

ZPRÁVA

**o ověření roční účetní závěrky společného podniku pro průmysl založený na biotechnologiích za
rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí společného podniku**

(2017/C 426/02)

OBSAH

	<i>Body</i>	<i>Strana</i>
ÚVOD.....	1-9	9
Zřízení společného podniku BBI	1-2	9
Správa	3-5	9
Cíle	6	9
Zdroje	7-9	9
VÝROK	10-22	10
Výrok o spolehlivosti účetní závěrky	11	10
Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka	12	10
Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka	13	10
Odpovědnost vedení a osob pověřených správou	14-16	10
Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací	17-21	11
ROZPOČTOVÉ A FINANČNÍ ŘÍZENÍ	23-27	11
Plnění rozpočtu za rok 2016	23	11
Plnění víceletého rozpočtu financovaného z programu Horizont 2020	24-27	11
VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM	28	12
Rámec vnitřní kontroly	28	12
PŘÍLOHA – KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET ...		13

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 BBI je partnerstvím veřejného a soukromého sektoru v oblasti biotechnologií. Zakládajícími členy jsou Evropská unie (EU), zastoupená Komisí, a průmysloví partneři zastoupení konsorciem Bio-based Industries Consortium (BIC, Konsorcium v oblasti průmyslu).

Správa

3. Správní struktura společného podniku BBI sestává z i) správní rady, ii) výkonného ředitele, iii) vědeckého výboru, iv) skupiny zástupců států a v) fóra zúčastněných subjektů.
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 ohledně vědeckých priorit, jež mají být zahrnuty do ročních pracovních plánů společného podniku. Skupina zástupců států předkládá stanoviska ke strategii a dosahování 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 z programu Horizont 2020 na činnosti společného podniku BBI činí 975 milionů EUR. Průmysloví partneři poskytnou jako členové společného podniku po dobu jeho fungování zdroje ve výši nejméně 2 730 milionů EUR ⁽²⁾, a to v podobě věcných a peněžních příspěvků nejméně v hodnotě 975 milionu EUR na operační činnosti společného podniku ⁽³⁾ a věcných příspěvků na další činnosti společného podniku nejméně v hodnotě 1 755 milionů EUR ⁽⁴⁾.
8. Správní náklady společného podniku BBI nepřekročí částku 58,5 milionů EUR a jsou hrazeny z peněžních příspěvků rozdělených stejným dílem na ročním základě mezi Unii a členy, kteří jsou průmyslovými 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. 4 odst. 1 nařízení (EU) č. 560/2014.

⁽³⁾ Podle čl. 12 odst. 4 stanov společného podniku pro průmysl založený na biotechnologiích (příloha nařízení (EU) č. 560/2014) činí finanční příspěvek jiných členů než Unie na pokrytí operačních nákladů minimálně 182,5 milionu EUR.

⁽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. 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 subjekt EÚD neaudituje.

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

9. V roce 2016 činil rozpočet plateb společného podniku BBI 66 milionů EUR (2015: 21,1 milionu EUR). K 31. prosinci 2016 zaměstnával společný podnik 20 zaměstnanců (2015: 13) ⁽⁶⁾.

VÝROK

10. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky společného podniku, jež obsahuje finanční výkazy ⁽⁷⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽⁸⁾ za rozpočtový rok 2016;
- 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

11. Podle našeho názoru účetní závěrka společného podniku za rok 2016 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci společného podniku k 31. prosinci 2016, 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

12. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

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

13. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

14. 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.

15. 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.

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

⁽⁶⁾ Více informací o pravomocích a činnostech společného podniku 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.

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

17. 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.

18. 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.

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

20. 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 společného podniku tyto doklady přijme zúčtováním zálohové platby, a to v témže roce nebo později.

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

22. Následující připomínky naše výroky nezpochybňují.

ROZPOČTOVÉ A FINANČNÍ ŘÍZENÍ**Plnění rozpočtu za rok 2016**

23. Po zápočtu nevyužitých prostředků na platby z předchozích let (1,2 milionu EUR) zahrnoval konečný rozpočet pro plnění programu Horizont 2020 prostředky na závazky ve výši 194,3 milionu EUR a prostředky na platby ve výši 67,2 milionu EUR. Míra čerpání činila 97,1 % u prostředků na závazky a 95,8 % u prostředků na platby. Prostředky na platby byly využity převážně na předběžné financování grantových dohod, které vzešly z výzev k předkládání návrhů z let 2014 a 2015.

Plnění víceletého rozpočtu financovaného z programu Horizont 2020

24. Z 975 milionů EUR prostředků programu Horizont 2020 přidělených společnému podniku přijal společný podnik do konce roku 2016 závazky k 414,3 milionu EUR (42,5 %) a provedl platby ve výši 79,5 milionu EUR (8 % alokovaných prostředků) na realizaci první vlny projektů.

⁽⁹⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

25. Průmysloví partneři do konce roku 2016 vykázali z 975 milionů EUR, kterými měli přispět na operační činnosti a správní náklady společného podniku, věcné příspěvky ve výši 15,4 milionu EUR na operační činnosti a správní rada potvrdila jejich peněžní příspěvky na správní náklady společného podniku ve výši 3 miliony EUR. Nízká míra věcných příspěvků odráží skutečnost, že většina projektů BBI byla v roce 2016 teprve v přípravné fázi.

26. Z 1 755 milionů EUR, kterými mají průmysloví partneři přispět na další činnosti, bylo do konce roku 2016 vykázáno a osvědčeno⁽¹⁰⁾ 294,8 milionu EUR.

27. Do konce roku 2016 dosáhly tedy celkové příspěvky průmyslových partnerů 313,2 milionu EUR, zatímco peněžní příspěvek EU činil 65 milionů EUR. Výrazný rozdíl mezi příspěvkem EU a příspěvky průmyslových partnerů lze vysvětlit tím, že průmysloví partneři již značnou část věcných příspěvků vykázali na další činnosti.

VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

Rámec vnitřní kontroly

28. V roce 2016 byla většina plateb společného podniku BBI využita na předběžné financování projektů programu Horizont 2020, které se vyplácelo po podpisu prvních grantových dohod. Audity výkazů nákladů na tyto projekty prováděné *ex post* nezávislými externími auditory budou zahájeny v roce 2017.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 19. září 2017.

Za Účetní dvůr

Klaus-Heiner LEHNE

předseda

⁽¹⁰⁾ Dále byla za rok 2016 vykázána, ale neosvědčena částka v odhadované výši 523,8 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)
	<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

Společný podnik vzal zprávu Účetního dvora na vědomí.
