



EURÓPSKY  
DVOR  
AUDÍTOROV

Správa o overení ročnej účtovnej závierky spoločného podniku Iniciatíva  
pre inovačné lieky za rozpočtový rok 2017

spolu s odpoveďou spoločného podniku

## OBSAH

	Body
Úvod	1 – 12
Zriadenie spoločného podniku IIL	1 – 2
Správa	3 – 5
Ciele	6
Zdroje	7 – 11
Hodnotenia Komisie	12
Stanovisko	13 – 25
Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky	14
Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov	15
Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb	16
Zodpovednosť vedenia a osôb a subjektov poverených správou	17 – 19
Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných operácií	20 – 25
Rozpočtové a finančné hospodárenie	26 – 36
Plnenie rozpočtu na rok 2017	26 – 27
Viacročné čerpanie rozpočtu v rámci 7. RP	28 – 32
Viacročné čerpanie rozpočtu v rámci programu Horizont 2020	33 – 36
Vnútorne kontroly	37 – 39
Rámec vnútornej kontroly	37 – 39
Ďalšie pripomienky	40
Mobilizácia príspevkov členov zastupujúcich priemysel	40
Informácie o hodnoteniach Komisie	41 – 42

Príloha – Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

Odpoveď spoločného podniku

## ÚVOD

### **Zriadenie spoločného podniku IIL**

1. Spoločný podnik pre iniciatívu pre inováčné lieky (IIL), so sídlom v Bruseli, bol zriadený v decembri 2007<sup>1</sup> na obdobie desiatich rokov a 16. novembra 2009 začal samostatne fungovať. Rada prijala v máji 2014 nové zakladajúce nariadenie a predĺžila obdobie trvania spoločného podniku do 31. decembra 2024<sup>2</sup>.
2. Spoločný podnik IIL je verejno-súkromné partnerstvo výskumu a inovácie v oblasti zdravia. Zakladajúcimi členmi spoločného podniku sú Európska únia (EÚ) zastúpená Komisiou a farmaceutický sektor zastúpený Európskou federáciou farmaceutického priemyslu a farmaceutických združení (EFPIA).

### **Správa**

3. Štruktúra riadenia spoločného podniku IIL zahŕňa správnu radu, výkonného riaditeľa, vedecký výbor, skupinu zástupcov štátov, strategické správne skupiny a fórum zainteresovaných strán.
4. Správna rada je hlavným rozhodovacím orgánom a zodpovedá za činnosť spoločného podniku a dohliada na vykonávanie jeho činností. Správna rada pozostáva z desiatich členov rovnomerne zastupujúcich dvoch zakladajúcich členov. Výkonný riaditeľ je zodpovedný za každodenné riadenie spoločného podniku.
5. Vedecký výbor, skupina zástupcov štátov, strategické správne skupiny a fórum zainteresovaných strán sú poradnými orgánmi. Vedecký výbor sa skladá z expertov z rôznych oblastí a poskytuje poradenstvo správnej rade. Skupina zástupcov štátov sa skladá

---

<sup>1</sup> Nariadenie Rady (ES) č. 73/2008 z 20. decembra 2007, ktorým sa zakladá spoločný podnik pre vykonávanie spoločnej technologickej iniciatívy pre inováčné lieky (Ú. v. EÚ L 30, 4.2.2008, s. 38).

<sup>2</sup> Nariadenie Rady (EÚ) č. 557/2014 zo 6. mája 2014, ktorým sa zriaďuje spoločný podnik pre iniciatívu pre inováčné lieky 2 (Ú. v. EÚ L 169, 7.6.2014, s. 54).

zo zástupcov členských štátov EÚ a z krajín pridružených k výskumným programom EÚ. Správnej rade poskytuje strategické stanoviská. Strategické správne skupiny, ktoré sa skladajú zo zástupcov farmaceutických spoločností, Európskej komisie a vedeckého výboru, koordinujú projekty IIL navzájom a so širšími výskumnými programami EÚ. Fórum zainteresovaných strán je výročné zasadnutie, na ktorom zainteresované strany IIL prerokúvajú najnovšie činnosti a plány.

### **Ciele**

6. Cieľom spoločného podniku IIL je zlepšovať zdravie urýchlením vývoja a prístupu pacientov k inovačným liekom, najmä v oblastiach, kde sú liečebné a sociálne potreby nenaplnené. Spoločný podnik IIL sa snaží podporiť spoluprácu kľúčových hráčov zapojených do výskumu v oblasti zdravotníctva vrátane univerzít, farmaceutického priemyslu a iných odvetví priemyslu, malých a stredných podnikov (MSP), organizácií pacientov a regulačných orgánov pre lieky.

### **Zdroje**

7. Maximálna výška príspevku EÚ na činnosti programu IIL 1 (2008 – 2013) je 1 mld. EUR, ktorá sa uhradí zo siedmeho rámcového programu pre výskum (7. RP)<sup>3</sup>. Príspevky členov farmaceutického sektora musia zodpovedať príspevku EÚ.

8. Maximálna výška príspevku EÚ na činnosti v rámci programu IIL 2 (2014 – 2024) je 1 638 mil. EUR a financovať sa má z programu Horizont 2020. Maximálne 1 425 mil. EUR z tejto sumy sa môže použiť na vyrovnanie príspevku združenia EFPIA a maximálne 213 mil. EUR na vyrovnanie príspevku ostatných spoločností a univerzít, ktoré sa rozhodnú stať sa členmi alebo pridruženými partnermi spoločného podniku IIL<sup>4</sup>.

9. EFPIA má na prevádzkové a administratívne náklady spoločného podniku poskytnúť zdroje v minimálnej výške 1 425 mil. EUR. Iní budúci členovia alebo pridružení partneri

---

<sup>3</sup> Článok 5 ods. 1 nariadenia (ES) č. 73/2008.

<sup>4</sup> Článok 3 ods. 1 nariadenia (EÚ) č. 557/2014.

programu IIL 2 prispievajú zdrojmi vo výške, ku ktorej sa zaviazali, keď sa stali členmi alebo pridruženými partnermi.

10. Administratívne náklady spoločného podniku neprekročia sumu 85,2 mil. EUR a hradia sa z finančných príspevkov členov, každoročne rozdelených rovnakým dielom medzi EÚ a členov zastupujúcich priemysel<sup>5</sup>.

11. Konečný rozpočet spoločného podniku IIL na rok 2017 bol 206,4 mil. EUR (2016: 263,4 mil. EUR). K 31. decembru 2017 zamestnával spoločný podnik 49 zamestnancov (2016: 41)<sup>6</sup>.

### **Hodnotenia Komisie**

12. 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**

13. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku spoločného podniku, ktorá pozostáva z finančných výkazov<sup>7</sup> a správ o plnení rozpočtu<sup>8</sup> za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2017;

<sup>5</sup> Článok 13 ods. 2 stanov spoločného podniku IIL 2 (príloha I k nariadeniu (EÚ) č. 557/2014.

<sup>6</sup> Viac informácií o činnostiach spoločného podniku je dostupných na jeho webovej stránke: <https://www.imi.europa.eu>.

<sup>7</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>8</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***

14. Zastávame názor, že účtovná závierka spoločného podniku za rok končiaci sa 31. decembra 2017 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu spoločného podniku k 31. decembru 2017, ako aj výsledky jeho operácií, toky hotovosti a zmeny čistých aktív za príslušný rozpočtový rok v súlade s jeho nariadením o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie. Tieto pravidlá vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

***Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných príjmov***

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

***Stanovisko k zákonnosti a riadnosti príslušných platieb***

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

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

17. V súlade s článkami 310 až 325 ZFEÚ a s nariadením o rozpočtových pravidlách spoločného podniku vedenie zodpovedá za vyhotovenie a predloženie účtovnej závierky na základe medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor a za zákonnosť a riadnosť príslušných operácií. Táto zodpovednosť zahŕňa návrh, zavedenie a udržiavanie vnútorných kontrol relevantných pre zostavenie a predloženie finančných výkazov, v ktorých sa nenachádzajú významné nesprávnosti v dôsledku podvodu alebo chyby. Vedenie tiež zodpovedá za zabezpečenie toho, aby boli činnosti, finančné operácie a informácie uvedené vo finančných výkazoch v súlade s orgánmi, ktoré ich spravujú. Vedenie spoločného podniku nesie konečnú zodpovednosť za zákonnosť a riadnosť príslušných operácií.

18. Pri vyhotovovaní účtovnej závierky je vedenie zodpovedné za posúdenie schopnosti spoločného podniku zabezpečiť nepretržitosť činnosti, v príslušných prípadoch za zverejnenie záležitostí týkajúcich sa nepretržitosti činnosti a za používanie účtovníctva založeného na predpoklade nepretržitosti činnosti.

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

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

20. Naším cieľom je získať primerané uistenie o tom, či sa v účtovnej závierke spoločného podniku nenachádzajú významné nesprávnosti a či sú príslušné operácie zákonné a riadne, a na základe nášho auditu poskytnúť Európskemu parlamentu a Rade alebo iným príslušným orgánom udeľujúcim absolútorium 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 jednotlivo alebo súhrnne ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov prijaté na základe tejto účtovnej závierky.

21. Audit zahŕňa postupy na získanie audítorských dôkazov o sumách a údajoch v účtovnej závierke, ako aj o zákonnosti a riadnosti príslušných operácií. Výber postupov závisí od úsudku audítora, ktorý hodnotí riziko významných nesprávností v účtovnej závierke, ako i riziko významného porušenia požiadaviek právneho rámca Európskej únie v príslušných operáciách, či už z dôvodu podvodu alebo chyby. Pri posudzovaní týchto rizík sa zohľadňujú vnútorné kontroly, ktoré sú relevantné pre vyhotovenie a verné predloženie účtovnej závierky a zákonnosť a riadnosť príslušných operácií, aby sa mohli 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.

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

23. V súvislosti s výdavkami preskúmavame platobné operácie v okamihu, keď výdavky vznikli, boli zaznamenané a prijaté. Toto preskúmanie sa vzťahuje na všetky kategórie platieb (vrátane platieb za nákup majetku) okrem záloh v momente, keď sa uhrádzajú.

24. Pri vypracúvaní tohto tejto správy a 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>9</sup>.

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

## **ROZPOČTOVÉ A FINANČNÉ HOSPODÁRENIE**

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

26. V konečnom rozpočte na rok 2017, ktorý sa mohol čerpať v rámci 7. RP a programu Horizont 2020, boli zahrnuté viazané rozpočtové prostriedky vo výške 322,4 mil. EUR a platobné rozpočtové prostriedky vo výške 206,4 mil. EUR. Miera čerpania viazaných rozpočtových prostriedkov bola 97 % a platobných rozpočtových prostriedkov 72 %. Nízka miera čerpania platobných rozpočtových prostriedkov bola spôsobená najmä obmedzením alebo odkladom klinického skúšania v rámci niektorých veľkých a komplexných projektov, ktoré boli súčasťou programu týkajúceho sa antimikrobiálnej rezistencie a programu Ebola, a tiež oneskoreniami pri uzatváraní dohôd o grante pri výzvach programu Horizont 2020.

27. Ku koncu roka 2017 dosahovali nevyužitú platobnú rozpočtovú prostriedky z predchádzajúcich rokov 78,7 mil. EUR. V júli 2017 následne správna rada spoločného podniku schválila zníženie nových prevádzkových platobných rozpočtových prostriedkov na daný rok o 56 mil. EUR<sup>10</sup> a v novembri 2017 zníženie kumulovaných nevyužitých platobných rozpočtových prostriedkov z predchádzajúcich rokov o 25,8 mil. EUR. Táto situácia poukazuje na to, že v posledných rokoch vznikali pri plánovaní a monitorovaní potreby nových platobných rozpočtových prostriedkov nedostatky.

---

<sup>9</sup> Nariadenie Európskeho parlamentu a Rady (EÚ, Euratom) č. 966/2012 (Ú. v. EÚ L 298, 26.10.2012, s. 1).

<sup>10</sup> Prvá oprava rozpočtu na rok 2017.

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

28. Z maximálnej sumy prostriedkov 7. RP vo výške 1 mld. EUR pridelených spoločnému podniku IIL na realizáciu IIL 1 prispela EÚ do konca roka 2017 celkovou hotovosťou vo výške 827,2 mil. EUR.

29. Z príspevkov členov zastupujúcich priemysel na činnosti spoločného podniku IIL vo výške 1 mld. EUR do konca roka 2017 spoločný podnik potvrdil nepeňažné príspevky v hodnote 529,9 mil. EUR a finančné príspevky vo výške 21,9 mil. EUR. Ďalšie nepeňažné príspevky vo výške 153,3 mil. EUR deklaroval člen zastupujúci priemysel a potvrdené budú na začiatku roka 2018.

30. V dôsledku toho ku koncu roka 2017 dosiahli nepeňažné a finančné príspevky členov zastupujúcich priemysel celkovú výšku 705,1 mil. EUR v porovnaní s kumulatívnym finančným príspevkom EÚ na činnosti spoločného podniku IIL v rámci 7. RP vo výške 827,2 mil. EUR.

31. Z celkového prevádzkového a administratívneho rozpočtu na činnosti IIL 1 vo výške 1 mil. EUR spoločný podnik IIL prijal do konca roka 2017 záväzky vo výške 966 mil. EUR (96,6 % disponibilného rozpočtu) a vykonal platby vo výške 720 mil. EUR.

32. Vysoká miera neuhradených platieb vo výške 246 mil. EUR (25 %) bola spôsobená najmä oneskoreným začiatkom činností 7. RP v priebehu prvých rokov spoločného podniku IIL.

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

33. Z maximálnej sumy prostriedkov v rámci programu Horizont 2020 vo výške 1 638 mil. EUR pridelených spoločnému podniku IIL na realizáciu IIL 2 prispela EÚ do konca roka 2017 celkovou hotovosťou vo výške 157,3 mil. EUR.

34. Združenie EFPIA sa zaviazalo poskytnúť nepeňažné a finančné príspevky v minimálnej výške 1 425 mil. EUR určené na prevádzkové a administratívne činnosti spoločného podniku v rámci programu Horizont 2020 po dobu jeho existencie. Na konci roka 2017 združenie EPFIA a jeho pridružení partneri vykázali nepeňažné príspevky vo výške 132,8 mil. EUR,

z ktorých 82,5 mil. EUR bolo potvrdených. Výkonný riaditeľ okrem toho potvrdil finančné príspevky členov zastupujúcich priemysel (EFPIA a pridružení partneri) vo výške 7,6 mil. EUR.

35. V dôsledku toho dosiahli do konca roka 2017 celkové príspevky členov zastupujúcich priemysel výšku 140,4 mil. EUR v porovnaní s finančným príspevkom EÚ vo výške 157,3 mil. EUR.

36. Z celkového maximálneho prevádzkového a administratívneho rozpočtu spoločného podniku vo výške 1 680<sup>11</sup> mil. EUR<sup>12</sup> spoločný podnik do konca roka 2017 prijal záväzky vo výške 819,0 mil. EUR a vykonal platby vo výške 179,6 mil. EUR. Pomerne nízka miera platieb je spôsobená najmä časom potrebným na to, aby projektové konzorciá uzavreli dohody o grante v rámci programu Horizont 2020, v dôsledku čoho sa oneskorili plánované platby spoločného podniku v rámci predbežného financovania za daný rok.

## **VNÚTORNÉ KONTROLY**

### ***Rámec vnútornej kontroly***

37. Spoločný podnik zaviedol spoľahlivé 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 a za audity žiadostí o preplatenie nákladov projektov v rámci programu Horizont 2020 vykonávané *ex post* zodpovedá útvar Komisie pre spoločný audit. Spoločný podnik vykázal na konci roka 2017 zvyškovú chybovosť vyplývajúcu z auditov *ex post* za 7. RP na úrovni 1,29 % a za program Horizont 2020 na úrovni 0,81 %<sup>13</sup>.

---

<sup>11</sup> 1 638 mil. EUR na pokrytie administratívnych a prevádzkových nákladov (článok 3 nariadenia o IIL2) plus polovica sumy 85 mil. EUR (finančný príspevok – článok 13, príloha k nariadeniu o IIL2).

<sup>12</sup> Táto suma zahŕňa maximálny finančný príspevok EÚ na prevádzkové a administratívne náklady spoločného podniku a finančný príspevok členov zastupujúcich priemysel na administratívne náklady spoločného podniku.

<sup>13</sup> Výročná správa o činnosti spoločného podniku IIL za rok 2017, s. 103 – 104.

38. 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.

39. Na konci roku 2017 spoločné centrum podpory v rámci Komisie ešte nedokončilo vývoj špecifických prvkov v rámci nástrojov na správu a monitorovanie grantov v programe Horizont 2020, ktoré majú slúžiť potrebám spoločného podniku týkajúcim sa vykazovania a spracovania nepeňažných príspevkov.

### **ĎALŠIE PRIPOMIENKY**

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

40. Jedným z hlavných cieľov spoločného podniku je využiť pákový efekt na mobilizáciu príspevkov členov zastupujúcich priemysel v oblasti jeho činností<sup>14</sup>. Minimálny koeficient pákového efektu, ktorý sa má podľa zakladajúceho nariadenia spoločného podniku dosiahnuť, je 1<sup>15</sup>.

### **INFORMÁCIE O HODNOTENIACH KOMISIE**

41. Záverečné hodnotenie činnosti spoločného podniku IIL v rámci 7. RP vypracované Komisiou sa týkalo obdobia 2008 až 2016<sup>16</sup>, zatiaľ čo priebežné hodnotenie činnosti

---

<sup>14</sup> V odôvodnení 4 nariadenia (EÚ) č. 557/2014 sa uvádza, že základom tohto partnerstva by mal byť vyvážený príspevok všetkých partnerov.

<sup>15</sup> Minimálne nepeňažné príspevky člena z oblasti priemyslu (EFPIA) na prevádzkové činnosti spoločného podniku (1 425 mil. EUR) delené maximálnym finančným príspevkom EÚ na spoločný podnik (1 425 mil. EUR). Upozorňujeme, že v súlade so stanovami IIL 2 členovia z oblasti priemyslu neposkytujú nepeňažné príspevky na doplnkové činnosti, ktoré nie sú súčasťou pracovného programu spoločného podniku.

<sup>16</sup> Záverečné hodnotenie spoločného podniku IIL v 7. RP.  
[https://ec.europa.eu/research/health/pdf/imi\\_final\\_evaluation.pdf](https://ec.europa.eu/research/health/pdf/imi_final_evaluation.pdf)

spoločného podniku IIL 2 v rámci programu Horizont 2020 sa týkalo obdobia 2014 až 2016<sup>17</sup>. Hodnotenia boli vykonané za pomoci nezávislých odborníkov, ako sa to stanovuje v nariadeniach Rady o IIL<sup>18</sup>, 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 2017<sup>19</sup>.

42. V reakcii na odporúčania hodnotiteľov<sup>20</sup> spoločný podnik vypracoval akčný plán, ktorý v novembri 2017 schválila správna rada spoločného podniku IIL 2. Akčný plán obsahuje množstvo rôznych opatrení, ktoré má spoločný podnik vykonať<sup>21</sup> a z ktorých niekoľko sa už

---

<sup>17</sup> Priebežné hodnotenie spoločného podniku IIL (2014 – 2016) pôsobiaceho v rámci programu Horizont 2020 [https://ec.europa.eu/research/health/.../imi2\\_interim\\_evaluation.pdf](https://ec.europa.eu/research/health/.../imi2_interim_evaluation.pdf)

<sup>18</sup> Hodnotenia Komisie vykonané podľa článku 11 nariadenia Rady (EÚ) č. 73/2008 o spoločnom podniku IIL a článku 11 nariadenia Rady (EÚ) č. 557/2014, ktorým sa zriaďuje spoločný podnik IIL 2.

<sup>19</sup> Pracovný dokument útvarov Komisie. Priebežné hodnotenie spoločných podnikov pôsobiacich v rámci programu Horizont 2020 {SWD(2017) 339 final}.

<sup>20</sup> Odporúčania predložené hodnotiteľmi zahŕňajú: potrebu integrovať do projektov realizovaných v spolupráci aj iné odvetvia priemyslu ako farmaceutický priemysel; potrebu zvýšiť účasť MSP a krajín EÚ-13; potrebu vytvoriť zodpovedný rámec merania výkonnosti na posúdenie vplyvu a sociálno-ekonomických prínosov spoločného podniku; potrebu prehodnotiť politiku práv duševného vlastníctva; a potrebu zlepšiť a rozšíriť prístup k výsledkom projektov, aby sa zabezpečila udržateľnosť a zvýšil ich vplyv.

<sup>21</sup> Konkrétne opatrenia v akčnom pláne na riešenie odporúčaní hodnotiteľov zahŕňajú: vymedzenie a rozpracovanie tém, ktoré sú viac prispôbené malým a stredným podnikom; vytvorenie webovej stránky o IIL 2, na ktorej sa budú uvádzať všetky dôležité aktíva vytvorené v rámci projektov IIL, s cieľom uľahčiť ich šírenie a ďalšie využitie; snahu o získanie informácií o tom, ako čo najlepšie zabezpečiť udržateľnosť cenných výstupov/výsledkov projektov IIL; preskúmanie realizovateľnosti a potenciálnej pridanej hodnoty sprostredkovateľskej platformy s cieľom stimulovať využívanie výsledkov projektov.

začalo realizovať<sup>22</sup>, pričom väčšina by mala byť uskutočnená v rokoch 2018 a 2019 a malý počet z nich bude zväžený v nasledujúcom programovom období<sup>23</sup>.

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

*Za Dvor audítorov*



Klaus-Heiner LEHNE

*predseda*

---

<sup>22</sup> Začaté činnosti zahŕňajú: vytváranie špecifických webových seminárov (tzv. webinárov) na zvýšenie účasti MSP na aktivitách spoločného podniku (<https://www.imi.europa.eu/news-events/events/webinars-imi2-call-13>); katalóg dostupných nástrojov vytvorených v rámci projektov IIL na podporu šírenia a ďalšie využitie výsledkov projektov a rozšírenie ich vplyvu (webová stránka spoločného podniku IIL 2); nový súbor relevantných, prijatých, spoľahlivých, jednoduchých a pevných kľúčových ukazovateľov výkonnosti, ktoré by sa uplatňovali od rozpočtového roku 2018 (aktualizovaný ročný pracovný program IIL 2 z marca 2018).

<sup>23</sup> Preskúmanie politiky práv duševného vlastníctva s cieľom zabezpečiť jej väčšiu flexibilitu a zároveň dodržať právny rámec.

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

Rok	Pripomienka EDA	Stav nápravného opatrenia (Dokončené/Prebieha/Zatiaľ nevykonané/Nevzťahuje sa)
	<b><i>Riadenie grantov v rámci programu Horizont 2020</i></b>	
2016	Na konci roka 2016, ktorý bol tretím rokom plnenia programu Horizont 2020, bola integrácia systémov kontroly spoločného podniku so spoločnými nástrojmi Komisie na riadenie a monitorovanie grantov v rámci programu Horizont 2020 dokončená len čiastočne.	<b>Dokončené</b>
	<b><i>Ex ante kontroly a monitorovanie výkazov nákladov</i></b>	
2016	Spoločný podnik zaznamenal určité oneskorenia v uhrádzaní platieb príjemcom (univerzity, výskumné organizácie a MSP). To poukazuje na nedostatky vo vnútornej kontrole a postupoch monitorovania projektových správ a príslušných výkazov nákladov, čo nepriaznivo ovplyvňuje efektívnosť vykonávania projektov.	<b>Dokončené</b>

### ODPOVEĎ SPOLOČNÉHO PODNIKU

27. Proces prognózovania podľa ročného rozpočtového postupu Komisie sa začína dva roky vopred. Od spoločného podniku IIL 2 sa požaduje, aby poskytol prognózu platobných rozpočtových prostriedkov v januári roku N-2, v čase, keď nie je možné určiť budúce potreby s úplnou správnosťou a presnosťou. V januári roku N-1 sa platobné rozpočtové prostriedky zaznamenajú v dokumente Komisie „Fiche Financière“, ktorý tvorí základ ročného rozpočtového postupu Komisie.

Zavedený rozpočtový postup neumožňuje žiadne úpravy, aj keď spoločný podnik IIL 2 reviduje svoju prognózu v roku N-1 podľa skutočných zmien v portfóliu projektov. Údaje zaznamenané v dokumente Komisie „Fiche Financière“ nemožno zmeniť pred prijatím ďalšieho ročného rozpočtu Komisie.

39. Po dohode s útvarom pre vnútorný audit spoločný podnik IIL 2 vykonáva akčný plán. Spoločný podnik IIL 2 spolupracuje so Spoločným podporným centrom Komisie pri analyzovaní možných variantov presunutia vykazovania nepeňažného príspevku priemyslu do nástrojov iniciatívy Horizont 2020 a pri hľadaní účinných riešení so zreteľom na kontinuitu štruktúr vykazovania typu H2020 v rámci programu Európsky horizont.