

SPRÁVA

o overení ročnej účtovnej závierky Spoločného podniku pre palivové články a vodík za rozpočtový rok 2016 spolu s odpoveďou spoločného podniku

(2017/C 426/06)

OBSAH

	<i>Body</i>	<i>Strana</i>
ÚVOD	1-12	43
Zriadenie spoločného podniku FCH	1-2	43
Správa	3-6	43
Ciele	7	43
Zdroje	8-12	43
STANOVISKO	13-25	44
Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky	14	44
Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov	15	44
Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb	16	44
Zodpovednosť vedenia a osôb a subjektov poverených správou	17-19	44
Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných operácií	20-24	45
ROZPOČTOVÉ A FINANČNÉ HOSPODÁRENIE	26-33	45
Plnenie rozpočtu na rok 2016	26	45
Viacročné čerpanie rozpočtu v rámci 7. RP	27-29	45
Viacročné čerpanie rozpočtu v rámci programu Horizont 2020	30-33	46
VNÚTORNÉ KONTROLY	34	46
Rámec vnútornej kontroly	34	46
PRÍLOHA – KONTROLA PRIJATIA OPATRENÍ NA ZÁKLADE PRIPOMIENOK Z PREDCHÁDZAJÚCICH ROKOV ...		47

ÚVOD

Zriadenie spoločného podniku FCH

1. Spoločný podnik pre vykonávanie spoločnej technologickej iniciatívy v oblasti palivových článkov a vodíka (spoločný podnik FCH), so sídlom v Bruseli, bol založený v máji 2008 na obdobie do 31. decembra 2017 a začal autonómne fungovať 15. novembra 2010 ⁽¹⁾. V máji 2014 Rada predĺžila existenciu spoločného podniku do 31. decembra 2024 ⁽²⁾.
2. Spoločný podnik FCH je verejno-súkromným partnerstvom v oblasti výskumu vodíkovej technológie a technológie palivových článkov. Zakladajúcimi členmi spoločného podniku sú Európska únia (EÚ) zastúpená Komisiou, priemyselné zoskupenie (Hydrogen Europe) a výskumné zoskupenie (Nové európske výskumné zoskupenie pre palivové články a vodík, N.ERGHY).

Správa

3. Štruktúra riadenia spoločného podniku FCH pozostáva z nasledujúcich orgánov: správna rada, výkonný riaditeľ, vedecký výbor, skupina zástupcov členských štátov FCH a fórum zainteresovaných strán.
4. Správna rada sa skladá z desiatich členov – šiestich zástupcov priemyselného zoskupenia, troch zástupcov Komisie a jedného zástupcu výskumného zoskupenia. Je zodpovedná za strategickú orientáciu a činnosť spoločného podniku a dohliada na vykonávanie jeho činností. Výkonný riaditeľ je zodpovedný za každodenné riadenie spoločného podniku.
5. Vedecký výbor sa skladá najviac z deviatich členov, ktorí predstavujú vyvážené zastúpenie odborníkov z akademického prostredia, priemyslu a regulačných orgánov. Poskytuje poradenstvo o vedeckých prioritách, ktoré sa majú riešiť v ročných plánoch práce, a o dosiahnutých vedeckých úspechoch opísaných vo výročnej správe o činnosti.
6. Skupina zástupcov členských štátov FCH sa skladá z jedného zástupcu z každého členského štátu a z každej krajiny pridruženej k programu Horizont 2020. Vyjadruje sa k strategickému zameraniu spoločného podniku a dosahovaniu cieľov programu Horizont 2020. Fórum zainteresovaných strán je výročne zasadnutie, na ktorom zainteresované strany FCH prerokúvajú činnosti FCH a môžu k nim vyjadriť pripomienky.

Ciele

7. Cieľom spoločného podniku FCH je do roku 2020 preukázať technológie palivových článkov a vodíkové technológie ako jeden z pilierov budúcich energetických a dopravných systémov v Európe. Spoločný podnik prispieva k rozvoju silného, udržateľného a celosvetovo konkurencieschopného sektora palivových článkov a vodíka v EÚ.

Zdroje

8. Maximálna výška príspevku EÚ na prvú fázu činností spoločného podniku FCH je 470 mil. EUR zo 7. RP ⁽³⁾. Príspevky ostatných členov musia zodpovedať aspoň príspevku EÚ.
9. Maximálna výška príspevku EÚ na druhú fázu činností spoločného podniku FCH je 665 mil. EUR z programu Horizont 2020, pričom najviac 570 mil. EUR z neho zodpovedá maximálnemu príspevku viazanému členmi z priemyselných a výskumných zoskupení (stanovený na 380 mil. EUR) a najviac 95 mil. EUR z neho zodpovedá ďalšiemu príspevku viazanému členmi nad minimálnu výšku príspevku ⁽⁴⁾.

⁽¹⁾ Nariadenie Rady (ES) č. 521/2008 z 30. mája 2008, ktorým sa zakladá spoločný podnik pre palivové články a vodík (Ú. v. EÚ L 153, 12.6.2008, s. 1) zmenené nariadením Rady (EÚ) č. 1183/2011 (Ú. v. L 302, 19.11.2011, s. 3).

⁽²⁾ Nariadenie Rady (EÚ) č. 559/2014 zo 6. mája 2014, ktorým sa zriaďuje spoločný podnik pre palivové články a vodík 2 (Ú. v. EÚ L 169, 7.6.2014, s. 108).

⁽³⁾ Článok 5 ods. 1 nariadenia (ES) č. 521/2008.

⁽⁴⁾ Článok 3 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 559/2014.

10. Členovia priemyselných a výskumných zoskupení majú prispieť sumou aspoň 380 mil. EUR na projekty programu Horizont 2020 financované spoločným podnikom FCH⁽⁵⁾ vrátane aspoň 285 mil. EUR nepeňažných príspevkov na ďalšie činnosti⁽⁶⁾.

11. Administratívne náklady spoločného podniku FCH neprekročia sumu 38 mil. EUR a hradia sa z finančných príspevkov každoročne rozdelených rovnakým dielom medzi EÚ a členov priemyselných a výskumných zoskupení⁽⁷⁾.

12. Platobný rozpočet spoločného podniku na rok 2016 bol 98,3 mil. EUR (2015: 95,1 mil. EUR). K 31. decembru 2016 spoločný podnik zamestnával 26 zamestnancov (2015: 26)⁽⁸⁾.

STANOVISKO

13. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku spoločného podniku, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁽⁹⁾ a správ o plnení rozpočtu⁽¹⁰⁾ za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2016;
- b) zákonnosť a riadnosť operácií súvisiacich s účtovnou závierkou podľa ustanovení článku 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

14. Zastávame názor, že účtovná závierka spoločného podniku za rok končiaci sa 31. decembra 2016 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu spoločného podniku k 31. decembru 2016, ako aj výsledky jeho operácií, toky hotovosti a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jeho nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov

15. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2016 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb

16. Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2016 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

Zodpovednosť vedenia a osôb a subjektov poverených správou

17. V súlade s článkami 310 až 325 ZFEÚ a s nariadením o rozpočtových pravidlách spoločného podniku vedenie zodpovedá za vyhotovenie a predloženie účtovnej závierky na základe medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor a za zákonnosť a riadnosť príslušných operácií. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, zavedenie a udržiavanie vnútorných kontrol relevantných pre zostavenie a predloženie finančných výkazov, v ktorých sa nenachádzajú významné nesprávne v dôsledku podvodu alebo chyby. Vedenie tiež zodpovedá za zabezpečenie toho, aby boli činnosti, finančné operácie a informácie uvedené vo finančných výkazoch v súlade s orgánmi, ktoré ich spravujú. Vedenie spoločného podniku nesie konečnú zodpovednosť za zákonnosť a riadnosť príslušných operácií.

⁽⁵⁾ Článok 4 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 559/2014.

⁽⁶⁾ Podľa článku 4 ods. 2 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 559/2014 ďalšie činnosti sú nepeňažné príspevky na činnosti vykonávané mimo pracovného plánu a rozpočtu spoločného podniku, ale prispievajú k dosiahnutiu cieľov spoločnej technologicko-energetickej iniciatívy FCH. V súlade s článkom 4 ods. 4 tohto istého nariadenia náklady na ďalšie činnosti osvedčuje nezávislý externý auditor a nepodliehajú auditu zo strany spoločného podniku, EDA ani žiadneho orgánu EÚ.

⁽⁷⁾ Článok 13 ods. 2 stanov spoločného podniku FCH 2 [príloha k nariadeniu (EÚ) č. 559/2014].

⁽⁸⁾ Ďalšie informácie o spoločnom podniku FCH a jeho činnostiach sú dostupné na jeho webovej stránke: <http://www.fch.europa.eu>.

⁽⁹⁾ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

⁽¹⁰⁾ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

18. Pri vyhotovovaní účtovnej závierky je vedenie zodpovedné za posúdenie schopnosti spoločného podniku zabezpečiť nepretržitosť činnosti, v príslušných prípadoch za zverejnenie záležitostí týkajúcich sa nepretržitosti činnosti a za používanie účtovníctva založeného na predpoklade nepretržitosti činnosti.

19. Osoby a subjekty poverené správou zodpovedajú za dohľad nad postupom finančného výkazníctva orgánu.

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných operácií

20. Naším cieľom je získať primerané uistenie o tom, či sa v účtovnej závierke spoločného podniku nenachádzajú významné nesprávnosti a či sú príslušné operácie zákonné a riadne, a na základe nášho auditu poskytnúť Európskemu parlamentu a Rade alebo iným príslušným orgánom udeľujúcim absolutórium vyhlásenie o vierohodnosti týkajúce sa spoľahlivosti účtovnej závierky a zákonnosti a riadnosti príslušných operácií. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, nie je však zárukou, že sa pri audite vždy odhalí výskyt významných nesprávností či porušení pravidiel. Nesprávnosti a porušenia pravidiel môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a považujú sa za významné, ak možno odôvodnene očakávať, že jednotlivito alebo súhrnne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov prijaté na základe tejto účtovnej závierky.

21. Audit zahŕňa postupy na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch v účtovnej závierke, ako aj o zákonnosti a riadnosti príslušných operácií. Výber postupov závisí od úsudku audítora, ktorý hodnotí riziko významných nesprávností v účtovnej závierke, ako i riziko významného porušenia požiadaviek právneho rámca Európskej únie v príslušných operáciách, či už z dôvodu podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní týchto rizík sa zohľadňujú vnútorné kontroly, ktoré sú relevantné pre vyhotovenie a verné predloženie účtovnej závierky a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií, aby sa mohli navrhnuť audítorské postupy vhodné za daných okolností, nie však na účel vyjadrenia stanoviska k účinnosti vnútornej kontroly. Audit ďalej zahŕňa posúdenie vhodnosti uplatnených účtovných metód, primeranosti účtovných odhadov vedenia, ako aj posúdenie účtovnej závierky ako celku.

22. V súvislosti s príjmami overujeme dotáciu prijatú od Komisie a posudzujeme postupy spoločného podniku na výber poplatkov a iných príjmov.

23. V súvislosti s výdavkami preskúmavame platobné operácie v okamihu, keď výdavky vznikli, boli zaznamenané a prijaté. Toto preskúmanie sa vzťahuje na všetky kategórie platieb (vrátane platieb za nákup majetku) okrem záloh v momente, keď sa uhrádzajú. Zálohové platby sa skúmajú, keď príjemca prostriedkov poskytne podklady o ich riadnom využití a spoločný podnik tieto podklady schváli zúčtovaním zálohovej platby, a to v tom istom roku alebo neskôr.

24. Pri vypracúvaní tohto stanoviska sme zohľadnili audítorskú prácu nezávislého externého audítora vykonanú v súvislosti s účtovnou závierkou spoločného podniku v súlade s článkom 208 ods. 4 nariadenia o rozpočtových pravidlách EÚ⁽¹¹⁾.

25. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko Dvora audítorov.

ROZPOČTOVÉ A FINANČNÉ HOSPODÁRENIE

Plnenie rozpočtu na rok 2016

26. Zohľadniac nevyužitie platobné rozpočtové prostriedky z predchádzajúcich rokov (17,2 mil. EUR), konečný rozpočet na rok 2016, ktorý bol k dispozícii na vykonávanie 7. RP a programu Horizont 2020, zahŕňal viazané rozpočtové prostriedky vo výške 127,8 mil. EUR a platobné rozpočtové prostriedky vo výške 115,5 mil. EUR. Nižšia miera čerpania viazaných rozpočtových prostriedkov bola 77,7 % a platobných rozpočtových prostriedkov 83,9 %. Nedostatočné čerpanie rozpočtových prostriedkov bolo spôsobené najmä skutočnosťou, že bolo uzatvorených menej dohôd o grante, ako sa očakávalo po hodnotení výzvy na predkladanie návrhov z roku 2016.

Viacročné čerpanie rozpočtu v rámci 7. RP

27. Zo sumy 470 mil. EUR vyčlenenej spoločnému podniku FCH zo 7. RP do konca roka 2016 spoločný podnik uzatvoril záväzky vo výške 464,4 mil. EUR a uhradil platby vo výške 372 mil. EUR. Podľa plánu platieb spoločného podniku na prebiehajúce projekty 7. RP sa neuhradené prevádzkové platby vo výške 75,3 mil. EUR (17 %) použijú do konca roka 2019.

⁽¹¹⁾ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) č. 966/2012 (Ú. v. EÚ L 298, 26.10.2012, s. 1).

28. Z nepenažných a finančných príspevkov členov priemyselných a výskumných zoskupení na prevádzkové činnosti spoločného podniku FCH vo výške 470 mil. EUR do konca roka 2016 správna rada potvrdila príspevky vo výške 299 mil. EUR. Ku koncu roka 2016 spoločný podnik FCH vykázal ďalšie nepenažné príspevky na prevádzkových činnosti vo výške 40,6 mil. EUR.

29. V dôsledku toho dosiahli ku koncu roka 2016 celkové príspevky členov priemyselných a výskumných zoskupení spoločného podniku výšku 339,6 mil. EUR v porovnaní s príspevkom EÚ (Komisie) vo výške 383,7 mil. EUR.

Viacročné čerpanie rozpočtu v rámci programu Horizont 2020

30. Zo sumy 665 mil. EUR vyčlenenej spoločnému podniku FCH z finančných prostriedkov programu Horizont 2020 do konca roka 2016 spoločný podnik uzatvoril záväzky vo výške 288,1 mil. EUR (43 %) a uhradil platby vo výške 77,4 mil. EUR na vykonávanie prvého súboru projektov.

31. Do konca roka 2016 členovia priemyselných a výskumných zoskupení vykázali nepenažné príspevky vo výške 4,9 mil. EUR na prevádzkové činnosti a správna rada potvrdila finančné príspevky na administratívne náklady spoločného podniku vo výške 1,2 mil. EUR.

32. Z nepenažných príspevkov iných členov vo výške minimálne 285 mil. EUR na ďalšie činnosti bolo do konca roka 2016 už vykázaných a potvrdených 188,6 mil. EUR (66 %).

33. V dôsledku toho dosiahli ku koncu roka 2016 celkové príspevky členov priemyselných a výskumných zoskupení výšku 194,7 mil. EUR v porovnaní s finančným príspevkom EÚ vo výške 79,5 mil. EUR. Tento rozdiel vysvetľuje vysoký príspevok iných členov na ďalšie činnosti spoločného podniku.

VNÚTORNÉ KONTROLY

Rámec vnútornej kontroly

34. Spoločný podnik zaviedol postupy predbežnej kontroly založené na finančných a prevádzkových administratívnych previerkach dokumentov a vykonáva následné audity výkazov nákladov pri grantoch v rámci 7. RP. Tieto kontroly sú kľúčovým nástrojom na posúdenie zákonnosti a riadnosti príslušných operácií vrátane finančných a nepenažných príspevkov v prospech spoločného podniku. Miera zostatkových chýb zistených pri následných auditoch uvedená vo výročnej správe o činnosti spoločného podniku za rok 2016 bola 1,24 %⁽¹²⁾.

Túto správu prijala komora IV, ktorej predsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Dvora audítorov, v Luxemburgu na svojom zasadnutí dňa 19. septembra 2017.

Za Dvor audítorov
Klaus-Heiner LEHNE
predseda

⁽¹²⁾ Výročná správa o činnosti spoločného podniku FCH, s. 54.

PRÍLOHA

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienka Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/ Nevzťahuje sa)
	<i>Útvar Európskej komisie pre vnútorný audit (IAS)</i>	
2015	IAS dokončil audit procesu hodnotenia a výberu návrhov grantov v rámci programu Horizont 2020 v spoločnom podniku FCH 2 v novembri 2015. IAS odporučil, aby spoločný podnik zlepšil jasnosť a transparentnosť svojho výberu tém pre návrhy. Spoločný podnik FCH 2 zavádza zlepšené postupy v priebehu roka 2016 v rámci ďalšej výzvy na predkladanie návrhov v roku 2017.	Dokončené
	<i>Konflikty záujmov</i>	
2015	V júli 2015 Komisia vydala pre spoločné podniky usmernenia k pravidlám týkajúcim sa konfliktov záujmov vrátane spoločného vzoru pre vyhlásenie o absencii konfliktov záujmov, ktorý by spoločný podnik mal zapracovať do svojich postupov.	Prebieha

ODPOVEĎ SPOLOČNÉHO PODNIKU

Spoločný podnik berie na vedomie správu Dvora audítorov.
