



České vydání

Informace a oznámení

Ročník 61

14. prosince 2018

Obsah

IV Informace

INFORMACE ORGÁNŮ, INSTITUCÍ A JINÝCH SUBJEKTŮ EVROPSKÉ UNIE

Účetní dvůr

2018/C 452/01	Shrnutí výsledků ročního auditu Účetního dvora za rok 2017 týkajícího se evropských společných podniků pro výzkum	1
2018/C 452/02	Zpráva o ověření roční účetní závěrky společného podniku pro průmysl založený na biotechnologiích za rozpočtový rok 2017, spolu s odpovědí společného podniku	10
2018/C 452/03	Zpráva o ověření roční účetní závěrky společného podniku Clean Sky za rozpočtový rok 2017, spolu s odpovědí společného podniku	18
2018/C 452/04	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 2017, spolu s odpovědí společného podniku	27
2018/C 452/05	Zpráva o ověření roční účetní závěrky společného evropského podniku pro ITER a rozvoj energie z jaderné syntézy za rozpočtový rok 2017, spolu s odpovědí společného podniku	36
2018/C 452/06	Zpráva o ověření roční účetní závěrky společného podniku pro provádění společné technologické iniciativy pro palivové články a vodík za rozpočtový rok 2017, spolu s odpovědí společného podniku	48
2018/C 452/07	Zpráva o ověření roční účetní závěrky společného podniku pro provádění společné technologické iniciativy pro inovativní léčiva za rozpočtový rok 2017 spolu s odpovědí společného podniku	57
2018/C 452/08	Zpráva o ověření roční účetní závěrky Společného podniku pro výzkum uspořádání letového provozu jednotného evropského nebe za rozpočtový rok 2017, spolu s odpovědí společného podniku	66
2018/C 452/09	Zpráva o ověření roční účetní závěrky společného podniku Shift2Rail za rozpočtový rok 2017, spolu s odpovědí společného podniku	76

IV

(Informace)

INFORMACE ORGÁNŮ, INSTITUCÍ A JINÝCH SUBJEKTŮ EVROPSKÉ UNIE

ÚČETNÍ DVŮR

Shrnutí výsledků ročního auditu Účetního dvora za rok 2017 týkajícího se evropských společných podniků pro výzkum

(2018/C 452/01)

OBSAH

	<i>Bod</i>	<i>Strana</i>
ÚVOD	1–10	2
Základní informace	1–2	2
Společné podniky pro výzkum – partnerství veřejného a soukromého sektoru EU a průmyslu, výzkumných uskupení a členských států	3–5	2
Rozpočet společných podniků	6–7	2
Koncepce auditu	8–10	3
VÝSLEDKY AUDITU	11–44	3
„Čistý“ výrok auditora o spolehlivosti účetní závěrky všech společných podniků	11	3
„Čisté“ výroky o legalitě a správnosti uskutečněných operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, u sedmi z osmi společných podniků	12–13	3
Zdůraznění skutečnosti v souvislosti s příspěvkem EU na náklady projektu ITER	14–19	3
Ostatní připomínky	20–43	4
Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let	44	7
PŘÍLOHA I – ČINNOSTI, ROZPOČET A ZAMĚSTNANCI SPOLEČNÝCH PODNIKŮ		8
PŘÍLOHA II – MÍRY PÁKOVÉHO EFEKTU SPOLEČNÝCH PODNIKŮ (HORIZONT 2020)		9

ÚVOD

Základní informace

1. Provedli jsme audit osmi evropských společných podniků pro výzkum a vydali výrok o spolehlivosti jejich účetních závěrek a o legalitě a správnosti uskutečněných operací za rozpočtový rok 2017. 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,
- S2R – Shift2Rail – inovativní železniční produkty.

2. V tomto dokumentu jsou shrnuty výsledky auditů zveřejněné v našich specifických výročních zprávách o společných podnicích za rok 2017. Nejde tedy o samostatnou auditní zprávu ani stanovisko.

Společné podniky pro výzkum – partnerství veřejného a soukromého sektoru EU a průmyslu, výzkumných uskupení a členských států

3. Společné podniky (SP) jsou partnerstvími veřejného a soukromého sektoru, která hrají důležitou úlohu při plnění konkrétních aspektů politiky Evropské unie (EU) pro výzkum. Veřejný sektor je v SP zastoupen Komisí, která reprezentuje EU, soukromí členové společného podniku zahrnují různé partnery z veřejného a soukromého sektoru z daného odvětví a výzkumná uskupení. Všechny SP, kromě podniku ECSEL, fungují na bázi dvoustranného modelu s účastí Komise a odvětvových partnerů ze soukromého sektoru a výzkumných uskupení. ECSEL má trojstranný model, v němž se účastní také členské státy.

4. Členové přispívají na financování činností společných podniků. Komise poskytuje financování ze sedmého rámcového programu pro výzkum (7. RP) a programu Horizont 2020. Dva společné podniky (SESAR a S2R) jsou také financovány z programu transevropské dopravní sítě (TEN-T). Odvětvoví a výzkumní partneři poskytují věcné příspěvky prováděním operačních činností SP a hotovostní příspěvky na správní a operační náklady společných podniků.

5. V případě čtyř společných podniků (CS, FCH, BBI a S2R) musí partneři ze soukromého sektoru poskytnout i minimální objem věcných příspěvků na tzv. další činnosti, které nejsou součástí pracovních programů společných podniků, ale spadají pod jejich cíle. EÚD není oprávněn provádět audit těchto příspěvků. Nemůžeme tedy vydat stanovisko k jejich povaze, kvalitě nebo existenci, ani posoudit, zda by se na nich odvětvoví členové tak či tak podíleli.

Rozpočet společných podniků

6. Celkový rozpočet (prostředky na platby) společných podniků v roce 2017 činil 2,1 miliardy EUR (2016: 1,8 miliardy EUR). Předpokládalo se, že celkové věcné a peněžní příspěvky od odvětvových a výzkumných partnerů budou na konci programového období podobného objemu. Na konci roku 2017 zaměstnávaly společné podniky 671 zaměstnanců (2016: 633).

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

Koncepce auditu

8. V souladu s čl. 208 odst. 4 a čl. 209 odst. 2 finančního nařízení EU ⁽¹⁾ ověřují spolehlivost účetních závěrek všech společných podniků nezávislé externí auditorské společnosti. V souladu s mezinárodními auditorskými standardy jsme přezkoumali kvalitu práce provedené externími auditorskými společnostmi a získali dostatečnou jistotu, že se na jejich práci při formulování svých výroků o spolehlivosti ročních účetních závěrek SP za rok 2017 můžeme spoléhat.

9. Pokud jde o legalitu a správnost operací, u každého SP bylo součástí našeho auditu testování detailních údajů na základě reprezentativních vzorků platebních a příjmových operací, analytický přezkum hlavních správních a operačních postupů (granty, zadávací řízení a najímání zaměstnanců), jakož i posouzení systému dohledu a vnitřního kontrolního systému společných podniků. Dále jsme prověřili vzorek auditů *ex post* provedených nezávislými auditorskými společnostmi u příjemců grantů ze 7. rámcového programu a analyzovali jsme centralizovaný systém pro kontrolu plateb z programu Horizont 2020 *ex post* jak u SP, tak u společného auditního útvaru GŘ DTR (CAS). Kontrolovali jsme také úplnost postupu zpětného získávání prostředků SP v souvislosti se zjištěnými chybami a správnost výpočtů míry chyb.

10. Komise v červnu 2017 dokončila hodnotící zprávy o výkonnosti a o přidané hodnotě pro sedmý rámcový program (7. RP) a program Horizont 2020 sedmi společných podniků, které provádějí sedmý rámcový program a program Horizont 2020 (SESAR, CS, FCH, IMI, ECSEL, S2R a BBI). Analyzovali jsme výsledky průběžného a konečného hodnocení a související akční plány společných podniků.

VÝSLEDKY AUDITU

„Čistý“ výrok auditora o spolehlivosti účetní závěrky všech společných podniků

11. Konečné roční účetní závěrky všech společných podniků ve všech významných (materiálních) ohledech věrně zobrazují jejich finanční situaci k 31. prosinci 2017 a výsledky jejich hospodaření a peněžní toky za daný rok v souladu s ustanoveními příslušných finančních nařízení a účetních pravidel, která přijal účetní Komise.

„Čisté“ výroky o legalitě a správnosti uskutečněných operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, u sedmi z osmi společných podniků

12. Operace, na nichž se zakládají roční účetní závěrky sedmi společných podniků (F4E, BBI, CS, IMI, FCH, SESAR a S2R) za rozpočtový rok 2017, jsou ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

13. Stejně jako v předchozích letech vydáváme výrok s výhradou o legalitě a správnosti operací, na nichž se zakládá účetní závěrka společného podniku ECSEL. Významné rozdíly v metodikách a postupech používaných vnitrostátními financujícími orgány (VFO) neumožňují společnému podniku ECSEL vypočítat jednotnou spolehlivou váženou míru chyb ani míru zbytkových chyb. Nebyli jsme tedy schopni vyslovit závěr o tom, zda audity *ex post* poskytují dostatečnou jistotu, pokud jde o legalitu a správnost uskutečněných průběžných a konečných plateb na projekty 7. RP, jež společný podnik řídí. Pro provádění projektů programu Horizont 2020 není tento problém relevantní, protože za audit *ex post* odpovídá společný auditní útvar Komise.

Zdůraznění skutečnosti v souvislosti s příspěvkem EU na náklady projektu ITER

14. Stejně jako v roce 2016 doplnilo náš výrok auditora o roční účetní závěrce společného podniku F4E zdůraznění skutečnosti ⁽²⁾ související s příspěvkem EU na náklady projektu ITER.

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

⁽²⁾ Zdůraznění skutečnosti se používá pro upozornění na skutečnost, která sice není v účetní závěrce významně (materiálně) zkrácena, ale je natolik důležitá, že je pro pochopení účetní závěrky jejím uživatelem zásadní.

15. V listopadu 2016 schválila rada ITER nový harmonogram a odhad nákladů a jako lhůtu pro dosažení prvního strategického milníku konstrukční fáze projektu („první plazma“) stanovila prosinec 2025 a jako odhadované datum dokončení celé konstrukční fáze prosinec 2035; oproti původnímu plánu jde o patnáctileté zpoždění.

16. Na základě nového základního rozvrhu přepočítal společný podnik F4E související náklady při dokončení konstrukční fáze projektu ITER. V prosinci 2016 byly výsledky předloženy správní radě společného podniku. Odhadovalo se v nich, že konstrukční fázi projektu po roce 2020 bude EU muset navíc financovat částkou přibližně 5,4 miliardy EUR (nárůst o 82 % oproti předchozí schválené částce 6,6 miliardy EUR).

17. Kromě konstrukční fáze musí společný podnik F4E po roce 2035 přispívat i na operační fázi ITER a na jeho následnou deaktivaci fázi a fázi vyřazování z provozu. Celkový příspěvek na operační fázi po roce 2035 zatím nebyl odhadnut. Náklady na deaktivaci byly odhadnuty na 95,5 milionu EUR a na vyřazování z provozu na 180,2 milionu EUR (v hodnotách roku 2001).

18. Upozornili jsme na skutečnost, že nové časové odhady a odhady nákladů nereflktují nepředvídatelné události. V červnu 2017 vydala Komise sdělení o příspěvku EU na projekt ITER, v němž naznačila, že by bylo přiměřené mít rezervu pro nepředvídané události o délce až 24 měsíců u harmonogramu a v řádu 10–20 % u rozpočtu. Dokud Rada EU nepřijme rozhodnutí, bude se částka ve výši 6,6 miliardy EUR schválená Radou EU v roce 2010 uplatňovat jako strop pro výdaje společného podniku do roku 2020. F4E přijal několik opatření k zachování tohoto prahu včetně odložení zadávacích řízení a instalace komponentů, které nejsou pro fázi první plazma zásadní.

19. Soudíme, že i když byly přijaty určité pozitivní kroky ke zlepšení řízení a kontroly konstrukční fáze projektu ITER, riziko dalšího zvyšování nákladů a zpoždění realizace projektu přetrvává.

Ostatní připomínky

20. Aniž bychom zpochybňovali své výroky, vyjádřili jsme ve svých specifických výročních zprávách o společných podnicích různé připomínky, abychom zdůraznili důležité skutečnosti a poukázali na možná zlepšení týkající se rozpočtového a finančního řízení, vnitřních kontrol, pákového efektu příspěvků a hodnocení prováděných Komisí.

Nedostatky v rozpočtovém plánování prostředků na platby

21. F4E musel výrazně zvýšit prostředky na platby roku 2017 plánované v původním rozpočtu (o přibližně 284 milionů EUR, tj. o 52 %) na pokrytí skutečných platebních potřeb v roce 2017. Tento stav byl výsledkem závažných nedostatků v rozpočtovém plánování SP a ovlivnil rozpočet SP na rok 2018.

22. Ve dvou případech (SESAR, IMI) byla míra čerpání prostředků na platby v roce 2017 výrazně nižší, než se očekávalo. U společného podniku SESAR byla hlavní příčinou skutečnost, že se zpozdilo uzavírání grantových dohod programu Horizont 2020 a že nebyly zohledněny významné účelově vázané příjmy ze zpětně získaných prostředků týkajících se uzavřených projektů 7. RP. U IMI byla důvodem nízké míry čerpání rozpočtu především skutečnost, že byla omezena nebo odložena klinická hodnocení v rámci některých velkých projektů a že se zpozdilo uzavírání grantových dohod u uzavřených výzev v rámci programu Horizont 2020. Skutečnost, že SP mohou opakovaně účtovat nečerpané prostředky na platby z předchozích let do rozpočtu na příští tři roky spolu s náročným procesem plánování rozpočtu má v rostoucí míře negativní dopad na míry plnění rozpočtu společných podniků u plateb.

Uzávěrka 7. rámcového programu: SP dosáhly průměrné míry čerpání ve výši 87 %

23. Informujeme o tom, jak společné podniky plní víceletý rozpočet programu 7. RP a programu TEN-T (SESAR, CS, IMI, FCH, ECSEL).

24. Pokud jde o pět společných podniků, které provádějí činnosti 7. RP (SESAR, CS, IMI, FCH, ECSEL), EU jim ke konci roku 2017 (závěrečná fáze 7. RP) poskytla skutečné hotovostní příspěvky v celkové výši 3,1 miliardy EUR z dohodnuté maximální výše hotovostních příspěvků ve výši 3,6 miliardy EUR. Z toho vyplývá, že průměrná míra plnění činností těchto SP ze 7. RP činila přibližně 87 %.

V polovině programu Horizont 2020 se SP při plnění svých činností zpožďovaly

25. Informovali jsme o tom, jak SP plnily víceletý rozpočet programu Horizont 2020.

26. Pokud jde o sedm SP provádějících činnosti programu Horizont (SESAR, CS, IMI, FCH, ECSEL, BBI, S2R), EU jim ke konci roku 2017 (polovina programu Horizont 2020) poskytla skutečné hotovostní příspěvky ve výši 1,6 miliardy EUR z dohodnuté maximální výše hotovostních příspěvků pro všechny SP provádějící program Horizont 2020 ve výši 7,2 miliardy EUR. Z toho vyplývá, že průměrná míra plnění těchto činností z programu Horizont 2020 nyní činí přibližně 23 %. Stávající míra plnění činností programu Horizont 2020 byla nižší u IMI (11 %), především kvůli tomu, že projektová konsorcia potřebovala k uzavření grantových dohod programu Horizont 2020 dlouhou dobu, a u BBI (15 %).

Největší část příspěvků členů ze soukromého sektoru připadla na věcné příspěvky na dodatečné činnosti mimo pracovní program SP

27. Do konce roku 2017 přispěli odvětvoví a výzkumní partneři sedmi SP provádějících činnosti programu Horizont 2020 částkou 2,9 miliardy EUR, tj. 39 % z dohodnutých celkových příspěvků ve výši 7,5 miliardy EUR. Tato částka sestává z 1 miliardy EUR⁽³⁾ v podobě věcných příspěvků na vlastní operační činnosti programu Horizont 2020 společných podniků (34 %) a z 1,9 miliardy EUR věcných příspěvků na dodatečné činnosti mimo pracovní program společných podniků (66 %). Navzdory důležitosti věcných příspěvků na dodatečné činnosti nejsou společné podniky povinny zveřejňovat je ve svých ročních účetních závěrkách a my nejsme oprávněni je kontrolovat. Nemůžeme se tedy vyjádřit k jejich povaze, kvalitě ani množství (CS, FCH, BBI, S2R).

28. Pokud jde o BBI, Komise v únoru 2017 iniciovala změnu základního nařízení BBI, aby umožnila poskytovat hotovostní příspěvky na úrovni projektů i odvětvovým členům. Je zde však velké riziko, že odvětvoví členové do konce programu nedosáhnou minimální výše operačních hotovostních příspěvků (182,5 milionu EUR).

29. Další informace o plnění víceletých rozpočtů naleznete ve výroční zprávě společných podniků o činnosti.

Vnitřní kontrolní systémy pro platby byly obecně účinné a udržely míru chyb pod prahem významnosti (materiality)

30. Společné podniky zavedly spolehlivé kontrolní postupy *ex ante* založené na finančních a operačních dokumentárních přezkumech. U průběžných a konečných plateb ze 7. rámcového programu provádí audity *ex post* u příjemců nezávislé auditorské firmy najaté společnými podniky, zatímco v případě výkazů projektových nákladů v rámci programu Horizont 2020 odpovídá za audity *ex post* u příjemců společný auditní útvar Komise. Všechny SP účinně využívaly tyto kontroly pro posuzování legality a správnosti uskutečněných operací.

31. Pokud jde o grantové platby ze 7. RP, všechny SP (kromě podniku ECSEL) spočetly a vykázaly na základě výsledků auditů *ex post* ke konci roku 2017 míry zbytkových chyb nepřesahující 2 % práh významnosti. To potvrdily i naše testy detailních údajů a přezkumy práce externích auditorských společností.

32. Co se týče grantových plateb z programu Horizont 2020, pouze tři ze sedmi SP, které provádí projekty programu Horizont 2020 (CS, IMI a SESAR), byly schopny spočítat a vykázat míru chyb na základě dostatečných auditů *ex post* provedených společným auditním útvarem (CAS). Míra zbytkových chyb podniku SESAR pro platby z programu Horizont 2020 činila 2,8 %. Nicméně s ohledem na poměrně nízký objem celkových plateb z programu Horizont 2020 ve srovnání s celkovým objemem plateb společného podniku SESAR v roce 2017 zůstává celková míra zbytkových chyb pod prahem významnosti (materiality).

33. Zbývající SP (FCH, ECSEL, S2R, BBI) budou mít první výsledky auditů *ex post* v roce 2018, neboť v roce 2017 byly jejich projekty z programu Horizont 2020 stále ještě v rané fázi realizace a jejich operační platby z programu Horizont 2020 v roce 2017 byly především platby předběžného financování.

⁽³⁾ Do konce roku 2017 bylo ověřeno pouze přibližně 0,2 miliardy EUR z této částky (20 %).

V rámci vnitřní kontroly a monitorování, v zadávání veřejných zakázek, v grantových řízeních i náborových řízeních i nadále přetrvávají nedostatky

34. Na konci roku 2017 nebyl v rámci společných nástrojů Komise pro řízení a monitorování grantů programu Horizont 2020 dokončen vývoj v konkrétních oblastech potřebných pro zpracovávání věcných příspěvků SP. To mělo dopad na rámce vnitřní kontroly a monitorování čtyř SP (CS, IMI, SESAR, S2R).

35. Při uplatňování standardů vnitřní kontroly bylo v případě ECSEL, SESAR a F4E zjištěno několik nedostatků. U SP ECSEL nebyla řádně vedena evidence výjimek. U SP SESAR vedl odchod klíčových zaměstnanců a následné pracovní přetížení pracovníků finančního odboru k nedostatkům ve finanční kontrole. U SP F4E byly zjištěny významné nedostatky v postupech vnitřní kontroly a monitorování v souvislosti s náborem klíčových vedoucích pracovníků, následnou kontrolou prohlášení vedoucích pracovníků o střetu zájmů a interními komunikačními strategiemi, které nebyly schopny zajistit šíření náležitých finančních informací relevantních pro roční účetní závěrku.

36. U tří SP (ECSEL, S2R, SESAR) byly v roce 2017 zjištěny určité nedostatky v řízení zadávacích řízení.

37. U BBI jsme zjistili nedostatky v koncepci a řízení výzvy k předkládání návrhů pro granty na rok 2016, což vedlo k malému zohlednění (50 %) témat výzvy z oblasti výzkumu a inovací. Nefinancují se důležité akce v oblasti výzkumu a inovací.

Kapacita SP mobilizovat příspěvky od členů ze soukromého sektoru na program Horizont 2020

38. Jedním z hlavních cílů společných podniků a současně jejich přidanou hodnotou je mobilizovat příspěvky od odvětvových a výzkumných členů v oblasti jejich činností po dobu existence SP (10 let). Jako ukazatel schopnosti SP mobilizovat příspěvky od členů ze soukromého sektoru jsme použili minimální koeficient pákového efektu vypočítaný na základě příspěvků členů, jak jsou definovány v příslušných ustanoveních zakládajícího nařízení společného podniku⁽⁴⁾. K zajištění přiměřené míry pákového efektu by se minimální příspěvky od členů ze soukromého sektoru na činnosti SP měly minimálně rovnat hotovostnímu příspěvku EU.

39. Přehled minimálních koeficientů pákového efektu pro sedm SP provádějících činnosti programu Horizont 2020 je uveden v **příloze II**. V případě tří SP (CS, FCH, BBI) zakládací nařízení společného podniku nezavazuje členy ze soukromého sektoru poskytnout minimální věcný příspěvek na operační činnosti společného podniku. Pro tyto SP byl proto vypočten pouze jeden minimální koeficient pákového efektu zahrnující příspěvky jak na operační, tak na dodatečné činnosti.

Hodnocení Komise a související akční plány SP

40. V roce 2017 Komise dokončila závěrečná hodnocení SP zřízených v rámci 7. RP programu (SESAR, IMI, FCH, CS, ARTEMIS a ENIAC) a průběžná hodnocení SP zřízených v rámci programu Horizont 2020 (SESAR, IMI2, CS2, FCH2, ECSEL, S2R, BBI), která jsou stanovena v příslušných předpisech.

41. Hodnocení byla provedena za pomoci nezávislých odborníků a týkala se výkonnosti společných podniků, pokud jde o relevantnost, efektivnost, účinnost, konzistentnost a přidanou hodnotu EU a zvláště přihlížela k otevřenosti a transparentnosti a kvalitě výzkumu.

42. V říjnu 2017 Komise informovala Evropský parlament a Radu o výsledcích hodnocení. I když hodnotitelé posoudili výkonnost společných podniků obecně jako kladnou, doporučili zvýšit účast odvětví, členských států, malých a středních podniků a dalších zúčastněných stran, zlepšit koordinaci s jinými evropskými a národními výzkumnými programy, zvýšit účast nových členských států, dále vytvořit rámec měření výkonnosti umožňující vyvozování odpovědnosti s klíčovými ukazateli výkonnosti pro lepší posouzení dopadů a sociálně-hospodářských přínosů SP, zlepšit šíření a využívání výsledků projektů SP.

⁽⁴⁾ Minimální koeficient pákového efektu = celkové minimální příspěvky od člena ze soukromého sektoru, jak je definován v zakládacím nařízení SP/maximální hotovostní příspěvek EU pro SP, jak je definován v zakládacím nařízení SP.

43. V reakci na to vypracovaly všechny SP akční plány a v roce 2018 zahájily jejich plnění. EÚD provede následnou kontrolu plnění akčních plánů SP v průběhu finančního auditu roku 2018.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

44. Ve většině případů přijaly SP nápravná opatření v návaznosti na připomínky uvedené v našich specifických výročních zprávách z předchozích let. Podrobnosti jsou uvedeny v přílohách našich zpráv. V případě ECSEL a F4E provádění připomínek z předchozích let stále probíhá.

PŘÍLOHA I

Činnosti, rozpočet a zaměstnanci společných podniků

SPOLEČNÝ PODNIK	Mateřské GŘ	Oblast politiky	Hlavní činnost	Konečný rozpočet (v mil. EUR)		Zaměstnanci (zaměstnaní ke konci roku)	
				2017	2016	2017	2016
BBI	GŘ RTD	Výzkum	Výzkum a vývoj výrobků z biologického materiálu a biopaliv	92	66	20	20
CLEAN SKY	GŘ RTD	Výzkum	Výzkum a vývoj leteckých technologií	244	288	41	41
ECSEL	GŘ CONNECT	Výzkum	Výzkum a inovace v oblasti elektronických součástí a systémů	290	244	29	29
F4E – FUSION FOR ENERGY	GŘ ENER	Výzkum	Výzkum a vývoj v oblasti energie z jaderné syntézy	865	720	447	415
FCH – PALIVOVÉ ČLÁNKY A VODÍK	GŘ RTD	Výzkum	Výzkum a vývoj v oblasti palivových článků a vodíku	199	116	26	26
IMI – INICIATIVA PRO INOVATIVNÍ LÉČIVA	GŘ RTD	Výzkum	Farmaceutický výzkum a vývoj inovativních léčivých přípravků	206	209	49	41
SESAR	GŘ MOVE	Výzkum	Výzkum a vývoj systému uspořádání letového provozu	192	157	40	44
S2R – SHIFT2RAIL	GŘ MOVE	Výzkum	Výzkum a vývoj v oblasti železnic	44	52	19	17
Celkem				2 131	1 852	671	633

PŘÍLOHA II

Míry pákového efektu společných podniků (Horizont 2020)

SPOLEČNÝ PODNIK	Mateřské GŘ	Oblast politiky	Hlavní činnost	Pákový efekt pro operační činnosti	Pákový efekt pro operační + dodatečné činnosti
BBI	GŘ RTD	Výzkum	Výzkum a vývoj výrobků z biologického materiálu a biopaliv	—	2,8
CLEAN SKY	GŘ RTD	Výzkum	Výzkum a vývoj leteckých technologií	—	1,25
ECSEL	GŘ CONNECT	Výzkum	Výzkum a inovace v oblasti elektronických součástí a systémů	1,42	1,42
FCH – PALIVOVÉ ČLÁNKY A VODÍK	GŘ RTD	Výzkum	Výzkum a vývoj v oblasti palivových článků a vodíku	—	0,67
IMI – INICIATIVA PRO INOVATIVNÍ LÉČIVA	GŘ RTD	Výzkum	Farmaceutický výzkum a vývoj inovativních léčivých přípravků	1	1
SESAR	GŘ MOVE	Výzkum	Výzkum a vývoj systému uspořádání letového provozu	0,85	0,85
S2R – SHIFT2RAIL	GŘ MOVE	Výzkum	Výzkum a vývoj v oblasti železnic	0,88	1,18

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky společného podniku pro průmysl založený na biotechnologiích za rozpočtový rok 2017, spolu s odpovědí společného podniku

(2018/C 452/02)

OBSAH

	<i>Body</i>	<i>Strana</i>
ÚVOD	1–10	11
Zřízení společného podniku BBI	1–2	11
Správa	3–5	11
Cíle	6	11
Zdroje	7–9	11
Hodnocení Komise	10	12
VÝROKY AUDITORA	11–23	12
Výrok o spolehlivosti účetní závěrky	12	12
Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka	13	12
Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka	14	12
Odpovědnost vedení a osob pověřených správou	15–17	12
Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací	18–23	13
ROZPOČTOVÉ A FINANČNÍ ŘÍZENÍ	24–30	13
Plnění rozpočtu na rok 2017	24	13
Plnění víceletého rozpočtu financovaného z programu Horizont 2020	25–30	14
VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM	31–35	14
Rámec vnitřní kontroly	31–34	14
Výzva k podávání návrhů roku 2016	35	15
JINÉ SKUTEČNOSTI	36	15
Mobilizace příspěvků od odvětvových členů	36	15
INFORMACE O HODNOCENÍ KOMISE	37–38	15
ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU		17

ÚVOD

Zřízení společného podniku BBI

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. Společný podnik SBBI je partnerstvím veřejného a soukromého sektoru v oblasti průmyslu založeného na biotechnologiích. Zakládajícími členy jsou Evropská unie (EU), zastoupená Evropskou komisí, a odvětvoví partneři zastoupení konsorciem Bio-based Industries Consortium (konsorcium průmyslu založeného na biotechnologiích – BIC).

Správa

3. Správní struktura společného podniku BBI sestává ze správní rady, výkonného ředitele, vědeckého výboru a skupiny zástupců států.
4. 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 a dohlíží na provádění jeho činností. Výkonný ředitel odpovídá za každodenní řízení společného podniku.
5. Vědecký výbor a skupina zástupců států jsou poradními orgány. Vědecký výbor poskytuje poradenství týkající se vědeckých priorit, které mají být řešeny v ročních pracovních plánech společného podniku. Skupina zástupců států poskytuje stanoviska ke strategii a plnění cílů.

Cíle

6. 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. 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.

Zdroje

7. Maximální příspěvek EU na činnosti společného podniku BBI, který se financuje z programu Horizont 2020, činí 975 milionů EUR ⁽²⁾. Členové, kteří jsou odvětvovými partnery společného podniku, by měli během celé doby trvání společného podniku poskytnout zdroje ve výši nejméně 2 730 milionů EUR ⁽³⁾. Z této částky mají odvětvoví partneři poskytnout peněžní příspěvky ve výši nejméně 182,5 milionu EUR na provozní činnosti společného podniku a uhradit náklady ve výši nejméně 1 755 milionu EUR, které jim vzniknou při provádění dalších činností mimo pracovní plán společného podniku BBI ⁽⁴⁾.
8. Správní náklady společného podniku BBI nepřekročí částku 58,5 milionu EUR a jsou hrazeny z peněžních příspěvků rozdělených jednou ročně rovným dílem mezi EU a členy, kteří jsou odvětvovými partnery ⁽⁵⁾.

⁽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⁾ Čl. 3 odst. 1 nařízení (EU) č. 560/2014.

⁽³⁾ Čl. 4 odst. 1 nařízení (EU) č. 560/2014.

⁽⁴⁾ 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 BBI. V souladu s čl. 4 odst. 4 téhož nařízení musí být náklady na další činnosti ověřeny nezávislým externím auditorem a nejsou předmětem auditu společného podniku, EÚD ani jiného orgánu EU.

⁽⁵⁾ Čl. 12 odst. 2 stanov společného podniku BBI (příloha I nařízení (EU) č. 560/2014).

9. V roce 2017 činil konečný rozpočet společného podniku BBI 91,6 milionu EUR (2016: 66 milionů EUR). K 31. prosinci 2017 zaměstnával společný podnik 20 osob (2016: 20) ⁽⁶⁾.

Hodnocení Komise

10. V červnu 2017 dokončila Komise průběžné hodnocení činností společného podniku a společný podnik poté vypracoval akční plán, který má vést k realizaci doporučení z hodnocení. Při této příležitosti zařazujeme oddíl o akčním plánu společného podniku vypracovaný v reakci na průběžné hodnocení, který je určen pouze k informačním účelům a není součástí našeho výroku auditora ani připomínek.

VÝROKY AUDITORA

11. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky společného podniku, jež obsahuje finanční výkazy ⁽⁷⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁸⁾ za rozpočtový rok 2017;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá, jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

12. Podle našeho názoru účetní závěrka společného podniku za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci společného podniku k 31. prosinci 2017, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

13. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

14. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

15. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení společného podniku je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení společného podniku.

⁽⁶⁾ Více informací o pravomocích a činnostech společného podniku BBI je k dispozici na jeho internetových stránkách: <https://www.bbi-europe.eu>.

⁽⁷⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁸⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

16. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost společného podniku pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s jeho schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

17. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

18. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka společného podniku neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou toho, že audit odhalí všechny případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

19. 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 vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

20. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy společného podniku pro výběr poplatků a jiných příjmů.

21. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Tato kontrola se vztahuje na všechny kategorie plateb (včetně plateb za pořízení majetku) kromě záloh v okamžiku, kdy jsou provedeny.

22. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a přípravě výroků vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou společného podniku⁽⁹⁾.

23. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

ROZPOČTOVÉ A FINANČNÍ ŘÍZENÍ

Plnění rozpočtu na rok 2017

24. Konečný rozpočet na rok 2017 zahrnoval prostředky na závazky ve výši 92,9 milionu EUR a prostředky na platby ve výši 91,6 milionu EUR. Míra čerpání činila 97 % u prostředků na závazky a 95 % u prostředků na platby. Většina prostředků na platby společného podniku bylo předběžné financování grantových dohod na základě výzvy k podávání návrhů z roku 2016.

⁽⁹⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 ze dne 25. října 2012, kterým se stanoví finanční pravidla pro souhrnný rozpočet Unie a kterým se zrušuje nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

Plnění víceletého rozpočtu financovaného z programu Horizont 2020

25. Z maximální částky 975 milionů EUR peněžních příspěvků EU, které mají být společnému podniku BBI přiděleny během doby jeho trvání, přispěla EU do konce roku 2017 v hotovosti celkovou částkou 150,7 milionu EUR.

26. Odvětvoví členové nejsou povinni poskytnout na činnosti společného podniku BBI minimální částku věcných příspěvků. Do konce roku 2017 vykázali odvětvoví členové věcné příspěvky na provozní činnosti v hodnotě 26 milionů EUR, přičemž výkonný ředitel společného podniku BBI dosud nepotvrdil platnost žádného z nich. Kromě toho správní rada potvrdila peněžní příspěvky odvětvových členů na správní náklady ve výši 5,8 milionu EUR.

27. Z minimálního objemu peněžních příspěvků ve výši 182,5 milionu EUR, které mají odvětvoví členové poskytnout na provozní náklady společného podniku během doby jeho trvání, mu bylo do konce roku 2017 vyplaceno pouze 0,8 milionu EUR. Následně Komise (GŘ RTD) pozastavila výplatu 50 milionů EUR svých peněžních příspěvků společnému podniku. Přestože Komise v únoru 2017 iniciovala změnu základacího nařízení společného podniku BBI⁽¹⁰⁾, aby odvětvovým členům umožnila poskytovat peněžní příspěvky také na úrovni projektů, existuje vysoké riziko, že odvětvoví členové nedosáhnou do konce programu BBI minimálního objemu peněžních příspěvků na provozní náklady.

28. Z nejméně 1 755 milionů EUR, kterými mají odvětvoví partneři přispět na další činnosti mimo pracovní plán společného podniku, bylo do konce roku 2017 vykázáno a osvědčeno 663,6 milionu EUR (39 %). Jelikož však nejsme oprávněni provádět audit věcných příspěvků členů na další činnosti, nemůžeme se vyjádřit k jejich povaze, kvalitě ani množství.

29. Do konce roku 2017 dosáhly tedy celkové příspěvky odvětvových partnerů (z nichž téměř 100 % jsou příspěvky na další činnosti) 670,2 milionu EUR, zatímco peněžní příspěvek EU činil 150,7 milionu EUR (viz též bod 36).

30. Z maximálního provozního a správního rozpočtu společného podniku ve výši 1 186,75 milionu EUR⁽¹¹⁾ přijal společný podnik do konce roku 2017 závazky v objemu 509,8 milionu EUR a provedl platby v objemu 172,2 milionu EUR.

VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM**Rámec vnitřní kontroly**

31. Společný podnik zavedl spolehlivé kontrolní postupy *ex ante* založené na finančních a operačních dokumentárních přezkumech. Podle stavu na konci roku 2017 většina důležitých standardů vnitřní kontroly (SVK) byla z větší části zavedena a některé standardy jako SVK 8 (Procesy a postupy), SVK 10 (Zachování kontinuity provozu) a SVK 11 (Správa dokumentů) měly být plně zavedeny v roce 2018.

32. Za audit *ex post* výkazů projektových nákladů programu Horizont 2020 odpovídá společný auditní útvar Komise. V roce 2017 společný podnik – spolu se společným auditním útvarem GŘ RTD – provedl první audit *ex post* náhodně vybraného vzorku průběžných výkazů nákladů v rámci programu Horizont 2020, jehož výsledky však budou oznámeny až ve výroční zprávě společného podniku o činnosti za rok 2018.

⁽¹⁰⁾ Nařízení Rady (EU) 2018/121 ze dne 23. ledna 2018, kterým se mění nařízení (EU) č. 560/2014 o založení společného podniku pro průmysl založený na biotechnologiích (Úř. věst. L 22, 26.1.2018, s. 1).

⁽¹¹⁾ Tato částka zahrnuje maximální peněžní příspěvek EU na provozní a správní náklady společného podniku (975 milionů EUR) a peněžní příspěvek odvětvových členů na správní (29,25 milionu EUR) a provozní (182,5 milionu EUR) náklady společného podniku. Tyto částky nezahrnují peněžní příspěvky odvětvových členů na operační náklady společného podniku na úrovni projektů.

33. Na základě posouzení vnitřního kontrolního systému společného podniku a testování detailních údajů příjmových a grantových operací a zadávacích řízení nám výsledky auditu poskytly přiměřenou jistotu, že celková míry zbytkových chyb společného podniku je pod hranicí významnosti (materiality).

34. Na konci roku 2017 nebyl v konkrétních oblastech potřebných pro zpracovávání věcných příspěvků společného podniku dokončen vývoj společných nástrojů Komise pro řízení a monitorování grantů programu Horizont 2020.

Výzva k podávání návrhů roku 2016

35. Výzva k podávání návrhů na granty roku 2016 vedla k relativně nízkému zohlednění témat souvisejících s akcemi v oblasti výzkumu a inovací. Akce v oblasti výzkumu a inovací měly celkový rozpočet 50 milionů EUR a obsahovaly 12 témat, z nichž každé bylo navrženo se zaměřením na konkrétní problémy plynoucí z demonstračních a realizačních činností v souvislosti s hodnotovým řetězcem. Všechny způsobilé návrhy byly ohodnoceny podle hodnotících kritérií programu Horizont 2020 a bylo určeno jejich pořadí ke spolufinancování v rámci omezení společné rozpočtové položky. Větší část rozpočtu na granty však byla zaměřena na tři témata ze šesti financovaných, takže společný podnik nemohl financovat šest témat akcí v oblasti výzkumu a inovací, přestože ke čtyřem z nich měl návrhy, které mohly být spolufinancovány. Aby byla nejdůležitější témata hodnotového řetězce optimálně zohledněna, měl by společný podnik zvážit, zda nesnížit počet návrhů na téma tak, že by ve výzvě stanovil orientační rozpočet na úrovni témat.

JINÉ SKUTEČNOSTI

Mobilizace příspěvků od odvětvových členů

36. Jedním z hlavních cílů společného podniku je mobilizovat příspěvky od odvětvových členů v oblasti jeho činností⁽¹²⁾. Minimální faktor mobilizace pro provozní i další činnosti činí 2,8⁽¹³⁾. Avšak zakládací nařízení společného podniku BBI nezavazuje odvětvové členy poskytnout minimální částku věcných příspěvků na provozní činnosti společného podniku⁽¹⁴⁾. Minimální faktor mobilizace pro věcné příspěvky na provozní činnosti tudíž nelze určit. Jelikož nejsme oprávněni věcné příspěvky na další činnosti kontrolovat, nemůžeme se k povaze, kvalitě ani existenci těchto příspěvků vyjádřit⁽¹⁵⁾.

INFORMACE O HODNOCENÍ KOMISE

37. Průběžné hodnocení⁽¹⁶⁾ činností společného podniku se týkalo období 2014–2016 a provedla jej Komise za pomoci nezávislých odborníků, jak to předpokládá nařízení Rady o společném podniku BBI⁽¹⁷⁾. Hodnocení se týkalo výkonnosti společného podniku, pokud jde o jeho relevantnost, efektivnost, účinnost, konzistentnost a přidanou hodnotu EU, se zřetelem na otevřenost a transparentnost. Komise výsledky hodnocení zohlednila ve zprávě, kterou v říjnu 2017 zaslala Evropskému parlamentu a Radě⁽¹⁸⁾.

⁽¹²⁾ V 3. bodu odůvodnění nařízení (EU) č. 560/2014 se uvádí, že základem tohoto partnerství by měl být vyvážený příspěvek všech partnerů.

⁽¹³⁾ Podíl celkového objemu minimálních příspěvků odvětvových členů na provozní a správní činnosti společného podniku (2 730 milionů EUR) a maximálního peněžního příspěvku EU do společného podniku (975 milionů EUR).

⁽¹⁴⁾ Čl. 4 odst. 1) a čl. 4 odst. 2) nařízení (EU) č. 560/2014 stanoví, že členové z průmyslu a výzkumu by měli během doby trvání společného podniku přispět celkovou částku nejméně 2 730 milionů EUR, přičemž nejméně 1 755 milionů EUR z této částky by měly představovat náklady, které jim vzniknou při provádění dalších činností mimo pracovní plán společného podniku. Navíc čl. 12 odst. 4 stanoví společnému podniku, které tvoří přílohu téhož nařízení, stanoví, že z celkové částky poskytnou členové z průmyslu finanční (peněžní) příspěvky na provozní náklady společného podniku nejméně ve výši 182,5 milionu EUR.

⁽¹⁵⁾ V souladu s čl. 4 odst. 4 nařízení (EU) č. 560/2014 osvědčuje náklady na další činnosti nezávislý externí auditor jmenovaný společným podnikem. Náklady na tyto činnosti však nekontroluje společný podnik ani jiný subjekt Unie.

⁽¹⁶⁾ *Interim evaluation of the BBI Joint Undertaking (2014–2016) operating under Horizon 2020* (Průběžné hodnocení činnosti společného podniku BBI (2014–2016) v programu Horizont 2020), <https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/bbi.pdf>.

⁽¹⁷⁾ Článek 11 nařízení (EU) č. 560/2014.

⁽¹⁸⁾ Pracovní dokument útvarů Komise „Průběžné hodnocení činnosti společných podniků v programu Horizont 2020“ (SWD(2017) 339 final).

38. V reakci na doporučení hodnotitelů ⁽¹⁹⁾ vypracoval společný podnik akční plán, jež v březnu 2018 schválila správní rada společného podniku BBI ⁽²⁰⁾. Společný podnik doporučení obecně přijal a již začal provádět několik opatření ⁽²¹⁾, která mají řešit hlavní problémy, na něž průběžné hodnocení upozornilo. Většina opatření přijatých v reakci na doporučení by se podle akčního plánu měla realizovat v letech 2018 a 2019.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Neven MATES, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 2. října 2018.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

⁽¹⁹⁾ Průběžné hodnocení obsahovalo tato konkrétní doporučení: zvýšit účast členských států EU-13, zvýšit zapojení vzdělávacích a výzkumných institucí, zlepšit koordinaci mezi všemi iniciativami EU podporujícími biohospodářství, investovat do témat, která mohou vytvářet širší a dlouhotrvající přínosy, zvýšit a zintenzivnit zapojení soukromého sektoru a předkládat zprávy, které komplexně popisují skutečné dosavadní přínosy soukromého a veřejného sektoru pro společný podnik BBI, monitorovat pokrok na základě ročního srovnání mezi stanovenými a splněnými klíčovými ukazateli výkonnosti pro společný podnik BBI, dále rozvíjet koordinaci iniciativ založených na biotechnologiích podporou většího počtu koordinačních a podpůrných akcí (projekty CSA).

⁽²⁰⁾ Akční plán byl vypracován v těsné spolupráci s konsorciem Bio-based Industries Consortium (BIC) a Evropskou komisí.

⁽²¹⁾ Společný podnik má provést tato opatření uvedená v akčním plánu: podporovat nové hodnotové řetězce se zapojením nových subjektů, podporovat v členských státech EU další rozvoj národních a regionálních strategií v oblasti biohospodářství, monitorovat a analyzovat výsledky projektů, aby mohly být využity v budoucích projektech, zvýšit maximální možný rozsah finančních a věcných příspěvků z odvětví a zajistit, aby výroční zpráva o činnosti podrobně odrážela účinnost vykazování a osvědčování věcných příspěvků k operačním činnostem a dalších činnostem ze soukromého sektoru, zajistit koordinaci s Evropskou komisí s cílem podporovat doplňkovost a zamezit překrývání mezi programy EU.

ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU

S odkazem na konkrétní čísla bodů připomínek Účetního dvora:

27. Problém týkající se poskytování finančních příspěvků pouze na úrovni programu je dobře znám již od počátku uvedené iniciativy kvůli obavám vyjádřeným průmyslovými partnery (pokud jde o poskytování finančních příspěvků na úrovni programu, které mají být rozděleny v otevřených výzvách k podávání návrhů). Ve snaze toto řešit správní rada společného podniku BBI vytvořila v květnu 2016 pracovní skupinu, jejímiž členy se staly konsorcium průmyslu založeného na biotechnologiích (BIC), Evropská komise a programová kancelář společného podniku BBI. V důsledku toho Evropská komise iniciovala změnu základacího nařízení BBI s cílem umožnit soukromým partnerům poskytovat finanční příspěvky také na úrovni projektů. Avšak vzhledem k tomu, že změna nabyla platnosti až v únoru 2018, po uzavření čtyř ze sedmi výzev k předkládání návrhů plánovaných do roku 2020 (včetně), riziko nedosažení minimální výše finančních (peněžních) příspěvků do konce programu BBI přetrvává. Proto správní rada společného podniku BBI v roce 2018 obnovila mandát finanční pracovní skupiny s úkolem navrhnout různé scénáře pro dosažení nejvyšší proveditelné částky.

35. Společný podnik BBI objasňuje, že možnost stanovit pořadí způsobilých návrhů a spolufinancovat je v rámci společné rozpočtové položky je v souladu s pravidly programu Horizont 2020 a napříč rámcovým program se uplatňuje ve velké míře. Společný podnik BBI bere na vědomí Účetním dvorem vyjádřené doporučení zvážit omezení počtu návrhů pro jednotlivá témata stanovením orientačního rozpočtu na úrovni témat ve výzvách k podávání návrhů. Společný podnik BBI bude dál tuto možnost zvažovat při přípravě budoucích výzev k podávání návrhů, což zajistí nejvhodnější provádění strategického plánu výzkumu iniciativy BBI.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky společného podniku Clean Sky za rozpočtový rok 2017, spolu s odpovědí společného podniku

(2018/C 452/03)

OBSAH

	<i>Bod</i>	<i>Strana</i>
ÚVOD	1–11	19
Založení společného podniku Clean Sky	1–2	19
Správa	3–5	19
Cíle	6	19
Zdroje	7–10	19
Hodnocení Komise	11	20
VÝROK AUDITORA	12–24	20
Výrok o spolehlivosti účetní závěrky	13	20
Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka	14	20
Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka	15	21
Odpovědnost vedení a osob pověřených správou	16–18	21
Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací	19–24	21
ROZPOČTOVÉ A FINANČNÍ ŘÍZENÍ	25–35	22
Plnění rozpočtu na rok 2017	25–26	22
Plnění víceletého rozpočtu financovaného ze sedmého rámcového programu	27–30	22
Plnění víceletého rozpočtu financovaného z programu Horizont 2020	31–35	22
VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM	36–38	23
Rámec vnitřní kontroly	36–38	23
JINÉ SKUTEČNOSTI	39	23
Pákový efekt příspěvků od ostatních členů a riziko dvojího financování	39	23
INFORMACE O HODNOCENÍCH KOMISE	40	24
PŘÍLOHA – KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET ...		25
ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU		26

ÚVOD

Založení společného podniku Clean Sky

1. Společný podnik pro provádění společné technologické iniciativy v oblasti letectví (společný podnik Clean Sky), který sídlí v Bruselu, byl založen v prosinci 2007 v rámci sedmého rámcového programu (7. RP) na období deseti let a svou samostatnou činnost zahájil dne 16. listopadu 2009 ⁽¹⁾. Dne 6. května 2014 Rada změnila původní nařízení a prodloužila dobu fungování společného podniku do 31. prosince 2024 ⁽²⁾.

2. Společný podnik Clean Sky je partnerstvím veřejného a soukromého sektoru v oblasti leteckého výzkumu a inovací. Podle nového nařízení jsou členy společného podniku Evropská unie (EU), zastoupená Komisí, a členové ze soukromého sektoru, mezi něž patří odvětvoví vedoucí a přidružené subjekty z oblasti integrovaných technologických demonstrátorů (ITD), demonstračních platform pro inovativní letadla (IADP) a průřezových činností. Kromě toho společný podnik spolupracuje s odvětvovými „klíčovými partnery“ vybranými na základě otevřených a soutěžních výzev ⁽³⁾. Partneři jsou podle zakládajícího nařízení Clean Sky 2 označováni jako členové ze soukromého sektoru.

Správa

3. Správní struktura společného podniku Clean Sky zahrnuje správní radu, výkonného ředitele, skupinu zástupců států a vědecký a technologický poradní výbor.

4. Správní rada je složena z jednoho zástupce Komise za Unii, jednoho zástupce za každého odvětvového vedoucího, jednoho zástupce přidružených členů na každý ITD a jednoho zástupce klíčových partnerů na každý IDP a IADP. Správní rada je hlavním rozhodovacím orgánem, odpovídá za operace společného podniku a dohlíží na plnění jeho cílů. Výkonný ředitel odpovídá za každodenní řízení společného podniku.

5. Skupina zástupců států je síť národních zástupců z členských států EU a dalších států, poskytující poradenství a stanoviska ke strategické orientaci a operacím společného podniku. Vědecký a technologický poradní výbor je složen z vědců a inženýrů a poskytuje poradenství k technologickým, environmentálním a socioekonomickým otázkám.

Cíle

6. Hlavními cíli společného podniku Clean Sky je výrazně zmírnit dopad leteckých technologií na životní prostředí a zvýšit konkurenceschopnost evropského letectví.

Zdroje

7. Maximální příspěvek EU do první fáze společného podniku Clean Sky určený na správní náklady a na výzkumné činnosti (program Clean Sky 1) činí 800 milionů EUR ze sedmého rámcového programu pro výzkum (7. RP) ⁽⁴⁾. Z uvedené částky se vedoucím ITD přidělí maximálně 400 milionů EUR a přidruženým členům maximálně 200 milionů EUR. Vedoucí ITD a přidružení členové mají přispět prostředky nejméně ve výši příspěvku EU kromě částky přidělené prostřednictvím výzev pro klíčové partnery. Zbývající částka ve výši alespoň 200 milionů EUR se přidělí partnerům vybraným na základě soutěžních výzev k předkládání návrhů ⁽⁵⁾.

⁽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 (Úř. věst. L 169, 7.6.2014, s. 77).

⁽³⁾ V roce 2008 se 16 vedoucích subjektů a 66 přidružených subjektů podílelo na první fázi společného podniku Clean Sky (program Clean Sky 1). V souladu s článkem 4 odst. 6 stanov v příloze k nařízení Rady (EU) č. 558/2014 si přidružení členové v programu Clean Sky 1 ponechávají svůj status do ukončení jejich výzkumných činností, ale nejpozději do 31. prosince 2017. V roce 2017, po dokončení čtvrté výzvy na výběr klíčových partnerů zahájené v roce 2016, společný podnik ukončil výběr členů a přidružených subjektů, na jehož základě je do programu Clean Sky 2 zapojeno 230 právních subjektů. Je mezi nimi 16 vedoucích subjektů se svými přidruženými subjekty a propojenými třetími stranami a vybraní klíčoví partneři spolu s přidruženými subjekty a propojenými třetími stranami.

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

⁽⁵⁾ Čl. 13 odst. 1 stanov společného podniku Clean Sky (příloha I nařízení (EU) č. 71/2008).

8. Maximální příspěvek EU na provádění druhé fáze činností společného podniku (program Clean sky 2) je 1 755 milionů EUR financovaných z programu Horizont 2020 ⁽⁶⁾. Členové společného podniku ze soukromého sektoru by měli během celé doby trvání společného podniku poskytnout zdroje ve výši nejméně 2 193,75 milionu EUR ⁽⁷⁾. Z této částky musí nést náklady ve výši nejméně 965,25 milionu EUR na provádění doplňkových činností nad rámec pracovního plánu společného podniku Clean Sky ⁽⁸⁾.

9. Správní náklady druhé fáze programu Clean Sky 2 nepřekročí 78 milionů EUR a jsou financovány finančními příspěvky, které se každoročně rozdělí rovným dílem mezi EU a členy ze soukromého sektoru ⁽⁹⁾.

10. V roce 2017 činil konečný rozpočet společného podniku Clean Sky 2 celkem 243,5 milionu EUR (2016: 287,8 milionu EUR). K 31. prosinci 2017 zaměstnával společný podnik 41 osob (2016: 41) ⁽¹⁰⁾.

Hodnocení Komise

11. V červnu 2017 dokončila Komise závěrečné hodnocení činností společného podniku v souvislosti se 7. RP a průběžné hodnocení jeho činností v souvislosti s programem Horizont 2020 a společný podnik poté vypracoval příslušné akční plány, které mají vést k realizaci doporučení z hodnocení. Při této příležitosti zařazujeme oddíl o akčních plánech společného podniku vypracovaných v reakci na hodnocení, který je určen pouze k informačním účelům a není součástí našeho výroku auditora ani připomínek.

VÝROK AUDITORA

12. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky společného podniku, jež obsahuje finanční výkazy ⁽¹¹⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽¹²⁾ za rozpočtový rok 2017;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá, jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

13. Podle našeho názoru účetní závěrka společného podniku za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci společného podniku k 31. prosinci 2017, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

14. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

⁽⁶⁾ Čl. 3 odst. 1 nařízení (EU) č. 558/2014.

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

⁽⁸⁾ Jak je uvedeno v čl. 4 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) č. 558/2014, další činnosti jsou činnosti mimo pracovní plán společného podniku, které ale přispívají k cílům společné technologické iniciativy Clean Sky. V souladu s čl. 4 odst. 4 téhož nařízení musí být náklady na další činnosti ověřeny nezávislým externím auditorem a tyto náklady nejsou předmětem auditu společného podniku, EÚD ani jiného orgánu EU.

⁽⁹⁾ Čl. 15 odst. 2 stanov společného podniku Clean Sky (příloha I nařízení (EU) č. 558/2014).

⁽¹⁰⁾ Více informací o pravomocích a činnostech společného podniku je k dispozici na jeho internetových stránkách: <http://www.cleansky.eu>.

⁽¹¹⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽¹²⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

15. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

16. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení společného podniku je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení společného podniku.

17. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost společného podniku pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti, které s tím souvisejí, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

18. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

19. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka společného podniku neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou toho, že audit odhalí všechny případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

20. 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 vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

21. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy společného podniku pro výběr poplatků a jiných příjmů.

22. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Tato kontrola se vztahuje na všechny kategorie plateb (včetně plateb za pořízení majetku) kromě záloh v okamžiku, kdy jsou provedeny.

23. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a přípravě výroku vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou společného podniku⁽¹³⁾.

24. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

ROZPOČTOVÉ A FINANČNÍ ŘÍZENÍ

Plnění rozpočtu na rok 2017

25. Konečný rozpočet na rok 2017 na realizaci programu Clean Sky 1 a Clean Sky 2 obsahoval prostředky na závazky ve výši 313,4 milionu EUR a prostředky na platby ve výši 243,5 milionu EUR.

26. Míra čerpání byla vysoká a činila 99,6 % u prostředků na závazky a 98,5 % u prostředků na platby.

Plnění víceletého rozpočtu financovaného ze sedmého rámcového programu

27. Z částky 800 milionů EUR prostředků 7.RP přidělených společnému podniku Clean Sky na provádění fáze Clean Sky 1 uhradila EU do konce roku 2017 peněžní příspěvek v celé výši 800 milionů EUR.

28. Členové ze soukromého sektoru měli přispět na činnosti společného podniku Clean Sky 1 minimální částkou 600 milionů EUR. Program Clean Sky 1 byl uzavřen v roce 2017 a na konci roku správní rada potvrdila věcné příspěvky od členů ze soukromého sektoru ve výši 594,1 milionu EUR. Kromě toho členové ze soukromého sektoru uhradili peněžní příspěvky na správní náklady společného podniku ve výši 14,9 milionu EUR.

29. Do konce roku 2017 tedy celkové příspěvky členů ze soukromého sektoru na činnosti programu Clean Sky 1 dosáhly 609 milionů EUR, zatímco souhrnný peněžní příspěvek EU činil 800 milionů EUR.

30. Z celkového provozního a správního rozpočtu ve výši 817,2 milionu EUR na činnosti programu Clean Sky 1⁽¹⁴⁾ přijal společný podnik Clean Sky 1 do konce roku 2017 závazky k 815,2 milionu EUR a provedl platby ve výši 815,1 milionu EUR (99,7 % disponibilního rozpočtu).

Plnění víceletého rozpočtu financovaného z programu Horizont 2020

31. Z maximální částky 1 755 milionů EUR prostředků programu Horizont 2020 přidělených společnému podniku Clean Sky na provádění programu Clean Sky 2 přispěla EU do konce roku 2017 celkovou peněžní částkou 484,8 milionu EUR.

32. Pro členy ze soukromého sektoru není stanovena povinná minimální výše věcných a peněžních příspěvků na činnosti společného podniku Clean Sky 2. Do konce roku 2017 vykázali věcné příspěvky na provozní činnosti v hodnotě 265,6 milionu EUR, z čehož správní rada společného podniku dosud potvrdila 54 milionů EUR. Hotovostní příspěvky členů ze soukromého sektoru na správní náklady společného podniku činily 9,5 milionu EUR.

33. Z nejméně 965,25 milionu EUR příspěvků členů ze soukromého sektoru, které mají poskytnout na další činnosti nad rámec pracovního plánu společného podniku, bylo do konce roku 2017 již vykázáno 594 milionů EUR, z čehož 423 milionů EUR bylo osvědčeno. Jelikož nejsme oprávněni provádět audit věcných příspěvků členů na další činnosti, nemůžeme se vyjádřit k jejich povaze, kvalitě ani množství (viz také bod 39).

⁽¹³⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 ze dne 25. října 2012, kterým se stanoví finanční pravidla pro souhrnný rozpočet Unie a kterým se zrušuje nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

⁽¹⁴⁾ Celkovou částku 817,2 milionu EUR tvoří 800 milionů EUR peněžního příspěvku financovaného ze 7.RP, 14,9 milionu EUR peněžních příspěvků členů ze soukromého sektoru na pokrytí správních nákladů a 2,3 milionu EUR na úrocích v souvislosti s předběžným financováním v rámci 7.RP.

34. Do konce roku 2017 dosáhly tedy celkové příspěvky odvětvových partnerů (z nichž 89 % jsou příspěvky na další činnosti) 477 milionů EUR, zatímco peněžní příspěvek EU činil 484,8 milionu EUR.

35. Z maximálního provozního a správního rozpočtu společného podniku Clean Sky 2 ve výši 1 794 milionu EUR ⁽¹⁵⁾ přijal společný podnik do konce roku 2017 závazky k 1 009,6 milionu EUR a provedl platby ve výši 493 milionů EUR.

VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

Rámec vnitřní kontroly

36. Společný podnik Clean Sky zavedl postupy pro kontroly *ex ante* založené na finančních a operačních dokumentárních přezkumech. U průběžných a konečných plateb ze sedmého rámcového programu společný podnik provádí audity *ex post* u příjemců, zatímco v případě výkazů projektových nákladů v rámci programu Horizont 2020 je za audity *ex post* odpovědný společný auditní útvar Komise. Míry zbytkových chyb zjištěné při auditech *ex post*, které společný podnik vykázal ke konci roku 2017, činily u projektů 7. RP 1,40 %, u projektů programu Horizont 2020 to bylo 1,6 % ⁽¹⁶⁾.

37. Na základě posouzení vnitřního kontrolního systému společného podniku, testování detailních údajů příjmových a grantových operací a zadávacích řízení a přezkumu vzorku dokončených auditů *ex post*, včetně částek získaných zpět na základě zjištěných chyb, nám výsledky auditu poskytly přiměřenou jistotu, že celková míra zbytkových chyb společného podniku je pod prahem významnosti (materiality).

38. Na konci roku 2017 nebyl v konkrétních oblastech potřebných pro zpracovávání věcných příspěvků společného podniku dokončen vývoj společných nástrojů Komise pro řízení a monitorování grantů programu Horizont 2020.

JINÉ SKUTEČNOSTI

Pákový efekt příspěvků od ostatních členů a riziko dvojího financování

39. Jedním z hlavních cílů společného podniku je mobilizovat příspěvky od odvětvových členů v oblasti jeho činností ⁽¹⁷⁾. Minimální faktor mobilizace pro provozní i další činnosti činí 1,25 ⁽¹⁸⁾. Avšak zakládací nařízení společného podniku Clean Sky 2 nezavazuje odvětvové členy poskytnout minimální částku věcných příspěvků na provozní činnosti společného podniku ⁽¹⁹⁾. Minimální faktor mobilizace pro věcné příspěvky na provozní činnosti tudíž nelze určit. Jelikož nejsme oprávněni věcné příspěvky na další činnosti kontrolovat, nemůžeme se k povaze, kvalitě ani existenci těchto příspěvků vyjádřit ⁽²⁰⁾.

⁽¹⁵⁾ Celkovou částku tvoří 1 755 milionů EUR peněžních příspěvků financovaných z programu Horizont 2020 a 39 milionů EUR peněžních příspěvků na správní náklady od členů ze soukromého sektoru.

⁽¹⁶⁾ Výroční zpráva o činnosti společného podniku Clean Sky za rok 2017, s. 103–104.

⁽¹⁷⁾ Ve 4. bodu odůvodnění nařízení (EU) č. 558/2014 se uvádí, že základem tohoto partnerství by měl být vyvážený příspěvek všech partnerů.

⁽¹⁸⁾ Podíl celkového objemu minimálního příspěvku odvětvových a výzkumných členů na provozní a doplňkové činnosti společného podniku (2 193,75 milionu EUR) a maximálního peněžního příspěvku EU do společného podniku (1 755 milionů EUR).

⁽¹⁹⁾ Čl. 4 odst. 1) a čl. 4 odst. 2) nařízení (EU) č. 558/2014 stanoví, že členové ze soukromého sektoru by měli během doby trvání společného podniku přispět celkovou částku nejméně 2 193,75 milionu EUR, přičemž nejméně 965,25 milionu EUR z této částky by měly představovat náklady, které jim vzniknou při provádění dalších činností mimo pracovní plán společného podniku.

⁽²⁰⁾ V souladu s čl. 4 odst. 4 nařízení (EU) č. 558/2014 osvědčuje náklady na další činnosti nezávislý externí auditor jmenovaný společným podnikem. Náklady na tyto činnosti však nekontroluje společný podnik ani jiný subjekt Unie.

INFORMACE O HODNOCENÍCH KOMISE

40. Závěrečné hodnocení, které Komise vypracovala o činnosti společného podniku Clean Sky v rámci 7. RP, se týkalo období mezi lety 2008 a 2016⁽²¹⁾, zatímco průběžné hodnocení činnosti společného podniku Clean Sky 2 v rámci programu Horizont 2020 se týkalo období 2014 až 2016⁽²²⁾. Hodnocení byla provedena za pomoci nezávislých odborníků v souladu s nařízeními Rady o společném podniku Clean Sky⁽²³⁾ a týkala se výkonnosti společného podniku, pokud jde o relevantnost, efektivnost, účinnost, konzistentnost a přidanou hodnotu EU, se zvláštním přihlédnutím k otevřenosti a transparentnosti a kvalitě výzkumu. Komise výsledky hodnocení zohlednila ve zprávě, kterou v říjnu 2017 zaslala Evropskému parlamentu a Radě⁽²⁴⁾.

41. V reakci na doporučení hodnotitelů⁽²⁵⁾ vypracoval společný podnik akční plán, jež v dubnu 2018 přijala jeho správní rada. Akční plán obsahuje celou řadu různých opatření, která má společný podnik přijmout⁽²⁶⁾, z nichž několik již bylo zahájeno⁽²⁷⁾ a realizace těch zbývajících se plánuje na rok 2018 nebo další programové období⁽²⁸⁾.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Neven MATES, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 2. října 2018.

Za Účetní dvůr

Klaus-Heiner LEHNE

předseda

⁽²¹⁾ *Final evaluation of the Clean Sky Joint Undertaking operating under FP7* (Závěrečné hodnocení působení společného podniku Clean SKY v rámci 7.RP): <https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/cs.pdf>.

⁽²²⁾ *Interim evaluation of the Clean Sky 2 Joint Undertaking (2014–2016) operating under Horizon 2020* (Průběžné hodnocení činnosti společného podniku Clean Sky (2014–2016) v programu Horizont 2020): <https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/cs2.pdf>.

⁽²³⁾ Hodnocení Komise provedené podle článku 11 nařízení Rady (ES) č. 71/2008 o společném podniku Clean Sky a článku 11 nařízení Rady (EU) č. 558/2014 o založení společného podniku Clean Sky 2.

⁽²⁴⁾ Pracovní dokument útvarů Komise Průběžné hodnocení činnosti společných podniků v programu Horizont 2020 (SWD(2017) 339 final).

⁽²⁵⁾ Hodnotitelé předložili doporučení týkající se následujících oblastí: vhodnosti a optimalizace rámce EU pro partnerství veřejného a soukromého sektoru v oblasti letectví, včetně pověřovací dohody uzavřené s Komisí; zahrnování méně preskriptivních témat do budoucích výzev k předkládání návrhů; potřeby podnitit subdodávky, aby se podpořila účast malých a středních podniků; potřeby zvýšit transparentnost a povědomí o programu Clean Sky; potřeby zlepšit synergie s národními výzkumnými programy a podpořit ekonomický dopad a účast akademické obce. Vedle těchto doporučení provedl útvar interního auditu Komise v roce 2017 audit rámce výkonnosti společného podniku a doporučil, aby Clean Sky 2 doplnil svůj rámec výkonnosti o definici kritérií a souvisejících ukazatelů, vyčíslil cíle společného podniku, pokud jde o konkurenceschopnost a dané odvětví, a vypracoval vhodnou metodiku pro měření dosaženého pokroku při plnění těchto cílů.

⁽²⁶⁾ V akčním plánu byla v reakci na doporučení hodnotitelů stanovena tato konkrétní opatření pro rok 2018: lepší koordinace s národními výzkumnými programy zlepšením účinnosti skupin zástupců států; zvýšit viditelnost strategické vize společného podniku vypracováním plánu průřezových seminářů s ostatními odvětvími na téma různých technologií; sada opatření k řešení doporučení, které se týká méně preskriptivních témat v činnostech Clean Sky 2; podpořit ekonomický dopad činností provedením analýzy projektových výsledků a jejich plánovaného využití; opětovné zahájení činnosti akademické skupiny Clean Sky Academy Group s cílem zvýšit účast akademické obce.

⁽²⁷⁾ Zahájeny již byly tyto činnosti: nahrazení systému přidružených členů v rámci Clean Sky 1 systémem klíčových partnerů v rámci Clean Sky 2 s cílem zvýšit účast; obnova členů vědeckého výboru s ohledem na nové znalosti o vznikajících technologiích odsouhlasených správní radou v prosinci 2017; analýza s cílem identifikovat, kde zavést mechanismy pro subdodávky tak, aby se zvýšila účast malých a středních podniků a účinnost a zároveň zachoval právní rámec a zásady otevřenosti a transparentnosti; předběžná analýza opatření týkajících se zjednodušení a odchylek v souvislosti s pověřovací dohodou s Komisí a pravidel účasti s ohledem na další programové období; první analýza skupiny zástupců států o budoucím rámci financování činností v oblasti letectví provedená v prosinci 2017; pravidelná setkání s ostatními relevantními společnými podniky (SESAR, Shift2Rail, FCH2 a ECSEL); zpráva o všech technologických výsledcích programu Clean Sky 1 (výstupy prvního evropského výzkumného partnerství v oblasti letectví 2008–2017).

⁽²⁸⁾ Činnosti zvažované k další analýze s ohledem na další programové období se týkají především právních a provozního rámce společného podniku včetně opatření na zjednodušení a rozsahu výzkumných aktivit řízených společným podnikem.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
	<i>Řízení grantů z programu Horizont 2020</i>	
2016	Na konci roku 2016, který byl třetím rokem plnění programu Horizont 2020, byla integrace kontrolních systémů společného podniku se společnými nástroji Komise pro řízení a monitorování grantů programu Horizont 2020 dokončena pouze zčásti.	Dokončeno
	<i>Monitorování a zúčtování předběžného financování</i>	
2016	Ke konci roku 2016 společný podnik dosud nezúčtoval žádnou z plateb předběžného financování (176 milionů EUR) provedených ve prospěch jeho odvětvových členů na projekty v rámci grantových dohod programu Horizont 2020. Pravidelné zúčtování plateb předběžného financování na základě výkazů nákladů od členů by zmenšilo expozici společného podniku vůči finančnímu riziku.	Dokončeno

ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU

Společný podnik vzal zprávu Účetního dvora na vědomí.

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 2017, spolu s odpovědí společného podniku**

(2018/C 452/04)

OBSAH

	<i>Body</i>	<i>Strana</i>
ÚVOD	1–10	28
Zřízení společného podniku ECSEL	1–2	28
Správa	3–5	28
Cíle	6	28
Zdroje	7–9	28
Hodnocení Komise	10	29
VÝROK AUDITORA	11–28	29
Výrok o spolehlivosti účetní závěrky	12	29
Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka	13	29
Východisko pro výrok s výhradou o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka	14–18	29
Výrok s výhradou o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka ..	19	30
Odpovědnost vedení a osob pověřených správou	20–22	30
Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací	23–28	31
ROZPOČTOVÉ A FINANČNÍ ŘÍZENÍ	29–35	31
Plnění rozpočtu na rok 2017	29	31
Plnění víceletého rozpočtu financovaného ze 7. rámcového programu	30	31
Plnění víceletého rozpočtu financovaného z programu Horizont 2020	31–35	32
VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM	36–37	32
Správní postupy	36–37	32
JINÉ SKUTEČNOSTI	38	32
Mobilizace příspěvků od odvětvových členů	38	32
INFORMACE O HODNOCENÍCH KOMISE	39–40	33
PŘÍLOHA – KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET ...		34
ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU		35

ÚVOD

Zřízení společného podniku ECSEL

1. Společný podnik pro provádění společné technologické iniciativy pro elektronické součásti a systémy pro vedoucí postavení Evropy (společný podnik ECSEL), který sídlí v Bruselu, byl založen v květnu 2014 ⁽¹⁾ na období do 31. prosince 2024. Společný podnik ECSEL nahradil společné podniky ENIAC a ARTEMIS, jejichž činnost byla ukončena 26. června 2014, a stal se jejich nástupcem. Svou samostatnou činnost zahájil dne 27. června 2014.

2. Společný podnik ECSEL je partnerství veřejného a soukromého sektoru v oblasti výzkumu nanoelektroniky a vestavěných počítačových systémů. Zakládajícími členy společného podniku jsou Evropská unie (EU), zastoupená Komisí, zúčastněné státy ECSEL ⁽²⁾ a tři odvětvová sdružení (AENEAS, ARTEMISIA a EPoSS), která zastupují společnosti a výzkumné organizace působící v oblasti vestavěných a kyberneticko-fyzikálních systémů, integrace inteligentních systémů a mikroelektroniky a nanoelektroniky.

Správa

3. Správní struktura společného podniku ECSEL zahrnuje správní radu, výkonného ředitele, radu správních orgánů a radu soukromých členů.

4. Správní rada je složena ze zástupců členů společného podniku. Nese celkovou odpovědnost za strategickou orientaci a činnost společného podniku a dohlíží na provádění jeho činností. Výkonný ředitel odpovídá za každodenní řízení společného podniku.

5. Rada správních orgánů se skládá z jednoho zástupce Komise a jednoho zástupce z každého zúčastněného státu ECSEL. Rozhoduje o přidělování veřejných prostředků na vybrané návrhy. Rada soukromých členů se skládá ze zástupců soukromých členů společného podniku ECSEL a připravuje návrh jeho strategického programu pro výzkum a inovace.

Cíle

6. Hlavním úkolem společného podniku ECSEL je přispívat k rozvoji silného a globálně konkurenceschopného průmyslového odvětví elektronických součástí a systémů v EU. Jeho cílem je také 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. Společný podnik usiluje o sladění strategií členských států s cílem přilákat soukromé investice a přispívat k účinnosti veřejné podpory tím, že se zabrání zbytečnému zdvojování a tříštění úsilí a usnadní zapojení subjektů podílejících se na příslušném výzkumu a inovacích.

Zdroje

7. Maximální příspěvek EU na činnosti společného podniku ECSEL, který se financuje z programu Horizont 2020, činí 1 185 milionů EUR ⁽³⁾. Minimálně obdobnou částkou by měly přispět zúčastněné státy ECSEL ⁽⁴⁾. Příspěvky odvětvových členů by měly činit alespoň 1 657,5 milionu EUR ⁽⁵⁾.

⁽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⁾ Rakousko, Belgie, Bulharsko, Česká republika, Dánsko, Estonsko, Finsko, Francie, Německo, Řecko, Maďarsko, Irsko, Izrael, Itálie, Lotyšsko, Litva, Lucembursko, Malta, Nizozemsko, Norsko, Polsko, Portugalsko, Rumunsko, Slovensko, Slovinsko, Španělsko, Švédsko a Spojené království.

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

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

⁽⁵⁾ Čl. 4 odst. 2 nařízení (EU) č. 561/2014.

8. Správní náklady společného podniku ECSEL se hradí z peněžních příspěvků členů následujícím způsobem: maximální částka 15,3 milionu EUR od EU a 1 % z celkových nákladů na všechny projekty od odvětvových členů (nejméně 19,7 milionu EUR, avšak maximálně 48 milionů EUR) ⁽⁶⁾.

9. V roce 2017 činil konečný rozpočet společného podniku ECSEL 290,1 milionu EUR (2016: 244 milionů EUR). K 31. prosinci 2017 zaměstnával společný podnik 29 osob (2016: 29) ⁽⁷⁾.

Hodnocení Komise

10. V červnu 2017 dokončila Komise závěrečné hodnocení činností společného podniku v souvislosti se 7. rámcovým programem a průběžné hodnocení jeho činností v souvislosti s programem Horizont 2020 a společný podnik poté vypracoval příslušné akční plány, které mají vést k realizaci doporučení z hodnocení. Při této příležitosti zařazujeme oddíl o akčních plánech společného podniku vypracovaných v reakci na hodnocení, který je určen pouze k informačním účelům a není součástí našeho výroku auditora ani připomínek.

VÝROK AUDITORA

11. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky společného podniku, jež obsahuje finanční výkazy ⁽⁸⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁹⁾ za rozpočtový rok 2017;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá, jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

12. Podle našeho názoru účetní závěrka společného podniku za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci společného podniku k 31. prosinci 2017, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

13. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Východisko pro výrok s výhradou o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

14. Společný podnik ECSEL převzal projekty společných podniků ARTEMIS a ENIAC patřící do 7. rámcového programu. Platby společného podniku ECSEL v souvislosti s těmito projekty provedené v roce 2017 na základě osvědčení o schválení nákladů, která vydaly vnitrostátní financující orgány zúčastněných států ECSEL, dosáhly 76,4 milionu EUR (2016: 118 milionů EUR), což představuje 32 % (2016: 54 %) celkových operačních plateb provedených společným podnikem v roce 2017.

⁽⁶⁾ Čl. 16 odst. 2 stanov společného podniku ECSEL (příloha I nařízení (EU) č. 561/2014). V souladu s článkem 19 téhož nařízení během období 2014–2017 byly na dokončení akcí zahájených na základě nařízení Rady (ES) č. 72/2008 ze dne 20. prosince 2007 o založení společného podniku ENIAC (Úř. věst. L 30, 4.2.2008, s. 21) a nařízení Rady (ES) č. 74/2008 ze dne 20. prosince 2007 o založení společného podniku ARTEMIS pro provádění společné technologické iniciativy pro vestavěné počítačové systémy (Úř. věst. L 30, 4.2.2008, s. 52) vyplaceny navíc následující příspěvky na správní náklady společného podniku ECSEL: a) 2 050 000 EUR uhradila EU, b) 1 430 000 EUR uhradilo sdružení AENEAS, c) 975 000 EUR uhradilo sdružení ARTEMISIA.

⁽⁷⁾ Více informací o činnostech společného podniku je k dispozici na jeho internetových stránkách: www.ecsel-ju.eu.

⁽⁸⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁹⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

15. 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 spoléhaly na vnitrostátní financující orgány⁽¹⁰⁾.

16. 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.

17. 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⁾.

18. Otázka rozdílů v metodikách a postupech používaných vnitrostátními financujícími orgány nemá význam pro provádění projektů programu Horizont 2020, protože za audit *ex post* odpovídá společný auditní útvar Komise⁽¹²⁾. V roce 2017 společný podnik – spolu se společným auditním útvarem GR RTD – provedl první audit *ex post* náhodně vybraného vzorku průběžných výkazů nákladů v rámci programu Horizont 2020, jehož výsledky však budou oznámeny až ve výroční zprávě společného podniku o činnosti za rok 2018.

Výrok s výhradou o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

19. Podle našeho názoru, s výhradou možného vlivu skutečností uvedených v bodech 14 až 18, jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

20. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení společného podniku je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení společného podniku.

21. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost společného podniku pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti související s jeho schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

22. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

⁽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 X výroční zprávy společného podniku ECSEL o činnosti za rok 2017.

⁽¹²⁾ Čl. 13 odst. 2 nařízení (EU) č. 561/2014.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

23. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka společného podniku neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou toho, že audit odhalí všechny případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

24. 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 vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

25. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy společného podniku pro výběr poplatků a jiných příjmů.

26. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Tato kontrola se vztahuje na všechny kategorie plateb (včetně plateb za pořízení majetku) v okamžiku, kdy jsou provedeny.

27. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a přípravě výroku vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou společného podniku⁽¹³⁾.

28. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

ROZPOČTOVÉ A FINANČNÍ ŘÍZENÍ***Plnění rozpočtu na rok 2017***

29. Konečný rozpočet na rok 2017 zahrnoval prostředky na závazky ve výši 183,9 milionu EUR a prostředky na platby ve výši 290,1 milionu EUR. Míra čerpání činila 98 % u prostředků na závazky a 83 % u prostředků na platby.

Plnění víceletého rozpočtu financovaného ze 7. rámcového programu

30. Do ukončení činnosti v červnu 2014 přijaly společné podniky ARTEMIS a ENIAC závazky ve výši 623 milionů EUR (ARTEMIS 181 milionů EUR a ENIAC 442 milionů EUR) na provozní činnosti financované ze 7. RP. Související platby zaznamenané v účetní závěrce společného podniku ECSEL dosáhly do konce roku 2017 celkem 488 milionů EUR (ARTEMIS 148 milionů EUR a ENIAC 340 milionů EUR).

⁽¹³⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 ze dne 25. října 2012, kterým se stanoví finanční pravidla pro souhrnný rozpočet Unie a kterým se zrušuje nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

Plnění víceletého rozpočtu financovaného z programu Horizont 2020

31. Z maximální částky 1 185 milionů EUR prostředků programu Horizont 2020 přidělených společnému podniku ECSEL na dobu jeho trvání přispěla EU do konce roku 2017 v hotovosti celkovou částkou 377 milionů EUR.

32. Dvacet osm zúčastněných států ECSEL má povinnost poskytnout na provozní činnosti společného podniku ECSEL finanční příspěvky minimálně ve výši 1 170 milionů EUR. Na konci roku 2017 zúčastněné státy, které se účastnily výzev k předkládání návrhů v letech 2014 (19 států), 2015 (21 států) a 2016 (24 států), přijaly závazky ve výši 404 milionů EUR a provedly platby ve výši 150,5 milionu EUR (13 % celkových požadovaných příspěvků). Bez ohledu na počáteční fázi realizace projektů programu Horizont 2020 souvisí zjevně nízká míra příspěvků zúčastněných států s tím, že některé z těchto států zaúčtovávají a vykazují náklady až po skončení projektů, které podporují.

33. Z 1 657,5 milionu EUR, jimiž mají přispět na činnosti společného podniku členové, kteří jsou odvětvovými partnery, poskytli tito členové podle odhadu společného podniku do konce roku 2017 věcné příspěvky ve výši 421 milionů EUR.

34. Do konce roku 2017 dosáhly tedy celkové příspěvky odvětvových partnerů 421 milionů EUR, zatímco peněžní příspěvek EU činil 377 milionů EUR.

35. Z maximálního provozního a správního rozpočtu společného podniku ECSEL ve výši 1 204,7 milionu EUR ⁽¹⁴⁾ přijal společný podnik do konce roku 2017 závazky v objemu 455 milionů EUR a provedl platby v objemu 314 milionů EUR, přičemž se převážně jednalo o platby předběžného financování určené na první vlnu projektů programu Horizont 2020.

VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM**Správní postupy**

36. Zaznamenali jsme, že v roce 2017 se vyskytly významné nedostatky v provádění zadávacích řízení na správní služby (například volba nevhodného zadávacího řízení, neúplná definice poskytovaných služeb, opožděný podpis dodatků).

37. Kromě toho společný podnik v roce 2017 ve své evidenci výjimek řádně nezdokumentoval anulování kontrol ze strany vedení ani odchylky od stanovených procesů a postupů. Tento stav ovlivňuje schopnost vedení zajistit účinnost procesů vnitřní kontroly a rychle zmírnit procedurální nedostatky.

JINÉ SKUTEČNOSTI**Mobilizace příspěvků od odvětvových členů**

38. Jedním z hlavních cílů společného podniku je mobilizovat příspěvky od odvětvových členů v oblasti jeho činností. Minimální faktor mobilizace, kterého se má podle zakládacího nařízení společného podniku dosáhnout, činí 1,42 ⁽¹⁵⁾. Pokud se zohlední veškeré financování z veřejných zdrojů – z programu Horizont 2020 a od zúčastněných států – dosahuje minimální faktor mobilizace hodnoty 0,7 ⁽¹⁶⁾.

⁽¹⁴⁾ Tato částka zahrnuje maximální peněžitý příspěvek EU na provozní a správní náklady společného podniku (1 185 milionů EUR) a peněžní příspěvek odvětvových členů na správní náklady společného podniku (19,7 milionu EUR).

⁽¹⁵⁾ Podíl minimálního objemu věcných příspěvků od odvětvových členů na provozní činnosti společného podniku (1 657,5 milionu EUR) a maximálního peněžního příspěvku EU do společného podniku (1 185 milionů EUR).

⁽¹⁶⁾ Podíl minimálních věcných příspěvků od odvětvových členů na provozní činnosti společného podniku (1 657,5 milionu EUR) a celkového objemu příspěvků EU a zúčastněných států do společného podniku (2 355 milionů EUR).

INFORMACE O HODNOCENÍCH KOMISE

39. Závěrečné hodnocení činnosti společných podniků ARTEMIS a ENIAC v 7. RP vypracované Komisí se týkalo období 2008 až 2013 ⁽¹⁷⁾, zatímco průběžné hodnocení činnosti společného podniku ECSEL v programu Horizont 2020 se týkalo období 2014 až 2016 ⁽¹⁸⁾. Hodnocení byla provedena za pomoci nezávislých odborníků, jak to předpokládají nařízení Rady o společných podnicích ⁽¹⁹⁾, a týkala se výkonnosti společných podniků, pokud jde o jejich relevantnost, efektivnost, účinnost, konzistentnost a přidanou hodnotu EU, se zvláštním přihlédnutím k otevřenosti a transparentnosti a kvalitě výzkumu. Komise výsledky hodnocení zohlednila ve zprávě, kterou v říjnu 2017 zaslala Evropskému parlamentu a Radě ⁽²⁰⁾.

40. V reakci na doporučení hodnotitelů ⁽²¹⁾ vypracoval společný podnik akční plán, jež v dubnu 2018 přijala správní rada společného podniku ECSEL. Akční plán obsahuje mnoho různých opatření, která má společný podnik provést ⁽²²⁾, z nichž několik již bylo zahájeno ⁽²³⁾, většina by měla být uskutečněna v letech 2018 a 2019 a některá byla považována za opatření mimo působnost společného podniku ECSEL ⁽²⁴⁾.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Neven MATES, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 2. října 2018.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

⁽¹⁷⁾ *Final evaluation of the ARTEMIS and ENIAC Joint Undertakings operating under FP7* (Závěrečné hodnocení působení společných podniků ARTEMIS a ENIAC v 7. RP), <https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/artemis-eniac.pdf>

⁽¹⁸⁾ *Interim evaluation of the ECSEL Joint Undertaking (2014–2016) operating under Horizon 2020* (Průběžné hodnocení působení společného podniku ECSEL (2014–2016) v programu Horizont 2020), <https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/ecsel.pdf>

⁽¹⁹⁾ Hodnocení Komise provedené podle článku 11 nařízení (ES) č. 74/2008 o společném podniku ARTEMIS, nařízení (ES) č. 72/2008 o společném podniku ENIAC a nařízení (EU) č. 561/2014 o založení společného podniku ECSEL.

⁽²⁰⁾ Pracovní dokument útvarů Komise „Průběžné hodnocení působení společných podniků v programu Horizont 2020“ (SWD(2017) 339 final).

⁽²¹⁾ Hodnotitelé předložili tato doporučení: jasně vymezit dlouhodobou strategii pro výzkum a inovace v oblasti elektronických součástí a systémů, dosáhnout větší integrace tří odvětvových sdružení ECSEL, podporovat výběr projektů združujících vertikální integraci výzkumných činností, zvýšit účast malých a středních podniků a vyhledávat synergie s ostatními společnými podniky, omezit administrativu a soustředit se na strategii, zracionalizovat proces přezkumu a výkaznictví, vyzývat členské státy, aby aktivity společného podniku ECSEL financovaly víceletým způsobem, stanovit vhodné způsoby, jak měřit realizaci a dopad projektů, a usnadnit dohledatelnost a opětovné využití výsledků projektů.

⁽²²⁾ V akčním plánu byla v reakci na doporučení hodnotitelů stanovena tato konkrétní opatření: podporovat využívání pilotních linek novými subjekty, zejména malými a středními podniky, podporovat vertikálně integrované návrhy s důrazem na přidanou hodnotu co do inovací, dopadu a realizace, vyzývat a podporovat více účastnických států ECSEL, aby přijímaly větší množství víceletých finančních závazků, spolupracovat s ostatními společnými podniky, analyzovat efektivní způsoby hodnocení dopadů projektů a vymezit příslušné klíčové ukazatele výkonnosti.

⁽²³⁾ Zahájeny již byly tyto činnosti: vypracování nového programu strategického výzkum v oblasti elektronických součástí a systémů (SRA) a víceletého strategického programu pro výzkum a inovace (MASRIA) a organizace příštího evropského fóra pro elektronické součásti a systémy za aktivní účasti tří sdružení ECSEL, plánovaného na listopad 2018.

⁽²⁴⁾ Společný podnik ECSEL se domníval, že mimo jeho působnost je zejména doporučení hodnotitele harmonizovat pravidla účasti členských států a vnitrostátní sazby náhrad.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
	<i>Strategie boje proti podvodům</i>	
2015	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 ⁽¹⁾. 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 ⁽²⁾. Strategie proti podvodům v oblasti výzkumu obsahuje akční plán, který mají společné podniky pro výzkum realizovat Ve společném podniku ECSEL jsou již zavedeny postupy vnitřní kontroly, které poskytují přiměřenou jistotu o prevenci a odhalování podvodů a nesrovnalostí (kontroly <i>ex ante</i> u plateb, politika v oblasti střetu zájmů a audity <i>ex post</i> u příjemců grantů). Společný podnik ECSEL přijal prováděcí plán opatření proti podvodům 11. listopadu 2016 a v současné době jej realizuje.	Probíhá
	<i>Střet zájmů</i>	
2016	Společný podnik ECSEL přijal pravidla týkající se předcházení a řešení střetu zájmů s cílem snížit rizika spojená s jeho správní strukturou. Společný podnik však požadavky stanovené v rozhodnutí správní rady GB.2015.41 nedodržoval důsledně.	Probíhá

⁽¹⁾ Článek 12 finančních pravidel společného podniku ECSEL.

⁽²⁾ Například zřízení společného centra podpory s centralizovaným kontrolním útvarem a jednotnými podnikovými procesy pro výzkumné subjekty EU.

ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU ECSEL

16. Společný podnik ECSEL by rád zdůraznil, že tento problém souvisí s právním rámcem sedmého rámcového programu, a není tudíž zapříčiněn společným podnikem.

Podobně jako v roce 2016 provedl společný podnik v lednu rozsáhlé hodnocení vnitrostátních systémů uplatňovaných v roce 2017 za účelem zajištění legality a správnosti operací, přičemž vzal v potaz 2 085 osvědčení o dokončení projektu a 990 osvědčení o auditu obdržených od vnitrostátních financujících orgánů v souvislosti s projekty financovanými v rámci sedmého rámcového programu. Společný podnik ECSEL navíc vnitrostátní orgány vyzval, aby mu od ledna 2018 předkládaly každoroční prohlášení o věrohodnosti. Společný podnik ECSEL obdržel od vnitrostátních financujících orgánů 20 prohlášení (z 25), která se vztahují na 98,54 % poskytnutých finančních prostředků, a dospěl k závěru, že zpráva o auditu a uvedená prohlášení poskytují přiměřenou ochranu finančních zájmů členů společného podniku.

34. Zejména s ohledem na výzvy z let 2014 až 2016 bychom chtěli zdůraznit, že podle rozhodnutí o poskytnutí grantu a podle pravidel programu Horizont 2020 se soukromí příjemci zavázali poskytnout 1 096 milionů EUR, z čehož 841 milionů EUR činí příspěvky členů odvětvových sdružení (věcné příspěvky na provozní činnosti) a 256 milionů EUR jsou příspěvky od subjektů, které nejsou členy odvětvových sdružení.

36. Kvůli zajištění účinného řízení zadávání zakázek na všechny administrativní služby byl jmenován asistent pro rozpočet, veřejné zakázky a smlouvy. Role asistenta pro rozpočet, veřejné zakázky a smlouvy zajistí koordinovaný přístup a bude centralizovat zadávání a řízení zakázek, včetně monitorování a následné kontroly smluvních povinností a řízení plnění smluv. Dále byly uspořádány konkrétní informační schůzky s příslušnými odděleními.

37. Společný podnik ECSEL učinil opatření, aby ve svém registru výjimek řádně zajistil zdokumentování obcházení kontrolních mechanismů vedením prostřednictvím výjimek a odchylek od zavedených procesů a postupů, zejména pak pozměněné verze normy vnitřní kontroly č. 8 upravující procesy a postupy a obsahující jasný popis úloh a povinností, včetně informování manažera vnitřní kontroly a auditu o všech výjimkách. Registr výjimek je veden centrálně a pravidelně aktualizován. V dubnu 2018 se za účasti všech zaměstnanců společného podniku ECSEL uskutečnilo školení k postupům, které mají být dodržovány. Tato opatření podporují schopnost vedení zajistit účinnost procesů vnitřní kontroly a rychle zmírnit procedurální nedostatky.

ZPRÁVA**o ověření roční účetní závěrky společného evropského podniku pro ITER a rozvoj energie z jaderné syntézy za rozpočtový rok 2017, spolu s odpovědí společného podniku**

(2018/C 452/05)

OBSAH

	<i>Bod</i>	<i>Strana</i>
ÚVOD	1–6	37
Zřízení společného podniku F4E	1–2	37
Správa	3–4	37
Cíle	5	37
Zdroje	6	37
VÝROK AUDITORA	7–29	37
Výrok o spolehlivosti účetní závěrky	8	38
Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka	9	38
Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka	10	38
Zdůraznění skutečnosti	11–20	38
Odpovědnost vedení a osob pověřených správou	21–23	39
Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací	24–29	40
ROZPOČTOVÉ A FINANČNÍ ŘÍZENÍ	30–31	40
Plnění rozpočtu na rok 2017	30–31	40
VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM	32–35	41
PŘÍLOHA – KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET ...		42
ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU		45

ÚVOD

Zřízení společného podniku F4E

1. Společný evropský podnik pro ITER ⁽¹⁾ a rozvoj energie z jaderné syntézy („F4E“) byl založen v březnu 2007 ⁽²⁾ na období 35 let. Hlavní zařízení pro jadernou syntézu mají být umístěna v Cadarache ve Francii, sídlo společného podniku se nachází v Barceloně.
2. K zakládajícím členům společného podniku patří Euratom, zastoupený Komisí, členské státy Euratomu a Švýcarsko (které s Euratomem uzavřelo dohodu o spolupráci).

Správa

3. Správní struktura společného podniku F4E zahrnuje správní radu, ředitele a další orgány. Správní rada odpovídá za dohled nad tím, jak společný podnik usiluje o splnění svých cílů. Ředitel odpovídá za každodenní řízení společného podniku.
4. K dalším správním orgánům společného podniku patří předsednictvo, technický poradní panel, výbor pro nákupy a veřejné zakázky, výbor pro správu a řízení, auditní výbor a interní přezkumný panel.

Cíle

5. Cílem společného podniku F4E je ⁽³⁾:
 - a) poskytovat Mezinárodní organizaci energie z jaderné syntézy ITER (ITER IO) příspěvek Evropského společenství pro atomovou energii (Euratomu),
 - b) poskytovat příspěvek Euratomu na činnosti v rámci širšího přístupu prováděné s Japonskem pro rychlou realizaci využití energie z jaderné syntézy,
 - c) připravovat 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.

Zdroje

6. V roce 2017 činil konečný rozpočet společného podniku F4E 865 milionů EUR na prostředky na závazky (2016: 720 milionů EUR) a 589 milionů EUR na prostředky na platby (2016: 459 milionů EUR) ⁽⁴⁾. K 31. prosinci 2017 zaměstnával společný podnik 447 osob (2016: 415).

VÝROK AUDITORA

7. Provedli jsme audit:
 - a) účetní závěrky společného podniku, jež obsahuje finanční výkazy ⁽⁵⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁶⁾ za rozpočtový rok 2017;
 - b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá, jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

⁽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 2013/791/Euratom (Úř. věst. L 349, 21.12.2013, s. 100) a rozhodnutí (Euratom) 2015/224 (Úř. věst. L 37, 13.2.2015, s. 8).

⁽³⁾ Více informací o pravomocích a činnostech společného podniku je k dispozici na jeho internetových stránkách: <http://www.fusionforenergy.europa.eu>.

⁽⁴⁾ Třetí dodatek k rozpočtu schválený správní radou v prosinci 2017.

⁽⁵⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁶⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

8. Podle našeho názoru účetní závěrka společného podniku za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci společného podniku k 31. prosinci 2017, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

9. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

10. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Zdůraznění skutečnosti

11. Aniž by Účetní dvůr zpochybňoval výše uvedené výroky, upozorňuje na níže uvedené skutečnosti. V závěrech Rady EU přijatých 7. července 2010⁽⁷⁾ bylo schváleno 6,6 miliardy EUR (v hodnotách roku 2008) jako příspěvek společného podniku na fázi výstavby projektu ITER, jejíž dokončení se původně plánovalo na rok 2020. V této částce nebylo zahrnuto 663 milionů EUR, které navrhla Evropská komise v roce 2010 na pokrytí možných nepředvídaných událostí⁽⁸⁾.

12. V listopadu 2016 schválila rada ITER⁽⁹⁾ novou základní linii projektu ITER (rozsah, harmonogram a náklady). Celkový harmonogram projektu⁽¹⁰⁾ byl schválen všemi členy ITER⁽¹¹⁾ a celkové projektové náklady byly odsouhlaseny ad referendum, což znamená, že každý členský stát si musel nechat projektové náklady schválit v rámci vlastního vládního rozpočtového procesu.

13. Nový harmonogram schválený radou ITER stanovil čtyřfázový přístup s tím, že jako lhůtu pro dosažení prvního strategického milníku konstrukční fáze projektu („první plazma“) stanovil prosinec 2025 a jako odhadované datum dokončení celé konstrukční fáze prosinec 2035; oproti původní základní linii jde o patnáctileté zpoždění. Cílem nového fázového přístupu je lépe sladit realizaci projektu s prioritami a omezeními všech členů ITER IO.

14. Po schválení nové základní linie projektu ITER stanovil společný podnik F4E nový časový plán a přepočítal související náklady na dokončení (odhad nákladů při dokončení: EAC – Estimate At Completion) příspěvku společného podniku do konstrukční fáze projektu.

15. Z výsledků, jež byly předloženy správní radě společného podniku v prosinci 2016, vyplývá, že konstrukční fázi projektu po roce 2020 bude podle očekávání nutno financovat částkou 5,4 miliardy EUR, což představuje 82 % nárůst schváleného rozpočtu ve výši 6,6 miliardy EUR (v hodnotách roku 2008). Částka 6,6 miliardy EUR (v hodnotách roku 2008) schválená Radou EU v roce 2010 nyní slouží jako strop pro výdaje společného podniku do roku 2020.

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

⁽⁸⁾ Sdělení Komise Evropskému parlamentu a Radě ze dne 4. května 2010 o stavu projektu ITER a dalším možném postupu (KOM (2010) 226 v konečném znění).

⁽⁹⁾ 19. zasedání rady ITER ve dnech 16. – 17. listopadu 2016. Rada ITER je správním orgánem organizace ITER (ITER IO).

⁽¹⁰⁾ Rada ITER provedla přezkum úplného aktualizovaného harmonogramu konstrukční fáze projektu přes první plazmu (2025) až do fáze provozu deuterium-tritium (2035), jak navrhovala IO ITER.

⁽¹¹⁾ Čínská lidová republika, Indická republika, Japonsko, Korejská republika, Ruská federace, Spojené státy americké a Evropská unie.

16. Je nutno podotknout, že kromě konstrukční fáze bude muset společný podnik po roce 2035 přispívat i na operační fázi ITER⁽¹²⁾ a na jeho následnou deaktivaci fázi a fázi vyřazování z provozu. Odhad příspěvku na operační fázi po roce 2035 zatím nebyl stanoven. ITER IO odhadla výši příspěvků společného podniku F4E na 95,54 milionu EUR u deaktivaci fáze (v hodnotách roku 2001) a 180,2 milionu EUR u fáze vyřazování z provozu (v hodnotách roku 2001)⁽¹³⁾.

17. I když jsou prognózy společného podniku F4E ohledně první plazmy kompatibilní s časovým plánem projektu ITER IO, považuje se tento harmonogram za technicky nejdřívejší možný realizovatelný termín⁽¹⁴⁾.

18. V červnu 2017 vydala Komise sdělení o příspěvku EU k reformovanému projektu ITER⁽¹⁵⁾ s žádostí o podporu Evropského parlamentu a o udělení mandátu Komisi Radou EU, aby Komise mohla jménem Euratomu schválit novou základní linii⁽¹⁶⁾.

19. I když nová základní linie nezahrnuje rezervu na nepředvídané události, Komise ve svém sdělení naznačila, že rezerva pro nepředvídané události v rozsahu až 24 měsíců u harmonogramu a v řádu 10–20 % u rozpočtu by byla přiměřená⁽¹⁷⁾. Opatření přijatá s ohledem na dodržení zastropovaného rozpočtu ve výši 6,6 miliardy EUR dále zahrnovala odložení zadávacího řízení a instalace všech komponentů, které nejsou pro fázi „první plazmy“ zásadní. I když byly přijaty určité pozitivní kroky ke zlepšení řízení a kontroly konstrukční fáze projektu ITER, riziko dalšího zvyšování nákladů a zpoždění realizace projektu oproti nově navrhované základní linii trvá.

20. Dne 29. března 2017 Spojené království oznámilo Evropské radě své rozhodnutí vystoupit z Evropské unie a Euratomu. Dohoda o podmínkách vystoupení bude předmětem jednání. To může mít významný dopad na budoucí činnosti společného podniku F4E a projektu ITER.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

21. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení společného podniku je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení společného podniku.

22. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost společného podniku pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti, které s tím souvisejí, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

23. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

⁽¹²⁾ Předpokládá se, že operační fáze projektu ITER potrvá do roku 2037.

⁽¹³⁾ IC-19/07.2.1 Návrh aktualizovaných celkových projektových nákladů (OPC) předložený generálním ředitelem ITER IO na 19. zasedání Rady pro ITER ve dnech 16. –17. listopadu 2016.

⁽¹⁴⁾ Jak se uvádí v pátém výročním posouzení provedeném nezávislou skupinou pro přezkum (31. října 2016) a ve zprávě vedoucích projektového manažera společného podniku F4E z prosince 2016 určené správní radě.

⁽¹⁵⁾ COM(2017) 319 final ze dne 14. června 2017 (doprovázené pracovním dokumentem útvarů Komise SWD(2017) 232 final ze dne 14. června 2017).

⁽¹⁶⁾ Finančním příspěvkem Euratomu nejsou dotčeny návrhy Komise, výsledek jednání o vystoupení Spojeného království z Euratomu ani víceletý finanční rámec na období po roce 2020.

⁽¹⁷⁾ COM(2017) 319 final ze dne 14. června 2017 (doprovázené pracovním dokumentem útvarů Komise SWD(2017) 232 final ze dne 14. června 2017), kapitola V „ITER: cesta vpřed“.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

24. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka společného podniku neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutiona prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou toho, že audit odhalí všechny případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

25. 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 vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

26. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a dalších zainteresovaných stran a posuzujeme postupy společného podniku pro výběr poplatků a jiných příjmů.

27. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Tato kontrola se vztahuje na všechny kategorie plateb (včetně plateb za pořízení majetku) kromě záloh v okamžiku, kdy jsou provedeny. Zálohové platby se kontrolují, když příjemce prostředků doloží jejich řádné využití a společný podnik tyto doklady schválí zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

28. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a přípravě výroku vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou společného podniku ⁽¹⁸⁾.

29. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

ROZPOČTOVÉ A FINANČNÍ ŘÍZENÍ***Plnění rozpočtu na rok 2017***

30. Konečný disponibilní rozpočet na rok 2017 obsahoval prostředky na závazky ve výši 589 milionů EUR a prostředky na platby ve výši 865 milionů EUR. Míra čerpání činila 99,9 % u prostředků na závazky a 96,3 % u prostředků na platby.

31. Kvůli závažným nedostatkům byl objem prostředků na platby potřebný v roce 2017 výrazně vyšší, než s jakým se počítalo v původním rozpočtu na rok 2017. Zatímco původní operační prostředky na platby schválené správní radou v únoru 2017 činily 548,6 milionu EUR, konečné prostředky na platby, které byly potřeba v roce 2017, činily 832,6 milionu EUR, což představuje nárůst ve výši 51,8 %. Společný podnik dále odhadl, že mu chybí prostředky na platby v přibližné výši 150 milionů EUR, což může mít dopad na rozpočet na rok 2018.

⁽¹⁸⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 ze dne 25. října 2012, kterým se stanoví finanční pravidla pro souhrnný rozpočet Unie a kterým se zrušuje nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

32. Společný podnik F4E neprováděl soustavnou následnou kontrolu prohlášení o vyhýbání se střetu zájmů u vyššího managementu ⁽¹⁹⁾.

33. Ve vnitřních kontrolách a monitorovacích postupech ⁽²⁰⁾ týkající se najímání klíčových zaměstnanců na manažerské pozice.

34. Tribunál Evropského soudního dvora navíc v roce 2018 z důvodu nesprávností v přijímacích řízeních zrušil dvě jiná rozhodnutí společného podniku F4E o přijetí do zaměstnaneckého poměru ⁽²¹⁾. Společný podnik se proti tomuto rozhodnutí odvolal v dubnu 2018.

35. Významné nedostatky ve strategiích interní komunikace ⁽²²⁾ neumožňovaly distribuovat náležité informace o odhadovaných nákladech na fázi vyřazování z provozu v rámci organizace. Společný podnik proto v účetní závěrce v minulých letech neúčtoval v souvislosti s tímto závazkem žádnou rezervu ⁽²³⁾.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Neven MATES, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 2. října 2018.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

⁽¹⁹⁾ Norma řízení 3 (Etické a organizační hodnoty).

⁽²⁰⁾ Norma řízení 3 (Etické a organizační hodnoty) a norma řízení 4 (Lidské zdroje).

⁽²¹⁾ Rozhodnutí Tribunálu Evropského soudního dvora ze dne 25. ledna 2018 ve věci T-561/16: výběrové řízení F4E/CA/ST/FGIV/2015/001.

⁽²²⁾ Norma řízení 15 (Informace a komunikace).

⁽²³⁾ Výše rezervy k 31. prosinci 2017 byla odhadnuta na 85,2 milionu EUR.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
	PŘIPOMÍNKY K ROZPOČTOVÉMU A FINANČNÍMU ŘÍZENÍ	
	<i>Předložení účetní závěrky</i>	
2015	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. 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.	Probíhá
	PŘIPOMÍNKY KE KLÍČOVÝM KONTROLÁM SYSTÉMŮ SPOLEČNÉHO PODNIKU PRO DOHLED A KONTROLU	
2015	F4E 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.	Dokončeno
2015	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.	Probíhá

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
	<i>Operační zakázky a granty</i>	
2015	Celkem 45 % ze 84 operačních zadávacích řízení vypsanych v roce 2015 připadalo na jednací 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. Výsledek přezkumu: celkem 47 % ze 47 operačních zadávacích řízení vypsanych v roce 2017 připadalo na jednací řízení (2016: 45 %). Ačkoli společný podnik v roce 2015 podnikl kroky snižující míru jednacích řízení, soutěžní charakter operačních zadávacích řízení je stále třeba zvýšit. U grantů byla v průměru předložena pouze 1 nabídka na každou výzvu.	Probíhá
	OSTATNÍ ZÁLEŽITOSTI	
	<i>Právní rámec</i>	
2015	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.	Dokončeno
	<i>Práva duševního vlastnictví a odvětvová politika</i>	
2015	Rozhodnutí o provádění odvětvové politiky v oblasti energie z jaderné syntézy a politiky v oblasti práva duševního vlastnictví a šíření informací bylo přijato správní radou dne 27. června 2013. 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.	Dokončeno
	Posouzení dopadu provádění těchto politik právě probíhá.	Probíhá

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
	VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM	
	<i>Strategie boje proti podvodům</i>	
2016	V červnu 2015 přijala správní rada společného podniku F4E strategii proti podvodům a příslušný akční plán. Většina těchto opatření byla realizována v roce 2016. Společný podnik však neustavil konkrétní nástroj, který by mu usnadnil monitorování opatření týkajících se zadávání veřejných zakázek, zejména těch, které souvisejí s těmito fázemi řízení: posuzováním rizika a hodnocením, vyjednáváním a udělováním zakázek.	Probíhá

ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU

31. Společný podnik F4E s tímto zjištěním souhlasí. Je třeba poznamenat, že díky podpoře Euratomu, který poskytl dodatečný rozpočet, neměl nedostatečný objem prostředků na platby v roce 2017 žádný vliv na plnění závazků společného podniku F4E vůči dodavatelům.

Interně byl systém odhadování plateb zcela přepracován a začleněn do nového nástroje pro finanční řízení, ECOSYS, a rovněž byla posílena interakce mezi projektovými týmy a oddělením pro zadávání zakázek, které spravuje smlouvy.

Vzhledem k pokročilé přípravě prognóz společný podnik F4E potvrzuje, že rozpočet na rok 2018 je rovněž postižen nedostatečným objemem prostředků na platby ve výši přibližně 150 milionů EUR. V souhrnném rozpočtu EU na rok 2018 existuje žádost o převod s cílem zvýšit příspěvek Euratomu pro F4E, který by tyto dodatečné potřeby pokryl.

Požadavek na návrh rozpočtu na rok 2019 a prognózy pro následující rozpočty již byly přehodnoceny na základě pokročilé prognostické metodiky a s použitím nového nástroje pro plánování a podávání zpráv ECOSYS.

32. Společný podnik F4E zlepšil své stávající interní postupy tak, aby zahrnovaly následnou kontrolu prohlášení o vyhýbání se střetu zájmů u vyššího managementu. V rámci tohoto zlepšení budou aktualizace obecných prohlášení o vyloučení střetu zájmů (GDoI) nebo veškerých jiných prohlášení o střetu zájmů formálně přezkoumány příslušnými posuzovateli, včetně předsedy správní rady v případě ředitele společného podniku F4E.

33. Společný podnik F4E pracuje na zdokonalení procesu výběru a výběrových řízení v rámci projektu zlepšení, který v současnosti realizuje. V této souvislosti společný podnik F4E posílí své procedurální aspekty, aby zohlednil připomínky Účetního dvora a zlepšil vnitřní kontrolu a kvalitu náborového procesu.

34. Co se týče rozhodnutí soudu z roku 2018 o zrušení jednoho přijímacího ve společném podniku F4E, společný podnik F4E by rád upřesnil, že i když toto rozhodnutí musel respektovat, podal proti němu také odvolání. Je třeba poznamenat, že tento případ byl také předmětem řízení u evropského veřejného ochránce práv, který určil, že stížnost nebyla opodstatněná a rozhodl ve prospěch společného podniku F4E.

35. Po dohodě s Účetním dvorem společný podnik F4E zúčtoval rezervu na náklady na fázi vyřazování z provozu v účetní závěrce za rok 2017.

Pokud jde o nedostatky v interní komunikaci, společný podnik F4E je bude řešit následujícími kroky:

- Interní proces společného podniku F4E „Roční účetní závěrka – zahájení/ukončení finančního roku“ bude aktualizován s cílem vyjasnit informace potřebné pro účty v souvislosti s rezervami a případnými zárukami. Zejména bude požadována každoroční aktualizace pro oddělení řízení projektu a rozpočtové oddělení týkající se stavu nákladů na vyřazování z provozu a deaktivaci fázi a jakýchkoliv dalších událostí nebo informací, které mohou mít dopad na účty.
- Vyšší management (a zejména vedoucí obchodního oddělení) předá účetnímu společného podniku F4E veškeré příslušné informace, zejména rozhodnutí MAC (řídícího poradního výboru) a rady ITER.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let***2015 – Předložení účetní závěrky***

F4E v současné době využívá bodování ITER jako svůj systém pro řízení získané hodnoty (EVM) a jedná se o jednu z metod, společně se sledováním milníků a analýzou trendů, pro sledování postupu probíhajících prací.

Na konci roku 2017 jmenovala správní rada pracovní skupinu, která má za úkol definovat pro společný podnik F4E lepší způsob podávání zpráv, včetně úkolu definovat vhodný systém EVM. Práce probíhají a předseda pracovní skupiny bude informovat o jejich postupu na schůzi správní rady v červenci 2018.

2015 – Připomínky ke klíčovým kontrolám systémů společného podniku pro dohled a kontrolu

Druhý odstavec: Aktualizace bodování v oblasti zadávání zakázek byla zahájena s organizací ITER tak, aby byla blíže hodnotě skutečné práce provedené v různých fázích projektu (tj. návrh, výroba, dodávka, instalace). U této práce se objevila určitá zpoždění a nový předpokládaný termín dokončení této akce je konec prosince 2018

2015 – Operační zakázky a granty

I přes obnovené úsilí v oblasti komunikace a šíření informací, zejména v souvislosti s integrací nového finančního nařízení, zůstaly údaje týkající se jednacíh řízení v roce 2017 podobné jako v předchozích letech (celkem 47 % v roce 2017 v porovnání se 49 % v roce 2016, 45 % v roce 2015 a 58 % v roce 2014).

Nutno však poznamenat, že většina z nich se řadila k nízkorozpočtovým řízením, která nedosahují prahové hodnoty pro zveřejnění uvedené ve směrnici, a byla plně v souladu s finančními nařízeními společného podniku F4E. Tato nízkorozpočtová jednací řízení představují dlouhodobý průměr přibližně 40 % ročního počtu smluv společného podniku F4E, ale odpovídají pouze méně než 1 % ročních rozpočtových závazků.

Použití jednacíh řízení v těchto případech (v rámci limitů stanovených finančními nařízeními společného podniku F4E) řeší otázku řádného finančního řízení, jelikož umožňuje společnému podniku F4E zkrátit čas potřebný na uzavření smlouvy, reagovat rychleji na potřeby projektu a efektivněji se zaměřit na využití interních zdrojů u zakázek vysoké hodnoty. Společný podnik F4E se tudíž domnívá, že nejsou zapotřebí žádná opatření k dalšímu omezení nízkorozpočtových jednacíh řízení, jelikož jsou i nadále v souladu se zásadami a ustanoveními finančních nařízení.

Zbývající jednací řízení, zpravidla zakázky vyšší hodnoty, (přibližně 5 % celkového počtu řízení jako dlouhodobý průměr) vyjadřují komplexní a inovativní situaci, v níž společný podnik F4E působí. Trh technologií pro jadernou syntézu se v mnoha případech vyznačuje velmi omezenou kapacitou v členských státech a na světě vůbec. To má často za následek nízkou úroveň konkurence, duopoly/monopoly nebo dokonce neúčast ve výzvách k účasti na výběrových řízeních.

Od roku 2012 společný podnik F4E zvýšil své úsilí v oblasti šíření informací, ale účast na operačních výzvách zůstává v průměru nižší než žádoucí. Společný podnik F4E se domnívá, že hlavní příčinou tohoto problému není nedostatečné zviditelnění, ale spíše sporadická a specifická povaha jeho nákupů. Na základě diskuse s jinými velkými kupujícími vědecké infrastruktury v Evropě společný podnik F4E dospěl k závěru, že vzhledem k povaze činností souvisejících s předmětem velkých vědeckých a technologických projektů je omezená hospodářská soutěž bohužel skutečností, kterou může jeden veřejný zadavatel ovlivnit jen minimálně. Tento závěr sdílí i jiní veřejní zadavatelé, kteří řídí podobné projekty v Evropě.

V důsledku toho společný podnik F4E v roce 2016 inicioval fórum, které zahrnuje nejvíce podobné, hraniční high-tech projekty, jediné svého druhu v Evropě. Prostřednictvím tohoto fóra začaly různé organizace s podobnými problémy při realizaci projektů (zejména v souvislosti s nízkým zapojením a nízkou účastí průmyslu) společně pracovat na koordinovanějším a účinnějším řešení. Mezi klíčové myšlenky vzniklé na tomto fóru je snaha posílit jednotný trh rozsáhlých vědeckých projektů, aby byl stabilnější a větší, a tudíž schopný přilákat zájem většího počtu firem.

První akce fóra zaměřená na průmysl se konala v Dánsku koncem února 2018 za účasti 1 037 delegátů zastupujících 530 firem a veřejných organizací z 29 zemí. Zpětná vazba od průmyslu a účastníků z veřejného sektoru po akci byla velmi pozitivní a v červnu roku 2018 účastníci fóra (F4E, ESA, ESO, CERN, EMBL, ESRF, ESS, XFEL, ILL) jednohlasně přijali kandidatury na organizaci druhé velké akce v roce 2020 a odsouhlasili rozšíření členství ve fóru o jiné organizace evropského zájmu s podobnými rozsáhlými projekty se špičkovými technologiemi.

2015 – Práva duševního vlastnictví a průmyslová politika

Druhý odstavec: Společný podnik F4E aktivně spolupracoval s nezávislou poradenskou agenturou pro hospodářskou politiku Trinomics and Cambridge Econometrics, která vypracovala studii pro Evropskou komisi „Dopad aktivit ITER v EU“. Studie byla dokončena v dubnu 2018. Její hlavní výsledky jsou shrnuty níže.

— Pokud jde o efektivitu průmyslové politiky společného podniku F4E, výsledky z ekonometrického modelování ukazují, že výdaje na ITER vytvořily v letech 2008 až 2017 pracovní místa odpovídající přibližně 34 000 pracovních let. Pozitivní účinek bude pokračovat i v budoucnosti, až do konce výstavby projektu ITER.

Při porovnání ekonomického výnosu a vytváření pracovních míst projektu ITER s alternativním scénářem výdajů EU (s neutrálním rozdělením výdajů do všech hospodářských odvětví) se odhaduje, že ITER bude mezi léty 2008 a 2030 přinášet celkový čistý zisk členským státům EU ve výši 586 milionů EUR.

- Co se týče duševního vlastnictví a šíření informací, studie dospěla k závěru, že výše uvedené čisté přínosy mohou být výrazně zvýšeny díky zakládání spin-off podniků, díky dalším inovacím stimulovanými firmami pracujícími na projektu ITER i díky vývoji nových technologií a výrobků. I když výsledky modelování jsou orientační, naznačují, že ekonomický dopad se díky těmto účinkům zvýší o dalších 25–60 % nebo více.

Aby z těchto dodatečných dopadů bylo možné získat maximální užitek, studie doporučuje, aby činnosti v oblasti přenosu technologií byly posíleny v rámci projektu ITER. Zkušenosti CERN i ESA ukazují, že zavedení účinného systému pro přenos technologií sice vyžaduje čas, ale pro zvýšení dopadu veřejných investic je rozhodující.

Společný podnik F4E zahájil již v roce 2017 předběžné aktivity k zavedení programu přenosu technologií ve spolupráci s EUROfusion, který se inspiroval modelem ESA. Během roku 2018 je plánováno zahájení první fáze tohoto programu.

2016 – Strategie boje proti podvodům

V návaznosti na doporučení 3.5 ke strategii boje proti podvodům přijal společný podnik F4E v únoru 2018 vlastní soubor ukazatelů rizika podvodu v oblasti zadávání zakázek: červené praporky. Účelem seznamu červených praporků je definovat ukazatele specifické pro zadávání zakázek společného podniku F4E na základě charakteristik výběrových řízení, analýzy trhu a systémů zadávání zakázek s cílem zvýšit povědomí pracovníků zapojených do zadávání zakázek o klíčových bodech, které je třeba ověřit v rámci procesu zadávání zakázek.

Seznam ukazatelů byl považován za nezbytný předpoklad rozvoje nástroje IT pro boj proti podvodům, jehož cílem bylo usnadnit monitorování opatření společného podniku F4E ve vztahu k postupům při zadávání zakázek. V lednu 2018 však posouzení složitosti při vývoji nástroje, který by poskytoval všechny požadované funkce, odhalilo, že by to bylo příliš obtížné pro společný podnik F4E jako jedinou agenturu EU.

V důsledku toho byla zvážena další, jednodušší a rychlejší řešení, která stále poskytují dostatečnou úroveň jistoty, a společný podnik F4E se rozhodl navrhnout svůj vnitřní kontrolní seznam pro boj proti podvodům na základě svého seznamu ukazatelů rizika podvodu v oblasti zadávání zakázek – červených praporků. Kontrolní seznam pro boj proti podvodům byl právě přijat v květnu roku 2018 a nabývá účinnosti dnem 1. července 2018. Kontrolní seznam bude v případě potřeby vyplněn a podepsán nejméně dvakrát v životním cyklu zadávacího řízení (ve fázi zadání zakázky a uzavření smlouvy) nezávisle dvěma různými účastníky, a to jak technickým pracovníkem projektu, tak pracovníkem zodpovědným za smlouvy a zadávání zakázek, aby byla zajištěna plná transparentnost. V případě potřeby může kontrolní seznam použít kterýkoliv zaměstnanec společného podniku F4E, aby umístil červený praporek v libovolné fázi zadávání zakázky. Použití kontrolního seznamu se nyní zavádí do vnitřních procesů společného podniku F4E souběžně se všemi dalšími změnami, které se týkají projektu Zlepšení zadávání zakázek.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky společného podniku pro provádění společné technologické iniciativy
pro palivové články a vodík za rozpočtový rok 2017, spolu s odpovědí společného podniku

(2018/C 452/06)

OBSAH

	<i>Bod</i>	<i>Strana</i>
ÚVOD	1–13	49
Zřízení společného podniku FCH	1–2	49
Správa	3–6	49
Cíle	7	49
Zdroje	8–12	49
Hodnocení Komise	13	50
VÝROK AUDITORA	14–26	50
Výrok o spolehlivosti účetní závěrky	15	50
Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka	16	50
Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka	17	50
Odpovědnost vedení a osob pověřených správou	18–20	51
Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací	21–26	51
ROZPOČTOVÉ A FINANČNÍ ŘÍZENÍ	27–36	52
Plnění rozpočtu na rok 2017	27	52
Plnění víceletého rozpočtu financovaného ze sedmého rámcového programu	28–31	52
Plnění víceletého rozpočtu financovaného z programu Horizont 2020	32–36	52
VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM	37–39	53
Rámec vnitřní kontroly	37–39	53
JINÉ SKUTEČNOSTI	40	53
Mobilizace příspěvků od ostatních členů	40	53
INFORMACE O HODNOCENÍCH KOMISE	41–42	54
PŘÍLOHA – KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET ...		55
ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU		56

ÚVOD

Zřízení společného podniku FCH

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 na období do 31. prosince 2017 a samostatnou činnost zahájil 15. listopadu 2010 ⁽¹⁾. V květnu 2014 Rada prodloužila dobu jeho fungování do 31. prosince 2024 ⁽²⁾.
2. Společný podnik FCH je partnerstvím veřejného a soukromého sektoru v oblasti výzkumu a inovací technologií pro palivové články a vodík. Členy společného podniku jsou Evropská unie (EU), zastoupená Evropskou komisí, průmyslové uskupení (Vodíková Evropa) a výzkumné uskupení (*European Research Grouping on Fuel Cells and Hydrogen*).

Správa

3. Správní struktura společného podniku FCH sestává z následujících orgánů: správní rady, výkonného ředitele, vědeckého výboru, skupiny zástupců států FCH a fóra zúčastněných stran.
4. Správní rada se skládá z deseti členů, včetně šesti zástupců z průmyslového uskupení, tří zástupců Komise a jednoho z výzkumného uskupení. Správní rada nese odpovědnost za strategickou orientaci a činnost společného podniku a dohlíží na provádění jeho činností. Výkonný ředitel odpovídá za každodenní řízení společného podniku.
5. Vědecký výbor se skládá z nejvýše devíti členů, přičemž složení výboru odráží vyvážené zastoupení odborných znalostí z akademické sféry, průmyslu a regulačních orgánů. Poskytuje poradenství ohledně vědeckých priorit, které by měly být zahrnuty do ročních pracovních plánů, a vědeckých výsledků popsanych ve výroční zprávě o činnosti.
6. Ve skupině zástupců států FCH má každý členský stát a každá země přidružená k programu Horizont 2020 jednoho zástupce a skupina vydává stanovisko ke strategické orientaci společného podniku a k pokroku při dosahování cílů programu Horizont 2020. Fórum zúčastněných stran se koná jednou ročně a zúčastněné subjekty FCH na něm diskutují o činnostech společného podniku a předkládají své připomínky.

Cíle

7. Cílem společného podniku FCH je do roku 2020 prokázat postavení technologie palivových článků a vodíku jako jednoho z pilířů budoucích energetických a dopravních systémů v Evropě. Společný podnik se snaží přispívat k vytvoření silného, udržitelného a celosvětově konkurenceschopného odvětví palivových článků a vodíku v EU.

Zdroje

8. Maximální příspěvek EU na provádění první fáze činností společného podniku (FCH 1) je 470 milionů EUR ze 7. RP ⁽³⁾. Příspěvky ostatních členů se musí přinejmenším rovnat příspěvku EU.
9. Maximální příspěvek EU na provádění druhé fáze činností společného podniku (FCH 2) je 665 milionů EUR financovaných z programu Horizont 2020. Z této částky lze maximálně 570 milionů EUR použít k vyrovnání minimálního příspěvku členů z průmyslového a výzkumného uskupení (stanoveného na 380 milionů EUR) a až 95 milionů EUR může být použito k vyrovnání jakýchkoliv dalších příspěvků od členů nad rámec minimální částky ⁽⁴⁾.

⁽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⁾ Čl. 5 odst. 1 nařízení (ES) č. 521/2008.

⁽⁴⁾ Čl. 3 odst. 1 nařízení (EU) č. 559/2014.

10. Členové průmyslového a výzkumného uskupení by měli za období trvání společného podniku poskytnout zdroje nejméně ve výši 380 milionů EUR ⁽⁵⁾. Z této částky musí členové průmyslového a výzkumného uskupení nést náklady ve výši nejméně 285 milionů EUR na provádění doplňkových činností nad rámec pracovního plánu společného podniku FCH ⁽⁶⁾.

11. Správní náklady společného podniku FCH nepřekročí částku 38 milionů EUR a jsou hrazeny z finančních příspěvků rozpočítaných stejným dílem na ročním základě mezi EU a členy průmyslového a výzkumného uskupení ⁽⁷⁾.

12. V roce 2017 činil konečný rozpočet společného podniku FCH 198,6 milionu EUR (2016: 115,5 milionu EUR). K 31. prosinci 2017 zaměstnával společný podnik 26 osob (2016: 26) ⁽⁸⁾.

Hodnocení Komise

13. V červnu 2017 dokončila Komise závěrečné hodnocení činností společného podniku v souvislosti se sedmým rámcovým programem a průběžné hodnocení jeho činností v souvislosti s programem Horizont 2020 a společný podnik poté vypracoval příslušné akční plány, které mají vést k realizaci doporučení z hodnocení. Při této příležitosti zařazujeme oddíl o akčních plánech společného podniku vypracovaných v reakci na hodnocení, který je určen pouze k informačním účelům a není součástí našeho výroku auditora ani připomínek.

VÝROK AUDITORA

14. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky společného podniku, jež obsahuje finanční výkazy ⁽⁹⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽¹⁰⁾ za rozpočtový rok 2017;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá, jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

15. Podle našeho názoru účetní závěrka společného podniku za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci společného podniku k 31. prosinci 2017, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

16. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

17. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

⁽⁵⁾ Čl. 4 odst. 1 nařízení (EU) č. 559/2014.

⁽⁶⁾ Jak je uvedeno v čl. 4 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) č. 559/2014, doplňkové činnosti jsou věcné příspěvky na činnosti mimo pracovní plán a rozpočet společného podniku, které ale přispívají k dosažení cílů společné technologické iniciativy podniku FCH. Odpovídající činnosti by měly být vymezeny v ročním plánu doplňkových činností s uvedením odhadované hodnoty těchto příspěvků. V souladu s čl. 4 odst. 4 téhož nařízení musí být náklady na doplňkové činnosti ověřeny nezávislým externím auditorem a tyto náklady nejsou předmětem auditu společného podniku, EÚD ani jiného orgánu EU.

⁽⁷⁾ Čl. 13 odst. 2 stanov společného podniku FCH 2 (příloha I nařízení (EU) č. 559/2014).

⁽⁸⁾ Více informací o pravomocích a činnostech společného podniku je k dispozici na jeho internetových stránkách <http://www.fch.europa.eu>.

⁽⁹⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽¹⁰⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

18. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení společného podniku je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení společného podniku.

19. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost společného podniku pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti, které s tím souvisejí, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

20. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

21. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka společného podniku neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou toho, že audit odhalí všechny případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

22. 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 vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

23. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy společného podniku pro výběr poplatků a jiných příjmů.

24. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Tato kontrola se vztahuje na všechny kategorie plateb (včetně plateb za pořízení majetku) kromě záloh v okamžiku, kdy jsou provedeny.

25. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a přípravě výroku vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou společného podniku⁽¹⁾.

26. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

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

ROZPOČTOVÉ A FINANČNÍ ŘÍZENÍ***Plnění rozpočtu na rok 2017***

27. Konečný rozpočet společného podniku na rok 2017 na realizaci 7. RP a programu Horizont 2020 obsahoval prostředky na závazky ve výši 127,8 milionu EUR a prostředky na platby ve výši 198,6 milionu EUR. Míra čerpání činila 96 % u prostředků na závazky a 89 % u prostředků na platby. Prostředky na platby byly využity především na předběžné financování v souvislosti s výzvami v roce 2016 a 2017.

Plnění víceletého rozpočtu financovaného ze sedmého rámcového programu

28. Z maximální výše 470 milionů EUR prostředků 7.RP přidělených společnému podniku FCH na provádění fáze FCH 1 poskytla EU do konce roku 2017 peněžní příspěvky v celkové výši 386,7 milionu EUR a věcné příspěvky v celkové výši 19,1 milionu EUR.

29. Z minimální výše 470 milionů EUR věcných a peněžních příspěvků, jimiž mají na operační činnosti společného podniku FCH přispět členové průmyslového a výzkumného uskupení, potvrdila správní rada do konce roku 2017 příspěvky ve výši 396,2 milionu EUR. Kromě toho společný podnik FCH vykázal do konce roku 2017 věcné příspěvky na provozní činnosti ve výši 55,8 milionu EUR.

30. Do konce roku 2017 dosáhly tedy celkové příspěvky členů průmyslového a výzkumného uskupení na činnosti společného podniku 452 milionů EUR, přičemž souhrnný příspěvek EU činil 405,8 milionu EUR.

31. Z celkového provozního a správního rozpočtu ve výši 490 milionů EUR na činnosti FCH 1 ⁽¹²⁾ přijal společný podnik do konce roku 2017 závazky ve výši 481,7 milionu EUR (98,3 % disponibilního rozpočtu) a platby ve výši 418,5 milionu EUR. Podle plánu plateb společného podniku pro probíhající projekty 7. RP bude dalších 25,7 milionu EUR zapláceno do roku 2018 a 17,4 milionu EUR v následujících letech. Míra konečného plnění programu FCH 1 se tedy odhaduje na 94,3 % celkového rozpočtu FCH 1.

Plnění víceletého rozpočtu financovaného z programu Horizont 2020

32. Z maximální částky 665 milionů EUR prostředků programu Horizont 2020 přidělených společnému podniku FCH na provádění fáze FCH 2 přispěla EU do konce roku 2017 celkovou peněžní částkou 234,3 milionu EUR.

33. Pro členy průmyslového a výzkumného uskupení není minimální výše věcných příspěvků na činnosti fáze FCH 2 stanovena. Do konce roku 2017 vykázali věcné příspěvky na provozní činnosti v hodnotě 25,1 milionu EUR ⁽¹³⁾, z čehož správní rada společného podniku dosud potvrdila 0,6 milionu EUR. Tento stav odpovídá tomu, že v roce 2017 byly projekty FCH 2 stále v rané fázi. Věcné příspěvky přidělené na závazky podle uzavřené grantové smlouvy činily k 31. 12. 2017 celkem 137,4 milionu EUR ⁽¹⁴⁾. Správní rada dále potvrdila peněžní příspěvky členů průmyslového uskupení na správní náklady ve výši 1,3 milionu EUR.

34. Z nejméně 285 milionů EUR příspěvků členů průmyslového a výzkumného uskupení, které mají poskytnout na doplňkové činnosti nad rámec pracovního plánu společného podniku, bylo do konce roku 2017 vykázáno již 558,5 milionu EUR ⁽¹⁵⁾, z čehož 382,2 milionu EUR bylo osvědčeno, takže cíl byl výrazně překročen. Jelikož však nejsme oprávněni provádět audit věcných příspěvků členů na další činnosti, nemůžeme se vyjádřit k jejich povaze, kvalitě ani realitě.

35. Do konce roku 2017 tedy dosáhly celkové příspěvky průmyslových a výzkumných partnerů (z nichž 95,5 % jsou příspěvky na další činnosti) 585 milionů EUR, zatímco peněžní příspěvek EU činil 234,3 milionu EUR (viz též bod 41).

⁽¹²⁾ Celkovou částku tvoří 470 milionů EUR peněžních příspěvků financovaných ze 7. RP a 20 milionů EUR peněžních příspěvků na správní náklady ostatních členů.

⁽¹³⁾ Viz výroční zpráva o činnosti společného podniku FCH, s. 36.

⁽¹⁴⁾ Výroční zpráva o činnosti společného podniku FCH, s. 13, tabulka 1.1:2.

⁽¹⁵⁾ Výroční zpráva o činnosti společného podniku FCH, s. 14, tabulka 1.1:3.

36. Z maximálního provozního a správního rozpočtu společného podniku FCH 2 ve výši 684 milionů EUR⁽¹⁶⁾ přijal společný podnik do konce roku 2017 závazky v objemu 407,2 milionu EUR a provedl platby v objemu 223,3 milionu EUR.

VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

Rámec vnitřní kontroly

37. Společný podnik zavedl postupy pro kontroly *ex ante* založené na finančních a operačních dokumentárních přezkumech. U průběžných a konečných plateb ze sedmého rámcového programu společný podnik provádí audity *ex post* u příjemců, zatímco v případě výkazů projektových nákladů v rámci programu Horizont 2020 je za audity *ex post* odpovědný společný auditní útvar Komise.

38. Míra zbytkových chyb v platbách v rámci 7. RP zjištěná při auditech *ex post*, kterou společný podnik vykázal ke konci roku 2017, činila 1,13 %⁽¹⁷⁾. V roce 2017 společný podnik ve spolupráci se společným auditním útvarem GŘ RTD provedl první audit *ex post* vzorku průběžných výkazů nákladů v rámci programu Horizont 2020 vybraného náhodně a na základě rizik, jehož výsledky budou oznámeny ve výroční zprávě společného podniku o činnosti za rok 2018.

39. Na základě posouzení vnitřního kontrolního systému společného podniku, testování detailních údajů příjmových a grantových operací a zadávacích řízení a přezkumu vzorku dokončených auditů *ex post*, včetně částek získaných zpět na základě zjištěných chyb, nám výsledky auditu poskytlý přiměřenou jistotu, že celková míra zbytkových chyb společného podniku je pod prahem významnosti (materiality).

JINÉ SKUTEČNOSTI

Mobilizace příspěvků od ostatních členů

40. Jedním z hlavních cílů společného podniku je mobilizovat příspěvky od odvětvových členů v oblasti jeho činnosti⁽¹⁸⁾. Podle zakládajícího nařízení FCH 2 činí minimální faktor mobilizace pro provozní a doplňkové činnosti 0,67⁽¹⁹⁾. Faktor mobilizace (definovaný v průběžné hodnotící zprávě), jehož společný podnik dosáhl do konce roku 2017, činil 1,32⁽²⁰⁾ při zohlednění jak provozních, tak doplňkových činností (včetně 0,35⁽²¹⁾ v případě věcných příspěvků na provozní činnosti samotné). Zakládací nařízení společného podniku FCH nezavazuje odvětvové členy poskytnout minimální částku věcných příspěvků na provozní činnosti společného podniku⁽²²⁾. Konečný faktor mobilizace pro věcné příspěvky na provozní a doplňkové činnosti bude vypočten po skončení programu Horizont 2020. Jelikož nejsme oprávněni věcné příspěvky na další činnosti kontrolovat, nemůžeme se k povaze, kvalitě ani existenci těchto příspěvků vyjádřit⁽²³⁾.

⁽¹⁶⁾ Celkovou částku tvoří peněžní příspěvky financované z programu Horizont 2020 ve výši 665 milionů EUR a peněžní příspěvky na správní náklady od ostatních členů průmyslového a výzkumného uskupení ve výši 19 milionů EUR.

⁽¹⁷⁾ Výroční zpráva o činnosti společného podniku FCH, s. 69 a 74.

⁽¹⁸⁾ V 4. bodu odůvodnění nařízení (EU) č. 559/2014 se uvádí, že základem tohoto partnerství by měl být vyvážený příspěvek všech partnerů.

⁽¹⁹⁾ Podíl celkového objemu minimálních příspěvků členů průmyslového uskupení na provozní a správní činnosti společného podniku (380 milionů EUR) a maximálního peněžního příspěvku EU do společného podniku (570 milionů EUR).

⁽²⁰⁾ Tato odhadovaná hodnota zahrnuje příspěvky členů ze soukromého sektoru, které již byly zaplacený (1,3 milionu EUR), a věcné příspěvky členů ze soukromého sektoru (137,4 milionu EUR), které byly sjednány v dohodách o poskytnutí grantů, spolu s osvědčenými věcnými příspěvky na doplňkové činnosti (382,2 milionu EUR), vydělené peněžními příspěvky vyčleněnými Komisí v rámci uzavřené grantové dohody (395,6 milionu EUR).

⁽²¹⁾ Tato odhadovaná hodnota zahrnuje příspěvky členů ze soukromého sektoru, které již byly zaplacený (1,3 milionu EUR), a věcné příspěvky členů ze soukromého sektoru (137,4 milionu EUR), které byly sjednány v dohodách o poskytnutí grantů, vydělené peněžními příspěvky vyčleněnými Komisí v rámci uzavřené grantové dohody (395,6 milionu EUR).

⁽²²⁾ Čl. 4 odst. 1) a čl. 4 odst. 2) nařízení (EU) č. 559/2014 stanoví, že členové průmyslového a výzkumného uskupení by měli během doby trvání společného podniku přispět celkovou částku nejméně 380 milionů EUR, přičemž nejméně 285 milionů EUR z této částky by měly představovat náklady, které jim vzniknou při provádění dalších činností mimo pracovní plán společného podniku.

⁽²³⁾ V souladu s čl. 4 odst. 4 nařízení (EU) č. 559/2014 osvědčuje náklady na další činnosti nezávislý externí auditor jmenovaný společným podnikem. Náklady na tyto činnosti však nekontroluje společný podnik ani jiný subjekt Unie.

INFORMACE O HODNOCENÍCH KOMISE

41. Závěrečné hodnocení, které Komise vypracovala o činnosti společného podniku FCH v rámci 7. RP, se týkalo období 2008 až 2016 ⁽²⁴⁾, zatímco průběžné hodnocení činnosti společného podniku FCH 2 v rámci programu Horizont 2020 se týkalo období 2014 až 2016 ⁽²⁵⁾. Hodnocení byla provedena za pomoci nezávislých odborníků v souladu s nařízením Rady o společném podniku FCH ⁽²⁶⁾ a týkala se výkonnosti společného podniku, pokud jde o relevantnost, efektivnost, účinnost, konzistentnost a přidanou hodnotu EU, se zvláštním přihlédnutím k otevřenosti a transparentnosti a kvalitě výzkumu. Komise výsledky hodnocení zohlednila ve zprávě, kterou v říjnu 2017 zaslala Evropskému parlamentu a Radě ⁽²⁷⁾.

42. V reakci na doporučení hodnotitelů ⁽²⁸⁾ vypracoval společný podnik akční plán, jež v březnu 2018 schválila správní rada společného podniku FCH. Akční plán obsahuje řadu různých opatření, která má společný podnik provést ⁽²⁹⁾, z nichž několik již bylo zahájeno ⁽³⁰⁾, většina by měla být uskutečněna v letech 2018 a 2019 a menší počet se bude zvažovat pro další programové období ⁽³¹⁾.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Neven MATES, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 2. října 2018.

Za Účetní dvůr

Klaus-Heiner LEHNE

předseda

⁽²⁴⁾ *Final evaluation of the FCH Joint Undertaking operating under FP7* (Závěrečné hodnocení působení společného podniku v rámci 7.RP): <https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/fch.pdf>

⁽²⁵⁾ *Interim evaluation of the FCH 2 Joint Undertaking (2014–2016) operating under Horizon 2020* (Průběžné hodnocení činnosti společného podniku FCH 2 (2014–2016) v programu Horizont 2020): <https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/fch2.pdf>.

⁽²⁶⁾ Hodnocení Komise provedené podle článku 11 nařízení (ES) č. 521/2008 o společném podniku FCH a článku 11 nařízení (EU) č. 559/2014 o založení společného podniku FCH 2.

⁽²⁷⁾ Pracovní dokument útvarů Komise. „Průběžné hodnocení činnosti společných podniků v programu Horizont 2020“ (SWD(2017) 339 final).

⁽²⁸⁾ Mezi tato doporučení patří zlepšit roli skupiny zástupců států a poradních orgánů; zajistit soulad s ostatními programy EU; posílit projekty na nižší úrovni technologické připravenosti; zvýšit účast zemí, které jsou v projektech FCH méně aktivní, a podpořit větší účast regionů a institucí vyššího vzdělávání; poskytovat pomoc ve finančních záležitostech (nejvhodnější možnosti financování) a podporovat komerční zavedení a lepší uplatňování práv duševního vlastnictví EU; zlepšit komunikaci se zainteresovanými stranami, subjekty s rozhodovací pravomocí, regiony a veřejností, a zvýšit tak informovanost veřejnosti o technologiích FCH.

⁽²⁹⁾ V akčním plánu byla v reakci na doporučení hodnotitelů stanovena tato konkrétní opatření: posílit a rozšířit roli skupiny zástupců států, zvýšit účast regionů a měst, zlepšit spolupráci s externími zainteresovanými stranami v budoucích fórech zúčastněných stran, posílit vazby s Evropskou komisí v zájmu lepší koordinace s ostatními iniciativami EU, více šířit a využívat výsledky.

⁽³⁰⁾ Zahájeny již byly tyto činnosti: analýza víceletého pracovního programu se skupinou zástupců států s cílem identifikovat slabá místa a vyřešit otázku spolupráce s regiony a městy; přezkum úkolů pracovníka FCH 2 odpovědného za finanční inženýrství s cílem nalézt synergie s ostatními nástroji EU (zejména v souvislosti s finančním nástrojem pro sdílení rizik EIB); zahájení studie v březnu 2017 na stanovení oblastí s nejvyšší přidanou hodnotou EU; diskuse na úrovni správní rady o činnostech s nižší úrovní technologické připravenosti z hlediska jejich začlenění do příští revize víceletého pracovního programu.

⁽³¹⁾ Zejména soudržnost a doplňkovost s ostatními programy EU v oblasti dopravy a energie.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
	<i>Střet zájmů</i>	
2015	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.	Dokončeno

ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU

40. Společný podnik pro palivové články a vodík 2 potvrzuje, že v souladu s nařízením Rady (EU) č. 559/2014 ze dne 6. května 2014 o založení společného podniku pro palivové články a vodík 2 ⁽¹⁾ není Účetní dvůr oprávněn kontrolovat věcné příspěvky na doplňkové činnosti. Společný podnik by rád zdůraznil, že vypracoval metodiku, kterou správní rada schválila dne 9. prosince 2016 ⁽²⁾ a která stanoví důkladné kontroly pro seskupování, vykazování a ověřování doplňkových činností a zahrnuje vzor programu auditu a osvědčení o auditu pro potřeby osvědčování ze strany nezávislých externích auditorů.

⁽¹⁾ Úř. věst. L 169, 7.6.2014, s. 108.

⁽²⁾ <https://www.fch.europa.eu/page/in-kind-additional-activities>.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky společného podniku pro provádění společné technologické iniciativy
pro inovativní léčiva za rozpočtový rok 2017 spolu s odpovědí společného podniku

(2018/C 452/07)

OBSAH

	<i>Bod</i>	<i>Strana</i>
ÚVOD	1–12	58
Zřízení společného podniku III	1–2	58
Správa	3–5	58
Cíle	6	58
Zdroje	7–11	58
Hodnocení Komise	12	59
VÝROK AUDITORA	13–25	59
Výrok o spolehlivosti účetní závěrky	14	59
Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka	15	59
Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka	16	59
Odpovědnost vedení a osob pověřených správou	17–19	60
Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací	20–25	60
ROZPOČTOVÉ A FINANČNÍ ŘÍZENÍ	26–36	61
Plnění rozpočtu na rok 2017	26–27	61
Plnění víceletého rozpočtu financovaného ze sedmého rámcového programu	28–32	61
Plnění víceletého rozpočtu financovaného z programu Horizont 2020	33–36	61
VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM	37–39	62
Rámec vnitřní kontroly	37–39	62
JINÉ SKUTEČNOSTI	40	62
Mobilizace příspěvků od odvětvových členů	40	62
INFORMACE O HODNOCENÍCH KOMISE	41–42	63
PŘÍLOHA – KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET ...		64
ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU		65

ÚVOD

Zřízení společného podniku IIL

1. Společný podnik pro provádění společné technologické iniciativy pro inovativní léčiva (IIL), který sídlí v Bruselu, byl založen v prosinci 2007 ⁽¹⁾ na období deseti let a samostatnou činnost zahájil dne 16. listopadu 2009. Rada v květnu 2014 schválila nové zakládací nařízení a prodloužila dobu fungování společného podniku do 31. prosince 2024 ⁽²⁾.

2. Společný podnik IIL je partnerstvím veřejného a soukromého sektoru v oblasti výzkumu a inovací ve zdravotnictví. Zakládajícími členy společného podniku jsou Evropská unie, zastoupená Komisí, a farmaceutický průmysl, zastoupený Evropskou federací farmaceutického průmyslu a asociací (EFPIA).

Správa

3. Správní struktura společného podniku IIL zahrnuje správní radu, výkonného ředitele, vědecký výbor, skupinu zástupců států, strategické řídicí skupiny a fórum zúčastněných subjektů

4. Správní rada je hlavním rozhodovacím orgánem, odpovídá za operace společného podniku a dohlíží na plnění jeho cílů. Správní rada se skládá z deseti členů rovným dílem zastupujících dva zakládající členy společného podniku. Výkonný ředitel odpovídá za každodenní řízení společného podniku.

5. Vědecký výbor, skupina zástupců států, strategické řídicí skupiny a fórum zúčastněných subjektů jsou poradními orgány. Vědecký výbor složený z vědců specializujících se na různé oblasti předkládá doporučení správní radě. Skupina stálých zástupců, sestávající ze zástupců členských států EU a zemí přidružených k výzkumným programům EU, poskytuje správní radě strategická stanoviska. Strategické řídicí skupiny, které jsou složeny ze zástupců farmaceutických společností, Evropské komise a vědeckého výboru, koordinují projekty IIL mezi sebou a s širšími výzkumnými programy EU. Fórum zúčastněných subjektů se koná jednou ročně a zúčastněné subjekty IIL na něm diskutují o posledních činnostech a plánech IIL.

Cíle

6. Cílem IIL je zlepšovat zdraví urychlením vývoje inovativních léčiv a zajištěním přístupu pacientů k těmto léčivům, zejména v oblastech, kde existují nenaplněné zdravotní nebo sociální potřeby. Společný podnik usiluje o podporu spolupráce mezi hlavními subjekty zapojenými do výzkumu v oblasti zdravotní péče včetně univerzit, farmaceutického průmyslu a dalších odvětví, malých a středních podniků, sdružení pacientů a orgánů pro regulaci léčiv.

Zdroje

7. Maximální příspěvek EU na činnosti programu IIL 1 (2008–2013) financovaný ze sedmého rámcového programu pro výzkum (7. RP) činí jednu miliardu eur ⁽³⁾. Příspěvky členů z farmaceutického odvětví se musí rovnat příspěvku EU.

8. Maximální příspěvek EU, financovaný z programu Horizont 2020, na činnosti programu IIL2 (2014–2024) činí 1 638 milionů EUR. Z této částky lze k vyrovnání příspěvku EFPIA použít maximálně 1 425 milionů EUR a k vyrovnání příspěvku od jiných společností a univerzit, které se rozhodnout vstoupit do společného podniku jako členové nebo přidružení partneři, lze použít až 213 milionů EUR ⁽⁴⁾.

⁽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⁾ Čl. 5 odst. 1 nařízení (ES) č. 73/2008.

⁽⁴⁾ Čl. 3 odst. 1 nařízení (EU) č. 557/2014.

9. EFPIA přispěje na operační a správní náklady společného podniku zdroji v minimální hodnotě 1 425 milionu EUR. Ostatní budoucí členové či přidružení partneři programu IIL 2 přispějí zdroji odpovídajícími částkami, k jejichž poskytnutí se zavázali, když se stali členy nebo přidruženými partnery společného podniku.

10. Správní náklady společného podniku nepřekročí 85,2 milionu EUR a budou hrazeny z peněžních příspěvků členů, rozdělených jednou ročně rovným dílem mezi EU a členy, kteří jsou odvětvovými partnery ⁽⁵⁾.

11. V roce 2017 činil konečný rozpočet společného podniku IIL 206,4 milionu EUR (2016: 263,4 milionu EUR). K 31. prosinci 2017 zaměstnával společný podnik 49 osob (2016: 41) ⁽⁶⁾.

Hodnocení Komise

12. V červnu 2017 dokončila Komise závěrečné hodnocení činností společného podniku v souvislosti se sedmým rámcovým programem a průběžné hodnocení jeho činností v souvislosti s programem Horizont 2020 a společný podnik poté vypracoval příslušné akční plány, které mají vést k realizaci doporučení z hodnocení. Při této příležitosti zařazujeme oddíl o akčních plánech společného podniku vypracovaných v reakci na hodnocení, který je určen pouze k informačním účelům a není součástí našeho výroku auditora ani připomínek.

VÝROK AUDITORA

13. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky společného podniku, jež obsahuje finanční výkazy ⁽⁷⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁸⁾ za rozpočtový rok 2017;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá, jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

14. Podle našeho názoru účetní závěrka společného podniku za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci společného podniku k 31. prosinci 2017, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

15. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

16. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

⁽⁵⁾ Čl. 13 odst. 2 stanov společného podniku IIL 2 (příloha I nařízení (EU) č. 557/2014).

⁽⁶⁾ Více informací o činnostech společného podniku je k dispozici na jeho internetových stránkách: <https://www.imi.europa.eu>.

⁽⁷⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁸⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

17. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení společného podniku je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení společného podniku.

18. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost společného podniku pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti, které s tím souvisejí, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

19. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

20. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka společného podniku neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou toho, že audit odhalí všechny případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

21. 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 vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

22. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy společného podniku pro výběr poplatků a jiných příjmů.

23. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Tato kontrola se vztahuje na všechny kategorie plateb (včetně plateb za pořízení majetku) kromě záloh v okamžiku, kdy jsou provedeny.

24. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a přípravě výroku vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou společného podniku⁽⁹⁾.

25. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

⁽⁹⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 ze dne 25. října 2012, kterým se stanoví finanční pravidla o souhrnném rozpočtu Unie a o zrušení nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

ROZPOČTOVÉ A FINANČNÍ ŘÍZENÍ***Plnění rozpočtu na rok 2017***

26. Konečný rozpočet na rok 2017 na realizaci sedmého rámcového programu a programu Horizont 2020 obsahoval prostředky na závazky ve výši 322,4 milionu EUR a prostředky na platby ve výši 206,4 milionu EUR. Míra čerpání činila 97 % u prostředků na závazky a 72 % u prostředků na platby. Důvodem nízké míry čerpání prostředků na platby bylo především omezení nebo odložení klinických hodnocení v rámci některé velkých a komplexních projektů programů týkajících se rezistence vůči antimikrobiálním látkám a Eboly a zpoždění při uzavírání grantových dohod u výzev v rámci programu Horizont 2020.

27. Na konci roku 2017 dosáhla výše nevyužitých prostředků na platby z předchozích let 78,7 milionu EUR. Správní rada společného podniku následně v červenci 2017 schválila snížení nových operačních prostředků běžného roku o 56 milionů EUR⁽¹⁰⁾ a v listopadu 2017 snížení akumulovaných nevyužitých prostředků na platby z předchozích let o 25,8 milionu EUR. Tyto skutečnosti svědčí o tom, že v posledních letech byly v plánování a monitorování potřeb, pokud jde o nové prostředky na platby společného podniku, nedostatky.

Plnění víceletého rozpočtu financovaného ze sedmého rámcového programu

28. Z maximální částky 1 miliardy EUR prostředků 7. RP přidělených společnému podniku IIL na provádění IIL 1 přispěla EU do konce roku 2017 celkovou peněžní částkou 827,2 milionu EUR.

29. Z 1 miliardy EUR příspěvků ze strany členů, kteří jsou odvětvovými partnery, na činnosti společného podniku IIL potvrdil společný podnik do konce roku 2017 přijetí věcných příspěvků ve výši 529,9 milionu EUR a peněžních příspěvků ve výši 21,9 milionu EUR. Odvětvový partner vykázal další věcné příspěvky v hodnotě 153,3 milionu EUR, platnost těchto příspěvků bude potvrzena na začátku roku 2018.

30. Ke konci roku 2017 tedy celkové věcné a peněžní příspěvky odvětvových partnerů činily celkem 705,1 milionu EUR, oproti tomu akumulované peněžní příspěvky EU ze 7. RP na činnosti společného podniku IIL dosáhly 827,2 milionů EUR.

31. Z celkového provozního a správního rozpočtu ve výši 1 miliardy EUR na činnosti IIL 1 přijal společný podnik IIL do konce roku 2017 závazky ve výši 966 milionu EUR (96,6 % disponibilního rozpočtu) a provedl platby ve výši 720 milionu EUR.

32. Příčinou vysoké míry neprovedených plateb ve výši 246 milionů EUR (25 %) bylo především zpoždění při zahajování činností 7. RP v prvních letech existence společného podniku IIL.

Plnění víceletého rozpočtu financovaného z programu Horizont 2020

33. Z maximální částky 1 638 milionů EUR prostředků programu Horizont 2020 přidělených společnému podniku IIL na provádění IIL 2 přispěla EU do konce roku 2017 celkovou peněžní částkou 157,3 milionu EUR.

34. EFPIA se zavázala poskytnout minimálně 1 425 milionů EUR věcných a peněžních příspěvků na operační a správní činnosti společného podniku v rámci programu Horizont 2020 po dobu trvání jeho existence. Do konce roku 2017 EFPIA a její přidružení partneři vykázali věcné příspěvky v hodnotě 132,8 milionu EUR, z toho 82,5 milionu EUR bylo potvrzeno. Kromě toho správní rada potvrdila peněžní příspěvky odvětvových členů (EFPIA a přidružení partneři) ve výši 7,6 milionu EUR.

⁽¹⁰⁾ První oprava rozpočtu na rok 2017.

35. Do konce roku 2017 dosáhly tedy celkové příspěvky odvětvových partnerů 140,4 milionu EUR, zatímco peněžní příspěvek EU činil 157,3 milionu EUR.

36. Z maximálního provozního a správního rozpočtu společného podniku ve výši 1 680 ⁽¹¹⁾ milionů EUR ⁽¹²⁾ přijal společný podnik do konce roku 2017 závazky ve výši 819,0 milionu EUR a provedl platby ve výši 179,6 milionu EUR. Příčinou relativně nízké míry plateb je především doba nutná pro uzavírání grantových dohod s odvětvovými konsorcií v rámci programu Horizont 2020, která zpozdila provádění plánovaných plateb předběžného financování společného podniku v daném roce.

VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

Rámec vnitřní kontroly

37. Společný podnik zavedl spolehlivé kontrolní postupy *ex ante* založené na finančních a operačních dokumentárních přezkumech. U průběžných a konečných plateb ze sedmého rámcového programu provádí audity *ex post* u příjemců společný podnik, zatímco v případě výkazů projektových nákladů v rámci programu Horizont 2020 je za audity *ex post* odpovědný společný auditní útvar Komise. Zbytková míra chyb zjištěná při auditech *ex post*, kterou společný podnik vykázal ke konci roku 2017, činila u 7. RP 1,29 % a u programu Horizont 2020 to bylo 0,81 % ⁽¹³⁾.

38. Na základě posouzení vnitřního kontrolního systému společného podniku, testování detailních údajů příjmových a grantových operací a zadávacích řízení a přezkumu vzorku dokončených auditů *ex post*, včetně částek získaných zpět na základě zjištěných chyb, nám výsledky auditu poskytly přiměřenou jistotu, že celková míra zbytkových chyb společného podniku je pod prahem významnosti (materiality).

39. Společné centrum podpory Komise (CAS) do konce roku 2017 nedokončilo konkrétní vývojové kroky týkající se nástrojů pro řízení a monitorování grantů programu Horizont 2020 pro účely vykazování a zpracování věcných příspěvků společného podniku.

JINÉ SKUTEČNOSTI

Mobilizace příspěvků od odvětvových členů

40. Jedním z hlavních cílů společného podniku je mobilizovat příspěvky od odvětvových členů v oblasti jeho činnosti ⁽¹⁴⁾. Minimální faktor mobilizace, kterého se má podle zakládacího nařízení společného podniku dosáhnout, činí 1 ⁽¹⁵⁾.

⁽¹¹⁾ 1 638 milionů EUR na pokrytí správních a operačních nákladů (článek 3 nařízení ILL2) plus polovina z 85 milionů EUR (peněžní příspěvek – článek 13, příloha nařízení ILL2).

⁽¹²⁾ Tato částka zahrnuje maximální peněžitý příspěvek EU na provozní a správní náklady společného podniku a peněžní příspěvek odvětvových členů na správní náklady společného podniku.

⁽¹³⁾ Výroční zpráva o činnosti společného podniku ILL za rok 2017, s. 103-104.

⁽¹⁴⁾ Ve 4. bodu odůvodnění nařízení (EU) č. 557/2014 se uvádí, že základem tohoto partnerství by měl být vyvážený příspěvek všech partnerů.

⁽¹⁵⁾ Podíl minimálního objemu věcných příspěvků od odvětvového člena (EFPIA) na operační činnosti společného podniku (1 425 milionu EUR) a maximálního peněžního příspěvku EU do společného podniku (1 425 milionů EUR). Mějte prosím na paměti, že v souladu se statutem ILL 2 odvětvoví partneři neposkytují věcné příspěvky na dodatečné činnosti nad rámec pracovního programu společného podniku.

INFORMACE O HODNOCENÍCH KOMISE

41. Závěrečné hodnocení, které Komise vypracovala o činnosti společného podniku IIL v rámci sedmého rámcového programu, se týkalo období 2008–2016 ⁽¹⁶⁾, zatímco průběžné hodnocení činnosti společného podniku IIL 2 v rámci programu Horizont 2020 se týkalo období 2014–2016 ⁽¹⁷⁾. Hodnocení byla provedena za pomoci nezávislých odborníků, jak to předpokládají nařízení Rady o společném podniku IIL ⁽¹⁸⁾, a týkala se výkonnosti společného podniku, pokud jde o relevantnost, efektivnost, účinnost, konzistentnost a přidanou hodnotu EU a zvláště přihlížela k otevřenosti a transparentnosti a kvalitě výzkumu. Komise výsledky hodnocení zohlednila ve zprávě, kterou v říjnu 2017 zaslala Evropskému parlamentu a Radě ⁽¹⁹⁾.

42. V reakci na doporučení hodnotitelů ⁽²⁰⁾ vypracoval společný podnik akční plán, jež v listopadu 2017 schválila správní rada společného podniku IIL 2. Akční plán obsahuje řadu různých opatření, která má společný podnik provést ⁽²¹⁾, z nichž několik již bylo zahájeno ⁽²²⁾, většina by měla být uskutečněna v letech 2018 a 2019 a menší počet se bude zvažovat v dalším programovém období ⁽²³⁾.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Neven MATES, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 2. října 2018.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

⁽¹⁶⁾ *Final evaluation of the IMI Joint Undertaking operating under FP7* (Závěrečné hodnocení působení společného podniku IIL v rámci 7.RP). https://ec.europa.eu/research/health/pdf/imi_final_evaluation.pdf

⁽¹⁷⁾ *Interim evaluation of the IIL 2 Joint Undertaking (2014–2016) operating under Horizon 2020* (Průběžné hodnocení činnosti společného podniku IIL 2 (2014–2016) v programu Horizont 2020), https://ec.europa.eu/research/health/pdf/imi2_interim_evaluation.pdf

⁽¹⁸⁾ Hodnocení Komise provedené podle článku 11 nařízení (ES) č. 73/2008 o společném podniku IIL a článku 11 nařízení (EU) č. 557/2014 o založení společného podniku IIL 2.

⁽¹⁹⁾ Pracovní dokument útvarů Komise. „Průběžné hodnocení činnosti společných podniků v programu Horizont 2020“ (SWD(2017) 339 final).

⁽²⁰⁾ Hodnotitelé předložili tato doporučení: nutnost zapojit další sektory kromě farmaceutického průmyslu do projektů spolupráce; potřeba zvýšit účast malých a středních podniků a zemí EU-13; nutnost vytvořit odpovědný rámec měření výkonnosti pro posuzování dopadů socio-ekonomických přínosů společného podniku; potřeba revidovat opatření v oblasti práv duševního vlastnictví a nutnost zlepšit efekty projektu a rozšířit přístup k těmto efektům s cílem zajistit udržitelnost a zvýšit dopad.

⁽²¹⁾ V akčním plánu byla v reakci na doporučení hodnotitelů stanovena tato konkrétní opatření: určit a rozvinout témata vhodnější pro malé a střední podniky; vytvořit internetovou stránku IIL 2, kde budou uvedena všechna důležitá aktiva vytvořená projekty IIL za účelem usnadnění šíření a dalšího využití; konzultovat, jak nejlépe zajistit udržitelnost hodnotných výstupů/efektů projektů IIL; prověřit proveditelnost a přidanou hodnotu zprostředkovatelské platformy za účelem stimulace využití výsledků projektů.

⁽²²⁾ K již zahájeným činnostem patří: vývoj specifických webinářů k posílení účasti malých a středních podniků na činnostech společného podniku (<https://www.imi.europa.eu/news-events/events/webinars-imi2-call-13>); katalog dostupných nástrojů vytvořených projekty IIL na podporu šíření a dalšího využití výsledků projektů a rozšíření jejich dopadu (internetová stránka společného podniku IIL 2); nový soubor relevantních, schválených, důvěryhodných, snadných a robustních klíčových ukazatelů výkonnosti, které budou stanoveny pro rozpočtový rok 2018 a další období (aktualizovaný roční pracovní program IIL 2 z března 2018).

⁽²³⁾ Přezkum politiky pro práva duševního vlastnictví, jehož cílem je větší pružnost této politiky a současně respektování právního rámce.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
	<i>Řízení grantů z programu Horizont 2020</i>	
2016	Na konci roku 2016 – třetího roku plnění programu Horizont 2020 byla integrace kontrolních systémů společného podniku se společnými nástroji Komise pro řízení a monitorování grantů programu Horizont 2020 dokončena pouze zčásti.	Dokončeno
	<i>Kontroly ex ante a monitorování výkazů nákladů</i>	
2016	Společný podnik někdy převáděl platby příjemcům pozdě (univerzity, výzkumné organizace, malé a střední podniky). To svědčí o nedostacích v postupech vnitřní kontroly a monitorovacích postupech pro projektové zprávy a souvisejících výkazů nákladů, což má negativní dopad na efektivnost realizace projektů.	Dokončeno

ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU

27. Postup přípravy prognóz v rámci ročního rozpočtového procesu Komise začíná s dvouletým předstihem. Od společného podniku iniciativy pro inovativní léčiva 2 se vyžaduje, aby předložil prognózu prostředků na platby v lednu roku N-2, tedy v době, kdy není možné zcela správně a přesně určit budoucí potřeby podniku. V lednu roku N-1 se prostředky na platby zaznamenávají do dokumentu „fiche financière“ Komise, který je základem pro roční rozpočtový proces Komise.

Tento zavedený rozpočtový proces neumožňuje provedení žádných úprav, společný podnik iniciativy pro inovativní léčiva 2 nicméně své prognózy v roce N-1 reviduje podle skutečných změn projektového portfolia. Číselné údaje uvedené v dokumentu „fiche financière“ Komise není možné před přijetím dalšího ročního rozpočtu Komise upravovat.

39. Společný podnik iniciativy pro inovativní léčiva 2 na základě dohody s Útvarem interního auditu provádí akční plán. Společný podnik iniciativy pro inovativní léčiva 2 spolupracuje se společným centrem podpory Komise na analýze možností převodu vykazování věcných příspěvků průmyslových subjektů do nástrojů Horizont 2020 a na hledání efektivních řešení s ohledem na kontinuitu systémů výkaznictví typu Horizont 2020 v rámci programu Horizont Evropa.

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky Společného podniku pro výzkum uspořádání letového provozu jednotného evropského nebe za rozpočtový rok 2017, spolu s odpovědí společného podniku

(2018/C 452/08)

OBSAH

	<i>Body</i>	<i>Strana</i>
ÚVOD	1–12	67
Zřízení společného podniku SESAR	1–2	67
Správa	3–4	67
Cíle	5–7	67
Zdroje	8–11	68
Hodnocení Komise	12	68
VÝROK AUDITORA	13–25	68
Výrok o spolehlivosti účetní závěrky	14	68
Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka	15	69
Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka	16	69
Odpovědnost vedení a osob pověřených správou	17–19	69
Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací	20–25	69
ROZPOČTOVÉ A FINANČNÍ ŘÍZENÍ	26–37	70
Plnění rozpočtu na rok 2017	26–28	70
Plnění víceletého rozpočtu financovaného ze 7. rámcového programu a programu TEN-T	29–33	70
Plnění víceletého rozpočtu financovaného z programu Horizont 2020	34–37	71
VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM	38–42	71
Rámec vnitřní kontroly	38–41	71
Zadávací řízení	42	72
JINÉ SKUTEČNOSTI	43	72
Pákový efekt příspěvků od ostatních členů pro program SESAR 2020	43	72
INFORMACE O HODNOCENÍCH KOMISE	44–47	72
PŘÍLOHA – KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET ...		74
ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU		75

ÚVOD

Zřízení společného podniku SESAR

1. Společný podnik pro výzkum uspořádání letového provozu jednotného evropského nebe (SESAR), který sídlí v Bruselu, byl založen v únoru roku 2007 na období osmi let a samostatnou činnost zahájil dne 10. srpna 2007 ⁽¹⁾. Rada v červnu 2014 změnila původní zakládací nařízení a prodloužila dobu fungování společného podniku do 31. prosince 2024 ⁽²⁾.

2. Společný podnik SESAR je partnerstvím veřejného a soukromého sektoru pro rozvoj a zavedení modernizovaného systému uspořádání letového provozu (ULP) v Evropě. Zakládajícími členy jsou Evropská unie (EU), zastoupená Komisí, a Evropská organizace pro bezpečnost letového provozu (Eurocontrol) ⁽³⁾. Po vydání výzvy k vyjádření zájmu se stalo členy společného podniku 19 veřejných a soukromých subjektů z odvětví letectví. Jsou mezi nimi výrobci letadel, výrobci pozemního a palubního vybavení, poskytovatelé letových navigačních služeb a letištní orgány.

Správa

3. Správní strukturu společného podniku SESAR tvoří správní rada a výkonný ředitel.

4. Správní rada je složena ze zástupců členů společného podniku a také zástupců jeho zainteresovaných stran (vojenských a civilních uživatelů vzdušného prostoru, poskytovatelů letových navigačních služeb, výrobců vybavení, letišť, pracovníků z oblasti ULP a vědecké obce). Správní rada je odpovědná za přijetí hlavního plánu ULP, který schvaluje Rada, a za výkon celkového dohledu nad prováděním projektu SESAR. Výkonný ředitel odpovídá za každodenní řízení společného podniku.

Cíle

5. Projekt SESAR usiluje o modernizaci uspořádání letového provozu v Evropě definováním, vývojem a poskytnutím nových či zlepšených technologií a postupů. Projekt je rozdělen do tří fází:

- „definiční fáze“ (2004–2007) pod vedením Evropské organizace pro bezpečnost letového provozu (Eurocontrol), která je spolufinancována z programu transevropských dopravních sítí (TEN-T). Výsledkem této fáze byl evropský hlavní plán uspořádání letového provozu, který vymezuje obsah a popisuje vývoj a zavádění další generace moderního systému ULP,
- „vývojové fáze“ složené ze dvou období (2008–2013, prodloužená do roku 2016), kterou řídí společný podnik SESAR, se spolufinancováním z programu transevropských dopravních sítí (TEN-T) a ze sedmého rámcového programu pro výzkum (7. RP) a od roku 2014 také z programu Horizont 2020,
- „zaváděcí fáze“ (2014–2024) pro zavádění nové infrastruktury ULP v rozsáhlém měřítku pod vedením subjektů z odvětví leteckého provozu a zainteresovaných stran, se spolufinancováním z programu Horizont 2020.

6. Cílem společného podniku SESAR v rámci 7. RP a programu TEN-T bylo modernizovat ULP v Evropě a zvýšit jeho bezpečnost koordinací a soustředěním veškerého příslušného výzkumu a vývoje v EU na vytvoření nových technologických systémů, komponentů a provozních postupů, které jsou stanoveny v evropském hlavním plánu uspořádání letového provozu (SESAR I – vývojová fáze v období 2008–2016).

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

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

⁽³⁾ Eurocontrol je mezinárodní organizace sdružující 41 členských států. EU jí svěřila část svých kompetencí v souvislosti s nařízeními o jednotném evropském nebi, v důsledku čehož je Eurocontrol ústřední organizací pro koordinaci a plánování řízení letového provozu pro celou Evropu. Samotná EU je signatářem úmluvy o organizaci Eurocontrol a všechny členské státy EU jsou členy Eurocontrolu.

7. V rámci programu Horizont 2020 společný podnik SESAR realizuje program SESAR 2020, jehož cílem je prokázat realizovatelnost technologických a provozních řešení vytvořených již předtím v rámci programu SESAR I, a to v širších a provozně integrovanějších prostředích (pokračování vývojové fáze), a zavést novou infrastrukturu ULP (zaváděcí fáze).

Zdroje

8. Rozpočet vývojové fáze programu SESAR I na období 2008–2016 činil 2 100 milionů EUR, přičemž EU, organizace Eurocontrol i zúčastnění partneři z veřejného i soukromého sektoru z odvětví leteckého provozu přispívají na tuto částku rovným dílem. Příspěvek EU v maximální výši 700 milionů EUR byl financován ze 7. RP a z programu TEN-T⁽⁴⁾.

9. V základacím nařízení společného podniku SESAR je stanoven odhad celkových nákladů programu SESAR 2020 na 1 585 milionů EUR⁽⁵⁾. Maximální příspěvek EU z programu Horizont 2020 pro společný podnik SESAR na provádění vývojového a zaváděcího programu SESAR 2020 na období 2017–2024 činí 585 milionů EUR⁽⁶⁾. Na činnosti společného podniku přispěje organizace Eurocontrol částkou přibližně 500 milionů EUR⁽⁷⁾ a u odvětví letecké přepravy se očekává příspěvek ve výši 500 milionů EUR. Přibližně 95 % příspěvků ze strany organizace Eurocontrol a ostatních členů společného podniku má podobu věcných příspěvků pro činnosti společného podniku.

10. Pokud jde o peněžní příspěvky na správní náklady společného podniku, o částkách, jež musí každý člen uvolnit v poměru k příspěvku, který se zavázal uhradit, rozhoduje správní rada, jež rovněž stanovuje lhůty, v níž členové musí příspěvky zaplatit.

11. V roce 2017 činil konečný rozpočet společného podniku SESAR na programy SESAR I a SESAR 2020 celkem 191,8 milionu EUR (2016: 157,1 milionu EUR). K 31. prosinci 2017 zaměstnával společný podnik 40 osob (2016: 44).

Hodnocení Komise

12. V červnu 2017 dokončila Komise závěrečné hodnocení činností společného podniku v souvislosti se sedmým rámcovým programem a průběžné hodnocení jeho činností v souvislosti s programem Horizont 2020 a společný podnik poté vypracoval příslušné akční plány, které mají vést k realizaci doporučení z hodnocení. Při této příležitosti zařazujeme oddíl o akčních plánech společného podniku vypracovaných v reakci na hodnocení, který je určen pouze k informačním účelům a není součástí našeho výroku auditora ani připomínek.

VÝROK AUDITORA

13. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky společného podniku, jež obsahuje finanční výkazy⁽⁸⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽⁹⁾ za rozpočtový rok 2017;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá, jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

14. Podle našeho názoru účetní závěrka společného podniku za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci společného podniku k 31. prosinci 2017, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

⁽⁴⁾ Článek 3 všeobecné dohody mezi Evropskou komisí a společným podnikem SESAR z prosince 2009.

⁽⁵⁾ 5. bod odůvodnění nařízení (EU) č. 721/2014.

⁽⁶⁾ Čl. 4 odst. 2 nařízení (ES) č. 219/2007 ve znění nařízení (EU) č. 721/2014.

⁽⁷⁾ Článek 4 dohody s organizací Eurocontrol o programu SESAR 2020.

⁽⁸⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁹⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

15. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

16. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

17. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení společného podniku je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení společného podniku.

18. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost společného podniku pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti, které s tím souvisejí, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

19. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

20. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka společného podniku neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou toho, že audit odhalí všechny případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

21. 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 vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

22. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy společného podniku pro výběr poplatků a jiných příjmů.

23. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Tato kontrola se vztahuje na všechny kategorie plateb (včetně plateb za pořízení majetku) v okamžiku, kdy jsou provedeny.

24. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a přípravě výroku vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou společného podniku⁽¹⁰⁾.

25. Následující připomínky uvedené výrok Účetního dvora nezpochybňují.

ROZPOČTOVÉ A FINANČNÍ ŘÍZENÍ

Plnění rozpočtu na rok 2017

26. Při zohlednění prostředků z účelově vázaných příjmů (18 milionů EUR) obsahoval rozpočet programu SESAR I na rok 2017 prostředky na závazky ve výši 19,3 milionu EUR a prostředky na platby ve výši 121,8 milionu EUR a disponibilní rozpočet programu SESAR 2020 obsahoval prostředky na závazky ve výši 111,7 milionu EUR a prostředky na platby ve výši 91,2 milionu EUR.

27. Míra čerpání u programu SESAR I činila 11 % u prostředků na závazky a 68 % u prostředků na platby. Nízkou mírou čerpání u programu SESAR I zapříčinily tyto faktory:

- Program SESAR I byl formálně uzavřen v prosinci 2016 a poslední platba byla provedena v prosinci 2017. Společný podnik nicméně musel ke konci roku 2017 zajistit dostatečné financování ze 7. RP na proplacení peněžních příspěvků obdržených navíc od odvětvových členů programu SESAR I⁽¹¹⁾ a na úhradu opožděných, ale opodstatněných výkazů nákladů za probíhající projekty 7. RP.
- Při plánování a monitorování svých potřeb, pokud jde o nové prostředky na závazky a platby pro rozpočet programu SESAR I, zvolil společný podnik konzervativní přístup a nevzal v úvahu očekávané účelově vázané příjmy ve výši přibližně 17 milionů EUR v souvislosti se zpětně získanými částkami za projekty programu SESAR I (tj. opravy chyb na základě auditů *ex post*, zbývající otevřené předběžné financování atd.).

28. Míra čerpání u programu SESAR 2020 činila 92 % u prostředků na závazky a 68 % u prostředků na platby. Nižší než předpokládaná míra čerpání prostředků na platby byla hlavně způsobena zpožděními v provádění projektů programu Horizont 2020 ze strany odvětvových členů a také konzervativnějším plánováním rozpočtu, které zohledňovalo riziko pozdního přijetí každoročních pověřovacích dohod o finančním plnění.

Plnění víceletého rozpočtu financovaného ze 7. rámcového programu a programu TEN-T

29. Z maximální částky 700 milionů EUR prostředků 7. RP přidělených společnému podniku SESAR na provádění programu SESAR I přispěla EU do konce roku 2017 celkovou peněžní částkou 633,9 milionu EUR.

30. Z celkové částky 1 254,5 milionu EUR věcných i peněžních příspěvků, které měli poskytnout ostatní členové na činnosti programu SESAR I společného podniku SESAR (670,2 milionu EUR od organizace Eurocontrol a 584,3 milionu EUR od členů z odvětví leteckého provozu), potvrdil do konce roku 2017 společný podnik přijetí příspěvků ve výši 560,7 milionu EUR od organizace Eurocontrol a 539,2 milionu EUR z odvětví letecké přepravy.

31. Do konce roku 2017 dosáhly tedy celkové příspěvky ostatních členů programu SESAR I 1 099,9 milionu EUR, zatímco kumulativní peněžní příspěvek EU činil 633,9 milionu EUR.

⁽¹⁰⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 ze dne 25. října 2012, kterým se stanoví finanční pravidla pro souhrnný rozpočet Unie a kterým se zrušuje nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

⁽¹¹⁾ Článek 13 a 25 stanov společného podniku tvořících přílohu nařízení (ES) č. 219/2007 ve znění nařízení (EU) č. 721/2014.

32. Z celkového operačního a správního rozpočtu ve výši 892,8 milionu EUR na činnosti programu SESAR I⁽¹²⁾ přijal společný podnik do konce roku 2017 závazky k 853 milionům EUR a provedl platby ve výši 801 milionů EUR (89,7 % disponibilního rozpočtu).

33. Ke konci roku 2017 a ve fázi uzavírání programu SESAR I musel společný podnik zrušit 30 milionů EUR (19 %) neuhraných závazků v důsledku upravených nebo zrušených projektů programu SESAR I. V důsledku toho činily ke konci roku otevřené platební závazky společného podniku ke grantům v rámci programu SESAR I přibližně 47 milionů EUR.

Plnění víceletého rozpočtu financovaného z programu Horizont 2020

34. Z maximální částky 585 milionů EUR prostředků programu Horizont 2020 přidělených společnému podniku SESAR na provádění programu SESAR 2020 přispěla EU do konce roku 2017 celkovou peněžní částkou 132,9 milionu EUR.

35. Ostatní členové se zavázali poskytnout na operační činnosti společného podniku pro program SESAR 2020 věcné a peněžní příspěvky ve výši nejméně 825,9 milionu EUR (500 milionů EUR organizace Eurocontrol a odhadem 325,9 milionu EUR odvětví letecké přepravy). Ke konci roku 2017 tak ostatní členové vykazali věcné příspěvky ve výši 97,3 milionu EUR. Jelikož však v roce 2017 byly projekty v rámci programu SESAR 2020 ještě v rané fázi, nebyly tyto příspěvky ještě potvrzeny správní radou. Kromě toho hotovostní příspěvky organizace Eurocontrol na správní náklady společného podniku činily 6,7 milionu EUR.

36. Do konce roku 2017 dosáhly tedy celkové příspěvky od odvětví leteckého provozu a organizace Eurocontrol částky 104 milionů EUR, zatímco peněžní příspěvek EU činil 132,9 milionů EUR.

37. Z maximálního provozního a správního rozpočtu ve výši 639,8 milionů EUR na činnosti programu SESAR 2020⁽¹³⁾ přijal společný podnik do konce roku 2017 závazky ve výši 236,7 milionu EUR a provedl platby ve výši 112,3 milionu EUR. Platby představovaly převážně platby předběžného financování na první a druhou vlnu projektů SESAR 2020.

VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

Rámec vnitřní kontroly

38. Externí auditor roční účetní závěrky společného podniku zjistil nedostatky v postupech finanční kontroly společného podniku. Tento stav je zapříčiněn hlavně složitostí finančního regulatorního rámce, jímž se společný podnik musí řídit, a také nedávným odchodem klíčových pracovníků z oblasti financí a následným pracovním přetížením ve finančním oddělení.

39. Společný podnik zavedl spolehlivé kontrolní postupy *ex ante* založené na finančních a operačních dokumentárních přezkumech. U průběžných a konečných plateb ze 7. rámcového programu provádí audity *ex post* u příjemců společný podnik, zatímco v případě výkazů projektových nákladů v rámci programu Horizont 2020 je za audity *ex post* odpovědný společný auditní útvar Komise. Zbytková míra chyb zjištěná při auditech *ex post*, kterou společný podnik vykázal ke konci roku 2017, činila u 7. RP 1,09 % a u programu Horizont 2020 to bylo 2,8 %⁽¹⁴⁾.

⁽¹²⁾ Celková částka rozpočtu 892,3 milionu EUR je tvořena 700 miliony hotovostního příspěvku EU financovaného ze 7. RP a programu TEN-T, hotovostním příspěvkem organizace Eurocontrol ve výši 165 milionů EU a hotovostním příspěvkem odvětví letecké přepravy ve výši 27,8 milionu EUR.

⁽¹³⁾ Celková částka rozpočtu 639,8 milionu EUR je tvořena 585 miliony hotovostního příspěvku EU financovaného z programu Horizont 2020, hotovostním příspěvkem organizace Eurocontrol ve výši 25 milionů EU a hotovostním příspěvkem od členů z odvětví letecké přepravy ve výši 18,5 milionu EUR. Kromě toho Komise společnému podniku poskytne účelově vázané příjmy ve výši 11,3 milionu EUR na konkrétní úkoly, kterými společný podnik pověřila.

⁽¹⁴⁾ Výroční zpráva o činnosti společného podniku SESAR za rok 2017, body 1.1.4.3. a 1.1.7.

40. Na základě posouzení vnitřního kontrolního systému společného podniku, testování detailních údajů příjmových a grantových operací a zadávacích řízení a přezkumu vzorku dokončených auditů *ex post*, včetně částek získaných zpět na základě zjištěných chyb, nám výsledky auditu poskytly přiměřenou jistotu, že celková míra zbytkových chyb společného podniku je pod prahem významnosti (materiality).

41. Na konci roku 2017 nebyl v rámci společných nástrojů Komise pro řízení a monitorování grantů programu Horizont 2020 dokončen vývoj v konkrétních oblastech potřebných pro zpracovávání věcných příspěvků společného podniku.

Zadávací řízení

42. Ve svém zadávacím řízení na podpůrné služby od civilních uživatelů vzdušného prostoru v souvislosti s činnostmi programu SESAR 2020⁽¹⁵⁾ použil společný podnik k finančnímu hodnocení prostý (aritmetický) průměr obdržených finančních nabídek na různé kategorie odborníků. Stejný přístup byl uplatněn u všech částí zakázky. Účinnějším řešením, které by také více podporovalo konkurenci, by bylo pro výpočet tohoto finančního hodnocení použít vážený průměr. Vážení by mělo vycházet z nejpravděpodobnějšího počtu pracovních dní pro každou kategorii odborníků potřebných na konkrétní služby v dané části zakázky.

JINÉ SKUTEČNOSTI

Pákový efekt příspěvků od ostatních členů pro program SESAR 2020

43. Jedním z hlavních cílů společného podniku je mobilizovat příspěvky od odvětvových partnerů v oblasti jeho činností⁽¹⁶⁾. Odhadovaný faktor mobilizace financování od odvětví leteckého provozu, kterého se má podle základního nařízení společného podniku dosáhnout, činí (bez organizace Eurocontrol) 0,85⁽¹⁷⁾.

INFORMACE O HODNOCENÍCH KOMISE

44. Závěrečné hodnocení, které Komise vypracovala o činnosti společného podniku SESAR v rámci 7. RP, se týkalo období 2007 až 2016⁽¹⁸⁾, zatímco průběžné hodnocení činnosti společného podniku SESAR v rámci programu Horizont 2020 se týkalo období 2014 až 2016⁽¹⁹⁾. Hodnocení byla provedena za pomoci nezávislých odborníků, jak to předpokládají nařízení Rady o společném podniku SESAR⁽²⁰⁾, a týkala se výkonnosti společného podniku, pokud jde o relevantnost, efektivnost, účinnost, konzistentnost a přidanou hodnotu EU a zvláště přihlížela k otevřenosti a transparentnosti a kvalitě výzkumu. Komise výsledky hodnocení zohlednila ve zprávě, kterou v říjnu 2017 zaslala Evropskému parlamentu a Radě⁽²¹⁾.

⁽¹⁵⁾ Rámcové smlouvy (čtyři části zakázky) s celkovým rozpočtem 6 milionů EUR na období čtyř let.

⁽¹⁶⁾ 17. bod odůvodnění nařízení (ES) č. 219/2007 ve znění nařízení (EU) č. 721/2014 stanoví, že základním prvkem projektu SESAR je výrazné zapojení odvětví. Je proto důležité, aby byl veřejný rozpočet na vývojovou fázi projektu SESAR iniciativu doplněn příspěvky z odvětví.

⁽¹⁷⁾ Podíl odhadovaného objemu věcných příspěvků od členů z odvětví leteckého provozu na provozní činnosti společného podniku bez organizace Eurocontrol (500 milionů EUR) a celkového peněžního příspěvku EU do společného podniku (585 milionů EUR). Upozorňujeme, že v souladu se stanovami SESAR 2020 odvětvoví partneři neposkytují věcné příspěvky na dodatečné činnosti nad rámec pracovního programu společného podniku.

⁽¹⁸⁾ *Final evaluation of the SESAR Joint Undertaking operating under FP7* (Závěrečné hodnocení působení společného podniku SESAR v rámci 7.RP). <https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/sesar1.pdf>

⁽¹⁹⁾ *Interim evaluation of the SESAR Joint Undertaking operating under H2020* (Průběžné hodnocení působení společného podniku SESAR v rámci programu Horizont 2020). <https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/sesar2020.pdf>

⁽²⁰⁾ Hodnocení Komise provedené podle článku 7 nařízení (ES) č. 219/2007 o společném podniku SESAR a článku 7 nařízení (EU) č. 721/2014, kterým se mění nařízení (ES) č. 219/2007.

⁽²¹⁾ Pracovní dokument útvarů Komise. „Průběžné hodnocení činnosti společných podniků v programu Horizont 2020“ (SWD(2017) 339 final).

45. V reakci na doporučení hodnotitelů⁽²²⁾ přijala v květnu 2018 správní rada společného podniku SESAR akční plán společného podniku. Akční plán obsahuje řadu různých opatření, která má společný podnik provést⁽²³⁾, z nichž několik již bylo zahájeno⁽²⁴⁾, většina by měla být uskutečněna v roce 2018 a v prvním čtvrtletí roku 2019 a několik se bude zvažovat pro další programové období⁽²⁵⁾.

46. V roce 2017 Účetní dvůr zveřejnil zvláštní zprávu o iniciativě jednotné evropské nebe⁽²⁶⁾, která se týkala určitých prvků výkonnosti společného podniku SESAR v rámci 7. RP⁽²⁷⁾, jenž je hlavním zdrojem finanční podpory EU pro tuto iniciativu.

47. Jak v závěrečném hodnocení Komise⁽²⁸⁾, tak ve zvláštní zprávě EÚD⁽²⁹⁾ bylo poukázáno na zpoždění v realizaci hlavního plánu uspořádání letového provozu a na nesoulad mezi pevně danou dobou trvání činnosti společného podniku SESAR a plánovanou délkou očekávaných prací. Účetní dvůr rovněž zdůraznil potřebu posílit vyvozování odpovědnosti společného podniku za realizaci hlavního plánu⁽³⁰⁾.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Neven MATES, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 2. října 2018.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

⁽²²⁾ Hodnotitelé předložili doporučení týkající se následujících oblastí: posílit účast zainteresovaných stran na činnostech společného podniku SESAR včetně propojení na zaváděcí fázi; posílit tři vrstvy evropského hlavního plánu uspořádání letového provozu (definiční, vývojová a zaváděcí fáze) a zajistit, aby byl ve všech těchto vrstvách byl používán společný jazyk založený na řešeních a také umožnit Komisi zefektivnit plánování a monitorování zaváděcí fáze; posílit vazby na akademický sektor; vyřešit otázky související s uplatňováním právního rámce programu Horizont 2020; přijmout opatření k odstranění takzvané „mezery v industrializaci“ mezi stávajícími řešeními SESAR, které dosahují úrovně technologické připravenosti (TRL – *Technology Readiness level*) 6, a zaváděcí fázi hlavního plánu uspořádání letového provozu, pro niž jsou vyžadována řešení na úrovni TRL 8.

⁽²³⁾ V akčním plánu byla v reakci na doporučení hodnotitelů stanovena tato konkrétní opatření: rozšíření mechanismů spolupráce s manažerem zavádění projektu SESAR, Evropskou agenturou pro bezpečnost letectví, vnitrostátními orgány a Evropskou organizací pro zařízení v civilním letectví (EUROCAE) s cílem posílit jejich účast na evropském hlavním plánu uspořádání letového provozu; zvýšit účast odvětví; zjednodušit činnosti projektu SESAR v rámci programu Horizont 2020.

⁽²⁴⁾ Zahájeny již byly tyto činnosti: reorganizace tří vrstev evropského hlavního plánu uspořádání letového provozu s cílem posílit jeho architekturu důrazem na zásady řešení projektu SESAR; pravidelná setkání se Sdružením pro vědecký rozvoj uspořádání letového provozu v Evropě (ASDA) s cílem rozšířit účast akademického sektoru.

⁽²⁵⁾ Společný podnik provedl celkové posouzení stávajícího právního rámce společného podniku SESAR za účelem přípravy na další programové období a v prosinci 2017 je zaslal Komisi. Co se týče doporučení dále zmenšovat mezeru v industrializaci existující mezi současnými činnostmi společného podniku SESAR a řízením zavádění projektu SESAR, společný podnik se domnívá, že toto doporučení je v současnosti pozastaveno, neboť závisí na iniciativě Komise pro další programové období.

⁽²⁶⁾ Iniciativa EU jednotné evropské nebe, která byla zahájena v roce 2004, obsahuje soubor pravidel pro bezpečnost uspořádání letového provozu, související služby, uspořádání vzdušného prostoru a interoperabilitu v rámci sítí, platných na úrovni celé EU. https://ec.europa.eu/transport/modes/air/ses_en

⁽²⁷⁾ Zvláštní zpráva Účetního dvora č. 18/2017.

⁽²⁸⁾ Viz Závěrečné hodnocení působení společného podniku SESAR v rámci 7. RP, oddíl 7.1.4. Kvalita výzkumu a oddíl 8. Závěry.

⁽²⁹⁾ Body 86 a 87 zvláštní zprávy Účetního dvora č. 18/2017.

⁽³⁰⁾ Viz bod 86 a doporučení 8 zvláštní zprávy Účetního dvora č. 18/2017.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
	<i>Vykazování a kontrola věcných příspěvků na projekty SESAR 2020</i>	
2016	Společný podnik dosud nezavedl zvláštní pokyny pro své členy a jejich externí auditory ohledně vykazování a certifikace věcných příspěvků členů na projekty SESAR 2020. Společný podnik také dosud nepřipravil interní pokyny ke svým kontrolám <i>ex ante</i> týkajícím se výkazů nákladů na projekty SESAR 2020, a to základě strategie Komise pro kontroly <i>ex ante</i> pro program Horizont 2020.	Dokončeno
	<i>Posuzování finanční způsobilosti žadatelů v souvislosti s výzvami k předkládání návrhů</i>	
2016	V rámci omezené výzvy na výzkum v leteckém odvětví, která byla omezena na odvětvové partnery společného podniku, poskytl společný podnik granty projektovým konsorciím přesto, že ve dvou případech z kontrol finanční životaschopnosti příjemců provedených Výkonnou agenturou pro výzkum vyplývalo, že finanční kapacita koordinujících odvětvových partnerů konsorcií není dostatečná. Znamená to také, že dokončení těchto projektů je ohroženo vyšším finančním rizikem a že finanční riziko je vysoké i u ostatních projektů, na nichž se daní dva příjemci podílejí. Rozhodnutí výkonného ředitele v těchto dvou případech bylo založeno na doplňkovém vyhodnocení rizika provedeném <i>ad hoc</i> pracovníky společného podniku. Společný podnik však dosud nezavedl systematický interní postup pro opětovné posuzování nedostatečné finanční životaschopnosti koordinátorů grantových projektů a nezavedl ani opatření na zmírnění a kompenzování souvisejícího zvýšeného finančního rizika.	Dokončeno
	<i>Nákladová efektivnost smluv na poskytování služeb</i>	
2016	Společný podnik ve svých zadávacích řízeních na služby stanoví maximální rozpočet zakázky. Tato maximální částka není založena na systematickém postupu odhadu nákladů a přiměřeném referenčním systému tržních cen. Není tak zajištěna nákladová efektivnost jeho víceletých smluv na poskytování služeb, neboť zkušenosti ukazují, že většina obdržených nabídek se blížila maximálnímu rozpočtu.	Dokončeno

ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU

25. V letech 2010–2017 byla průměrná doba pro obdržení roční prováděcí finanční pověřovací dohody více než šest měsíců. Proto musí společný podnik SESAR kvůli zajištění kontinuity provozu plánovat svůj rozpočet tak, aby měl dostatek prostředků v hotovosti a prostředků na platby, k zajištění platební schopnosti přinejmenším během první poloviny následujícího roku.

26. V posledních dvou letech vykonával společný podnik SESAR činnost podle několika finančních regulačních systémů, protože musel současně provádět projekty v rámci 7. rámcového programu, programu TEN-T, programu Horizont 2020, Nástroje pro propojení Evropy (CEF) a pověřovacích dohod pro účelově vázané příjmy. Plán náboru na rok 2018 předpokládá přijetí dvou dalších finančních pracovníků, kteří posílí finanční a rozpočtové oddělení.

27. Vyšší chybovost u grantových plateb v rámci programu Horizont 2020 v roce 2017 byla důsledkem toho, že společný podnik SESAR provedl v době, kdy Společný auditní útvar (CAS) Komise vytvořil svůj plán auditů, několik grantových plateb v rámci programu Horizont 2020. Tyto platby se týkaly převážně projektů předběžného výzkumu, jejichž hlavními příjemci byla výzkumná centra a univerzity, která obecně nejsou tak dobře obeznámena s účetním výkaznictvím jako jiní větší příjemci z průmyslových odvětví. Kromě toho byla chybovost do značné míry ovlivněna významnou chybou pocházející od jednoho univerzitního příjemce. S cílem zmírnit toto riziko do budoucna, zřídil společný podnik SESAR ve spolupráci s Komisí informační den k účetnímu výkaznictví, který je určen zejména výzkumným centrům, univerzitám a malým a středním podnikům.

28. Společný podnik SESAR bude aktualizovat svoje interní předpisy týkající se vypracování dokumentace k výzvám (kteréžto předpisy jsou součástí „systému řízení jakosti společného podniku SESAR“) tak, aby zahrnovaly metodu váženého průměru jako jednu z možností, jak hodnotit finanční nabídky, zejména když tato metoda umožňuje lépe zohlednit různé součásti cen finančních nabídek.

ZPRÁVA**o ověření roční účetní závěrky společného podniku Shift2Rail za rozpočtový rok 2017, spolu s odpovědí společného podniku**

(2018/C 452/09)

OBSAH

	<i>Bod</i>	<i>Strana</i>
ÚVOD	1–12	77
Zřízení společného podniku Shift2Rail	1–2	77
Správa	3–6	77
Cíle	7–8	77
Zdroje	9–11	78
Hodnocení Komise	12	78
VÝROK AUDITORA	13–25	78
Výrok o spolehlivosti účetní závěrky	14	78
Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka	15	79
Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka	16	79
Odpovědnost vedení a osob pověřených správou	17–19	79
Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací	20–25	79
ROZPOČTOVÉ A FINANČNÍ ŘÍZENÍ	26–32	80
Plnění rozpočtu na rok 2017	26–27	80
Plnění víceletého rozpočtu financovaného z programu Horizont 2020	28–32	80
VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM	33–37	81
Rámec vnitřní kontroly	33–36	81
Zadávací řízení	37	81
JINÉ SKUTEČNOSTI	38	81
Mobilizace příspěvků od odvětvových členů	38	81
INFORMACE O HODNOCENÍCH KOMISE	39–40	81
PŘÍLOHA – KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET ...		83
ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU		84

ÚVOD

Zřízení společného podniku Shift2Rail

1. Společný podnik Shift2Rail (S2R), který sídlí v Bruselu, byl založen v červnu 2014⁽¹⁾ na období deseti let a samostatnou činnost zahájil dne 24. května 2016. Společný podnik zahájil samostatnou činnost v roce 2016 a účetní závěrka za tento rok je druhou účetní závěrkou, kterou EÚD kontroluje.

2. Společný podnik S2R je partnerstvím veřejného a soukromého sektoru v odvětví železniční dopravy. Zakládajícími členy společného podniku S2R je Evropská unie (EU), zastoupená Komisí, a partneři z odvětví železniční dopravy (zainteresované subjekty, včetně výrobců železničního vybavení, železničních společností, správců infrastruktury a výzkumných středisek). Na společném podniku se mohou jako přidružení členové podílet i jiné subjekty.

Správa

3. Správní struktura společného podniku S2R sestává ze správní rady, výkonného ředitele, vědeckého výboru a skupiny zástupců států.

4. Správní rada se skládá z dvaceti dvou členů, včetně dvou zástupců Komise a jednoho zástupce každého z odvětvových členů. Správní rada nese odpovědnost za strategickou orientaci a činnost společného podniku a dohlíží na provádění jeho činností. Výkonný ředitel odpovídá za každodenní řízení společného podniku.

5. Vědecký výbor a skupina zástupců států jsou poradními orgány. Vědecký výbor poskytuje poradenství ohledně vědeckých a technologických priorit, jež mají být zahrnuty do ročních pracovních programů společného podniku. Skupina zástupců států zastupuje členské státy EU a země přidružené k rámcovému programu pro výzkum Horizont 2020. Skupina může nabízet stanoviska ke strategické orientaci společného podniku a k vazbám mezi činnostmi společného podniku a příslušnými národními či regionálními výzkumnými a inovačními programy.

6. Stanovy společného podniku S2R také předpokládají:

- zvláštní poradní úlohu pro Agenturu Evropské unie pro železnice při definování a provádění pracovních plánů společného podniku a při zajišťování toho, aby činnosti společného podniku vedly k technickým normám zaručujícím interoperabilitu a bezpečnost;
- zřízení řídicích výborů programů pro inovace, skládajících se ze zástupců zakládajících členů a přidružených členů, a programové kanceláře společného podniku, která zodpovídá za technickou podporu a provádění každého programu pro inovace;
- možnost vytvořit pracovní skupiny odborníků, kteří budou společnému podniku nápomocni při plnění jeho úkolů.

Cíle

7. Společný podnik S2R byl vytvořen, aby poskytl platformu pro odvětví železniční dopravy, která umožňuje společně pracovat na rozvíjení inovací, aby se tak zvýšila konkurenceschopnost železničního systému a posílil se systém železniční dopravy v Evropě. Klíčovou iniciativou z hlediska dosahování tohoto cíle je vytvoření jednotného evropského železničního prostoru⁽²⁾.

8. Společný podnik usiluje o vývoj, integraci, demonstraci a validaci inovativních technologií a řešení, která vyhovují přísným bezpečnostním normám, aby se dosáhlo:

- 50 % snížení nákladů životního cyklu železniční dopravy,
- 100 % zvýšení kapacity železničního dopravního systému,

⁽¹⁾ Nařízení Rady (EU) č. 642/2014 ze dne 16. června 2014 o zřízení společného podniku Shift2Rail (Úř. věst. L 177, 17.6.2014, s. 9).

⁽²⁾ Více informací o činnostech společného podniku je k dispozici na jeho internetových stránkách: <http://shift2rail.org>.

- 50 % zvýšení spolehlivosti a přesnosti železničních služeb,
- odstranění přetrvávajících technických překážek, které brání interoperabilitě a efektivnosti,
- snížení negativních externalit souvisejících se železniční dopravou, zejména hluku, vibrací, emisí a dalších dopadů na životní prostředí.

Zdroje

9. Maximální příspěvek EU financovaný z programu Horizont 2020 na činnosti společného podniku S2R činí 450 milionů EUR. Tato částka zahrnuje 52 milionů EUR vyčleněných na pracovní program pro oblast dopravy Horizont 2020 na období 2014–2015 (tzv. stěžejní projekty), který doposud řídí Evropská komise; společnému podniku S2R bylo tedy přiděleno 398 milionů EUR⁽³⁾. Členové, kteří jsou odvětvovými partnery společného podniku, poskytnou zdroje ve výši nejméně 470 milionů EUR⁽⁴⁾, a to v podobě věcných a peněžních příspěvků na operační činnosti a správní náklady společného podniku nejméně ve výši 350 milionů EUR a věcných příspěvků na další činnosti společného podniku nejméně v hodnotě 120 milionů EUR⁽⁵⁾.

10. Správní náklady společného podniku S2R nepřekročí částku 27 milionů EUR a jsou hrazeny z peněžních příspěvků členů rozdělených jednou ročně rovným dílem mezi EU a členy, kteří jsou odvětvovými partnery⁽⁶⁾.

11. V roce 2017 činil konečný rozpočet společného podniku S2R 44,1 milionu EUR (2016: 52,3). K 31. prosinci 2017 zaměstnával společný podnik 19 osob (2016: 17). Nižší konečný rozpočet na rok 2017 byl přímým důsledkem toho, že Evropská komise potvrdila, že bude i nadále řídit tzv. stěžejní projekty⁽⁷⁾.

Hodnocení Komise

12. V červnu 2017 dokončila Komise průběžné hodnocení činností společného podniku a společný podnik poté vypracoval akční plán, který má vést k realizaci doporučení z hodnocení. Při této příležitosti zařazujeme oddíl o akčním plánu společného podniku vypracovaný v reakci na průběžné hodnocení, který je určen pouze k informačním účelům a není součástí našeho výroku auditora ani připomínek.

VÝROK AUDITORA

13. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky společného podniku, jež obsahuje finanční výkazy⁽⁸⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽⁹⁾ za rozpočtový rok 2017;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá, jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

14. Podle našeho názoru účetní závěrka společného podniku za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci společného podniku k 31. prosinci 2017, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

⁽³⁾ Čl. 3 odst. 1 nařízení (EU) č. 642/2014.

⁽⁴⁾ Čl. 4 odst. 1 nařízení (EU) č. 642/2014.

⁽⁵⁾ Jak je uvedeno v čl. 4 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) č. 642/2014, další činnosti jsou mimo pracovní plán a rozpočet společného podniku, ale přispívají k cílům hlavního plánu S2R. V souladu s čl. 4 odst. 4 téhož nařízení musí být náklady na další činnosti ověřeny nezávislým externím auditorem a tyto náklady společný podnik, EÚD ani jiný orgán EU neaudituje.

⁽⁶⁾ Čl. 16 odst. 2 stanov společného podniku S2R (příloha I nařízení (EU) č. 642/2014).

⁽⁷⁾ Čl. 3 odst. 1 bod b) nařízení (EU) č. 642/2014 předpokládá dodatečný příspěvek EU do společného podniku S2R ve výši 52 milionů EUR v případě, že podnik převezme řízení pracovního programu pro oblast dopravy Horizont 2020 na období 2014–2015 (tzv. stěžejní projekty).

⁽⁸⁾ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁽⁹⁾ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka

15. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

16. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

17. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení společného podniku je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení společného podniku.

18. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost společného podniku pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti, které s tím souvisejí, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

19. Osoby pověřené správou odpovídají za dohled nad procesem účetního výkaznictví subjektu.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

20. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka společného podniku neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou toho, že audit odhalí všechny případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

21. 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 vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

22. Pokud jde o příjmy, kontrolujeme dotaci získanou od Komise a posuzujeme postupy společného podniku pro výběr poplatků a jiných příjmů.

23. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Tato kontrola se vztahuje na všechny kategorie plateb (včetně plateb za pořízení majetku) v okamžiku, kdy jsou provedeny.

24. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a přípravě výroku vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou společného podniku⁽¹⁰⁾.

25. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

ROZPOČTOVÉ A FINANČNÍ ŘÍZENÍ

Plnění rozpočtu na rok 2017

26. Konečný rozpočet na rok 2017 zahrnoval prostředky na závazky ve výši 68,6 milionu EUR a prostředky na platby ve výši 44,1 milionu EUR. Míra čerpání činila 94 % u prostředků na závazky a 79 % u prostředků na platby. V roce 2017 šla většina plateb společného podniku na předběžné financování projektů Horizont 2020 vybraných na základě výzev k předkládání návrhů z roku 2017.

27. Na konci roku 2017 měl společný podnik nevyužité prostředky na platby z předchozích let ve výši přibližně 7,6 milionu EUR. Tato situace poukazuje na nedostatky v rozpočtovém plánování, které však společný podnik nemůže v plném rozsahu kontrolovat.

Plnění víceletého rozpočtu financovaného z programu Horizont 2020

28. Z maximální částky 398 milionů EUR peněžních příspěvků EU, které mají být společnému podniku S2R přiděleny během doby jeho trvání, přispěla EU do konce roku 2017 v hotovosti celkovou částkou 83,2 milionu EUR.

29. Odvětvoví partneři do konce roku 2017 vykazali z částky nejméně 350 milionů EUR, kterou měli přispět na operační činnosti a správní náklady společného podniku během doby jeho trvání, věcné příspěvky ve výši 34,9 milionu EUR na operační činnosti, z nichž byly 3 miliony EUR osvědčeny. Správní rada dále potvrdila peněžní příspěvky odvětvových členů na správní náklady společného podniku ve výši 4,9 milionu EUR.

30. Z nejméně 120 milionů EUR příspěvků odvětvových členů, které mají poskytnout na další činnosti nad rámec pracovního plánu společného podniku, bylo do konce roku 2017 již těmito členy vykazáno 130 milionů EUR (108 %), z čehož 86,3 milionu EUR bylo osvědčeno. Jelikož však nejsme oprávněni provádět audit věcných příspěvků členů na doplňkové činnosti, nemůžeme se vyjádřit k jejich povaze, kvalitě ani množství.

31. Do konce roku 2017 dosáhly tedy celkové příspěvky odvětvových členů (z nichž 76 % jsou příspěvky na další činnosti) 169,8 milionu EUR, zatímco peněžní příspěvek EU činil 83,2 milionu EUR (viz též bod 38).

32. Z maximálního provozního a správního rozpočtu společného podniku ve výši 411,5 milionu EUR⁽¹¹⁾ přijal společný podnik do konce roku 2017 závazky ve výši 158,8 milionu EUR a provedl platby ve výši 78,6 milionu EUR. Vyplývá z toho, že společný podnik v souladu se svým víceletým pracovním programem v současné době uzavřel vzájemně provázané víceleté grantové dohody a zadal veřejné zakázky na realizaci 39 % výzkumného a inovačního programu S2R.

⁽¹⁰⁾ Nařízení (EU, Euratom) č. 966/2012 Evropského parlamentu a Rady ze dne 25. října 2012, kterým se stanoví finanční pravidla o souhrnném rozpočtu Unie a o zrušení nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

⁽¹¹⁾ Tato částka zahrnuje maximální peněžní příspěvek EU na provozní a správní náklady společného podniku a peněžní příspěvek odvětvových členů na správní náklady společného podniku ve výši 13,5 milionu EUR.

VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

Rámec vnitřní kontroly

33. Společný podnik zavedl spolehlivé kontrolní postupy *ex ante* založené na finančních a operačních dokumentárních přezkumech. Podle stavu na konci roku 2017 většina důležitých standardů vnitřní kontroly byla z větší části zavedena, ale některá opatření ještě zbývá v roce 2018 dokončit (například provedení testů plánu zachování kontinuity provozu).

34. Za audit *ex post* výkazů projektových nákladů programu Horizont 2020 odpovídá společný auditní útvar Komise. V roce 2017 společný podnik spolu se společným auditním útvarem GŘ RTD provedl první audit *ex post* náhodně vybraného vzorku průběžných výkazů nákladů v rámci programu Horizont 2020, jehož výsledky však budou oznámeny až ve výroční zprávě společného podniku o činnosti za rok 2018.

35. Na základě posouzení vnitřního kontrolního systému společného podniku a testování detailních údajů příjmových a grantových operací a zadávacích řízení nám výsledky auditu poskytly přiměřenou jistotu, že celková míra zbytkových chyb společného podniku je pod hranicí významnosti (materiality).

36. Na konci roku 2017 nebyl v konkrétních oblastech potřebných pro zpracovávání věcných příspěvků společného podniku dokončen vývoj společných nástrojů Komise pro řízení a monitorování grantů programu Horizont 2020.

Zadávací řízení

37. V otevřeném zadávacím řízení společného podniku na zajištění komunikačních služeb a služeb v oblasti organizace akcí s odhadovaným rozpočtem ve výši 1,2 milionu EUR na období čtyř let byly zjištěny určité kvalitativní nedostatky.

JINÉ SKUTEČNOSTI

Mobilizace příspěvků od odvětvových členů

38. Jedním z hlavních cílů společného podniku je mobilizovat příspěvky od odvětvových členů v oblasti jeho činností⁽¹²⁾. Minimální faktor pákového efektu, jehož má být dle základního nařízení společného podniku dosaženo, činí 0,88⁽¹³⁾ (berou-li se v úvahu příspěvky odvětvových členů jen na činnosti, kterých se týká pracovní program společného podniku). Minimální faktor pákového efektu se zvyšuje na 1,18⁽¹⁴⁾ v případě, že jsou zahrnuty i příspěvky odvětvových členů na dodatečné činnosti mimo pracovní program společného podniku. Jelikož však nejsme oprávněni věcné příspěvky na další činnosti kontrolovat, nemůžeme se k jejich povaze ani kvalitě vyjádřit⁽¹⁵⁾.

INFORMACE O HODNOCENÍCH KOMISE

39. Průběžné hodnocení⁽¹⁶⁾ činností společného podniku se týkalo období 2014–2016 a provedla jej Komise za pomoci nezávislých odborníků, jak to předpokládá nařízení Rady o společném podniku S2R⁽¹⁷⁾. Hodnocení se týkalo výkonnosti společného podniku, pokud jde o jeho relevantnost, efektivnost, účinnost, konzistentnost a přidanou hodnotu EU, se zřetelem k otevřenosti a transparentnosti. Komise výsledky hodnocení zohlednila ve zprávě, kterou v říjnu 2017 zaslala Evropskému parlamentu a Radě⁽¹⁸⁾.

⁽¹²⁾ 10. bod odůvodnění nařízení (EU) č. 642/2014 stanoví, že základním prvkem iniciativy Shift2Rail (S2R) je výrazné zapojení odvětví. Je proto důležité, aby byl veřejný rozpočet na tuto iniciativu doplněn přinejmenším stejně vysokými příspěvky z odvětví.

⁽¹³⁾ Podíl minimálního objemu příspěvků od odvětvových členů na operační činnosti společného podniku (350 milionů EUR) a maximálního peněžního příspěvku EU do společného podniku (398 milionů EUR).

⁽¹⁴⁾ Podíl celkového objemu minimálních příspěvků odvětvových členů na provozní a správní činnosti společného podniku (470 milionů EUR) a maximálního peněžního příspěvku EU do společného podniku (398 milionů EUR).

⁽¹⁵⁾ V souladu s čl. 4 odst. 4 nařízení (EU) č. 642/2014 osvědčuje náklady na další činnosti nezávislý externí auditor jmenovaný společným podnikem. Náklady na tyto činnosti však nekontroluje společný podnik ani jiný subjekt Unie.

⁽¹⁶⁾ *Interim evaluation of the S2R Joint Undertaking (2014–2016) operating under Horizon 2020* (Průběžné hodnocení činnosti společného podniku S2R (2014–2016) v programu Horizont 2020), <https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/s2r.pdf>

⁽¹⁷⁾ Článek 11 nařízení Rady (EU) č. 642/2014 o společném podniku S2R.

⁽¹⁸⁾ Pracovní dokument útvarů Komise. „Průběžné hodnocení činnosti společných podniků v programu Horizont 2020“ (SWD(2017) 339 final).

40. V reakci na doporučení hodnotitelů ⁽¹⁹⁾ vypracoval společný podnik akční plán, který správní rada schválila dne 28. června 2018. Ačkoli v rámci programu stávajícího finančního rámce nebudou řešena všechna doporučení formulovaná v průběžném hodnocení ⁽²⁰⁾, některá opatření z akčního plánu – v souladu s jejich povahou a se stávajícím právním rámcem – již byla zahájena ⁽²¹⁾ a u dalších se předpokládá realizace v období 2018–2020 ⁽²²⁾.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Neven MATES, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 2. října 2018.

Za Účetní dvůr

Klaus-Heiner LEHNE

předseda

⁽¹⁹⁾ Mezi konkrétní doporučení například patří potřeba posílení spolupráce s ostatními společnými podniky z oblasti dopravy (SESAR, Clean Sky a FCH), zvýšení rovnováhy mezi účastníky činností S2R, dále využití vědeckého výboru společného podniku, Evropskou poradní radu pro železniční výzkum (ERRAC) a poradenských subjektů při poskytování technického a strategického poradenství; a přezkum stávajících klíčových ukazatelů výkonnosti společného podniku, jejichž počet je považován za nadměrný a které jsou v určitých ohledech nevhodné.

⁽²⁰⁾ Akční plán společného podniku uznává, že určitá doporučení (jako např. potřeba zvýšit rovnováhu mezi účastníky společného podniku nebo posílit zaměření na hlavní společenské výzvy) nebyla ve společném podniku dostatečně zohledněna a bude se jimi třeba zabývat v příštím programovém období.

⁽²¹⁾ Pravidelné kontakty s dalšími společnými podniky, aby se zvýšily synergie mezi již probíhajícími různými programy, již fungují; v pracovním programu na rok 2018 byl za účelem dalšího zjednodušení zaveden paušální grantový program.

⁽²²⁾ Mezi opatření, která mají být realizována, patří: výzva přidruženým členům společného podniku, aby navýšily své závazky ve společném podniku S2R, aby se tak umožnila další účast třetích stran činností přidružených členů; výběr nových členů vědeckého výboru; přezkum víceletého akčního plánu společného podniku (část B) s cílem sladit ho se stanoviskem vedení přijatým správní radou v říjnu 2017 (část A); a zavedení nového modelu klíčových ukazatelů výkonnosti v souladu s cíli nařízení Rady o společném podniku.

PŘÍLOHA

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
	<i>Strategie boje proti podvodům</i>	
2016	Strategie Komise proti podvodům v oblasti výzkumu je pro společný podnik S2R závazná. Do konce roku 2016 však společný podnik ještě nevyhodnotil rizika v oblasti boje proti podvodům ani nevypracoval akční plán realizace vlastní strategie boje proti podvodům podle metodiky poskytnuté Komisí.	Dokončeno

ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU

27. V rámci obvyklého rozpočtového procesu se počítá s tím, že první splátku za každý rozpočtový rok Komise uhradí společnému podniku až přibližně v březnu. Společný podnik proto měl v úmyslu celou částku nevyužitých prostředků na platby z předchozích let uvedenou v rozpočtovém plánování na rok 2017 použít na pokrytí plateb v prvním čtvrtletí roku 2018.

37. Co se týče zadávacího řízení na rámcové smlouvy na zajištění komunikačních služeb a služeb v oblasti organizace akcí, společný podnik se rozhodl neuvést minimální požadavky na finanční způsobilost proto, aby od účasti v nabídkovém řízení neodradil malé a střední podniky, což je riziko, o jehož zmírnění společný podnik usiloval. Stanovení minimálních úrovní finanční způsobilosti je pro nové účastníky totiž dobře známou překážkou.

V témže řízení byla část 4 zrušena, protože technické řešení navržené ve vítězné nabídce umožnilo služby původně rozdělené do dvou částí sloučit do jediné. Výsledkem tohoto řešení byla úspora finančních zdrojů. V této souvislosti společný podnik jednal zcela v souladu s článkem 114 finančního nařízení („Zrušení zadávacího řízení“).

38. Společný podnik S2R by rád upozornil na skutečnost, že členové jiní než Unie již poskytli certifikované věcné příspěvky na provádění dalších činností (IKAA) v mnohem vyšším rozsahu, než je stanoveno právními předpisy. Tyto příspěvky jsou certifikovány v souladu s mezinárodními auditorskými standardy.

Podle zakládajícího nařízení společného podniku je faktor pákového efektu 1,24 ⁽¹⁾, respektive 1,66 ⁽²⁾, bereme-li v úvahu pouze příspěvky členů jiných než Unie.

⁽¹⁾ Minimální příspěvky odvětvových členů na provozní činnosti společného podniku (350 milionů EUR) vydělené maximálním hotovostním příspěvkem EU společnému podniku přiděleným podle zakládajícího nařízení o společném podniku S2R členům jiným než Unie (282,5 milionu EUR).

⁽²⁾ Při zohlednění celkových minimálních příspěvků odvětvových členů na provozní a další činnosti společného podniku (470 milionů EUR).

