



EVROPSKÝ
ÚČETNÍ DVŮR

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 2017

spolu s odpovědí společného podniku

OBSAH

	Body
Úvod	1–10
Zřízení společného podniku ECSEL	1–2
Správa	3–5
Cíle	6
Zdroje	7–9
Hodnocení Komise	10
Výrok auditora	11–28
Výrok o spolehlivosti účetní závěrky	12
Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka	13
Východisko pro výrok s výhradou o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka	14–18
Výrok s výhradou o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka	19
Odpovědnost vedení a osob pověřených správou	20–22
Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací	23–28
Rozpočtové a finanční řízení	29–35
Plnění rozpočtu na rok 2017	29
Plnění víceletého rozpočtu financovaného ze 7. rámcového programu	30
Plnění víceletého rozpočtu financovaného z programu Horizont 2020	31–35
Vnitřní kontrolní systém	36–37
Správní postupy	36–37
Jiné skutečnosti	38
Mobilizace příspěvků od odvětvových členů	38
Informace o hodnocení Komise	39–40
Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let	

Odpověď společného podniku

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 2014¹ 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, zúčastněné státy ECSEL² a tři odvětvová sdružení (AENEAS, ARTEMISIA a EPoSS), která zastupují společnosti a výzkumné 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 státu ECSEL. Rozhoduje o přidělování veřejných prostředků na

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.

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 podílejících se na příslušném výzkumu a inovacích.

Zdroje

7. Maximální příspěvek EU na činnosti společného podniku ECSEL, který se financuje z programu Horizont 2020, činí 1 185 milionů EUR³. Minimálně obdobnou částkou by měly přispět zúčastněné státy ECSEL⁴. Příspěvky odvětvových členů by měly činit alespoň 1 657,5 milionu EUR⁵.

8. Správní náklady společného podniku ECSEL se hradí z peněžních příspěvků členů následujícím způsobem: maximální částka 15,3 milionu EUR od EU a 1 % z celkových nákladů na všechny projekty od odvětvových členů (nejméně 19,7 milionu EUR, avšak maximálně 48 milionů EUR)⁶.

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 I nařízení (EU) č. 561/2014). V souladu s článkem 19 téhož nařízení během období 2014–2017 byly na dokončení akcí zahájených na základě nařízení Rady (ES) č. 72/2008 o založení společného podniku ENIAC (Úř. věst. L 30, 4.2.2008, s. 21) a nařízení Rady (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

9. V roce 2017 činil konečný rozpočet společného podniku ECSEL 290,1 milionu EUR (2016: 244 milionů EUR). K 31. prosinci 2017 zaměstnával společný podnik 29 osob (2016: 29)⁷.

Hodnocení Komise

10. V červnu 2017 dokončila Komise závěrečné hodnocení činností společného podniku v souvislosti se 7. rámcovým programem a průběžné hodnocení jeho činností v souvislosti s programem Horizont 2020 a společný podnik poté vypracoval příslušné akční plány, které mají vést k realizaci doporučení z hodnocení. Při této příležitosti zařazujeme oddíl o akčních plánech společného podniku vypracovaných v reakci na hodnocení, který je určen pouze k informačním účelům a není součástí našeho výroku auditora ani připomínek.

VÝROK AUDITORA

11. Provedli jsme audit:

- a) účetní závěrky společného podniku, jež obsahuje finanční výkazy⁸ a zprávy o plnění rozpočtu⁹ za rozpočtový rok 2017;
- 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

12. Podle našeho názoru účetní závěrka společného podniku za rok 2017 zobrazuje věrně ve všech významných (materiálních) ohledech finanční situaci společného podniku k 31. prosinci 2017, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za daný rok v souladu s jeho finančním

společného podniku ECSEL: a) 2 050 000 EUR uhradila EU, b) 1 430 000 EUR uhradilo sdružení AENEAS, c) 975 000 EUR uhradilo sdružení ARTEMISIA.

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

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

13. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, 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 2017 na základě osvědčení o schválení nákladů, která vydaly vnitrostátní financující orgány zúčastněných států ECSEL, dosáhly 76,4 milionu EUR (2016: 118 milionů EUR), což představuje 32 % (2016: 54 %) celkových operačních plateb provedených společným podnikem v roce 2017.

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. RP 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 orgány¹⁰.

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.

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. RP¹¹.

18. Otázka rozdílů v metodikách a postupech používaných vnitrostátními financujícími orgány nemá význam pro provádění projektů programu Horizont 2020, protože za audit *ex post* odpovídá společný auditní útvar Komise¹². V roce 2017 společný podnik – spolu se společným auditním útvarem GŘ RTD – provedl první audit *ex post* náhodně vybraného vzorku průběžných výkazů nákladů v rámci programu Horizont 2020, jehož výsledky však budou oznámeny až ve výroční zprávě společného podniku o činnosti za rok 2018.

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

19. Podle našeho názoru, s výhradou možného vlivu skutečností uvedených v bodech 14 až 18, jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

Odpovědnost vedení a osob pověřených správou

20. 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.

21. 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

¹¹ Viz též kapitola X výroční zprávy společného podniku ECSEL o činnosti za rok 2017.

¹² Čl. 13 odst. 2 nařízení Rady (ES) č. 561/2014.

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

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

Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací

23. 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.

24. 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.

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

26. 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.

27. 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 podniku¹³.

28. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybují.

ROZPOČTOVÉ A FINANČNÍ ŘÍZENÍ

Plnění rozpočtu na rok 2017

29. Konečný rozpočet na rok 2017 zahrnoval prostředky na závazky ve výši 183,9 milionu EUR a prostředky na platby ve výši 290,1 milionu EUR. Míra čerpání činila 98 % u prostředků na závazky a 83 % u prostředků na platby.

Plnění víceletého rozpočtu financovaného ze 7. rámcového programu

30. 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 provozní činnosti financované ze 7. RP. Související platby zaznamenané v účetní závěrce společného podniku ECSEL dosáhly do konce roku 2017 celkem 488 milionů EUR (ARTEMIS 148 milionů EUR a ENIAC 340 milionů EUR).

Plnění víceletého rozpočtu financovaného z programu Horizont 2020

31. Z maximální částky 1 185 milionů EUR prostředků programu Horizont 2020 přidělených společnému podniku ECSEL na dobu jeho trvání přispěla EU do konce roku 2017 v hotovosti celkovou částkou 377 milionů EUR.

32. Dvacet osm zúčastněných států ECSEL má povinnost poskytnout na provozní činnosti společného podniku ECSEL finanční příspěvky minimálně ve výši 1 170 milionů EUR. Na konci roku 2017 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 404 milionů EUR a provedly

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

platby ve výši 150,5 milionu EUR (13 % celkových požadovaných příspěvků). Bez ohledu na počáteční fázi realizace projektů programu Horizont 2020 souvisí zjevně nízká míra příspěvků zúčastněných států s tím, že některé z těchto států zaúčtovávají a vykazují náklady až po skončení projektů, které podporují.

33. 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 2017 věcné příspěvky ve výši 421 milionů EUR.

34. Do konce roku 2017 dosáhly tedy celkové příspěvky odvětvových partnerů 421 milionů EUR, zatímco peněžní příspěvek EU činil 377 milionů EUR.

35. Z maximálního provozního a správního rozpočtu společného podniku ECSEL ve výši 1 204,7 milionu EUR¹⁴ přijal společný podnik do konce roku 2017 závazky v objemu 455 milionů EUR a provedl platby v objemu 314 milionů EUR, přičemž se převážně jednalo o platby předběžného financování určené na první vlnu projektů programu Horizont 2020.

VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

Správní postupy

36. Zaznamenali jsme, že v roce 2017 se vyskytly významné nedostatky v provádění zadávacích řízení na správní služby (například volba nevhodného zadávacího řízení, neúplná definice poskytovaných služeb, opožděný podpis dodatků).

37. Kromě toho společný podnik v roce 2017 ve své evidenci výjimek řádně nedokumentoval anulování kontrol ze strany vedení ani odchylky od stanovených procesů a postupů. Tento stav ovlivňuje schopnost vedení zajistit účinnost procesů vnitřní kontroly a rychle zmírnit procedurální nedostatky.

¹⁴ Tato částka zahrnuje maximální peněžitý příspěvek EU na provozní a správní náklady společného podniku (1 185 milionů EUR) a peněžní příspěvek odvětvových členů na správní náklady společného podniku (19,7 milionu EUR).

JINÉ SKUTEČNOSTI

Mobilizace příspěvků od odvětvových členů

38. Jedním z hlavních cílů společného podniku je mobilizovat příspěvky od odvětvových členů v oblasti jeho činností. Minimální faktor mobilizace, kterého se má podle zakládacího nařízení společného podniku dosáhnout, činí 1,42¹⁵. Pokud se zohlední veškeré financování z veřejných zdrojů – z programu Horizont 2020 a od zúčastněných států – dosahuje minimální faktor mobilizace hodnoty 0,7¹⁶.

INFORMACE O HODNOCENÍCH KOMISE

39. Závěrečné hodnocení činnosti společných podniků ARTEMIS a ENIAC v 7. RP vypracované Komisí se týkalo období 2008 až 2013¹⁷, zatímco průběžné hodnocení činnosti společného podniku ECSEL v programu Horizont 2020 se týkalo období 2014 až 2016¹⁸. Hodnocení byla provedena za pomoci nezávislých odborníků, jak to předpokládají nařízení Rady o společných podnicích¹⁹, a týkala se výkonnosti společných podniků, pokud jde o jejich relevantnost, efektivnost, účinnost, konzistentnost a přidanou hodnotu EU, se zvláštním přihlédnutím

¹⁵ Podíl minimálního objemu věcných příspěvků od odvětvových členů na provozní činnosti společného podniku (1 657,5 milionu EUR) a maximálního peněžního příspěvku EU do společného podniku (1 185 milionů EUR).

¹⁶ Podíl minimálních věcných příspěvků od odvětvových členů na provozní činnosti společného podniku (1 657,5 milionu EUR) a celkového objemu příspěvků EU a zúčastněných států do společného podniku (2 355 milionů EUR).

¹⁷ *Final evaluation of the ARTEMIS and ENIAC Joint Undertakings operating under FP7* (Závěrečné hodnocení působení společných podniků ARTEMIS a ENIAC v 7. RP), <https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/artemis-eniac.pdf>

¹⁸ *Interim evaluation of the ECSEL Joint Undertaking (2014–2016) operating under Horizon 2020* (Průběžné hodnocení působení společného podniku ECSEL (2014–2016) v programu Horizont 2020), <https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/ecsel.pdf>

¹⁹ Hodnocení Komise provedené podle článku 11 nařízení Rady (EU) č. 74/2008 o společném podniku ARTEMIS, nařízení Rady (EU) č. 72/2008 o společném podniku ENIAC a nařízení Rady (EU) č. 561/2014 o založení společného podniku ECSEL.

k otevřenosti a transparentnosti a kvalitě výzkumu. Komise výsledky hodnocení zohlednila ve zprávě, kterou v říjnu 2017 zaslala Evropskému parlamentu a Radě²⁰.

40. V reakci na doporučení hodnotitelů²¹ vypracoval společný podnik akční plán, jež v dubnu 2018 přijala správní rada společného podniku ECSEL. Akční plán obsahuje mnoho různých opatření, která má společný podnik provést²², z nichž několik již bylo zahájeno²³, většina by měla být uskutečněna v letech 2018 a 2019 a některá byla považována za opatření mimo působnost společného podniku ECSEL²⁴.

²⁰ Pracovní dokument útvarů Komise „Průběžné hodnocení působení společných podniků v programu Horizont 2020“ (SWD(2017) 339 final).

²¹ Hodnotitelé předložili tato doporučení: jasně vymezit dlouhodobou strategii pro výzkum a inovace v oblasti elektronických součástí a systémů, dosáhnout větší integrace tří odvětvových sdružení ECSEL, podporovat výběr projektů zdůrazňujících vertikální integraci výzkumných činností, zvýšit účast malých a středních podniků a vyhledávat synergie s ostatními společnými podniky, omezit administrativu a soustředit se na strategii, zracionalizovat proces přezkumu a výkaznictví, vyzývat členské státy, aby aktivity společného podniku ECSEL financovaly víceletým způsobem, stanovit vhodné způsoby, jak měřit realizaci a dopad projektů, a usnadnit dohledatelnost a opětovné využití výsledků projektů.

²² V akčním plánu byla v reakci na doporučení hodnotitelů stanovena tato konkrétní opatření: podporovat využívání pilotních linek novými subjekty, zejména malými a středními podniky, podporovat vertikálně integrované návrhy s důrazem na přidanou hodnotu co do inovací, dopadu a realizace, vyzývat a podporovat více účastnických států ECSEL, aby přijímaly větší množství víceletých finančních závazků, spolupracovat s ostatními společnými podniky, analyzovat efektivní způsoby hodnocení dopadů projektů a vymezit příslušné klíčové ukazatele výkonnosti.

²³ Zahájeny již byly tyto činnosti: vypracování nového programu strategického výzkum v oblasti elektronických součástí a systémů (SRA) a víceletého strategického programu pro výzkum a inovace (MASRIA) a organizace příštího evropského fóra pro elektronické součásti a systémy za aktivní účasti tří sdružení ECSEL, plánovaného na listopad 2018.

²⁴ Společný podnik ECSEL se domníval, že mimo jeho působnost je zejména doporučení hodnotitele harmonizovat pravidla účasti členských států a vnitrostátní sazby náhrad.

Tuto zprávu přijal senát IV, jemuž předsedá Neven MATES, člen Účetního dvora,
v Lucemburku na svém zasedání dne 2. října 2018.

Za Účetní dvůr

Handwritten signature of Klaus-Heiner Lehne in black ink, consisting of stylized initials 'K-H' followed by a cursive 'Lehne'.

předseda

Klaus-Heiner LEHNE

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 nesrovnalostí¹.</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 2020².</p> <p>Strategie proti podvodům v oblasti výzkumu obsahuje akční plán, který mají společné podniky pro výzkum realizovat</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>	
2016	Společný podnik ECSEL přijal pravidla týkající se předcházení a řešení střetu zájmů s cílem snížit rizika spojená s jeho správní strukturou. Společný podnik však požadavky stanovené v rozhodnutí správní rady GB.2015.41 nedodržel důsledně.	Probíhá

¹ Článek 12 finančních pravidel společného podniku ECSEL.

² Například zřízení společného centra podpory s centralizovaným kontrolním útvarem a jednotnými podnikovými procesy pro výzkumné subjekty EU.

ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU ECSEL

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 roce 2016 provedl společný podnik v lednu rozsáhlé hodnocení vnitrostátních systémů uplatňovaných v roce 2017 za účelem zajištění legality a správnosti operací, přičemž vzal v potaz 2 085 osvědčení o dokončení projektu a 990 osvědčení o auditu obdržných 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 2018 předkládaly každoroční prohlášení o věrohodnosti. Společný podnik ECSEL obdržel od vnitrostátních financujících orgánů 20 prohlášení (z 25), která se vztahují na 98,54 % poskytnutých finančních prostředků, a dospěl k závěru, že zpráva o auditu a uvedená prohlášení poskytují přiměřenou ochranu finančních zájmů členů společného podniku.

34. Zejména s ohledem na výzvy z let 2014 až 2016 bychom chtěli zdůraznit, že podle rozhodnutí o poskytnutí grantu a podle pravidel programu Horizont 2020 se soukromí příjemci zavázali poskytnout 1 096 milionů EUR, z čehož 841 milionů EUR činí příspěvky členů odvětvových sdružení (věcné příspěvky na provozní činnosti) a 256 milionů EUR jsou příspěvky od subjektů, které nejsou členy odvětvových sdružení.

36. Kvůli zajištění účinného řízení zadávání zakázek na všechny administrativní služby byl jmenován asistent pro rozpočet, veřejné zakázky a smlouvy. Role asistenta pro rozpočet, veřejné zakázky a smlouvy zajistí koordinovaný přístup a bude centralizovat zadávání a řízení zakázek, včetně monitorování a následné kontroly smluvních povinností a řízení plnění smluv. Dále byly uspořádány konkrétní informační schůzky s příslušnými odděleními.

37. Společný podnik ECSEL učinil opatření, aby ve svém registru výjimek řádně zajistil zdokumentování obcházení kontrolních mechanismů vedením prostřednictvím výjimek

Elektronické součásti a systémy pro vedoucí postavení Evropy (ESEL)

a odchylek od zavedených procesů a postupů, zejména pak pozměněné verze normy vnitřní kontroly č. 8 upravující procesy a postupy a obsahující jasný popis úloh a povinností, včetně informování manažera vnitřní kontroly a auditu o všech výjimkách. Registr výjimek je veden centrálně a pravidelně aktualizován. V dubnu 2018 se za účasti všech zaměstnanců společného podniku ECSEL uskutečnilo školení k postupům, které mají být dodržovány. Tato opatření podporují schopnost vedení zajistit účinnost procesů vnitřní kontroly a rychle zmírnit procedurální nedostatky.