

ZPRÁVA

o ověření roční účetní závěrky společného evropského podniku pro ITER a rozvoj energie z jaderné syntézy za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí společného podniku

(2017/C 426/05)

OBSAH

	<i>Body</i>	<i>Strana</i>
ÚVOD	1-6	32
Zřízení společného podniku F4E	1-2	32
Správa	3-4	32
Cíle	5	32
Zdroje	6	32
VÝROK AUDITORA	7-29	32
Výrok o spolehlivosti účetní závěrky	8	33
Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka	9	33
Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka	10-20	33
Zdůraznění skutečnosti	11-20	33
Odpovědnost vedení a osob pověřených správou	21-23	34
Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací	24-28	34
ROZPOČTOVÉ A FINANČNÍ ŘÍZENÍ	30	35
Plnění rozpočtu za rok 2016	30	35
VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM	31-35	35
Monitorování zakázek a grantů vzešlých z operačních zadávacích řízení	31-34	35
Strategie boje proti podvodům	35	36
PŘÍLOHA – KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET ...		37

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:
 - 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 2016 činil rozpočet společného podniku F4E pro platby 720 milionů EUR (2015: 586 milionů EUR) a rozpočet pro závazky 459 milionů EUR (2015: 467,9 milionu EUR) ⁽³⁾. K 31. prosinci 2016 zaměstnával společný podnik 415 osob (2015: 383) ⁽⁴⁾.

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 2016;
 - 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 Rady 2013/791/Euratom ze dne 13. prosince 2013 (Úř. věst. L 349, 21.12.2013, s. 100) a rozhodnutí Rady (Euratom) 2015/224 ze dne 10. února 2015 (Úř. věst. L 37, 13.2.2015, s. 8).

⁽³⁾ Druhý dodatek k rozpočtu schválený správní radou v prosinci 2016.

⁽⁴⁾ Více informací o pravomocích a činnostech společného podniku je k dispozici na jeho internetových stránkách: <http://www.fusionforenergy.europa.eu>.

⁽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 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

9. 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

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

Zdůraznění skutečností

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 konstrukční fázi 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 (82 % nárůst schváleného rozpočtu ve výši 6,6 miliardy EUR). Částka 6,6 miliardy EUR schválená Radou EU v roce 2010 nyní slouží jako strop pro výdaje společného podniku do roku 2020.

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. Výše těchto příspěvků zatím nebyla odhadnuta.

⁽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, Stav projektu ITER a další možný postup (KOM(2010) 226 v konečném znění).

⁽⁹⁾ 19. Rada 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.

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

17. I když jsou prognózy společného podniku F4E ohledně první plazmy s časovým plánem projektu ITER IO kompatibilní, považuje se tento harmonogram za technicky nejdřívější možný realizovatelný termín ⁽¹³⁾.

18. V červnu 2017 vydala Komise sdělení o příspěvku EU k reformovanému projektu ITER ⁽¹⁴⁾ s žádostí o podporu Evropského parlamentu a o udělení mandátu Komisi Radou EU, aby Komise mohla jménem Euratomu schválit novou základní linii ⁽¹⁵⁾.

19. I když nová základní linie nezahrnuje rezervu na nepředvídané události, Komise ve svém sdělení naznačila, že rezerva pro nepředvídané události o délce až 24 měsíců u harmonogramu a v řádu 10–20 % u rozpočtu by byla přiměřená ⁽¹⁶⁾. 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 přetrvává.

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 související s jeho schopností pokračovat ve své činnosti, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

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

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 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.

⁽¹³⁾ Jak se uvádí v pátém výročním posouzení provedeném nezávislou skupinou pro přezkum (31. října 2016) a ve zprávě vedoucího projektového manažera společného podniku F4E z prosince 2016 určené správní radě.

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

⁽¹⁵⁾ Finančním příspěvkem Euratomu nejsou dotčeny návrhy Komise, výsledek jednání o vystoupení Spojeného království z Euratomu ani víceletý finanční rámec na období po roce 2020.

⁽¹⁶⁾ 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“.

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 přijme 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⁽¹⁷⁾.

29. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

ROZPOČTOVÉ A FINANČNÍ ŘÍZENÍ

Plnění rozpočtu za rok 2016

30. Konečný disponibilní rozpočet na rok 2016 obsahoval prostředky na závazky ve výši 488 milionů EUR⁽¹⁸⁾ a prostředky na platby ve výši 724 milionů EUR⁽¹⁹⁾. Míra čerpání činila 99,8 % u prostředků na závazky a 98 % u prostředků na platby.

VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

Monitorování zakázek a grantů vzešlých z operačních zadávacích řízení

31. Společný podnik má systém pro provádění auditů u dodavatelů, jehož smyslem je kontrolovat dodržování požadavků na kontrolu kvality⁽²⁰⁾.

32. V září 2016 provedl útvar interního auditu Komise (IAS) audit doporučení, která vyplynula z jeho auditu mechanismů zadávání zakázek. V reakci na výsledná doporučení nyní společný podnik F4E provádí akční plán. IAS rovněž provedl následnou kontrolu doporučení vyjádřených na základě auditu řízení zakázek a dospěl k závěru, že společný podnik všechna související doporučení vhodným způsobem realizoval.

⁽¹⁷⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

⁽¹⁸⁾ Změny v konečném schváleném rozpočtu na rok 2016 se týkají hlavně 15 milionů EUR účelově vázaných příjmů z rezervního fondu ITER, 13,5 milionu EUR na závazky přenesené z přechozích let a 0,5 milionu EUR zpětně získaných nadměrných plateb v rámci operačních zakázek.

⁽¹⁹⁾ Změny v konečném schváleném rozpočtu na rok 2016 se týkaly hlavně plateb z rezervního fondu ITER ve výši 4 miliony EUR.

⁽²⁰⁾ Při těchto auditech se kontrolují četné aspekty realizace, včetně plánu kvality, případů nedodržování konkrétního požadavku, kontroly nákupu a řízení subdodavatelů, správy dokumentace a dat, řízení změn a odchylek, plánu kontroly kvality pro veřejné práce, podrobného harmonogramu projektu, řízení rizika spojeného se zakázkami a plánu kontroly kvality pro technické práce. V rámci 29 auditů provedených v roce 2016 bylo zjištěno 47 situací nesouladu s požadavky na kontrolu kvality a 202 oblastí ke zlepšení.

33. V roce 2016 oddělení interního auditu společného podniku F4E (IAC) provedlo následnou kontrolu doporučení, která vyplynula z jeho auditu zadávání zakázek v oblasti budov projektu ITER. IAC ocenil důležitou práci, již společný podnik provedl v oblasti formalizace a koncipování postupů, pokynů, pravidel a nástrojů souvisejících s činnostmi zadávání veřejných zakázek. IAC rovněž vyslovil šest dalších doporučení ke zlepšení postupů.

34. Míra zbytkových chyb u grantových plateb se nevypočítává, protože jejich podíl na rozpočtu ⁽²¹⁾ společného podniku F4E je malý a protože byl proveden malý počet auditů *ex post* ⁽²²⁾. V roce 2016 Výkonná agentura pro výzkum zahájila jménem společného podniku F4E u jednoho příjemce audit *ex post*. Společný podnik přijal opatření nutná k nápravě chyb zjištěných při auditech v předchozích letech.

Strategie boje proti podvodům

35. 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.

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

⁽²¹⁾ Od svého založení do konce roku 2016 udělil společný podnik 150 grantů v celkové hodnotě 81 milionů EUR. V roce 2016 udělil společný podnik šest grantů v celkové výši 5 milionů EUR.

⁽²²⁾ Šest příjemců, což odpovídá 8 % všech příjemců, a celková kontrolovaná částka ve výši 6 milionů EUR, která představuje 7 % všech podepsaných grantových dohod od založení společného podniku F4E.

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	Společný podnik dále vyvíjí ústřední a jednotný systém pro integraci všech operačních, finančních a rozpočtových údajů, který umožní pravidelně sledovat a kontrolovat odhady, náklady a odchylky. Na zasedání 8.–9. června 2015 správní rada schválila návrh ředitele realizovat do dvou let systém plánování podnikových zdrojů.	Probíhá
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
	<i>Operační zakázky a granty</i>	
2015	Celkem 45 % ze 84 operačních zadávacích řízení vypsanych v roce 2015 připadalo na jednacích řízení (58 % v roce 2014). Ačkoli společný podnik v roce 2015 snížil míru jednacích řízení, soutěžní charakter operačních zadávacích řízení je stále třeba zvýšit. U grantů bylo v průměru předloženo pouze 1,4 nabídky na každou výzvu.	Probíhá

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
	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.	Probíhá
	<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.	Probíhá
	V době auditu (duben 2016) společný podnik provedl většinu ustanovení v rozhodnutí správní rady z 27. června 2013, avšak pět ještě nebylo plně provedeno a tři stále čekaly na provedení.	Dokončeno
	Je naplánováno posouzení dopadu těchto politik, to však nebylo ještě provedeno.	Probíhá
	<i>Hostitelská dohoda</i>	
2015	Podle hostitelské dohody podepsané se Španělským královstvím dne 28. června 2007 měly být společnému podniku zpřístupněny stálé prostory do června 2010. Po navázání kontaktů mezi společným podnikem a španělskou vládou byla společnému podniku dne 10. března 2015 předložena formální nabídka. V prosinci 2015 hostitelský stát informoval správní radu společného podniku, že diskuse na ministerské úrovni o formalizaci nabídky z 10. března 2015 nebyly ukončeny, a nabídl místo toho zahájit jednání s vlastníkem budovy, kde se společný podnik v současné době nachází, o jejím využití jako stálého sídla společného podniku. V době auditu (duben 2016) společný podnik tuto novou nabídku zkoumal.	Dokončeno

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno/probíhá/zatím neprovedeno/ není relevantní)
	<i>Prováděcí pravidla ke služebnímu řádu</i>	
2015	Během roku 2015 pokračoval společný podnik v analogickém přijímání několika pravidel EU, jimž se provádí služební řád. Určitá konkrétní pravidla, jimž se provádí služební řád, je stále ještě třeba přijmout.	Dokončeno

ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU

33. K červenci 2017 bylo provedeno pět ze šesti nových doporučení oddělení interního auditu. Zbývající doporučení se týká nového vymezení úlohy interního přezkumného panelu, které by mělo být dokončeno v říjnu 2017, jelikož je součástí rozsáhlejšího projektu zlepšení zaměřeného na optimalizaci otevřených zadávacích řízení.

35. Společný podnik Fusion for Energy (společný podnik F4E) v současné době definuje požadavky na parametrizaci nástroje, který mu umožní systematicky shromažďovat informace týkající se ukazatelů pro boj proti podvodům v zadávacích řízeních. Tento nástroj také umožní zaměstnancům společného podniku F4E zadávat doplňující informace o výstražných signálech u jakéhokoli zadávacího řízení.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

2015 – Předložení účetní závěrky

EU používá body ITER jako systém řízení získané hodnoty (EVM). Pro stanovení pokroku společného podniku F4E z hlediska realizace podílu zakázek EU se používá hodnota získaných bodů v porovnání s hodnotou bodů z prognózy. Bodový profil má představovat hodnotu skutečně odvedené práce v různých fázích projektu (tj. návrh, výroba, dodání, instalace).

Společný podnik F4E a organizace ITER se dohodly na upravení tohoto profilu pro každé ujednání o zadávání zakázek s cílem zajistit, aby bodům byla připisována správná váha po celou dobu platnosti ujednání o zadávání zakázek a aby byla co možná nejbližší skutečnosti. Takové změny již byly provedeny u několika minulých ujednání o zadávání zakázek a měly by být dokončeny do konce října 2017.

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

První odstavec: V březnu 2016 nový ředitel společného podniku F4E zadal vypracování nezávislé poradenské studie o vytvoření koncepce integrovaného multifunkčního a integrovaného systému obchodního a finančního controllingu. Zpráva z této studie byla vydána v polovině června 2016, přičemž doporučení v ní obsažená byla přezkoumána a přijata.

Společný podnik F4E nyní pracuje na realizaci podnikového systému kontroly projektů (*Enterprise Project Control System*), který je považován za méně komplexní a nákladný způsob k dosažení větší míry integrace finančních informací společného podniku F4E.

Společný podnik F4E zvolil systém Ecosys a momentálně dokončuje jednání o smlouvě s dodavatelem. Poté provede pilotní fázi, přičemž cílové datum pro kompletní zavedení je stanoveno na první čtvrtletí roku 2018.

Druhý odstavec: EU používá body ITER jako systém řízení získané hodnoty (EVM). Pro stanovení pokroku společného podniku F4E z hlediska realizace podílu zakázek EU se používá hodnota získaných bodů v porovnání s hodnotou bodů z prognózy. Bodový profil má představovat hodnotu skutečně odvedené práce v různých fázích projektu (tj. návrh, výroba, dodání, instalace).

Společný podnik F4E a organizace ITER se dohodly na upravení tohoto profilu pro každé ujednání o zadávání zakázek s cílem zajistit, aby bodům byla připisována správná váha po celou dobu platnosti ujednání o zadávání zakázek a aby byla co možná nejbližší skutečnosti. Takové změny již byly provedeny u několika minulých ujednání o zadávání zakázek a měly by být dokončeny do konce října 2017.

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 2016 podobné jako v předchozích letech (celkem 49 % v roce 2016 v porovnání se 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.

Nízkorozpočtová jednací řízení představují zhruba 40 % ročního počtu zakázek společného podniku F4E (2016: 41 % z hlediska počtu zakázek a 0,8 % z hlediska hodnoty; 2015: 43 % z hlediska počtu zakázek a 0,3 % z hlediska hodnoty), ale tvoří pouze přibližně 1 % ročního rozpočtu.

Použití jednacích řízení v těchto případech (v rámci limitů stanovených finančními nařízeními společného podniku F4E) řeší otázku řádného finančního řízení, jelikož umožňuje společnému podniku F4E efektivněji využívat interní zdroje u zakázek vysoké hodnoty. Společný podnik F4E se tudíž domnívá, že nejsou zapotřebí žádná opatření k dalšímu omezení nízkorozpočtových jednacích řízení, jelikož jsou v souladu se zásadami a ustanoveními finančních nařízení.

Zbývající jednací řízení, zpravidla zakázky vyšší hodnoty, (v průměru 5 % celkového počtu řízení) vyjadřují komplexní a inovativní situaci, v níž společný podnik F4E působí. Trh technologie jaderné syntézy se v mnoha případech vyznačuje velmi omezenou konkurencí. To má často za následek malou konkurenci nebo (v extrémních případech) monopol nebo dokonce neúčast ve výzvách k účasti na výběrových řízeních.

Od roku 2012 společný podnik F4E zvýšil své úsilí v oblasti šíření informací, avšak účast zůstala nízká. Společný podnik F4E se domnívá, že hlavní příčinou tohoto problému není nedostatečné zviditelnění, ale spíše sporadická povaha jeho nákupů. 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.

V důsledku toho společný podnik F4E v roce 2016 začal hledat řešení tohoto problému ve spolupráci s ostatními veřejnými zadavateli v Evropě, kteří realizují podobné projekty a také se potýkají s nedostatečnou hospodářskou soutěží. V zájmu zvýšení dopadu iniciativ zaměřených na zajištění kvalitnější průmyslové hospodářské soutěže a zapojení inicioval společný podnik F4E vytvoření fóra zahrnujícího podobné projekty v oblasti vyspělých technologií, které jsou první svého druhu v Evropě (CERN, ESA, ESS, ESRF, ESO...). Prostřednictvím tohoto fóra mohou různé organizace potýkající se při realizaci svých projektů s podobnými problémy spolupracovat na jejich řešení koordinovanějším a efektivnějším způsobem. Jedná se o pokus posílit jednotný trh rozsáhlých vědeckých projektů, aby byl stabilnější a větší, a tak schopný přilákat zájem většího počtu firem.

V únoru 2018 se v Dánsku uskuteční akce, která bude pro účastníky fóra první příležitostí realizovat tuto novou spolupráci v praxi.

2015 – Právní rámec

Ve spolupráci s Evropskou komisí (GŘ pro rozpočet a GŘ pro energii) společný podnik vypracoval požadovaná specifická ustanovení, která doplní prováděcí pravidla finančního nařízení společného podniku a která se týkají čtyř odchylek od souhrnného finančního nařízení EU a rámcového finančního nařízení platných pro orgány podle článku 208, jež byly společnému podniku v rámci jeho finančního nařízení povoleny.

Dne 4. července 2017 správní rada společného podniku přijala změnu prováděcích pravidel, kterou nyní musí schválit Evropská komise. Jakmile Evropská komise vydá kladné stanovisko, tato čtyři prováděcí ustanovení vstoupí v platnost dne 1. srpna 2017.

2015 – Práva duševního vlastnictví a odpovědná politika

Co se týče posouzení dopadu průmyslové politiky, společný podnik F4E hodlá využít výsledky posouzení svých činností (a projektu ITER celkově), které provede Evropská komise během let 2017 a 2018.
