EVROPSKÝ
ÚČETNÍ DVŮR

# Zpráva o ověření roční účetní závěrky společného podniku pro provádění společné technologické iniciativy pro inovativní léčiva za rozpočtový rok 2017

spolu s odpovědí společného podniku

12, rue Alcide De Gasperi - L - 1615 Luxembourg
**T** (+352) 4398 – 1 **E** eca-info@eca.europa.eu **eca.europa.eu**

OBSAH


| | Bod |
|---|---|
| Úvod | 1–12 |
| Zřízení společného podniku IIL | 1–2 |
| Správa | 3–5 |
| Cíle | 6 |
| Zdroje | 7–11 |
| Hodnocení Komise | 12 |
| Výrok auditora | 13–25 |
| Výrok o spolehlivosti účetní závěrky | 14 |
| Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka | 15 |
| Výrok o legalitě a správnosti plateb, na nichž se zakládá účetní závěrka | 16 |
| Odpovědnost vedení a osob pověřených správou | 17–19 |
| Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací | 20–25 |
| Rozpočtové a finanční řízení | 26–36 |
| Plnění rozpočtu na rok 2017 | 26–27 |
| Plnění víceletého rozpočtu financovaného ze sedmého rámcového programu | 28–32 |
| Plnění víceletého rozpočtu financovaného z programu Horizont 2020 | 33–36 |
| Vnitřní kontrolní systém | 37–39 |
| Rámec vnitřní kontroly | 37–39 |
| Jiné skutečnosti | 40 |
| Mobilizace příspěvků od odvětvových členů | 40 |
| Informace o hodnoceních Komise | 41–42 |

Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Odpověď společného podniku

## ÚVOD

### *Zřízení společného podniku IIL*

1. Společný podnik pro provádění společné technologické iniciativy pro inovativní léčiva (IIL), který sídlí v Bruselu, byl založen v prosinci 2007[1] na období deseti let a samostatnou činnost zahájil dne 16. listopadu 2009. Rada v květnu 2014 schválila nové zakládací nařízení a prodloužila dobu fungování společného podniku do 31. prosince 2024[2].

2. Společný podnik IIL je partnerstvím veřejného a soukromého sektoru v oblasti výzkumu a inovací ve zdravotnictví. Zakládajícími členy společného podniku jsou Evropská unie, zastoupená Komisí, a farmaceutický průmysl, zastoupený Evropskou federací farmaceutického průmyslu a asociací (EFPIA).

### *Správa*

3. Správní struktura společného podniku IIL zahrnuje správní radu, výkonného ředitele, vědecký výbor, skupinu zástupců států, strategické řídicí skupiny a fórum zúčastněných subjektů

4. Správní rada je hlavním rozhodovacím orgánem, odpovídá za operace společného podniku a dohlíží na plnění jeho cílů. Správní rada se skládá z deseti členů rovným dílem zastupujících dva zakládající členy společného podniku. Výkonný ředitel odpovídá za každodenní řízení společného podniku.

5. Vědecký výbor, skupina zástupců států, strategické řídicí skupiny a fórum zúčastněných subjektů jsou poradními orgány. Vědecký výbor složený z vědců specializujících se na různé oblasti předkládá doporučení správní radě. Skupina stálých zástupců, sestávající ze zástupců členských států EU a zemí přidružených k výzkumným programům EU, poskytuje správní

---

[1] Nařízení Rady (ES) č. 73/2008 ze dne 20. prosince 2007 o založení společného podniku pro provádění společné technologické iniciativy pro inovativní léčiva (Úř. věst. L 30, 4.2.2008, s. 38).

[2] Nařízení Rady (EU) č. 557/2014 ze dne 6. května 2014 o založení společného podniku iniciativy pro inovativní léčiva 2 (Úř. věst. L 169, 7. 6. 2014, s. 54).

radě strategická stanoviska. Strategické řídicí skupiny, které jsou složeny ze zástupců farmaceutických společností, Evropské komise a vědeckého výboru, koordinují projekty IIL mezi sebou a s širšími výzkumnými programy EU. Fórum zúčastněných subjektů se koná jednou ročně a zúčastněné subjekty IIL na něm diskutují o posledních činnostech a plánech IIL.

***Cíle***

6. Cílem IIL je zlepšovat zdraví urychlením vývoje inovativních léčiv a zajištěním přístupu pacientů k těmto léčivům, zejména v oblastech, kde existují nenaplněné zdravotní nebo sociální potřeby. Společný podnik usiluje o podporu spolupráce mezi hlavními subjekty zapojenými do výzkumu v oblasti zdravotní péče včetně univerzit, farmaceutického průmyslu a dalších odvětví, malých a středních podniků, sdružení pacientů a orgánů pro regulaci léčiv.

***Zdroje***

7. Maximální příspěvek EU na činnosti programu IIL 1 (2008–2013) financovaný ze sedmého rámcového programu pro výzkum (7. RP) činí jednu miliardu eur[3]. Příspěvky členů z farmaceutického odvětví se musí rovnat příspěvku EU.

8. Maximální příspěvek EU, financovaný z programu Horizont 2020, na činnosti programu IIL2 (2014–2024) činí 1 638 milionů EUR. Z této částky lze k vyrovnání příspěvku EFPIA použít maximálně 1 425 milionů EUR a k vyrovnání příspěvku od jiných společností a univerzit, které se rozhodnout vstoupit do společného podniku jako členové nebo přidružení partneři, lze použít až 213 milionů EUR[4].

9. EFPIA přispěje na operační a správní náklady společného podniku zdroji v minimální hodnotě 1 425 milionu EUR. Ostatní budoucí členové či přidružení partneři programu IIL 2

---

[3] Čl. 5 odst. 1 nařízení (ES) č. 73/2008.

[4] Čl. 3 odst. 1 nařízení (EU) č. 557/2014.

přispějí zdroji odpovídajícími částkám, k jejichž poskytnutí se zavázali, když se stali členy nebo přidruženými partnery společného podniku.

10. Správní náklady společného podniku nepřekročí 85,2 milionu EUR a budou hrazeny z peněžních příspěvků členů, rozdělených jednou ročně rovným dílem mezi EU a členy, kteří jsou odvětvovými partnery[5].

11. V roce 2017 činil konečný rozpočet společného podniku IIL 206,4 milionu EUR (2016: 263,4 milionu EUR). K 31. prosinci 2017 zaměstnával společný podnik 49 osob (2016: 41)[6].

***Hodnocení Komise***

12. V červnu 2017 dokončila Komise závěrečné hodnocení činností společného podniku v souvislosti se sedmým 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**

13. Provedli jsme audit:

a) účetní závěrky společného podniku, jež obsahuje finanční výkazy[7] a zprávy o plnění rozpočtu[8] za rozpočtový rok 2017;

[5] Čl. 13 odst. 2 stanov společného podniku IIL 2 (příloha I nařízení (EU) č. 557/2014).

[6] Více informací o činnostech společného podniku je k dispozici na jeho internetových stránkách: https://www.imi.europa.eu.

[7] Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

[8] Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá, jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

***Výrok o spolehlivosti účetní závěrky***

14. Podle našeho názoru účetní závěrka společného podniku za rok 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 nařízením a s účetními pravidly, která přijal účetní Komise. Tato pravidla vycházejí z mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor.

***Výrok o legalitě a správnosti příjmů, na nichž se zakládá účetní závěrka***

15. Podle našeho názoru jsou příjmy, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

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

16. Podle našeho názoru jsou platby, na nichž se zakládá účetní závěrka za rozpočtový rok 2017, ve všech významných (materiálních) ohledech legální a správné.

***Odpovědnost vedení a osob pověřených správou***

17. Podle článků 310 až 325 SFEU a podle finančního nařízení společného podniku je vedení odpovědné za vypracování a prezentaci účetní závěrky na základě mezinárodně uznávaných účetních standardů pro veřejný sektor a za legalitu a správnost operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Součástí této odpovědnosti vedení je navrhnout, zavést a udržovat vnitřní kontrolní systém relevantní pro sestavení a prezentaci účetní závěrky, jež neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti způsobené podvodem nebo chybou. Vedení je rovněž odpovědné za zajištění toho, aby činnosti, finanční operace a informace zobrazené v účetní závěrce byly v souladu s příslušnými předpisy. Konečnou odpovědnost za legalitu a správnost operací, na nichž se zakládá účetní závěrka, nese vedení společného podniku.

18. Při přípravě účetní závěrky je vedení povinné posoudit schopnost společného podniku pokračovat ve své činnosti a v příslušných případech zveřejnit záležitosti, které s tím souvisejí, a to s využitím účetnictví založeného na předpokladu nepřetržitého trvání účetní jednotky.

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

***Odpovědnost auditora za audit účetní závěrky a uskutečněných operací***

20. Naším cílem je získat přiměřenou jistotu, že účetní závěrka společného podniku neobsahuje významné (materiální) nesprávnosti a že uskutečněné operace jsou legální a správné, a na základě našeho auditu předložit Evropskému parlamentu a Radě nebo dalším orgánům příslušným k udělení absolutoria prohlášení o věrohodnosti týkající se spolehlivosti účetní závěrky a legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Přiměřená jistota představuje vysokou míru jistoty, avšak není zárukou toho, že audit odhalí všechny případy významné (materiální) nesprávnosti nebo nesouladu, které se vyskytly. Může k nim dojít v důsledku podvodu nebo chyby a za významné (materiální) se považují tehdy, pokud lze rozumně soudit, že by jednotlivě nebo v úhrnu ovlivnily ekonomická rozhodnutí uživatelů přijatá na základě této účetní závěrky.

21. Audit zahrnuje provedení auditorských postupů, jejichž cílem je získat důkazní informace o částkách a údajích zveřejněných v účetní závěrce a o legalitě a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá. Výběr postupů závisí na úsudku auditora, včetně vyhodnocení rizika významných (materiálních) nesprávností v účetní závěrce a rizika, že uskutečněné operace nejsou ve významné (materiální) míře, ať z důvodu podvodu nebo chyby, v souladu s požadavky právního rámce Evropské unie. Při vyhodnocování těchto rizik se zkoumají vnitřní kontroly, které se vztahují k sestavení a věrné prezentaci účetní závěrky a legalitě a správnosti uskutečněných operací, s cílem navrhnout auditorské postupy, které jsou za daných okolností vhodné, ale nikoliv pro účely vyjádření výroku o účinnosti vnitřních kontrol. Při auditu se rovněž hodnotí vhodnost uplatňovaných účetních zásad, přiměřenost účetních odhadů provedených vedením a také celková prezentace účetní závěrky.

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

23. Pokud jde o výdaje, kontrolujeme platební operace v okamžiku, kdy vznikly, byly zaznamenány a přijaty. Tato kontrola se vztahuje na všechny kategorie plateb (včetně plateb za pořízení majetku) kromě záloh v okamžiku, kdy jsou provedeny.

24. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracovávání této zprávy a přípravě výroku vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou společného podniku[9].

25. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybňují.

## ROZPOČTOVÉ A FINANČNÍ ŘÍZENÍ

### *Plnění rozpočtu na rok 2017*

26. Konečný rozpočet na rok 2017 na realizaci sedmého rámcového programu a programu Horizont 2020 obsahoval prostředky na závazky ve výši 322,4 milionu EUR a prostředky na platby ve výši 206,4 milionu EUR. Míra čerpání činila 97 % u prostředků na závazky a 72 % u prostředků na platby. Důvodem nízké míry čerpání prostředků na platby bylo především omezení nebo odložení klinických hodnocení v rámci některé velkých a komplexních projektů programů týkajících se rezistence vůči antimikrobiálním látkám a Eboly a zpoždění při uzavírání grantových dohod u výzev v rámci programu Horizont 2020.

27. Na konci roku 2017 dosáhla výše nevyužitých prostředků na platby z předchozích let 78,7 milionu EUR. Správní rada společného podniku následně v červenci 2017 schválila snížení nových operačních prostředků běžného roku o 56 milionů EUR[10] a v listopadu 2017 snížení akumulovaných nevyužitých prostředků na platby z předchozích let o 25,8 milionu EUR. Tyto skutečnosti svědčí o tom, že v posledních letech byly v plánování a monitorování potřeb, pokud jde o nové prostředky na platby společného podniku, nedostatky.

### *Plnění víceletého rozpočtu financovaného ze sedmého rámcového programu*

28. Z maximální částky 1 miliardy EUR prostředků 7. RP přidělených společnému podniku IIL na provádění IIL 1 přispěla EU do konce roku 2017 celkovou peněžní částkou 827,2 milionu EUR.

---

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

[10] První oprava rozpočtu na rok 2017.

29. Z 1 miliardy EUR příspěvků ze strany členů, kteří jsou odvětvovými partnery, na činnosti společného podniku IIL potvrdil společný podnik do konce roku 2017 přijetí věcných příspěvků ve výši 529,9 milionu EUR a peněžních příspěvků ve výši 21,9 milionu EUR. Odvětvový partner vykázal další věcné příspěvky v hodnotě 153,3 milionu EUR, platnost těchto příspěvků bude potvrzena na začátku roku 2018.

30. Ke konci roku 2017 tedy celkové věcné a peněžní příspěvky odvětvových partnerů činily celkem 705,1 milionu EUR, oproti tomu akumulované peněžní příspěvky EU ze 7. RP na činnosti společného podniku IIL dosáhly 827,2 milionů EUR.

31. Z celkového provozního a správního rozpočtu ve výši 1 miliardy EUR na činnosti IIL 1 přijal společný podnik IIL do konce roku 2017 závazky ve výši 966 milionu EUR (96,6 % disponibilního rozpočtu) a provedl platby ve výši 720 milionu EUR.

32. Příčinou vysoké míry neprovedených plateb ve výši 246 milionů EUR (25 %) bylo především zpoždění při zahajování činností 7. RP v prvních letech existence společného podniku IIL.

***Plnění víceletého rozpočtu financovaného z programu Horizont 2020***

33. Z maximální částky 1 638 milionů EUR prostředků programu Horizont 2020 přidělených společnému podniku IIL na provádění IIL 2 přispěla EU do konce roku 2017 celkovou peněžní částkou 157,3 milionu EUR.

34. EFPIA se zavázala poskytnout minimálně 1 425 milionů EUR věcných a peněžních příspěvků na operační a správní činnosti společného podniku v rámci programu Horizont 2020 po dobu trvání jeho existence. Do konce roku 2017 EFPIA a její přidružení partneři vykázali věcné příspěvky v hodnotě 132,8 milionu EUR, z toho 82,5 milionu EUR bylo potvrzeno. Kromě toho správní rada potvrdila peněžní příspěvky odvětvových členů (EFPIA a přidružení partneři) ve výši 7,6 milionu EUR.

35. Do konce roku 2017 dosáhly tedy celkové příspěvky odvětvových partnerů 140,4 milionu EUR, zatímco peněžní příspěvek EU činil 157,3 milionu EUR.

36. Z maximálního provozního a správního rozpočtu společného podniku ve výši 1 680[11] milionů EUR[12] přijal společný podnik do konce roku 2017 závazky ve výši 819,0 milionu EUR a provedl platby ve výši 179,6 milionu EUR. Příčinou relativně nízké míry plateb je především doba nutná pro uzavírání grantových dohod s odvětvovými konsorcii v rámci programu Horizont 2020, která zpozdila provádění plánovaných plateb předběžného financování společného podniku v daném roce.

## VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

### *Rámec vnitřní kontroly*

37. Společný podnik zavedl spolehlivé kontrolní postupy *ex ante* založené na finančních a operačních dokumentárních přezkumech. U průběžných a konečných plateb ze sedmého rámcového programu provádí audity *ex post* u příjemců společný podnik, zatímco v případě výkazů projektových nákladů v rámci programu Horizont 2020 je za audity *ex post* odpovědný společný auditní útvar Komise. Zbytková míra chyb zjištěná při auditech *ex post*, kterou společný podnik vykázal ke konci roku 2017, činila u 7. RP 1,29 % a u programu Horizont 2020 to bylo 0,81 %[13].

38. Na základě posouzení vnitřního kontrolního systému společného podniku, testování detailních údajů příjmových a grantových operací a zadávacích řízení a přezkumu vzorku dokončených auditů *ex post*, včetně částek získaných zpět na základě zjištěných chyb, nám výsledky auditu poskytly přiměřenou jistotu, že celková míra zbytkových chyb společného podniku je pod prahem významnosti (materiality).

---

[11] 1 638 milionů EUR na pokrytí správních a operačních nákladů (článek 3 nařízení ILL2) plus polovina z 85 milionů EUR (peněžní příspěvek – článek 13, příloha nařízení ILL2).

[12] Tato částka zahrnuje maximální peněžitý příspěvek EU na provozní a správní náklady společného podniku a peněžní příspěvek odvětvových členů na správní náklady společného podniku.

[13] Výroční zpráva o činnosti společného podniku IIL za rok 2017, s. 103-104.

39. Společné centrum podpory Komise (CAS) do konce roku 2017 nedokončilo konkrétní vývojové kroky týkající se nástrojů pro řízení a monitorování grantů programu Horizont 2020 pro účely vykazování a zpracování věcných příspěvků společného podniku.

## JINÉ SKUTEČNOSTI

### *Mobilizace příspěvků od odvětvových členů*

40. Jedním z hlavních cílů společného podniku je mobilizovat příspěvky od odvětvových členů v oblasti jeho činností[14]. Minimální faktor mobilizace, kterého se má podle zakládacího nařízení společného podniku dosáhnout, činí 1[15].

## INFORMACE O HODNOCENÍCH KOMISE

41. Závěrečné hodnocení, které Komise vypracovala o činnosti společného podniku IIL v rámci sedmého rámcového programu, se týkalo období 2008–2016[16], zatímco průběžné hodnocení činnosti společného podniku IIL 2 v rámci programu Horizont 2020 se týkalo období 2014–2016[17]. Hodnocení byla provedena za pomoci nezávislých odborníků, jak to předpokládají nařízení Rady o společném podniku IIL[18], a týkala se výkonnosti společného podniku, pokud jde o relevantnost, efektivnost, účinnost, konzistentnost a přidanou hodnotu

---

[14] Ve 4. bodu odůvodnění nařízení (EU) č. 557/2014 se uvádí, že základem tohoto partnerství by měl být vyvážený příspěvek všech partnerů.

[15] Podíl minimálního objemu věcných příspěvků od odvětvového člena (EFPIA) na operační činnosti společného podniku (1 425 milionu EUR) a maximálního peněžního příspěvku EU do společného podniku (1 425 milionů EUR). Mějte prosím na paměti, že v souladu se statutem ILL 2 odvětvoví partneři neposkytují věcné příspěvky na dodatečné činnosti nad rámec pracovního programu společného podniku.

[16] *Final evaluation of the IMI Joint Undertaking operating under FP7* (Závěrečné hodnocení působení společného podniku IIL v rámci 7.RP). https://ec.europa.eu/research/health/pdf/imi_final_evaluation.pdf

[17] *Interim evaluation of the IIL 2 Joint Undertaking (2014–2016) operating under Horizon 2020* (Průběžné hodnocení činnosti společného podniku ILL 2 (2014–2016) v programu Horizont 2020),

[18] Hodnocení Komise provedené podle článku 11 nařízení Rady (EU) č. 73/2008 o společném podniku IIL a článku 11 nařízení Rady (EU) č. 557/2014 o založení společného podniku IIL 2.

EU a zvláště přihlížela k otevřenosti a transparentnosti a kvalitě výzkumu. Komise výsledky hodnocení zohlednila ve zprávě, kterou v říjnu 2017 zaslala Evropskému parlamentu a Radě[19].

42. V reakci na doporučení hodnotitelů[20] vypracoval společný podnik akční plán, jejž v listopadu 2017 schválila správní rada společného podniku IIL 2. Akční plán obsahuje řadu různých opatření, která má společný podnik provést[21], z nichž několik již bylo zahájeno[22], většina by měla být uskutečněna v letech 2018 a 2019 a menší počet se bude zvažovat v dalším programovém období[23].

---

[19] Pracovní dokument útvarů Komise. „Průběžné hodnocení činnosti společných podniků v programu Horizont 2020“ (SWD(2017) 339 final).

[20] Hodnotitelé předložili tato doporučení: nutnost zapojit další sektory kromě farmaceutického průmyslu do projektů spolupráce; potřeba zvýšit účast malých a středních podniků a zemí EU-13; nutnost vytvořit odpovědný rámec měření výkonnosti pro posuzování dopadů socio-ekonomických přínosů společného podniku; potřeba revidovat opatření v oblasti práv duševního vlastnictví a nutnost zlepšit efekty projektu a rozšířit přístup k těmto efektům s cílem zajistit udržitelnost a zvýšit dopad.

[21] V akčním plánu byla v reakci na doporučení hodnotitelů stanovena tato konkrétní opatření: určit a rozvinout témata vhodnější pro malé a střední podniky; vytvořit internetovou stránku ILL 2, kde budou uvedena všechna důležitá aktiva vytvořená projekty IIL za účelem usnadnění šíření a dalšího využití; konzultovat, jak nejlépe zajistit udržitelnost hodnotných výstupů / efektů projektů ILL; prověřit proveditelnost a přidanou hodnotu zprostředkovatelské platformy za účelem stimulace využití výsledků projektů.

[22] K již zahájeným činnostem patří: vývoj specifických webinárů k posílení účasti malých a středních podniků na činnostech společného podniku (https://www.imi.europa.eu/news-events/events/webinars-imi2-call-13); katalog dostupných nástrojů vytvořených projekty IIL na podporu šíření a dalšího využití výsledků projektů a rozšíření jejich dopadu (internetová stránka společného podniku IIL 2); nový soubor relevantních, schválených, důvěryhodných, snadných a robustních klíčových ukazatelů výkonnosti, které budou stanoveny pro rozpočtový rok 2018 a další období (aktualizovaný roční pracovní program IIL 2 z března 2018).

[23] Přezkum politiky pro práva duševního vlastnictví, jehož cílem je větší pružnost této politiky a současně respektování právního rámce.

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

*Za Účetní dvůr*

*předseda*

Klaus-Heiner LEHNE

***Příloha***

**Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let**

| Rok | Připomínka Účetního dvora | Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní) |
|---|---|---|
| | ***Řízení grantů z programu Horizont 2020*** | |
| **2016** | Na konci roku 2016 – třetího roku plnění programu Horizont 2020 byla integrace kontrolních systémů společného podniku se společnými nástroji Komise pro řízení a monitorování grantů programu Horizont 2020 dokončena pouze zčásti. | **Dokončeno** |
| | ***Kontroly ex ante a monitorování výkazů nákladů*** | |
| **2016** | Společný podnik někdy převáděl platby příjemcům pozdě (univerzity, výzkumné organizace, malé a střední podniky). To svědčí o nedostatcích v postupech vnitřní kontroly a monitorovacích postupech pro projektové zprávy a souvisejících výkazů nákladů, což má negativní dopad na efektivnost realizace projektů. | **Dokončeno** |

## ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU

27. Postup přípravy prognóz v rámci ročního rozpočtového procesu Komise začíná s dvouletým předstihem. Od společného podniku iniciativy pro inovativní léčiva 2 se vyžaduje, aby předložil prognózu prostředků na platby v lednu roku N-2, tedy v době, kdy není možné zcela správně a přesně určit budoucí potřeby podniku. V lednu roku N-1 se prostředky na platby zaznamenávají do dokumentu „fiche financière“ Komise, který je základem pro roční rozpočtový proces Komise.

Tento zavedený rozpočtový proces neumožňuje provedení žádných úprav, společný podnik iniciativy pro inovativní léčiva 2 nicméně své prognózy v roce N-1 reviduje podle skutečných změn projektového portfolia. Číselné údaje uvedené v dokumentu „fiche financière“ Komise není možné před přijetím dalšího ročního rozpočtu Komise upravovat.

39. Společný podnik iniciativy pro inovativní léčiva 2 na základě dohody s Útvarem interního auditu provádí akční plán. Společný podnik iniciativy pro inovativní léčiva 2 spolupracuje se společným centrem podpory Komise na analýze možností převodu vykazování věcných příspěvků průmyslových subjektů do nástrojů Horizont 2020 a na hledání efektivních řešení s ohledem na kontinuitu systémů výkaznictví typu Horizont 2020 v rámci programu Horizont Evropa.