



EURÓPSKY  
DVOR  
AUDÍTOROV

Správa o overení ročnej účtovnej závierky spoločného podniku Shift2Rail  
za rozpočtový rok 2017

spolu s odpoveďou spoločného podniku

## OBSAH

	Body
Odpoveď spoločného podniku	
Úvod	1 – 12
Zriadenie spoločného podniku Shift2Rail	1 – 2
Správa	3 – 6
Ciele	7 – 8
Zdroje	9 – 11
Hodnotenie Komisie	12
Stanovisko	13 – 25
Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky	14
Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov	15
Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb	16
Zodpovednosť vedenia a osôb a subjektov poverených správou	17 – 19
Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných operácií	20 – 25
Rozpočtové a finančné hospodárenie	26 – 32
Plnenie rozpočtu na rok 2017	26 – 27
Viacročné čerpanie rozpočtu v rámci programu Horizont 2020	28 – 32
Vnútorne kontroly	33 – 37
Rámec vnútornej kontroly	33 – 36
Postupy verejného obstarávania	37
Iné otázky	38
Mobilizácia príspevkov členov zastupujúcich priemysel	38
Informácie o hodnoteniach Komisie	39 – 40

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Odpoveď spoločného podniku

## **ÚVOD**

### ***Zriadenie spoločného podniku Shift2Rail***

1. Spoločný podnik Shift2Rail (S2R), so sídlom v Bruseli, bol zriadený v júni 2014<sup>1</sup> na obdobie desiatich rokov a samostatne začal fungovať 24. mája 2016. Vzhľadom na to, že spoločný podnik začal autonómnu činnosť v roku 2016, tohtoročná účtovná závierka je druhým súborom finančných výkazov spoločného podniku S2R, ktoré EDA kontroloval.
2. Spoločný podnik S2R je verejno-súkromným partnerstvom v odvetví železničnej dopravy. Zakladajúcimi členmi sú Európska únia (EÚ) zastúpená Komisiou a priemyselní partneri z odvetvia železničnej dopravy (kľúčové zainteresované strany vrátane výrobcov železničných zariadení, železničných podnikov, správcov infraštruktúry a výskumných stredísk). Ostatné subjekty sa môžu zúčastňovať v spoločnom podniku ako pridružení členovia.

### ***Správa***

3. Štruktúra riadenia spoločného podniku S2R pozostáva zo správnej rady, výkonného riaditeľa, vedeckého výboru a skupiny zástupcov štátov.
4. Správna rada sa skladá z dvadsiatich dvoch členov vrátane dvoch zástupcov Komisie a jedného zástupcu každého člena zastupujúceho priemysel. 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 a skupina zástupcov štátov sú poradné orgány. Vedecký výbor poskytuje poradenstvo o vedeckých a technologických prioritách, ktoré sa majú riešiť v ročných pracovných plánoch spoločného podniku. Skupina zástupcov štátov zastupuje členské štáty EÚ a krajiny pridružené k rámcovému programu v oblasti výskumu Horizont 2020. Skupina

---

<sup>1</sup> Nariadenie Rady (EÚ) č. 642/2014 zo 16. júna 2014, ktorým sa zriaďuje spoločný podnik Shift2Rail (Ú. v. EÚ L 177, 17.6.2014, s. 9).

môže predkladať stanoviská k strategickému zameraniu spoločného podniku a prepojeniu medzi činnosťami spoločného podniku S2R a príslušnými vnútroštátnymi alebo regionálnymi programami v oblasti výskumu a inovácie.

6. V stanovách spoločného podniku S2R sa tiež stanovuje:

- špecifická poradná úloha Železničnej agentúry Európskej únie v tom, že prispieva k návrhu a vykonávaniu pracovných plánov spoločného podniku S2R a zabezpečuje, aby činnosti spoločného podniku S2R viedli k technickým normám s cieľom zaručiť interoperabilitu a bezpečnosť;
- zriadenie riadiacich výborov inovačných programov, ktoré sa skladajú zo zástupcov zakladajúcich členov a pridružených členov, a programovej kancelárie spoločného podniku S2R, ktorá zodpovedá za technické vstupy a vykonávanie každého inovačného programu;
- možnosť vytvárania pracovných skupín expertov, ktoré pomáhajú spoločnému podniku vo vykonávaní jeho úloh.

### **Ciele**

7. Spoločný podnik S2R bol vytvorený, aby poskytoval platformu pre spoluprácu v odvetví železničnej dopravy a stimuloval inováciu na podporu konkurencieschopnosti európskeho železničného systému a posilnenie systému železničnej dopravy v Európe. Kľúčovou iniciatívou na dosiahnutie tohto cieľa je vytvorenie jednotného európskeho železničného priestoru (SERA)<sup>2</sup>.

---

<sup>2</sup> Viac informácií o činnostiach spoločného podniku je dostupných na jeho webovej stránke: <http://shift2rail.org>.

8. Spoločný podnik sa usiluje o rozvoj, integráciu, demonštráciu a validáciu inovačných technológií a riešení, ktoré sú v súlade s prísnyimi bezpečnostnými normami s cieľom dosiahnuť:

- 50 % zníženie nákladov životného cyklu železničného dopravného systému;
- 100 % zvýšenie kapacity železničného dopravného systému;
- 50 % zvýšenie spoľahlivosti a dochvilnosti železničných služieb;
- odstránenie zvyšných technických prekážok, pokiaľ ide o interoperabilitu a efektívnosť;
- zníženie negatívnych externalít spojených so železničnou dopravou, najmä hluku, vibrácií, emisií a ostatných environmentálnych vplyvov.

### **Zdroje**

9. Maximálna výška príspevku EÚ na činnosti spoločného podniku S2R je 450 mil. EUR, ktorá sa financuje z programu Horizont 2020. Táto suma zahŕňa 52 mil. EUR vyčlenených na pracovný program Horizont 2020 v oblasti dopravy na obdobie rokov 2014 – 2015 (vlajkové projekty), ktorý zatiaľ riadi Európska komisia, a teda 398 mil. EUR je vyčlenených pre spoločný podnik S2R<sup>3</sup>. Členovia spoločného podniku zastupujúci priemysel majú prispieť sumou aspoň 470 mil. EUR<sup>4</sup>, z toho 350 mil. EUR tvoria nepeňažné a finančné príspevky na prevádzkové činnosti a administratívne náklady spoločného podniku a aspoň 120 mil. EUR nepeňažné príspevky na doplnkové činnosti<sup>5</sup>.

---

<sup>3</sup> Článok 3 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 642/2014.

<sup>4</sup> Článok 4 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 642/2014.

<sup>5</sup> Podľa článku 4 ods. 2 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 642/2014 sú doplnkové činnosti mimo pracovného plánu a rozpočtu spoločného podniku, ale prispievajú k dosiahnutiu cieľov základného plánu S2R. V súlade s článkom 4 ods. 4 toho istého nariadenia náklady na doplnkové činnosti osvedčuje nezávislý externý audítora a nepodliehajú auditu zo strany spoločného podniku, EDA ani žiadneho orgánu EÚ.

10. Administratívne náklady spoločného podniku S2R neprekročia sumu 27 mil. EUR a hradia sa z finančných príspevkov členov každoročne rozdelených rovnakým dielom medzi EÚ a členov zastupujúcich priemysel<sup>6</sup>.

11. Konečný rozpočet spoločného podniku S2R na rok 2017 bol 44,1 mil. EUR (2016: 52,3). K 31. decembru 2017 spoločný podnik zamestnával 19 zamestnancov (2016: 17). Nižší konečný rozpočet na rok 2017 bol priamym dôsledkom potvrdenia Európskej komisie, že bude naďalej spravovať vlajkové projekty<sup>7</sup>.

### ***Hodnotenie Komisie***

12. Komisia dokončila priebežné hodnotenie činností spoločného podniku v júni 2017, po ktorom nasledoval akčný plán vypracovaný spoločným podnikom na riešenie odporúčaní uvedených v hodnotení. Pri tejto príležitosti uvádzame časť týkajúcu sa akčného plánu spoločného podniku v reakcii na priebežné hodnotenie, ktorá slúži len na informačné účely a nie je súčasťou nášho audítorského stanoviska či pripomienok.

### **STANOVISKO**

13. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku spoločného podniku, ktorá pozostáva z finančných výkazov<sup>8</sup> a správ o plnení rozpočtu<sup>9</sup> za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;
- b) zákonnosť a riadnosť operácií súvisiacich s účtovnou závierkou podľa ustanovení článku 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

<sup>6</sup> Pozri článok 16 ods. 2 stanov spoločného podniku S2R (príloha I k nariadeniu (EÚ) č. 642/2014).

<sup>7</sup> V článku 3 ods. 1 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 642/2014 sa predpokladá doplňujúci príspevok EÚ vo výške 52 mil. EUR pre spoločný podnik S2R v prípade, že prevezme riadenie pracovného programu Horizont 2020 v oblasti dopravy na obdobie 2014 – 2015 (tzv. vlajkové projekty).

<sup>8</sup> Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

<sup>9</sup> Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

**Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky**

14. Zastávame názor, že účtovná závierka spoločného podniku za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu spoločného podniku k 31. decembru 2017, 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 2017 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 2017 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 nesprávnosti 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.

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 spoločného podniku.



**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 absolútórium 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 porušenia 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) v momente, keď sa uhrádzajú.

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<sup>10</sup>.

25. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanovisko EDA.

## **ROZPOČTOVÉ A FINANČNÉ HOSPODÁRENIE**

### ***Plnenie rozpočtu na rok 2017***

26. V konečnom rozpočte na rok 2017 boli zahrnuté viazané rozpočtové prostriedky vo výške 68,6 mil. EUR a platobné rozpočtové prostriedky vo výške 44,1 mil. EUR. Miera čerpania viazaných rozpočtových prostriedkov bola 94 % a platobných rozpočtových prostriedkov 79 %. Väčšina platieb, ktoré spoločný podnik uhradil v roku 2017, boli platby predbežného financovania projektov programu Horizont 2020 vybraných na základe výziev na predkladanie návrhov z roku 2017.

27. Ku koncu roka 2017 dosahovali nevyužitú platobnú rozpočtovú prostriedky spoločného podniku z predchádzajúcich rokov približne 7,6 mil. EUR. Táto situácia poukazuje na nedostatky v procese plánovania rozpočtu, ktorý však spoločný podnik nemôže v plnej miere kontrolovať.

### ***Viacročné čerpanie rozpočtu v rámci programu Horizont 2020***

28. Z finančného príspevku EÚ v maximálnej výške 398 mil. EUR, ktoré sa majú vyčleniť pre spoločný podnik S2R v priebehu jeho existencie, do konca roka 2017 EÚ prispela v hotovosti celkovou sumou 83,2 mil. EUR.

29. Z príspevkov členov zastupujúcich priemysel vo výške aspoň 350 mil. EUR na prevádzkové činnosti a administratívne náklady spoločného podniku v priebehu existencie spoločného podniku vykázali členovia do konca roka 2017 nepeňažné príspevky vo výške 34,9 mil. EUR na prevádzkové činnosti, z ktorých 3 mil. EUR bolo osvedčených.

---

<sup>10</sup> Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) č. 966/2012 (Ú. v. EÚ L 298, 26.10.2012, s. 1).

Okrem toho správna rada potvrdila finančné príspevky členov zastupujúcich priemysel na administratívne náklady spoločného podniku vo výške 4,9 mil. EUR.

30. Z príspevkov členov zastupujúcich priemysel na doplnkové činnosti spoločného podniku mimo pracovného programu spoločného podniku vo výške aspoň 120 mil. EUR do konca roka 2017 členovia vykázali 130 mil. EUR (108 %), z toho 86,3 mil. EUR bolo osvedčených. Vzhľadom na to, že nemáme právo kontrolovať nepeňažné príspevky členov na doplnkové činnosti, nemôžeme poskytnúť stanovisko k ich povahe, kvalite a kvantite.

31. V dôsledku toho dosiahli do konca roka 2017 celkové príspevky členov zastupujúcich priemysel výšku 169,8 mil. EUR (z toho 76 % sú príspevky na doplnkové činnosti) v porovnaní s finančným príspevkom EÚ vo výške 83,2 mil. EUR (pozri tiež bod 38).

32. Z celkového maximálneho prevádzkového a administratívneho rozpočtu spoločného podniku vo výške 411,5 mil. EUR<sup>11</sup> spoločný podnik do konca roka 2017 uzatvoril záväzky vo výške 158,8 mil. EUR a vykonal platby vo výške 78,6 mil. EUR. To poukazuje na to, že spoločný podnik v súčasnosti podpísal vzájomne previazané viacročné dohody o grantoch a verejné zákazky na plnenie 39 % programu S2R v oblasti výskumu a inovácií v súlade s viacročným pracovným programom spoločného podniku.

## **VNÚTORNÉ KONTROLY**

### ***Rámec vnútornej kontroly***

33. Spoločný podnik zaviedol spoľahlivé postupy kontroly *ex ante* založené na finančných a prevádzkových administratívnych previerkach. Situácia z konca roka 2017 poukázala na to, že najdôležitejšie štandardy vnútornej kontroly boli zväčša zavedené, pričom niektoré opatrenia sa musia dokončiť v roku 2018, napríklad vykonanie testu plánu kontinuity činnosti.

---

<sup>11</sup> Táto suma zahŕňa maximálny finančný príspevok EÚ na prevádzkové a administratívne náklady spoločného podniku a finančný príspevok členov zastupujúcich priemysel na administratívne náklady spoločného podniku vo výške 13,5 mil. EUR.

34. Útvar pre spoločný audit Komisie (CAS) je zodpovedný za následné audity žiadostí o preplatenie nákladov v rámci programu Horizont 2020. V roku 2017 spoločný podnik spoločne s Útvaram pre spoločný audit Komisie (CAS) GR RTD začal prvý audit *ex post* náhodnej vzorky priebežných žiadostí o preplatenie nákladov v rámci programu Horizont 2020, ktorého výsledky však budú vykázané až vo výročnej správe o činnosti spoločného podniku za rok 2018.

35. Na základe posúdenia systému vnútornej kontroly spoločného podniku a testovania vecnej správnosti príjmov, platieb, grantov a postupov verejného obstarávania nám výsledky auditu poskytli primerané uistenie, že celková zvyšková chybovosť spoločného podniku je pod prahom významnosti.

36. Ku koncu roka 2017 v rámci spoločných nástrojov Komisie na riadenie a monitorovanie grantov programu Horizont 2020 nebol dokončený špecifický vývoj potrebný pre spracovanie nepeňažných príspevkov spoločného podniku.

#### ***Postupy verejného obstarávania***

37. Zaznamenaných bolo niekoľko kvalitatívnych nedostatkov vo verejnej súťaži spoločného podniku na obstaranie komunikačných služieb a služieb organizovania podujatí s odhadovaným rozpočtom 1,2 mil. EUR na 4 roky.

#### **INÉ OTÁZKY**

#### ***Mobilizácia príspevkov členov zastupujúcich priemysel***

38. Jedným z hlavných cieľov spoločného podniku je mobilizovať príspevky členov zastupujúcich priemysel v oblasti jeho činností<sup>12</sup>. Minimálny pákový efekt, ktorý sa má

---

<sup>12</sup> V odôvodnení 10 nariadenia (EÚ) č. 642/2014 sa uvádza, že významná účasť priemyslu je kľúčovým prvkom iniciatívy Shift2Rail (S2R). Preto je nevyhnutné, aby boli príspevky priemyslu aspoň rovnako vysoké ako verejný rozpočet na iniciatívu S2R.

dosiahnuť podľa nariadenia o zriadení spoločného podniku, je 0,88<sup>13</sup>, ak sa zohľadnia len príspevky členov zastupujúcich priemysel na činnosti priamo začlenené do pracovného programu spoločného podniku. Minimálny pákový efekt sa zvýši na 1,18<sup>14</sup>, ak sa zahrnú príspevky členov zastupujúcich priemysel na doplnkové činnosti mimo pracovného programu spoločného podniku. Vzhľadom na to, že nemáme právo kontrolovať nepeňažné príspevky na doplnkové činnosti, nemôžeme poskytnúť stanovisko k povahe a kvalite takýchto príspevkov<sup>15</sup>.

### **INFORMÁCIE O HODNOTENIACH KOMISIE**

39. Priebežné hodnotenie Komisie<sup>16</sup> týkajúce činností spoločného podniku S2R sa týkalo obdobia rokov 2014 – 2016 a bolo vykonané za pomoci nezávislých odborníkov, ako sa to stanovuje v nariadení Rady o spoločnom podniku S2R<sup>17</sup>. Hodnotenie zahŕňalo výkonnosť spoločného podniku z hľadiska relevantnosti, efektívnosti, účinnosti, jednotnosti a pridanej hodnoty EÚ a dodatočné zváženie otvorenosti a transparentnosti. Výsledky tohto hodnotenia boli zohľadnené v správe, ktorú Komisia zaslala Európskemu parlamentu a Rade v októbri 2017<sup>18</sup>.

---

<sup>13</sup> Minimálne príspevky členov zastupujúcich priemysel na prevádzkové činnosti spoločného podniku (350 mil. EUR) delené maximálnym finančným príspevkom EÚ na spoločný podnik (398 mil. EUR).

<sup>14</sup> Súčet minimálnych príspevkov členov zastupujúcich priemysel na prevádzkové činnosti spoločného podniku a doplnkové činnosti (470 mil. EUR) delené maximálnym finančným príspevkom EÚ na spoločný podnik (398 mil. EUR).

<sup>15</sup> V súlade s článkom 4 ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 642/2014 náklady na ďalšie činnosti osvedčuje nezávislý externý audítor vymenovaný spoločným podnikom. Náklady vyplývajúce z týchto činností nepodliehajú auditu zo strany spoločného podniku alebo akéhokoľvek orgánu Únie.

<sup>16</sup> Priebežné hodnotenie spoločného podniku S2R (2014 – 2016) pôsobiaceho v rámci programu Horizont 2020. <https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/s2r.pdf>

<sup>17</sup> Článok 11 nariadenia Rady (EÚ) č. 642/2014 o spoločnom podniku S2R.

<sup>18</sup> Pracovný dokument útvarov Komisie. Priebežné hodnotenie spoločných podnikov pôsobiacich v rámci programu Horizont 2020 {SWD(2017) 339 final}.

40. V reakcii na odporúčania hodnotiteľov<sup>19</sup> spoločný podnik vypracoval akčný plán, ktorý správna rada prijala dňa 28. júna 2018. Hoci sa všetky odporúčania uvedené v priebežnom hodnotení nebudú riešiť v súčasnom rámcovom finančnom programe<sup>20</sup>, niektoré opatrenia začlenené do akčného plánu už začali<sup>21</sup>, zatiaľ čo ďalšie by sa mali v súlade s ich povahou a súčasným právnym rámcom vykonávať v období 2018 až 2020<sup>22</sup>.

Túto správu prijala komora IV, ktorej predsedá Neven MATES, člen Dvora audítorov, v Luxemburgu na svojom zasadnutí dňa 2. októbra 2018.

*Za Dvor audítorov*

Klaus-Heiner LEHNE  
*predseda*

---

<sup>19</sup> Konkrétne odporúčania sa týkajú potreby zvýšiť spoluprácu s ostatnými spoločnými podnikmi v oblasti dopravy (SESAR, Čisté nebo a FCH); zvýšiť vyrovnanosť účastníkov na činnostiach S2R; viac využívať vedecký výbor spoločného podniku, Európsky poradný výbor pre výskum v oblasti železničnej dopravy (ERRAC) a poradné orgán s cieľom poskytovať technické a strategické poradenstvo; a preskúmať súčasné kľúčové ukazovatele výkonnosti spoločného podniku, ktoré sa považujú za príliš početné a v niektorých prípadoch nevhodné.

<sup>20</sup> V akčnom pláne spoločného podniku sa uznáva, že niektoré odporúčania, napríklad potreba zlepšiť vyrovnanosť účastníkov v spoločnom podniku alebo zvýšiť zameranie na kľúčové spoločenské výzvy, S2R nepokrýval dostatočne dobre a bude ich musieť ďalej riešiť nasledujúcim programovým obdobím.

<sup>21</sup> Pravidelné kontakty s ďalšími spoločnými podnikmi na vytvorenie synergií medzi rôznymi programami sú už zriadené; systém paušálnych grantov bol zavedený v pracovnom programe na rok 2018 na účely ďalšieho zjednodušenia.

<sup>22</sup> Opatrenia, ktoré sa majú vykonať: pozvánky pre pridružených členov spoločného podniku, aby zvýšili svoj záväzok v S2R s cieľom umožniť ďalšiu účasť tretích strán prostredníctvom činností pridružených členov; výber nových členov vedeckého výboru; preskúmanie viacročného akčného plánu S2R (Časť B) v záujme jeho zosúladenia s názorom vedenia S2R prijatým správnu radou v októbri 2017 (Časť A); a zavedenie nového modelu KPI v súlade s cieľmi nariadenia Rady o S2R.

**Príloha****Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov**

Rok	Pripomienka EDA	Stav nápravného opatrenia (Dokončené / Prebieha / Zatiaľ nevykonané / Nevzťahuje sa)
2016	<b>Stratégia v oblasti boja proti podvodom</b>	
	Stratégia Komisie v oblasti boja proti podvodom vo výskume je povinná pre spoločný podnik S2R. Do konca roka 2016 však spoločný podnik nevykonal špecifické posúdenie rizík v oblasti boja proti podvodom ani nestanovil akčný plán vykonávania jeho vlastnej stratégie v oblasti boja proti podvodom na základe metodiky, ktorú poskytla Komisia.	<b>Dokončené</b>

## ODPOVEĎ SPOLOČNÉHO PODNIKU

27. Podľa bežného rozpočtového postupu Komisia vypláca spoločnému podniku prvú splátku za rozpočtový rok vždy až v marci. Spoločný podnik preto zohľadnil celú sumu nevyužitých platobných rozpočtových prostriedkov z predchádzajúcich rokov pri plánovaní rozpočtu na rok 2017 na pokrytie svojich platieb v prvom štvrťroku 2018.

37. Pokiaľ ide o rámcovú zmluvu na základe verejnej súťaže na obstaranie komunikačných služieb a služieb organizovania podujatí, spoločný podnik sa rozhodol nestanoviť minimálnu finančnú kapacitu preto, aby zmiernil riziko neúčasti malých a stredných podnikov na verejnej súťaži. Stanovenie minimálnej úrovne finančnej kapacity je totiž známou prekážkou pre nových účastníkov.

V tej istej verejnej súťaži bola zrušená časť 4, pretože technické riešenie navrhnuté vo víťaznej ponuke umožňovalo zlúčenie služieb pôvodne rozvrhnutých na dve časti do jednej. Týmto riešením sa dosiahla úspora finančných zdrojov. Spoločný podnik sa v tejto súvislosti v plnej miere riadil článkom 114 nariadenia o rozpočtových pravidlách (Zrušenie postupu verejného obstarávania).

38. Spoločný podnik S2R by chcel upozorniť na skutočnosť, že iní členovia ako Únia už poskytli certifikované nepeňažné príspevky na doplnkové činnosti v podstatne vyššej výške ako je ich zákonná povinnosť. Tieto príspevky sa certifikujú v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi.

Pákový efekt podľa zakladajúceho nariadenia spoločného podniku je 1,24<sup>1</sup>, resp. 1,66<sup>2</sup> podľa toho, či sa zohľadnia iba príspevky od iných členov ako Únia.

---

<sup>1</sup> Minimálne príspevky členov priemyslu na operačnú činnosť spoločného podniku (350 mil. EUR) vydelené maximálnym finančným príspevkom od EÚ pre spoločný podnik prideleným nariadením S2R iným členom ako Únia (282,5 mil. EUR).

<sup>2</sup> Zohľadňujúc celkovú výšku minimálnych príspevkov od členov priemyslu na operačné a doplnkové činnosti spoločného podniku (470 mil. EUR).