



EURÓPSKY
DVOR
AUDÍTOROV

Správa o overení ročnej účtovnej závierky Spoločného podniku pre palivové
články a vodík za rozpočtový rok 2017

spolu s odpoveďou spoločného podniku

OBSAH

	Body
Úvod	1 – 13
Zriadenie spoločného podniku FCH	1 – 2
Správa	3 – 6
Ciele	7
Zdroje	8 – 12
Hodnotenia Komisie	13
Stanovisko	14 – 26
Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky	15
Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov	16
Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb	17
Zodpovednosť vedenia a osôb a subjektov poverených správou	18 – 20
Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných operácií	21 – 26
Rozpočtové a finančné hospodárenie	27 – 36
Plnenie rozpočtu na rok 2017	27
Viacročné čerpanie rozpočtu v rámci 7. RP	28 – 31
Viacročné čerpanie rozpočtu v rámci programu Horizont 2020	32 – 36
Vnútorne kontroly	37 – 38
Rámec vnútornej kontroly	37 – 38
Ďalšie pripomienky	39
Mobilizácia príspevkov od ostatných členov	39
Informácie o hodnoteniach Komisie	40 – 41

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Odpoveď spoločného podniku

ÚVOD

Zriadenie spoločného podniku FCH

1. Spoločný podnik pre vykonávanie spoločnej technologickej iniciatívy v oblasti palivových článkov a vodíka (spoločný podnik FCH), so sídlom v Bruseli, bol založený v máji 2008 na obdobie do 31. decembra 2017 a nezávisle fungovať začal 15. novembra 2010¹. V máji 2014 Rada predĺžila existenciu spoločného podniku do 31. decembra 2024².
2. Spoločný podnik FCH je verejno-súkromným partnerstvom v oblasti výskumu vodíkovej technológie a technológie palivových článkov. Zakladajúcimi členmi spoločného podniku sú Európska únia (EÚ) zastúpená Komisiou, priemyselné zoskupenie (Hydrogen Europe) a výskumné zoskupenie (Hydrogen Europe Research).

Správa

3. Štruktúra riadenia spoločného podniku FCH pozostáva z týchto orgánov: správna rada, výkonný riaditeľ, vedecký výbor, skupina zástupcov členských štátov FCH a fórum zainteresovaných strán.
4. Správna rada sa skladá z desiatich členov – šiestich zástupcov priemyselného zoskupenia, troch zástupcov Komisie a jedného zástupcu výskumného zoskupenia. 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 sa skladá najviac z deviatich členov, ktorí predstavujú vyvážené zastúpenie odborníkov z akademického prostredia, priemyslu a regulačných orgánov.

¹ Nariadenie Rady (ES) č. 521/2008 z 30. mája 2008, ktorým sa zakladá spoločný podnik pre palivové články a vodík (Ú. v. EÚ L 153, 12.6.2008, s. 1) zmenené nariadením Rady (EÚ) č. 1183/2011 (Ú. v. L 302, 19.11.2011, s. 3).

² Nariadenie Rady (EÚ) č. 559/2014 zo 6. mája 2014, ktorým sa zriaďuje spoločný podnik pre palivové články a vodík 2 (Ú. v. EÚ L 169, 7.6.2014, s. 108).

Poskytuje poradenstvo o vedeckých prioritách, ktoré sa majú riešiť v ročných plánoch práce, a o dosiahnutých vedeckých úspechoch opísaných vo výročnej správe o činnosti.

6. Skupina zástupcov členských štátov FCH sa skladá z jedného zástupcu z každého členského štátu a z každej krajiny pridruženej k programu Horizont 2020. Vyjadruje sa k strategickému zameraniu spoločného podniku a dosahovaniu cieľov programu Horizont 2020. Fórum zainteresovaných strán je výročné zasadnutie, na ktorom zainteresované strany FCH prerokúvajú činnosti spoločného podniku a môžu k nim vyjadriť pripomienky.

Ciele

7. Cieľom spoločného podniku FCH je do roku 2020 preukázať, že technológie palivových článkov a vodíkové technológie sú jedným z pilierov budúcich energetických a dopravných systémov v Európe. Spoločný podnik prispieva k rozvoju silného, udržateľného a celosvetovo konkurencieschopného sektora palivových článkov a vodíka v EÚ.

Zdroje

8. Maximálna výška príspevku EÚ na prvú fázu činností spoločného podniku FCH (FCH 1) je 470 mil. EUR zo 7. RP³. Výška príspevkov ostatných členov sa musí minimálne rovnať výške príspevku EÚ.

9. Maximálna výška príspevku EÚ na druhú fázu činností spoločného podniku FCH (FCH 2) je 665 mil. EUR, pochádzajúcich z programu Horizont 2020, pričom maximálne 570 mil. EUR z neho sa môže použiť na vyrovnanie minimálneho príspevku členov priemyselných a výskumných zoskupení (stanoveného na 380 mil. EUR) a maximálne 95 mil. EUR sa môže použiť na vyrovnanie prípadného ďalšieho príspevku členov, ktorý prekročí minimálnu výšku príspevku⁴.

³ Článok 5 ods. 1 nariadenia (ES) č. 521/2008.

⁴ Článok 3 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 559/2014.

10. Od členov priemyselných a výskumných zoskupení sa očakáva, že počas celého obdobia trvania spoločného podniku poskytnú príspevky v minimálnej výške 380 mil. EUR⁵. Z tejto sumy musia členom zastupujúcim priemysel a výskum pri realizácii ďalších činností, ktoré nie sú súčasťou pracovného plánu spoločného podniku FCH, vzniknúť náklady v minimálnej výške 285 mil. EUR⁶.

11. Administratívne náklady spoločného podniku FCH neprekročia sumu 38 mil. EUR a hradia sa z finančných príspevkov každoročne rozdelených rovnakým dielom medzi EÚ a členov priemyselných a výskumných zoskupení⁷.

12. Konečný rozpočet spoločného podniku FCH na rok 2017 bol 198,6 mil. EUR (2016: 115,5 mil. EUR). K 31. decembru 2017 spoločný podnik zamestnával 26 zamestnancov (2016: 26)⁸.

Hodnotenia Komisie

13. 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.

⁵ Článok 4 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 559/2014.

⁶ Podľa článku 4 ods. 2 písm. b) nariadenia (EÚ) č. 559/2014 ďalšie činnosti znamenajú nepeňažné príspevky na činnosti vykonávané mimo pracovného plánu a rozpočtu spoločného podniku, ktoré však prispievajú k dosiahnutiu cieľov spoločnej technologickej iniciatívy FCH. Príslušné činnosti by mali byť vymedzené v ročnom pláne ďalších činností spolu s odhadom hodnoty ich príspevkov. 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.

⁷ Článok 13 ods. 2 stanov spoločného podniku FCH 2 (príloha I k nariadeniu (EÚ) č. 559/2014).

⁸ Ďalšie informácie o spoločnom podniku FCH a jeho činnostiach sú dostupné na jeho webovej stránke: www.fch.europa.eu.

STANOVISKO

14. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku spoločného podniku, ktorá pozostáva z finančných výkazov⁹ a správ o plnení rozpočtu¹⁰ 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).

Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

15. 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

16. 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

17. 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

18. 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

⁹ Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz o finančných výsledkoch, tabuľku toku hotovosti, výkaz zmien čistých aktív, prehľad hlavných účtovných postupov a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

¹⁰ Správy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

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.

19. 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.

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

Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných operácií

21. 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.

22. 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 navrhnúť 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.

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

24. 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) okrem záloh v momente, keď sa uhrádzajú.

25. 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 EÚ¹¹.

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

ROZPOČTOVÉ A FINANČNÉ HOSPODÁRENIE

Plnenie rozpočtu na rok 2017

27. V konečnom rozpočte na rok 2017, ktorý mohol spoločný podnik čerpať na vykonávanie 7. RP a programu Horizont 2020, boli zahrnuté viazané rozpočtové prostriedky vo výške 127,8 mil. EUR a platobné rozpočtové prostriedky vo výške 198,6 mil. EUR. Miera čerpania viazaných rozpočtových prostriedkov bola 96 % a platobných rozpočtových prostriedkov 89 %. Platobné rozpočtové prostriedky sa využívali hlavne na úhradu platieb v rámci predbežného financovania na základe výziev na predloženie návrhov v rokoch 2016 a 2017.

Viacročné čerpanie rozpočtu v rámci 7. RP

28. Z maximálnej sumy prostriedkov 7. RP vo výške 470 mil. EUR pridelených spoločnému podniku FCH na realizáciu FCH 1 poskytla EÚ do konca roka 2017 finančné príspevky v celkovej výške 386,7 mil. EUR a nepeňažné príspevky v celkovej výške 19,1 mil. EUR.

¹¹ Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) č. 966/2012 (Ú. v. EÚ L 298, 26.10.2012, s. 1).

29. Z nepeňažných a finančných príspevkov členov priemyselných a výskumných zoskupení na prevádzkové činnosti spoločného podniku FCH v minimálnej výške 470 mil. EUR správna rada potvrdila do konca roka 2017 príspevky vo výške 396,2 mil. EUR. Ku koncu roka 2017 boli okrem toho spoločnému podniku FCH vykázané nepeňažné príspevky na prevádzkové činnosti vo výške 55,8 mil. EUR.

30. V dôsledku toho ku koncu roka 2017 dosiahol celkový príspevok členov priemyselných a výskumných zoskupení pre spoločný podnik výšku 452 mil. EUR v porovnaní s kumulatívnym príspevkom EÚ vo výške 405,8 mil. EUR.

31. Z celkového prevádzkového a administratívneho rozpočtu na činnosti FCH 1 vo výške 490 mil. EUR¹² spoločný podnik prijal do konca roka 2017 záväzky vo výške 481,7 mil. EUR (98,3 % disponibilného rozpočtu) a vykonal platby vo výške 418,5 mil. EUR. Podľa plánu platieb spoločného podniku pre projekty 7. RP, ktoré sa v súčasnosti realizujú, sa v roku 2018 uhradí ďalších 25,7 mil. EUR a v nasledujúcich rokoch 17,4 mil. EUR. Konečná miera čerpania prostriedkov za program FCH 1 sa teda odhaduje na 94,3 % celkového rozpočtu FCH 1.

Viacročné čerpanie rozpočtu v rámci programu Horizont 2020

32. Z maximálnej sumy prostriedkov z programu Horizont 2020 vo výške 665 mil. EUR pridelených spoločnému podniku FCH na realizáciu FCH 2 prispela EÚ do konca roka 2017 celkovou hotovosťou vo výške 234,3 mil. EUR.

33. Členovia priemyselných a výskumných zoskupení nie sú povinní poskytnúť na činnosti spoločného podniku FCH 2 minimálnu sumu nepeňažných činností. Na konci roka 2017 vykázali členovia zastupujúci priemysel a výskum nepeňažné príspevky na prevádzkové činnosti¹³ v hodnote 25,1 mil. EUR, z ktorých správna rada spoločného podniku FCH potvrdila sumu 0,6 mil. EUR. To odráža skutočnosť, že v roku 2017 boli projekty FCH 2 ešte stále v počiatočných fázach realizácie. Podľa podpísaných dohôd o grante predstavujú viazané

¹² Celkovú sumu tvorí finančný príspevok EÚ vo výške 470 mil. EUR financovaný zo 7. RP a finančný príspevok ostatných členov vo výške 20 mil. EUR určený na administratívne náklady.

¹³ Výročná správa o činnosti spoločného podniku FCH, s. 36.

nepeňažné príspevky k 31.12.2017 sumu 137,4 mil. EUR¹⁴. Správna rada okrem toho potvrdila finančné príspevky členov zastupujúcich priemysel a výskum určené na administratívne náklady spoločného podniku vo výške 1,3 mil. EUR.

34. Z príspevkov členov zastupujúcich priemysel a výskum na doplnkové činnosti mimo pracovného programu spoločného podniku vo výške aspoň 285 mil. EUR členovia do konca roka 2017 vykázali už 558,5 mil. EUR¹⁵, z ktorých 382,2 mil. EUR bolo osvedčených, a cieľ bol teda výrazne prekročený. Vzhľadom na to, že nemáme právomoc kontrolovať nepeňažné príspevky členov na doplnkové činnosti, nemôžeme poskytnúť stanovisko k ich povahe, kvalite a existencii.

35. V dôsledku toho dosiahli do konca roka 2017 celkové príspevky členov zastupujúcich priemysel a výskum výšku 585 mil. EUR (z ktorých 95,5 % tvoria príspevky na doplnkové činnosti) v porovnaní s finančným príspevkom EÚ vo výške 234,3 mil. EUR (pozri tiež bod 41).

36. Z celkového maximálneho prevádzkového a administratívneho rozpočtu spoločného podniku FCH 2 vo výške 684 mil. EUR¹⁶ prijal spoločný podnik do konca roka 2017 záväzky vo výške 407,2 mil. EUR a vykonal platby vo výške 223,3 mil. EUR.

VNÚTORNÉ KONTROLY

Rámec vnútornej kontroly

37. Spoločný podnik zaviedol postupy kontroly *ex ante* založené na finančných a prevádzkových administratívnych previerkach. V súvislosti s priebežnými platbami a platbami zostatku v rámci 7. RP vykonáva spoločný podnik audity *ex post* u príjemcov

¹⁴ Výročná správa o činnosti spoločného podniku FCH, s. 13, tabuľka 1.1.2.

¹⁵ Výročná správa o činnosti spoločného podniku FCH, s. 14, tabuľka 1.1.3.

¹⁶ Celkovú sumu tvorí finančný príspevok EÚ vo výške 665 mil. EUR poskytnutý z programu Horizont 2020 a finančný príspevok členov zastupujúcich priemysel a výskum vo výške 19 mil. EUR určený na administratívne náklady.

a za audity žiadostí o preplatenie nákladov projektov v rámci programu Horizont 2020 vykonávané *ex post* zodpovedá útvár Komisie pre spoločný audit.

38. Zvyšková chybovosť v platbách 7. RP zistená pri auditoch *ex post* a vykázaná spoločným podnikom na konci roka 2017 bola 1,13 %¹⁷. Spoločný podnik začal v roku 2017 vykonávať spoločne s útvárom Komisie pre spoločný audit v rámci GR RTD prvý audit *ex post* na náhodnej vzorke priebežných žiadostí o preplatenie nákladov v rámci programu Horizont 2020 a vzorke založenej na riziku, ktorého výsledky budú oznámené vo výročnej správe o činnosti spoločného podniku za rok 2018.

39. Na základe hodnotenia systému vnútornej kontroly spoločného podniku, testovania vecnej správnosti operácií súvisiacich s príjmami, platbami, grantmi a verejným obstarávaním a preskúmania vzorky ukončených auditov *ex post* zahŕňajúcich sumy vymožené na základe zistených chýb nám výsledky auditu poskytli primerané uistenie, že celková zvyšková chybovosť je v prípade spoločného podniku pod prahom významnosti.

ĎALŠIE PRIPOMIENKY

Mobilizácia príspevkov od ostatných členov

40. Jedným z hlavných cieľov spoločného podniku je mobilizovať príspevky členov zastupujúcich priemysel v oblasti jeho činností¹⁸. Podľa zakladajúceho nariadenia spoločného podniku FCH2 minimálny koeficient pákového efektu pre prevádzkové a doplnkové činnosti predstavuje 0,67¹⁹. Do konca roka 2017 spoločný podnik dosiahol koeficient pákového efektu, ako je definovaný v priebežnej hodnotiacej správe, na úrovni 1,32²⁰, pričom

¹⁷ Výročná správa o činnosti spoločného podniku FCH, s. 69 a 74.

¹⁸ V odôvodnení 4 nariadenia (EÚ) č. 559/2014 sa uvádza, že základom tohto partnerstva by mal byť vyvážený príspevok všetkých partnerov.

¹⁹ Súčet minimálnych príspevkov členov zastupujúcich priemysel na prevádzkové činnosti spoločného podniku a doplnkové činnosti (380 mil. EUR) delené maximálnym finančným príspevkom EÚ pre spoločný podnik (570 mil. EUR).

²⁰ V tomto odhade pákového efektu sú zohľadnené skutočne uhradené finančné príspevky súkromných členov (1,3 mil. EUR) plus nepeňažné príspevky súkromných členov (137,4 mil. EUR), ku ktorým sa zaviazali v podpísaných dohodách o grante, plus osvedčené nepeňažné

zohľadnené boli prevádzkové aj doplnkové činnosti (vrátane 0,35²¹ za nepeňažné príspevky len na prevádzkové činnosti). Podľa zakladajúceho nariadenia spoločného podniku FCH 2 nie sú členovia zastupujúci priemysel povinní poskytnúť minimálnu sumu nepeňažných príspevkov na prevádzkové činnosti spoločného podniku²². Konečný koeficient pákového efektu za nepeňažné príspevky na prevádzkové a doplnkové činnosti bude vypočítaný na konci programu Horizont 2020. Vzhľadom na to, že nemáme právo kontrolovať nepeňažné príspevky na doplnkové činnosti, nemôžeme poskytnúť stanovisko k povahe, kvalite či existencii takýchto príspevkov²³.

INFORMÁCIE O HODNOTENIACH KOMISIE

41. Záverečné hodnotenie činnosti spoločného podniku FCH v rámci 7. RP vypracované Komisiou sa týkalo obdobia 2008 až 2016²⁴, zatiaľ čo priebežné hodnotenie činnosti spoločného podniku FCH 2 v rámci programu Horizont 2020 sa týkalo obdobia 2014 až 2016²⁵. Hodnotenia boli vykonané za pomoci nezávislých odborníkov, ako sa to stanovuje

príspevky na doplnkové činnosti (382,2 mil. EUR), delené finančnými príspevkami, ku ktorým sa zaviazala Komisia v podpísaných dohodách o grante (395,6 mil. EUR).

- ²¹ V tomto odhade pákového efektu sú zohľadnené skutočne uhradené finančné príspevky súkromných členov (1,3 mil. EUR) plus nepeňažné príspevky súkromných členov (137,4 mil. EUR), ku ktorým sa zaviazali v podpísaných dohodách o grante, delené finančnými príspevkami, ku ktorým sa zaviazala Komisia v podpísaných dohodách o grante (395,6 mil. EUR).
- ²² V článku 4 ods. 1 a článku 4 ods. 2 nariadenia (EÚ) č. 559/2014 sa stanovuje, že členovia zastupujúci priemysel a výskum by mali počas celého obdobia trvania spoločného podniku poskytnúť príspevky v celkovej výške najmenej 380 mil. EUR, pričom najmenej 285 mil. EUR z tejto sumy by mali predstavovať náklady, ktoré im vzniknú pri vykonávaní doplnkových činností mimo pracovného plánu spoločného podniku.
- ²³ V súlade s článkom 4 ods. 4 nariadenia (EÚ) č. 559/2014 náklady na doplnkové činnosti osvedčuje nezávislý externý audítor vymenovaný spoločným podnikom. Náklady vyplývajúce z týchto činností nepodliehajú auditu zo strany spoločného podniku alebo akéhokoľvek orgánu Únie.
- ²⁴ Záverečné hodnotenie spoločného podniku FCH v 7. RP. <https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/fch.pdf>
- ²⁵ Priebežné hodnotenie spoločného podniku FCH (2014 – 2016) pôsobiaceho v rámci programu Horizont 2020 <https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/fch2.pdf>

v nariadeniach Rady o spoločnom podniku FCH²⁶, a týkali sa výkonnosti spoločného podniku z hľadiska relevantnosti, efektívnosti, účinnosti, konzistentnosti a pridanej hodnoty EÚ a osobitne sa prihliadalo na otvorenosť a transparentnosť a kvalitu výskumu. Výsledky týchto hodnotení boli zohľadnené v správe, ktorú Komisia zaslala Európskemu parlamentu a Rade v októbri 2017²⁷.

42. V reakcii na odporúčania hodnotiteľov²⁸ spoločný podnik vypracoval akčný plán, ktorý v marci 2018 prijala správna rada spoločného podniku FCH 2. Akčný plán obsahuje množstvo rôznych opatrení, ktoré má spoločný podnik vykonať²⁹ a z ktorých niekoľko sa už začalo

²⁶ Hodnotenia Komisie vykonané podľa článku 11 nariadenia Rady (EÚ) č. 521/2008 o spoločnom podniku FCH a článku 11 nariadenia Rady (EÚ) č. 559/2014, ktorým sa zriaďuje spoločný podnik FCH 2.

²⁷ Pracovný dokument útvarov Komisie. Priebežné hodnotenie spoločných podnikov pôsobiacich v rámci programu Horizont 2020 {SWD(2017) 339 final}.

²⁸ Odporúčania zahŕňajú: potrebu zlepšiť úlohu skupiny zástupcov štátov a poradných orgánov; súlad s ostatnými programami EÚ; potrebu zlepšiť projekty na nižšej úrovni technologickej pripravenosti; zvýšenie účasti menej aktívnych krajín na projektoch FCH a podporu väčšieho zapojenia regiónov a inštitútov vyššieho vzdelávania; poskytovanie pomoci vo finančných otázkach (najvhodnejšie varianty financovania) a podporu komerčného zavedenia a lepšieho využívania práv duševného vlastníctva EÚ; zlepšenie komunikácie so zainteresovanými stranami, subjektmi s rozhodovacou právomocou, s regiónmi a verejnosťou s cieľom zvýšiť povedomie verejnosti o technológiách FCH.

²⁹ Konkrétne opatrenia v akčnom pláne na riešenie odporúčaní hodnotiteľov zahŕňajú: posilnenie a zlepšenie úlohy skupiny zástupcov štátov; zvýšenie účasti regiónov a miest; zlepšenie komunikácie s externými partnermi v rámci budúcich fór pre zainteresované strany; posilnenie vzťahov s Európskou komisiou, aby sa dosiahla lepšia koordinácia s ostatnými iniciatívami EÚ; zintenzívnenie šírenia a využívania výsledkov.

realizovať³⁰, pričom väčšina by mala byť uskutočnená v rokoch 2018 a 2019 a malý počet z nich bude zvažovaný v nasledujúcom programovom období³¹.

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

³⁰ Začaté činnosti zahŕňajú: analýzu viacročného pracovného programu so skupinou zástupcov štátov s cieľom identifikovať medzery a prediskutovať spoluprácu s regiónmi a mestami; preskúmanie úloh úradníka FCH 2 zodpovedného za finančné inžinierstvo s cieľom nájsť synergie s ostatnými nástrojmi EÚ (najmä s finančným nástrojom s rozdelením rizika v zodpovednosti EIB); začatie realizácie štúdie na preskúmanie oblastí hodnotových reťazcov EÚ zabezpečujúcich najvyššiu pridanú hodnotu v marci 2017; diskusie na úrovni správnej rady o činnostiach na nižšej úrovni technologickej pripravenosti s cieľom ich začlenenia v rámci nasledujúcej revízie viacročného pracovného programu.

³¹ Súlad a vzájomné dopĺňanie sa s ostatnými programami EÚ v oblastiach dopravy a energetiky.

Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Rok	Pripomienka Dvora audítorov	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
	<i>Konflikty záujmov</i>	
2015	V júli 2015 Komisia vydala pre spoločné podniky usmernenia k pravidlám týkajúcim sa konfliktov záujmov vrátane spoločného vzoru pre vyhlásenie o absencii konfliktov záujmov, ktorý by spoločný podnik mal zapracovať do svojich postupov.	Dokončené

ODPOVEĎ SPOLOČNÉHO PODNIKU

40. Spoločný podnik potvrdzuje, že podľa nariadenia Rady (EÚ)¹ č. 559/2014 zo 6. mája 2014, ktorým sa zriaďuje spoločný podnik pre palivové články a vodík 2, Dvor audítorov nemá právomoc kontrolovať nepeňažné príspevky na doplnkové činnosti. Spoločný podnik by chcel poukázať na to, že vypracoval metodiku, ktorú jeho správna rada schválila 9. decembra 2016². Táto metodika je založená na dôsledných kontrolách prijímania doplnkových činností, ich vykazovania a osvedčovania a obsahuje vzorový program auditu a vzorové osvedčenie o audite na osvedčovanie nezávislými externými audítormi.

¹ Ú. v. EÚ L 169, 7.6.2014, s. 108 – 129

² <https://www.fch.europa.eu/page/in-kind-additional-activities>