾ na období do 31. prosince 2017 a finanční samostatnost získal 15. listopadu 2010. V květnu 2014⁽²⁾ Rada zrušila původní nařízení a prodloužila dobu existence společného podniku, označovaného jako „společný podnik pro palivové články a vodík 2“ (společný podnik PČV 2)⁽³⁾, v souvislosti s rámcovým programem pro výzkum a inovace Horizont 2020⁽⁴⁾ na období do 31. prosince 2024.

2. K cílům společného podniku PČV patří v koordinaci s organizacemi působícími ve výzkumu a v průmyslu podporovat výzkum, technologický rozvoj a demonstrace v členských státech a zemích přidružených k sedmému rámcovému programu⁽⁵⁾ s cílem zaměřit se na vývoj tržních aplikací, a tím usnadňovat dodatečné úsilí průmyslu o rychlé zavedení palivových článků a vodíkových technologií do praxe. V rámci programu Horizont 2020 je cílem společného podniku PČV 2 přispívat k provádění výzev „Zajištěná, čistá a účinná energie“ a „Inteligentní, ekologická a integrovaná doprava“ a přispívat k dosažení cílů společné technologické iniciativy v oblasti palivových článků a vodíku vytvořením silného, udržitelného a celosvětově konkurenceschopného odvětví palivových článků a vodíku v Unii⁽⁶⁾.

3. Členy společného podniku jsou Evropská unie zastoupená Komisí, uskupení *New Energy World Industrial Grouping* (NEW-IG) a *New European Research Grouping on Fuel Cells and Hydrogen* (N.ERGHY).

4. Maximální příspěvek EU do společného podniku PČV na pokrytí provozních nákladů a výzkumných činností činí 470 milionů EUR a financuje se z rozpočtu sedmého rámcového programu (na správní náklady je vyčleněno maximálně 20 milionů EUR). Maximální příspěvek EU do společného podniku PČV na pokrytí správních a operačních nákladů činí 665 milionů EUR z rozpočtu programu Horizont 2020 (přičemž správní náklady nesmí přesáhnout 19 milionů EUR⁽⁷⁾). Od průmyslového uskupení a výzkumného uskupení se očekává, že přispějí na 50 % správních nákladů a na program by měla přispět prostřednictvím věcných příspěvků⁽⁸⁾ na projekty financované společným podnikem PČV 2 a věcných příspěvků na doplňkové činnosti⁽⁹⁾, které nejsou součástí pracovního plánu společného podniku PČV 2 a které přispívají k dosažení cílů společné technologické iniciativy v oblasti palivových článků a vodíku.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

5. Koncepce auditu Účetního dvora je založena na analytických postupech, testování operací na úrovni společného podniku a posouzení klíčových kontrol systémů 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.

⁽¹⁾ Nařízení Rady (ES) č. 521/2008 ze dne 30. května 2008 o založení společného podniku pro palivové články a vodík (Úř. věst. L 153, 12.6.2008, s. 1) pozměněné nařízením (EU) č. 1183/2011 ze dne 14. listopadu 2011 (Úř. věst. L 302, 19.11.2011, s. 3).

⁽²⁾ Nařízení Rady (EU) č. 559/2014 ze dne 6. května 2014 o založení společného podniku pro palivové články a vodík 2 (Úř. věst. L 169, 7.6.2014, s. 108).

⁽³⁾ V této zprávě se hovoří o „společném podniku pro palivové články a vodík“, pokud není nutné mezi oběma programy rozlišovat.

⁽⁴⁾ Rámcový program pro výzkum a inovace Horizont 2020, přijatý nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1291/2013 ze dne 11. prosince 2013, kterým se zavádí Horizont 2020 – rámcový program pro výzkum a inovace (2014–2020) a zrušuje rozhodnutí č. 1982/2006/ES (Úř. věst. L 347, 20.12.2013, s. 104), je programem pro výzkum a inovace na období 2014–2020 a spadá pod něj veškeré stávající financování EU v oblasti výzkumu a inovací.

⁽⁵⁾ 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 dosahování cílů, kterými jsou růst, konkurenceschopnost a zaměstnanost. Je rovněž jedním z hlavních pilířů Evropského výzkumného prostoru.

⁽⁶⁾ Pravomoci, činnosti a dostupné zdroje společného podniku jsou shrnuty v příloze. Tato příloha se předkládá pro informační účely.

⁽⁷⁾ Správní náklady společného podniku PČV 2 nepřekročí částku 38 milionů EUR a jsou hrazeny z finančních příspěvků rozdělených stejným dílem na ročním základě mezi Unii a jiné členy než Unie.

⁽⁸⁾ Čl. 13 odst. 3 přílohy nařízení (EU) č. 559/2014 stanoví, že „[p]rovozní náklady společného podniku PČV 2 jsou hrazeny: a) z finančního příspěvku Unie; b) z věcných příspěvků ustavujících subjektů jiných členů než Unie či jejich přidružených subjektů podílejících se na nepřímých akcích, jež sestávají z nákladů, které jim při provádění nepřímých akcí vznikly, a jež jsou sníženy o příspěvek společného podniku PČV 2 a o veškeré další příspěvky Unie na pokrytí těchto nákladů“.

⁽⁹⁾ Jak je stanoveno v čl. 4 odst. 2 písm. b) přílohy nařízení (EU) č. 559/2014.

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 pro palivové články a vodík, jež obsahuje finanční výkazy⁽¹⁰⁾ a zprávy o plnění rozpočtu za rozpočtový rok 2014⁽¹¹⁾;
 - b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá.

Odpovědnost vedení

7. Podle článků 16 a 22 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 110/2014⁽¹²⁾ vedení odpovídá 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⁽¹³⁾ 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.
 - 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⁽¹⁴⁾ 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

⁽¹⁰⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu a výkaz finanční výkonnosti, tabulku peněžních toků, výkaz změn čistých aktiv a shrnutí významných účetních zásad a další vysvětlující informace.

⁽¹¹⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy o plnění rozpočtu, shrnutí rozpočtových zásad a další vysvětlivky.

⁽¹²⁾ Úř. věst. L 38, 7.2.2014, s. 2.

⁽¹³⁾ 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.

⁽¹⁴⁾ Článek 47 nařízení (EU) č. 110/2014.

závěre 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 (materiálních) ohledech věrně zobrazuje jeho finanční situaci k 31. prosinci 2014 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 roční účetní závěrka společného podniku za rozpočtový rok 2014, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

13. Následující připomínky uvedené výroky Účetního dvora nezpochybují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU A FINANČNÍMU ŘÍZENÍ

Plnění rozpočtu

14. Původní a konečný rozpočet na rok 2014 přijatý správní radou obsahoval prostředky na závazky ve výši 100,9 milionu EUR v prvním případě a 112,9 milionu EUR v druhém případě a prostředky na platby ve výši 72,1 a 97,5 milionu EUR.

15. Míra čerpání u prostředků na závazky činila 99,5 % v prvním případě a 96 % v druhém případě (98,9 % v roce 2013). Míra čerpání u prostředků na platby činila 66,3 % v prvním případě a 74,5 % v druhém případě (56,7 % v roce 2013), což obráží odklad platby vykázaných projektových nákladů, s nimiž bylo počítáno na konec roku 2014, na začátek roku 2015.

Výzvy k předkládání návrhů

16. K 31. prosinci 2014 se program společného podniku PČV spadající pod 7. RP skládal ze 155 grantových dohod, jež byly výsledkem sedmi ročních výzev vyhlášených v letech 2008 až 2013. První grantová dohoda spadající pod program Horizont 2020 bude uzavřena v roce 2015.

17. Průměrná doba do udělení grantu u programu spadajícího pod 7. RP činila 370 dní a doba do vyplacení předběžného financování činila 14 dní, přičemž u poslední grantové výzvy programu spadajícího pod 7. RP se tato doba zlepšila na 280 v prvním případě a pět dní ve druhém.

Víceleté financování

18. Na základě výzev k předkládání nabídek v rámci 7. RP vyhlášených v letech 2008 až 2013 byly podepsány grantové dohody v celkové hodnotě 450 milionů EUR, což odpovídá maximálnímu příspěvku EU na výzkumné činnosti společného podniku.

OSTATNÍ ZÁLEŽITOSTI

Právní rámec

19. Finanční pravidla společného podniku PČV byla přijata 30. června 2014 na základě vzorového finančního nařízení pro subjekty partnerství veřejného a soukromého sektoru⁽¹⁵⁾ a s přihlédnutím k požadavkům nařízení Rady (EU) č. 559/2014 o založení společného podniku PČV 2.

Interní audit a útvar interního auditu Komise

20. V souladu s plánem útvaru interního auditu pro společný podnik PČV na rok 2014 provedlo oddělení interního auditu společného podniku PČV následný audit týkající se uživatelských přístupových práv k informačnětechnologickým nástrojům 7. RP a poskytlo další ověřovací a konzultační služby včetně posouzení rozsahu věcných příspěvků.

21. Společný podnik PČV nebyl v roce 2014 předmětem žádných auditů útvaru interního auditu Komise. Nicméně útvar interního auditu provedl omezený přezkum používání a šíření výsledků výzkumu⁽¹⁶⁾. Na základě auditů z předchozího rozpočtového roku, které provedlo oddělení interního auditu společného podniku PČV a útvar interního auditu Komise, byly vypracovány a realizovány akční plány.

Účetní

22. Správní rada společného podniku PČV 2 jmenovala k 15. červenci 2014 účetního Evropské komise účetním společného podniku PČV 2 v souladu s možností stanovenou ve finančních pravidlech společného podniku PČV 2.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘEDCHOZÍ PŘIPOMÍNKY

Monitorování a vykazování výsledků projektového výzkumu

23. Pokud jde o monitorování a vykazování výsledků projektového výzkumu⁽¹⁷⁾, používal společný podnik PČV nástroje Evropské komise spolu se svými nástroji, aby mohl výsledky svého výzkumu integrovat do celkového systému výkaznictví Komise. Poslední monitorovací zpráva Komise o 7. RP, zveřejněná v březnu 2015⁽¹⁸⁾, obsahuje poprvé kvantitativní údaje o činnostech společného podniku PČV⁽¹⁹⁾. Pokud jde o kvalitativní údaje, společný podnik od roku 2011 vypracovává roční zprávu o hodnocení programu⁽²⁰⁾, v níž se výsledky projektů v portfoliu, které společný podnik PČV financuje, posuzují na základě strategických cílů společného podniku.

24. Právní rámec programu Horizont 2020 vyžaduje zvláštní monitorování výsledků výzkumu, jež vychází z kvantitativních a popřípadě i z kvalitativních údajů, včetně pokroku měřeného podle ukazatelů výkonnosti⁽²¹⁾. Aby byly splněny požadavky programu Horizont 2020 a zlepšilo se šíření výsledků výzkumu v rámci 7. RP (zejména když jsou projekty ukončovány)⁽²²⁾, musí být spolupráce mezi společným podnikem a Komisí posílena, aby se zlepšilo vykazování výsledků výzkumu a jejich šíření⁽²³⁾.

⁽¹⁵⁾ Nařízení (EU) č. 110/2014.

⁽¹⁶⁾ Viz poznámka pod čarou č. 22.

⁽¹⁷⁾ Body 21–23 zprávy Účetního dvora za rok 2013 (Úř. věst. C 452, 16.12.2014, s. 67).

⁽¹⁸⁾ http://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/archive/fp7_monitoring_reports/7th_fp7_monitoring_report.pdf#view=fit&pagemode=none

⁽¹⁹⁾ V monitorovací zprávě Evropské komise jsou tyto informace uvedeny jako souhrnné hodnoty spolu s informacemi od ostatních společných technologických iniciativ.

⁽²⁰⁾ <http://www.fch.europa.eu/sites/default/files/FCH-PPR14-17Mar2015-web%20%283%29.pdf>

⁽²¹⁾ Článek 31 nařízení (EU) č. 1291/2013, kterým se zavádí Horizont 2020, a příloha II (výkonnostní ukazatele) rozhodnutí Rady 2013/743/EU (Úř. věst. L 347, 20.12.2013, s. 965) ze dne 3. prosince 2013 o zavedení zvláštního programu, kterým se provádí Horizont 2020 – rámcový program pro výzkum a inovace (2014–2020).

⁽²²⁾ V této souvislosti dokončil útvar interního auditu Komise v květnu 2014 omezený přezkum toho, jak společný podnik PČV využívá a šíří výsledky výzkumu. Útvar interního auditu sice konstatoval, že společný podnik zavedl systém řízení a kontroly umožňující monitorovat, jak příjemci plánují využívat a šířit výsledky výzkumu, ale zároveň doporučil, aby společný podnik PČV posílil plán pro centrální šíření výsledků výzkumu.

⁽²³⁾ Viz výroční zpráva Komise Evropskému parlamentu a Radě o pokroku v činnostech společných podniků pro provádění společných technologických iniciativ (COM(2013) 935).

Střet zájmů

25. Komise pracuje na jednotném vzorovém dokumentu pro společné podniky. Postup společného podniku PČV prozatím zůstává v platnosti.

Druhé průběžné hodnocení provedené Komisí

26. Na základě druhého průběžného hodnocení provedeného Komisí⁽²⁴⁾ přijala správní rada dne 11. listopadu 2014 akční plán pro realizaci doporučení. Většina doporučení byla realizována⁽²⁵⁾.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Milan Martin CVIKL, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 6. října 2015.

Za Účetní dvůr

předseda

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

⁽²⁴⁾ Bod 26 zprávy Účetního dvora za rok 2013 (Úř. věst. C 452, 16.12.2014, s. 67).

⁽²⁵⁾ Konkrétně a) v nařízení Rady č. 559/2014 o založení společného podniku PČV 2 byla zohledněna klíčová doporučení ohledně správy, koncepce a řízení a tato doporučení se účinně provádějí (například více zdrojů na řízení programů a znalostí, účetní služby poskytované Komisí), b) klíčová doporučení ohledně monitorování technologií a podpory politiky byla realizována zavedením speciálního nástroje TEMONAS, kterým se sleduje technologický pokrok, a c) klíčová doporučení ohledně zapojení členských států je zohledněno v nařízení Rady č. 559/2014, které pro skupinu zástupců států vymezuje širší úlohu.

PŘÍLOHA

Společný podnik pro palivové články a vodík (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, které upravuje partnerství veřejného a soukromého sektoru v podobě společných technologických iniciativ, které lze provádět prostřednictvím společných podniků ve smyslu článku 187 SFEU, a nařízení (EU) Evropského parlamentu a Rady č. 1291/2013 (Horizont 2020), které chce dosáhnout většího dopadu na výzkum a inovace spojením programu Horizont 2020 s finančními prostředky soukromého sektoru v rámci partnerství veřejného a soukromého sektoru v klíčových oblastech, kde výzkum a inovace mohou přispět k širším evropským cílům v oblasti konkurenceschopnosti, mobilizovat soukromé investice a napomoci ke zvládnutí společenských výzev.</p> <p>Nařízení Rady (EU) č. 559/2014 ze dne 6. května 2014 o založení společného podniku PČV 2.</p>
<p>Pravomoci společného podniku definované v nařízení Rady (ES) č. 559/2014</p>	<p>Cíle</p> <p>Společný podnik pro palivové články a vodík 2 má tyto cíle:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) přispívat k provádění nařízení (EU) č. 1291/2013, a zejména výzev Zajištěná, čistá a účinná energie a Inteligentní, ekologická a integrovaná doprava, uvedených v příloze I části III rozhodnutí 2013/743/EU; b) přispívat k dosažení cílů společné technologické iniciativy v oblasti palivových článků a vodíku vytvořením silného, udržitelného a celosvětově konkurenceschopného odvětví palivových článků a vodíku v Unii. <p>Zejména se zaměří na:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) snížení nákladů na výrobu systémů palivových článků používaných v dopravních aplikacích a současně zvýšení jejich životnosti na úroveň schopnou konkurovat konvenčním technologiím; b) zvýšení elektrické účinnosti a trvanlivosti různých palivových článků používaných k výrobě elektřiny na úroveň schopnou konkurovat konvenčním technologiím při současném snížení nákladů; c) zvýšení energetické účinnosti výroby vodíku především prostřednictvím elektrolýzy vody a obnovitelných zdrojů a současně snížení provozních a kapitálových nákladů tak, aby kombinovaný systém výroby vodíku a konverze s využitím systému palivových článků byl schopen konkurovat alternativám výroby vodíku dostupným na trhu; d) prokázání ve velkém měřítku proveditelnosti využití vodíku k podpoře začlenění obnovitelných zdrojů energie do energetických systémů, mimo jiné jeho využitím jako konkurenceschopného média pro ukládání elektrické energie vyráběné z obnovitelných zdrojů energie; e) omezení používání kritických surovin definovaných EU, například používáním zdrojů s nízkým nebo nulovým obsahem platiny a recyklací nebo omezením či zamezením používání prvků vzácných zemin.

Správa

definovaná v nařízení Rady (ES)
č. 559/2014

Orgány společného podniku PČV jsou:

1 – Správní rada

Správní rada je hlavní orgán společného podniku PČV s rozhodovací pravomocí.

2 – Výkonný ředitel

Výkonný ředitel odpovídá za každodenní řízení společného podniku, je jeho právním zástupcem a je odpovědný správni radě.

3 – Vědecký výbor

Skládá se z nejvýše devíti členů. Složení výboru odráží vyvážené zastoupení odborných znalostí na světové úrovni z akademické sféry, průmyslu a regulačních orgánů. Vědecký výbor má tyto úkoly:

- a) poskytuje poradenství ohledně vědeckých priorit, jež mají být zahrnuty do ročních pracovních plánů;
- b) poskytuje poradenství ohledně vědeckých pokroků popsaných ve výroční zprávě o činnosti.

Externími poradními orgány společného podniku PČV jsou:

4 – Skupina zástupců států PČV

Ve skupině má každý členský stát a každá země přidružená k Horizontu 2020 jednoho zástupce.

Skupina zástupců států je konzultována a zejména přezkoumává informace a vydává stanoviska ohledně těchto záležitostí:

- a) pokroku dosaženého při plnění programu společného podniku PČV 2 a při plnění jeho cílů;
- b) aktualizace strategické orientace;
- c) vazeb na Horizont 2020;
- d) ročních pracovních plánů;
- e) zapojení malých a středních podniků.

Skupina zástupců států rovněž poskytuje společnému podniku PČV 2 informace a zprostředkovává s tímto podnikem kontakt ohledně:

- a) stavu příslušných vnitrostátních nebo regionálních programů výzkumu a inovací a stanovení možných oblastí spolupráce, včetně zavádění technologií z oblasti palivových článků a vodíku, aby se umožnila součinnost a zabránilo se překrývání činností;
- b) konkrétních opatření přijatých na vnitrostátní nebo regionální úrovni, pokud jde o šíření poznatků, specializované odborné semináře a komunikační činnost.

	<p>5 – Fórum zúčastněných stran</p> <p>Fórum zúčastněných stran je důležitým kanálem pro komunikaci o činnostech společného podniku PČV a je otevřeno všem zúčastněným stranám z veřejného i soukromého sektoru a mezinárodním zájmovým skupinám z členských států, přidružených zemí a dalších zemí. Jeho zasedání se svolává jednou za rok. Fórum zúčastněných stran je informováno o činnostech společného podniku PČV a vyzýváno, aby se k nim vyjádřilo.</p> <p>Interní a externí auditor společného podniku PČV a orgán udělující absolutorium:</p> <p>6 – Interní audit</p> <ul style="list-style-type: none"> — manažer interního auditu společného podniku PČV (IAC – oddělení interního auditu), — Útvar interního auditu Komise (IAS). <p>7 – Externí audit</p> <p>Evropský účetní dvůr</p> <p>8 – Orgán udělující absolutorium</p> <p>Parlament na doporučení Rady</p>
<p>Zdroje, které měl společný podnik k dispozici v roce 2014</p> <p><i>Konečná účetní závěrka společného podniku PČV za rok 2014</i></p>	<p>Rozpočet (prostředky na závazky)</p> <p>112,0 milionu EUR</p> <p>Počet zaměstnanců k 31. prosinci 2014</p> <p>26 míst v plánu pracovních míst na rok 2014 (24 dočasných zaměstnanců a 2 smluvní zaměstnanci), z toho bylo na konci roku 2014 obsazeno 25 míst; tito zaměstnanci byli přiděleni na plnění: operačních úkolů (18 v ekvivalentu plné pracovní doby) a správních úkolů (7 v ekvivalentu plné pracovní doby)</p>
<p>Činnosti a služby poskytnuté v roce 2014</p>	<p>Viz výroční zpráva o činnosti společného podniku PČV za rok 2014 na adrese http://www.fch.europa.eu/page/documents</p>
<p><i>Zdroj: údaje poskytl společný podnik PČV.</i></p>	

ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU

Společný podnik pro palivové články a vodík 2 vítá kladné stanovisko Evropského účetního dvora ohledně roční účetní závěrky společného podniku za rozpočtový rok 2014 a operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá, a bere na vědomí jeho připomínky.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky společného podniku iniciativy pro inovativní léčiva za rozpočtový rok 2014 spolu s odpověďmi společného podniku

(2015/C 422/07)

OBSAH

	<i>Body</i>	<i>Strana</i>
Úvod	1-4	62
Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti	5	62
Prohlášení o věrohodnosti	6-13	62
Výrok o spolehlivosti účetní závěrky	11	64
Výrok o legalitě a správnosti uskutečněných operací	12	64
Připomínky k rozpočtovému a finančnímu řízení	14-16	64
Plnění rozpočtu	14-15	64
Víceleté financování	16	64
Ostatní záležitosti	17-20	64
Klíčové kontroly a systémy dohledu	17	64
Právní rámec	18	65
Interní auditor a útvar interního auditu Komise	19-20	65
Kontrola opatření přijatých v návaznosti na předchozí připomínky	21-24	65
Monitorování a vykazování výsledků projektového výzkumu	21-22	65
Střet zájmů	23	65
Druhé průběžné hodnocení Komise	24	66

ÚVOD

1. Společný evropský podnik pro provádění společné technologické iniciativy pro inovativní léčiva (společný podnik III), který sídlí v Bruselu, byl založen v prosinci 2007⁽¹⁾ na dobu 10 let a samostatnou činnost zahájil 16. listopadu 2009. V květnu 2014⁽²⁾ Rada zrušila původní nařízení a společný podnik, označovaný jako „společný podnik iniciativy pro inovativní léčiva 2“ (společný podnik III 2)⁽³⁾, pověřila novými úkoly v souvislosti s rámcovým programem pro výzkum a inovace Horizont 2020⁽⁴⁾ a prodloužila trvání společného podniku na období do 31. prosince 2024.

2. Cílem společného podniku III v rámci sedmého rámcového programu⁽⁵⁾ je výrazně zlepšit efektivnost a účinnost procesu vývoje léčiv s dlouhodobým zaměřením na to, aby farmaceutické odvětví vyrábělo účinnější a bezpečnější inovativní léčiva. V rámci programu Horizont 2020 je cílem společného podniku III 2 zlepšit zdraví urychlením vývoje inovativních léčiv a přístupu pacientů k těmto léčivům, zejména v oblastech, kde zdravotní nebo sociální potřeby nejsou splněny. Činí tak podporou spolupráce mezi hlavními subjekty zapojenými do výzkumu v oblasti zdravotní péče včetně univerzit, farmaceutického a dalšího průmyslu, malých a středních podniků (MSP), sdružení pacientů a orgánů pro regulaci léčiv⁽⁶⁾.

3. Zakládajícími členy společného podniku jsou Evropská unie, zastoupená Komisí, a Evropská federace farmaceutického průmyslu a asociací (EFPIA). K programu se mohou připojit i ostatní členové a přidružení partneři.

4. Maximální příspěvek EU do společného podniku III k pokrytí provozních nákladů a nákladů na výzkumné činnosti činí jednu miliardu EUR, která se vyplácí z rozpočtu sedmého rámcového programu. Finanční příspěvek EU do společného podniku III 2 z rozpočtu programu Horizont 2020 bude činit až 1,638 miliardy EUR, z toho částka do výše 1,425 miliardy EUR odpovídá příspěvku⁽⁷⁾ farmaceutického odvětví a částka do výše 213 milionů odpovídá dalším příspěvkům jiných členů, kteří se rozhodnou připojit k III 2 jako přidružení partneři. Členové přispívají rovným dílem na provozní náklady (které by v případě společného podniku III 2 neměly překročit 85,2 milionu EUR).

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

5. Koncepte auditu Účetního dvora je založena na analytických postupech, testování operací na úrovni společného podniku a posouzení klíčových kontrol systémů 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

6. V souladu s ustanoveními článku 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU) provedl Účetní dvůr audit:

⁽¹⁾ Nařízení Rady (ES) č. 73/2008 ze dne 20. prosince 2007 o založení společného podniku pro provádění společné technologické iniciativy pro inovativní léčiva (Úř. věst. L 30, 4.2.2008, s. 38).

⁽²⁾ Nařízení Rady (EU) č. 557/2014 ze dne 6. května 2014 o založení společného podniku iniciativy pro inovativní léčiva 2 (Úř. věst. L 169, 7.6.2014, s. 54).

⁽³⁾ V této zprávě se odkazuje na „společný podnik iniciativy pro inovativní léčiva“ s výjimkou případů, kdy je nutné oba programy rozlišit.

⁽⁴⁾ Rámcový program pro výzkum a inovace Horizont 2020, přijatý nařízením (EU) Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1291/2013 ze dne 11. prosince 2013, kterým se zavádí Horizont 2020 – rámcový program pro výzkum a inovace (2014–2020) a zrušuje rozhodnutí č. 1982/2006/ES (Úř. věst. L 347, 20.12.2013, s. 104), je programem pro výzkum a inovace na období 2014–2020 a sdružuje veškeré stávající prostředky EU na financování výzkumu a inovací.

⁽⁵⁾ 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.

⁽⁶⁾ Pravomoci, činnosti a dostupné zdroje společného podniku jsou shrnuty v příloze.

⁽⁷⁾ Čl. 13 odst. 3 přílohy k nařízení (EU) č. 557/2014 stanoví, že „[p]rovozní náklady společného podniku III 2 jsou hrazeny z a) finančního příspěvku Unie, b) věcných příspěvků jiných členů než Unie a přidružených partnerů [...], které tvoří náklady, jež jim vznikly při provádění nepřímých akcí [...], snížených o příspěvek společného podniku III 2 a o veškeré další finanční příspěvky Unie na tyto náklady“.

- a) roční účetní závěrky společného podniku III, jež obsahuje finanční výkazy⁽⁸⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽⁹⁾ za rozpočtový rok 2014;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá.

Odpovědnost vedení

7. Podle článků 16 a 22 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 110/2014⁽¹⁰⁾ 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⁽¹¹⁾ a provádět účetní odhady, které jsou s ohledem na dané okolnosti přiměřené. Ředitel schvaluje roční účetní závěrku společného podniku poté, co ji účetní 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.
- 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⁽¹²⁾ 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.

⁽⁸⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu a výkaz finanční výkonnosti, tabulku peněžních toků, výkaz změn čistých aktiv a shrnutí významných účetních zásad a další vysvětlující informace.

⁽⁹⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy o plnění rozpočtu, shrnutí rozpočtových zásad a další vysvětlivky.

⁽¹⁰⁾ Úř. věst. L 38, 7.2.2014, s. 2.

⁽¹¹⁾ 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.

⁽¹²⁾ Článek 47 nařízení (EU) č. 110/2014.

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

11. Podle názoru Účetního dvora roční účetní závěrka společného podniku ve všech významných (materiálních) ohledech věrně zobrazuje jeho finanční situaci k 31. prosinci 2014 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 roční účetní závěrka společného podniku za rozpočtový rok 2014, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

13. Následující připomínky uvedené výroky Účetního dvora nezpochybují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU A FINANČNÍMU ŘÍZENÍ**Plnění rozpočtu**

14. Rozpočet na rok 2014 zahrnoval prostředky na závazky ve výši 223 milionů EUR a prostředky na platby ve výši 171 milionů EUR. Celková míra čerpání činila 92,4 % (99,5 % v roce 2013) u prostředků na závazky a 73,9 % (97,5 % za rok 2013) u prostředků na platby.

15. Míra čerpání prostředků na operační činnosti činila 93 % u prostředků na závazky a 74 % u prostředků na platby⁽¹³⁾. Přídělení prostředků na závazky však bylo provedeno souhrnně, což znamená, že do konce roku 2014 nebyly podepsány příslušné grantové dohody.

Víceleté financování

16. Na základě výzev k předkládání návrhů v rámci sedmého rámcového programu, které proběhly v období 2008 – 2013, byly uzavřeny grantové dohody v hodnotě 897 milionů EUR, tedy ve výši 93 % maximálního příspěvku EU do společného podniku na výzkumné činnosti.

OSTATNÍ ZÁLEŽITOSTI**Klíčové kontroly a systémy dohledu**

17. Provádění operačních kontrol *ex ante* u plateb projektových nákladů nebylo v následujících kriticky důležitých oblastech dostatečně zdokumentováno:

- a) formulář pro kontroly *ex ante* používaný pracovníky, kteří mají na starosti vědecké projekty, se místo na operační soulad zaměřoval na správní soulad, jelikož neumožňoval jasně uvést stav projektu (probíhá, probíhá s určitými nedostatky, pozastaven/zrušen) a jeho výsledky (žádné výhrady, výhrady vyžadující vyjasnění, závažné výhrady);
- b) platby byly provedeny, aniž by byl sestaven oficiální seznam realizovaných výsledků přijatých pracovníky odpovědnými za vědecké projekty a aniž by bylo zmíněno posouzení výsledků těmito pracovníky.

⁽¹³⁾ Pokud jde o správní výdaje, prostředky na platby na rok 2014 činily 8,9 milionu EUR. Společný podnik IIL dosáhl míry plnění 84 % u prostředků na závazky a 70 % u prostředků na platby.

Právní rámec

18. Finanční pravidla společného podniku III 2 byla přijata 7. července 2014 na základě vzorového finančního nařízení pro subjekty partnerství veřejného a soukromého sektoru ⁽¹⁴⁾ a s přihlédnutím k požadavkům nařízení Rady (EU) č. 557/2014 o založení společného podniku III 2.

Interní auditor a útvar interního auditu Komise

19. V lednu 2014 dokončil útvar interního auditu Komise (IAS) audit monitorování projektů a vykazování operační výkonnosti ve společném podniku III. Do dubna 2015 byla prostřednictvím dohodnutých opatření všechna doporučení zavedena ⁽¹⁵⁾. Útvar IAS monitoruje provádění akčního plánu a během roku 2015 se počítá s provedením posouzení, aby se mohla realizace doporučení uzavřít.

20. Kromě toho byly začátkem roku 2015 dokončeny dva audity, jeden se týkal kontrol *ex ante* u operačních výdajů a druhý posuzování rizik. Společný podnik III zavedl doporučení týkající se kontrol *ex ante* prostřednictvím akčního plánu, který útvar IAS přijal.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘEDCHOZÍ PŘIPOMÍNKY

Monitorování a vykazování výsledků projektového výzkumu

21. Pokud jde o monitorování a vykazování výsledků projektů v oblasti výzkumu ⁽¹⁶⁾, společný podnik III používá vlastní nástroje, aby mohl výsledky svého výzkumu integrovat do celkového systému výkaznictví Komise. Poslední monitorovací zpráva Komise o sedmém rámcovém programu zveřejněná v březnu 2015 ⁽¹⁷⁾ obsahuje poprvé kvantitativní údaje o činnostech společného podniku III ⁽¹⁸⁾. Pokud jde o kvalitativní údaje, společný podnik kromě informací zveřejňovaných na své internetové stránce také každého půl roku vypracovává bibliometrickou analýzu probíhajících projektů ⁽¹⁹⁾, jejímž cílem je porovnat výsledky výzkumu zveřejňované v souvislosti s projekty podporovanými společným podnikem s dalšími vybranými projekty v rámci partnerství veřejného a soukromého sektoru. Společný podnik III vypracoval také klíčové ukazatele výkonnosti pro různé aspekty realizace projektů a na jejich základě měří pokrok.

22. Právní rámec programu Horizont 2020 vyžaduje zvláštní monitorování výsledků výzkumu, jež vychází z kvantitativních a popřípadě i z kvalitativních údajů, včetně pokroku měřeného podle ukazatelů výkonnosti ⁽²⁰⁾. Aby byly splněny požadavky programu Horizont 2020 a zlepšilo se šíření výsledků výzkumu v rámci sedmého rámcového programu ⁽²¹⁾, musí být spolupráce mezi společným podnikem a Komisí posílena, a to s obzvláštním zřetelem na další integraci údajů společného podniku III do systémů Komise.

Střet zájmů

23. Komise v současné době pracuje na jednotném vzorovém dokumentu pro společné podniky. Postup společného podniku III zůstává v platnosti.

⁽¹⁴⁾ Nařízení (EU) č. 110/2014.

⁽¹⁵⁾ Včetně dvou doporučení klasifikovaných jako „velmi důležitá“, která se týkají „přezkumu koncepce a vykazování cílů a klíčových ukazatelů výkonnosti“ a „posílení monitorování projektu a systémů IT s cílem zlepšit vykazování“. Některá opatření ke druhému doporučení stále probíhají.

⁽¹⁶⁾ Bod 21 zprávy Účetního dvora za rok 2013 (Úř. věst. C 452, 16.12.2014, s. 67).

⁽¹⁷⁾ http://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/archive/fp7_monitoring_reports/7th_fp7_monitoring_report.pdf#view=fit&pagemode=none

⁽¹⁸⁾ V monitorovací zprávě Evropské komise jsou tyto informace uvedeny jako souhrnné hodnoty spolu s informacemi od ostatních společných technologických iniciativ.

⁽¹⁹⁾ <http://www.imi.europa.eu/sites/default/files/uploads/documents/BibliometricsReport5.pdf>

⁽²⁰⁾ Článek 31 nařízení (EU) č. 1291/2013, kterým se zavádí Horizont 2020, a příloha II (výkonnostní ukazatele) rozhodnutí Rady 2013/743/EU (Úř. věst. L 347, 20.12.2013, s. 965) ze dne 3. prosince 2013 o zavedení zvláštního programu, kterým se provádí Horizont 2020 – rámcový program pro výzkum a inovace (2014–2020).

⁽²¹⁾ Viz výroční zpráva Komise Evropskému parlamentu a Radě o pokroku v činnostech společných podniků pro provádění společných technologických iniciativ (COM(2013) 935).

Druhé průběžné hodnocení Komise

24. Doporučení, která vyplynula z druhého průběžného posouzení Komise, byla správní radě předložena dne 29. října 2013. Bylo navrženo, aby se provedla kontrola opatření přijatých v návaznosti na tato doporučení, a některá klíčová opatření⁽²²⁾ byla zahrnuta do ročního prováděcího plánu na rok 2014. Výkonný ředitel pravidelně správní radu informoval o stavu realizace opatření. V současné době se zavádějí doporučení vztahující se ke zřízení společného podniku III. 2⁽²³⁾ a počítá se s tím, že programová kancelář provede konsolidovanou kontrolu a posouzení opatření provedených do konce roku 2015.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Milan Martin CVIKL, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 6. října 2015.

Za Účetní dvůr

předseda

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

⁽²²⁾ Např. přezkum komunikační strategie, zohlednění socioekonomických dopadů v klíčových ukazatelích výkonnosti, další zapojení průmyslu a zejména malých a středních podniků, zvýšení flexibility při zahajování výzev a využití věcných příspěvků ze zemí mimo EU.

⁽²³⁾ Např. zapojení účastníků z ostatních odvětví souvisejících se zdravotní péčí či zvýšení flexibility a transparentnosti, pokud jde o správu a řízení.

PŘÍLOHA

Společný podnik pro provádění společné technologické iniciativy pro inovativní léčiva (Brusel)

Pravomoci a činnosti

<p>Oblasti pravomocí Unie podle Smlouvy</p> <p>Výtah z článků 187 a 188 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>Rada na návrh Komise a po konzultaci s Evropským parlamentem a Hospodářským a sociálním výborem přijme kvalifikovanou většinou opatření uvedená v článku 187.</p> <p>Evropský parlament a Rada přijmou řádným legislativním postupem po konzultaci s Hospodářským a sociálním výborem pravidla uvedená v člancích 183, 184 a 185. Přijetí doplňkových programů vyžaduje souhlas zúčastněných členských států.</p>
<p>Pravomoci společného podniku</p> <p>Nářízení Rady (EU) č. 557/2014 ze dne 6. května 2014 o založení společného podniku iniciativy pro inovativní léčiva 2 (Úř. věst. L 169, 7.6.2008, s. 54).</p>	<p>Cíle</p> <p>Podle článku 2 nařízení Rady č. 557/2014, má společný podnik IIL2 tyto cíle:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) v souladu s článkem 25 nařízení (EU) č. 1291/2013 podporovat rozvoj a provádění činností předkonkurenčního výzkumu a inovací, které mají strategický význam pro konkurenceschopnost Unie a její vedoucí postavení v průmyslu, nebo řešit konkrétní společenské výzvy, zejména podle přílohy I částí II a III rozhodnutí 2013/743/EU, a zejména zlepšení zdraví a životních podmínek evropských občanů; b) přispívat k cílům společné technologické iniciativy pro inovativní léčiva, a zejména: <ul style="list-style-type: none"> i) zvýšit míru úspěšnosti klinických hodnocení prioritních léků stanovených Světovou zdravotnickou organizací, ii) pokud možno snížit dobu potřebnou pro klinické ověření koncepcí ve vývoji léčiv, např. v oblasti onkologických, imunologických, respiračních, neurologických a neurodegenerativních onemocnění, iii) vyvinout nové metody léčby onemocnění, u nichž je vysoká neuspokojená potřeba, např. u Alzheimerovy nemoci, a u nichž jsou omezené tržní pobídky, např. u antimikrobiální rezistence, iv) vyvinout biomarkery pro diagnostiku a léčbu onemocnění, které mají jasný klinický význam a byly schváleny regulačními orgány, v) snížit míru selhání látek, jež mají být použity jako vakcíny, ve fázi III klinických hodnocení prostřednictvím nových biomarkerů pro počáteční hodnocení účinnosti a bezpečnosti, vi) zlepšit stávající proces vývoje léků podporou vývoje nástrojů, norem a metod pro posuzování účinnosti, bezpečnosti a kvality regulovaných léčivých přípravků.

Správa	<p>Správními orgány společného podniku III.2 jsou i) správní rada, ii) výkonný ředitel, iii) vědecký výbor, iv) skupina zástupců států a v) fórum zúčastněných subjektů. Správní rada může zřídit další poradní skupiny.</p> <p>Správní rada je složena z deseti členů rovným dílem zastupujících dva zakládající členy společného podniku: Evropskou unii (zastoupenou Evropskou komisí) a Evropskou federaci farmaceutického průmyslu a asociací (EFPIA)). Správní rada nese celkovou odpovědnost za strategické směřování a operace společného podniku III.2 a dohlíží na provádění jeho činností.</p> <p>Výkonný ředitel je nejvyšším výkonným představitelem odpovědným za každodenní řízení společného podniku III.2 v souladu s rozhodnutími správní rady a s podporou programové kanceláře. Výkonný ředitel je zákonným zástupcem společného podniku III.2 a plní jeho rozpočet.</p> <p>Vědecký výbor, skupina zástupců států a fórum zúčastněných subjektů jsou poradními orgány společného podniku III.2.</p> <p>Strategická řídicí skupina, kterou zřizuje správní rada, zajišťuje koordinaci práce společného podniku III.2 v některých strategických oblastech a stará se o to, aby se na nových tématech pracovalo transparentněji a účinněji.</p>
Zdroje, které měl společný podnik k dispozici v roce 2014	<p>Rozpočet</p> <p>223 294 603 EUR na závazky</p> <p>170 801 250 EUR na platby</p> <p>Tyto částky zahrnují prostředky přenesené z roku 2013 a také revizi prostředků v návaznosti na zřízení IMI2 JU od 27. 6. 2014.</p> <p>Počet zaměstnanců k 31. prosinci 2014</p> <p>Obsazeno bylo 34 míst z 37 míst v plánu pracovních míst (29 dočasných zaměstnanců a 8 smluvních zaměstnanců). 80 % těchto zdrojů je přímo přiděleno na podporu operačních činností.</p>
Činnosti a služby poskytnuté v roce 2014	<p>Viz výroční zpráva o činnosti společného podniku IMI na adrese www.imi.europa.eu</p>

Zdroj: Údaje poskytl společný podnik.

ODPOVĚDI SPOLEČNÉHO PODNIKU**Východisko pro výrok bez výhrad o spolehlivosti účetní závěrky****Východisko pro výrok bez výhrad o legalitě a správnosti uskutečněných operací**

Body 11 a 12

Společný podnik IIL vítá pozitivní závěry Účetního dvora o spolehlivosti jeho účetní závěrky i o legalitě a správnosti všech uskutečněných operací, na nichž se zakládá roční účetní závěrka.

Společný podnik IIL je i nadále odhodlán řídit své financování podle zásady řádného finančního řízení a na základě důvěry v účastníky projektů a zároveň zajistit dostatečnou kontrolu a odpovědnost. Tento vyvážený přístup také přispěje k zajištění úspěšných výstupů z projektů společného podniku IIL, jelikož mnohé z nich již začínají přinášet působivé nebo slibné výsledky v zájmu pacientů a společnosti jako celku.

Plnění rozpočtu

Bod 15

Všech 8 grantových dohod týkajících se výzvy k předkládání návrhů 2 společného podniku IIL 2 bylo podepsáno v prvním čtvrtletí roku 2015.

Klíčové kontroly a systémy dohledu

Bod 17

V souladu s doporučeními a akčním plánem schválenými společně s Útvarem interního auditu Komise budou posíleny kontroly *ex ante* u plateb projektových nákladů.

Interní audit a Útvar interního auditu Komise

Bod 20

Byl vypracován akční plán, který byl dne 6. března 2015 předložen Útvaru interního auditu Komise. Útvar IAS označil navržený plán za vhodný. Společný podnik IIL tento akční plán v současnosti realizuje.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na předchozí připomínky

Bod 22

Údaje týkající se výzev k předkládání návrhů a projektů společného podniku IIL byly vyexportovány a od září 2013 jsou dostupné v systému CORDA. Na základě pověřovací dohody uzavřené mezi Evropskou komisí a společným podnikem IIL 2 se v současné době připravuje další integrace IT systému společného podniku IIL 2 pro správu výzev k předkládání návrhů a projektů. Tato integrace má být dokončena začátkem roku 2016.

ZPRÁVA**o ověření roční účetní závěrky společného podniku SESAR za rozpočtový rok 2014, spolu s odpovědí společného podniku**

(2015/C 422/08)

OBSAH

	<i>Body</i>	<i>Strana</i>
Úvod	1-5	71
Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti	6	71
Prohlášení o věrohodnosti	7-14	72
Výrok o spolehlivosti účetní závěrky	12	73
Výrok o legalitě a správnosti uskutečněných operací	13	73
Připomínky k rozpočtovému řízení	15-18	73
Plnění rozpočtu za rok 2014	15-16	73
Vícestranná rámcová dohoda	17-18	73
Ostatní záležitosti	19-21	73
Právní rámec	19	73
Funkce interního auditu a útvar interního auditu Komise (IAS)	20-21	73
Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let	22-26	74
Monitorování a vykazování výsledků projektového výzkumu	22-24	74
Střet zájmů	25	74
Druhé průběžné hodnocení Komise	26	74

ÚVOD

1. Společný podnik SESAR, který sídlí v Bruselu, byl založen v únoru roku 2007⁽¹⁾, aby řídil technologickou složku projektu SESAR (výzkumný projekt řízení letového provozu v rámci jednotného evropského nebe), a samostatně funguje od 10. srpna 2007. Rada v červnu 2014⁽²⁾ změnila původní nařízení a prodloužila dobu fungování společného podniku do 31. prosince 2024.

2. Projekt SESAR usiluje o modernizaci uspořádání letového provozu (ULP) v Evropě a je rozdělen do tří fází:

— „definiční fáze“ (2004–2007) pod vedením Evropské organizace pro bezpečnost letového provozu (Eurocontrol), která je spolufinancována z rozpočtu Evropské unie prostřednictvím programu Doprava – transevropské sítě. Výsledkem této fáze byl evropský hlavní plán uspořádání letového provozu, který vymezuje obsah a popisuje vývoj a zavádění další generace systémů ULP,

— „vývojové fáze“ složené ze dvou období (období 1: 2008–2016, financované z programového období 2008–2013, a období 2: prodloužené do roku 2024 s maximální dobou trvání programu 2020: 2016–2024), kterou řídí společný podnik SESAR a která povede k vytvoření nových technologických systémů, komponentů a provozních postupů, vymezených evropským hlavním plánem uspořádání letového provozu (ULP),

— „zaváděcí fáze“ (2014–2024) pod vedením subjektů z daného odvětví a zainteresovaných stran, která bude spočívat v budování a zavádění nové infrastruktury ULP v rozsáhlém měřítku.

3. Podle rámcového programu pro výzkum a inovace Horizont 2020⁽³⁾ pověřila Rada společný podnik SESAR, aby pokračoval ve výzkumu a inovacích v oblasti uspořádání letového provozu, zejména v uplatňování koordinovaného přístupu v kontextu jednotného evropského nebe, s cílem dosáhnout stanovených výkonnostních cílů. Program SESAR II bude zahájen pod rámcovým programem Horizont 2020 ve druhé polovině roku 2015 pod názvem SESAR 2020.

4. Společný podnik byl koncipován jako partnerství veřejného a soukromého sektoru. Zakládajícími členy jsou Evropská unie, zastoupená Komisí, a organizace Eurocontrol, zastoupená svou agenturou. Po vydání výzvy k vyjádření zájmu se stalo členy patnáct veřejných a soukromých podniků z odvětví letové navigace. Jsou mezi nimi výrobci letadel, výrobci pozemního a palubního vybavení, poskytovatelé letových navigačních služeb a letištní orgány.

5. Rozpočet vývojové fáze programu SESAR I činí 2 100 milionů EUR, přičemž EU, organizace Eurocontrol a zúčastnění partneři z veřejného a soukromého sektoru přispívají na tuto částku rovným dílem. Příspěvek EU se financuje ze sedmého rámcového programu pro výzkum a technologický rozvoj a z programu Doprava – transevropské sítě a v případě SESAR 2020 z programu Horizont 2020. Přibližně 90 % financování ze strany organizace Eurocontrol a ostatních zúčastněných stran má podobu nepeněžních příspěvků.

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.

⁽¹⁾ Nařízení Rady (ES) č. 219/2007 ze dne 27. února 2007 o založení společného podniku na vytvoření evropského systému nové generace pro uspořádání letového provozu (SESAR) (Úř. věst. L 64, 2.3.2007, s. 1), ve znění nařízení (ES) č. 1361/2008 (Úř. věst. L 352, 31.12.2008, s. 12).

⁽²⁾ Nařízení Rady (EU) č. 721/2014 ze dne 16. června 2014, kterým se mění nařízení (ES) č. 219/2007 o založení společného podniku na vytvoření evropského systému nové generace pro uspořádání letového provozu (SESAR), pokud jde o prodloužení existence společného podniku do roku 2024 (Úř. věst. L 192, 1.7.2014, s. 1).

⁽³⁾ Rámcový program pro výzkum a inovace Horizont 2020, přijatý nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1291/2013 ze dne 11. prosince 2013, kterým se zavádí Horizont 2020 – rámcový program pro výzkum a inovace (2014–2020) a zrušuje rozhodnutí č. 1982/2006/ES (Úř. věst. L 347, 20.12.2013, s. 104), je programem pro výzkum a inovace na období 2014–2020 a sdružuje veškeré stávající prostředky EU na financování výzkumu a inovací.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

7. V souladu s ustanoveními článku 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU) provedl Účetní dvůr audit:
- a) roční účetní závěrky společného podniku SESAR, jež obsahuje finanční výkazy ⁽⁴⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁵⁾ za rozpočtový rok 2014;
 - b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá.

Odpovědnost vedení

8. V souladu s články 39 a 50 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1271/2013 ⁽⁶⁾ odpovídá vedení 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.
 - 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

9. Účetní dvůr je na základě svého auditu povinen předložit Evropskému parlamentu a Radě ⁽⁸⁾ prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti roční účetní závěrky 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.

10. 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.

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

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

⁽⁶⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1271/2013 ze dne 30. září 2013 o rámcovém finančním nařízení pro subjekty uvedené v článku 208 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 328, 7.12.2013, s. 42).

⁽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.

⁽⁸⁾ Článek 107 nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 1271/2013.

11. 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

12. Podle názoru Účetního dvora roční účetní závěrka společného podniku ve všech významných (materiálních) ohledech věrně zobrazuje jeho finanční situaci k 31. prosinci 2014 a výsledky jeho hospodaření a peněžní toky za daný rok v souladu s ustanoveními jeho finančních a účetních pravidel, která přijal účetní Komise.

Výrok o legalitě a správnosti uskutečněných operací

13. Podle názoru Účetního dvora jsou operace, na nichž se zakládá roční účetní závěrka společného podniku za rozpočtový rok 2014, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

14. Následující připomínky uvedené výroky Účetního dvora nezpochybují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU ŘÍZENÍ

Plnění rozpočtu za rok 2014

15. Původní rozpočet na rok 2014 zahrnoval prostředky na závazky ve výši 12,4 milionu EUR a prostředky na platby ve výši 116,4 milionu EUR a konečný rozpočet disponoval prostředky na závazky ve výši 13,1 milionu EUR a prostředky na platby ve výši 121,9 milionu EUR.

16. Míra čerpání prostředků na závazky činila 99,4 % (99,6 % v roce 2013). Míra čerpání prostředků na platby činila 79,8 % (94,4 % v roce 2013), což odráží odklad plateb 3 z 15 žádostí členů o úhradu nákladů z konce roku 2014 na začátek roku 2015.

Vícestranná rámcová dohoda

17. K 31. prosinci 2014 sestávala vývojová fáze společného podniku SESAR z projektové práce 16 členů (včetně organizace Eurocontrol) na programových činnostech, na nichž se podílelo více než 100 subjektů ze soukromého sektoru i veřejné sféry a subdodavatelů. Z 369 projektů v rámci programu SESAR podle čtvrtého dodatku k vícestranné rámcové dohodě se 348 (94 %) provádělo nebo bylo dokončeno.

18. Z příspěvků na spolufinancování ve výši 556 milionů EUR, které má podle čtvrtého dodatku k vícestranné rámcové dohodě (od 1. ledna 2014) Evropská unie a organizace Eurocontrol vyplatit ostatním 15 členům, bylo k 31. prosinci 2014 100 % přiděleno na závazky a 66 % (369 milionů EUR) bylo vyplaceno, přičemž se předpokládá, že zbývajících 34 % (187 milionů EUR) bude vyplaceno do 31. prosince 2017.

OSTATNÍ ZÁLEŽITOSTI

Právní rámec

19. Finanční pravidla společného podniku na programové období 2014–2020 přijala správní rada dne 25. června 2015 ⁽⁹⁾.

Funkce interního auditu a útvar interního auditu Komise (IAS)

20. Oddělení interního auditu (IAC) společného podniku SESAR provedlo audity lidských zdrojů/najímání pracovníků a potvrzování platnosti oprávnění v ABAC Workflow a poskytlo další ujištění a konzultační služby.

⁽⁹⁾ Pravidla byla schválena správní radou společného podniku SESAR poté, co Komise 4. června 2015 přijala prováděcí rozhodnutí povolující u finančních pravidel společného podniku SESAR s účinností od 1. ledna 2014 odchylky od nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 1271/2013.

21. IAS provedl audit řízení rizika, po němž následovalo posouzení rizika. Na základě tohoto auditu byla vyjádřena a přijata tři doporučení⁽¹⁰⁾. Provádí se akční plán.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET

Monitorování a vykazování výsledků projektového výzkumu

22. Pokud jde o monitorování a vykazování výsledků projektů v oblasti výzkumu⁽¹¹⁾, společný podnik SESAR používá pro shromažďování údajů a šíření výsledků operačních a technologických zlepšení vyvinutých členy a partnery společného podniku SESAR vlastní systém a nástroje⁽¹²⁾. Výsledky zveřejňuje na své internetové stránce⁽¹³⁾, ve výročních zprávách a ve výročních zprávách o činnosti.

23. Dne 5. prosince 2014 zřídila Komise funkci manažera SESAR pro realizaci (SDM – SESAR Deployment Manager)⁽¹⁴⁾, aby zajistila zavedení nových technologií a řešení, které již byly otestovány a potvrzeny ve fázi výzkumu a vývoje společného podniku SESAR, do běžného provozu. Manažer pro realizaci odpovídá za podávání zpráv a monitoring zavádění řešení do praxe.

24. Společný podnik v současné době připravuje ucelenou zprávu o sociálních a hospodářských přínosech dokončených projektů a rovněž informace o příspěvcích všech členů SESAR k provádění programu. Předpokládá se, že tato zpráva bude k dispozici ve druhé polovině roku 2015.

Střet zájmů

25. Komise pracuje na vývoji standardní šablony pro společné podniky. Postup společného podniku SESAR zatím zůstává v platnosti.

Druhé průběžné hodnocení Komise

26. V důsledku druhého průběžného hodnocení Komise⁽¹⁵⁾ proběhla ve správní radě v říjnu a v prosinci 2014⁽¹⁶⁾ diskuse o konkrétních opatřeních⁽¹⁷⁾ týkajících se dvou doporučení. Tato opatření byla přijata, nyní probíhají a stav jejich realizace se sleduje.

⁽¹⁰⁾ Tato tři doporučení se týkala i) koncepce (vazba mezi riziky a cíli), ii) efektivního fungování a iii) dohledu ze strany vedení a podávání zpráv.

⁽¹¹⁾ Bod 21 zprávy Účetního dvora za rok 2013 (Úř. věst. C 452, 16.12.2014, s. 58).

⁽¹²⁾ Výsledky projektů společného podniku SESAR v oblasti výzkumu a inovací se nazývají SESAR Solutions (řešení SESAR). Jde o operační a technologická zlepšení vyvinutá členy a partnery SESAR. Po účinném zavedení bude jejich cílem přispět k modernizaci evropského a celosvětového systému ULP a prokázat tak zřejmé obchodní přínosy pro sektor ULP.

⁽¹³⁾ <http://www.sesarju.eu/solutions>

⁽¹⁴⁾ SDM je subjektem, který za dohledu Evropské komise synchronizuje a koordinuje modernizaci evropského systému uspořádání letového provozu. Funkce SDM se ustavuje podle rámcové dohody o partnerství s EK, a jde tedy o entitu na společném podniku SESAR nezávislou. Společný podnik SESAR (SJU) a manažer SESAR pro realizaci (SDM) jsou formálně dvěma pilíři téhož projektu SESAR v rámci iniciativy jednotného evropského nebe.

⁽¹⁵⁾ Bod 26 zprávy Účetního dvora za rok 2013.

⁽¹⁶⁾ Příprava a probíhající řízení plánu PCM se dohadovalo na třech jednáních skupiny pro uzávěrku programu, která se konala v období od října 2014 do března 2015.

⁽¹⁷⁾ Zejména nová strategie pro komunikaci a plán řízení uzávěrky programu (PCM – Programme Closure Management Plan).

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Milan Martin CVIKL, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 6. října 2015.

Za Účetní dvůr

předseda

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

PŘÍLOHA

Společný podnik SESAR (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>Nařízení Rady (ES) č. 219/2007 o založení společného podniku SESAR, naposledy pozměněné nařízením (ES) č. 1361/2008 (Úř. věst. L 352, 31.12.2008).</p> <p>Nařízení Rady (EU) č. 721/2014 ze dne 16. června 2014, kterým se mění nařízení (ES) č. 219/2007 o založení společného podniku na vytvoření evropského systému nové generace pro uspořádání letového provozu (SESAR), pokud jde o prodloužení existence společného podniku do roku 2024.</p>
<p>Pravomoci společného podniku (nařízení Rady (ES) č. 219/2007 ve znění nařízení (ES) č. 1361/2008)</p>	<p>Cíle</p> <p>Cílem společného podniku je zajistit modernizaci systému uspořádání letového provozu v Evropě koordinací a soustředěním veškerého příslušného výzkumu a vývoje v Unii. Společný podnik odpovídá za provádění hlavního plánu ULP, a zejména za provádění těchto úkolů:</p> <ul style="list-style-type: none"> — organizovat a koordinovat činnosti vývojové fáze projektu SESAR v souladu s hlavním plánem ULP, které vyplynuly z definiční fáze projektu vedeného organizací Eurocontrol, prostřednictvím spojení a řízení finančních prostředků veřejného a soukromého sektoru v rámci jediné struktury, — zajistit nezbytné finanční prostředky na činnosti vývojové fáze projektu SESAR v souladu s hlavním plánem ULP, — zajistit zapojení subjektů působících v oblasti uspořádání letového provozu v Evropě, zejména: poskytovatelů navigačních služeb, uživatelů vzdušného prostoru, profesních sdružení zaměstnanců, letišť, výrobců, jakož i příslušných vědeckých institucí nebo vědecké obce, — organizovat technickou výzkumnou a vývojovou činnost, ověřování a studie, které mají být prováděny pod jeho vedením, a zabraňovat roztržičnosti těchto činností, — zajistit dohled nad činnostmi týkajícími se vývoje společných výrobků, které jsou řádně určeny v hlavním plánu ULP, a případně vyhlašovat zvláštní nabídková řízení.
<p>Správa (nařízení Rady (ES) č. 219/2007, naposledy pozměněné nařízením (ES) č. 1361/2008)</p>	<p>Správní rada</p> <p>Působnost správní rady:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) přijímá hlavní plán ULP schválený Radou podle čl. 1 odst. 2 nařízení a schvaluje návrhy na jeho změnu; b) dává obecné pokyny a přijímá rozhodnutí nezbytná pro provádění vývojové fáze projektu SESAR a vykonává celkový dohled nad jeho prováděním;

- c) schvaluje pracovní program společného podniku a roční pracovní programy podle čl. 16 odst. 1 a roční rozpočet, včetně plánu pracovních míst;
- d) povoluje jednání a rozhoduje o přistoupení nových členů a o příslušných dohodách uvedených v čl. 1 odst. 3;
- e) vykonává dohled nad prováděním dohod mezi členy a společným podnikem;
- f) jmenuje a odvolává výkonného ředitele a schvaluje organizační schéma a sleduje činnost výkonného ředitele;
- g) rozhoduje o částkách a způsobech platby finančních příspěvků a ocenění věcných příspěvků členů;
- h) přijímá finanční předpisy společného podniku;
- i) schvaluje roční účetní závěrku a rozvahu;
- j) přijímá roční zprávu o pokroku vývojové fáze projektu SESAR a jeho finanční situaci podle čl. 16 odst. 2;
- k) rozhoduje o návrzích Komise týkajících se prodloužení doby činnosti nebo zrušení společného podniku;
- l) stanovuje postupy pro udělování práv na přístup k hmotnému a nehmotnému majetku, který je vlastnictvím společného podniku, a pro převod tohoto majetku;
- m) stanovuje pravidla a postupy pro zadávání zakázek nezbytných k provádění hlavního plánu ULP, včetně zvláštních postupů v případě střetu zájmů;
- n) rozhoduje o návrzích předkládaných Komisi na změnu stanov v souladu s článkem 24;
- o) vykonává jiné pravomoci a funkce, včetně zřizování podpůrných subjektů, nezbytných pro účely vývojové fáze projektu SESAR;
- p) přijímá opatření k provedení článku 8.

Výkonný ředitel

Výkonný ředitel vykonává svou funkci zcela nezávisle v rámci pravomocí, které jsou mu svěřeny.

Interní audit

Interní auditor Evropské komise

Externí audit

Evropský účetní dvůr

Orgán udělující absolutorium

Evropský parlament, Evropská rada a správní rada společného podniku

Zdroje, které měl společný podnik k dispozici v roce 2014	Rozpočet
<i>(Konečná účetní závěrka společného podniku SESAR za rok 2014)</i>	13 119 600 EUR na závazky
	121 942 760 EUR na platby
	Počet zaměstnanců k 31. prosinci 2014
	Provozní rozpočet na rok 2014 stanoví v plánu pracovních míst 39 míst pro dočasné zaměstnance a 3 místa pro vyslané národní odborníky. Celkem se tedy jedná o 42 pracovních míst, z nichž bylo ke konci roku 2014 obsazeno 37 míst:
	— 31 dočasných zaměstnanců najatých externě,
	— 1 zaměstnanec vyslaný členy společného podniku v souladu s článkem 8 nařízení (ES) č. 219/2007,
	— 3 smluvní zaměstnanci,
	— 2 vyslaní národní odborníci.
	S následujícím rozložením povinností:
	Operační úkoly: 20
	Správní úkoly a podpora: 16
	Smíšené úkoly: 1
Činnosti a služby v roce 2014	Viz výroční zpráva o činnosti společného podniku za rok 2014 http://www.sesarju.eu/

Zdroj: informace poskytl společný podnik SESAR.

ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU

Společný podnik vzal zprávu Účetního dvora na vědomí.

ZPRÁVA**o ověření roční účetní závěrky společného podniku ECSEL za období od 27. června do 31. prosince 2014, spolu s odpovědí společného podniku**

(2015/C 422/09)

OBSAH

	<i>Body</i>	<i>Strana</i>
Úvod	1-4	81
Informace, z nichž vychází prohlášení o věrohodnosti	5	81
Prohlášení o věrohodnosti	6-17	81
Výrok o spolehlivosti účetní závěrky	11	82
Východisko pro výrok s výhradou o legalitě a správnosti uskutečněných operací	12-15	83
Výrok s výhradou o legalitě a správnosti uskutečněných operací	16	83
Připomínky k rozpočtovému a finančnímu řízení	18	83
Plnění rozpočtu	18	83
Ostatní záležitosti	19-24	83
Právní rámec	19	83
Monitorování a vykazování výsledků projektového výzkumu	20-21	84
Kontrola opatření přijatých v návaznosti na předchozí připomínky	22-24	84

ÚVOD

1. Společný podnik pro provádění společné technologické iniciativy pro elektronické součásti a systémy pro vedoucí postavení Evropy (společný podnik ECSEL), který sídlí v Bruselu, byl založen v květnu 2014 ⁽¹⁾ v souvislosti s rámcovým programem pro výzkum a inovace Horizont 2020 ⁽²⁾ na období do 31. prosince 2024. Společný podnik ECSEL nahrazuje společné podniky ENIAC a ARTEMIS, zřízené nařízením (ES) č. 72/2008 a (ES) č. 74/2008, jejichž činnost byla oficiálně ukončena 26. června 2014, a stává se jejich nástupcem. Společný podnik ECSEL zahájil svou samostatnou činnost dne 27. června 2014.

2. Úkolem společného podniku ECSEL je přispívat k rozvoji silného a globálně konkurenceschopného průmyslového odvětví elektronických součásti a systémů v Unii. Jeho cílem je též zaručit dostupnost elektronických součásti a systémů pro klíčové trhy a pro řešení společenských výzev a zachovat a rozšiřovat schopnost vyrábět v Evropě polovodičové a inteligentní systémy. Snaží se také sladit strategie s členskými státy s cílem přilákat soukromé investice a přispět k efektivnosti veřejné podpory tím, že se zabrání zbytečnému zdvojování a tříštění úsilí a usnadní se zapojení subjektů podílejících se na výzkumu ⁽³⁾.

3. Zakládajícími členy společného podniku jsou Evropská unie, zastoupená Komisí, státy účastníci se podniku ECSEL (Belgie, Bulharsko, Česká republika, Dánsko, Německo, Estonsko, Irsko, Řecko, Španělsko, Francie, Itálie, Lotyšsko, Litva, Lucembursko, Maďarsko, Malta, Nizozemsko, Rakousko, Polsko, Portugalsko, Rumunsko, Slovinsko, Slovensko, Finsko, Švédsko a Spojené království) a členové ze soukromého sektoru zastoupení sdruženími AENEAS, ARTEMISIA a EPOSS, která zastupují společnosti a další organizace působící v oblasti vestavěných a kyberneticko-fyzikálních systémů, integrace inteligentních systémů a mikroelektroniky a nanoelektroniky.

4. Maximální příspěvek EU do společného podniku ECSEL v rámci programu Horizont 2020 bude činit až 1 185 milionů EUR. Přinejmenším podobnou částkou přispějí státy účastníci se podniku ECSEL. Příspěvek soukromého sektoru bude činit minimálně 2 340 milionů EUR. Správní náklady budou zcela hrazeny finančními příspěvky, zatímco operační náklady budou hrazeny jednak finančními příspěvky EU a států účastnících se podniku ECSEL a jednak věcnými příspěvky od soukromých členů.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

5. Koncepce auditu Účetního dvora je založena na analytických postupech, testování operací na úrovni společného podniku a posouzení klíčových kontrol systémů 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

6. V souladu s ustanoveními článku 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU) provedl Účetní dvůr audit:

a) roční účetní závěrky společného podniku ECSEL, jež obsahuje finanční výkazy ⁽⁴⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁵⁾ za období od 27. června do 31. prosince 2014;

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá.

⁽¹⁾ Nařízení Rady (EU) č. 561/2014 ze dne 6. května 2014 o založení společného podniku ECSEL (Úř. věst. L 169, 7.6.2014, s. 152).

⁽²⁾ Rámcový program pro výzkum a inovace Horizont 2020, přijatý nařízením Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1291/2013 ze dne 11. prosince 2013, kterým se zavádí Horizont 2020 – rámcový program pro výzkum a inovace (2014–2020) a zrušuje rozhodnutí č. 1982/2006/ES (Úř. věst. L 347, 20.12.2013, s. 104), je programem pro výzkum a inovace na období 2014–2020 a spadá pod něj veškeré stávající financování EU v oblasti výzkumu a inovací.

⁽³⁾ Pravomoci, činnosti a dostupné zdroje společného podniku jsou shrnuty v příloze. Tato příloha se předkládá pro informační účely.

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

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

Odpovědnost vedení

7. Podle článků 16 a 22 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 110/2014⁽⁶⁾ vedení odpovídá 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.
- 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 za období od 27. června do 31. prosince 2014 ve všech významných (materiálních) ohledech věrně zobrazuje jeho finanční situaci k 31. prosinci 2014 a výsledky jeho hospodaření a peněžní toky za dané období v souladu s ustanoveními jeho finančních předpisů a účetních pravidel, která přijal účetní Komise.

⁽⁶⁾ Úř. věst. L 38, 7.2.2014, s. 2.

⁽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.

⁽⁸⁾ Článek 47 nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 110/2014.

Východisko pro výrok s výhradou o legalitě a správnosti uskutečněných operací

12. Společný podnik ECSEL převzal projekty společných podniků ARTEMIS a ENIAC. Platby společného podniku ECSEL v souvislosti s těmito projekty provedené od 27. června do 31. prosince 2014 na základě osvědčení o schválení nákladů, která vydaly vnitrostátní financující orgány členských států, dosáhly 12,6 milionu EUR, což představuje 48 % celkových plateb provedených společným podnikem.

13. Společné podniky ARTEMIS a ENIAC uzavřely s vnitrostátními financujícími orgány členských států správní dohody, které platí i po sloučení společných podniků ARTEMIS a ENIAC do společného podniku ECSEL. Podle těchto dohod se audity *ex post* těchto plateb delegují na vnitrostátní financující orgány, které audity provádí jménem společného podniku. Strategie společných podniků ARTEMIS a ENIAC pro audity *ex post* se při kontrole výkazů projektových nákladů do velké míry spoléhala na vnitrostátní financující orgány⁽⁹⁾.

14. Audit výkazů nákladů souvisejících s projekty byl sice delegován na vnitrostátní financující orgány, ale v praxi není ve správních dohodách podepsaných s těmito orgány provádění auditů *ex post* nijak upraveno.

15. Auditní zprávy od vnitrostátních financujících orgánů se týkaly přibližně 61 % (k dubnu 2015) nákladů na dokončené projekty. Společný podnik ECSEL však neposoudil kvalitu těchto auditů. Účetní dvůr posoudil auditní strategie, včetně auditních zpráv, tří vnitrostátních financujících orgánů, z nichž vyplynulo, že metodika, kterou vnitrostátní financující orgány používají, neumožňuje společnému podniku ECSEL vypočítat spolehlivou váženou míru chyb ani míru zbytkových chyb u projektů zahájených společnými podniky ARTEMIS a ENIAC. Není tedy možné utvořit si názor na to, zda u projektů ARTEMIS a ENIAC fungují audity *ex post* účinně a zda tato klíčová kontrola poskytuje dostatečnou jistotu, pokud jde o legalitu a správnost uskutečněných operací.

Výrok s výhradou o legalitě a správnosti uskutečněných operací

16. Podle názoru Účetního dvora, s výhradou možného vlivu skutečnosti uvedené ve východisku pro výrok s výhradou v bodech 12–15, jsou operace, na nichž se zakládá roční účetní závěrka společného podniku za rozpočtový rok 2014, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

17. Následující připomínky uvedené výroky Účetního dvora nezpochybnují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU A FINANČNÍMU ŘÍZENÍ**Plnění rozpočtu**

18. Původní operační rozpočet na rok 2014 obsahoval prostředky na závazky ve výši 138,2 milionu EUR a prostředky na platby ve výši 71,3 milionu EUR. Na konci roku přijala správní rada opravný rozpočet, kterým se prostředky na závazky zvýšily na 158,2 milionu EUR. Míra čerpání prostředků na závazky z operační činnosti byla 99,7 %. Závazky k prostředkům na závazky však byly přijímány souhrnně, což znamená, že nebyly podepsány žádné odpovídající grantové dohody.

OSTATNÍ ZÁLEŽITOSTI**Právní rámec**

19. Finanční pravidla společného podniku ECSEL byla přijata 3. července 2014 na základě vzorového finančního nařízení pro subjekty partnerství veřejného a soukromého sektoru⁽¹⁰⁾ a s přihlédnutím k požadavkům nařízení Rady (EU) č. 561/2014 o založení společného podniku ECSEL.

⁽⁹⁾ V souladu se strategií pro audity *ex post*, kterou přijaly společné podniky ARTEMIS a ENIAC, je společný podnik povinen alespoň jednou ročně posoudit, zda informace obdržené od členských států poskytují dostatečnou jistotu, pokud jde o legalitu a správnost uskutečněných operací.

⁽¹⁰⁾ Nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 110/2014.

Monitorování a vykazování výsledků projektového výzkumu

20. Společný podnik ECSEL bude pokračovat ve zveřejňování informací a dokumentů o projektech zahájených jeho dvěma předchůdci. Používá vlastní monitorovací nástroje, aby mohl výsledky svého výzkumu integrovat do celkového systému výkaznictví Komise. Poslední monitorovací zpráva Komise o 7. rámcovém programu, zveřejněná v březnu 2015⁽¹¹⁾, obsahuje kvantitativní údaje o činnostech společného podniku ECSEL⁽¹²⁾. Pokud se jedná o vykazování kvalitativních údajů, měl by společný podnik kromě informací poskytovaných ve své výroční zprávě o činnosti, na svých internetových stránkách a v dalších zvláštních zprávách ve větší míře systematicky šířit výsledky výzkumu⁽¹³⁾.

21. Právní rámec programu Horizont 2020 vyžaduje zvláštní monitorování výsledků výzkumu, jež vychází z kvantitativních a popřípadě i z kvalitativních údajů, včetně pokroku měřeného podle ukazatelů výkonnosti⁽¹⁴⁾. Aby byly splněny požadavky programu Horizont 2020 a zlepšilo se šíření výsledků výzkumu v rámci 7. RP, měla by být spolupráce mezi společným podnikem a Komisí posílena⁽¹⁵⁾.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na předchozí připomínky⁽¹⁶⁾

22. Článek 26 finančních pravidel společného podniku ECSEL stanoví, že společný podnik zřídí funkci interního auditu, kterou vykonává interní auditor Komise, a upravuje jeho jmenování, pravomoci a povinnosti.

23. Kromě toho, jak se předpokládá v článku 28 finančních pravidel společného podniku ECSEL, zřídila správní rada oddělení interního auditu a schválila chartu interního auditu, která vymezuje jeho poslání, cíle, výkaznictví a způsob práce.

24. Společný podnik ECSEL přijal podrobnou politiku pro prevenci střetu zájmů.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Milan Martin CVIKL, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 20. října 2015.

Za Účetní dvůr

předseda

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

⁽¹¹⁾ http://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/archive/fp7_monitoring_reports/7th_fp7_monitoring_report.pdf#view=fit&pagemode=none

⁽¹²⁾ V monitorovací zprávě Evropské komise jsou tyto informace uvedeny jako souhrnné hodnoty spolu s informacemi od ostatních společných technologických iniciativ. V případě společného podniku ECSEL se týkají hlavně programů, které zahájily dřívější společné podniky ARTEMIS a ENIAC, jejichž spojením vznikl dne 27. června 2014 společný podnik ECSEL.

⁽¹³⁾ V březnu 2015 zveřejnil společný podnik ARTEMIS zprávu o dopadu na podniky a o metrice.

⁽¹⁴⁾ Článek 31 nařízení (EU) č. 1291/2013, kterým se zavádí Horizont 2020, a příloha II (výkonnostní ukazatele) rozhodnutí Rady 2013/743/EU (Úř. věst. L 347, 20.12.2013, s. 965) ze dne 3. prosince 2013 o zavedení zvláštního programu, kterým se provádí Horizont 2020 – rámcový program pro výzkum a inovace (2014–2020).

⁽¹⁵⁾ Viz výroční zpráva Komise Evropskému parlamentu a Radě o pokroku v činnostech společných podniků pro provádění společných technologických iniciativ (COM(2013) 935).

⁽¹⁶⁾ Tyto připomínky byly uvedeny ve zprávách Účetního dvora o společných podnicích ARTEMIS a ENIAC za rok 2013 (Úř. věst. C 452, 16.12.2014, s. 8 a 26).

PŘÍLOHA

Společný podnik ECSEL (Brusel)

Pravomoci a činnosti

Oblasti pravomocí Unie podle Smlouvy (Články 187 a 188 Smlouvy o fungování Evropské unie)	Nařízení Rady (EU) č. 561/2014 ze dne 6. května 2014 o založení společného podniku ECSEL Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU) č. 1291/2013
Pravomoci společného podniku (nařízení Rady (ES) č. 561/2014)	Cíle Společný podnik ECSEL má tyto cíle: <ul style="list-style-type: none"> a) přispívat k provádění nařízení (EU) č. 1291/2013, a zejména části II rozhodnutí 2013/743/EU; b) přispívat k rozvoji silného a globálně konkurenceschopného průmyslového odvětví elektronických součástí a systémů v Unii; c) zaručit dostupnost elektronických součástí a systémů pro klíčové trhy a pro řešení společenských výzev, aby si Evropa udržela vůdčí postavení v technologickém vývoji a aby se překlenula mezera mezi výzkumem a využíváním jeho výsledků, posílily inovační schopnosti a podnítil hospodářský růst a tvorba pracovních míst v Unii; d) sladit strategie s členskými státy s cílem přilákat soukromé investice a přispět k efektivnosti veřejné podpory tím, že se zabrání zbytečnému zdvojení a tříštění úsilí a usnadní se zapojení subjektů podílejících se na výzkumu a inovacích; e) zachovat a rozšiřovat schopnost vyrábět v Evropě polovodičové a inteligentní systémy, včetně vedoucího postavení v odvětví výrobních zařízení a zpracování materiálů; f) zajistit a posilovat vedoucí postavení v odvětví navrhování a konstrukce systémů včetně vestavěných technologií; g) zajistit všem zúčastněným stranám přístup ke špičkové infrastruktuře pro navrhování a výrobu elektronických součástí a vestavěných/kyberneticko-fyzikálních a inteligentních systémů; h) budovat dynamický ekosystém za účasti malých a středních podniků, a posílit tak stávající klastry a podpořit tvorbu nových klastrů ve slibných nových oblastech.
Správa	Řídícím orgánem společného podniku je správní rada. Programovou kancelář vede výkonný ředitel. Průmysl zastupuje rada soukromých členů. Komise, která zastupuje Unii, a zúčastněné státy tvoří radu správních orgánů.
Zdroje, které měl společný podnik k dispozici v roce 2014	Rozpočet 160 114 500,00 EUR na závazky 104 144 250,00 EUR na platby

	Počet zaměstnanců k 31. prosinci 2014 28 pracovních míst stanovených v plánu pracovních míst (14 dočasných zaměstnanců, 13 smluvních zaměstnanců) a jeden vyslaný odborník, z nichž 26 bylo obsazeno, a to s následujícím rozložením povinností: operační činnosti (13), správní úkoly (10), smíšené úkoly (3).
Činnosti a služby poskytnuté v roce 2014	Viz výroční zpráva o činnosti společného podniku ECSEL za rok 2014 na adrese www.ecsel.eu

Zdroj: údaje poskytl společný podnik ECSEL.

ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU

14. Společný podnik ECSEL uzavřel dohody s vnitrostátními financujícími orgány v rámci mezí stanovených nařízením Rady (ES) č. 72/2008 ⁽¹⁾ a (ES) č. 74/2008 ⁽²⁾, která přisuzují úlohu určit celkové výdaje vnitrostátním financujícím orgánům, a sice na základě jejich grantových dohod uzavřených „v souladu s jejich vnitrostátními předpisy, které se vztahují zejména na kritéria způsobilosti a ostatní nezbytné finanční a právní požadavky“. Uvedená nařízení společnému podniku nepřisuzují pravomoc určovat pravidla pro vnitrostátní financující orgány a neopravňují jej k provádění kontrol a auditů na místě u vnitrostátních financujících orgánů. Tyto nedostatky byly rozpoznány a zmírněny v nařízení Rady (EU) č. 561/2014 o založení společného podniku ECSEL, které společný podnik opravňuje k přidělování grantů EU za důsledného dodržování postupů programu Horizont 2020.

15. Společný podnik ECSEL potvrzuje, že na základě svých rozsáhlých hodnocení vnitrostátních systémů zajištění věrohodnosti dospěl k závěru, že tyto systémy mohou poskytovat přiměřenou ochranu finančních zájmů členů společného podniku. Nicméně, jak uvádí Účetní dvůr, vnitrostátní metodiky neumožňují výpočet vážené míry chyb ani míry zbytkových chyb u projektů zahájených za dob existence společných podniků ARTEMIS a ENIAC. Tento technický problém sice nemá za následek negativní stanovisko Účetního dvora, zcela logicky mu však zabraňuje bez výhrad stvrdit legálnost a správnost transakcí.

20. Internetové stránky společného podniku ECSEL jsou průběžně vylepšovány, přičemž nabízejí stále více informativních materiálů, které obsahují jak kvantitativní, tak kvalitativní údaje. Společný podnik ECSEL navíc neustále spolupracuje s příslušnými útvary Komise, zejména se Společným centrem podpory (CSC), na vývoji a zavádění odpovídajících nástrojů pro vykazování a šíření výsledků výzkumu.

⁽¹⁾ Nařízení Rady (ES) č. 72/2008 ze dne 20. prosince 2007 o založení společného podniku ENIAC.

⁽²⁾ Nařízení Rady (ES) č. 74/2008 ze dne 20. prosince 2007 o založení společného podniku ARTEMIS.

ISSN 1977-0863 (elektronické vydání)
ISSN 1725-5163 (papírové vydání)



Úřad pro publikace Evropské unie
2985 Lucemburk
LUXEMBURSKO

CS