

ZPRÁVA**o ověření roční účetní závěrky společného podniku pro provádění společné technologické iniciativy
pro palivové články a vodík za rozpočtový rok 2016, spolu s odpovědí společného podniku**

(2017/C 426/06)

OBSAH

	<i>Body</i>	<i>Strana</i>
ÚVOD	1-12	43
Zřízení společného podniku FCH	1-2	43
Správa	3-6	43
Cíle	7	43
Zdroje	8-12	43
VÝROK AUDITORA	13-25	44
Výrok o spolehlivosti účetní závěrky	14	44
Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka	15	44
Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka	16	44
Odpovědnost vedení a osob pověřených správou	17-19	44
Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací	20-24	45
ROZPOČTOVÉ A FINANČNÍ ŘÍZENÍ	26-33	45
Plnění rozpočtu za rok 2016	26	45
Plnění víceletého rozpočtu financovaného ze sedmého rámcového programu	27-29	45
Plnění víceletého rozpočtu financovaného z programu Horizont 2020	30-33	46
VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM	34	46
Rámec vnitřní kontroly	34	46
PŘÍLOHA – KONTROLA OPATŘENÍ PŘIJATÝCH V NÁVAZNOSTI NA PŘIPOMÍNKY Z PŘEDCHÁZEJÍCÍCH LET ...		47

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 fungování společného podniku 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. Zakládajícími členy společného podniku jsou Evropská unie (EU), zastoupená Komisí, průmyslové uskupení (Vodíková Evropa) a výzkumné uskupení (*New European Research Grouping on Fuel Cells and Hydrogen – N.ERGHY*).

Správa

3. Správní struktura společného podniku FCH sestává z následujících orgánů: správní rady, výkonného ředitele, vědeckého výboru, skupiny zástupců států FCH a fóra zúčastněných subjektů.
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 vydává stanovisko ke strategické orientaci společného podniku a k pokroku při dosahování cílů programu Horizont 2020. Fórum zúčastněných subjektů se koná jednou ročně a zúčastněné subjekty FCH na něm diskutují o činnostech společného podniku a mohou předložit své připomínky.

Cíle

7. Cílem společného podniku FCH je do roku 2020 osvědčit technologie palivových článků a vodíku jako jeden 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 je 470 milionů EUR ze sedmého rámcového programu ⁽³⁾. Příspěvky ostatních členů se musí přinejmenším rovnat příspěvku EU.
9. Maximální příspěvek EU na druhou fázi činností společného podniku FCH z programu Horizont 2020 činí 665 milionů EUR. Z této částky lze maximálně 570 milionů EUR použít k vyrovnání minimálního příspěvku členů z průmyslových a výzkumných 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 Rady (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. Od členů průmyslových a výzkumných uskupení se očekává, že poskytnou zdroje ve výši nejméně 380 milionů EUR na projekty programu Horizont 2020 financované společným podnikem FCH ⁽⁵⁾, včetně věcných příspěvků na doplňkové činnosti společného podniku nejméně v hodnotě 285 milionů EUR ⁽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 průmyslových a výzkumných uskupení ⁽⁷⁾.

12. V roce 2016 činil rozpočet plateb společného podniku FCH 98,3 milionu EUR (2015: 95,1 milionu EUR). K 31. prosinci 2016 zaměstnával společný podnik 26 osob (2015: 26) ⁽⁸⁾.

VÝROK AUDITORA

13. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky společného podniku, jež obsahuje finanční výkazy ⁽⁹⁾ a zprávy o plnění rozpočtu ⁽¹⁰⁾ 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

14. 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

15. 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

16. 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

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.

⁽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, jedná se o věcné příspěvky na doplňkové činnosti nad rámec pracovního plánu a rozpočtu společného podniku, které však přispívají k dosažení cílů společné technologické iniciativy podniku FCH. 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 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.

18. 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.

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. 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.

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⁽¹¹⁾.

25. Následující připomínky uvedené výroky Účetního dvora nezpochybňují.

ROZPOČTOVÉ A FINANČNÍ ŘÍZENÍ

Plnění rozpočtu za rok 2016

26. Po zohlednění nevyužitých prostředků na platby z předchozích let (17,2 milionu EUR) zahrnoval konečný rozpočet pro plnění 7. RP a programu Horizont 2020 v roce 2016 prostředky na závazky ve výši 127,8 milionu EUR a prostředky na platby ve výši 115,5 milionu EUR. Nižší míra čerpání činila 77,7 % u prostředků na závazky a 83,9 % u prostředků na platby. Nedostatečné čerpání prostředků bylo způsobeno zejména tím, že na základě hodnocení výzev k předkládání návrhů z roku 2016 bylo podepsáno méně grantových dohod, než se původně očekávalo.

Plnění víceletého rozpočtu financovaného ze sedmého rámcového programu

27. Ze 470 milionů EUR prostředků sedmého rámcového programu přidělených společnému podniku FCH přijal společný podnik do konce roku 2016 závazky k 464,4 milionu EUR a provedl platby ve výši 372 milionů EUR. Podle plánu plateb společného podniku pro probíhající projekty sedmého rámcového programu budou zbývající operační platby ve výši 75,3 milionu EUR (17 %) provedeny do konce roku 2019.

⁽¹¹⁾ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

28. Ze 470 milionů EUR věcných a peněžních příspěvků, jimiž mají na operační činnosti společného podniku FCH přispět členové průmyslových a výzkumných uskupení potvrdila správní rada přijetí příspěvků ve výši 299 milionů EUR. Do konce roku 2016 společný podnik FCH vykázal doplňkové věcné příspěvky na operační činnosti ve výši 40,6 milionu EUR.

29. Do konce roku 2016 dosáhly tedy celkové příspěvky členů průmyslových a výzkumných uskupení na činnosti společného podniku 339,6 milionu EUR, zatímco příspěvek EU (Komise) činil 383,7 milionu EUR.

Plnění víceletého rozpočtu financovaného z programu Horizont 2020

30. Z 665 milionů EUR prostředků programu Horizont 2020 přidělených společnému podniku FCH přijal společný podnik do konce roku 2016 závazky k 288,1 milionu EUR (43 %) a provedl platby ve výši 77,4 milionu EUR na realizaci první vlny projektů.

31. Členové průmyslových a výzkumných uskupení do konce roku 2016 vykázali věcné příspěvky ve výši 4,9 milionu EUR na operační činnosti a správní rada potvrdila peněžní příspěvky na správní náklady společného podniku ve výši 1,2 milionu EUR.

32. Z minimální výše 285 milionů EUR věcných příspěvků, kterými mají ostatní členové přispět na doplňkové činnosti, bylo do konce roku 2016 již vykázáno a osvědčeno 188,6 milionu EUR (66 %).

33. Do konce roku 2016 dosáhly tedy celkové příspěvky členů průmyslových a výzkumných uskupení 194,7 milionu EUR, zatímco peněžní příspěvek EU činil 79,5 milionu EUR. Příčinou tohoto rozdílu jsou vysoké příspěvky, které platí ostatní členové na doplňkové činnosti společného podniku.

VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

Rámec vnitřní kontroly

34. Společný podnik zavedl kontrolní postupy *ex ante* založené na finančních a operačních dokumentárních přezkumech a v souladu s pravidly sedmého rámcového programu provádí u dotací audit výkazů nákladů *ex post*. Tyto kontroly jsou klíčovým nástrojem pro posuzování legality a správnosti operací, včetně peněžních a věcných příspěvků společnému podniku od jiných členů. Míra zbytkových chyb podle auditů *ex post*, kterou společný podnik FCH vykázal ve výroční zprávě o činnosti za rok 2016, činila 1,24 % ⁽¹²⁾.

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

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

⁽¹²⁾ Viz výroční zpráva o činnosti FCH, s. 54.

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>Útvar interního auditu Komise (IAS)</i>	
2015	IAS dokončil audit procesu hodnocení a výběrového řízení pro návrhy grantů v rámci Horizontu 2020 ve společném podniku FCH 2 v listopadu 2015. IAS společnému podniku doporučil, aby zlepšil jasnost a transparentnost výběru témat návrhů. Společný podnik FCH 2 zavádí v průběhu roku 2016 vylepšené postupy pro příští výzvu k podávání návrhů v roce 2017.	Dokončeno
	<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.	Probíhá

ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU

Společný podnik vzal zprávu Účetního dvora na vědomí.
