

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 2016, spolu s odpovědí společného podniku

(2017/C 426/04)

OBSAH

	<i>Body</i>	<i>Strana</i>
ÚVOD	1-9	24
Zřízení společného podniku ECSEL	1-2	24
Správa	3-5	24
Cíle	6	24
Zdroje	7-9	24
VÝROK AUDITORA	10-27	25
Výrok o spolehlivosti účetní závěrky	11	25
Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka	12	25
Výrok s výhradou o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka ..	13-18	25
Východisko pro výrok s výhradou o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka	14-18	25
Odpovědnost vedení a osob pověřených správou	19-21	26
Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací	22-26	26
ROZPOČTOVÉ A FINANČNÍ ŘÍZENÍ	28-32	27
Plnění rozpočtu za rok 2016	28	27
Plnění víceletého rozpočtu financovaného ze 7. rámcového programu	29	27
Plnění víceletého rozpočtu financovaného z programu Horizont 2020	30-32	27
VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM	33-34	27
Monitorování předběžného financování projektů 7. rámcového programu	33	27
Střet zájmů	34	27
PŘÍLOHA – KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET ...		29

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, státy účastníci se podnikem ECSEL⁽²⁾ a odvětvoví členové ze soukromého sektoru zastoupení sdruženími AENEAS, ARTEMIS-IA a EPoSS, která zastupují společnosti a další 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 členského státu. 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 zdvojení a tříštění úsilí a usnadní zapojení subjektů podléhajících se na příslušném výzkumu a inovacích.

Zdroje

7. Maximální příspěvek EU na činnosti společného podniku ECSEL, který se hradí 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⁾.
8. Správní náklady společného podniku ECSEL se hradí z finančních příspěvků členů, přičemž EU přispívá do výše 15,3 milionu EUR a odvětvoví členové do výše 19,7 milionu EUR⁽⁶⁾.

⁽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.

⁽⁶⁾ Čl. 16 odst. 2 stanov společného podniku ECSEL (příloha nařízení (EU) č. 561/2014). Během období 2014–2017 budou na dokončení akcí zahájených na základě nařízení (ES) č. 72/2008 o založení společného podniku ENIAC (Úř. věst. L 30, 4.2.2008, s. 21) a (ES) č. 74/2008 o založení společného podniku ARTEMIS (Úř. věst. L 30, 4.2.2008, s. 52) vyplaceny navíc následující příspěvky na správní náklady společného podniku ECSEL: a) 2 050 000 EUR uhradí EU; b) 1 430 000 EUR uhradí sdružení AENEAS; c) 975 000 EUR uhradí sdružení ARTEMIS-IA.

9. V roce 2016 činil rozpočet plateb společného podniku ECSEL 244 milionů EUR (2015: 161,5 milionu EUR). K 31. prosinci 2016 zaměstnával společný podnik 29 zaměstnanců (2015: 28)⁽⁷⁾.

VÝROK AUDITORA

10. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky společného podniku, jež obsahuje finanční výkazy⁽⁸⁾ a zprávy o plnění rozpočtu⁽⁹⁾ 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 s výhradou o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka

13. Podle našeho názoru, s výhradou možného vlivu skutečnosti uvedené v bodech 14 až 18, jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2016, 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 2016 na základě osvědčení o schválení nákladů, která vydaly vnitrostátní financující orgány států účastnících se podniku ECSEL, dosáhly 118 milionů EUR, což představuje 54 % celkových operačních plateb provedených společným podnikem v roce 2016.

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. rámcového programu 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.

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

⁽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.

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. rámcového programu ⁽¹¹⁾.

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

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

19. 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.

20. 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.

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

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

22. 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.

23. 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.

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

25. 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.

⁽¹¹⁾ Viz též kapitola 9 výroční zprávy společného podniku ECSEL o činnosti za rok 2016.

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

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

27. Následující připomínky uvedené výrok Účetního dvora nezpochybňují.

ROZPOČTOVÉ A FINANČNÍ ŘÍZENÍ

Plnění rozpočtu za rok 2016

28. Po započtení nevyužitých prostředků na platby z předchozích let (1,6 milionu EUR) zahrnoval konečný rozpočet pro plnění prostředky na závazky ve výši 169,3 milionu EUR a prostředky na platby ve výši 245,6 milionu EUR. Míra čerpání činila 99 % u prostředků na závazky a 91 % u prostředků na platby.

Plnění víceletého rozpočtu financovaného ze 7. rámcového programu

29. 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 operační činnosti financované ze 7. rámcového programu. Související platby zaznamenané v účetní závěrce společného podniku ECSEL dosáhly do konce roku 2016 celkem 411 milionů EUR (ARTEMIS 132 milionů EUR a ENIAC 279 milionů EUR).

Plnění víceletého rozpočtu financovaného z programu Horizont 2020

30. Z 1 185 milionů EUR prostředků programu Horizont 2020 přidělených společnému podniku ECSEL přijal společný podnik do konce roku 2016 závazky k 415 milionům EUR a provedl platby ve výši 156 milionů EUR (13 % přidělených prostředků) na realizaci první vlny projektů.

31. Dvacet osm zúčastněných států ECSEL má povinnost poskytnout na operační činnosti společného podniku ECSEL finanční příspěvky minimálně ve výši 1 170 milionů EUR. Na konci roku 2016 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 371 milionů EUR a provedly platby ve výši 56,8 milionu EUR (4,9 % celkových požadovaných příspěvků). Bez ohledu na počáteční fázi realizace projektů programu Horizont 2020 zjevně nízká míra příspěvků zúčastněných států souvisí s tím, že některé z těchto států zaúčtovávají a vykazují náklady až po skončení projektů, které podporují.

32. 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 věcné příspěvky ve výši 202 milionů EUR v porovnání s peněžními příspěvky EU ve výši 264 milionů EUR.

VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

Monitorování předběžného financování projektů 7. rámcového programu

33. V roce 2012 byl společný podnik informován o insolvenčním řízení týkajícím se dvou příjemců, ale až do roku 2016 se nepokusil vymáhat částky předběžného financování, které těmto příjemcům zaplatil. Do té doby však bylo již řízení ukončeno a od zpětného vymáhání předběžného financování ve výši 230 000 EUR se muselo upustit.

Střet zájmů

34. Společný podnik ECSEL přijal pravidla týkající se předcházení a řešení střetu zájmů s cílem snížit rizika spojená s jeho správní strukturou. V roce 2016 však společný podnik tyto předpisy neuplatňoval důsledně. Interní registr prohlášení o neexistenci střetu zájmů nebyl spravován v souladu s interními pravidly ani se pravidelně neaktualizoval.

⁽¹³⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Baudilio TOMÉ MUGURUZA, člen Účetního dvora, v Lucemburku na svém zasedání dne 3. října 2017.

Za Účetní dvůr

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

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	<p>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⁾.</p> <p>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 realizovat společné podniky pro výzkum.</p> <p>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.</p>	Probíhá
	<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 podnik začlenit do svých postupů.	Dokončeno

⁽¹⁾ Článek 12 finančních pravidel společného podniku ECSEL.

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

ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU

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 případě rozpočtového roku 2015 provedl společný podnik v lednu 2017 rozsáhlé hodnocení vnitrostátních systémů uplatňovaných v roce 2016 za účelem zajištění legality a správnosti operací, přičemž vzal v potaz 1 656 osvědčení o dokončení projektu a 610 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 2017 každoročně předkládaly prohlášení o zajištění legality a správnosti operací. Společný podnik ECSEL obdržel 21 prohlášení, která se vztahují na 97,97 % poskytnutých finančních prostředků, a dospěl k závěru, že zpráva o auditu a uvedená prohlášení poskytují přiměřenou ochranu finančních zájmů členů společného podniku.

33. K úpadku těchto dvou příjemců došlo za existence společného podniku ENIAC, ještě před jeho začleněním do společného podniku ECSEL. V září 2015 společný podnik ECSEL zavedl postup pro vypořádávání případů platební neschopnosti či úpadku příjemců v rámci grantových dohod uzavřených se společným podnikem ENIAC nebo ARTEMIS. O tomto postupu, který podrobně popisuje, co je třeba učinit v případě nahlášení platební neschopnosti nebo úpadku, a příslušné lhůty, které je třeba dodržet, byly informovány vnitrostátní financující orgány. Za devět let existence společných podniků ARTEMIS a ENIAC byl úpadek nahlášen pouze u 16 z přibližně 3 000 příjemců, přičemž 6 z těchto příjemců nebyly vyplaceny žádné finanční prostředky, 5 bylo zasláno osvědčení o dokončení projektu a zbývajících 5 prostřednictvím technických zpráv doložilo, že jejich činnost byla dostatečná.

34. Zápisy ze zasedání správní rady obsahují veškerá prohlášení o střetech zájmů ze strany zástupců. Jedná se o základní dokumenty, které jsou evidovány v registru. Pokud v budoucnosti zástupce oznámí střet zájmů, v zápisu ze zasedání bude rovněž uvedeno, že se zdržel připomínek a hlasování na téma, které pro něj představuje střet zájmů.