



České vydání

Informace a oznámení

Svazek 59

16. prosince 2016

Obsah

IV Informace

INFORMACE ORGÁNŮ, INSTITUCÍ A JINÝCH SUBJEKTŮ EVROPSKÉ UNIE

Účetní dvůr

2016/C 473/01	Shrnutí výsledků ročního auditu Účetního dvora za rok 2015 týkajícího se evropských společných podniků pro výzkum	1
2016/C 473/02	Zpráva o ověření roční účetní závěrky společného podniku pro průmysl založený na biotechnologiích za rozpočtový rok 2015, spolu s odpovědí společného podniku	7
2016/C 473/03	Zpráva o ověření roční účetní závěrky společného podniku Clean Sky za rozpočtový rok 2015, spolu s odpovědí společného podniku	15
2016/C 473/04	Zpráva o ověření roční účetní závěrky společného podniku pro provádění společné technologické iniciativy pro elektronické součásti a systémy pro vedoucí postavení Evropy za rozpočtový rok 2015, spolu s odpovědí společného podniku	24
2016/C 473/05	Zpráva o ověření roční účetní závěrky společného evropského podniku pro ITER a rozvoj energie z jaderné syntézy za rozpočtový rok 2015, spolu s odpovědí společného podniku	33
2016/C 473/06	Zpráva o ověření roční účetní závěrky společného podniku pro palivové články a vodík za rozpočtový rok 2015, spolu s odpovědí společného podniku	47
2016/C 473/07	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Společného podniku pro provádění společné technologické iniciativy pro inovativní léčiva za rozpočtový rok 2015, spolu s odpovědí společného podniku	57
2016/C 473/08	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Společného podniku pro výzkum uspořádání letového provozu jednotného evropského nebe za rozpočtový rok 2015, spolu s odpovědí společného podniku	66

IV

(Informace)

INFORMACE ORGÁNŮ, INSTITUCÍ A JINÝCH SUBJEKTŮ EVROPSKÉ UNIE

ÚČETNÍ DVŮR

Shrnutí výsledků ročního auditu Účetního dvora za rok 2015 týkajícího se evropských společných podniků pro výzkum

(2016/C 473/01)

OBSAH

	<i>Bod</i>	<i>Strana</i>
ÚVOD	1–7	2
INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZEJÍ VÝROKY ÚČETNÍHO DVORA	8–9	2
VÝSLEDKY AUDITU	10–22	3
Výroky o spolehlivosti účetní závěrky	10	3
Výroky o legalitě a správnosti uskutečněných operací	11–12	3
Zdůraznění skutečnosti v souvislosti s příspěvkem EU na náklady projektu ITER.....	13	3
Připomínky v auditních zprávách Účetního dvora	14–20	3
Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let	21–22	4
ZÁVĚRY	23–25	4
PŘÍLOHA I – Činnosti, rozpočet a zaměstnanci společných PODNIKŮ.....		5
PŘÍLOHA II – Připomínky Účetního dvora za rok 2015		6

ÚVOD

1. V souladu s článkem 287 Smlouvy o fungování Evropské unie provedl Účetní dvůr audit sedmi evropských společných podniků pro výzkum a vydal výrok o spolehlivosti jejich účetních závěrek a o legalitě a správnosti uskutečněných operací za rozpočtový rok 2015. Jedná se o tyto podniky:

- F4E (ITER) – rozvoj energie z jaderné syntézy,
- BBI – průmysl založený na biotechnologiích,
- Clean Sky – čisté technologie letecké dopravy,
- IMI – iniciativa pro inovativní léčiva,
- FCH – palivové články a vodík,
- SESAR – výzkumný projekt uspořádání letového provozu jednotného evropského nebe,
- ECSEL – elektronické součásti a systémy.

2. Toto shrnutí přináší přehled výsledků uvedených auditů. Klade si za cíl usnadnit analýzu a srovnání auditních zpráv Účetního dvora za rok 2015, které se týkají všech společných podniků. Výroky a připomínky Účetního dvora spolu s odpověďmi společných podniků lze v plném znění nalézt ve zveřejněných auditních zprávách. Toto shrnutí není auditní zprávou ani výrokem auditora.

3. Členy společných podniků mohou být kromě Evropské unie (EU), kterou zastupuje Komise, 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 partnerů z příslušného odvětví, nebo trojstranného modelu i s účastí členských států. Společné podniky mají důležitou úlohu při plnění konkrétních aspektů výzkumné politiky EU.

4. EU společné podniky financuje ze svého rozpočtu na výzkum prostřednictvím sedmého rámcového programu pro výzkum (7. RP) a programu Horizont 2020 ⁽¹⁾. Ostatní partneři poskytují na činnosti společných podniků hotovostní a věcné příspěvky.

5. Celkový rozpočet společných podniků na rok 2015 činil 1,3 miliardy EUR (2014: 1,1 miliardy EUR), tj. téměř 1 % souhrnného rozpočtu EU na rok 2015 (2014: 1,6 %).

6. Společné podniky na konci roku 2015 zaměstnávaly 455 (2014: 432) stálých a dočasných úředníků.

7. Informace o činnostech, rozpočtu a počtu zaměstnanců společných podniků jsou uvedeny v příloze I.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZEJÍ VÝROKY ÚČETNÍHO DVORA

8. Pokud jde o audit spolehlivosti účetní závěrky, rok 2015 je druhým rokem, kdy roční účetní závěrky dvou společných podniků (F4E a SESAR) ověřovali podle čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU ⁽²⁾ a čl. 107 odst. 1 nového rámcového finančního nařízení pro agentury a jiné subjekty ⁽³⁾ nezávislí externí auditori (auditorské společnosti). V souladu s mezinárodními auditorskými standardy přezkoumal Účetní dvůr práci auditorských společností a získal dostatečnou jistotu, že se na práci auditorských společností může spoléhat jako na základ pro svoje výroky o spolehlivosti účetních závěrek společných podniků. U ostatních společných podniků provedl Účetní dvůr v souvislosti s jejich roční závěrkou vlastní kontrolu.

9. Podobně jako v předchozích letech kontroloval legalitu a správnost operací Účetní dvůr sám. Audit Účetního dvora se skládá z analytických postupů, testování vzorku operací u každého společného podniku a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, včetně prověrky řízení kvality auditů *ex post* prováděných společnými podniky u příjemců. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

⁽¹⁾ Společný podnik SESAR obdržel také financování z programu transevropské dopravní sítě (TEN-T).

⁽²⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

⁽³⁾ Článek 107 nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1271/2013 (Úř. věst. L 328, 7.12.2013, s. 42).

VÝSLEDKY AUDITU

Výroky o spolehlivosti účetní závěrky

10. Konečné roční účetní závěrky všech společných podniků ve všech významných (materiálních) ohledech věrně zobrazují jejich finanční situaci k 31. prosinci 2015 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

11. Podle názoru Účetního dvora jsou operace, na nichž se zakládají roční účetní závěrky šesti (F4E, BBI, Clean Sky, IMI, FCH a SESAR) společných podniků za rozpočtový rok 2015, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

12. Účetní dvůr vydal výrok s výhradou o legalitě a správnosti operací, na nichž se zakládá účetní závěrka společného podniku ECSEL. Podmínky provádění auditů *ex post* ve společném podniku ECSEL neumožňují společnému podniku vypočítat jedinou spolehlivou váženou míru chyb ani míru zbytkových chyb. Účetní dvůr tedy nebyl schopen vyslovit závěr o tom, zda tyto klíčové kontroly poskytují dostatečnou jistotu, pokud jde o legalitu a správnost uskutečněných operací v souvislosti s projekty 7. RP, jež společný podnik řídí.

Zdůraznění skutečnosti v souvislosti s příspěvkem EU na náklady projektu ITER

13. Prohlášení Účetního dvora o věrohodnosti týkající se společného podniku F4E obsahuje zdůraznění skutečnosti ⁽⁴⁾ související s příspěvkem EU na náklady projektu ITER. V roce 2010 schválila Rada 6,6 miliardy EUR jako předpokládanou celkovou částku příspěvku EU na konstrukční fázi projektu ITER. Jelikož činnosti projektu ITER jsou složité, je částka příspěvku EU vystavena významnému riziku, že se zvýší, zejména v důsledku změn rozsahu projektu a zpoždění realizace. V roce 2015 společný podnik F4E provedl rozsáhlý výpočet odhadu nákladů na příspěvek EU na konstrukční fázi projektu při jeho dokončení. Výsledkem bylo očekávané zvýšení nákladů o přibližně 2 375 miliard EUR. Společný podnik F4E dosud neaktualizoval ocenění svého příspěvku na projekt ITER po dokončení konstrukční fáze. Na svém zasedání ve dnech 15.–16. června 2016 rada ITER schválila aktualizovaný integrovaný časový plán projektu ITER, v němž bylo dokončení strategického milníku konstrukční fáze projektu („první plazma“) stanoveno na prosinec 2025.

Připomínky v auditních zprávách Účetního dvora

14. Aniž by Účetní dvůr zpochybňoval své výroky, vyjádřil 61 připomínek (2014: 55) ke všem společným podnikům, aby zdůraznil důležité skutečnosti a poukázal na možná zlepšení. Přehled připomínek je uveden v **příloze II**. Hlavní skutečnosti, na něž Účetní dvůr upozornil, jsou shrnuty níže.

15. Ve třech případech (BBI, FCH, ECSEL) jiní členové společného podniku než EU nepředložili požadované zprávy o **hodnotě svých věcných příspěvků** v souvislosti s účastí na projektech programu Horizont 2020. Částka věcných příspěvků za rok 2015 uvedená v účetní závěrce proto v těchto případech vychází z odhadů.

16. **Míra informací o plnění rozpočtu** se mezi společnými podniky liší, což ukazuje, že je potřeba, aby Komise vypracovala jasné pokyny k informacím, které mají společné podniky ve své roční účetní závěrce a zprávě o rozpočtovém a finančním řízení poskytovat.

17. Ve čtyřech případech (Clean Sky, IMI, FCH, SESAR) byla **míra čerpání prostředků na platby a na závazky v roce 2015** kvůli zpožděnému podpisu grantových dohod nižší, než se předpokládalo. Ve čtyřech případech (BBI, FCH, SESAR, ECSEL) **byly závazky přijaty souhrnně**, což odráží skutečnost, že během roku nebylo uzavřeno přidělování jednotlivých grantů.

18. Účetní dvůr informuje o tom, jak společné podniky **plnily víceleté rozpočty na programy 7. RP, TEN-T a Horizont 2020**. Podrobnější informace o víceletém plnění závazků a plateb lze nalézt ve výročních zprávách společných podniků o činnosti.

⁽⁴⁾ Odstavec obsahující zdůraznění skutečnosti se používá pro upozornění na skutečnost, která sice není v účetní závěrce významně (materiálně) zkreslena, ale je natolik důležitá, že je pro pochopení účetní závěrky jejím uživatelem zásadní.

19. Společné podniky zavedly **kontrolní postupy *ex ante*** založené na finančních a operačních dokumentárních přezkumech a provádí **audity *ex post* u příjemců**. Tyto kontroly jsou klíčovými nástroji pro posuzování legality a správnosti operací, včetně hotovostních a věcných příspěvků od jiných členů než EU. Audity *ex post* společným podnikům (kromě F4E a ECSEL) umožnily stanovit míru zbytkových chyb, která je ve všech případech nižší než 2 %.

20. Pokud jde o **společný podnik F4E**, bylo dosaženo významného pokroku při řešení otázek týkajících se nákladů na projekt ITER a jeho časového plánu, ačkoli společný podnik F4E v roce 2015 dále vyvíjel svůj **monitorovací a kontrolní systém**. Společný podnik F4E v roce 2015 zvýšil **soutěžní charakter svých operačních zadávacích řízení** (v 55 % případů se použilo otevřené zadávacích řízení, přičemž v roce 2014 to bylo 42 %), ale je třeba dále pracovat na tom, aby se soutěžní charakter řízení zvýšil.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

21. Pokud se týká **monitorování a vykazování výsledků projektů v oblasti výzkumu**, společné podniky ve svých výročních zprávách o činnosti zveřejnily konkrétní ukazatele výsledků výzkumu (ukazatele výkonnosti a ukazatele pro sledování průřezových témat), jak to vyžadují pravidla programu Horizont 2020.

22. V červenci 2015 vydala Komise pokyny pro společné podniky týkající se pravidel upravujících **střet zájmů**, včetně společné předlohy pro prohlášení o neexistenci střetu zájmů, které by měly společné podniky začlenit do svých postupů.

ZÁVĚRY

23. Účetní dvůr vydal výrok bez výhrad o spolehlivosti účetní závěrky za rozpočtový rok 2015 v případě všech společných podniků.

24. Účetní dvůr vydal výrok bez výhrad o legalitě a správnosti uskutečněných operací za rozpočtový rok 2015 v případě šesti ze sedmi společných podniků. V případě společného podniku ECSEL vydal Účetní dvůr o legalitě a správnosti uskutečněných operací výrok s výhradou.

25. Společné podniky zlepšily své postupy, když na připomínky Účetního dvora z předchozích let reagovaly přijetím nápravných opatření. Zůstávají však problémy, kterými by se společné podniky měly zabývat, aby došlo k dalšímu zlepšení.

PŘÍLOHA I

Činnosti, rozpočet a zaměstnanci společných podniků

SPOLEČNÝ PODNIK	Mateřské GR	Oblast politiky	Hlavní činnost	Rozpočet		Zaměstnanci	
				2014 (v milionech EUR)	2015 (v milionech EUR)	Plán pracovních míst 2014	Plán pracovních míst 2015
BBI	GR RTD	Výzkum	Výzkum a vývoj výrobků z biologických materiálů a biopaliv	irelevantní	21,1	irelevantní	10
CLEAN SKY	GR RTD	Výzkum	Letecký výzkum a vývoj	153,6	245,9	37	42
ECSEL (od 27. června 2014)	GR CONNECT	Výzkum	Výzkum a inovace elektronických součástí a systémů	irelevantní	107,7	28	31
F4E – FUSION FOR ENERGY	GR ENER	Výzkum	Výzkum a vývoj energie z jaderné syntézy	567,6	526,1	262	262
FCH – PALIVOVÉ ČLÁNKY A VODÍK	GR RTD	Výzkum	Výzkum a vývoj palivových článků a vodíku	97,5	95,1	26	24
IMI – INICIATIVA PRO INOVATIVNÍ LÉČIVA	GR RTD	Výzkum	Farmaceutický výzkum a vývoj	170,8	195,4	37	44
SESAR	GR MOVE	Výzkum	Výzkum a vývoj systému uspořádání letového provozu	121,9	140,1	42	42
Celkem				1 111,4	1 331,4	432	455

ZPRÁVA**o ověření roční účetní závěrky společného podniku pro průmysl založený na biotechnologiích za
rozpočtový rok 2015, spolu s odpovědí společného podniku**

(2016/C 473/02)

OBSAH

	<i>Bod</i>	<i>Strana</i>
ÚVOD	1–4	8
INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI	5	8
PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI	6–13	8
Výrok o spolehlivosti účetní závěrky	11	9
Výrok o legalitě a správnosti uskutečněných operací	12	10
PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU A FINANČNÍMU ŘÍZENÍ	14–20	10
Prezentace účetní závěrky	14–16	10
Plnění rozpočtu na rok 2015	17–18	10
Plnění víceletého rozpočtu společného podniku BBI financovaného z programu Horizont 2020	19–20	10
OSTATNÍ ZÁLEŽITOSTI	21–24	11
Klíčové systémy kontroly a dohledu	21	11
Strategie boje proti podvodům	22–24	11
KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘECHÁZEJÍ- CÍHO ROKU	25–26	11
Monitorování a vykazování výsledků projektů v oblasti výzkumu	25	11
Střet zájmů	26	11
PŘÍLOHA		12

ÚVOD

1. Společný podnik pro průmysl založený na biotechnologiích (BBI), který sídlí v Bruselu, byl založen v květnu 2014 ⁽¹⁾ na období deseti let a samostatnou činnost zahájil dne 26. října 2015.

2. Cílem společného podniku BBI je realizovat v Evropě program výzkumu a inovací, který posoudí dostupnost obnovitelných biologických zdrojů použitelných při výrobě biologických materiálů, a na základě toho podporovat zřízení udržitelných biotechnologických hodnotových řetězců ⁽²⁾. Tyto činnosti by se měly provádět prostřednictvím spolupráce mezi zúčastněnými subjekty v rámci celého biotechnologického hodnotového řetězce, včetně odvětví primární produkce a zpracovatelského průmyslu, obchodních značek, malých a středních podniků, výzkumných a technologických středisek a univerzit.

3. Zakládajícími členy společného podniku jsou Evropská unie (EU), zastoupená Evropskou komisí, a průmysloví partneři zastoupení konsorciem *Bio-based Industries Consortium* (BIC, Konsorcium v oblasti průmyslu).

4. Maximální příspěvek EU do společného podniku BBI na pokrytí výzkumných činností a správních nákladů ⁽³⁾ činí 975 milionů EUR a financuje se z rozpočtu rámcového programu Horizont 2020 pro výzkum a inovace (2014–2020) ⁽⁴⁾. Ostatní členové společného podniku poskytnou zdroje ve výši nejméně 2 730 milionů EUR po dobu trvání společného podniku ⁽⁵⁾, včetně peněžních příspěvků nejméně ve výši 182,5 milionu EUR, věcných příspěvků na další činnosti ⁽⁶⁾ nejméně v hodnotě 1 755 milionů EUR a věcných příspěvků na činnosti společného podniku ⁽⁷⁾.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

5. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, testování operací na úrovni společného podniku a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů 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 pro průmysl založený na biotechnologiích, jež obsahuje finanční výkazy ⁽⁸⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁹⁾ za rozpočtový rok 2015;

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

⁽¹⁾ Nařízení Rady (EU) č. 560/2014 ze dne 6. května 2014 o založení společného podniku pro průmysl založený na biotechnologiích (Úř. věst. L 169, 7.6.2014, s. 130).

⁽²⁾ Právomoci, činnosti a dostupné zdroje společného podniku jsou shrnuty v příloze. Tato příloha se předkládá pro informační účely.

⁽³⁾ Správní náklady společného podniku BBI nepřekročí částku 58,5 milionu EUR a jsou hrazeny z finančních příspěvků rozdělených stejným dílem na ročním základě mezi Unii a jiné členy než Unie.

⁽⁴⁾ 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).

⁽⁵⁾ Čl. 4 odst. 1 nařízení (EU) č. 560/2014.

⁽⁶⁾ Jak je uvedeno v čl. 4 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) č. 560/2014, další činnosti jsou věcné příspěvky na činnosti mimo pracovní plán a rozpočet společného podniku, které ale přispívají k dosažení cílů společného podniku. V souladu s čl. 4 odst. 4 téhož nařízení náklady na další činnosti musí být ověřeny nezávislým externím auditorem a tyto náklady nejsou předmětem auditu společného podniku ani jiného subjektu EU.

⁽⁷⁾ Výše věcných příspěvků na činnosti společného podniku závisí na výši ostatních obdržených příspěvků.

⁽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.

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. Výkonný 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⁽¹²⁾ 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.

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, včetně posouzení 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 k 31. prosinci 2015 a výsledky jeho hospodaření a peněžní toky za daný rok v souladu s ustanoveními jeho finančních předpisů a účetních pravidel, která přijal účetní Komise.

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

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 2015, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

13. Následující připomínky uvedené výroky Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU A FINANČNÍMU ŘÍZENÍ**Prezentace účetní závěrky**

14. Členové společného podniku pro průmysl založený na biotechnologiích, s výjimkou Unie, jsou povinni každoročně do 31. ledna předložit správně radě zprávu o hodnotě věcných příspěvků za každý z předchozích rozpočtových roků⁽¹³⁾. Na základě těchto informací a podle pokynů poskytnutých společnému podniku Evropskou komisí by se věcné příspěvky členů měly zaúčtovat do účetnictví společného podniku.

15. V době, kdy se sestavovala konečná účetní závěrka, společný podnik dosud od svých členů požadované zprávy neobdržel. Celková výše věcných příspěvků za rok 2015 uvedená v účetní závěrce tedy vychází z odhadů společného podniku o nákladech, které členům vznikly do konce roku 2015⁽¹⁴⁾.

16. Účetní závěrka, kterou společný podnik BBI vydal, neobsahuje výsledný účet plnění rozpočtu a jeho odsouhlasení s výsledkou. Výsledný účet plnění rozpočtu je zveřejněn ve zprávě společného podniku o rozpočtovém a finančním řízení za rok 2015⁽¹⁵⁾, ale míra poskytnutých informací se liší od většiny ostatních společných podniků, což svědčí o potřebě jasných pokynů Komise k rozpočtovému výkaznictví společných podniků.

Plnění rozpočtu na rok 2015

17. Konečný disponibilní rozpočet na rok 2015 obsahoval prostředky na závazky ve výši 209,4 milionu EUR a prostředky na platby ve výši 21,1 milionu EUR. Míra čerpání činila 87 % u prostředků na závazky a 89 % u prostředků na platby⁽¹⁶⁾.

18. Celkové operační závazky v roce 2015 (180,4 milionu EUR) byly přijaty na obecné úrovni a souvisely se dvěma výzvami k předkládání návrhů za rok 2015, u nichž k 31. prosinci 2015 probíhalo zadávací řízení.

Plnění víceletého rozpočtu společného podniku BBI financovaného z programu Horizont 2020

19. Z celkového finančního krytí ve výši 975 milionů EUR na operační a správní činnosti, které EU financuje, přijal společný podnik k 31. prosinci 2015 operační závazky ve výši 230 milionů EUR (23,6 %). Tato částka zahrnuje 17,7 milionu EUR plateb předběžného financování, které Komise učinila před tím, než společný podnik získal finanční samostatnost v roce 2015. Peněžní příspěvek EU na správní náklady společného podniku činil 0,8 milionu EUR.

20. Z celkového krytí 975 milionů EUR⁽¹⁷⁾ v podobě věcných a peněžních příspěvků ostatních členů nebyly do 31. prosince 2015 společnému podniku nahlášeny žádné částky. Do účetní závěrky za rok 2015 společný podnik BBI zaúčtoval odhad věcných příspěvků ve výši 3,5 milionu EUR a hotovostní prostředky ve výši 0,3 milionu EUR⁽¹⁸⁾ na operační činnosti. Příspěvky ostatních členů na správní náklady společného podniku byly ve výši 0,8 milionu EUR.

⁽¹³⁾ Čl. 4 odst. 3 a čl. 4 odst. 4 nařízení (EU) č. 560/2014.

⁽¹⁴⁾ Výše věcných příspěvků založená na odhadech činí 3,5 milionu EUR. Společný podnik použil pro výpočet odhadované výše příspěvků nejpřesnější informace, které měl k dispozici, ale tato částka nebyla potvrzena nezávislými externími auditory (čl. 4 odst. 4 nařízení (EU) č. 560/2014), ani výkonným ředitelem společného podniku.

⁽¹⁵⁾ Zpráva o rozpočtovém a finančním řízení za rok 2015, s. 17.

⁽¹⁶⁾ V roční účetní závěrce za rok 2015 činila míra plnění plateb od data, kdy se společný podnik stal finančně samostatným, pouze 2 %. Za celý rozpočtový rok 2015 však míra plnění plateb dosahuje 89 %. Kapitola 3 zprávy společného podniku BBI o rozpočtovém a finančním řízení za rok 2015 uvádí celkový přehled plnění rozpočtu.

⁽¹⁷⁾ 792,5 milionu EUR věcných příspěvků a 182,5 milionu EUR hotovostních příspěvků.

⁽¹⁸⁾ Finanční příspěvek na operační náklady jiných členů než Unie podle čl. 12 odst. 3 písm. a) a odst. 4 přílohy nařízení (EU) č. 560/2014.

OSTATNÍ ZÁLEŽITOSTI**Klíčové systémy kontroly a dohledu**

21. Společný podnik BBI zavedl kontrolní postupy *ex ante* založené na finančních a operačních dokumentárních přezkumech a připravuje program auditů *ex post* u příjemců grantů, který bude zaveden v roce 2017 ⁽¹⁹⁾. Tyto kontroly jsou klíčovými nástroji pro posuzování legality a správnosti operací, včetně peněžních a věcných příspěvků pro společný podnik od jiných členů než EU.

Strategie boje proti podvodům

22. Podle článku 12 finančních pravidel společného podniku BBI se rozpočet plní v souladu s účinnou a efektivní vnitřní kontrolou, včetně prevence, odhalování, napravování a sledování podvodů a nesrovnalostí.

23. Poté, co Komise v červnu 2011 přijala strategii proti podvodům, byla v červenci 2012 přijata první společná strategie proti podvodům v oblasti výzkumu, která byla v březnu 2015 aktualizována, aby se zohlednily změny zavedené programem Horizont 2020 ⁽²⁰⁾. Strategie proti podvodům v oblasti výzkumu obsahuje akční plán, který mají realizovat společné podniky pro výzkum.

24. Ve společném podniku BBI jsou již zavedeny postupy vnitřní kontroly, které poskytují přiměřenou jistotu o prevenci a odhalování podvodů a nesrovnalostí (kontroly *ex ante* u plateb, politika v oblasti střetu zájmů a plánované audity *ex post* u konečných příjemců grantů). Společný podnik provádí v souladu s dohodnutým časovým rozvrhem opatření stanovená v akčním plánu, jako je využívání databází Komise pro identifikaci vyloučených organizací nebo možného dvojího financování ⁽²¹⁾.

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

25. Pravidla programu Horizont 2020 vyžadují ⁽²²⁾, aby společný podnik BBI ve své výroční zprávě o činnosti zveřejňoval specifické ukazatele o výsledcích výzkumu (ukazatele výzkumu a ukazatele monitorování průřezových otázek) ⁽²³⁾. Za rok 2015 však bylo poskytnuto jen málo informací, jelikož první projekty společného podniku byly v počáteční fázi.

Střet zájmů

26. V červenci 2015 Komise vydala pokyny pro společné podniky k pravidlům v oblasti střetu zájmů, včetně společné předlohy pro prohlášení o neexistenci střetu zájmů, kterou by měl společný podnik začlenit do svých postupů.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 18. října 2016.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

⁽¹⁹⁾ Viz výroční zpráva o činnosti BBI za rok 2015, s. 40. Auditní koncepce pro projekty programu Horizont 2020 je popsána ve společné strategii auditů *ex post* pro výzkum v rámci programu Horizont 2020. Audity *ex post* pro projekty, které společný podnik financuje z programu Horizont 2020, budou zahájeny v roce 2017.

⁽²⁰⁾ Například zřízení útvaru společné podpory s centralizovaným kontrolním útvarem a jednotnými podnikovými procesy pro výzkumné subjekty EU.

⁽²¹⁾ Jako součást tohoto opatření se také posuzuje využívání zdrojů financování mimo EU, aby se předcházelo dvojímu financování.

⁽²²⁾ Článek 31 nařízení (EU) č. 1291/2013 a příloha II rozhodnutí Rady 2013/743/EU (Úř. věst. L 347, 20.12.2013, s. 965).

⁽²³⁾ Výroční zpráva o činnosti BBI, oddíl 1.3.1, s. 8–16, a příloha 12, s. 47–58.

PŘÍLOHA

Společný podnik pro průmysl založený na biotechnologiích (Brusel)

Pravomoci a činnosti

Oblasti pravomocí Unie podle Smlouvy (Články 187 a 188 Smlouvy o fungování Evropské unie)	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 zejména část III rozhodnutí 2013/743/EU. Horizont 2020 usiluje o dosažení většího dopadu na výzkum a inovace spojením prostředků programu Horizont 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. Nařízení Rady (EU) č. 560/2014 ze dne 6. května 2014 o založení společného podniku pro průmysl založený na biotechnologiích.
Pravomoci společného podniku (Nařízení Rady (EU) č. 560/2014)	Poslání: v souladu s pravidly programu Horizont 2020 provádět Strategický program pro inovace a výzkum (SIRA), vypracovaný subjekty v oblasti průmyslu Společný podnik BBI organizuje výzvy k předkládání návrhů na podporu výzkumu, demonstrací a zavádění s cílem umožnit spolupráci mezi zúčastněnými stranami v celém hodnotovém řetězci, od primární produkce biomasy, přes zpracovatelský průmysl až po konečné užití. Konkrétně má na starosti: — koordinaci vypracování ročního pracovního plánu, — příspěvek k přezkumu programu SIRA a klíčových ukazatelů výkonnosti, — řízení výzev, — hodnocení projektů, — proces uzavírání grantových dohod, — řízení projektů v rámci celého jejich životního cyklu, — komunikaci, šíření informací a řízení zainteresovaných stran, — podporu vypracování politik. Cíle: rozvoj udržitelného a konkurenceschopného průmyslu založeného na biotechnologiích v Evropě, který se opírá o pokročilé bioraфинerie, jež jsou zásobovány biomasou z udržitelných zdrojů, a za tímto účelem: 1. demonstruje nové technologie s využitím evropské biomasy: nové chemické základní bloky, nové materiály a nové spotřební výrobky z evropské biomasy; 2. vypracovává obchodní modely, které integrují hospodářské subjekty v rámci celého hodnotového řetězce; 3. zřizuje vzorové bioraфинerie, které budou zavádět technologie a obchodní modely.

Správa	Správními orgány společného podniku BBI jsou i) správní rada, ii) výkonný ředitel, iii) vědecký výbor, iv) skupina zástupců států. i) Správní rada je složena z pěti zástupců Komise za Unii a z pěti zástupců jiných členů než Unie, z nichž alespoň jeden by měl být zástupcem malých a středních podniků. Správní rada nese celkovou odpovědnost za strategické směřování a operace společného podniku BBI a dohlíží na provádění jeho činností. ii) Výkonný ředitel je nejvyšším výkonným představitelem odpovědným za každodenní řízení společného podniku BBI v souladu s rozhodnutími správní rady. Výkonný ředitel je zákonným zástupcem společného podniku BBI a je odpovědný správní radě. Podporu výkonnému řediteli poskytuje programová kancelář, složená ze zaměstnanců společného podniku BBI. iii) a iv) Vědecký výbor a skupina zástupců států jsou poradními orgány společného podniku BBI.
Zdroje, které měl společný podnik k dispozici v roce 2015	Rozpočet 209 422 797 EUR na závazky 21 075 192 EUR na platby Počet zaměstnanců k 31. prosinci 2015 22 míst stanovených v plánu pracovních míst (dočasní zaměstnanci a smluvní zaměstnanci), z nichž 13 bylo obsazeno, a to s následujícím rozložením povinností: operační činnosti (7), správní úkoly (2), smíšené úkoly (4).
Činnosti a služby poskytnuté v roce 2015	Viz výroční zpráva společného podniku BBI na adrese www.bbi-europe.eu

Zdroj: Informace poskytl společný podnik pro průmysl založený na biotechnologiích.

ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU

Společný podnik vzal zprávu Účetního dvora na vědomí.

ZPRÁVA**o ověření roční účetní závěrky společného podniku Clean Sky za rozpočtový rok 2015, spolu s odpovědí společného podniku**

(2016/C 473/03)

OBSAH

	<i>Body</i>	<i>Strana</i>
ÚVOD	1–6	16
INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI	7	17
PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI	8–15	17
Výrok o spolehlivosti účetní závěrky	13	18
Výrok o legalitě a správnosti uskutečněných operací	14	18
PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU A FINANČNÍMU ŘÍZENÍ	16–22	18
Prezentace účetní závěrky	16	18
Plnění rozpočtu na rok 2015	17–18	19
Plnění víceletého rozpočtu společného podniku Clean Sky financovaného ze 7. RP ...	19–20	19
Plnění víceletého rozpočtu společného podniku Clean Sky financovaného z programu Horizont 2020	21–22	19
OSTATNÍ ZÁLEŽITOSTI	23–27	19
Klíčové systémy kontroly a dohledu	23	19
Strategie boje proti podvodům	24–26	20
Audity útvaru interního auditu Komise (IAS)	27	20
KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘEDCHOZÍ PŘIPOMÍNKY ...	28–29	20
Monitorování a vykazování výsledků projektů v oblasti výzkumu	28	20
Střet zájmů	29	20
PŘÍLOHA		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 výzkumných činností sedmého rámcového programu (7. RP) ⁽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 jsou rozčleněny do a) šesti stálých oblastí zaměřených na technologie a demonstrace neboli „integrovaných technologických demonstrátorů“ (ITD) realizujících projekty 7. RP a b) devíti nových oblastí zaměřených na technologie a demonstrace realizujících projekty 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 (EU), zastoupená Komisí, průmysloví vedoucí ITD, IADP a TA a klíčoví partneři vybraní na základě otevřených a soutěžních výzev ⁽⁷⁾. Přidružení členové společného podniku Clean Sky v rámci 7. RP si status přidružených členů uchovávají až do dokončení svých výzkumných činností a akcí zahájených podle nařízení (ES) č. 71/2008.

5. Maximální příspěvek EU do společného podniku Clean Sky na základě 7. RP určený na výzkumné činnosti a správní náklady ⁽⁸⁾ činil 800 milionů EUR. Další členové společného podniku měli přispět prostředky nejméně ve výši příspěvku EU kromě částky přidělené prostřednictvím výzev k předkládání návrhů ⁽⁹⁾.

⁽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 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).

⁽⁴⁾ V této zprávě se hovoří o „společném podniku Clean Sky“, pokud není nutné mezi oběma programy rozlišovat.

⁽⁵⁾ Sedmý rámcový program, přijatý rozhodnutím Evropského parlamentu a Rady č. 1982/2006/ES (Úř. věst. L 412, 30.12.2006, s. 1).

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

⁽⁷⁾ Po první výzvě pro klíčové partnery se k programu v roce 2015 připojilo 76 nových partnerů, takže počet členů programu Clean Sky 2 je již větší než u programu Clean Sky (66 přidružených členů). V roce 2015 vyhlásil společný podnik druhou výzvu pro klíčové partnery.

⁽⁸⁾ Na správní náklady společného podniku Clean Sky Joint rovným dílem přispěla na jedné straně EU a na druhé straně ostatní členové, kteří přispěli zbývajícími 50 % v hotovosti. Správní náklady společného podniku nemohly překročit 3 % celkového hotovostního příspěvku a věcných příspěvků členů a partnerů.

⁽⁹⁾ Příspěvek EU je rozdělen takto: a) částka až 400 milionů EUR je určena pro vedoucí ITD a částka až 200 milionů EUR pro přidružené členy. Vedoucí ITD a přidružení členové přispějí prostředky nejméně ve stejné výši jako příspěvek EU; b) částka nejméně 200 milionů EUR se rozdělí mezi členy vybrané na základě soutěžních výzev k předkládání návrhů.

6. Finanční příspěvek EU na společný podnik Clean Sky 2 v rámci programu Horizont 2020 bude činit maximálně 1 755 milionů EUR. Během období společného podniku musí vedoucí a klíčoví partneři do programu přispět částkou nejméně 2 193,7 milionu EUR v podobě soukromých příspěvků⁽¹⁰⁾, včetně příspěvků ve výši nejméně 965,2 milionu EUR na další činnosti během téhož období⁽¹¹⁾,⁽¹²⁾. Správní náklady by neměly přesáhnout 78 milionů EUR a měly by být rozděleny rovným dílem mezi EU a členy společného podniku Clean Sky 2 ze soukromého sektoru.

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

7. Audit Účetního dvora je založen na analytických postupech, testování operací na úrovni společného podniku a posouzení klíčových kontrol v systémech dohledu a kontroly, včetně prověrky řízení kvality auditů *ex post* prováděných společným podnikem u příjemců. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů a analýza prohlášení vedoucích pracovníků k auditu.

PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

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

- a) roční účetní závěrky společného podniku Clean Sky 2, jež obsahuje finanční výkazy⁽¹³⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽¹⁴⁾ za rozpočtový rok 2015;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá.

Odpovědnost vedení

9. Podle článků 16 a 22 vzorového finančního nařízení pro společný podnik Clean Sky 2⁽¹⁵⁾ 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⁽¹⁶⁾ a provádět účetní odhady, které jsou s ohledem na dané okolnosti přiměřené. Výkonný 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.

⁽¹⁰⁾ Čl. 4 odst. 1 nařízení (EU) č. 558/2014.

⁽¹¹⁾ Jak je uvedeno v čl. 4 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) č. 558/2014, další činnosti jsou činnosti mimo pracovní plán společného podniku, jež však přispívají k cílům společné technologické iniciativy Clean Sky. Podle čl. 4 odst. 4 nařízení musí náklady na další činnosti osvědčit nezávislý externí auditor a náklady nejsou předmětem auditu společného podniku ani jiného subjektu EU.

⁽¹²⁾ Čl. 15 odst. 3 přílohy 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“.

⁽¹³⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu a výkaz finanční výkonnosti, tabulku peněžních toků, výkaz změn čistých aktiv a shrnutí významných účetních zásad a další vysvětlující informace.

⁽¹⁴⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy o plnění rozpočtu, shrnutí rozpočtových zásad a další vysvětlivky.

⁽¹⁵⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 110/2014 ze dne 30. září 2013 o vzorovém finančním nařízení pro subjekty partnerství veřejného a soukromého sektoru uvedeném v článku 209 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 38, 7.2.2014, s. 2).

⁽¹⁶⁾ Účetní pravidla přijatá účetním Komise vycházejí z mezinárodních účetních standardů pro veřejný sektor (IPSAS), vydaných Mezinárodní federací účetních, případně z mezinárodních účetních standardů (IAS)/mezinárodních standardů účetního výkaznictví (IFRS), vydaných Radou pro mezinárodní účetní standardy.

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

Odpovědnost auditora

10. Účetní dvůr je na základě svého auditu povinen předložit Evropskému parlamentu a Radě⁽¹⁷⁾ 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.

11. 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, včetně posouzení 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.

12. 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

13. Podle názoru Účetního dvora roční účetní závěrka společného podniku ve všech významných (materiálních) ohledech věrně zobrazuje jeho finanční situaci k 31. prosinci 2015 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

14. Podle názoru Účetního dvora jsou operace, na nichž se zakládá roční účetní závěrka společného podniku Clean Sky za rozpočtový rok 2015, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

15. Následující připomínky uvedené výroky Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU A FINANČNÍMU ŘÍZENÍ

Prezentace účetní závěrky

16. Částka věcných příspěvků zaznamenaná v konečné účetní závěrce vychází z informací od členů společného podniku kromě EU⁽¹⁸⁾. Z vykázaných věcných příspěvků ve výši 47 milionů EUR, které se týkají operačních výdajů na program Horizont 2020, bylo 19 milionů EUR osvědčeno v souladu s nařízením Rady, ale správní rada zatím nepotvrdila jejich platnost, a zbývalo ještě 28 milionů EUR, které měly být osvědčeny a jejichž platnost měla být potvrzena⁽¹⁹⁾.

⁽¹⁷⁾ Článek 47 nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 110/2014.

⁽¹⁸⁾ Čl. 4 odst. 3 nařízení (EU) č. 558/2014.

⁽¹⁹⁾ Konečná účetní závěrka společného podniku, s. 30.

Plnění rozpočtu na rok 2015

17. Konečný disponibilní rozpočet na rok 2015 obsahoval prostředky na závazky ve výši 440,7 milionu EUR a prostředky na platby ve výši 245,9 milionu EUR. Míra čerpání činila 99,5 % u prostředků na závazky a 81 % u prostředků na platby⁽²⁰⁾. Nižší míra čerpání u prostředků na platby souvisí se zpožděným prováděním programu Clean Sky 2 (kvůli opožděnému podpisu jedné významné grantové dohody s členem společného podniku a opožděnému zahájení vybraných projektů z výzvy k předkládání nabídek).

18. Z celkových operačních závazků ve výši 430,6 milionu EUR přijatých v roce 2015 připadlo 226 milionů (52,7 %) na individuální závazky odvozené od dokončených zadávacích řízení na granty. Zbývajících 203,5 milionu EUR (47,3 %) bylo určeno na souhrnné závazky na program Horizont 2020 v souvislosti se dvěma výzvami pro klíčové partnery a dvěma výzvami k předkládání nabídek, u nichž k 31. prosinci 2015 ještě probíhala zadávací řízení.

Plnění víceletého rozpočtu společného podniku Clean Sky financovaného ze 7. RP

19. Z finančního krytí ve výši 800 milionů EUR na operační a správní činnosti, které EU financuje ze 7. RP, společný podnik do konce roku 2015 přijal závazky k 756,96 milionu EUR (94,6 %) a provedl platby ve výši 740,3 milionu EUR (92,5 % operačních závazků). Protože společný podnik již nemá právo vyhlášovat výzvy k předkládání nabídek v souvislosti se 7. RP, budou zbývající závazky využity na grantové dohody se členy (podle seznamu financování odsouhlaseného správní radou a celkového stavu provádění každého ITD)⁽²¹⁾. Hotovostní příspěvek EU na správní náklady společného podniku byl 12,6 milionu EUR.

20. Příspěvky ostatních členů na operační činnosti činily k 31. prosinci 2015 celkem 550,9 milionu EUR, přičemž správní rada potvrdila platnost 501,6 milionu EUR čili 91 % z této částky. Zbývající částky před potvrzením platnosti zahrnovaly 37,9 milionu EUR z dřívějších let (2008–2014) a 12,6 milionu EUR v podobě věcných příspěvků členů v roce 2015. Hotovostní příspěvky ostatních členů na správní náklady společného podniku dosáhly 13,5 milionu EUR.

Plnění víceletého rozpočtu společného podniku Clean Sky financovaného z programu Horizont 2020

21. Z celkového finančního krytí ve výši 1 755 milionů EUR na operační a správní činnosti, které EU financuje z programu Horizont 2020, přijal společný podnik operační závazky k 436,7 milionu EUR a provedl platby ve výši 89,8 milionu EUR (20,5 % operačních závazků). Nižší míra plateb je způsobena hlavně zpožděnými jednáními o grantových dohodách v rámci programu Horizont 2020. Hotovostní příspěvek EU na správní náklady společného podniku byl 3,3 milionu EUR.

22. Z minimálního krytí 1 229 milionů EUR v podobě věcných a hotovostních příspěvků ostatních členů na operační a správní náklady (s výjimkou dalších činností) byly společnému podniku do 31. prosince 2015 nahlášeny věcné příspěvky na operační činnosti ve výši 47 milionů EUR. Hotovostní příspěvky ostatních členů na správní náklady společného podniku dosáhly 3,5 milionu EUR.

OSTATNÍ ZÁLEŽITOSTI**Klíčové systémy kontroly a dohledu**

23. Společný podnik Clean Sky zavedl kontrolní postupy *ex ante* založené na finančních a operačních dokumentárních přezkumech a auditu *ex post* u příjemců grantů. Tyto kontroly jsou klíčovým nástrojem pro posuzování legality a správnosti uskutečněných operací, včetně peněžních a věcných příspěvků pro společný podnik od jiných členů než EU. Míra zbytkových chyb u auditů *ex post*, kterou společný podnik Clean Sky vykázal ve výroční zprávě o činnosti za rok 2015, činila 1,52 %⁽²²⁾.

⁽²⁰⁾ Míra plnění prostředků na platby je vypočtena bez započítání 17,4 milionu EUR nevyužitých prostředků na platby nevyžadovaných v roce 2015. Se započtením této částky do celkového rozpočtu na platby činí míra plnění 75 %. Viz konečná účetní závěrka společného podniku, s. 58.

⁽²¹⁾ Viz zpráva o rozpočtovém a finančním řízení společného podniku Clean Sky za rok 2015, s. 22.

⁽²²⁾ Výroční zpráva o činnosti společného podniku Clean Sky, s. 90. Audit *ex post* provedené během roku 2015 se týkaly projektů financovaných společným podnikem ze 7. RP. Auditní koncepce pro projekty programu Horizont 2020 je popsána ve společné strategii auditů *ex post* pro výzkum v rámci programu Horizont 2020. Audit *ex post* pro projekty, které společný podnik financuje z programu Horizont 2020, budou zahájeny v roce 2016.

Strategie boje proti podvodům

24. Podle finančních pravidel společného podniku se rozpočet plní v souladu se standardy účinné a efektivní vnitřní kontroly, včetně prevence, odhalování, napravování a sledování podvodů a nesrovnalostí⁽²³⁾.

25. Poté, co Komise v červnu 2011 přijala strategii proti podvodům, byla v červenci 2012 přijata první společná strategie proti podvodům v oblasti výzkumu, která byla v roce 2015 aktualizována, aby se zohlednily změny zavedené programem Horizont 2020⁽²⁴⁾. Strategie proti podvodům v oblasti výzkumu obsahuje akční plán, který mají společné podniky pro výzkum realizovat.

26. Ve společném podniku Clean Sky 2 jsou již zavedeny postupy vnitřní kontroly, které poskytují přiměřenou jistotu o prevenci a odhalování podvodů a nesrovnalostí (kontroly *ex ante* u plateb, politika v oblasti střetu zájmů a audity *ex post* u příjemců grantů). Společný podnik provádí v souladu s dohodnutým časovým rozvrhem opatření stanovená v akčním plánu, jako je využívání databází Komise pro identifikaci vyloučených organizací nebo možného dvojího financování⁽²⁵⁾.

Audity útvaru interního auditu Komise (IAS)

27. V roce 2015 provedl IAS audit, který se zaměřil na to, jak společný podnik Clean Sky šíří výsledky výzkumu financovaného EU, se zaměřením na procesy společného podniku pro monitorování projektů 7. RP. IAS doporučil zlepšit řadu oblastí: plánování a vykazování toho, jak se využívají a šíří výzkumné výsledky členů na základě grantových dohod s členy, posouzení, jak klíčoví členové šíří a využívají výsledky výzkumu, monitorování a vykazování výkonnosti a konečně centrální šíření výsledků výzkumu společným podnikem Clean Sky 2 a řízení kvality publikací příjemců. IAS rovněž doporučil zřídit centrální archiv výstupů šíření výsledků a plánů jejich využívání a vykazovaných činností. Pro realizaci těchto doporučení vypracoval společný podnik akční plán.

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

28. Pravidla programu Horizont 2020 vyžadují⁽²⁶⁾, aby společný podnik Clean Sky ve své výroční zprávě o činnosti zveřejňoval konkrétní ukazatele výsledků výzkumu (ukazatele výkonnosti a ukazatele pro sledování průřezových témat)⁽²⁷⁾.

Střet zájmů

29. V červenci 2015 vydala Komise pokyny pro společné podniky týkající se pravidel upravujících střet zájmů, včetně společné předlohy pro prohlášení o neexistenci střetu zájmů, které by měl společný podnik začlenit do svých postupů.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 18. října 2016.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

⁽²³⁾ Článek 12 finančních pravidel společného podniku Clean Sky 2.

⁽²⁴⁾ Například zřízení střediska společné podpory s centralizovaným kontrolním oddělením a jednotnými podnikovými procesy pro výzkumné subjekty EU a související systémy IT.

⁽²⁵⁾ Jako součást tohoto opatření se také posuzuje využívání zdrojů financování mimo EU, aby se předcházelo dvojímu financování.

⁽²⁶⁾ Článek 31 nařízení (EU) č. 1291/2013 a příloha II rozhodnutí Rady 2013/743/EU (Úř. věst. L 347, 20.12.2013, s. 965).

⁽²⁷⁾ Výroční zpráva o činnosti společného podniku Clean Sky, příloha 5, s. 134–137.

PŘÍLOHA

Společný podnik Clean Sky 2 (Brusel)

Pravomoci a činnosti

Oblasti pravomocí Unie podle Smlouvy (články 187 a 188 Smlouvy o fungování Evropské unie)	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 prostředků programu Horizont 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. Nařízení Rady (EU) č. 558/2014 ze dne 6. května 2014 o založení společného podniku Clean Sky 2 (Úř. věst. L 169/77, 7. 6. 2014).
Pravomoci společného podniku (nařízení Rady (EU) č. 558/2014)	Cíle Společný podnik Clean Sky 2 má tyto cíle: 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; 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: 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; 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.
Správa	Řídicím orgánem společného podniku je správní rada, která se skládá z: a) jednoho zástupce Komise jménem Unie; b) jednoho zástupce každého vedoucího; c) jednoho zástupce klíčových partnerů na každého ITD; d) jednoho zástupce přidružených členů na každého ITD; e) jednoho zástupce klíčových partnerů na každou IADP. Pravomoci a úkoly správní rady jsou stanoveny v článku 8 stanov společného podniku (příloha I nařízení o společném podniku). EU má 50 % hlasovacích práv. Tato hlasovací práva jsou nedělitelná. Všichni ostatní zástupci mají stejný počet hlasů. Programovou kancelář vede výkonný ředitel, jehož pravomoci a úkoly jsou stanoveny v článku 10 stanov.

	Průmysl je přímo zastoupen ve správní radě a prostřednictvím dalších orgánů společného podniku, kterými jsou řídicí výbory pro ITD a IADP, jejichž pravomoci a úkoly jsou stanoveny v článku 11 stanov. Orgány společného podniku jsou i skupina zástupců států a vědecký výbor, ale ty mají jen poradní úlohu.
Zdroje, které měl společný podnik k dispozici v roce 2015	Rozpočet 440 705 606 milionů EUR (prostředky na závazky) 245 990 262 EUR (prostředky na platby) Počet zaměstnanců k 31. prosinci 2015 42 míst stanovených v plánu pracovních míst (36 dočasných zaměstnanců a šest smluvních zaměstnanců), z nichž 36 bylo obsazeno. Těchto 36 pracovních míst bylo určeno na operační činnosti (21) a smíšené úkoly (15) včetně úkolů v oblasti řízení, financí, auditu, komunikace a lidských zdrojů.
Činnosti a služby poskytnuté v roce 2015	Viz výroční zpráva o činnosti společného podniku Clean Sky 2 za rok 2015 na adrese www.cleansky.eu

Zdroj: údaje poskytl společný podnik Clean Sky 2.

ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU

16. I když členové společného podniku předali své odhady do 31. ledna 2016, prohlášení samotná byla doručena později, protože pro mnoho členů bylo z důvodu interních procesů obtížné předložit skutečné údaje v tak krátké době.

Do 30. září 2016 společný podnik obdržel a posoudil většinu z finančních zpráv jednotlivých členů, které zvýšily schválenou hodnotu věcných příspěvků již o 17,4 milionu EUR ve srovnání s částkou vykázanou v konečné účetní závěrce. Všechny další schválené věcné příspěvky související s provozními výdaji programu Horizont 2020 budou předloženy správní radě k vyjádření názoru do konce roku 2016 a zohlední potvrzené příspěvky členů ze soukromého sektoru v rámci vlastního kapitálu v předběžné účetní závěrce za rok 2016.

27. Společný podnik obdržel auditní zprávu týkající se zjištění a doporučení útvaru interního auditu Komise v lednu 2016. Do srpna se společný podnik dohodl s útvarem interního auditu Komise na částečném uzavření otázky týkající se plánování a vykazování toho, jak se využívají a šíří výsledky výzkumu příjemců a naplánoval lhůty pro úplné provedení v roce 2017. Činnost týkající se monitorování a vykazování výkonnosti byla plně implementována a útvar interního auditu Komise tuto otázku uzavřel. Centrální šíření výsledků výzkumu bude dokončeno do listopadu 2016.

ZPRÁVA**o ověření roční účetní závěrky společného podniku pro provádění společné technologické iniciativy pro elektronické součásti a systémy pro vedoucí postavení Evropy za rozpočtový rok 2015, spolu s odpovědí společného podniku**

(2016/C 473/04)

OBSAH

	<i>Body</i>	<i>Strana</i>
ÚVOD	1–5	25
INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI	6	25
PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI	7–18	25
Výrok o spolehlivosti účetní závěrky	12	26
Východisko pro výrok s výhradou o legalitě a správnosti uskutečněných operací	13–16	27
Výrok s výhradou o legalitě a správnosti uskutečněných operací	17	27
PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU A FINANČNÍMU ŘÍZENÍ	19–26	27
Prezentace účetní závěrky	19–20	27
Plnění rozpočtu na rok 2015	21–22	28
Plnění víceletého rozpočtu společného podniku ECSEL financovaného ze 7. RP	23	28
Plnění víceletého rozpočtu společného podniku ECSEL financovaného z programu Horizont 2020	24–26	28
OSTATNÍ ZÁLEŽITOSTI	27–30	28
Klíčové systémy kontroly a dohledu	27	28
Strategie boje proti podvodům	28–30	28
KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘEDCHOZÍ PŘIPOMÍNKY ...	31–32	29
Monitorování a vykazování výsledků projektů v oblasti výzkumu	31	29
Střet zájmů	32	29
PŘÍLOHA		30

ÚVOD

1. Společný podnik pro provádění společné technologické iniciativy pro elektronické součásti a systémy pro vedoucí postavě 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 nahradil 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 stal 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 součástí a systémů v Evropské unii (EU). Jeho cílem je též zaručit dostupnost elektronických součástí 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 zabráni zbytečnému zdvojení a tříštění úsilí a usnadní se zapojení subjektů podílejících se na výzkumu a inovacích ⁽³⁾.

3. Zakládajícími členy společného podniku jsou EU, zastoupená Komisí, státy účastníci se podnikem ECSEL (Belgie, Bulharsko, Česká republika, Dánsko, Estonsko, Finsko, Francie, Izrael, Itálie, Irsko, Litva, Lotyšsko, Lucembursko, Maďarsko, Malta, Německo, Nizozemsko, Norsko, Polsko, Portugalsko, Rakousko, Rumunsko, Řecko, Slovensko, Slovinsko, Spojené království, Španělsko a Švédsko) 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 z programu Horizont 2020 do společného podniku ECSEL činí 1 185 milionů EUR. Podobnou částkou by měly přispět státy účastníci se společného podniku ECSEL a příspěvek ze soukromého sektoru by měl činit nejméně 1 657,5 milionu EUR. Správní náklady budou zcela hrazeny finančními příspěvky ⁽⁴⁾, zatímco operační náklady budou hrazeny jednak finančními příspěvky EU a států účastnících se podnikem ECSEL a jednak věcnými příspěvky od členů ze soukromého sektoru.

5. Společný podnik ECSEL odpovídá za uhrazení závazků, které byly stále otevřeny v souvislosti s projekty ENIAC a ARTEMIS financovanými ze sedmého rámcového programu pro výzkum (7. RP) v době, kdy byla činnost těchto dvou společných podniků dne 26. června 2014 oficiálně ukončena (viz bod 23 níže).

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, včetně prověrky řízení kvality auditů *ex post* prováděných společným podnikem (nebo soukromými auditorskými společnostmi jeho jménem) u příjemců. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů 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 ECSEL, jež obsahuje finanční výkazy ⁽⁵⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁶⁾ za rozpočtový rok 2015;

⁽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).

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

⁽⁴⁾ Během období 2014–2017 budou na dokončení akcí zahájených na základě nařízení (ES) č. 72/2008 o založení společného podniku ENIAC (Úř. věst. L 30, 4.2.2008, s. 21) a (ES) č. 74/2008 o založení společného podniku ARTEMIS (Úř. věst. L 30, 4.2.2008, s. 52) vyplaceny následující příspěvky na správní náklady společného podniku ECSEL: a) 2 050 000 EUR uhradí EU, b) 1 430 000 EUR uhradí sdružení AENEAS, c) 975 000 EUR uhradí sdružení ARTEMISIA.

⁽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.

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⁽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.

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. Výkonný 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 zahájení 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⁽⁹⁾ 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, včetně posouzení 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 (materiálních) ohledech věrně zobrazuje jeho finanční situaci k 31. prosinci 2015 a výsledky jeho hospodaření a peněžní toky za daný rok v souladu s ustanoveními jeho finančních a účetních pravidel, která přijal účetní Komise.

⁽⁷⁾ Úř. věst. L 38, 7.2.2014, s. 2.

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

Východisko pro výrok s výhradou o legalitě a správnosti uskutečněných operací

13. Společný podnik ECSEL převzal projekty společných podniků ARTEMIS a ENIAC patřící do 7. RP. Platby společného podniku ECSEL v souvislosti s těmito projekty provedené v roce 2015 na základě osvědčení o schválení nákladů, která vydaly vnitrostátní financující orgány států účastnících se podniku ECSEL, dosáhly 94,2 milionu EUR, což představuje 65 % celkových plateb provedených společným podnikem v roce 2015.

14. Správní dohody uzavřené společnými podniky ARTEMIS a ENIAC s vnitrostátními financujícími orgány platí i poté, co byly tyto společné podniky sloučeny do společného podniku ECSEL. Podle těchto dohod vnitrostátní financující orgány provádějí audity *ex post* plateb na projekty 7. RP jménem společného podniku. Strategie společných podniků ARTEMIS a ENIAC pro audity *ex post* se při kontrole výkazů projektových nákladů do velké míry spolehlaly na vnitrostátní financující orgány⁽¹⁰⁾.

15. Společný podnik ECSEL podnikl kroky, aby posoudil, jak vnitrostátní financující orgány provádějí audity *ex post*, a obdržel od vnitrostátních financujících orgánů písemná prohlášení o tom, že prováděné vnitrostátní postupy poskytují přiměřenou jistotu o legalitě a správnosti operací. Nicméně významné rozdíly v metodikách a postupech používaných vnitrostátními financujícími orgány neumožňují společnému podniku ECSEL vypočítat jedinou spolehlivou váženou míru chyb ani míru zbytkových chyb. Účetní dvůr tedy není schopen vyslovit závěr o tom, zda audity *ex post* fungují účinně ani zda tyto klíčové kontroly poskytují dostatečnou jistotu, pokud jde o legalitu a správnost uskutečněných operací v souvislosti s projekty 7. RP⁽¹¹⁾.

16. Otázka rozdlů v metodikách a postupech používaných vnitrostátními financujícími orgány již nemá pro provádění projektů programu Horizont 2020 význam, protože audity *ex post* bude provádět buďto společný podnik ECSEL, nebo Komise⁽¹²⁾.

Výrok s výhradou o legalitě a správnosti uskutečněných operací

17. Podle názoru Účetního dvora, s výhradou možného vlivu skutečnosti uvedené v bodech 13 až 15, jsou operace, na nichž se zakládá účetní závěrka společného podniku ECSEL za rok 2015, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

18. Následující připomínky uvedené výroky Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU A FINANČNÍMU ŘÍZENÍ**Prezentace účetní závěrky**

19. Jiní členové společného podniku než Unie (a přidružení partneři) do 31. ledna každého roku podají správní radě zprávu o hodnotě věcných příspěvků za každý z předchozích rozpočtových roků⁽¹³⁾. Na základě těchto informací a podle pokynů poskytnutých společnému podniku Evropskou komisí by se věcné příspěvky členů měly zapsat do účetnictví společného podniku.

20. V době přípravy konečné účetní závěrky nebyli členové ze soukromého sektoru schopni vykázat částky nákladů, které jim při realizaci projektů programu Horizont 2020 skutečně vznikly⁽¹⁴⁾. Částka věcných příspěvků na program Horizont 2020 za rok 2015 uvedená v účetní závěrce proto vychází z odhadů nákladů vzniklých členům do konce roku 2015, které provedl společný podnik⁽¹⁵⁾.

⁽¹⁰⁾ 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.

⁽¹¹⁾ Viz též kapitola 9 výroční zprávy společného podniku ECSEL o činnosti za rok 2015.

⁽¹²⁾ Článek 13 nařízení (EU) č. 561/2014.

⁽¹³⁾ Čl. 4 odst. 3 a čl. 4 odst. 4 nařízení (EU) č. 561/2014.

⁽¹⁴⁾ V čl. 16 odst. 3 stanov společného podniku se věcné příspěvky definují jako náklady vzniklé členům ze soukromého sektoru po odečtení finančních příspěvků společného podniku ECSEL a států účastnících se podniku a případných dalších příspěvků EU na tyto náklady. Jak je však uvedeno v pokynech Evropské komise vydaných v červenci 2016, v konkrétním případě společného podniku ECSEL „může být finanční příspěvek (tj. mnohé státy účastnící se podniku své náklady vyčíslují až na konci projektu)“.

⁽¹⁵⁾ Výše věcných příspěvků na program Horizont 2020 v roce 2015 se odhaduje na 58,7 milionu EUR. I když společný podnik vypočítal odhad svých věcných příspěvků na základě nejpřesnějších dostupných údajů, neosvědčili tuto částku nezávislí externí auditoři (čl. 4 odst. 5 nařízení (EU) č. 561/2014), ani její správnost nepotvrdila správní rada společného podniku.

Plnění rozpočtu na rok 2015

21. Konečný disponibilní rozpočet na rok 2015 obsahoval prostředky na závazky ve výši 108,5 milionu EUR a prostředky na platby ve výši 168 milionů EUR. Míra čerpání činila 99 % u prostředků na závazky a 91 % u prostředků na platby ⁽¹⁶⁾.

22. Všechny operační závazky přijaté v roce 2015 (102,5 milionu EUR) byly souhrnné závazky, k nimž měly ještě být podepsány grantové dohody. Objem souhrnných závazků odráží dobu nutnou pro jednání o výzvách z roku 2015, které se týkají projektů v rámci programu Horizont 2020.

Plnění víceletého rozpočtu společného podniku ECSEL financovaného ze 7. RP

23. Do ukončení činnosti dne 26. června 2014 přijaly společné podniky ARTEMIS a ENIAC závazky ve výši 623 milionů EUR ⁽¹⁷⁾ na operační činnosti financované ze 7. RP. Do konce roku 2015 dosáhly platby v účetní závěrce společného podniku ECSEL 293 milionů EUR ⁽¹⁸⁾ (47 % operačních závazků ⁽¹⁹⁾).

Plnění víceletého rozpočtu společného podniku ECSEL financovaného z programu Horizont 2020

24. Z příspěvku EU ve výši až 1 185 milionů EUR na operační a správní náklady přijal společný podnik ECSEL do konce roku 2015 na činnosti, které zahájil v rámci programu Horizont 2020, závazky ⁽²⁰⁾ ve výši 257,5 milionu EUR (22 %) a provedl platby ve výši 56 milionů EUR (22 % závazků). Hotovostní příspěvek EU na správní náklady společného podniku byl 1,4 milionu EUR.

25. 28 států účastnících se společného podniku ECSEL musí finančně přispět na operační náklady společného podniku ECSEL částkou odpovídající finančnímu příspěvku Unie a ve výši nejméně 1 170 milionů EUR ⁽²¹⁾. Z 20 zúčastněných států, které se účastnily výzev k podávání návrhů v roce 2014, k dubnu 2016 nevykázalo devět žádných plateb během příslušného období a jedenáct vykázalo platby (hlavně předběžného financování) v celkové hodnotě 15,8 milionů EUR.

26. Předpokládá se, že ostatní členové poskytnou věcné příspěvky ve výši nejméně 1 657,5 milionu EUR ⁽²²⁾. Výše věcných příspěvků členů ze soukromého sektoru na rok 2015 byla odhadnuta na 58,7 milionu EUR. Hotovostní příspěvky členů ze soukromého sektoru na správní náklady společného podniku dosáhly k 31. prosinci 2015 výše 3,6 milionu EUR ⁽²³⁾.

OSTATNÍ ZÁLEŽITOSTI**Klíčové systémy kontroly a dohledu**

27. Společný podnik ECSEL zavedl kontrolní postupy *ex ante* založené na finančních a operačních dokumentárních přezkumech a vyvíjí audity *ex post* u příjemců grantů z programu Horizont 2020. Audity *ex post* u příjemců týkající se projektů 7. RP byly delegovány na vnitrostátní financující orgány ⁽²⁴⁾. Tyto kontroly jsou klíčovými nástroji pro posuzování legality a správnosti uskutečněných operací, včetně peněžních a věcných příspěvků pro společný podnik od jiných členů než EU.

Strategie boje proti podvodům

28. Podle finančních pravidel společného podniku se rozpočet plní v souladu se standardy účinné a efektivní vnitřní kontroly, včetně prevence, odhalování, napravování a sledování podvodů a nesrovnalostí ⁽²⁵⁾.

⁽¹⁶⁾ Realizované prostředky na platby ve výši 152,4 milionu EUR (91 %) obsahovaly 64,7 milionu EUR na projekty společného podniku ENIAC v 7. RP, 27,5 milionů EUR na projekty společného podniku ARTEMIS v 7. RP, 55,7 milionu EUR na výzvy z roku 2014 na projekty společného podniku ECSEL v rámci programu Horizont 2020 a 4,5 milionu EUR na správní výdaje.

⁽¹⁷⁾ 181 milionů EUR připadá na ARTEMIS a 442 milionů EUR na ENIAC.

⁽¹⁸⁾ 114,5 milionů EUR připadá na ARTEMIS a 178,5 milionů EUR na ENIAC.

⁽¹⁹⁾ 63 % připadá na ARTEMIS, 40 % na ENIAC.

⁽²⁰⁾ Čl. 3 odst. 1 nařízení (EU) č. 561/2014.

⁽²¹⁾ Čl. 4 odst. 1 nařízení (EU) č. 561/2014.

⁽²²⁾ Čl. 4 odst. 2 nařízení (EU) č. 561/2014.

⁽²³⁾ Ke konci roku neobdržel společný podnik ještě hotovostní příspěvek 188 000 EUR od jednoho z průmyslových sdružení; částka byla v plné výši uhrazena v roce 2016.

⁽²⁴⁾ Viz též bod 14 výše.

⁽²⁵⁾ Článek 12 finančních pravidel společného podniku ECSEL.

29. Poté, co Komise v červnu 2011 přijala strategii proti podvodům, byla v červenci 2012 přijata první společná strategie proti podvodům v oblasti výzkumu, která byla v březnu 2015 aktualizována, aby se zohlednily změny zavedené programem Horizont 2020 ⁽²⁶⁾. Strategie proti podvodům v oblasti výzkumu obsahuje akční plán, který mají společné podniky pro výzkum realizovat.

30. Ve společném podniku ECSEL jsou již zavedeny postupy vnitřní kontroly, které poskytují přiměřenou jistotu o prevenci a odhalování podvodů a nesrovnalostí (kontroly *ex ante* u plateb, politika v oblasti střetu zájmů a audity *ex post* u příjemců grantů). Společný podnik však nová opatření zavedená v aktualizované strategii proti podvodům v oblasti výzkumu dosud důkladně neanalyzoval.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘEDCHOZÍ PŘIPOMÍNKY

Monitorování a vykazování výsledků projektů v oblasti výzkumu

31. Pravidla programu Horizont 2020 vyžadují ⁽²⁷⁾, aby společný podnik ECSEL ve své výroční zprávě o činnosti zveřejňoval konkrétní ukazatele výsledků výzkumu (ukazatele výkonnosti a ukazatele pro sledování průřezových témat) ⁽²⁸⁾.

Střet zájmů

32. V červenci 2015 vydala Komise pokyny pro společné podniky týkající se pravidel upravujících střet zájmů, včetně společné předlohy pro prohlášení o neexistenci střetu zájmů, které by měl společný podnik začlenit do svých postupů.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 18. října 2016.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

⁽²⁶⁾ Například zřízení střediska společné podpory s centralizovaným kontrolním útvarem a jednotnými podnikovými procesy pro výzkumné subjekty EU.

⁽²⁷⁾ Článek 31 nařízení (EU) č. 1291/2013.

⁽²⁸⁾ Výroční zpráva o činnosti společného podniku ECSEL za rok 2015, přílohy 5, 6 a 7, s. 71–77.

PŘÍLOHA

Společný podnik ECSEL (Brusel)**Pravomoci a činnosti**

Oblasti pravomocí Unie podle Smlouvy <i>(články 187 a 188 Smlouvy o fungování Evropské unie)</i>	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 <i>(nařízení Rady (EU) č. 561/2014)</i>	Cíle Společný podnik ECSEL má tyto cíle: 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 zdvojování 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 EU, a zúčastněné státy tvoří radu správních orgánů.
Zdroje, které měl společný podnik k dispozici v roce 2015	Rozpočet 107 654 814,00 EUR na závazky 161 500 000,00 EUR na platby

	Počet zaměstnanců k 31. prosinci 2015 30 míst stanovených v plánu pracovních míst (14 dočasných zaměstnanců, 15 smluvních zaměstnanců a jeden vyslaný odborník), z nichž 28 bylo obsazeno, a to s následujícím rozložením povinností: operační činnosti (13), správní úkoly (12), smíšené úkoly (3).
Činnosti a služby poskytnuté v roce 2015	Viz výroční zpráva společného podniku ECSEL za rok 2015 na adrese www.ecsel.eu .

Zdroj: údaje poskytl společný podnik ECSEL.

ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU

20. Věcné příspěvky za rok 2015 byly zahrnuty do konečné účetní závěrky za rozpočtový rok 2015 přijaté správní radou v souladu s ustanoveními příslušné metodiky, která byla rovněž potvrzena správní radou, a to v červnu 2016.

30. Dne 13. května 2015 správní rada společného podniku schválila společnou strategii proti podvodům v oblasti výzkumu pro subjekty činné v oblasti výzkumu (rozhodnutí GB-2015-34). Od podzimu 2015 se všichni zaměstnanci společného podniku ECSEL zapojení do řízení grantů zúčastnili školení pořádaných Evropskou komisí. Plánována jsou nová školení.

Společný podnik ECSEL bude v roce 2016 pokračovat v přijímání řady opatření ke zlepšení prostředí vnitřní kontroly s ohledem na vnitřní politiku prevence podvodů.

ZPRÁVA**o ověření roční účetní závěrky společného evropského podniku pro ITER a rozvoj energie z jaderné syntézy za rozpočtový rok 2015, spolu s odpovědí společného podniku**

(2016/C 473/05)

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	12–17	36
PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU A FINANČNÍMU ŘÍZENÍ	18–19	37
Prezentace účetní závěrky	18	37
Plnění rozpočtu na rok 2015	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 zakázek a grantů vzešlých z operačních zadávacích řízení	23–25	39
OSTATNÍ ZÁLEŽITOSTI	26–30	39
Strategie boje proti podvodům	26	39
Právní rámec	27–29	39
Výroční zpráva o činnosti	30	40
KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘEDCHOZÍ PŘIPOMÍNKY ...	31–36	40
Práva duševního vlastnictví a odvětvová politika	31–33	40
Hostitelská dohoda	34–35	40
Prováděcí pravidla ke služebnímu řádu	36	40
PŘÍLOHA		41

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 měla 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 2015: Švýcarsko).

INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI

4. 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 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 2015;
 - 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 termonukleární experimentální reaktor (*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 energie z 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 zahájení 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 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, včetně posouzení 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 2015 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

11. Podle názoru Účetního dvora jsou operace, na nichž se zakládá roční účetní závěrka společného podniku za rozpočtový rok 2015, ve všech významných (materiálních) 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 v přenesené pravomoci (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 konstrukční fázi projektu ITER, původně naplánovanou na rok 2020. V této části, 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 projektu ITER⁽¹²⁾ s sebou nese značné riziko, že příspěvek společného podniku na konstrukční fázi projektu se ještě zvýší⁽¹³⁾. Toto riziko vyplývá zejména ze změn rozsahu⁽¹⁴⁾ projektových výstupů a ze zpoždění v aktuálním harmonogramu, který byl považován za nerealistický⁽¹⁵⁾. Vydání nové základní linie projektu ITER (rozsah, harmonogram a náklady) radou organizace ITER, původně plánované na červen 2015, bylo odloženo nejprve na listopad 2015 a pak na červen 2016. Na svém zasedání ve dnech 15.–16. června 2016 rada ITER schválila aktualizovaný integrovaný časový plán projektu ITER, v němž bylo dokončení strategického milníku konstrukční fáze projektu („první plazma“) stanoveno na prosinec 2025.

14. V roce 2015 společný podnik provedl rozsáhlý výpočet odhadu nákladů na příspěvek společného podniku na konstrukční fázi projektu při jeho dokončení. Výsledkem bylo očekávané zvýšení nákladů o přibližně 2 375 milionů EUR⁽¹⁶⁾ (za použití 50 % míry důvěry, která se u velkých technických projektů uplatňuje)⁽¹⁷⁾.

15. Společný podnik dosud neaktualizoval ocenění příspěvku společného podniku na projekt ITER po dokončení konstrukční fáze.

16. V důsledku náročné situace, v jaké se projekt ITER v roce 2015 nacházel, předložil generální ředitel mezinárodní organizace ITER radě ITER akční plán s konkrétními opatřeními na řešení hlavních omezení, která v současné době vývoj projektu ovlivňují⁽¹⁸⁾. Správní rada společného podniku přijala vlastní akční plán, jenž do značné míry podporuje plán organizace ITER⁽¹⁹⁾. Některá opatření již byla zahájena v roce 2015⁽²⁰⁾, avšak úplná realizace obou akčních plánů nyní podléhá rozhodnutím přijatým radou ITER na jejím zasedání v červnu 2016, pokud jde o nový harmonogram a zdroje na projekt ITER.

17. Následující připomínky uvedené výroky Účetního dvora nezpochybňují.

⁽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 technickými řešeními a technickou náročností řady věcných příspěvků, které mají být poskytnuty mezinárodní organizací ITER, a se změnami v technických specifikacích a v rozsahu, o nichž rozhoduje organizace ITER a na něž společný podnik 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 2015 a ve čtvrtém ročním posouzení pokroku energie z jaderné syntézy (zpráva předložená Radě Evropské unie v listopadu 2015).

⁽¹⁴⁾ Pokud jde o žádost o změny projektu týkající se věcných příspěvků pro mezinárodní organizaci ITER, ukázalo se, že předchozí systém pro kompenzaci zvýšených nákladů plynoucích z těchto změn (na základě pokynů MAC-10) je neefektivní na úkor nákladů na příspěvek společného podniku na projekt. V březnu 2015 se rada ITER dohodla, že tento systém nahradí novým systémem rezervního fondu, který bude kompenzovat odchylky nákladů plynoucí ze změn v rozsahu příspěvků interních agentur na projekt.

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

⁽¹⁶⁾ Tento odhad zahrnuje dodatečný hotovostní příspěvek pro mezinárodní organizaci ITER před rokem 2020 ve výši 300 milionů EUR a 75 milionů EUR souvisejících s převedením veřejných zakázek EU do Japonska, s čímž se v původním výpočtu nákladů nepočítalo. Viz zpráva o pokroku energie z jaderné syntézy předložená Radě Evropské unie z listopadu 2015.

⁽¹⁷⁾ Nový odhad představuje zvýšení o 35 % oproti údajům schváleným Radou v roce 2010. Skutečnost, že odhad je také větší než zvýšení o 428 milionů EUR, které společný podnik oznámil v listopadu 2014 (viz bod 14 naší zprávy za rok 2014), je důsledkem širšího rozsahu výpočtu z roku 2015, kterým se měl stanovit odhad při dokončení celé konstrukční fáze, zatímco při předchozím výpočtu se odhadovaly pouze odchylky u přidělených zakázek.

⁽¹⁸⁾ Dne 5. března 2015 rada mezinárodní organizace ITER jmenovala nového generálního ředitele a schválila akční plán mezinárodní organizace ITER na rok 2015.

⁽¹⁹⁾ Správní rada společného podniku schválila hlavní zásady vytyčené v jeho akčním plánu a zejména opatření podporující vytvoření nové integrované organizace, jak ji nastínil nový generální ředitel organizace ITER, a požádala o přezkoumání případných právních otázek spojených s plněním akčního plánu.

⁽²⁰⁾ Zejména vytvoření nového mechanismu rezervního fondu, výkonné rady projektu a integrovaných projektových týmů v oblasti budov.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU A FINANČNÍMU ŘÍZENÍ**Prezentace účetní závěrky**

18. V příloze k účetní závěrce tabulka a údaje v rámci položky 4.3.1.1. „Ujednání o zadávání zakázek ITER (ITER IO)“ odrážejí uzavřená ujednání (sloupec 3) a ujednání, která byla prozatím financována (sloupec 4). V tabulce však nejsou informace o tom, jak probíhající práce skutečně pokročily. V roční účetní závěrce za rok 2015 doplnil společný podnik tyto informace o odhad probíhajících prací vycházející z celkové hodnoty výdajů na smlouvy související s dohodami o zakázkách, a o graf zobrazující plnění milníků u každého ujednání o zadávání zakázek podepsaného s organizací ITER ⁽²¹⁾. Přestože v účetní závěrce za rok 2015 je uveden odhad, je třeba předložit přesnější informace o stavu a hodnotě činností, které společný podnik dosud provedl ⁽²²⁾.

Plnění rozpočtu na rok 2015

19. Konečný disponibilní rozpočet na rok 2015 obsahoval prostředky na závazky ve výši 467,9 milionu EUR a prostředky na platby ve výši 586,08 milionu EUR. Míra čerpání činila 100 % u prostředků na závazky a 99,9 % u prostředků na platby. Míra čerpání prostředků na závazky, pokud jde o původní rozpočet na rok 2015, však byla 49 % ⁽²³⁾. Z prostředků na závazky ve výši 467,9 milionu EUR bylo 52 % čerpáno na přímé individuální závazky a zbývajících 48 % na souhrnné závazky ⁽²⁴⁾. Míra čerpání prostředků na platby, pokud jde o původní rozpočet na rok 2015, byla 82 % ⁽²⁵⁾.

PŘIPOMÍNKY KE KLÍČOVÝM KONTROLÁM SYSTÉMŮ SPOLEČNÉHO PODNIKU PRO DOHLED A KONTROLU

20. V mnoha oblastech bylo dosaženo významného pokroku a důležitým výsledkem byl výpočet odhadu při dokončení konstrukční fáze projektu, který společný podnik provedl (viz body 14 a 15). V době auditu Účetního dvora (duben 2016) byla prováděna řada klíčových opatření pro řízení činností společného podniku:

- Společný podnik dále vyvíjí ústřední a jednotný systém pro integraci všech operačních, finančních a rozpočtových údajů, který umožní pravidelně sledovat a kontrolovat odhady, náklady a odchylky. Na zasedání 8.–9. června 2015 správní rada schválila návrh ředitele realizovat do dvou let systém plánování podnikových zdrojů.
- Společný podnik vyvinul systém (*Contract Tracker*), který umožňuje spravovat všechny dodatky k prováděným smlouvám a vykazovat odchylky a dopad na náklady.
- Probíhají diskuse s organizací ITER o systému, který by poskytoval informace o hodnotě rozsahu realizace činností (řízení získané hodnoty), s cílem zlepšit přidělování bodových milníků během trvání ujednání o zadávání zakázek (viz bod 18).
- Pokud jde o celkový stav akčních plánů, které společný podnik přijal v reakci na předchozí interní audit ⁽²⁶⁾, v době auditu Účetního dvora zůstávalo otevřeno jen pět doporučení ⁽²⁷⁾.

⁽²¹⁾ Viz s. 33–35 předběžné účetní závěrky společného podniku za rok 2015.

⁽²²⁾ V době auditu (duben 2016) uzavíral společný podnik dohodu s organizací ITER o upraveném rámci pro přidělování bodů během platnosti ujednání o zadávání zakázek, aby přesněji odrážel pokrok dosažený každou interní agenturou.

⁽²³⁾ Prostředky na závazky v původním rozpočtu schváleném 3. prosince 2014 činily 953,6 milionu EUR. Rozpočet byl následně snížen na 467,9 milionu EUR formou opravných rozpočtů ze dne 9. června a 2. prosince 2015 kvůli zpožděné realizaci činností spojených s rozpočtovou kapitolou na výstavbu ITER.

⁽²⁴⁾ Nízkou míru čerpání individuálních závazků lze vysvětlit celkovým zpožděním projektu ITER.

⁽²⁵⁾ Prostředky na platby v původním rozpočtu schváleném 3. prosince 2014 činily 645,09 milionu EUR. Rozpočet byl následně snížen na 526,08 milionu EUR formou opravných rozpočtů ze dne 9. června a 2. prosince 2015.

⁽²⁶⁾ Interní audit 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 ujednání o zadávání zakázek, přezkum soutěžního dialogu na pořízení části zakázky č. 03 (komplex zařízení tokamak) a omezený přezkum řízení zakázek.

⁽²⁷⁾ Jedno doporučení z auditu veřejných zakázek spojených s budovami ITER, dvě z přezkumu soutěžního dialogu na pořízení části zakázky č. 03 a dvě z omezeného přezkumu řízení zakázek.

- V roce 2015 oddělení interního auditu (IAC) společného podniku dokončilo dva audity, jež se týkaly systémů neutrálních částic a systémů kryozářezů. IAC také provedlo tři následné audity v souvislosti s audity⁽²⁸⁾, jejichž doporučení již byla ve všech případech formálně uzavřena.
- V roce 2015 útvar interního auditu Komise (IAS) provedl následnou kontrolu svého přezkumu soutěžního dialogu na pořízení části zakázky č. 03 (komplex zařízení tokamak) z roku 2013. IAS ocenil snahu společného podniku realizovat doporučení, jejichž cílem bylo obecně zlepšit zadávání veřejných zakázek. Otevřená zůstala dvě doporučení⁽²⁹⁾. IAS také provedl následnou kontrolu nerealizovaných doporučení ze svého auditu ujednání o zadávání zakázek z roku 2012. Dospěl k závěru, že z devíti doporučení, která nebyla po první následné kontrole v roce 2014 realizována, bylo sedm dostatečně uskutečněno. Zbýlá dvě budou znovu posouzena na základě nového auditu, který se týká provádění ujednání o zadávání zakázek⁽³⁰⁾.
- V roce 2015 si společný podnik nechal vypracovat nezávislé posouzení svých zakázek na budovy⁽³¹⁾. Kromě jiných závěrů týkajících se zpoždění a odchylek nákladů, s nimiž se společný podnik potýkal v oblasti budov (viz body 13 a 14), auditoři zopakovali, že harmonogram a rezerva na nepředvídané události jsou kvůli malé rozpracovanosti koncepce projektu nerealistické.
- Systém pro interní řízení podnikových rizik společného podniku neurčil v roce 2015 žádná nová rizika. Z 16 opatření stanovených v roce 2015 na řešení velmi vysokých rizik bylo 11 provedeno, tři se ještě provádějí a dvě ještě nezačala.

Operační zakázky a granty

21. Celkem 45 % z 84 operačních zadávacích řízení vypsanych v roce 2015 připadalo na jednacích řízení (58 % v roce 2014). Ačkoli společný podnik v roce 2015 snížil míru jednacích řízení, soutěžní charakter operačních zadávacích řízení je stále třeba zvýšit. U grantů bylo v průměru předloženo pouze 1,4 nabídky na každou výzvu.

22. Účetní dvůr zkontroloval pět operačních zadávacích řízení. Významného pokroku bylo dosaženo u aktualizace nákladových odhadů, když se vypisují zadávací řízení. Byly však zjištěny následující nedostatky:

- V jednom případě byl výpočet odhadu při dokončení⁽³²⁾ o 21 % vyšší (4,7 milionu EUR v hodnotách roku 2008) než rozpočet vyčleněný na zakázku v době vyhlášení řízení. V jiném případě došlo ke zvýšení o 20 % (11,9 milionu EUR v hodnotách roku 2008).
- Jedno zadávací řízení bylo dokončeno až osm měsíců po datu stanoveném ve strategii veřejných zakázek. Jedním z důvodů byla skutečnost, že předkládání nabídek bylo dokončeno s tříměsíčním zpožděním. Zakázka byla proto podepsána v říjnu 2015 místo v únoru 2015, jak se původně plánovalo.
- V jednom případě bylo sice oznámení o výsledku zadávacího řízení zveřejněno v Úředním věstníku EU, avšak společný podnik nezveřejnil odkaz na oznámení na svých internetových stránkách, jako to vyžaduje jeho finanční nařízení.

⁽²⁸⁾ Následná kontrola auditů řízení grantů, operačních činností před zahájením veřejné zakázky a finančních postupů.

⁽²⁹⁾ Doporučení 5 „zlepšit dokumentaci zadávání veřejných zakázek“ (hodnoceno jako důležité) a doporučení 6 „zajistit náležité odsouhlasení údajů od třetích stran, které se podílejí na zadávacím řízení“ (hodnoceno jako velmi důležité).

⁽³⁰⁾ Doporučení 7 „přijmout a zavést politiku odhadu nákladů při dokončení“ (hodnoceno jako zásadní) a doporučení 9 „aktualizovat koncepci a obsah nástrojů IT používaných při plánování, vykazování a monitorování projektu“ (hodnoceno jako velmi důležité).

⁽³¹⁾ Nezávislé projektové posouzení budov ITER (září–listopad 2015), předložené správní radě společného podniku v prosinci 2015.

⁽³²⁾ Společný podnik výpočet odhadu při dokončení definuje jako předpokládané celkové náklady na plánovanou činnost, složku struktury rozpisu prací nebo projekt v okamžiku dokončení stanoveného rozsahu prací. Použit byl výpočet odhadu nákladů 50: „hodnota nákladů, u níž je 50 % pravděpodobnost, že projekt bude realizován s náklady pod touto hodnotou a naopak 50 % pravděpodobnost, že bude realizován s náklady nad touto hodnotou“.

Celková kontrola a monitorování zakázek a grantů vzešlých z operačních zadávacích řízení

23. Společný podnik má systém pro provádění auditů⁽³³⁾ u dodavatelů, jehož smyslem je kontrolovat dodržování požadavků na zajištění kvality⁽³⁴⁾.

24. Celková kontrola a monitorování operačních zakázek (včetně ověření finančních údajů a dodržování předpisů) byly zahrnuty do auditních plánů oddělení interního auditu a útvaru interního auditu Komise na rok 2015⁽³⁵⁾.

25. V roce 2015 provedl společný podnik audit *ex post* u tří příjemců grantů, které udělil⁽³⁶⁾. Společný podnik sice přijímá nutná opatření k nápravě zjištěných chyb⁽³⁷⁾, avšak kvůli nízkému počtu dosud provedených auditů *ex post*⁽³⁸⁾ a malému dopadu grantů udělených společným podnikem na jeho celkový rozpočet⁽³⁹⁾ nebyla míra zbytkových chyb vypočtena.

OSTATNÍ ZÁLEŽITOSTI**Strategie boje proti podvodům**

26. Ve dnech 8.–9. června 2015 přijala správní rada společného podniku strategii proti podvodům a příslušný akční plán. Dne 9. prosince 2015 společný podnik rovněž přijal rozhodnutí o pravidlech whistleblowingu. V době auditu Účetního dvora (duben 2016) byla většina opatření provedena a byla zajištěna komunikace a dále školení pro všechny útvary společného podniku.

Právní rámec

27. Nové finanční nařízení platné pro souhrnný rozpočet EU⁽⁴⁰⁾ bylo přijato dne 25. října 2012 a nabylo účinnosti 1. ledna 2013⁽⁴¹⁾. Rámcové finanční nařízení pro subjekty⁽⁴²⁾ uvedené v článku 208 nového finančního nařízení vstoupilo v platnost 8. prosince 2013.

28. Dne 2. prosince 2015 správní rada společného podniku změnila jeho finanční nařízení a prováděcí předpisy, aby je tak sladila s novým finančním rámcem EU. V únoru 2016 Evropská komise vydala kladné stanovisko ke změnám, které společný podnik provedl ve svých finančních předpisech, ale vyzvala společný podnik, aby zvážil další rozpracování některých ustanovení ve svých prováděcích pravidlech, která se týkají konkrétních výjimek z finančního nařízení EU a z rámcového finančního nařízení pro subjekty uvedené v článku 208⁽⁴³⁾.

⁽³³⁾ Z 19 auditů kvality provedených během roku 2015 bylo 15 dokončeno do dubna 2016, tři zůstaly otevřené a jeden byl zrušen. Bylo při nich zjištěno 33 situací nesouladu s postupy a 127 oblastí ke zlepšení.

⁽³⁴⁾ Při těchto auditech se kontroluje plán kvality, případy nedodržování konkrétního požadavku, kontrola nákupu a řízení subdodavatelů, správa dokumentace a dat, řízení změn a odchylek, plán kontroly kvality pro stavební práce, podrobný harmonogram projektu, řízení rizika spojeného se zakázkami a plán kontroly kvality pro technické práce.

⁽³⁵⁾ Viz bod 20, třetí a čtvrtá odrážka.

⁽³⁶⁾ Devět kontrolovaných grantů (tři na každého příjemce) dosáhlo celkové hodnoty 1 milionu EUR, což představuje 5 % všech příjemců grantů a 1,4 % celkové hodnoty podepsaných grantových dohod (66 příjemců k dubnu 2016 s celkovou částkou závazků 76 milionů EUR od založení společného podniku). Finanční dopad odhalených chyb byl 26 000 EUR ve prospěch společného podniku.

⁽³⁷⁾ Buďto započtením částky, nebo vydáním výzvy k úhradě.

⁽³⁸⁾ Pět příjemců a celková kontrolovaná částka 5,7 milionu EUR, což představuje 7,5 % jak všech příjemců, tak všech podepsaných grantových dohod od založení společného podniku.

⁽³⁹⁾ 1,7 % ze 4,4 miliardy EUR celkových rozpočtových závazků k 31. prosinci 2015 od založení společného podniku (viz příloha I zprávy o rozpočtovém a finančním řízení za rok 2015).

⁽⁴⁰⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

⁽⁴¹⁾ Článek 214 nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012 s uvedenými výjimkami.

⁽⁴²⁾ Nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 110/2014 o vzorovém finančním nařízení pro subjekty partnerství veřejného a soukromého sektoru (Úř. věst. L 38, 7.2.2014, s. 2).

⁽⁴³⁾ Konkrétně: kritéria, podle nichž se stanoví, zda může být právní závazek přijat před rozpočtovým závazkem (čl. 70 odst. 2 finančního nařízení), kritéria pro uzavírání zakázek s organizací ITER, interními agenturami nebo hostitelskými členskými státy organizace ITER nebo společného podniku bez zadávacího řízení (článek 85b finančního nařízení), podmínky opravňující odchýlit se od tříleté maximální doby trvání smluv na dodatečné dodávky podle článku 85e finančního nařízení a pravidla pro sestavení (správní radou) seznamu organizací, kterým je možno udělit grant bez výzvy k předkládání nabídek, a pro následné používání tohoto seznamu (článek 90c finančního nařízení).

29. Nové finanční nařízení společného podniku a prováděcí pravidla vstoupily v platnost se zpětnou platností dne 1. ledna 2016. Nová pravidla pro zadávání zakázek a granty vstoupila v platnost dne 1. června 2016. Společný podnik ta pravidla pro pracovní postupy a procesy, na něž se vztahují nové požadavky, nyní reviduje.

Výroční zpráva o činnosti

30. Ve výroční zprávě o činnosti za rok 2015 hovoří předseda správní rady společného podniku o překročení nákladů a zpožděních, s nimiž se projekt ITER dosud potýkal, a o tom, že se do konce roku 2016 očekává nový rozpočet a harmonogram. Kromě toho ředitel společného podniku potvrzuje, že systém vnitřní kontroly se dále posiluje, aby se vhodně zmírnila rizika zjištěná Účetním dvorem, zejména pokud jde o částku příspěvku společného podniku na konstrukční fázi projektu ITER⁽⁴⁴⁾.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘEDCHOZÍ PŘIPOMÍNKY

Práva duševního vlastnictví a odpovědná politika

31. Rozhodnutí o provádění odpovědné 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.

32. Společný podnik vypracoval dokument o strategii veřejných zakázek pro každé zadávací řízení. Byl vypracován kontrolní seznam, jehož pomocí se monitoruje provádění strategie veřejných zakázek, pokud jde o vlastnictví nových znalostí u každého zadávacího řízení.

33. V době auditu (duben 2016) společný podnik provedl většinu ustanovení v rozhodnutí správní rady z 27. června 2013, avšak pět ještě nebylo plně provedeno⁽⁴⁵⁾ a tři stále čekaly na provedení⁽⁴⁶⁾. Je naplánováno posouzení dopadu těchto politik, to však nebylo ještě provedeno.

Hostitelská dohoda

34. Podle hostitelské dohody podepsané se Španělským královstvím dne 28. června 2007 měly být společnému podniku zpřístupněny stálé prostory do června 2010.

35. Po navázání kontaktů mezi společným podnikem a španělskou vládou byla společnému podniku dne 10. března 2015 předložena formální nabídka. V prosinci 2015 hostitelský stát informoval správní radu společného podniku, že diskuse na ministerské úrovni o formalizaci nabídky z 10. března 2015 nebyly ukončeny, a nabídl místo toho zahájit jednání s vlastníkem budovy, kde se společný podnik v současné době nachází, o jejím využití jako stálého sídla společného podniku. V době auditu (duben 2016) společný podnik tuto novou nabídku zkoumal.

Prováděcí pravidla ke služebnímu řádu

36. Během roku 2015 pokračoval společný podnik v analogickém přijímání několika pravidel EU, jimž se provádí služební řád⁽⁴⁷⁾. Určitá konkrétní pravidla, jimž se provádí služební řád, je stále ještě třeba přijmout⁽⁴⁸⁾.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 18. října 2016.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

⁽⁴⁴⁾ Výroční zpráva za rozpočtový rok 2014, bod 27 (Úř. věst. C 422, 17.12.2015, s. 33).

⁽⁴⁵⁾ Pokyny k finanční kompenzaci při účasti na soutěžním dialogu.

⁽⁴⁶⁾ Prodloužení zproštění od jaderných závazků, přechod k veřejným zakázkám, které jsou založeny především na výkonnosti, prozkoumání možnosti dvoufázového soutěžního dialogu.

⁽⁴⁷⁾ Zejména pokud jde o najímání zaměstnanců, důchody, odměny a příspěvky, pracovní podmínky, lékařské výdaje, etické zásady a chování, najímání zaměstnanců a zaměstnance přidělené ze zemí mimo EU.

⁽⁴⁸⁾ Mimo jiné pro najímání dočasných zaměstnanců, využití a najímání smluvních zaměstnanců, postupy pro hodnocení zaměstnanců a jejich povyšování, kárné řízení a správní šetření.

PŘÍLOHA

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

Oblasti pravomocí Unie podle Smlouvy (články 45 a 49 Smlouvy o založení Evropského společenství pro atomovou energii)	Kapitola V „Společné podniky“ Smlouvy o založení Evropského společenství pro atomovou energii, a zejména: Článek 45 <i>„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.“</i> Článek 49 <i>„Společné podniky se zřizují rozhodnutím Rady. Každý společný podnik má právní subjektivitu.“</i>
Pravomoci společného podniku (rozhodnutí Rady 2007/198/Euratom, ve znění rozhodnutí Rady 2013/791/Euratom a rozhodnutí Rady (Euratom) 2015/224)	Cíle — 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). Úkoly — 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	Správní rada, ředitel a další orgány 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: předsednictvo, technický poradní panel, výbor pro nákupy a veřejné zakázky, výbor pro správu a řízení, auditní výbor, interní přezkumný panel. Interní auditor: oddělení interního auditu a útvar interního auditu Evropské komise (IAS) od 1. ledna 2012 Externí auditor: Evropský účetní dvůr Orgán udělující absolutorium: Evropský parlament na doporučení Rady
Činnosti a služby poskytnuté v roce 2015	Podrobné informace o činnostech a službách poskytnutých v roce 2015 naleznete na internetových stránkách společného podniku http://www.fusionforenergy.europa.eu/ .

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

ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU

14. Ve zprávě pro Radu Evropské unie za rok 2015, kterou vypracoval společný podnik F4E, byl uveden aktualizovaný odhad nákladů při dokončení (EAC) pro účely přímých výdajů na realizaci projektu ITER. Je však nutné upozornit, že vykazovaný předběžný údaj nezahrnuje hotovostní příspěvky pro organizaci ITER po roce 2020. Důvodem této nejistoty ohledně požadované výše finančních příspěvků je, že organizace ITER stále pracuje na revidovaném harmonogramu projektu ITER a na požadavcích týkajících se jeho zdrojů, které rada organizace ITER dosud neschválila.

V roce 2016 společný podnik F4E úzce spolupracoval s organizací ITER, aby soustředil zdroje na činnosti, které jsou vyžadovány pro splnění termínu získání prvního plazmatu (First Plasma; FP).

Organizace ITER současně vypracovala nový harmonogram pro postupný plán svých činností. Posledně uvedený dokument posoudila nezávislá skupina odborníků jmenovaná radou organizace ITER, která v červnu 2016 schválila *ad referendum* ⁽¹⁾ aktualizovaný harmonogram projektu ITER až do termínu FP, který připadá na prosinec 2025.

I když odhad při dokončení ohledně přímých výdajů společného podniku F4E na výstavbu projektu ITER podle nového harmonogramu zůstává v porovnání s odhady uvedenými v prosinci 2015 v zásadě beze změn, práce, která byla společně s organizací ITER provedena, umožní s větší jistotou stanovit úroveň finančních příspěvků pro organizaci ITER po roce 2020.

Společný podnik F4E dále provedl odhad svých orientačních požadavků na financování týkající se dokončení fáze výstavby a v červnu 2016 jej předložil správní radě. Tento odhad bude dále upřesněn s ohledem na zasedání rady organizace ITER v listopadu 2016.

Komise připravuje v souvislosti s postupem projektu ITER sdělení Radě a Evropskému parlamentu, požadující mandát k postoji, který má Evropská unie zaujmout na radě organizace ITER konané v listopadu 2016.

16. Ačkoli je mnoho činností stanovených v akčním plánu organizace ITER pro rok 2015 a v akčním plánu společného podniku F4E specifických, některé z nich se týkají soustavného zlepšování a mají trvalou povahu.

Z hlavních šesti skupin činností uvedených v akčním plánu organizace ITER pro rok 2015 byly čtyři dokončeny a dvě stále probíhají. Společný podnik F4E na základě rozhodnutí přijatých radou organizace ITER v červnu 2016 přezkoumal akční plán pro rok 2015 a má za to, že tento plán zůstává v zásadě nezměněný.

Navíc na žádost správní rady připravuje nový ředitel společného podniku F4E plán optimalizace, v němž jsou obsaženy prvky akčního plánu pro rok 2015, které se dosud provádějí společně s novými prioritami, jež vyvstaly během roku 2016 a mezi něž patří mimo jiné projekt s názvem Straight Road to First Plasma (Přímá cesta k získání prvního plazmatu).

18. Pro stanovení hodnoty probíhající práce využívá společný podnik F4E částku získaných bodů pro ITER v porovnání s hodnotou bodů pro ITER z prognózy. Společný podnik F4E vede jednání s organizací ITER, aby došlo ke schválení profilu přidělování bodů v užší závislosti na postupu každého ujednání o zadávání zakázek.

19. Zpoždění projektu ITER vyžaduje, aby zúčastněné strany ITER přijaly novou základní linii, která stanovuje datum získání prvního plazmatu na prosinec 2025. Zpoždění má přímý vliv nejen na individuální závazky, ale i na platby v rámci společného podniku F4E, přičemž konečné procento dokončení je nižší, než se očekávalo na začátku roku. Přijetím reálnějšího harmonogramu dojde ke zlepšení rozpočtového plánování a realizace a tyto budou lépe odpovídat milníkům, které má společný podnik F4E dodržet.

20. Ústřední a jednotný systém pro sledování a kontrolu dat

V roce 2015 byla správní rada společného podniku F4E informována o možném zavedení informačního systému. Během následujících měsíců proběhly přípravné aktivity, v jejichž rámci byl posuzován stav informačních systémů společného podniku F4E „tak, jak je“, kvalita dat a vyspělost procesů.

Po nástupu nového ředitele do funkce na začátku roku 2016 bylo provedeno externí posouzení, které zahrnovalo studii dopadů a také analýzu nákladů a přínosů pro různé varianty.

⁽¹⁾ Schválení *ad referendum* je schvalovací proces, který je podmíněn ověřením příslušných potřebných rozpočtových zdrojů příslušným rozpočtovým a/nebo finančním orgánem (rozpočtový orgán).

Společnému podniku F4E bylo doporučeno postupně zavést vhodné IT nástroje pro řízení nákladů, což se jeví jako nákladově nejefektivnější a nejméně riziková varianta. Aby bylo dosaženo žádoucích zlepšení v oblasti plánování a kontroly nákladů, bude jako základ pro integraci různých IT aplikací použit ucelený datový model. Ten umožní integraci dat plynoucích ze stávajících modulů v oblasti řízení projektů, kontroly odchylek, databáze pro odhad při dokončení a tabulky přidělování prostředků na různé projekty společného podniku F4E. Společný podnik F4E zahájil provádění těchto doporučení vyplývajících z externího hodnocení.

Nástroj Contract Tracker

Společný podnik F4E zavedl systém Contract Tracker, který je portálem pro výměnu dokumentů s dodavateli. Umožňuje projektovým týmům sledovat a kontrolovat plnění smluv. Je-li doplněn platformou Primavera Scheduling, lze rovněž sledovat milníky a celkový postup projektu. Jedná se již o třetí generaci tohoto systému přizpůsobenou pro všechny nové smlouvy.

V roce 2015 se společný podnik F4E rovněž rozhodl vyvinout nástroj pro odchylky od smluv a dodatky ke smlouvám (Deviation and Amendment to Contracts), který má řešit veškeré změny ve smlouvách. Tento nástroj byl vyvinut v průběhu roku 2015, v roce 2016 byl testován a v červenci 2016 bylo zahájeno rozmísťování jeho dvou hlavních modulů (zaměřených na odchylky společného podniku F4E vůči dodavateli a na odchylky dodavatele).

Nástroj pro odchylky od smluv a dodatky ke smlouvám zahrnuje proces realizace odchylek, včetně správného záznamu finančních dopadů, ověření dostupnosti rozpočtu před vytvořením závazku a propojení s rezervním fondem. Je propojen s platformou Contract Tracker, takže lze u dané smlouvy zobrazit veškeré odchylky a jejich stav, a to ze strany společného podniku F4E i dodavatele.

EVM

Pro stanovení hodnoty probíhající práce využívá společný podnik F4E částku získaných bodů pro ITER v porovnání s hodnotou bodů pro ITER z prognózy (viz odpověď na odstavec 18).

Zavedení interních auditů

Společný podnik F4E zavedl od června 2016 všechny akční plány interního auditu. Stalo se tak díky intenzivnímu úsilí, které vedení společného podniku F4E věnovalo této konkrétní oblasti zájmu, na což v červnu 2016 poukázal i výbor pro audit společného podniku F4E.

Zprávy oddělení interního auditu (IAC)

V červnu 2016 byly dokončeny dvě zakázky v oblasti systémů neutrálních částic a systémů kryozariadení. Výsledkem auditu smluv v oblasti kryozariadení a jaderného palivového cyklu bylo 7 doporučení vydaných oddělením IAC, přičemž 6 z nich vedení společného podniku F4E přijalo (dvě velmi významné, dvě významné a dvě žádoucí). Výsledkem auditu smluv v oblasti neutrálních částic a dodávek a zdrojů elektronové cyklotronové energie bylo 15 doporučení, z nichž 13 vedení společného podniku F4E přijalo (pět velmi významných a osm významných).

Obě zprávy a příslušné akční plány navržené vedením společného podniku F4E byly projednány a kladně ohodnoceny na zasedání výboru pro audit konaném v červnu 2016.

Zprávy útvaru interního auditu (IAS)

IAS provedl druhou kontrolu v rámci svého omezeného přezkumu postupu konkurenčního dialogu při zadávání zakázek označeného jako část 03, aby přezkoumal dvě činnosti, které nebyly během první kontroly dořešeny. Ve své závěrečné zprávě ze dne 15. června 2016 uvádí, že pro tato dvě doporučení již společný podnik F4E nedávno navrhl vhodná zmírňující opatření.

Vzhledem k tomu, že tato opatření byla provedena v nedávné době, jejich účinnost nemohla být během návštěvy IAS posouzena a toto opětovné posouzení bude provedeno ve druhé části roku 2016 s ohledem na uzavření doporučení.

Je finalizován závazek IAS ohledně provádění ujednání o zadávání zakázek, u kterých proběhly práce v terénu během prvního týdne měsíce října 2015. Společný podnik F4E obdržel dne 7. června 2016 předběžný návrh zprávy a dne 8. července proběhla závěrečná schůzka, která tento audit ukončila. V předběžném návrhu nebyla uvedena žádná zásadní doporučení.

Řízení podnikových rizik

K červnu 2016, kdy byla provedena poslední aktualizace, která byla předložena správním orgánům společného podniku F4E, existovala pouze tři velmi vysoká rizika, která pozorně monitorují členové nejvyššího vedení společného podniku F4E. Tato 3 rizika jsou zmírňována pomocí 7 opatření. Během aktualizace v červnu 2016 určil společný podnik F4E kromě dvou stávajících opatření dalších pět nových, jejichž zavedení bude trvat déle, než se původně plánovalo.

Společný podnik F4E zdůrazňuje, že řízení podnikových rizik je trvalým procesem a součástí kontrolního prostředí společného podniku F4E.

21. Snahou společného podniku F4E je maximálně omezit používání sjednaných postupů. Vzhledem k povaze činností souvisejících s předmětem projektu ITER a zaměřených na nejmodernější výzkum je však hospodářská soutěž často omezená.

Byla využita většina příležitostí, které měl společný podnik F4E k dispozici, aby posílil hospodářskou soutěž a zapojení podniků v tomto průmyslovém odvětví. Výměna informací s podobnými průkopnickými technologickými projekty v Evropě, které jsou rovněž první svého druhu, poukázala na určité podobnosti a sdílené obavy v této oblasti.

S několika evropskými organizacemi bylo zahájeno diskusní fórum s cílem vytvořit společnou strategii, která by zajistila všem zúčastněným subjektům maximální návratnost.

22. Společný podnik F4E zastává názor, že připomínky, které uvedla exportní úvěrová agentura k vybraným postupům při zadávání zakázek, jsou reakcí na tyto důvody:

Odhad při dokončení (EAC)

Hodnota uvedená v políčku přiděleného rozpočtu nezahrnovala žádnou rezervu pro nepředvídaná rizika, ale pouze rozsah. V pozdější fázi byl proveden EAC50, který zohledňuje nejistoty a rizika, jež mohou nebo nemusí vzniknout během provádění smlouvy.

Zpoždění jednoho zadávacího řízení

K tříměsíčnímu zpoždění došlo zejména z důvodu prodloužení termínu pro předložení nabídek a prodloužení lhůty pro vysvětlení k vyjádření zájmu a k nabídkám.

Nezveřejnění odkazu na oznámení o výsledku zadávacího řízení na internetových stránkách společného podniku F4E

V procesu zveřejnění výsledku zadávacího řízení došlo k chybě. Oznámení o výsledku zadávacího řízení bylo správně zveřejněno v Úředním věstníku, který je pramenem práva pro účely zveřejnění, přičemž zveřejnění na internetových stránkách představuje doplňkový kanál.

28. Záměrem společného podniku F4E je vložit tato ustanovení do konce roku 2016 do svých prováděcích předpisů, a to po konzultaci s Komisí.

29. Do pracovních postupů společného podniku F4E byly přeneseny nové požadavky (zásady, postupy, procesy atd.).

30. Společný podnik F4E trvale zdokonaluje svou vnitřní kontrolu tím, že zaměřuje zdroje na dodávky ITER, které jsou potřebné pro dosažení milníku spočívajícího v získání prvního plazmatu, a to za současného zohlednění maximálního rozpočtu do roku 2020.

Ve společném podniku F4E dále probíhají činnosti pro optimalizaci rozmístění lidských zdrojů do oblastí priorit a pro maximální možné pozdržení návrhů a rozhraní (ve spolupráci s organizací ITER), neboť to bylo v minulosti největší nákladovou položkou. Je vyvíjen systém kontroly nákladů na projekt, který má lépe sledovat vývoj nákladů a řídit všechny změny smluv.

Společný podnik F4E dále zkvalitnil sledování postupu projektu a jeho plnění (dosažení hlavních milníků, plnění rozpočtu oproti plánu atd.), neboť zřídil oddělení Řízení projektu, infrastruktury a kontroly a zavedl měsíční porady řízení projektu.

K říjnu 2016 dále došlo ke zdokonalení struktury v oblasti vlastnictví a odpovědnosti a bylo vytvořeno nové oddělení, které se zaměřuje na obchodní a finanční záležitosti. Dojde rovněž k posílení týmu nejvyššího vedení. V nadcházejících měsících budou uskutečněna další zjednodušení organizace a procesů.

32. Byl přijat dokument s názvem Jednotné duševní vlastnictví (Single Intellectual Property; SIP), který je již několik měsíců používán. S cílem formalizovat jeho používání byl tento dokument zahrnut jako samostatný krok do všech nových procesů v rámci postupu při zadávání zakázek probíhajícího podle nového FR/IR, který byl revidován a aktualizován v dubnu až červnu 2016.

33. Společný podnik F4E dokončil akční plán a zavedl 28 z 32 opatření. Byla zrušena čtyři opatření: jedno bylo shledáno zastaralým, jedno bylo nahrazeno v rámci vývoje projektu a dvě byla po neúspěšných jednáních se zúčastněnými stranami zrušena. Komise provede hodnocení dopadu aktivit společného podniku F4E (a projektu ITER jako celku) v letech 2016–2017.

35. Když španělské ministerstvo potvrdilo, že dříve navrhovaná budova není schopna poskytnout potřebné pracovní prostory pro zaměstnance společného podniku F4E v barcelonském ředitelství, byla zahájena jednání o nové smlouvě v rámci stávající budovy.

Společný podnik F4E obdržel dne 15. dubna 2016 od ministerstva formální nabídku týkající se stávající budovy. Tato nabídka představovala dlouhodobou smlouvu o nájmu stávajících prostor a rozšíření současných kancelářských prostor o přibližně 1 000 m².

Dne 28. dubna byla tato nabídka předložena úřadu správní rady společného podniku F4E, který ji uvítal. Dne 17. května ministerstvo předložilo společnému podniku F4E novou nájemní smlouvu, která již byla podepsána vlastníkem budovy.

Dne 24. května ředitel společného podniku F4E nabídku podepsal a dne 8. června ji ministerstvo předalo společnému podniku F4E zpět, podepsanou španělským ministrem pro výzkum, vývoj a inovaci.

Na své schůzi konané koncem června 2016 vzala správní rada společného podniku F4E na vědomí uzavření této dlouhodobé smlouvy o nájmu kanceláří společného podniku F4E mezi Španělským královstvím a majitelem budovy a schválila plány na rekonstrukci kancelářských prostor přidělených společnému podniku F4E.

36. Společný podnik F4E v roce 2015 a v první polovině roku 2016 přijal a schválil v souladu s článkem 110 služebního řádu a s patřičným ohledem na termíny stanovené v posledně uvedeném následující prováděcí předpisy:

- využívání a zaměstnávání dočasných zaměstnanců,
- hodnocení úředníků, dočasných zaměstnanců a smluvních zaměstnanců,
- neplacená dovolená,
- kariérní postup,
- přerazování dočasných zaměstnanců do jiných tříd,
- přerazování smluvních zaměstnanců do jiných tříd,
- práce na částečný úvazek,
- práce na dálku,
- pracovní doba.

U zbývajících prováděcích předpisů se v současné době čeká, až Evropská komise přijme modelová rozhodnutí platná pro agentury a společné podniky nebo až dokončí jejich přezkum.

ZPRÁVA**o ověření roční účetní závěrky společného podniku pro palivové články a vodík za rozpočtový rok 2015, spolu s odpovědí společného podniku**

(2016/C 473/06)

OBSAH

	<i>Bod</i>	<i>Strana</i>
ÚVOD	1–5	48
INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI	6	48
PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI	7–14	49
Výrok o spolehlivosti účetní závěrky	12	50
Výrok o legalitě a správnosti uskutečněných operací	13	50
PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU A FINANČNÍMU ŘÍZENÍ	15–23	50
Prezentace účetní závěrky	15–17	50
Plnění rozpočtu na rok 2015	18–19	50
Plnění víceletého rozpočtu společného podniku FCH financovaného ze 7. RP	20–21	50
Plnění víceletého rozpočtu společného podniku FCH financovaného z programu Horizont 2020	22–23	51
OSTATNÍ ZÁLEŽITOSTI	24–28	51
Klíčové systémy kontroly a dohledu	24	51
Strategie boje proti podvodům	25–27	51
Útvar interního auditu Komise (IAS)	28	51
KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘEDCHOZÍ PŘIPOMÍNKY ...	29–30	52
Monitorování a vykazování výsledků projektů v oblasti výzkumu	29	52
Střet zájmů	30	52
PŘÍLOHA		53

ÚVOD

1. Společný podnik pro provádění společné technologické iniciativy pro palivové články a vodík (společný podnik FCH), 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 FCH 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 FCH 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 pro výzkum (7. RP) ⁽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 FCH 2 přispívat k provádění společenských 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 (EU), zastoupená Evropskou komisí, průmyslové uskupení (Vodíková Evropa) ⁽⁷⁾ a výzkumné uskupení (NERGHI – New European Research Grouping on Fuel Cells and Hydrogen).

4. Maximální výše příspěvku EU ze 7. RP na činnosti společného podniku FCH činí 470 milionů EUR (s maximálně 20 miliony EUR na správní náklady), uskupení přispějí ve stejné výši.

5. Maximální příspěvek EU z programu Horizont 2020 na činnosti společného podniku FCH 2 činí 665 milionů EUR (z toho na správní náklady nesmí připadnout více než 19 milionů EUR ⁽⁸⁾). Očekává se, že uskupení sdružující subjekty z oblasti průmyslu a výzkumu přispějí na projekty financované společným podnikem FCH a další činnosti formou věcných příspěvků ⁽⁹⁾ přinejmenším v hodnotě odpovídající příspěvku EU, minimálně částkou 380 milionů EUR, z toho přinejmenším 285 milionů EUR by mělo připadnout na dodatečné činnosti ⁽¹⁰⁾.

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, včetně prověrky řízení kvality auditů *ex post* prováděných společným podnikem (nebo soukromými auditorskými společnostmi jeho jménem) u příjemců. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů 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 (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⁾ 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).

⁽⁵⁾ Rozhodnutí Evropského parlamentu a Rady č. 1982/2006/ES (Úř. věst. L 412, 30.12.2006, s. 1).

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

⁽⁷⁾ Dříve New Energy World Industrial Grouping (NEW-IG).

⁽⁸⁾ Správní náklady společného podniku FCH 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.

⁽⁹⁾ Čl. 13 odst. 3 přílohy nařízení (EU) č. 559/2014 stanoví, že „[p]rovozní náklady společného podniku FCH 2 jsou hrazeny: a) z finančního příspěvku Unie; b) z věcných příspěvků ustavujících subjektů jiných členů než Unie či jejich přidružených subjektů podléhajících se na nepřímých akcích, jež sestávají z nákladů, které jim při provádění nepřímých akcí vznikly, a jež jsou sníženy o příspěvek společného podniku FCH 2 a o veškeré další příspěvky Unie na pokrytí těchto nákladů“.

⁽¹⁰⁾ Jak je uvedeno v čl. 4 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) č. 559/2014, další činnosti jsou věcné příspěvky na činnosti mimo pracovní plán a rozpočet společného podniku, které ale přispívají k dosažení cílů společné technologické iniciativy podniku FCH. V souladu s čl. 4 odst. 4 téhož nařízení náklady na další činnosti musí být ověřeny nezávislým externím auditorem a tyto náklady nejsou předmětem auditu společného podniku ani jiného subjektu EU.

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 pro palivové články a vodík, jež obsahuje finanční výkazy ⁽¹¹⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽¹²⁾ za rozpočtový rok 2015;
- 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 ⁽¹³⁾ 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 ⁽¹⁴⁾ 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 ⁽¹⁵⁾ 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, včetně posouzení 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.

⁽¹¹⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu a výkaz finanční výkonnosti, tabulku peněžních toků, výkaz změn čistých aktiv a shrnutí významných účetních zásad a další vysvětlující informace.

⁽¹²⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy o plnění rozpočtu, shrnutí rozpočtových zásad a další vysvětlivky.

⁽¹³⁾ Úř. věst. L 38, 7.2.2014, s. 2.

⁽¹⁴⁾ 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.

⁽¹⁵⁾ Článek 47 nařízení v přenesené pravomoci (EU) č. 110/2014.

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 2015 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 2015, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

14. Následující připomínky uvedené výroky Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU A FINANČNÍMU ŘÍZENÍ**Prezentace účetní závěrky**

15. Jiní členové společného podniku než Unie do 31. ledna každého roku podají správně radě zprávu o hodnotě věcných příspěvků za každý z předchozích rozpočtových roků⁽¹⁶⁾. Na základě těchto informací a podle pokynů poskytnutých společnému podniku Evropskou komisí by se věcné příspěvky členů měly zapsat do účetnictví společného podniku.

16. V době, kdy se sestavovala konečná účetní závěrka, společný podnik dosud od svých členů provádějících projekty programu Horizont 2020 tyto požadované zprávy neobdržel. Částka věcných příspěvků na program Horizont 2020 za rok 2015 uvedená v účetní závěrce vychází z odhadů nákladů vzniklých členům do konce roku 2015, které provedl společný podnik⁽¹⁷⁾.

17. Konečná účetní závěrka vypracovaná společným podnikem FCH neobsahuje výsledný účet plnění rozpočtu ani srovnávací tabulku s výsledkovou. Obě položky jsou však zveřejněny ve zprávě společného podniku o rozpočtovém a finančním řízení za rok 2015, i když míra poskytovaných informací se liší od informací, které předkládá většina ostatních společných podniků, což ukazuje, že je potřeba, aby Komise vypracovala pro rozpočtové výkaznictví společných podniků jasné pokyny.

Plnění rozpočtu na rok 2015

18. Konečný disponibilní rozpočet na rok 2015 obsahoval prostředky na závazky ve výši 132,6 milionu EUR a prostředky na platby ve výši 95,1 milionu EUR. Míra čerpání činila 87 % u prostředků na závazky a 83 % u prostředků na platby⁽¹⁸⁾. Důvodem nižší než očekávané míry čerpání u prostředků na závazky je především výsledek výzev z roku 2015. Řada projektových návrhů byla odmítnuta, neboť nesplňovala dané nároky na kvalitu, a v důsledku nebylo vyčerpáno 13,7 milionu EUR prostředků na závazky.

19. Z celkových operačních závazků přijatých v roce 2015 (193,5 milionu EUR) připadalo 42,6 % na individuální závazky spojené s dokončenými zadávacími řízeními na granty a zakázky. Zbývajících 57,3 % představovaly souhrnné závazky, u nichž nebylo zadávací řízení ještě dokončeno. Vysoký objem souhrnných závazků v roce 2015 je dán tím, kolik času je potřeba na vyhodnocení a jednání v souvislosti s výzvami k předkládání projektových návrhů z roku 2015 v rámci programu Horizont 2020.

Plnění víceletého rozpočtu společného podniku FCH financovaného ze 7. RP

20. Z celkových prostředků ve výši 470 milionů EUR na operační a správní činnosti společného podniku FCH, které EU financuje ze 7. RP, přijal společný podnik do konce roku 2015 operační závazky k 453,1 milionu EUR a provedl platby ve výši 316 milionů EUR (69,8 % operačních závazků). Podle platebního plánu společného podniku pro probíhající projekty 7. RP budou zbývající operační platby ve výši 137 milionů EUR (30,2 %) vyčerpány do konce roku 2019. Hotovostní příspěvek EU na správní náklady společného podniku činil 9 milionů EUR.

⁽¹⁶⁾ Čl. 4 odst. 3 a čl. 4 odst. 4 nařízení (EU) č. 559/2014.

⁽¹⁷⁾ Výše věcných příspěvků na program Horizont 2020 v roce 2015, která vychází z odhadu, činí 3,9 milionu EUR. I když společný podnik vypočítal odhad svých věcných příspěvků na základě nejpřesnějších dostupných údajů, neosvědčili tuto částku nezávislí externí auditoři (čl. 4 odst. 4 nařízení (EU) č. 559/2014), ani její správnost nepotvrdil výkonný ředitel společného podniku.

⁽¹⁸⁾ Viz výroční zpráva o činnosti FCH za rok 2015, s. 28.

21. Z celkové částky 470 milionů EUR na věcné a hotovostní příspěvky ostatních členů bylo do 31. prosince 2015 společnému podniku FCH vykázáno 342,3 milionu EUR věcných příspěvků na operační a správní činnosti, přičemž správní rada potvrdila platnost 185,6 milionu EUR čili 54,2 %. Důvodem vysoké míry věcných příspěvků, které zatím nebyly potvrzeny, je cyklus vykazování nákladů a certifikace projektů 7. RP. Hotovostní příspěvky ostatních členů na správní náklady společného podniku činily 13 milionů EUR.

Plnění víceletého rozpočtu společného podniku FCH financovaného z programu Horizont 2020

22. Z celkového finančního krytí ve výši 665 milionů EUR na operační a správní činnosti, které EU financuje z programu Horizont 2020, přijal společný podnik operační závazky k 83,6 milionům EUR a provedl platby ve výši 29,4 milionu EUR (35 % operačních závazků). Hotovostní příspěvek EU na správní náklady společného podniku činil 781 000 EUR.

23. Z celkového finančního krytí ve výši 665 milionů EUR v podobě věcných a hotovostních příspěvků ostatních členů bylo do 31. prosince 2015 společnému podniku podle jeho odhadu nahlášeno 3,9 milionu EUR věcných příspěvků na operační činnosti. Hotovostní příspěvky ostatních členů na správní náklady společného podniku činily 781 000 EUR.

OSTATNÍ ZÁLEŽITOSTI

Klíčové systémy kontroly a dohledu

24. Společný podnik FCH zavedl kontrolní postupy *ex ante* založené na finančních a operačních dokumentárních přezkumech a provádí auditu *ex post* u příjemců grantů. Tyto kontroly jsou klíčovými nástroji pro posuzování legality a správnosti operací, včetně hotovostních a věcných příspěvků pro společný podnik od jiných členů než EU. Zbytková míra u auditů *ex post*, kterou společný podnik FCH vykázal ve výroční zprávě o činnosti za rok 2015, činila 0,98 % ⁽¹⁹⁾.

Strategie boje proti podvodům

25. Podle článku 12 finančních pravidel společného podniku FCH se rozpočet plní v souladu s účinnou a efektivní vnitřní kontrolou, včetně prevence, odhalování, napravování a sledování podvodů a nesrovnalostí.

26. Poté, co Evropská komise v červnu 2011 přijala strategii proti podvodům, byla v červenci 2012 přijata první společná strategie proti podvodům v oblasti výzkumu, která byla v březnu 2015 aktualizována, aby se zohlednily změny zavedené programem Horizont 2020 ⁽²⁰⁾. Strategie proti podvodům v oblasti výzkumu obsahuje akční plán, který mají realizovat společné podniky pro výzkum.

27. Ve společném podniku FCH jsou již zavedeny postupy vnitřní kontroly, které poskytují přiměřenou jistotu o prevenci a odhalování podvodů a nesrovnalostí (kontroly *ex ante* u plateb, politika v oblasti střetu zájmů a auditu *ex post* u konečných příjemců grantů). Společný podnik FCH 2 provádí v souladu s dohodnutým časovým rozvrhem opatření stanovená v akčním plánu, jako je využívání databází Komise pro identifikaci vyloučených organizací nebo možného dvojího financování ⁽²¹⁾.

Útvar interního auditu Komise (IAS)

28. IAS dokončil audit procesu hodnocení a výběrového řízení pro návrhy grantů v rámci Horizontu 2020 ve společném podniku FCH 2 v listopadu 2015. IAS společnému podniku doporučil, aby zlepšil jasnost a transparentnost výběru témat návrhů. Společný podnik FCH 2 zavádí v průběhu roku 2016 vylepšené postupy pro příští výzvu k podávání návrhů v roce 2017.

⁽¹⁹⁾ Viz výroční zpráva o činnosti FCH za rok 2015, s. 41. Auditů *ex post* provedené během roku 2015 se týkaly projektů financovaných společným podnikem ze 7. RP. Auditní koncepce pro projekty programu Horizont 2020 je popsána ve společné strategii auditů *ex post* pro výzkum v rámci programu Horizont 2020. Auditů *ex post* pro projekty, které společný podnik financuje z programu Horizont 2020, budou zahájeny v roce 2016.

⁽²⁰⁾ Například zřízení útvaru společné podpory s centralizovaným kontrolním útvarem a jednotnými podnikovými procesy pro výzkumné subjekty EU.

⁽²¹⁾ Jako součást tohoto opatření se také posuzuje využívání zdrojů mimo EU, aby se předcházelo dvojímu financování.

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

29. Pravidla programu Horizont 2020 vyžadují⁽²²⁾, aby společný podnik FCH 2 ve své výroční zprávě o činnosti zveřejňoval konkrétní ukazatele výsledků výzkumu (ukazatele výkonnosti a ukazatele pro sledování průřezových témat)⁽²³⁾.

Střet zájmů

30. V červenci 2015 vydala Komise pokyny pro společné podniky týkající se pravidel upravujících střet zájmů, včetně společné předlohy pro prohlášení o neexistenci střetu zájmů, které by měl společný podniky začlenit do svých postupů.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 18. října 2016.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

⁽²²⁾ Článek 31 nařízení (EU) č. 1291/2013 a příloha II rozhodnutí Rady 2013/743/EU (Úř. věst. L 347, 20.12.2013, s. 965).

⁽²³⁾ Viz výroční zpráva o činnosti FCH za rok 2015, přílohy 5, 6 a 7, s. 78–83.

PŘÍLOHA

Společný podnik pro palivové články a vodík 2 (Brusel)

Pravomoci a činnosti

Oblasti pravomocí Unie podle Smlouvy <i>(články 187 a 188 Smlouvy o fungování Evropské unie)</i>	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 Evropského parlamentu a Rady (EU) 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. Nařízení Rady (EU) č. 559/2014 ze dne 6. května 2014 o založení společného podniku FCH 2.
Pravomoci společného podniku <i>definované v nařízení Rady (EU) č. 559/2014</i>	Cíle Společný podnik pro palivové články a vodík 2 má tyto cíle: 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. Zejména se zaměří na: a) snížení nákladů na výrobu systémů palivových článků používaných v dopravních aplikacích a současné 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 současné 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

*jak je definována v nařízení Rady
(EU) č. 559/2014*

Orgány společného podniku FCH 2:**1. Správní rada**

Správní rada je hlavní orgán společného podniku FCH 2 s rozhodovací pravomocí.

2. Výkonný ředitel

Výkonný ředitel odpovídá za každodenní řízení společného podniku FCH a je jeho právním zástupcem. Je odpovědný správní radě.

3. Vědecký výbor

Skládá se z nejvýše devíti členů a jeho složení 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 vědeckého pokroku popsaného ve výroční zprávě o činnosti.

Externími poradními orgány společného podniku FCH 2 jsou:

4. Skupina zástupců států FCH

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 FCH 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 FCH 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.

	5. Fórum zúčastněných stran Fórum zúčastněných stran je důležitým kanálem pro komunikaci o činnostech společného podniku FCH 2 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 FCH 2 a vyzýváno, aby se k nim vyjádřilo. Interní a externí auditor společného podniku FCH 2 a orgán udělující absolutorium: 6. Interní audit Útvar interního auditu Komise (IAS) 7. Externí audit Evropský účetní dvůr 8. Orgán udělující absolutorium Parlament na doporučení Rady
Zdroje, které měl společný podnik k dispozici v roce 2015 <i>Konečná účetní závěrka společného podniku FCH 2 za rok 2015</i>	Rozpočet (prostředky na závazky) 132,6 milionu EUR Rozpočet (prostředky na platby) 95,1 milionu EUR Počet zaměstnanců k 31. prosinci 2015 26 míst v plánu pracovních míst na rok 2015 (24 dočasných zaměstnanců a 2 smluvní zaměstnanci), plně obsazených na konci roku 2015; tito zaměstnanci byli přiděleni na plnění: operačních (18 v ekvivalentu plné pracovní doby) a správních úkolů (8 v ekvivalentu plné pracovní doby).
Činnosti a služby poskytnuté v roce 2015	Viz výroční zpráva o činnosti společného podniku FCH 2 za rok 2015 na adrese http://www.fch.europa.eu/page/annual-activity-reports.

Zdroj: údaje poskytl společný podnik FCH 2.

ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU

15-16. V souladu s metodikou týkající se věcných příspěvků na operační činnosti v rámci programu Horizont 2020, kterou schválila správní rada společného podniku FCH 2 v listopadu 2015, a v souladu s postojem Evropské komise z července 2016 bylo dohodnuto, že:

- 1) věcné příspěvky na operační činnosti jsou tvořeny způsobilými náklady sníženými o příspěvek společného podniku FCH,
- 2) ověření je prováděno v rámci ověření finanční závěrky na konci projektu,
- 3) roční vykazování nákladů bude zahrnovat také věcné příspěvky na operační činnosti vycházející z nákladů ověřených a potvrzených společným podnikem do 31. prosince.

V souladu s touto metodikou bude v účetní závěrce k 31. prosinci 2015 uveden odhad věcných příspěvků na operační činnosti v části závazků.

Protože první vykazování nákladů projektů je stanoveno na září 2016, v roce 2015 společný podnik žádné náklady nepotvrdil.

17. Evropská komise vydá pokyn k tomu, co vše má být zahrnuto do zpráv o plnění rozpočtu, a společný podnik zpracuje v roce 2016 roční účetní závěrku v souladu s tímto pokynem.

28. Postup pro výběr a zpracování témat byl schválen správní radou společného podniku FCH 2 dne 29. června 2016 a v roce 2016 je již použit ve výzvě k předkládání návrhů na rok 2017.

30. Probíhá schvalování společných pravidel pro zaměstnance podle předlohy Evropské komise. Do konce roku 2016 budou správní radě předložena pravidla také pro další orgány společného podniku.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Společného podniku pro provádění společné technologické iniciativy pro inovativní léčiva za rozpočtový rok 2015, spolu s odpovědí společného podniku

(2016/C 473/07)

OBSAH

	<i>Body</i>	<i>Strana</i>
ÚVOD	1–5	58
INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI	6	58
PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI	7–14	58
Výrok o spolehlivosti účetní závěrky	12	60
Výrok o legalitě a správnosti uskutečněných operací	13	60
PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU A FINANČNÍMU ŘÍZENÍ	15–21	60
Prezentace účetní závěrky	15	60
Plnění rozpočtu na rok 2015	16–17	60
Plnění víceletého rozpočtu společného podniku III financovaného ze 7. RP	18–19	60
Plnění víceletého rozpočtu společného podniku III financovaného z programu Horizont 2020	20–21	60
OSTATNÍ ZÁLEŽITOSTI	22–26	61
Klíčové systémy kontroly a dohledu	22	61
Strategie boje proti podvodům	23–25	61
Útvar interního auditu Komise (IAS)	26	61
KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘEDCHOZÍ PŘIPOMÍNKY ...	27–28	61
Monitorování a vykazování výsledků projektů v oblasti výzkumu	27	61
Střet zájmů	28	62
PŘÍLOHA		62

ÚVOD

1. Společný podnik pro provádění společné technologické iniciativy pro inovativní léčiva (společný podnik IIL), 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 IIL 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 IIL v rámci sedmého rámcového programu pro výzkum (7. RP) ⁽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 IIL 2 zlepšit zdraví urychlením vývoje inovativních léčiv a přístupu pacientů k těmto léčivům, zejména v oblastech, kde nejsou splněny zdravotní nebo sociální potřeby. Činí tak podporou spolupráce mezi hlavními subjekty zapojenými do výzkumu v oblasti zdravotní péče včetně univerzit, farmaceutického a dalšího průmyslu, malých a středních podniků, sdružení pacientů a orgánů pro regulaci léčiv ⁽⁶⁾.

3. Zakládajícími členy společného podniku jsou Evropská unie (EU), zastoupená Evropskou 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 IIL na výzkumné činnosti a správní náklady ⁽⁷⁾ činí jednu miliardu EUR, která se vyplácí ze 7. RP. Příspěvky členů z farmaceutického odvětví se musí rovnat příspěvku EU.

5. Maximální finanční příspěvek EU na činnosti společného podniku IIL 2 z rozpočtu programu Horizont 2 činí 1 638 miliard EUR, z toho částka do výše 1 425 miliard EUR odpovídá příspěvku farmaceutického odvětví a částka do výše 213 milionů odpovídá příspěvkům dalších společností, které se rozhodnou připojit k IIL 2 jako přidružení partneři. Členové přispívají rovným dílem na správní náklady (které by v případě společného podniku IIL 2 neměly překročit 85,2 milionu EUR).

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, včetně prověrky řízení kvality auditů *ex post* prováděných společným podnikem u příjemců. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů 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:

⁽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 společný podnik označuje jako „společný podnik iniciativy pro inovativní léčiva“ s výjimkou případů, kdy je nutné oba programy rozlišit.

⁽⁴⁾ 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).

⁽⁵⁾ Rozhodnutí Evropského Parlamentu a Rady č. 1982/2006/ES (Úř. věst. L 412, 30.12.2006, s. 1).

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

⁽⁷⁾ Správní náklady nesou členové společného podniku. Na činnosti spadající do 7. RP přispívají zakládající členové rovným dílem, a to každý z nich částkou nepřesahující 4 % celkového finančního příspěvku EU na společný podnik IIL. Všichni ostatní členové přispívají v poměru ke svému celkovému příspěvku na výzkumné činnosti.

- a) roční účetní závěrky společného podniku iniciativy pro inovativní léčiva, jež obsahuje finanční výkazy ⁽⁸⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁹⁾ za rozpočtový rok 2015;
- 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 ⁽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 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 ⁽¹²⁾ 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, včetně posouzení 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.

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

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 2015 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 2015, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

14. Následující připomínky uvedené výroky Účetního dvora nezpochybňují.

PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU A FINANČNÍMU ŘÍZENÍ***Prezentace účetní závěrky***

15. Konečná účetní závěrka vypracovaná společným podnikem IIL neobsahuje výsledný účet plnění rozpočtu ani srovnávací tabulku s výsledkovou. Obě položky jsou však zveřejněny ve zprávě společného podniku o rozpočtovém a finančním řízení za rok 2015, i když míra informací se liší od informací, které předkládá většina ostatních společných podniků, což ukazuje, že je potřeba, aby Komise vypracovala pro rozpočtové výkaznictví společných podniků jasné pokyny.

Plnění rozpočtu na rok 2015

16. Konečný disponibilní rozpočet na rok 2015 obsahoval prostředky na závazky ve výši 315,3 milionu EUR a prostředky na platby ve výši 195,4 milionu EUR. Míra čerpání činila 91 % u prostředků na závazky a 73 % u prostředků na platby. Nižší než předpokládaná míra čerpání prostředků na platby byla způsobena hlavně tím, že se zpozdila jednání o několika projektech v rámci programu Horizont 2020, u nichž byly na počátku roku 2016 provedeny platby předběžného financování⁽¹³⁾.

17. Z celkových operačních závazků přijatých v roce 2015 (420,3 milionu EUR) připadalo 50,2 % na individuální závazky odvozené od dokončených zadávacích řízení na granty a zakázky. Zbývajících 49,8 % představovaly souhrnné závazky, u nichž nebylo zadávací řízení ještě dokončeno. Objem individuálních závazků v roce 2015 je způsoben zpožděnými jednáními o výzvách z roku 2015, které se týkají projektů v rámci programu Horizont 2020.

Plnění víceletého rozpočtu společného podniku IIL financovaného ze 7. RP

18. Z jedné miliardy EUR na operační a správní činnosti společného podniku IIL, které EU financuje ze 7. RP, přijal společný podnik do konce roku 2015 závazky k 966 milionům EUR a provedl platby ve výši 538,1 milionu EUR (55,7 % operačních závazků). Vysoká míra neuhrazených operačních plateb ve výši 427,9 milionu EUR (44,3 %) byla způsobena hlavně pomalým a opožděným zahájením činností během prvních let společného podniku a z těchto prostředků budou hrazeny budoucí platby na podepsané grantové dohody platné do konce roku 2021. Hotovostní příspěvek EU na správní náklady společného podniku činil 27,2 milionu EUR.

19. Z jedné miliardy EUR věcných a hotovostních příspěvků ostatních členů bylo k 31. prosinci 2015 společnému podniku IIL nahlášeno 503,1 milionu EUR věcných příspěvků na operační činnosti, přičemž správní rada potvrdila platnost 321,8 milionu EUR čili 63,9 %. Hotovostní příspěvky ostatních členů na správní náklady společného podniku činily 14,2 milionu EUR.

Plnění víceletého rozpočtu společného podniku IIL financovaného z programu Horizont 2020

20. Z celkového finančního krytí ve výši 1 638 milionů EUR na operační a správní činnosti, které EU financuje z programu Horizont 2020, přijal společný podnik operační závazky k 351,7 milionu EUR a provedl platby ve výši 45,9 milionu EUR (13 % operačních závazků). Nižší míra plateb je způsobena hlavně zpožděnými jednáními o dohodách v rámci programu Horizont 2020 s partnerem z průmyslu. Hotovostní příspěvek EU na správní náklady společného podniku činil 1,2 milionu EUR.

⁽¹³⁾ Viz příloha zprávy o rozpočtovém a finančním řízení za rok 2015, s. 11.

21. Z celkového finančního krytí ve výši 1 638 milionů EUR v podobě věcných a hotovostních příspěvků ostatních členů bylo do 31. prosince 2015 společnému podniku nahlášeno 68,6 milionu EUR. Hotovostní příspěvky ostatních členů na správní náklady společného podniku činily 2,8 milionu EUR.

OSTATNÍ ZÁLEŽITOSTI

Klíčové systémy kontroly a dohledu

22. Společný podnik IIL zavedl kontrolní postupy *ex ante* založené na finančních a operačních dokumentárních přezkumech a provádí audity *ex post* u příjemců grantů. Tyto kontroly jsou klíčovými nástroji pro posuzování legality a správnosti operací, včetně hotovostních a věcných příspěvků pro společný podnik od jiných členů než EU. Zbytková míra u auditů *ex post*, kterou společný podnik IIL vykázal ve výroční zprávě o činnosti za rok 2015, činila 1,5 %⁽¹⁴⁾.

Strategie boje proti podvodům

23. Podle článku 12 finančních pravidel společného podniku se rozpočet plní v souladu s účinnou a efektivní vnitřní kontrolou, včetně prevence, odhalování, napravování a sledování podvodů a nesrovnalostí.

24. Poté, co Komise v červnu 2011 přijala strategii proti podvodům, byla v červenci 2012 přijata první společná strategie proti podvodům v oblasti výzkumu, která byla v březnu 2015 aktualizována, aby se zohlednily změny zavedené programem Horizont 2020⁽¹⁵⁾. Strategie proti podvodům v oblasti výzkumu obsahuje akční plán, který mají realizovat společné podniky pro výzkum.

25. Ve společném podniku IIL jsou již zavedeny postupy vnitřní kontroly, které poskytují přiměřenou jistotu o prevenci a odhalování podvodů a nesrovnalostí (kontroly *ex ante* u plateb, politika v oblasti střetu zájmů a audity *ex post* u příjemců grantů). Společný podnik provádí v souladu s dohodnutým časovým rozvrhem opatření stanovená v akčním plánu, jako je využívání databází Komise pro identifikaci vyloučených organizací nebo možného dvojího financování⁽¹⁶⁾.

Útvar interního auditu Komise (IAS)

26. V únoru 2015 uzavřel IAS audit, který se týkal kontrol *ex ante* vztahujících se na správu grantů ve společném podniku IIL 2. IAS doporučil, aby společný podnik zefektivnil své kontroly *ex ante* tak, že jeho koncepce bude více založena na riziku a bude vyváženější, a aby posílil kontrolní postupy pro osvědčení o finančních výkazech⁽¹⁷⁾. Společný podnik IIL 2 realizuje auditní doporučení IAS a zohledňuje připomínky Účetního dvora k těmto skutečnostem.

KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘEDCHOZÍ PŘIPOMÍNKY

Monitorování a vykazování výsledků projektů v oblasti výzkumu

27. Pravidla programu Horizont 2020 vyžadují⁽¹⁸⁾, aby společný podnik IIL 2 ve své výroční zprávě o činnosti zveřejňoval konkrétní ukazatele výsledků výzkumu (ukazatele výkonnosti a ukazatele pro sledování průřezových témat)⁽¹⁹⁾.

⁽¹⁴⁾ Podrobný popis související metodiky auditů *ex post* spolu s počtem auditů *ex post* a kontrolovanými částkami jsou uvedeny ve výroční zprávě o činnosti IIL za rok 2015, s. 107–110. Audity *ex post* provedené během roku 2015 se týkaly projektů financovaných společným podnikem ze 7. RP. Auditní koncepce pro projekty programu Horizont 2020 je popsána ve společné strategii auditů *ex post* pro výzkum v rámci programu Horizont 2020. Audity *ex post* pro projekty, které společný podnik financuje z programu Horizont 2020, budou zahájeny v roce 2016.

⁽¹⁵⁾ Například zřízení útvaru společné podpory s centralizovaným kontrolním útvarem a jednotnými podnikovými procesy pro výzkumné subjekty EU.

⁽¹⁶⁾ Jako součást tohoto opatření se také posuzuje využívání zdrojů financování mimo EU, aby se předcházelo dvojímu financování.

⁽¹⁷⁾ Vzorová grantová smlouva IIL (příloha II, oddíl 2 – Výkaznictví a platby, s. 7) stanoví, že: „[...] 4. Každý účastník předloží osvědčení o finančních výkazech, činí-li částka požadovaných nákladů 375 000 EUR nebo více, když byla sloučena se všemi předchozími výkazy nákladů, k nimž nebylo předloženo osvědčení o finančních výkazech, a v každém případě toto osvědčení předloží na konci projektu za jakoukoli částku, jež nebyla do té doby osvědčena“.

⁽¹⁸⁾ Článek 31 nařízení (EU) č. 1291/2013.

⁽¹⁹⁾ Viz výroční zpráva o činnosti IIL za rok 2015, přílohy 5, 6 a 7, s. 118–132.

Střet zájmů

28. V červenci 2015 vydala Komise pokyny pro společné podniky týkající se pravidel upravujících střet zájmů, včetně společné předlohy pro prohlášení o neexistenci střetu zájmů, které by měl společný podniky začlenit do svých postupů.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 18. října 2016.

Za Účetní dvůr

Klaus-Heiner LEHNE

předseda

PŘÍLOHA

Společný podnik iniciativy pro inovativní léčiva (Brusel)

Pravomoci a činnosti

Oblasti pravomocí Unie podle Smlouvy Výtah z článků 187 a 188 Smlouvy o fungování Evropské unie	Unie může zakládat společné podniky nebo jiné struktury potřebné k účinnému uskutečnění výzkumných programů, programů technologického rozvoje a demonstrace prováděných Unií. Rada na návrh Komise a po konzultaci s Evropským parlamentem a Hospodářským a sociálním výborem přijme opatření uvedená v článku 187. 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.
Pravomoci společného podniku Nářízení Rady (EU) č. 557/2014 ze dne 6. května 2014 o založení společného podniku iniciativy pro inovativní léčiva 2 (Úř. věst. L 169, 7.6.2014, s. 54).	Cíle Podle článku 2 nařízení Rady (EU) č. 557/2014, má společný podnik III 2 tyto cíle: 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: 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, například v oblasti onkologických, imunologických, respiračních, neurologických a neurodegenerativních onemocnění; iii) vyvinout nové metody léčby onemocnění, u nichž je vysoká neuspokojená potřeba, například u Alzheimerovy nemoci, a u nichž jsou omezené tržní pobídky, například 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	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. 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. 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. Vědecký výbor, skupina zástupců států a fórum zúčastněných subjektů jsou poradními orgány společného podniku III. 2. Strategické řídicí skupiny, které zřizuje správní rada, zajišťují koordinaci práce společného podniku III. 2 v některých strategických oblastech a stará se o to, aby se na nových tématech pro výzvy k předkládání návrhů pracovalo transparentněji a efektivněji.
Zdroje, které měl společný podnik k dispozici v roce 2015	Rozpočet 315 255 931 EUR na závazky 195 397 810 EUR na platby Tyto částky zahrnují prostředky přenesené z roku 2014 a nezahrnují zpětné získané částky během roku. Počet zaměstnanců k 31. prosinci 2015 Plán pracovních míst na rok 2015: 35 pracovních míst dočasných zaměstnanců a 9 pracovních míst smluvních zaměstnanců. Obsazeno bylo 31 dočasných pracovních míst a 4 smluvní pracovní místa. 80 % těchto zdrojů je přímo přiděleno na podporu operačních činností.
Činnosti a služby poskytnuté v roce 2015	Výroční zpráva společného podniku III. 2 o činnosti za rok 2015 bude dostupná on-line na adrese www.imi.europa.eu.

Zdroj: Údaje poskytl společný podnik III. 2.

ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU

12 a 13. 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 za rozpočtový rok 2015.

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.

15. Konečné znění zprávy o rozpočtovém a finančním řízení za rok 2015 bylo zasláno všem zúčastněným subjektům dne 30. března 2016. Metodické opravy požadované auditory tedy mohou být zapracovány až do zprávy za rok 2016.

Od září 2015 byla funkce účetního společného podniku IIL svěřena účetnímu Evropské komise. Odlišná úroveň podrobnosti vychází z postupů Komise v oblasti výkaznictví. Společný podnik IIL plně podporuje doporučení Účetního dvora ohledně vypracování pokynů pro rozpočtové výkaznictví.

20. V rámci společného podniku IIL2 (programu Horizont 2020) bylo formou plateb předběžného financování v případě podepsaných grantových dohod vyplaceno 45,9 milionu EUR. První výkazy nákladů byly očekávány v prvním čtvrtletí roku 2016.

21. Nařízení Rady o založení společného podniku IIL2 stanoví, že na program formou věcných příspěvků přispívají v hodnotě 1,425 miliardy EUR společnosti, které jsou členy Evropské federace farmaceutického průmyslu a asociací. 11 grantových dohod podepsaných v rámci programu IIL2 zahrnuje závazek v podobě věcných příspěvků o hodnotě 123,5 milionu EUR. Společný podnik IIL2 na základě přezkumu obdrženého osvědčení o auditu provedeného *ex-ante* potvrdil platnost 47,2 milionu EUR

23. Strategii boje proti podvodům přijala správní rada společného podniku IIL2 dne 22. července 2015. Tato strategie je v souladu se společnou strategií proti podvodům v oblasti výzkumu schválenou dne 7. února 2015.

Strategie boje proti podvodům, kterou uplatňuje společný podnik IIL2, přejímá zásady a určuje opatření pro řešení běžných rizik sdílených se společnou strategií proti podvodům v oblasti výzkumu a zaměřuje se také na konkrétní rizika související se specifickou povahou partnerství veřejného a soukromého sektoru a specifiky operačních úkolů společného podniku.

26. Společný podnik IIL dosáhl pokroku v rámci zavádění opatření, na nichž se dohodl s útvarem interního auditu Komise, jak je uvedeno v akčním plánu schváleném dne 13. března 2015.

Provedl doporučení o posílení kontrolních postupů pro osvědčení o finančních výkazech, což bylo útvarem interního auditu uznáno. V tomto ohledu společný podnik IIL zavedl standardní provozní postup, interní pokyny pro přezkum osvědčení o finančních výkazech a podrobnější pokyny pro příjemce, jakož i pro auditory uvedených osvědčení. Vypracovány byly i zvláštní pokyny pro společnosti, které jsou členy Evropské federace farmaceutického průmyslu a asociací, které pracují na základě certifikované metodiky a při dokončení projektu připravují osvědčení o finančních výkazech.

Útvar interního auditu Komise potvrdil, že vedení společného podniku IIL provedlo doporučení týkající se přístupu založeného na rizicích u kontrol *ex-ante*, a sice prostřednictvím hodnocení rizik stávajícího systému a zjednodušení interních postupů.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Společného podniku pro výzkum uspořádání letového provozu jednotného evropského nebe za rozpočtový rok 2015, spolu s odpovědí společného podniku

(2016/C 473/08)

OBSAH

	<i>Body</i>	<i>Strana</i>
ÚVOD	1–5	67
INFORMACE, Z NICHŽ VYCHÁZÍ PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI	6	67
PROHLÁŠENÍ O VĚROHODNOSTI	7–14	68
Výrok o spolehlivosti účetní závěrky	12	69
Výrok o legalitě a správnosti uskutečněných operací	13–14	69
PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU A FINANČNÍMU ŘÍZENÍ	15–20	69
Plnění rozpočtu na rok 2015	15–16	69
Plnění víceletého rozpočtu společného podniku SESAR v rámci 7. RP a TEN-T	17–19	69
Plnění víceletého rozpočtu společného podniku SESAR financovaného z programu Horizont 2020	20	70
OSTATNÍ ZÁLEŽITOSTI	21–25	70
Klíčové systémy kontroly a dohledu	21	70
Strategie boje proti podvodům	22–24	70
Útvar interního auditu Komise (IAS)	25	70
KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘEDCHOZÍ PŘIPOMÍNKY ...	26–27	70
Monitorování a vykazování výsledků projektů v oblasti výzkumu	26	70
Střet zájmů	27	70
PŘÍLOHA		72

ÚVOD

1. Společný podnik pro výzkum uspořádání letového provozu jednotného evropského nebe (SESAR), který sídlí v Bruselu, byl založen v únoru roku 2007 ⁽¹⁾, aby řídil technologickou složku projektu SESAR, 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 (TEN-T). Výsledkem této fáze byl evropský hlavní plán uspořádání letového provozu, který vymezuje obsah a popisuje vývoj a zavádění další generace systémů ULP;
 - „vývojová fáze“ sestávající z dílčích fází (2008–2013, prodloužená do roku 2015), kterou řídí společný podnik SESAR a která povede k vytvoření nových technologických systémů, komponentů a provozních postupů, jak je vymezuje evropský hlavní plán uspořádání letového provozu;
 - „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. V rámci 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 v rámci strategie Horizont 2020 (SESAR 2020) byl zahájen v roce 2015 ⁽⁴⁾.
4. Společný podnik SESAR byl koncipován jako partnerství veřejného a soukromého sektoru. Zakládajícími členy jsou Evropská unie (EU), 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 na období 2008–2015 činí 2 100 milionů EUR, přičemž EU, organizace Eurocontrol i zúčastnění partneři z veřejného sektoru a privátní partneři z leteckého průmyslu ⁽⁵⁾ přispívají na tuto částku rovným dílem. Příspěvek EU se financuje ze sedmého rámcového programu pro výzkum a technologický rozvoj (7. RP) a z programu TEN-T. Rozpočet vývojové fáze programu SESAR II na období 2014–2024 financovaný z programu Horizont 2020 činí 585 milionů EUR. Podle nových dohod o členství programu Horizont 2020 se očekává, že příspěvek Eurocontrol bude přibližně 500 milionů EUR a příspěvek jiných partnerů z leteckého průmyslu přibližně 720,7 milionu EUR. Přibližně 90 % financování ze strany organizace Eurocontrol a ostatních zúčastněných stran má podobu věcných 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, včetně prověrky řízení kvality auditů *ex post* prováděných společným podnikem (nebo soukromými auditorskými společnostmi jeho jménem) u příjemců. Kromě toho se využívají důkazní informace získané na základě práce jiných auditorů 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 Rady (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).

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

⁽⁵⁾ Pokud jde o finanční příspěvky na správní náklady společného podniku, o částkách, jež musí každý člen uvolnit v poměru k příspěvku, který se zavázal uhradit, rozhodne správní rada, jež rovněž stanoví lhůty, v níž členové musí příspěvky zaplatit.

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 ⁽⁶⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁷⁾ za rozpočtový rok 2015;
- 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 ⁽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 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 ⁽¹⁰⁾ 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, včetně posouzení 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. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU ⁽¹¹⁾ vzal Účetní dvůr při vypracovávání této zprávy a prohlášení o věrohodnosti v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou společného podniku.

⁽⁶⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu 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.

⁽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.

⁽¹¹⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

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 2015 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 2015, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

14. Následující připomínky uvedené výroky Účetního dvora nezpochybují.

PŘÍPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU A FINANČNÍMU ŘÍZENÍ

Plnění rozpočtu na rok 2015

15. Konečný disponibilní rozpočet na rok 2015 obsáhnul prostředky na závazky ve výši 81,7 milionu EUR a prostředky na platby ve výši 136,9 milionu EUR. Míra čerpání činila 100 % u prostředků na závazky a 82,3 % u prostředků na platby. Důvodem nižší než očekávané míry plnění u prostředků na platby byla skutečnost, že vyhlášení prvních výzev v rámci Horizontu 2020 se zpozdilo a že související grantové dohody mohly být podepsány až začátkem roku 2016.

16. Z celkových operačních závazků přijatých v roce 2015 (74,5 milionu EUR) připadalo 29 % na individuální závazky odvozené od dokončených zadávacích řízení na granty a zakázky. Zbývajících 71 % připadalo na souhrnné závazky, u nichž zatím nebylo zadávací řízení uzavřeno. Příčinou vysoké míry souhrnných závazků v roce 2015 je skutečnost, že první výzvy v rámci programu Horizont 2020 související s granty v hodnotě 51,5 milionu EUR byly vydány ve druhé polovině roku 2015 a příslušné dohody budou podepsány až v roce 2016.

Plnění víceletého rozpočtu společného podniku SESAR v rámci 7. RP a TEN-T

17. Z celkového rozpočtu v rámci 7. RP a programu TEN-T na operace a správu ve výši 892,8 milionu EUR ⁽¹²⁾ přijal společný podnik SESAR závazky ve výši 827,4 milionu EUR a provedl platby ve výši 651,1 milionu EUR (78,7 % závazků). Zbývajících závazky ve výši 176,3 milionu EUR (27,1 %) budou využity k pokrytí budoucích plateb na probíhající grantové dohody 7. RP a programu TEN-T, které mají být podle očekávání uzavřeny do konce roku 2016 ⁽¹³⁾.

18. Z celkové částky ve výši 1 254,5 milionu EUR věcných a hotovostních příspěvků ostatních členů na operační a správní činnosti (670,2 milionu EUR od Eurocontrolu a 584,3 milionu EUR od subjektů z leteckého průmyslu) bylo společnému podniku do konce roku 2015 vykázáno 986 milionů EUR (500,9 milionu EUR od Eurocontrolu a 485,1 milionu EUR od subjektů z leteckého průmyslu). Z vykázaných příspěvků bylo 742,7 milionu EUR, tj. 75,3 %, správně radou potvrzeno (348,5 milionu EUR v případě Eurocontrolu a 394,2 milionu EUR v případě subjektů leteckého průmyslu). Relativně vysoká částka akumulovaných věcných příspěvků od Eurocontrolu, jejíž platnost nebyla potvrzena (152,4 milionu EUR), odráží zpoždění při prezentaci finančních výkazů za rok 2014 společnému podniku.

19. Na konci roku 2015 činily správní náklady společného podniku 64,5 milionu EUR, které byly rozděleny takto: 21,9 milionu EUR, tj. 33,9 %, pocházelo od EU; 21,4 milionu EUR, tj. 33,9 %, pocházelo od Eurocontrolu; 21,2 milionu EUR, tj. 32,9 %, od subjektů z leteckého průmyslu.

⁽¹²⁾ Celková výše rozpočtu společného podniku SESAR 7. RP a programu TEN-T činí 892,8 milionu EUR a sestává z 700 milionů EU hotovostního příspěvku EU financovaného ze 7. RP a programu TEN-T, hotovostního příspěvku Eurocontrolu ve výši 165 milionů EU a hotovostního příspěvku leteckého průmyslu ve výši 27,8 milionů EUR.

⁽¹³⁾ Viz výroční zpráva o činnosti za rok 2015, s. 20.

Plnění víceletého rozpočtu společného podniku SESAR financovaného z programu Horizont 2020

20. Jak bylo uvedeno výše (body 5 a 16), grantové dohody v rámci programu Horizont 2020 a dvoustranné dohody s Eurocontrole a subjekty leteckého průmyslu nebyly do konce roku 2015 uzavřeny.

OSTATNÍ ZÁLEŽITOSTI**Klíčové systémy kontroly a dohledu**

21. Společný podnik SESAR zavedl kontrolní postupy *ex ante* založené na finančních a operačních dokumentárních přezkumech a provádí audity *ex post* u příjemců grantů. Tyto kontroly jsou klíčovými nástroji pro posuzování legality a správnosti operací, včetně hotovostních a věcných příspěvků do rozpočtu společného podniku od jiných členů než EU. Míra zbytkových chyb u auditů *ex post*, kterou společný podnik SESAR vykázal ve výroční zprávě o činnosti za rok 2015, činila 0,7 % ⁽¹⁴⁾.

Strategie boje proti podvodům

22. Podle článku 12 finančních pravidel SPS se rozpočet plní v souladu s účinnou a efektivní vnitřní kontrolou, včetně prevence, odhalování, napravování a následné kontroly podvodů a nesrovnalostí ⁽¹⁵⁾.

23. Poté, co Evropská komise v červnu 2011 přijala strategii proti podvodům, byla v červenci 2012 přijata první společná strategie proti podvodům v oblasti výzkumu, která byla v březnu 2015 aktualizována, aby se zohlednily změny zavedené programem Horizont 2020 ⁽¹⁶⁾. V souladu s metodikou poskytnutou Evropskou komisí zavedl společný podnik v roce 2015 vlastní strategii pro boj proti podvodům a akční plán zohledňující výsledky konkrétních hodnocení rizik podvodu provedených společným podnikem v roce 2015.

24. Společný podnik SESAR již zavedl postupy vnitřní kontroly, které poskytují přiměřenou jistotu o prevenci a odhalování podvodů a nesrovnalostí (kontroly *ex ante* u plateb, politika v oblasti střetu zájmů a audity *ex post* u příjemců grantů). Společný podnik provádí opatření stanovená v akčním plánu, jako je využívání databází Komise pro identifikaci vyloučených organizací nebo možného dvojího financování ⁽¹⁷⁾, podle dohodnutého časového rozvrhu.

Útvar interního auditu Komise (IAS)

25. V roce 2015 provedl IAS ve společném podniku SESAR audit operační správy a aktualizaci hlavního plánu. IAS společnému podniku SESAR doporučil posílit aktualizaci hlavního plánu i roční podávání zpráv, zlepšit koordinaci s manažerem společného podniku SESAR pro realizaci v oblasti monitorování a podávání zpráv a jmenovat nové pracovní skupiny společného podniku SESAR. Společný podnik SESAR vypracoval pro realizaci těchto doporučení podrobný akční plán.

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

26. Pravidla programu Horizont 2020 vyžadují ⁽¹⁸⁾, aby společný podnik SESAR ve své výroční zprávě o činnosti zveřejňoval konkrétní ukazatele výsledků výzkumu (ukazatele výkonnosti a ukazatele pro sledování průřezových témat) ⁽¹⁹⁾.

Střet zájmů

27. V červenci 2015 vydala Komise pokyny pro společné podniky týkající se pravidel upravujících střet zájmů, včetně společné předlohy pro prohlášení o neexistenci střetu zájmů, které by měl společný podniky začlenit do svých postupů.

⁽¹⁴⁾ Viz výroční zpráva o činnosti SPS, s. 68.

⁽¹⁵⁾ Článek 25^a.

⁽¹⁶⁾ Například zřízení útvaru společné podpory s centralizovaným kontrolním útvarem a jednotnými operačními procesy pro výzkumné subjekty EU.

⁽¹⁷⁾ Jako součást tohoto opatření se také posuzuje využívání zdrojů financování mimo EU, aby se předcházelo dvojímu financování.

⁽¹⁸⁾ Článek 31 nařízení (EU) č. 1291/2013.

⁽¹⁹⁾ Viz návrh výroční zprávy o činnosti z 21. dubna 2016, přílohy 8 až 10, s. 112 až 116.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 18. října 2016.

Za Účetní dvůr

Klaus-Heiner LEHNE

předseda

PŘÍLOHA

Společný podnik SESAR (Brusel)**Pravomoci a činnosti**

Oblasti pravomocí Unie podle Smlouvy <i>(Články 187 a 188 Smlouvy o fungování Evropské unie)</i>	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. 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). 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.
Pravomoci společného podniku <i>(nařízení Rady (ES) č. 219/2007 ve znění nařízení Rady (EU) č. 721/2014)</i>	Cíle 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: — 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.
Správa <i>(nařízení Rady (ES) č. 219/2007, naposledy pozměněné nařízením (EU) č. 721/2014)</i>	Správní rada Působnost správní rady: 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 a nezávislý externí auditor v případě auditu roční účetní závěrky (v souladu s článkem 106 finančních pravidel společného podniku SESAR).

Orgán udělující absolutorium

Evropský parlament a Evropská komise.

Zdroje, které měl společný podnik k dispozici v roce 2015 <i>Konečná účetní závěrka společného podniku SESAR za rok 2015</i>	Rozpočet 30 229 774 EUR na závazky („SESAR 1“ 7. RP/TEN-T) 126 733 842 EUR na platby („SESAR 1“ 7. RP/TEN-T) a 51 470 000 EUR na závazky („SESAR2020“ Horizont 2020) 10 300 000 EUR na platby („SESAR2020“ Horizont 2020) Počet zaměstnanců k 31. prosinci 2015 Provozní rozpočet na rok 2015 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 2015 obsazeno 41 míst, a to takto: — 35 dočasní zaměstnanci najatí externě, — 1 zaměstnanec vyslaný členy společného podniku v souladu s článkem 8 nařízení (ES) č. 219/2007, — 2 smluvní zaměstnanci, — 3 vyslaní národní odborníci. S následujícím rozložením povinností: Operační úkoly: 22 Podpora operací: 6 Správní úkoly: 12 ED: 1
Činnosti a služby poskytnuté v roce 2015	Viz výroční zpráva společného podniku za rok 2015 na adrese http://www.sesarju.eu/ (očekává se, že konečná výroční zpráva o činnosti bude zveřejněna na začátku července; návrh je k dispozici na vyžádání)

Zdroj: informace poskytl společný podnik SESAR.

ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU

15. Společný podnik SESAR by chtěl zdůraznit, že opoždění prvních výzev v rámci programu Horizont 2020 o dva měsíce nemohl ovlivnit. Hlavním důvodem byly významné změny v nástroji IT pro přípravu a hodnocení grantů. Při přísném dodržování postupů udělování grantů v rámci programu Horizont 2020 proto první grantové dohody nemohly být podepsány dříve než v lednu 2016. Související nevyužité prostředky na platby v roce 2015 byly v plném rozsahu začleněny do rozpočtu na rok 2016.

16. Společný podnik SESAR by chtěl zdůraznit, že v rozpočtu společného podniku SESAR pro sedmý rámcový program a pro program TENT-T představují individuální závazky 92 % operačních závazků.

18. Společný podnik SESAR by chtěl upozornit, že organizace Eurocontrol předložila finanční výkazy za rozpočtový rok 2014 v roce 2015. Protože však chyběly některé klíčové prvky, společný podnik SESAR nebyl schopen potvrdit platnost finančních výkazů organizace Eurocontrol jako celku. Chybějící části byly mezitím obdrženy a hodnocení je v závěrečné fázi.

