



EURÓPSKY  
DVOR  
AUDÍTOROV

Správa o overení ročnej účtovnej závierky spoločného podniku na vykonávanie  
spoločnej technologickej iniciatívy Elektronické komponenty a systémy  
pre vedúce postavenie Európy za rozpočtový rok 2017

spolu s odpoveďou spoločného podniku

## OBSAH

	Body
Úvod	1 – 10
Zriadenie spoločného podniku ECSEL	1 – 2
Správa	3 – 5
Ciele	6
Zdroje	7 – 9
Hodnotenia Komisie	10
Stanovisko	11 – 28
Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky	12
Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov	13
Základ pre vyjadrenie výroku s výhradou k zákonnosti a riadnosti platieb súvisiacich s účtovnou závierkou	14 – 18
Výrok s výhradou k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb	19
Zodpovednosť vedenia a osôb a subjektov poverených správou	20 – 22
Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných operácií	23 – 28
Rozpočtové a finančné hospodárenie	29 – 35
Plnenie rozpočtu na rok 2017	29
Viacročné čerpanie rozpočtu v rámci 7. RP	30
Viacročné čerpanie rozpočtu v rámci programu Horizont 2020	31 – 35
Vnútorne kontroly	36 – 37
Administratívne postupy	36 – 37
Ďalšie pripomienky	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 ECSEL**

1. Spoločný podnik na vykonávanie spoločnej technologickej iniciatívy Elektronické komponenty a systémy pre vedúce postavenie Európy (spoločný podnik ECSEL), so sídlom v Bruseli, bol zriadený v máji 2014<sup>1</sup> na obdobie do 31. decembra 2024. Spoločný podnik ECSEL nahradil spoločné podniky ENIAC a ARTEMIS, ktoré svoju oficiálnu činnosť ukončili dňa 26. júna 2014. Spoločný podnik ECSEL začal samostatne fungovať 27. júna 2014.
2. Spoločný podnik ECSEL je verejno-súkromným partnerstvom v oblasti nanoelektroniky a výskumu zabudovaných počítačových systémov. Zakladajúcimi členmi spoločného podniku sú Európska únia (EÚ) zastúpená Komisiou, zúčastnené štáty ECSEL<sup>2</sup> a tri priemyselné združenia (AENEAS, ARTEMISIA a EPoSS) zastupujúce spoločnosti a iné výskumné organizácie, aktívne v oblasti zabudovaných a kyberneticko-fyzikálnych systémov, integrácie inteligentných systémov a mikroelektroniky a nanoelektroniky.

### **Správa**

3. Štruktúra riadenia spoločného podniku ECSEL pozostáva zo správnej rady, výkonného riaditeľa, rady verejných orgánov a rady súkromných členov.
4. Správna rada sa skladá zo zástupcov členov spoločného podniku. Správna rada nesie celkovú zodpovednosť za strategické smerovanie a činnosť spoločného podniku ECSEL a dohliada na vykonávanie jeho činností. Výkonný riaditeľ je zodpovedný za každodenné riadenie spoločného podniku.

---

<sup>1</sup> Nariadenie Rady (EÚ) č. 561/2014 zo 6. mája 2014 o zriadení spoločného podniku ECSEL (Ú. v. EÚ L 169, 7.6.2014, s. 152).

<sup>2</sup> Rakúsko, Belgicko, Bulharsko, Česká republika, Dánsko, Estónsko, Fínsko, Francúzsko, Nemecko, Grécko, Maďarsko, Írsko, Izrael, Taliansko, Lotyšsko, Litva, Luxembursko, Malta, Holandsko, Nórsko, Poľsko, Portugalsko, Rumunsko, Slovensko, Slovinsko, Španielsko, Švédsko a Spojené kráľovstvo.

5. Rada verejných orgánov pozostáva z jedného zástupcu Komisie a jedného zástupcu za každý zúčastnený štát ECSEL. Rozhoduje o pridelovaní verejných finančných prostriedkov na vybrané návrhy. Rada súkromných členov sa skladá zo zástupcov súkromných členov spoločného podniku ECSEL a vypracúva návrh strategického programu v oblasti výskumu a inovácie.

### **Ciele**

6. Hlavným cieľom spoločného podniku ECSEL je prispievať k rozvoju silného priemyslu elektronických komponentov a systémov s globálnou konkurencieschopnosťou v EÚ. Zároveň má zabezpečovať dostupnosť elektronických komponentov a systémov pre kľúčové trhy a na riešenie spoločenských problémov a udržiavať a zvyšovať v Európe spôsobilosť vyrábať polovodiče a inteligentné systémy. Napokon jeho cieľom je zosúladiť stratégie s členskými štátmi s cieľom prilákať súkromné investície a prispievať k účinnosti podpory z verejných prostriedkov zamedzením zbytočnej duplicity a rozdrobenosti úsilia a uľahčením účasti pre aktérov zapojených do príslušného výskumu a inovácií.

### **Zdroje**

7. Maximálna výška príspevku EÚ na činnosti spoločného podniku ECSEL je 1 185 mil. EUR, ktorá sa financuje z programu Horizont 2020<sup>3</sup>. Minimálne podobnou sumou by mali prispieť zúčastnené štáty ECSEL<sup>4</sup>. Príspevok členov zastupujúcich priemysel by mal byť aspoň 1 657,5 mil. EUR<sup>5</sup>.

8. Administratívne náklady spoločného podniku ECSEL sa hradia z finančných príspevkov členov takto: maximálna suma 15,3 mil. EUR od EÚ a 1 % z celkových nákladov na všetky

---

<sup>3</sup> Článok 3 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 561/2014.

<sup>4</sup> Článok 4 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 561/2014.

<sup>5</sup> Článok 4 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 561/2014.

projekty od členov zastupujúcich priemysel (najmenej 19,7 mil. EUR, no maximálne 48 mil. EUR)<sup>6</sup>.

9. Konečný rozpočet spoločného podniku ECSEL na rok 2017 bol 290,1 mil. EUR (2016: 244 mil. EUR). K 31. decembru 2017 spoločný podnik zamestnával 29 zamestnancov (2016: 29)<sup>7</sup>.

### **Hodnotenia Komisie**

10. V júni 2017 dokončila Komisia konečné hodnotenie činností spoločného podniku v súvislosti so 7. RP a priebežné hodnotenie jeho činností v súvislosti s programom Horizont 2020 a spoločný podnik potom vypracoval príslušné akčné plány na riešenie odporúčaní uvedených v hodnoteniach. Pri tejto príležitosti uvádzame časť týkajúcu sa akčných plánov spoločného podniku v reakcii na hodnotenia, ktorá slúži len na informačné účely a nie je súčasťou nášho audítorského stanoviska či pripomienok.

### **STANOVISKO**

11. 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;

<sup>6</sup> Článok 16 ods. 2 stanov spoločného podniku ECSEL (príloha I k nariadeniu (EÚ) č. 561/2014). V súlade s článkom 19 tohto nariadenia v období 2014 – 2017 boli na dokončenie opatrení začatých v súlade s nariadením (ES) č. 72/2008, ktorým sa zakladá spoločný podnik ENIAC (Ú. v. EÚ L 30, 4.2.2008, s. 21), a nariadením Rady (ES) č. 74/2008 o vytvorení spoločného podniku ARTEMIS (Ú. v. EÚ L 30, 4.2.2008, s. 52) vyplatené tieto dodatočné príspevky na administratívne náklady spoločného podniku ECSEL v tejto výške: a) 2 050 000 EUR od EÚ; b) 1 430 000 EUR združením AENEAS; c) 975 000 EUR združením ARTEMISIA.

<sup>7</sup> Viac informácií o činnostiach spoločného podniku je dostupných na jeho webovej stránke: [www.ecsel-ju.eu](http://www.ecsel-ju.eu).

<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.

- b) zákonnosť a riadnosť operácií súvisiacich s účtovnou závierkou podľa ustanovení článku 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

**Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky**

12. 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**

13. Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2017 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

**Základ pre vyjadrenie výroku s výhradou k zákonnosti a riadnosti platieb súvisiacich s účtovnou závierkou**

14. Spoločný podnik ECSEL prevzal projekty spoločných podnikov ARTEMIS a ENIAC v rámci 7. RP. Platby, ktoré v roku 2017 v súvislosti s týmito projektmi uhradil spoločný podnik ECSEL na základe osvedčení o schválení nákladov vydaných vnútroštátnymi finančnými orgánmi zúčastnených štátov ECSEL, dosiahli 76,4 mil. EUR (2016: 118 mil. EUR), čo predstavuje 32 % (2016: 54 %) celkových prevádzkových platieb, ktoré spoločný podnik uhradil v roku 2017.

15. Administratívne dohody uzatvorené spoločnými podnikmi ARTEMIS a ENIAC s vnútroštátnymi finančnými orgánmi zostávajú v platnosti aj po tom, ako tieto spoločné podniky boli zlúčené a vytvoril sa spoločný podnik ECSEL. Na základe týchto dohôd vnútroštátne finančné orgány vykonávajú v mene spoločného podniku audit platieb *ex post* v rámci projektov 7. RP. Stratégie spoločných podnikov ARTEMIS a ENIAC v oblasti auditov *ex post* sa vo veľkej miere spoliehali na to, že žiadosti o preplatenie nákladov vzniknutých v rámci projektov skontrolujú vnútroštátne finančné orgány<sup>10</sup>.

<sup>10</sup> V súlade so stratégiami prijatými spoločnými podnikmi ARTEMIS a ENIAC v oblasti auditov *ex post* musí spoločný podnik aspoň raz za rok posúdiť, či informácie získané od členských štátov poskytujú primerané uistenie o zákonnosti a riadnosti vykonaných operácií.

16. Spoločný podnik ECSEL prijal kroky na posúdenie auditov vykonaných vnútroštátnymi finančnými orgánmi *ex post* a získal od nich písomné vyhlásenia o tom, že vykonávanie ich vnútroštátnych postupov poskytuje primerané uistenie o zákonnosti a riadnosti operácií. Avšak značné rozdiely v metodikách a postupoch, ktoré tieto orgány používajú, spoločnému podniku ECSEL neumožňuje vypočítať jedinú spoľahlivú váženú chybovosť ani zvyškovú chybovosť.

17. Dvor audítorov preto nie je schopný dospieť k záveru, či audity *ex post* fungujú účinne a či táto kľúčová kontrola poskytuje primerané uistenie o zákonnosti a riadnosti príslušných operácií v súvislosti s projektmi 7. RP<sup>11</sup>.

18. Tento problém týkajúci sa rozdielov v metodikách a postupoch používaných vnútroštátnymi finančnými orgánmi nie je relevantný pri realizácii projektov programu Horizont 2020, pretože útvary Komisie pre spoločný audit (CAS) je zodpovedný za audit *ex post*<sup>12</sup>. V roku 2017 spoločný podnik spoločne s útvarami Komisie pre spoločný audit (CAS) v rámci 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.

#### ***Výrok s výhradou k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb***

19. Podľa nášho názoru, s výnimkou možného vplyvu záležitosti opísanej v bodoch 14 až 18, sú platby súvisiace s ročnou účtovnou závierkou za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017 zo všetkých významných hľadísk zákonné a riadne.

#### ***Zodpovednosť vedenia a osôb a subjektov poverených správou***

20. 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,

<sup>11</sup> Pozri tiež kapitolu X výročnej správy o činnosti spoločného podniku ECSEL za rok 2017.

Článok 13 ods. 2 nariadenia Rady (EÚ) č. 561/2014.



ktoré ich spravujú. Vedenie spoločného podniku nesie konečnú zodpovednosť za zákonnosť a riadnosť príslušných operácií.

21. 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.

22. Osoby a subjekty poverené správou zodpovedajú za dohľad nad postupom finančného výkazníctva spoločného podniku.

#### ***Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných operácií***

23. 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 absolutórium 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.

24. 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.

25. V súvislosti s príjmami overujeme dotáciu prijatú od Komisie a posudzujeme postupy spoločného podniku na výber poplatkov a iných príjmov.

26. 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.

27. 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>13</sup>.

28. Pripomienky uvedené v nasledujúcej časti nemajú vplyv na stanoviská EDA.

## **ROZPOČTOVÉ A FINANČNÉ HOSPODÁRENIE**

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

29. V konečnom rozpočte na rok 2017 boli zahrnuté viazané rozpočtové prostriedky vo výške 183,9 mil. EUR a platobné rozpočtové prostriedky vo výške 290,1 mil. EUR. Miera čerpania viazaných rozpočtových prostriedkov bola 98 % a platobných rozpočtových prostriedkov 83 %.

### ***Viacročné čerpanie rozpočtu v rámci 7. RP***

30. Do ukončenia činnosti v júni 2014 spoločné podniky ARTEMIS a ENIAC prijali záväzky vo výške 623 mil. EUR (ARTEMIS 181 mil. EUR a ENIAC 442 mil. EUR) týkajúce sa prevádzkových činností, ktoré sa mali financovať zo 7. RP. Príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke spoločného podniku ECSEL dosiahli do konca roka 2017 výšku 488 mil. EUR (ARTEMIS 148 mil. EUR a ENIAC 340 mil. EUR).

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

31. Z prostriedkov programu Horizont 2020 v maximálnej výške 1 185 mil. EUR, ktoré sa majú vyčleniť pre spoločný podnik ECSEL v priebehu jeho existencie, do konca roka 2017 EÚ prispela v hotovosti celkovou sumou 377 mil. EUR.

---

<sup>13</sup> Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) č. 966/2012 (Ú. v. EÚ L 298, 26.10.2012, s. 1).

32. 28 zúčastnených štátov ECSEL je povinných poskytnúť finančný príspevok na prevádzkové náklady spoločného podniku ECSEL vo výške aspoň 1 170 mil. EUR. Ku koncu roka 2017 zúčastnené štáty, ktoré sa zapojili do výziev na predloženie návrhov za rok 2014, 2015 a 2016 – 19, 21, resp. 24 štátov – prijali záväzky vo výške 404 mil. EUR a uhradil platby vo výške 150,5 mil. EUR (13 % celkovej výšky požadovaných príspevkov). Bez ohľadu na počiatočnú fázu vykonávania projektov programu Horizont 2020 zjavne nízka miera príspevkov zúčastnených štátov súvisí so skutočnosťou, že niektoré zúčastnené štáty uznávajú a vykazujú náklady len po ukončení projektov, ktoré podporujú.

33. Z príspevkov členov zastupujúcich priemysel na činnosti spoločného podniku vo výške 1 657,5 mil. EUR ku koncu roka 2017 spoločný podnik odhadoval, že nepeňažné príspevky členov zastupujúcich priemysel boli vo výške 421 mil. EUR.

34. V dôsledku toho dosiahli do konca roka 2017 celkové príspevky členov zastupujúcich priemysel výšku 421 mil. EUR v porovnaní s finančným príspevkom EÚ vo výške 377 mil. EUR.

35. Z celkového maximálneho prevádzkového a administratívneho rozpočtu spoločného podniku ECSEL vo výške 1 204,7 mil. EUR<sup>14</sup> spoločný podnik do konca roka 2017 uzatvoril záväzky vo výške 455 mil. EUR a vykonal platby vo výške 314 mil. EUR, pričom išlo prevažne o platby predbežného financovania pre prvú vlnu projektov programu Horizont 2020

## **VNÚTORNÉ KONTROLY**

### ***Administratívne postupy***

36. Zaznamenali sme, že v roku 2017 sa vyskytli významné nedostatky v riadení postupov verejného obstarávania administratívnych služieb (napr. výber nevhodného postupu verejného obstarávania, neúplná definícia poskytovaných služieb, oneskorený podpis dodatkov).

---

<sup>14</sup> Táto suma zahŕňa maximálny finančný príspevok EÚ na prevádzkové a administratívne náklady spoločného podniku (1 185 mil. EUR) a finančný príspevok členov zastupujúcich priemysel na administratívne náklady spoločného podniku (19,7 mil. EUR).

37. Okrem toho spoločný podnik v roku 2017 vo svojom registri výnimiek riadne nezdokumentoval obchádzania kontrol zo strany vedenia ani odchýlky od stanovených procesov a postupov. Tento stav ovplyvňuje schopnosť vedenia zabezpečiť účinnosť procesov vnútornej kontroly a rýchle zmierniť procedurálne nedostatky.

## **ĎALŠIE PRIPOMIENKY**

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

38. Jedným z hlavných cieľov spoločného podniku je mobilizovať príspevky členov zastupujúcich priemysel v oblasti jeho činností. Minimálny koeficient pákového efektu, ktorý sa má podľa zakladajúceho nariadenia spoločného podniku dosiahnuť, je 1,42<sup>15</sup>. Ak sa zohľadní celkové financovanie z verejných zdrojov – z programu Horizont 2020 a od zúčastnených štátov – dosahuje koeficient pákového efektu hodnotu minimálne 0,7<sup>16</sup>.

## **INFORMÁCIE O HODNOTENIACH KOMISIE**

39. Záverečné hodnotenie činnosti spoločných podnikov ARTEMIS a ENIAC v 7. RP vypracované Komisiou sa týkalo obdobia 2008 až 2013<sup>17</sup>, zatiaľ čo priebežné hodnotenie činnosti spoločného podniku ECSEL v programe Horizont 2020 sa týkalo obdobia 2014 až 2016<sup>18</sup>. Hodnotenia boli vykonané s pomocou nezávislých odborníkov, ako sa stanovuje v nariadeniach Rady o spoločných podnikoch<sup>19</sup>, a týkali sa výkonnosti spoločných podnikov,

---

<sup>15</sup> Minimálne nepeňažné príspevky členov zastupujúcich priemysel na prevádzkové činnosti spoločného podniku (1 657,5 mil. EUR) delené maximálnym finančným príspevkom EÚ na spoločný podnik (1 185 mil. EUR).

<sup>16</sup> Minimálne nepeňažné príspevky členov zastupujúcich priemysel na prevádzkové činnosti spoločného podniku (1 657,5 mil. EUR) delené celkovým objemom príspevkov EÚ a zúčastnených štátov do spoločného podniku (2 355 mil. EUR).

<sup>17</sup> Záverečné hodnotenie spoločných podnikov ARTEMIS a ENIAC v 7. RP. <https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/artemis-eniac.pdf>

<sup>18</sup> Priebežné hodnotenie spoločného podniku ECSEL (2014 – 2016) pôsobiaceho v rámci programu Horizont 2020. <https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/ecsel.pdf>

<sup>19</sup> Hodnotenia Komisie vykonané podľa článkov 11 nariadenia Rady (EÚ) č. 74/2008 o spoločnom podniku ARTEMIS, nariadenia Rady (EÚ) č. 72/2008 o spoločnom podniku ENIAC a nariadenia Rady (EÚ) č. 561/2014 o založení spoločného podniku ECSEL.

pokiaľ ide o ich relevantnosť, efektívnosť, účinnosť, konzistentnosť a pridanú hodnotu EÚ, a dodatočné zváženie otvorenosti a transparentnosti a kvalitu výskumu. Výsledky týchto hodnotení boli zohľadnené v správe, ktorú Komisia zaslala Európskemu parlamentu a Rade v októbri 2017<sup>20</sup>.

40. V reakcii na odporúčania hodnotiteľov<sup>21</sup> spoločný podnik vypracoval akčný plán, ktorý v apríli 2018 prijala správna rada spoločného podniku ECSEL. Akčný plán obsahuje mnoho rôznych opatrení, ktoré má spoločný podnik vykonať<sup>22</sup>, z ktorých niekoľko už začalo<sup>23</sup>, väčšina by mala byť uskutočnená v rokoch 2018 a 2019 a niektoré boli považované za opatrenia mimo pôsobnosť spoločného podniku ECSEL<sup>24</sup>.

---

<sup>20</sup> Pracovný dokument útvarov Komisie. Priebežné hodnotenie spoločných podnikov pôsobiacich v rámci programu Horizont 2020 {SWD(2017) 339 final}.

<sup>21</sup> Hodnotitelia predložili tieto odporúčania: jasne vymedziť dlhodobú stratégiu pre výskum a inovácie v oblasti elektronických komponentov a systémov, dosiahnuť väčšiu integráciu troch priemyselných združení ECSEL, podporovať výber projektov zdôrazňujúcich vertikálnu integráciu výskumných činností, zvýšiť účasť malých a stredných podnikov a vyhľadávať synergie s ostatnými spoločnými podnikmi, obmedziť administratívu a sústrediť sa na stratégiu, zracionalizovať proces prieskumu a výkazníctva, vyzývať členské štáty, aby činnosti spoločného podniku ECSEL financovali viacročným spôsobom, stanoviť vhodné spôsoby, ako merať realizáciu a vplyv projektov a uľahčiť vysledovateľnosť a opätovné využitie výsledkov projektov.

<sup>22</sup> V akčnom pláne boli v reakcii na odporúčania hodnotiteľov stanovené tieto konkrétne opatrenia: podporovať využívanie pilotných liniek novými subjektmi, najmä malými a strednými podnikmi, podporovať vertikálne integrované návrhy s dôrazom na pridanú hodnotu, pokiaľ ide o inovácie, vplyv a realizáciu, vyzývať a podporovať viac účastníckych štátov ECSEL, aby prijímali väčšie množstvo viacročných finančných záväzkov, spolupracovať s ostatnými spoločnými podnikmi, analyzovať efektívne prístupy k hodnoteniu vplyvu projektov a vymedziť príslušné kľúčové ukazovatele výkonnosti.

<sup>23</sup> Začaté boli už tieto činnosti: vypracovanie nového programu strategického výskumu v oblasti elektronických komponentov a systémov (SRA) a viacročného strategického programu v oblasti výskumu a inovácie (MASRIA) a organizácia budúceho európskeho fóra pre elektronické komponenty a systémy za aktívnej účasti troch združení ECSEL, plánovaného na november 2018.

<sup>24</sup> Spoločný podnik ECSEL sa domnieval, že nad rámec jeho pôsobnosti je najmä odporúčanie hodnotiteľa harmonizovať pravidlá účasti členských štátov a vnútroštátne miery preplatených finančných prostriedkov.

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

*Za Dvor audítorov*

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

Klaus-Heiner LEHNE

*predseda*

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

Rok	Pripomienka EDA	Stav nápravného opatrenia (Dokončené / Prebieha / Zatiaľ nevykonané / Nevzťahuje sa)
	<b><i>Stratégia v oblasti boja proti podvodom</i></b>	
2015	<p>V rozpočtových pravidlách spoločného podniku sa stanovuje, že rozpočet spoločného podniku sa plní v súlade so štandardmi účinnej a efektívnej vnútornej kontroly vrátane predchádzania podvodom a nezrovnalostiam, ich odhaľovania, nápravy a s nimi súvisiacimi následnými opatreniami<sup>1</sup>.</p> <p>Po prijatí stratégie v oblasti boja proti podvodom Komisiou v júni 2011 bola prvá spoločná stratégia v oblasti boja proti podvodom vo výskume prijatá v júli 2012 a aktualizovaná v marci 2015 s cieľom zohľadniť zmeny zavedené programom Horizont 2020<sup>2</sup>. Stratégia v oblasti boja proti podvodom vo výskume zahŕňa akčný plán, ktorý majú vykonávať spoločné podniky.</p> <p>Spoločný podnik ECSEL už zaviedol postupy vnútornej kontroly na zabezpečenie primeranej istoty o predchádzaní podvodom a nezrovnalostiam a ich odhaľovaní (predbežné kontroly platieb, politika v oblasti konfliktu záujmov, následné audity u príjemcov grantov). Spoločný podnik ECSEL prijal plán vykonávania stratégie proti podvodom 11. novembra 2016 a v súčasnosti sa vykonáva.</p>	Prebieha
	<b><i>Konflikty záujmov</i></b>	

<b>2016</b>	Spoločný podnik ECSEL prijal predpisy o predchádzaní konfliktom záujmov a ich riešení, aby znížil riziká súvisiace s jeho štruktúrou riadenia. Spoločný podnik však požiadavky stanovené v rozhodnutí správnej rady GB.2015.41 nedodržiaval dôsledne.	<b>Prebieha</b>
-------------	---	-----------------

---

<sup>1</sup> Článok 12 rozpočtových pravidiel spoločného podniku ECSEL.

<sup>2</sup> Napríklad zriadenie strediska spoločnej podpory s centralizovaným útvarom pre audit a zjednotenými obchodnými procesmi pre výskumné orgány EÚ.



**ODPOVEĎ SPOLOČNÉHO PODNIKU ECSEL**

16. Spoločný podnik ECSEL by rád zdôraznil, že tento problém súvisí s právnym rámcom siedmeho rámcového programu (RP7), a teda nie je zapríčinený výsledkami práce spoločného podniku.

Podobne ako v roku 2016 spoločný podnik v januári vykonal rozsiahle hodnotenie vnútroštátnych systémov záruk za rok 2017, pričom vzal do úvahy 2 085 osvedčení o ukončení projektu a 990 osvedčení o audite prevzatých od vnútroštátnych finančných orgánov v súvislosti s projektmi financovanými v rámci RP7. Okrem toho spoločný podnik ECSEL vyzval vnútroštátne orgány, aby mu od januára 2018 každý rok predkladali vyhlásenie o vierohodnosti. Spoločný podnik ECSEL dostal od vnútroštátnych finančných orgánov 20 vyhlásení (z 25), ktoré sa vzťahujú na 98,54 % poskytnutých finančných prostriedkov, a dospel k záveru, že správa o audite a vyhlásenia poskytujú primeranú ochranu finančných záujmov jeho členov.

34. Konkrétne by sme v prípade výziev z rokov 2014 – 2016 chceli zdôrazniť, že podľa rozhodnutí o grante a podľa pravidiel programu Horizont 2020 záväzky súkromných príjemcov dosahujú 1,096 miliardy EUR, z čoho 841 miliónov EUR sú záväzky členov odvetvových združení (IKOP) a 256 miliónov EUR sú záväzky osôb, ktoré nie sú členmi odvetvových združení.

36. S cieľom zaistiť účinné riadenie postupov verejného obstarávania pre všetky administratívne služby bol vymenovaný asistent pre rozpočet, verejné obstarávanie a zadávanie zákaziek. Úlohou asistenta pre rozpočet, verejné obstarávanie a zadávanie zákaziek je zaistiť koordinovaný prístup a centralizovanie postupov verejného obstarávania a riadenia zadávania zákaziek vrátane monitorovania a následnej kontroly vykonávania zmluvných záväzkov a riadenia výkonnosti. Okrem toho sa s príslušnými oddeleniami uskutočnili osobitné semináre na zvyšovanie povedomia.

37. Spoločný podnik ECSEL prijal opatrenia, aby vo svojom registri výnimiek zaistil riadne zdokumentovanie prípadov obchádzania kontrol zo strany vedenia a odchýlok od stanovených procesov a postupov, najmä revíziu štandardu vnútornej kontroly č. 8 o procesoch a postupoch obsahujúcich jasný opis úloh a povinností vrátane oznámenia všetkých výnimiek manažérovi pre vnútornú kontrolu a audit. Register výnimiek je vedený centrálnne a pravidelne sa aktualizuje. V apríli 2018 sa uskutočnilo školenie so všetkými zamestnancami spoločného podniku ECSEL o postupoch, ktoré sa musia dodržiavať. Tieto činnosti podporujú schopnosť riadiacich orgánov zabezpečiť efektívnosť procesov vnútornej kontroly a schopnosť rýchlo odstrániť procesné nedostatky.