



EVROPSKÝ
ÚČETNÍ DVŮR

Zpráva o ověření roční účetní závěrky společného podniku Shift2Rail za
rozpočtový rok 2017

spolu s odpovědí společného podniku

OBSAH

	Bod
Úvod	1–12
Zřízení společného podniku Shift2Rail	1–2
Správa	3–6
Cíle	7–8
Zdroje	9–11
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	26–32
Plnění rozpočtu na rok 2017	26–27
Plnění víceletého rozpočtu financovaného z programu Horizont 2020	28–32
Vnitřní kontrolní systém	33–37
Rámec vnitřní kontroly	33–36
Zadávací řízení	37
Jiné skutečnosti	38
Mobilizace příspěvků od odvětvových členů	38
Informace o hodnocení Komise	39–40
Příloha – Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let	
Odpověď společného podniku	

ÚVOD

Zřízení společného podniku Shift2Rail

1. Společný podnik Shift2Rail (S2R), který sídlí v Bruselu, byl založen v červnu 2014¹ na období deseti let a samostatnou činnost zahájil dne 24. května 2016. Společný podnik zahájil samostatnou činnost v roce 2016 a účetní závěrka za tento rok je druhou účetní závěrkou, kterou EÚD kontroluje.
2. Společný podnik S2R je partnerstvím veřejného a soukromého sektoru v odvětví železniční dopravy. Zakládajícími členy společného podniku S2R je Evropská unie (EU), zastoupená Komisí, a partneři z odvětví železniční dopravy (zainteresované subjekty, včetně výrobců železničního vybavení, železničních společností, správců infrastruktury a výzkumných středisek). Na společném podniku se mohou jako přidružení členové podílet i jiné subjekty.

Správa

3. Správní struktura společného podniku S2R sestává ze správní rady, výkonného ředitele, vědeckého výboru a skupiny zástupců států.
4. Správní rada se skládá z dvaceti dvou členů, včetně dvou zástupců Komise a jednoho zástupce každého z odvětvových členů. Správní rada nese odpovědnost za strategickou orientaci a činnost společného podniku a dohlíží na provádění jeho činností. Výkonný ředitel odpovídá za každodenní řízení společného podniku.
5. Vědecký výbor a skupina zástupců států jsou poradními orgány. Vědecký výbor poskytuje poradenství ohledně vědeckých a technologických priorit, jež mají být zahrnuty do ročních pracovních programů společného podniku. Skupina zástupců států zastupuje členské státy EU a země přidružené k rámcovému programu pro výzkum Horizont 2020. Skupina může nabízet stanoviska ke strategické orientaci společného podniku a k vztahům mezi

¹ Nařízení Rady (EU) č. 642/2014 ze dne 16. června 2014 o zřízení společného podniku Shift2Rail (Úř. věst. L 177, 17.6.2014, s. 9).

činnostmi společného podniku a příslušnými národními či regionálními výzkumnými a inovačními programy.

6. Stanovy společného podniku S2R také předpokládají:

- zvláštní poradní úlohu pro Agenturu Evropské unie pro železnice při definování a provádění pracovních plánů společného podniku a při zajišťování toho, aby činnosti společného podniku vedly k technickým normám zaručujícím interoperabilitu a bezpečnost;
- zřízení řídicích výborů programů pro inovace, skládajících se ze zástupců zakládajících členů a přidružených členů, a programové kanceláře společného podniku, která zodpovídá za technickou podporu a provádění každého programu pro inovace;
- možnost vytvořit pracovní skupiny odborníků, kteří budou společnému podniku nápomocni při plnění jeho úkolů.

Cíle

7. Společný podnik S2R byl vytvořen, aby poskytl platformu pro odvětví železniční dopravy, která umožňuje společně pracovat na rozvíjení inovací, aby se tak zvýšila konkurenceschopnost železničního systému a posílil se systém železniční dopravy v Evropě. Klíčovou iniciativou z hlediska dosahování tohoto cíle je vytvoření jednotného evropského železničního prostoru².

8. Společný podnik usiluje o vývoj, integraci, demonstraci a validaci inovativních technologií a řešení, která vyhovují přísným bezpečnostním normám, aby se dosáhlo:

- 50% snížení nákladů životního cyklu železniční dopravy,
- 100% zvýšení kapacity železničního dopravního systému,

² Více informací o činnostech společného podniku je k dispozici na jeho internetových stránkách: <http://shift2rail.org>.

- 50% zvýšení spolehlivosti a přesnosti železničních služeb,
- odstranění přetrvávajících technických překážek, které brání interoperabilitě a efektivnosti,
- snížení negativních externalit souvisejících se železniční dopravou, zejména hluku, vibrací, emisí a dalších dopadů na životní prostředí.

Zdroje

9. Maximální příspěvek EU financovaný z programu Horizont 2020 na činnosti společného podniku S2R činí 450 milionů EUR. Tato částka zahrnuje 52 milionů EUR vyčleněných na pracovní program pro oblast dopravy Horizont 2020 na období 2014–2015 (tzv. stěžejní projekty), který doposud řídí Evropská komise; společnému podniku S2R bylo tedy přiděleno 398 milionů EUR³. Členové, kteří jsou odvětvovými partnery společného podniku, poskytnou zdroje ve výši nejméně 470 milionů EUR⁴, a to v podobě věcných a peněžních příspěvků na operační činnosti a správní náklady společného podniku nejméně ve výši 350 milionů EUR a věcných příspěvků na další činnosti společného podniku nejméně v hodnotě 120 milionů EUR⁵.

10. Správní náklady společného podniku S2R nepřekročí částku 27 milionů EUR a jsou hrazeny z peněžních příspěvků členů rozdělených jednou ročně rovným dílem mezi EU a členy, kteří jsou odvětvovými partnery⁶.

11. V roce 2017 činil konečný rozpočet společného podniku S2R 44,1 milionu EUR (2016: 52,3). K 31. prosinci 2017 zaměstnával společný podnik 19 osob (2016: 17). Nižší konečný

³ Čl. 3 odst. 1 nařízení (EU) č. 642/2014.

⁴ Čl. 4 odst. 1 nařízení (EU) č. 642/2014.

⁵ Jak je uvedeno v čl. 4 odst. 2 písm. b) nařízení (EU) č. 642/2014, další činnosti jsou mimo pracovní plán a rozpočet společného podniku, ale přispívají k cílům hlavního plánu S2R. V souladu s čl. 4 odst. 4 téhož nařízení musí být náklady na další činnosti ověřeny nezávislým externím auditorem a tyto náklady společný podnik, EÚD ani jiný orgán EU neaudituje.

⁶ Čl. 16 odst. 2 stanov společného podniku S2R (příloha I nařízení (EU) č. 642/2014).

rozpočet na rok 2017 byl přímým důsledkem toho, že Evropská komise potvrdila, že bude i nadále řídit tzv. stěžejní projekty⁷.

Hodnocení Komise

12. V červnu 2017 dokončila Komise průběžné hodnocení činností společného podniku a společný podnik poté vypracoval akční plán, který má vést k realizaci doporučení z hodnocení. Při této příležitosti zařazujeme oddíl o akčním plánu společného podniku vypracovaný v reakci na průběžné 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 výkazy⁸ a zprávy o plnění rozpočtu⁹ za rozpočtový rok 2017;
- b) legality a správnosti operací, na nichž se tato účetní závěrka zakládá, jak to vyžaduje článek 287 Smlouvy o fungování Evropské unie (SFEU).

Výrok o spolehlivosti účetní závěrky

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.

⁷ Čl. 3 odst. 1 bod b) nařízení (EU) č. 642/2014 předpokládá dodatečný příspěvek EU do společného podniku S2R ve výši 52 milionů EUR v případě, že podnik převezme řízení pracovního programu pro oblast dopravy Horizont 2020 na období 2014–2015 (tzv. stěžejní projekty).

⁸ Finanční výkazy obsahují rozvahu, výkaz o finanční výkonnosti, výkaz peněžních toků, výkaz změn v čistých aktivech a shrnutí hlavních účetních zásad a další přílohy.

⁹ Zprávy o plnění rozpočtu obsahují zprávy shrnující všechny rozpočtové operace a přílohy.

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) v okamžiku, kdy jsou provedeny.

24. V souladu s čl. 208 odst. 4 finančního nařízení EU jsme při vypracování této zprávy a přípravě výroku vzali v úvahu auditní činnost nezávislého externího auditora provedenou v souvislosti s účetní závěrkou společného podniku¹⁰.

25. Následující připomínky uvedený výrok Účetního dvora nezpochybují.

ROZPOČTOVÉ A FINANČNÍ ŘÍZENÍ

Plnění rozpočtu na rok 2017

26. Konečný rozpočet na rok 2017 zahrnoval prostředky na závazky ve výši 68,6 milionu EUR a prostředky na platby ve výši 44,1 milionu EUR. Míra čerpání činila 94 % u prostředků na

¹⁰ Nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 (Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1).

závazky a 79 % u prostředků na platby. V roce 2017 šla většina plateb společného podniku na předběžné financování projektů Horizont 2020 vybraných na základě výzev k předkládání návrhů z roku 2017.

27. Na konci roku 2017 měl společný podnik nevyužité prostředky na platby z předchozích let ve výši přibližně 7,6 milionu EUR. Tato situace poukazuje na nedostatky v rozpočtovém plánování, které však společný podnik nemůže v plném rozsahu kontrolovat.

Plnění víceletého rozpočtu financovaného z programu Horizont 2020

28. Z maximální částky 398 milionů EUR peněžních příspěvků EU, které mají být společnému podniku S2R přiděleny během doby jeho trvání, přispěla EU do konce roku 2017 v hotovosti celkovou částkou 83,2 milionu EUR.

29. Odvětvoví partneři do konce roku 2017 vykázali z částky nejméně 350 milionů EUR, kterou měli přispět na operační činnosti a správní náklady společného podniku během doby jeho trvání, věcné příspěvky ve výši 34,9 milionu EUR na operační činnosti, z nichž byly 3 miliony EUR osvědčeny. Správní rada dále potvrdila peněžní příspěvky odvětvových členů na správní náklady společného podniku ve výši 4,9 milionu EUR.

30. Z nejméně 120 milionů EUR příspěvků odvětvových členů, které mají poskytnout na další činnosti nad rámec pracovního plánu společného podniku, bylo do konce roku 2017 již těmito členy vykázáno 130 milionů EUR (108 %), z čehož 86,3 milionu EUR bylo osvědčeno. Jelikož však nejsme oprávněni provádět audit věcných příspěvků členů na doplňkové činnosti, nemůžeme se vyjádřit k jejich povaze, kvalitě ani množství.

31. Do konce roku 2017 dosáhly tedy celkové příspěvky odvětvových členů (z nichž 76 % jsou příspěvky na další činnosti) 169,8 milionu EUR, zatímco peněžní příspěvek EU činil 83,2 milionu EUR (viz též bod 38).

32. Z maximálního provozního a správního rozpočtu společného podniku ve výši 411,5 milionu EUR¹¹ přijal společný podnik do konce roku 2017 závazky ve výši 158,8 milionu EUR a provedl platby ve výši 78,6 milionu EUR. Vyplývá z toho, že společný podnik v souladu se svým víceletým pracovním programem v současné době uzavřel vzájemně provázané víceleté grantové dohody a zadal veřejné zakázky na realizaci 39 % výzkumného a inovačního programu S2R.

VNITŘNÍ KONTROLNÍ SYSTÉM

Rámec vnitřní kontroly

33. Společný podnik zavedl spolehlivé kontrolní postupy *ex ante* založené na finančních a operačních dokumentárních přezkumech. Podle stavu na konci roku 2017 většina důležitých standardů vnitřní kontroly byla z větší části zavedena, ale některá opatření ještě zbývá v roce 2018 dokončit (například provedení testů plánu zachování kontinuity provozu).

34. Za audit *ex post* výkazů projektových nákladů programu Horizont 2020 odpovídá společný auditní útvar Komise. V roce 2017 společný podnik spolu se společným auditním útvarem GŘ RTD provedl první audit *ex post* náhodně vybraného vzorku průběžných výkazů nákladů v rámci programu Horizont 2020, jehož výsledky však budou oznámeny až ve výroční zprávě společného podniku o činnosti za rok 2018.

35. Na základě posouzení vnitřního kontrolního systému společného podniku a testování detailních údajů příjmových a grantových operací a zadávacích řízení nám výsledky auditu poskytly přiměřenou jistotu, že celková míra zbytkových chyb společného podniku je pod hranicí významnosti (materiality).

36. Na konci roku 2017 nebyl v konkrétních oblastech potřebných pro zpracovávání věcných příspěvků společného podniku dokončen vývoj společných nástrojů Komise pro řízení a monitorování grantů programu Horizont 2020.

¹¹ Tato částka zahrnuje maximální peněžitý příspěvek EU na provozní a správní náklady společného podniku a peněžní příspěvek odvětvových členů na správní náklady společného podniku ve výši 13,5 milionu EUR.

Zadávací řízení

37. V otevřeném zadávacím řízení společného podniku na zajištění komunikačních služeb a služeb v oblasti organizace akcí s odhadovaným rozpočtem ve výši 1,2 milionu EUR na období čtyř let byly zjištěny určité kvalitativní nedostatky.

JINÉ SKUTEČNOSTI

Mobilizace příspěvků od odvětvových členů

38. Jedním z hlavních cílů společného podniku je mobilizovat příspěvky od odvětvových členů v oblasti jeho činnosti¹². Minimální faktor pákového efektu, jehož má být dle základního nařízení společného podniku dosaženo, činí 0,88¹³ (berou-li se v úvahu příspěvky odvětvových členů jen na činnosti, kterých se týká pracovní program společného podniku). Minimální faktor pákového efektu se zvyšuje na 1,18¹⁴ v případě, že jsou zahrnuty i příspěvky odvětvových členů na dodatečné činnosti mimo pracovní program společného podniku. Jelikož však nejsme oprávněni věcné příspěvky na další činnosti kontrolovat, nemůžeme se k jejich povaze ani kvalitě vyjádřit¹⁵.

¹² 10. bod odůvodnění nařízení (EU) č. 642/2014 stanoví, že základním prvkem iniciativy Shift2Rail (S2R) je výrazné zapojení odvětví. Je proto důležité, aby byl veřejný rozpočet na tuto iniciativu doplněn přinejmenším stejně vysokými příspěvky z odvětví.

¹³ Podíl minimálního objemu příspěvků od odvětvových členů na operační činnosti společného podniku (350 milionů EUR) a maximálního peněžního příspěvku EU do společného podniku (398 milionů EUR).

¹⁴ Podíl celkového objemu minimálních příspěvků odvětvových členů na provozní a správní činnosti společného podniku (470 milionů EUR) a maximálního peněžního příspěvku EU do společného podniku (398 milionů EUR).

¹⁵ V souladu s čl. 4 odst. 4 nařízení (EU) č. 642/2014 osvědčuje náklady na další činnosti nezávislý externí auditor jmenovaný společným podnikem. Náklady na tyto činnosti však nekontroluje společný podnik ani jiný subjekt Unie.

INFORMACE O HODNOCENÍCH KOMISE

39. Průběžné hodnocení¹⁶ činností společného podniku se týkalo období 2014–2016 a provedla jej Komise za pomoci nezávislých odborníků, jak to předpokládá nařízení Rady o společném podniku S2R¹⁷. Hodnocení se týkalo výkonnosti společného podniku, pokud jde o jeho relevantnost, efektivnost, účinnost, konzistentnost a přidanou hodnotu EU, se zřetelem k otevřenosti a transparentnosti. Komise výsledky hodnocení zohlednila ve zprávě, kterou v říjnu 2017 zaslala Evropskému parlamentu a Radě¹⁸.

40. V reakci na doporučení hodnotitelů¹⁹ vypracoval společný podnik akční plán, který správní rada schválila dne 28. června 2018. Ačkoli v rámci programu stávajícího finančního rámce nebudou řešena všechna doporučení formulovaná v průběžném hodnocení²⁰, některá opatření z akčního plánu – v souladu s jejich povahou a se stávajícím právním rámcem – již byla zahájena²¹ a u dalších se předpokládá realizace v období 2018–2020²².

¹⁶ *Interim evaluation of the S2R Joint Undertaking (2014–2016) operating under Horizon 2020* (Průběžné hodnocení činnosti společného podniku S2R (2014–2016) v programu Horizont 2020), <https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/s2r.pdf>

¹⁷ Článek 11 nařízení Rady (EU) č. 642/2014 o společném podniku S2R.

¹⁸ Pracovní dokument útvarů Komise. „Průběžné hodnocení činnosti společných podniků v programu Horizont 2020“ (SWD(2017) 339 final).

¹⁹ Mezi konkrétní doporučení například patří potřeba posílení spolupráce s ostatními společnými podniky z oblasti dopravy (SESAR, Clean Sky a FCH), zvýšení rovnováhy mezi účastníky činností S2R, dále využití vědeckého výboru společného podniku, Evropskou poradní radu pro železniční výzkum (ERRAC) a poradenských subjektů při poskytování technického a strategického poradenství; a přezkum stávajících klíčových ukazatelů výkonnosti společného podniku, jejichž počet je považován za nadměrný a které jsou v určitých ohledech nevhodné.

²⁰ Akční plán společného podniku uznává, že určitá doporučení (jako např. potřeba zvýšit rovnováhu mezi účastníky společného podniku nebo posílit zaměření na hlavní společenské výzvy) nebyla ve společném podniku dostatečně zohledněna a bude se jimi třeba zabývat v příštím programovém období.

²¹ Pravidelné kontakty s dalšími společnými podniky, aby se zvýšily synergie mezi již probíhajícími různými programy, již fungují; v pracovním programu na rok 2018 byl za účelem dalšího zjednodušení zaveden paušální grantový program.

²² Mezi opatření, která mají být realizována, patří: výzva přidruženým členům společného podniku, aby navýšily své závazky ve společném podniku S2R, aby se tak umožnila další účast třetích stran činností přidružených členů; výběr nových členů vědeckého výboru; přezkum víceletého akčního

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

plánu společného podniku (část B) s cílem sladit ho se stanoviskem vedení přijatým správní radou v říjnu 2017 (část A); a zavedení nového modelu klíčových ukazatelů výkonnosti v souladu s cíli nařízení Rady o společném podniku.

Kontrola opatření přijatých v návaznosti na připomínky z předcházejících let

Rok	Připomínka Účetního dvora	Stav nápravného opatření (dokončeno / probíhá / zatím neprovedeno / není relevantní)
2016	Strategie boje proti podvodům	
	Strategie Komise proti podvodům v oblasti výzkumu je pro společný podnik S2R závazná. Do konce roku 2016 však společný podnik ještě nevyhodnotil rizika v oblasti boje proti podvodům ani nevypracoval akční plán realizace vlastní strategie boje proti podvodům podle metodiky poskytnuté Komisí.	Dokončeno

ODPOVĚĎ SPOLEČNÉHO PODNIKU

27. V rámci obvyklého rozpočtového procesu se počítá s tím, že první splátku za každý rozpočtový rok Komise uhradí společnému podniku až přibližně v březnu. Společný podnik proto měl v úmyslu celou částku nevyužitých prostředků na platby z předchozích let uvedenou v rozpočtovém plánování na rok 2017 použít na pokrytí plateb v prvním čtvrtletí roku 2018.

37. Co se týče zadávacího řízení na rámcové smlouvy na zajištění komunikačních služeb a služeb v oblasti organizace akcí, společný podnik se rozhodl neuvést minimální požadavky na finanční způsobilost proto, aby od účasti v nabídkovém řízení neodradil malé a střední podniky, což je riziko, o jehož zmírnění společný podnik usiloval. Stanovení minimálních úrovní finanční způsobilosti je pro nové účastníky totiž dobře známou překážkou.

V témže řízení byla část 4 zrušena, protože technické řešení navržené ve vítězné nabídce umožnilo služby původně rozdělené do dvou částí sloučit do jediné. Výsledkem tohoto řešení byla úspora finančních zdrojů. V této souvislosti společný podnik jednal zcela v souladu s článkem 114 finančního nařízení („Zrušení zadávacího řízení“).

38. Společný podnik S2R by rád upozornil na skutečnost, že členové jiní než Unie již poskytli certifikované věcné příspěvky na provádění dalších činností (IKAA) v mnohem vyšším rozsahu, než je stanoveno právními předpisy. Tyto příspěvky jsou certifikovány v souladu s mezinárodními auditorskými standardy.

Podle zakládajícího nařízení společného podniku je faktor pákového efektu 1,24¹, respektive 1,66², bereme-li v úvahu pouze příspěvky členů jiných než Unie.

¹ Minimální příspěvky odvětvových členů na provozní činnosti společného podniku (350 milionů EUR) vydělené maximálním hotovostním příspěvkem EU společnému podniku přiděleným podle zakládajícího nařízení o společném podniku S2R členům jiným než Unie (282,5 milionu EUR).

² Při zohlednění celkových minimálních příspěvků odvětvových členů na provozní a další činnosti společného podniku (470 milionů EUR).