

# 2023

**Výročná správa o spoločných podnikoch EÚ  
za rozpočtový rok 2023**



EURÓPSKY  
DVOR  
AUDÍTOROV

SK

EURÓPSKY DVOR AUDÍTOROV  
12, rue Alcide De Gasperi  
1615 Luxembourg  
LUXEMBOURG

Tel. +352 4398-1

Otázky: [eca.europa.eu/sk/Pages/ContactForm.aspx](http://eca.europa.eu/sk/Pages/ContactForm.aspx)

Webová stránka: [eca.europa.eu](http://eca.europa.eu)

Twitter: @EUAuditors

Viac doplňujúcich informácií o Európskej únii je k dispozícii na internete. Sú dostupné cez server Európa (<http://europa.eu>).

Luxemburg: Úrad pre vydávanie publikácií Európskej únie, 2024

# Obsah

<b>Kapitola 1 Spoločné podniky EÚ a audit EDA</b>	<b>5</b>
<b>Úvod</b>	<b>6</b>
<b>Spoločné podniky EÚ</b>	<b>7</b>
Spoločné podniky fungujú v rámci viacročných programov EÚ v oblasti výskumu a inovácií	7
Európsky spoločný podnik pre ITER a rozvoj energie jadrovej syntézy	12
Rozpočty spoločných podnikov na platby a ľudské zdroje v roku 2023	14
Rozpočtové postupy a udelenie absolutória	15
<b>Náš audit</b>	<b>17</b>
Za každý spoločný podnik vydávame vyhlásenie o vierohodnosti	17
Využívame audítorskú prácu iných nezávislých audítorov	17
Náš audítorský prístup je založený na posúdení hlavných rizík	18
Náš audítorský prístup ku grantovým platbám	20
<b>Kapitola 2 Prehľad výsledkov auditu</b>	<b>22</b>
<b>Úvod</b>	<b>23</b>
<b>Audítorské stanoviská pre spoločné podniky</b>	<b>24</b>
Stanoviská k spoľahlivosti účtovnej závierky	24
Iné záležitosti v súvislosti s ročnou účtovnou závierkou spoločného podniku CA	25
Stanoviská k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov	25
Stanoviská k zákonnosti a správnosti príslušných platieb	25
<b>Niekoľko oblastí je potrebné zlepšiť</b>	<b>26</b>
Nedostatky vo vykonávaní programov spoločných podnikov v oblasti výskumu a inovácií	26
Pretrvávajúce systémové chyby súvisiace s osobnými nákladmi a nákladmi na vybavenie v grantových platbách	31

Spoločný podnik EuroHPC nespĺnil svoj cieľ v oblasti prijímania zamestnancov a v jeho postupoch prijímania zamestnancov sme zistili nedostatky	31
Opatrenia týkajúce sa posudzovania rizika, plánovanie, monitorovanie a vykazovanie zdrojov sú v spoločnom podniku F4E neúplné	32
Rámec vnútornej kontroly spoločného podniku F4E neobsahuje integrovaný proces riadenia rizika	33
Nedostatočné pokyny pre spoločné podniky SNS a Globálne zdravie EDCTP3 k vypracovaniu ich prvej ročnej účtovnej závierky	33
<b>Kontrola plnenia našich pripomienok a opatrení z predchádzajúcich rokov</b>	<b>35</b>
Spoločné podniky vo väčšine ohľadov riešili naše pripomienky z predchádzajúcich rokov	35
Spoločné podniky vykonali väčšinu našich odporúčaní, ktoré sa majú prijať do konca roka 2023	36
<b>Kapitola 3 Vyhlásenia o vierohodnosti spoločných podnikov EÚ</b>	<b>44</b>
<b>3.1. Informácie na podporu vyhlásení o vierohodnosti</b>	<b>45</b>
<b>Spoločné podniky vykonávajúce rámcové programy EÚ</b>	<b>49</b>
<b>3.2. Spoločný podnik pre výskum manažmentu letovej prevádzky jednotného európskeho neba (SESAR 3)</b>	<b>50</b>
<b>3.3. Spoločný podnik pre čisté letectvo (CA)</b>	<b>60</b>
<b>3.4. Spoločný podnik pre iniciatívu Inovatívne zdravotníctvo (IHI)</b>	<b>70</b>
<b>3.5. Spoločný podnik pre čistý vodík (Clean H2)</b>	<b>80</b>
<b>3.6. Spoločný podnik pre čipy</b>	<b>91</b>
<b>3.7. Spoločný podnik pre európske obehové hospodárstvo využívajúce biologické materiály (CBE)</b>	<b>102</b>
<b>3.8. Spoločný podnik pre európske železnice (EU-Rail)</b>	<b>113</b>
<b>3.9. Spoločný podnik pre európsku vysokovýkonnú výpočtovú techniku (EuroHPC)</b>	<b>122</b>
<b>3.10. Spoločný podnik pre inteligentné siete a služby</b>	<b>135</b>
<b>3.11. Spoločný podnik Globálne zdravie EDCTP3</b>	<b>140</b>

<b>Spoločný podnik fungujúci v rámci Euratomu</b>	<b>146</b>
<b>3.12. Európsky spoločný podnik pre ITER a rozvoj energie jadrovej syntézy (F4E)</b>	<b>147</b>
<b>Skratky</b>	<b>163</b>



EURÓPSKY  
DVOR  
AUDÍTOROV

## Kapitola 1

### Spoločné podniky EÚ a audit EDA

# Úvod

**1.1.** Európsky dvor audítorov (EDA) je externý audítor finančných prostriedkov EÚ<sup>1</sup>. V tejto funkcii ako nezávislý ochranca finančných záujmov občanov Únie prispievame k zlepšovaniu finančného riadenia EÚ. Viac informácií o našej práci môžete nájsť v našich správach o činnosti, vo výročných správach o plnení rozpočtu EÚ, v osobitných správach, preskúmaniach a stanoviskách k novým či aktualizovaným právnym predpisom EÚ alebo k iným rozhodnutiam s vplyvom na finančné riadenie.

**1.2.** Súčasťou nášho mandátu je preskúmanie ročných účtovných závierok a príslušných transakcií spoločných podnikov EÚ (ďalej spoločne len „spoločné podniky“). Ide o orgány EÚ zriadené článkami 187 až 188 [Zmluvy o fungovaní Európskej únie \(ZFEÚ\)](#) a v prípade spoločného podniku Fusion for Energy článkami 45 až 51 [Zmluvy o založení Európskeho spoločenstva pre atómovú energiu](#).

**1.3.** V tejto správe predkladáme výsledky nášho auditu spoločných podnikov za rozpočtový rok 2023. Správa má takúto štruktúru:

- o v kapitole 1 sa opisujú spoločné podniky a povaha auditu,
- o v kapitole 2 sa predkladajú celkové výsledky nášho auditu a analýzu systému kontrol spoločných podnikov založených na riziku pri vykonávaní grantov,
- o kapitola 3 obsahuje vyhlásenie o vierohodnosti za každý z jedenástich spoločných podnikov (pozri [ilustráciu 1.4](#)) s naším audítorským stanoviskom k spoľahlivosti účtovných závierok spoločných podnikov a k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov a platieb, ako aj záležitosti a pripomienky, ktoré tieto stanoviská nespochybňujú.

**1.4.** Celkovo sa pri našom audite jedenástich spoločných podnikov za rozpočtový rok, ktorý sa skončil 31. decembra 2023, zistili výsledky podobné predchádzajúcim rokom. V našich vyhláseniach o vierohodnosti pre každý spoločný podnik vyjadrujeme:

- o výrok bez výhrad k spoľahlivosti účtovných závierok všetkých spoločných podnikov,
- o audítorský výrok bez výhrad k zákonnosti a správnosti príslušných transakcií zaznamenaných v účtovných závierkach všetkých jedenástich spoločných podnikov.

**1.5.** Bez toho, aby sme spochybňovali svoje audítorské stanoviská, v bodoch obsahujúcich „ďalšie pripomienky“ a „zdôraznenie skutočností“ uvádzame aj pripomienky, ktoré vyzdvihujú oblasti dôležité pre čitateľa, a identifikujeme oblasti, ktoré je potrebné zlepšiť.

---

<sup>1</sup> Články 285 až 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

# Spoločné podniky EÚ

**1.6.** Spoločné podniky sú partnerstvá medzi EÚ zastúpenou Komisiou a súkromnými partnermi zastupujúcich priemysel a výskum. V niektorých prípadoch sú zapojené aj medzivládne organizácie a zúčastnené štáty. Primárnym poslaním spoločných podnikov je podporovať premenu vedeckých poznatkov na obchodovateľné prelomové inovácie v rámci spoločnej strategickej vízie. Spoločné podniky by mali reagovať aj na sociálne výzvy tam, kde ich priemysel zatiaľ rieši nedostatočne.

## Spoločné podniky fungujú v rámci viacročných programov EÚ v oblasti výskumu a inovácií

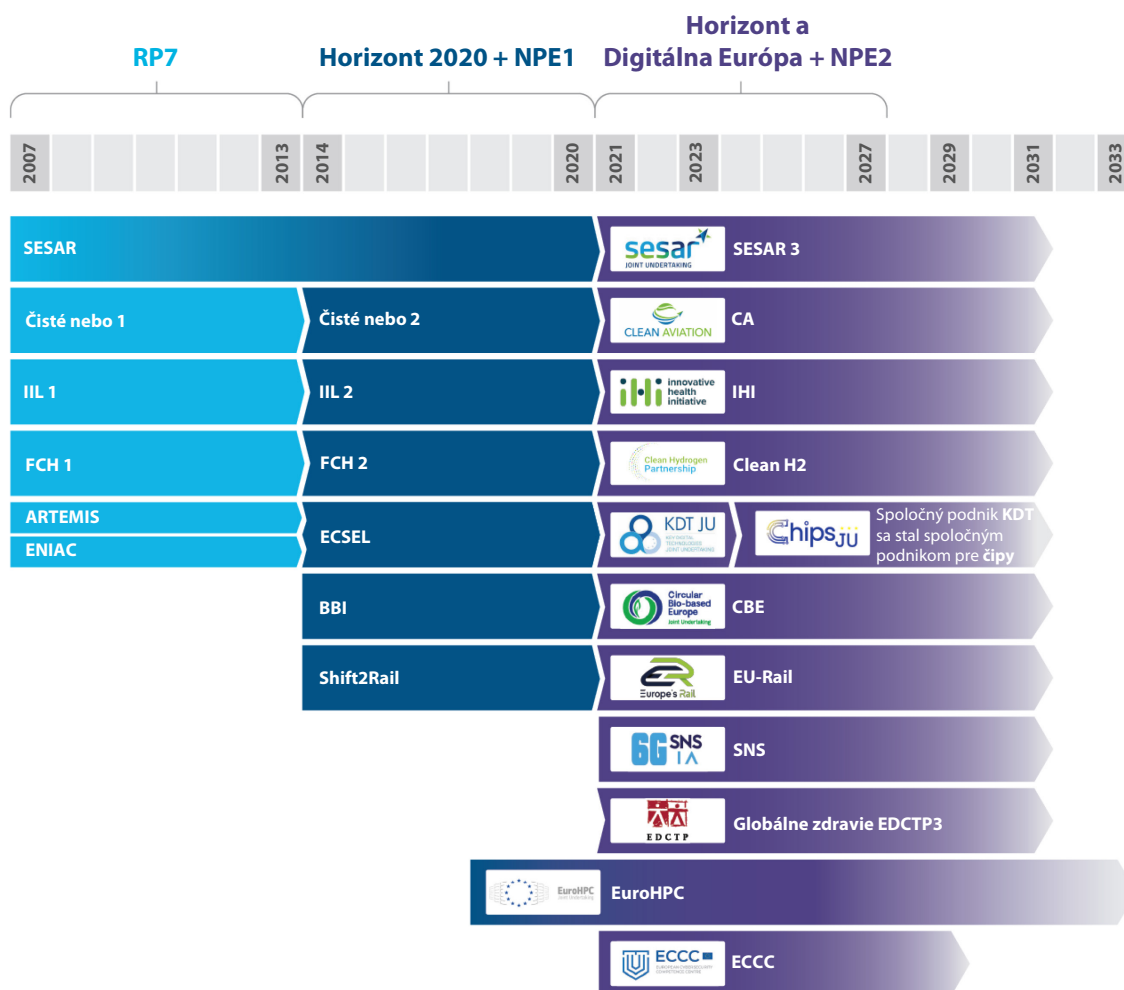
### Vývoj spoločných podnikov v oblasti výskumu a inovácií

**1.7.** V rámci viacročných programov EÚ pre výskum a inováciu sa spoločné podniky zriaďujú ako orgány EÚ so samostatnou právnou subjektivitou. Každý spoločný podnik prijíma svoj výskumný a inovačný program vo svojej strategickej oblasti výskumu a vykonáva ho prostredníctvom výziev na predkladanie návrhov alebo verejného obstarávania.

**1.8.** Na *ilustrácii 1.1* je znázornený vývoj spoločných podnikov od vytvorenia prvých šiestich v siedmom rámcovom programe v oblasti výskumu a technického rozvoja (RP7) viacročného finančného rámca (VFR) na roky 2007 – 2013. V období 2014 – 2020 došlo k zmenám v rámci programov Horizont 2020 a Nástroja na prepájanie Európy (NPE 1) a v období 2021 – 2027 v rámci programov Horizont Európa, Digitálna Európa a NPE 2.



## Ilustrácia 1.1 – Vývoj spoločných podnikov EÚ



Zdroj: EDA na základe nariadení Rady, ktorými sa zriaďujú spoločné podniky.

**1.9.** Spoločné podniky pôsobiace vo VFR na roky 2021 – 2027 vykonávajú svoj osobitný program pre výskum a inováciu v oblasti dopravy, energetiky, zdravia, obehového priemyslu využívajúceho biologické materiály, kľúčových elektronických komponentov, superpočítačov a sieťových systémov. Boli zriadené na základe nariadení Rady, ktoré sú opísané nižšie.

**1.10.** V novembri 2021 Rada prijala [nariadenie \(EÚ\) 2021/2085](#), jednotný základný akt, ktorým sa zriaďuje deväť spoločných podnikov na vykonávanie opatrení v rámci viacročného programu pre výskum a inovácie známeho ako program Horizont Európa. Sedem spoločných podnikov, ktoré už fungovali v rámci programu Horizont 2020 (SESAR, ECSEL, IIL 2, Čisté nebo 2, FCH 2, Shift2Rail a BBI), pokračuje v rámci programu Horizont Európa ako nové právne subjekty s novými názvami a revidovanými právomocami. Boli založené dva nové spoločné podniky: Inteligentné siete a služby (SNS) a Globálne zdravie EDCTP3. Tento rok sme tieto dva spoločné podniky kontrolovali po prvýkrát po tom, ako v poslednom štvrtroku 2023 získali finančnú autonómiu.

**1.11.** V máji 2021 bolo [nariadením \(EÚ\) 2021/887](#) samostatne zriadené Európske centrum kompetencií v oblasti kybernetickej bezpečnosti (ECCC). Audit ECCC budeme vykonávať až po dosiahnutí jeho finančnej autonómie, čo sa má podľa predpokladov stať v poslednom štvrtroku 2024.

**1.12.** Rada v júli 2021 prijala nové zakladajúce nariadenie, [nariadenie \(EÚ\) 2021/1173](#), pre spoločný podnik pre európsku vysokovýkonnú výpočtovú techniku (EuroHPC) v rámci VFR na roky 2021 – 2027, ktorým sa predlžuje jeho pôsobenie do 31. decembra 2033. EuroHPC teraz dostáva výrazne viac finančných prostriedkov z programov Horizont Európa, Digitálna Európa a NPE na vývoj a zavádzanie vysokovýkonných superpočítačov a kvantovej výpočtovej techniky a tiež na rozšírené využívanie superpočítačovej infraštruktúry pre európsku vedu a priemysel.

**1.13.** Napokon v septembri 2023 nadobudol účinnosť [Európsky akt o čipoch a nariadenie Rady \(EÚ\) 2023/1782](#), ktorým sa mení jednotný základný akt, čím sa spoločný podnik pre kľúčové digitálne technológie (KDT) pretvorí na spoločný podnik pre čipy. Cieľom spoločného podniku pre čipy v rámci jeho rozšírenej pôsobnosti je podporovať vývoj inovačných polovodičových technológií novej generácie a posilniť európsku kapacitu výroby čipov v rámci iniciatívy Čipy pre Európu s rozsiahlym financovaním z [programu Digitálna Európa](#).

## Príspevky do spoločných podnikov v oblasti výskumu a inovácií

**1.14.** Na financovaní výskumných a inovačných činností spoločných podnikov sa podieľajú všetci jeho členovia. Komisia poskytuje hotovostné príspevky z programov EÚ pre výskum a inováciu na spolufinancovanie každej osobitnej výskumnej a inovačnej agendy spoločného podniku. Súkromní členovia zastupujúci priemysel a výskum poskytujú minimálnu úroveň „nepeňažných príspevkov na operačné činnosti“ (IKOP) a „nepeňažných príspevkov na ďalšie činnosti“ (IKAA) spoločných podnikov. Podrobnejšie informácie pozri v [rámčeku 1.1](#). Na činnosti spoločného podniku v niektorých prípadoch finančne prispievajú aj zúčastnené štáty (spoločný podnik pre čipy, EuroHPC a ECCC) alebo medzivládne organizácie (SESAR)). Napokon právne subjekty alebo krajiny, ktoré by chceli podporiť ciele spoločného podniku v osobitných oblastiach výskumu, môžu požiadať o možnosť stať sa jeho pridruženými členmi alebo prispievajúcimi partnermi. V prípade spoločného podniku Globálne zdravie EDCTP3 je jediným ďalším členom okrem EÚ súkromné združenie zúčastnených štátov (EDCTP). Vo väčšine prípadov EÚ a členovia zo súkromného sektora prispievajú na financovanie administratívnych nákladov spoločných podnikov rovnakými hotovostnými príspevkami, no v prípade spoločných podnikov EuroHPC a Globálne zdravie EDCTP3 znáša všetky náklady člen zastupujúci EÚ (Komisia).

## Rámček 1.1

### **Nepeňažné príspevky súkromných členov na operačné činnosti spoločných podnikov (IKOP)**

Ako sa stanovuje v zakladajúcich nariadeniach spoločných podnikov, všetci súkromní členovia musia prispieť na náklady v rámci projektov spoločných podnikov v oblasti výskumu a inovácií minimálnou sumou. V programe Horizont 2020 IKOP tvoria celkové náklady, ktoré súkromným členom vznikajú pri vykonávaní výskumných a inovačných činností spoločného podniku po odpočítaní príspevkov ostatných členov spoločného podniku (spolufinancovanie EÚ, príspevok zúčastnených štátov alebo medzivládnych organizácií) a akéhokoľvek ďalšieho príspevku EÚ na tieto náklady. V programoch Horizont Európa a Digitálna Európa, IKOP pozostávajú z oprávnených nákladov, ktoré súkromným členom vznikajú pri vykonávaní činností spoločného podniku, po odpočítaní príspevkov spoločného podniku, zúčastnených štátov a akéhokoľvek ďalšieho príspevku EÚ na tieto náklady. Celková suma osvedčených a validovaných IKOP sa zaznamenáva v ročnej účtovnej závierke spoločného podniku.

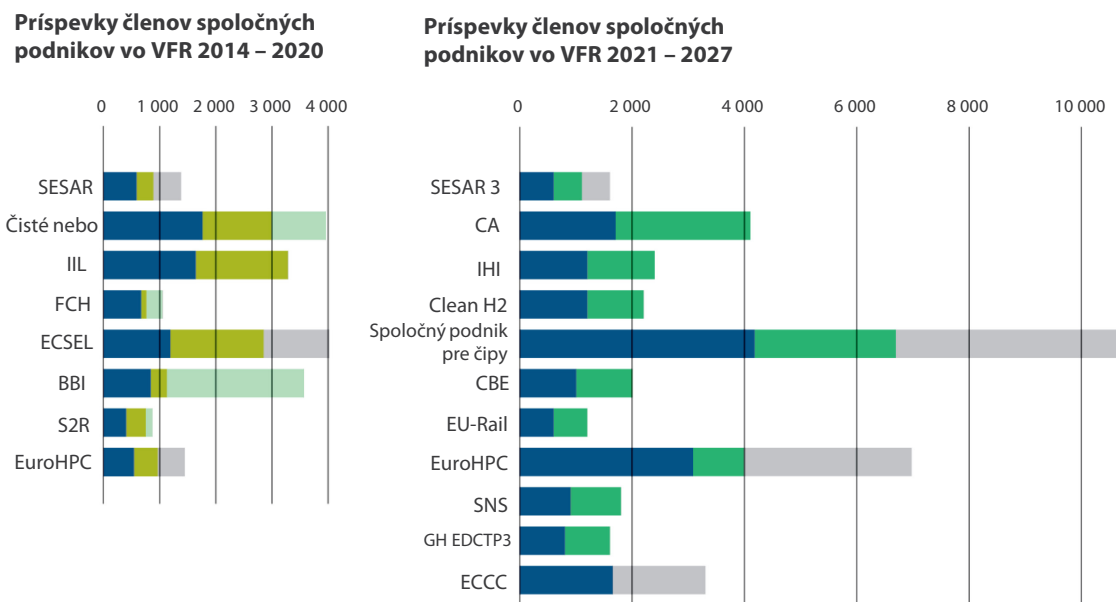
### **Nepeňažné príspevky súkromných členov na ďalšie činnosti (IKAA)**

V programe Horizont 2020 musia súkromní členovia niektorých spoločných podnikov (Čisté nebo, FCH, BBI, S2R) poskytnúť aj minimálnu sumu nepeňažných príspevkov na náklady, ktoré vzniknú pri vykonávaní tzv. ďalších činností nad rámec pracovného plánu a rozpočtu spoločného podniku, ktoré však spadajú pod jeho všeobecné ciele. V rámci programu Horizont Európa môžu súkromní členovia spoločných podnikov v rámci SBA prispievať na IKAA. IKAA zahŕňajú neoprávnené náklady na činnosti, ktoré priamo financujú tieto spoločné podniky, po odpočítaní akéhokoľvek ďalšieho príspevku EÚ na tieto náklady. Súkromní členovia spoločného podniku musia poskytnúť okrem IKAA i IKOP, ktorých výška zodpovedá príspevom EÚ. Sumy IKAA sa stanovujú v ročných plánoch ďalších činností spoločných podnikov. Celková suma osvedčených a validovaných IKAA sa uvádza v poznámkach k ročnej účtovnej závierke spoločného podniku. Na IKAA sa teda nevzťahuje audit EDA.

**1.15.** Na *ilustrácii 1.2* sú znázornené ciele týkajúce sa príspevkov členov do všetkých spoločných podnikov vo VFR na roky 2014 – 2020 a VFR na roky 2021 – 2027, ako sú vymedzené v príslušných zakladajúcich nariadeniach, vrátane nariadenia, ktorým sa spoločný podnik pre kľúčové digitálne technológie (KDT) pretvorí na spoločný podnik pre čipy. Vo VFR na roky 2021 – 2027 sa najvýraznejšie zvýšil rozpočet spoločného podniku EuroHPC a spoločného podniku pre čipy.

## Ilustrácia 1.2 – Ciele týkajúce sa príspevkov členov do spoločných podnikov v oblasti výskumu a inovácií (mil. EUR)

- Max. príspevok EÚ na programy Horizont 2020 + Horizont Európa + Digitálna Európa + NPE
- Min. príspevky členov zastupujúcich súkromný sektor na činnosti spoločného podniku (IKOP)
- Min. príspevky členov zastupujúcich súkromný sektor na ďalšie činnosti (IKAA)
- Min. príspevky členov zastupujúcich súkromný sektor na činnosti spoločného podniku (IKOP a IKAA)
- Príspevky ostatných členov



Zdroj: EDA.

**1.16.** Ako vyplýva z *ilustrácie 1.3*, vo VFR na roky 2021 – 2027 zostávajú hlavnými finančnými zdrojmi pre spoločné podniky na spolufinancovanie ich výskumných a inovačných činností programy Horizont Európa a Digitálna Európa s celkovým rozpočtom 17 mld. EUR. Spoločné podniky môžu čerpať až 11,6 mld. EUR, čo predstavuje približne 12 % celkového rozpočtu programu Horizont Európa vo výške 95,5 mld. EUR. V rámci programu Digitálna Európa dostanú finančné prostriedky EÚ v hodnote 5 mld. EUR, t. j. 61,7 % celkových finančných prostriedkov programu vo výške 8,1 mld. EUR, len spoločné podniky EuroHPC, ECCC a spoločný podnik pre čipy na realizáciu rozsiahlych projektov v oblasti budovania kapacít, zavádzania technológií a investícií súvisiacich so stratégiou európskeho digitálneho jednotného trhu.

**1.17.** Vo VFR na roky 2014 – 2020 by financovanie EÚ pre spoločné podniky vo výške 7,6 mld. EUR malo vďaka pákovému efektu prilákať 12,0 mld. EUR (teda 158 %) príspevkov členov zo súkromného sektora, zúčastnených štátov a medzinárodných organizácií s cieľom dosiahnuť výskumné a inovačné projekty v celkovej hodnote približne 19,6 mld. EUR (pozri *tabuľku 2.1*). V rámci VFR na roky 2021 – 2027 by sa finančné prostriedky EÚ vo výške 17,0 mld. EUR pre spoločné podniky mali navýšiť o 21,1 mld. EUR (alebo 124 %) príspevkov členov zo súkromného sektora, zúčastnených štátov a medzinárodných organizácií na dosiahnutie výskumných a inovačných projektov v celkovej hodnote približne 38,1 mld. EUR (pozri *ilustráciu 1.3*).

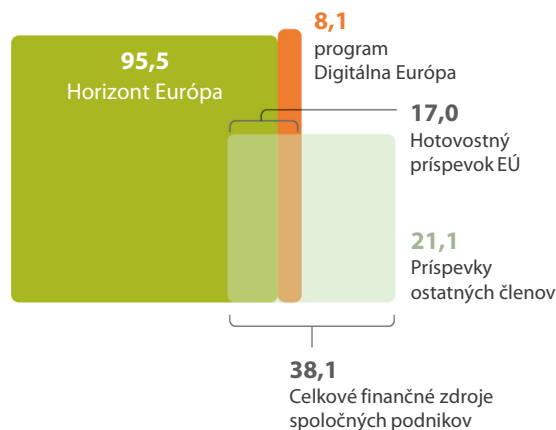
### Ilustrácia 1.3 – Celkové príspevky EÚ a príspevky vďaka pákovému efektu

mld. EUR

VFR 2014 – 2020



VFR 2021 – 2027



Zdroj: EDA.

### Modely riadenia spoločných podnikov v oblasti výskumu a inovácií

**1.18.** Na zabezpečenie intenzívnej spolupráce a koordinácie so svojimi členmi a zainteresovanými stranami má väčšina spoločných podnikov riadiacu štruktúru, ktorú tvorí správna rada, vedecký poradný orgán, skupina zástupcov štátov a skupiny zainteresovaných strán pôsobiace v osobitnej oblasti výskumu a inovácií spoločného podniku.

**1.19.** Na základe rovnakej širokej právnej štruktúry môžu mať spoločné podniky špecifické vlastnosti prispôbené výskumu a inováciám v príslušnom sektore. Väčšina spoločných podnikov využíva dvojstranný model, v rámci ktorého sú Komisia a súkromní členovia (vrátane pridružených členov) zastupujúci priemysel a výskum zastúpení v správnej rade a prispievajú k činnostiam spoločného podniku (CA, IHI, Clean H2, CBE, SNS, EU-Rail). V prípade spoločného podniku Globálne zdravie EDCTP3 je v správnej rade okrem EÚ ako člen zastúpené len združenie zúčastnených štátov EDCTP. Niektoré spoločné podniky uplatňujú trojstranný model, v ktorom sú buď zúčastnené štáty (spoločný podnik pre čipy, EuroHPC, ECC) alebo vedúca medzivládna organizácia (SESAR) zastúpené aj v správnej rade a prispievajú k činnostiam spoločného podniku.

### Európsky spoločný podnik pre ITER a rozvoj energie jadrovej syntézy

**1.20.** Dohoda o projekte medzinárodného termonukleárneho experimentálneho reaktora (ITER) nadobudla účinnosť 24. októbra 2007, keď bola oficiálne zriadená Medzinárodná organizácia pre energiu jadrovej syntézy ITER (ITER-IO). Organizácia ITER-IO zodpovedá

za realizáciu projektu ITER, ktorý sa zameriava na výstavbu zariadení na jadrovú syntézu budovaných v Cadarache (Francúzsko).

**1.21.** Do projektu ITER sú zapojení siedmi globálni partneri: EÚ (zastúpená Európskym spoločenstvom pre atómovú energiu (Euratom))<sup>2</sup>, Spojené štáty americké, Rusko, Japonsko, Čína, Južná Kórea a India. EÚ prevzala vedúcu úlohu so 45,4 % podielom na stavebných nákladoch. Podiel ostatných členov projektu ITER predstavuje na každého člena približne 9,1 %. Rozdelenie nákladov sa zmení v prevádzkovej fáze testovania jadrovej syntézy, keď Euratom poskytne 34 % prevádzkových nákladov<sup>3</sup>. V roku 2017 predstavovali celkové plánované výdavky EÚ na záväzky vyplývajúce z dohody o ITER a na súvisiace činnosti do roku 2035 sumu 18,2 mld. EUR (v súčasných hodnotách)<sup>4</sup>.

**1.22.** Členovia organizácie ITER-IO prispievajú na projekt prostredníctvom svojich domácich agentúr, najmä poskytovaním komponentov, vybavenia, materiálu, budov a služieb priamo organizácii ITER-IO (nepeňažné príspevky). Na druhej strane poskytujú aj finančné (hotovostné) príspevky do rozpočtu organizácie ITER-IO. Členovia ITER nesú spoločne zodpovednosť za výrobu kľúčových komponentov reaktora a prideľovanie výrobných úloh bolo založené na záujmoch, ako aj na technických a priemyselných kapacitách každého člena<sup>5</sup>.

**1.23.** Európsky spoločný podnik pre ITER a rozvoj energie jadrovej syntézy (F4E) bol zriadený v apríli 2007 ako „domáca agentúra“ EÚ na obdobie 35 rokov. Jednou z jeho hlavných úloh je riadenie príspevku EÚ na projekt ITER. Koordinuje činnosti a organizuje potrebné obstarávania v súvislosti s výstavbou demonštračného reaktora jadrovej syntézy a zariadení. Spoločný podnik F4E financuje hlavne Euratom (približne 80 %) a Francúzsko ako hostiteľský štát projektu ITER (približne 20 %).

**1.24.** Komisia v roku 2017 odhadla, že na financovanie európskej časti projektu ITER a súvisiacich činností do roku 2035 by bol potrebný celkový rozpočet Euratomu vo výške 15 mld. EUR (v súčasných hodnotách). Hostiteľský štát projektu ITER (Francúzsko) a ostatné

---

<sup>2</sup> Členmi Euratomu sú členské štáty EÚ.

<sup>3</sup> Dokumenty ITER *Value estimates for ITER Phases of Construction, Operation, Deactivation and Decommissioning and Form of Party Contributions and Cost Sharing for all Phases of the ITER Project*.

<sup>4</sup> Odhady založené na oznámení Komisie COM(2017) 319 a súvisiaci pracovný dokument útvarov Komisie SWD(2017) 232, tabuľka 4.

<sup>5</sup> ITER.org.

členské štáty Euratomu (vrátane Švajčiarska a do roku 2020 Spojeného kráľovstva) prispievajú ďalšími 3,2 mld. EUR (v súčasných hodnotách)<sup>6</sup>.

**1.25.** V septembri 2023 sa Spojené kráľovstvo stalo pridruženým členom Euratomu, hoci zostáva mimo programu Euratomu v oblasti jadrovej syntézy a uprednostňuje vlastnú domácu stratégiu a program jadrovej syntézy.

## Rozpočty spoločných podnikov na platby a ľudské zdroje v roku 2023

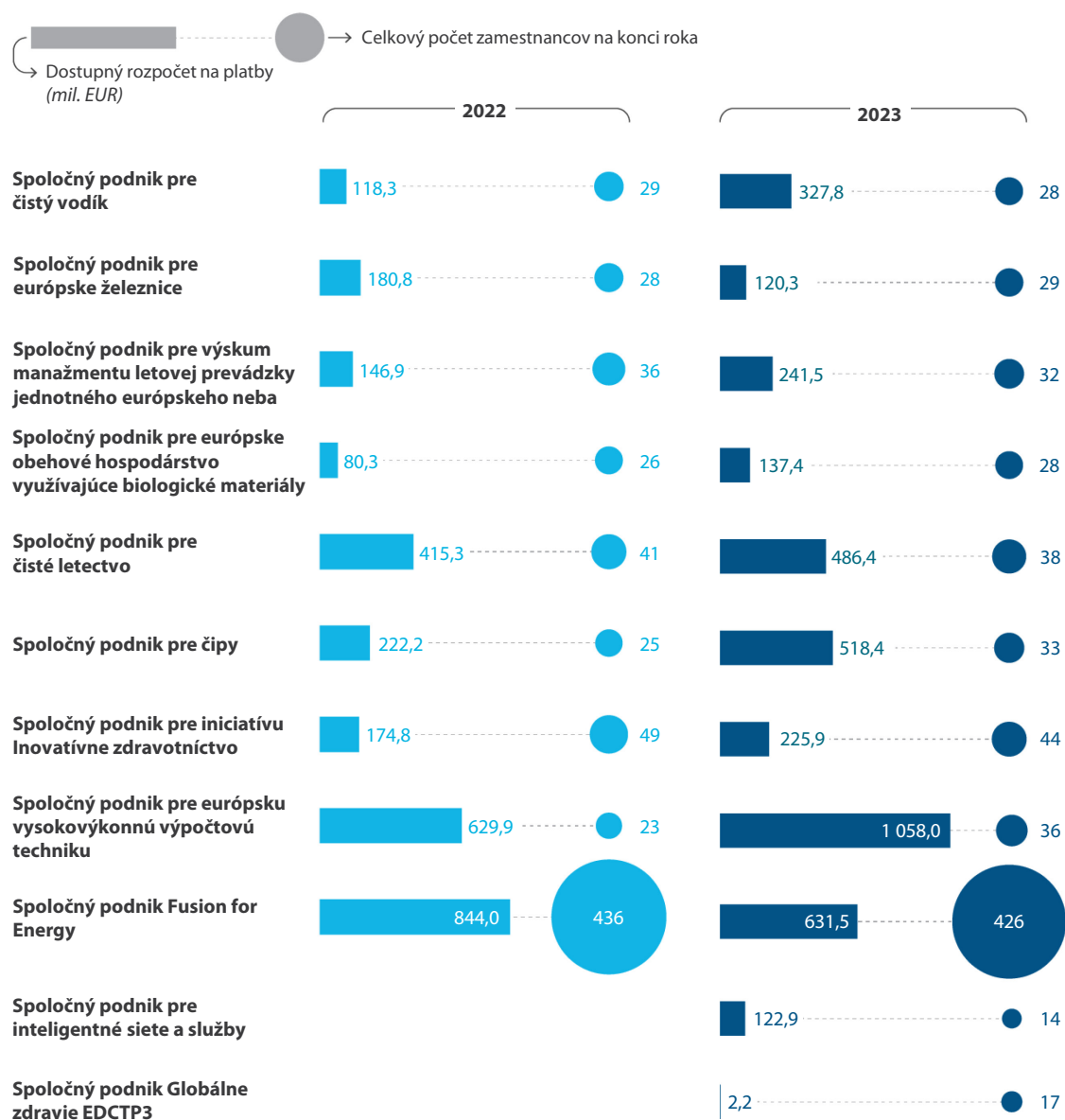
**1.26.** Na *ilustrácii 1.4* sa uvádza prehľad osobitných výskumných a inovačných oblastí spoločných podnikov, rozpočtov na platby a ľudských zdrojov v rozpočtových rokoch 2022 a 2023. V roku 2023 si spoločné podniky pôsobiace v rámci programov EÚ pre výskum a inováciu rozdelili celkový rozpočet na platby vo výške 3,3 mld. EUR (2022: 2,0 mld. EUR). Celkový rozpočet spoločného podniku F4E na platby predstavoval 0,6 mld. EUR (2022: 0,8 mld. EUR). Zvýšenie rozpočtu na platby v roku 2023 pre spoločné podniky v oblasti výskumu a inovácií možno vysvetliť skutočnosťou, že v roku 2022 začali vykonávať výskumné programy VFR na roky 2021 – 2027 (Horizont Európa, Digitálna Európa a NPE 2), rozšírenými kompetenciami spoločného podniku EuroHPC a spoločného podniku pre čipy a zahrnutím rozpočtu spoločných podnikov SNS a Globálne zdravie EDCTP3 po tom, ako tieto dva spoločné podniky v roku 2023 získali finančnú autonómiu.

**1.27.** Na konci roka 2023 spoločné podniky pôsobiace v rámci programov EÚ pre výskum a inováciu zamestnávali 299 zamestnancov (2022: 257 zamestnancov). Zvýšenie počtu zamestnancov možno vysvetliť dodatočnými pracovníkmi, ktorých zamestnal spoločný podnik EuroHPC a spoločný podnik pre čipy, aby mohli realizovať rozšírenú pôsobnosť a činnosti vo VFR na roky 2021 – 2027, a začlenenie údajov za spoločné podniky SNS a Globálne zdravie EDCTP3. Spoločný podnik F4E zamestnával 426 zamestnancov (2022: 436). Všetky údaje zahŕňajú úradníkov, dočasných a zmluvných zamestnancov a vyslaných národných expertov (pozri *ilustráciu 1.4*).

---

<sup>6</sup> Odhady vychádzajú z oznámenia Komisie COM(2017) 319 a súvisiaceho pracovného dokumentu útvarov Komisie SWD(2017) 232, tabuľka 4.

## Ilustrácia 1.4 – Rozpočet na platby a ľudské zdroje spoločných podnikov (2022 a 2023)



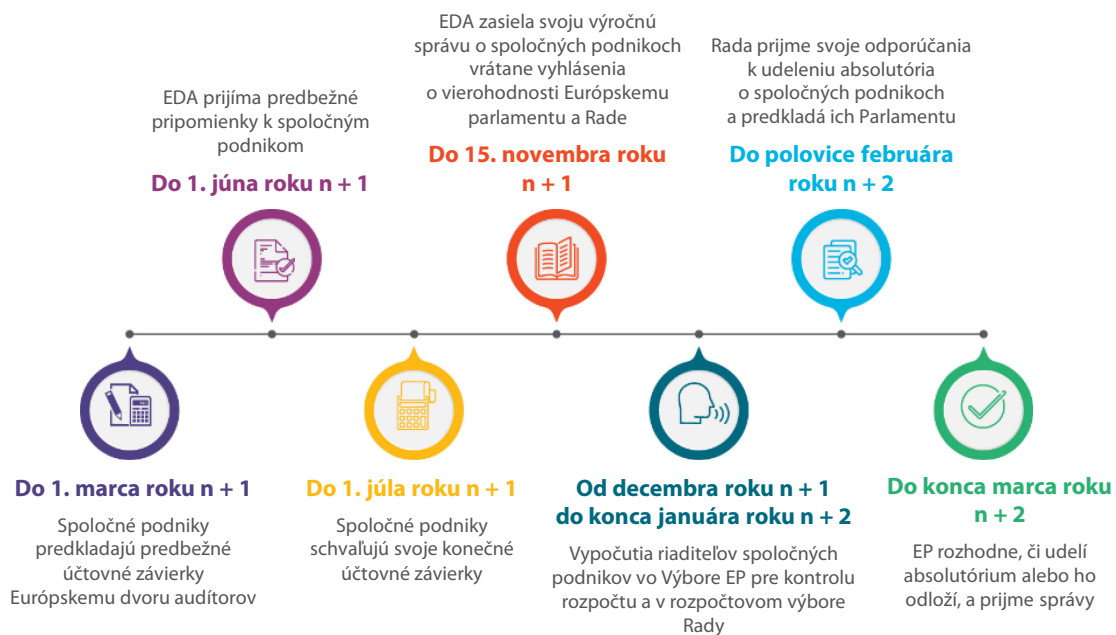
Zdroj: EDA na základe údajov spoločného podniku.

## Rozpočtové postupy a udelenie absolútoría

**1.28.** Európsky parlament (EP) a Rada nesú zodpovednosť za každoročný rozpočtový postup a udeľovanie absolútoría spoločných podnikov. Harmonogram postupu udelenia absolútoría je znázornený na *ilustrácii 1.5*.



## Ilustrácia 1.5 – Každoročný postup udeľovania absolútoría



Zdroj: EDA.

# Náš audit

## Za každý spoločný podnik vydávame vyhlásenie o vierohodnosti

**1.29.** V súlade s požiadavkami v článku 287 ZFEÚ sme kontrolovali:

- a) ročnú účtovnú závierku jedenástich spoločných podnikov za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- b) zákonnosť a správnosť príslušných transakcií.

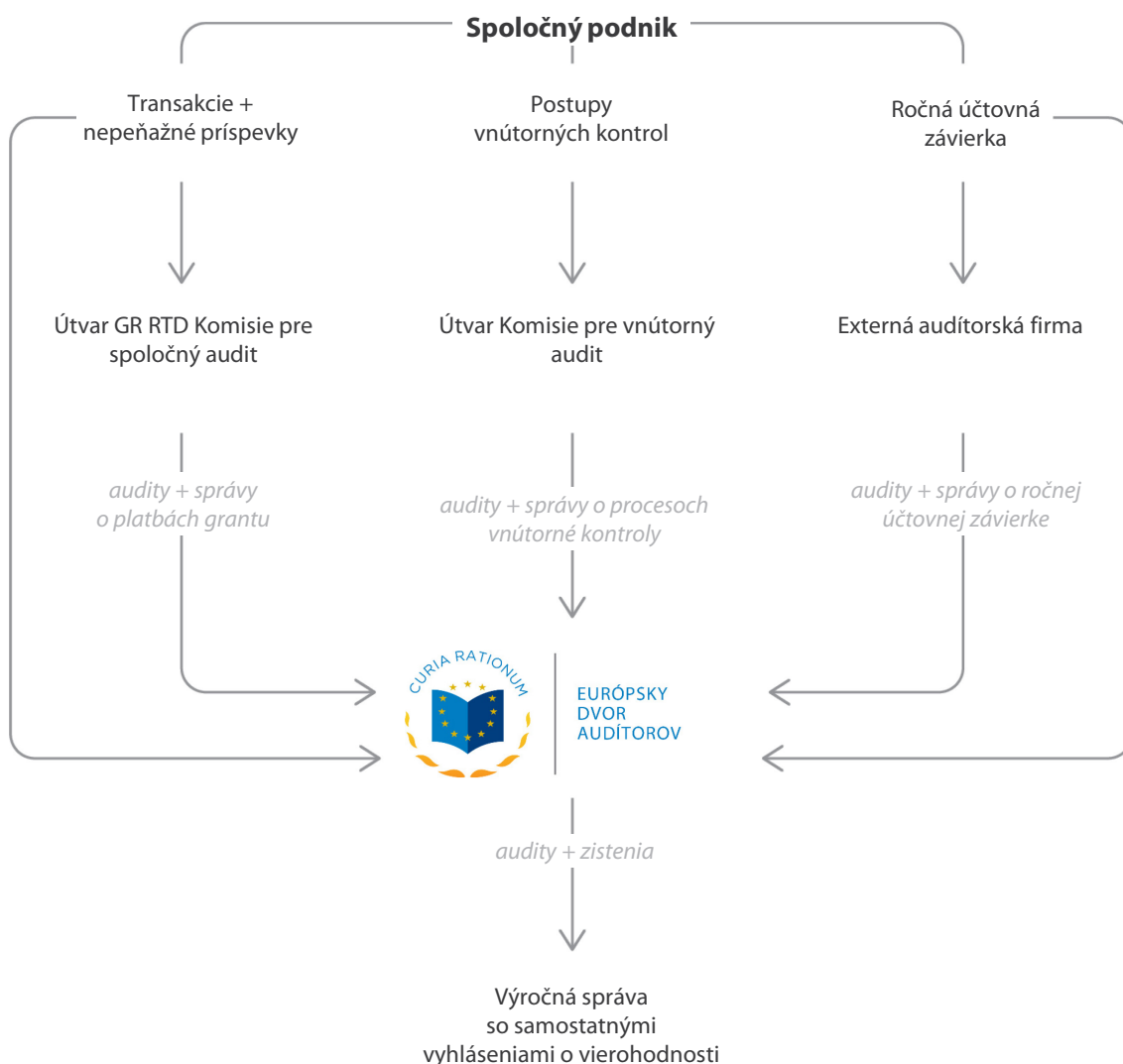
**1.30.** Na základe výsledkov nášho auditu poskytujeme Európskemu parlamentu a Rade za každý spoločný podnik jedno vyhlásenie o vierohodnosti týkajúce sa spoľahlivosti účtovnej závierky a zákonnosti a správnosti príslušných transakcií. V relevantných prípadoch dopĺňame vyhlásenia o vierohodnosti o pripomienky (pozri [kapitolu 3](#)), ktoré nespochybňujú audítorské stanoviská.

## Využívame audítorskú prácu iných nezávislých audítorov

**1.31.** V článkoch 70 a 71 nariadenia o rozpočtových pravidlách EÚ sa stanovuje, že nezávislý externý audítor musí overiť ročnú účtovnú závierku spoločných podnikov. Všetky spoločné podniky síce zadávajú audit spoľahlivosti účtovnej závierky nezávislým externým audítorským spoločnostiam, za všetky aspekty tohto auditu a výsledné osobitné audítorské správy (vrátane vyhlásenia o vierohodnosti pre každý spoločný podnik) je však naďalej plne zodpovedný EDA. V súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi sme preskúmali kvalitu práce externých audítorských firiem a získali sme dostatočné uistenie, že pri vypracúvaní audítorských stanovísk k spoľahlivosti ročných účtovných závierok spoločných podnikov za rok 2023 sme sa mohli spoľahnúť na ich prácu.

**1.32.** Útvar Komisie pre spoločný audit (CAS) vykonáva *ex post* audity náhodne vybraných priebežných a záverečných grantových platieb v rámci programov Horizont 2020 a Horizont Európa vrátane grantových platieb spoločných podnikov vykonávajúcich výskumné činnosti. V prípade záverečných platieb musia mať prijímatelia osvedčené finančné výkazy. Uskutočňuje sa to formou vecnej správy, ktorú vypracuje nezávislý audítor alebo verejný činiteľ a ktorá poskytuje Komisii alebo orgánu EÚ udeľujúcemu grant uistenie, že náklady vykázané v konečných finančných výkazoch sú oprávnené. Výsledky auditov útvaru pre spoločný audit zohľadňujeme pri vypracúvaní našich audítorských stanovísk k zákonnosti a správnosti príslušných platieb. Útvar Komisie pre vnútorný audit na základe pravidelného hodnotenia rizika kontroluje účinnosť vnútorných kontrol spoločných podnikov v prípade kľúčových administratívnych postupov, pričom vychádza z pravidelného hodnotenia rizík (pozri [ilustráciu 1.6](#)).

**Ilustrácia 1.6 – Ako EDA využíva prácu iných nezávislých audítorov**



Zdroj: EDA.

## Náš audítorský prístup je založený na posúdení hlavných rizík

**1.33.** Výročný audit ročných účtovných závierok a príslušných transakcií spoločných podnikov za rok 2023 sme navrhli tak, aby sa zameriaval na kľúčové riziká, ktoré sme určili v našom posúdení rizika na rok 2023, ktoré je stručne opísané v nasledujúcej časti.

### Riziko z hľadiska spoľahlivosti účtovných závierok bolo nízke až stredné

**1.34.** Ročná účtovná závierka za rok 2023 všetkých spoločných podnikov okrem F4E bola vypracovaná na základe dojednaní o administratívnej podpore účtovných služieb. Audit spoľahlivosti účtovnej závierky, ktorý vykonali externé audítorské spoločnosti a ktorý sme následne preskúmali, potvrdil kvalitu administratívnej podpory účtovných služieb. Riziko

spoľahlivosti účtovných závierok sme preto považovali vo všeobecnosti za nízke. V prípade spoločných podnikov SNS a Globálne zdravie EDCTP3 sme riziko vyhodnotili ako stredné, pretože rozpočtové prostriedky a aktíva boli presunuté z Komisie, keď tieto dva spoločné podniky získali finančnú autonómiu.

### **Riziko z hľadiska zákonnosti a správnosti príjmov bolo celkovo nízke**

**1.35.** Vzhľadom na to, že príjmy spoločných podnikov v roku 2023 pozostávali hlavne z rozpočtu Komisie na výskumné fondy (Horizont Európa a Horizont 2020) a rozpočtu Euratomu, považovali sme riziko zákonnosti a správnosti príjmov v prípade všetkých spoločných podnikov za nízke.

### **Riziko z hľadiska zákonnosti a správnosti administratívnych výdavkov bolo celkovo nízke, s výnimkou niektorých spoločných podnikov v oblasti prijímania zamestnancov**

**1.36.** Platy a administratívne výdavky pozostávajú najmä z bežných platieb. Platy navyše spravuje Úrad Komisie pre správu a úhradu individuálnych nárokov, ktorý kontrolujeme v rámci špecifických hodnotení administratívnych výdavkov. V posledných rokoch sme v súvislosti s výdavkami na zamestnancov nezistili žiadne významné chyby. Riziko týkajúce sa zákonnosti a správnosti postupov prijímania zamestnancov bolo vo všeobecnosti nízke, ale zvýšili sme ho na stredné v prípade spoločných podnikov SNS a Globálne zdravie EDCTP3, ktoré sme tento rok kontrolovali po prvýkrát, a v prípade spoločného podniku EuroHPC a spoločného podniku pre čipy, ktoré v krátkom čase prijali mnoho nových zamestnancov, aby mohli zabezpečiť svoje rozšírené právomoci a činnosti vo VFR na roky 2021 – 2027.

### **Riziko z hľadiska zákonnosti a správnosti operačných výdavkov bolo celkovo stredné**

**1.37.** Na základe toho, že výkazy nákladov prijímateľov sú zvyčajne zložité a naše predchádzajúce audity odhalili nedostatky v *ex post* auditoch útvaru pre spoločný audit a osvedčeniach o finančných výkazoch záverečných grantových platieb, sme riziko pre priebežné a záverečné platby grantu spoločných podnikov vyhodnotili ako stredné.

**1.38.** V prípade spoločných podnikov F4E a EuroHPC sme vyhodnotili riziko pre operačné zmluvné výdavky ako stredné vzhľadom na ich zložité postupy verejného obstarávania pre zákazky s vysokou hodnotou.

## Riziko z hľadiska rozpočtového riadenia bolo nízke až stredné

**1.39.** Riziko z hľadiska rozpočtového riadenia sme v prípade spoločného podniku EuroHPC a spoločného podniku pre čipy klasifikovali ako stredné, pretože sa výrazne zvýšili ich operačné rozpočty, ktoré sa mali realizovať v krátkom časovom rámci a s pomerne obmedzenými ľudskými zdrojmi. Riziko sme vyhodnotili ako stredné i pre spoločný podnik F4E z dôvodu možného ďalšieho oneskorenia a zvýšenia nákladov, ktoré ovplyvnia projekt ITER v dôsledku plánovaného nového základného scenára a ďalších významných faktorov mimo kontroly spoločného podniku (ako sú nevyhnutné opravy zložiek projektu ITER, konštrukčné zmeny a dočasné zastavenie montážnych prác).

## Riziko z hľadiska realizácie programu bolo nízke až vysoké

**1.40.** Riziko bolo vyhodnotené ako vysoké v prípade spoločného podniku EuroHPC, pretože jeho mechanizmus financovania grantov neumožňuje členom zo súkromného sektora dosiahnuť minimálne cieľové sumy pre príspevky na programy Horizont Európa a Digitálna Európa. Ako vysoké bolo vyhodnotené pri spoločnom podniku CBE, pretože jeho členovia zo súkromného sektora sa vo veľkej miere spoliehajú na príspevky na ďalšie činnosti. Pri všetkých ostatných spoločných podnikoch sme toto riziko považovali za nízke.

## Podozrenia z podvodu oznamujeme príslušným orgánom EÚ

**1.41.** Vo veciach súvisiacich s podozrením z podvodu alebo z inej nezákonnej činnosti s vplyvom na finančné záujmy EÚ spolupracujeme s Európskym úradom pre boj proti podvodom (OLAF) a vo veciach súvisiacich s podozrením z trestnej činnosti proti finančným záujmom EÚ spolupracujeme s Európskou prokuratúrou (EPPO). Úradu OLAF alebo Európskej prokuratúre oznamujeme akékoľvek podozrenie, ktoré sa objaví pri našej audítorskej práci, aj keď účelom našich auditov nie je pátrať špecificky po podvodoch. Za rozpočtový rok 2023 sme na úrade OLAF podali jedno oznámenie.

## Náš audítorský prístup ku grantovým platbám

**1.42.** Pri skúmaní grantových platieb uhradených desiatimi spoločnými podnikmi, ktoré realizujú projekty v oblasti výskumu a inovácie, sme doplnili uistenie odvodené z *ex post* auditov útvaru pre spoločný audit, naším vlastným podrobným auditom u prijímateľov (priame testovanie vecnej správnosti) na vzorke transakcií 30 grantových platieb. Tieto transakcie boli vybrané náhodne (výber vzorky podľa hodnoty peňažnej jednotky) z celkového súboru všetkých priebežných (zúčtovanie) a záverečných grantových platieb vykonaných v roku 2023 spoločnými podnikmi. Celkový súbor pozostával hlavne z platieb na činnosti programu Horizont 2020, pretože priebežné platby v rámci programov Horizont Európa a Digitálna Európa sa očakávajú až v roku 2024.

**1.43.** Pri každom spoločnom podniku sme vo svojom stanovisku k zákonnosti a správnosti príslušných grantových platieb vychádzali zo samostatných posúdení týchto prvkov:

- a) individuálna chybovosť jednotlivých spoločných podnikov, ako vyplýva z výsledkov *ex post* auditov útvaru pre spoločný audit týkajúcich sa grantových platieb programu Horizont 2020, vrátane posúdenia správnosti a úplnosti výpočtov reprezentatívnej a zvyškovej chybovosti;
- b) spoločná chybovosť založená na výsledkoch nášho testovania vecnej správnosti grantových platieb vo všetkých spoločných podnikoch;
- c) zistenia týkajúce sa chybovosti transakcií konkrétneho spoločného podniku v rámci nášho testovania vecnej správnosti.

**1.44.** V programoch Horizont Európa a Digitálna Európa vo VFR na roky 2021 – 2027 došlo k niekoľkým dôležitým zmenám rámca vnútornej kontroly spoločných podnikov. Predovšetkým Komisia vo svojej [kontrolnej stratégii programu Horizont Európa](#) uvádza, že útvar pre spoločný audit bude vykonávať v rámci celého programu len *ex post* audity reprezentatívnej vzorky výdavkov a prestane vykonávať osobitné reprezentatívne *ex post* audity v mene jednotlivých zainteresovaných strán programu Horizont Európa, ako sú spoločné podniky. Na základe novej úpravy môžu spoločné podniky požadovať *ex post* audity na základe rizika len u prijímateľov a pri projektoch jasne označených za vysoko rizikové. Komisia (GR CONNECT s podporou Európskej výkonnej agentúry pre zdravie a digitalizáciu) plánuje uplatňovať podobnú spoločnú kontrolnú stratégiu pre grantové platby v programe Digitálna Európa.



EURÓPSKY  
DVOR  
AUDÍTOROV

## Kapitola 2

### Prehľad výsledkov auditu

# Úvod

**2.1.** Táto kapitola obsahuje prehľad výsledkov našich ročných auditov spoločných podnikov za rozpočtový rok 2023 vrátane nášho posúdenia systému kontrol spoločných podnikov založených na riziku, ktoré sa týkali vykonávania grantov, a výsledkov ďalšej audítorskej práce v súvislosti so spoločnými podnikmi vykonanej v priebehu toho istého roka. Na základe našej audítorskej práce odporúčame spoločným podnikom, aby vykonali rôzne opatrenia.



# Audítorské stanoviská pre spoločné podniky

## Stanoviská k spoľahlivosti účtovnej závierky

**2.2.** K ročným účtovným závierkam všetkých spoločných podnikov sme vydali výrok bez výhrad. Zastávame názor, že účtovné závierky spoločných podnikov za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadrujú verne zo všetkých významných hľadísk ich finančnú situáciu k 31. decembru 2023, výsledky ich transakcií, peňažné toky a zmeny čistých aktív za príslušný rok v súlade s ich nariadeniami o rozpočtových pravidlách a účtovnými pravidlami, ktoré schválil účtovník Komisie a ktoré vychádzajú z medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor.

### Zdôraznenie skutočností v súvislosti s ročnou účtovnou závierkou spoločného podniku F4E

**2.3.** Upozorňujeme na nasledujúce skutočnosti vykázané v ročnej účtovnej závierke spoločného podniku F4E za rok 2023:

- o Spoločný podnik F4E odhadol celkové náklady na splnenie svojich záväzkov súvisiacich s realizáciou projektu ITER (tzv. odhad nákladov pri dokončení projektu) na 21,2 mld. EUR (v hodnotách roku 2023) na základe mílnika a predpokladaných nákladov na rok 2016. Suma sa preto môže výrazne zmeniť, keď Rada ITER schváli nový základný scenár a požiadavky projektu ITER.
- o Nový riaditeľ spoločného podniku F4E, ktorý bol vymenovaný v máji 2023, bol správnou radou požiadaný, aby prepracoval súčasnú organizačnú štruktúru spoločného podniku F4E, aby bola efektívnejšia a vhodnejšia na dosiahnutie cieľov spoločného podniku vrátane cieľov, ktoré sa týkajú budúceho základného scenára ITER.
- o Na činnosti spoločného podniku F4E majú výrazný a dlhotrvajúci inflačný vplyv problémy v dodávateľskom reťazci vyvolané pandémiou ochorenia COVID-19 a útočnou vojnou proti Ukrajine. Spoločný podnik odhadol celkový vplyv na svoj odhad pri dokončení na 258 mil. EUR (v hodnotách z roku 2008).

### Zdôraznenie skutočností v súvislosti s ročnou účtovnou závierkou spoločného podniku EuroHPC

**2.4.** Upozorňujeme na zmenu v účtovaní hotovostných príspevkov poskytnutých spoločnému podniku EuroHPC, ktorá viedla k prehodnoteniu zodpovedajúcich porovnateľných

údajov za predchádzajúci rok, a tiež na posúdenie spoločného podniku, pokiaľ ide o jeho expozíciu v súvislosti s finančnou situáciou významného dodávateľa, kde sa potenciálny finančný vplyv na spoločný podnik odhaduje na 88 mil. EUR.

## **Zdôraznenie skutočností v súvislosti s ročnou účtovnou závierkou spoločného podniku Globálne zdravie EDCTP3**

**2.5.** Upozorňujeme na skutočnosť, že predtým, ako spoločné podniky dosiahli finančnú autonómiu v štvrtom štvrtroku 2023, bola za zriadenie a počiatočnú prevádzku spoločných podnikov zodpovedná Komisia.

## **Iné záležitosti v súvislosti s ročnou účtovnou závierkou spoločného podniku CA**

**2.6.** Upozorňujeme na to, že spoločný podnik CA zavádza nový rozpočtový, účtovný a finančný systém (SUMMA) v rámci pilotného projektu vývoja a testovania systému pre Európsku komisiu.

## **Stanoviská k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov**

**2.7.** Podobne ako v posledných dvoch rokoch sme v prípade všetkých spoločných podnikov vydali audítorský výrok bez výhrad k zákonnosti a správnosti príjmov zaznamenaných v ročnej účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2023. Zastávame názor, že príjmové transakcie boli zo všetkých významných hľadísk zákonne a správne.

## **Stanoviská k zákonnosti a správnosti príslušných platieb**

**2.8.** Podobne ako v posledných dvoch rokoch sme o všetkých spoločných podnikoch vydali audítorský výrok bez výhrad k zákonnosti a správnosti platieb zaznamenaných v ročnej účtovnej závierke za rok končiaci sa 31. decembra 2023. Zastávame názor, že platobné transakcie boli zo všetkých významných hľadísk zákonne a správne.

## Niekoľko oblastí je potrebné zlepšiť

**2.9.** Bez toho, aby sme spochybňovali svoje stanoviská, sme predložili pripomienky, ktoré poukazujú na potrebu zlepšenia oblasti vykonávania programov, ľudských zdrojov a systému riadenia a kontroly platieb. Zhrnutie týchto pripomienok, ktoré sú podrobne analyzované v *kapitole 3*, uvádzame nižšie.

### Nedostatky vo vykonávaní programov spoločných podnikov v oblasti výskumu a inovácií

**Niektoré spoločné podniky nedosiahnu v časovom rámci programu Horizont 2020 svoje ciele týkajúce sa príspevkov**

**2.10.** V prípade programu Horizont 2020 (VFR na roky 2014 – 2020) sa v zakladajúcich nariadeniach spoločných podnikov vymedzuje cieľová hodnota príspevku, ktorú musí každá kategória členov (EÚ, členovia zo súkromného sektora, zúčastnené štáty, medzinárodné organizácie) dosiahnuť na výskumné a inovačné činnosti spoločného podniku v rámci programu. Tieto ciele sú uvedené na *ilustrácii 2.1*.

**2.11.** Z *tabuľky 2.1* vyplýva, že do konca roka 2023 (t. j. desiateho roku programu) bola miera, do akej spoločné podniky dosiahli ciele týkajúce sa príspevkov členov stanovených v ich zakladajúcich nariadeniach, veľmi nerovnomerná. Spoločné podniky CA, Clean H2 a EU-Rail dosiahli viac ako 100 % príslušných cieľov týkajúcich sa príspevkov najmä preto, že ich členovia zo súkromného sektora prispeli aj na ďalšie činnosti mimo výskumných pracovných programov spoločných podnikov (IKAA). Ostatné spoločné podniky s nižšou dosiahnutou mierou vysvetľovali túto situáciu povahou svojich špecifických oblastí výskumu, ktoré si vyžadujú dlhodobé projekty (IHI a EuroHPC), veľkým rozsahom globálnych konzorcií realizujúcich projekty (IHI), nedostatočnými možnosťami členov zo súkromného sektora prispievať (EuroHPC) alebo skutočnosťou, že zúčastnené štáty uznávajú a vykazujú svoje náklady až po dokončení projektov, ktoré podporujú (spoločný podnik pre čipy).

**Tabuľka 2.1 – VFR na roky 2014 – 2020: celkové príspevky členov (v mil. EUR)**

Cieľové príspevky členov (podľa zakladajúceho nariadenia a právnych rozhodnutí)				Príspevky členov (k 31. 12. 2023)						
Hotovostné príspevky EÚ (a)	IKOP a hotovostné príspevky ostatných členov (1) (b)	IKAA ostatných členov (2) (c)	Spolu (d) = (a) + (b) + (c)	Spoločné podniky v rámci programu Horizont 2020	Hotovostné príspevky EÚ (e)	Validované IKOP a hotovostné príspevky ostatných členov (1) (f)	Vykázané, ale nevalidované IKOP ostatných členov (1) (g)	IKAA (h)	Spolu (i) = (e) + (f) + (g) + (h)	Miera plnenia (j) = (i) / (d)
585,0	790,5	Nevzťahuje sa	1 375,5	SESAR	563,0	538,9	105,1	Nevzťahuje sa	1 207,0	88 %
1 755,0	1 228,6	965,3	3 948,9	Čisté nebo 2 – CA	1 713,5	859,8	244,3	1 407,7	4 225,3	107 %
1 638,0	1 638,0	Nevzťahuje sa	3 276,0	IIL 2 – IHI	1 125,0	1 111,6	182,3	Nevzťahuje sa	2 418,9	74 %
665,0	95,0	285,0	1 045,0	FCH 2 – Clean H2	634,4	87,0	47,7	1 039,1	1 808,2	173 %
1 185,0	2 827,5	Nevzťahuje sa	4 012,5	ECSEL – spoločný podnik pre čipy	1 172,5	1 624,1	1 052,0	Nevzťahuje sa	3 848,6	96 %
835,0	285,5	2 444,5	3 565,0	BBI – CBE (4)	783,3	114,1	58,6	2 150,6	3 106,6	87 %
398,0	350,0	120,0	868,0	S2R – EU-Rail	395,7	328,4	44,7	266,8	1 035,6	119 %
536,0	908,0	Nevzťahuje sa	1 444,0	EuroHPC (3)	445,0	129,6	70,3	Nevzťahuje sa	644,9	45 %
<b>7 597,0</b>	<b>8 123,1</b>	<b>3 814,8</b>	<b>19 534,8</b>	<b>Spolu</b>	<b>6 832,4</b>	<b>4 793,5</b>	<b>1 805,0</b>	<b>4 864,2</b>	<b>18 295,0</b>	<b>94 %</b>

(1) Zahŕňajú IKOP a hotovostné príspevky zúčastnených štátov (spoločný podnik pre čipy, EuroHPC) a medzinárodných organizácií (SESAR).

(2) Nepeňažné príspevky na ďalšie činnosti mimo plánu práce spoločného podniku

(3) V prípade EuroHPC predstavuje príspevok EÚ 100 mil. EUR z programu NPE

(4) V prípade CBE cieľové hotovostné príspevky EÚ a súkromných členov znížené o 140 mil. EUR. Ciele nepeňažných príspevkov súkromných členov stanovené v ročných pracovných programoch spoločného podniku.

Zdroj: EDA na základe údajov spoločných podnikov.

**2.12.** V *tabuľke 2.2* sú uvedené právne záväzky členov spoločného podniku, pokiaľ ide o hodnotu podpísaných dohôd alebo zmlúv o grante v rámci programu Horizont 2020, ktoré sú základom pre príspevky členov na operačné činnosti spoločného podniku.

**Tabuľka 2.2 – VFR na roky 2014 – 2020: príspevky členov vyčlenené na prevádzkové náklady (v mil. EUR)**

Príspevky členov na prevádzkové náklady (podľa zakladajúceho nariadenia a právnych rozhodnutí)				Podpísané dohody o grante a zmluvy (k 31. 12. 2023)						
Maximálny hotovostný príspevok EÚ	Minimálne IKOP a hotovostné príspevky ostatných členov (1)	Spolu	Spoločné podniky v rámci programu Horizont 2020	Viazané spolufinancovanie EÚ	%	IKOP a hotovostné príspevky ostatných členov (viazané) (1)	%	Spolu	Miera plnenia programu	
555,8	747,0	1 302,8	SESAR	555,8	100 %	613,3	82 %	1 169,1	90 %	
1 716,0	1 189,6	2 905,6	Čisté nebo 2 – CA	1 716,0	100 %	1 073,6	90 %	2 789,6	96 %	
1 595,4	1 595,4	3 190,8	IIL 2 – IHI	1 452,1	91 %	1 499,4	94 %	2 951,5	93 %	
646,0	76,0	722,0	FCH 2 – Clean H2	646,0	100 %	159,1	209 %	805,1	112 %	
1 169,7	2 787,5	3 957,2	ECSEL – spoločný podnik pre čipy	1 169,7	100 %	2 650,7	95 %	3 820,4	97 %	
816,1	266,6	1 082,7	BBI – CBE (2)	815,8	100 %	258,4	97 %	1 074,2	99 %	
384,5	336,5	721,0	S2R – EU-Rail	384,5	100 %	360,1	107 %	744,6	103 %	
526,0	896,0	1 422,0	EuroHPC (3)	525,6	100 %	556,7	62 %	1 082,3	76 %	
<b>7 409,5</b>	<b>7 894,6</b>	<b>15 304,0</b>	<b>Spolu</b>	<b>7 265,5</b>	<b>98 %</b>	<b>7 171,3</b>	<b>91 %</b>	<b>14 436,8</b>	<b>94 %</b>	

(1) Zahŕňajú IKOP a hotovostné príspevky zúčastnených štátov (spoločný podnik pre čipy, EuroHPC) a medzinárodných organizácií (SESAR).

(2) Ciele pre IKOP dohodnuté v pracovných plánoch spoločných podnikov plus znížené hotovostné príspevky na prevádzkové činnosti

(3) Zúčastnené štáty financujú časť, ktorú nehradí EÚ, súkromní členovia prispievajú nad rámec maximálnych oprávnených nákladov na činnosti financované z grantov.

Zdroj: EDA na základe údajov spoločného podniku.

**2.13.** Pokiaľ ide o spoločný podnik SESAR, Eurocontrol, ktorý je ako medzinárodná organizácia jeho členom, vyčlenil len zhruba 70 % cieľovej hodnoty svojho príspevku. V dôsledku toho nemal spoločný podnik k dispozícii všetky plánované príspevky na úplnú realizáciu svojej časti programu Horizont 2020.

**2.14.** V roku 2023 zvýšil spoločný podnik CBE svoj cieľ príspevkov súkromných členov na ďalšie činnosti na 2 444,5 mil. EUR, aby dosiahol svoj celkový cieľ príspevkov vo výške 2 730 mil. EUR. Keďže nepeňažné príspevky na ďalšie činnosti (IKAA) sa poskytujú na činnosti mimo výskumného pracovného programu spoločného podniku, vysoký cieľ IKAA predstavuje riziko pre celkové plnenie programu Horizont 2020 zo strany spoločného podniku.

**2.15.** Do konca roka 2023 súkromní členovia spoločného podniku EuroHPC vykázali nepeňažné príspevky len vo výške 18,4 mil. EUR na projekty programu Horizont 2020, čo je výrazne menej ako minimálny cieľ 420 mil. EUR, ktorý sa má dosiahnuť do konca programu. Ako sme už uviedli vo výročnej správe o spoločných podnikoch EÚ za rok 2022 (bod 3.9.17), opatrenia spoločného podniku EuroHPC týkajúce sa financovania činností z grantov nevedli k takej úrovni nepeňažných príspevkov členov zo súkromného sektora, aká je vymedzená v jeho zakladajúcom nariadení pre program Horizont 2020. Výrazné zníženie nepeňažných príspevkov ostatných členov spoločného podniku EuroHPC (členov zo súkromného sektora, medzinárodných organizácií) na ich operačné činnosti predstavuje riziko pre celkové plnenie časti programu Horizont 2020 zo strany spoločného podniku.

### **Spoločný podnik EuroHPC možno v časovom rámci programov Horizont 2020 a Digitálna Európa nedosiahne svoje ciele týkajúce sa príspevkov členov zo súkromného sektora**

**2.16.** Podľa nového zakladajúceho nariadenia spoločného podniku EuroHPC pre VFR na roky 2021 – 2027 sa cieľové sumy týkajúce sa príspevkov členov zo súkromného sektora v porovnaní s predchádzajúcim VFR viac než zdvojnásobili (zo 420 mil. EUR na 900 mil. EUR). Ako sme už uviedli vo výročnej správe o spoločných podnikoch za rok 2022 (bod 3.9.19), ak mechanizmy financovania spoločného podniku zostanú rovnaké pre programy na roky 2021 – 2027, spoločný podnik nedosiahne výrazne vyšší cieľový príspevok členov zo súkromného sektora. Ohrozuje to dosiahnutie celkových programových cieľov spoločného podniku na obdobie 2021 – 2027.

## Opatrenie 1

Na to, aby spoločný podnik EuroHPC dosiahol cieľové hodnoty príspevku členov zo súkromného sektora pre programy na roky 2021 – 2027 (Horizont Európa a Digitálna Európa), mal by podporiť prehodnotenie súčasného cieľa zo strany Komisie.

Lehota na vykonanie: polovica roku 2025.

## Spoločné podniky zatiaľ splnili ciele týkajúce sa príspevkov svojich členov na programy VFR na roky 2021 – 2027 v priemere na 16 %

**2.17.** V *tabuľke 2.3* sa uvádza, že do konca roka 2023 (tretieho roka VFR na roky 2021 – 2027) dosiahli spoločné podniky približne 16 % cieľov týkajúcich sa príspevkov členov na nové programy na podporu inovácie a výskumu (Horizont Európa, Digitálna Európa, NPE 2). Podľa nových zakladajúcich nariadení spoločných podnikov možno cieľ pre súkromných členov dosiahnuť prostredníctvom nepeňažných príspevkov na operačné činnosti a/alebo nepeňažné príspevky na ďalšie činnosti.

**Tabuľka 2.3 – Príspevky členov na program Horizont 2020, Digitálna Európa a NPE 2 (v mil. EUR)**

Príspevky členov (podľa zakladajúceho nariadenia a právnych rozhodnutí)				Spoločné podniky v rámci programov Horizont Európa a Digitálna Európa	Príspevky členov (k 31. 12. 2023)							Miera plnenia
Hotovostné príspevky EÚ	Príspevky členov zo súkromného sektora (1)	Príspevky ostatných členov (2)	Spolu		Validované hotovostné príspevky EÚ	Nevalidované hotovostné príspevky EÚ	Validované príspevky členov zo súkromného sektora	Vykázané, ale nevalidované príspevky členov zo súkromného sektora	Validované príspevky ostatných členov	Vykázané, ale nevalidované príspevky ostatných členov	Spolu	
600,0	500,0	500,0	1 600,0	SESAR 3	157,2	2,0	7,7	55,5	13,0	14,9	250,3	16 %
1 700,0	2 400,0	Nevzťahuje sa	4 100,0	CA	376,7	176,9	3,8	507,8	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	1 065,2	26 %
1 200,0	1 200,0	Nevzťahuje sa	2 400,0	IHI	72,9	9,9	2,8	14,4	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	100,0	4 %
1 200,0	1 000,0	Nevzťahuje sa	2 200,0	Clean HZ	277,8	61,1	685,3	247,2	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	1 271,4	58 %
4 175,0	2 537,4	4 112,7	10 825,1	Spoločný podnik pre čipy	241,8	278,7	1,5	76,0	81,9	Nevzťahuje sa	679,9	6 %
1 000,0	1 000,0	Nevzťahuje sa	2 000,0	CBE	80,2	7,4	1,7	65,2	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	154,5	8 %
600,0	600,0	Nevzťahuje sa	1 200,0	EU-RAIL	178,6	8,9	75,8	70,3	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	333,6	28 %
3 081,3	900,0	2 989,3	6 970,6	EuroHPC 2	100,7	657,0	0,0	0,8	36,6	101,9	897,0	13 %
900,0	900,0	Nevzťahuje sa	1 800,0	SNS	288,9	14,6	0,7	219,9	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	524,1	29 %
800,0	800,0	Nevzťahuje sa	1 600,0	GH	48,9	1,2	Nevzťahuje sa	152,8	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	202,9	13 %
<b>15 256,3</b>	<b>11 837,4</b>	<b>7 602,0</b>	<b>34 695,8</b>	<b>Spolu</b>	<b>1 823,6</b>	<b>1 217,7</b>	<b>779,3</b>	<b>1 409,8</b>	<b>131,5</b>	<b>116,8</b>	<b>5 478,8</b>	<b>16 %</b>

(1) Zahŕňajú IKOP, IKA A a hotovostné príspevky členov zo súkromného sektora.

(2) Zahŕňajú hotovostné príspevky zúčastnených štátov (spoločný podnik pre čipy, EuroHPC) a medzinárodných organizácií (SESAR 3).

Zdroj: EDA na základe údajov spoločných podnikov.

## Spoločné podniky mali problémy s plnením svojho operačného rozpočtu na rok 2023

**2.18.** Približne 95 % rozpočtu spoločných podnikov na platby pozostáva z grantových platieb prijímateľom (operačný rozpočet). Niekoľko spoločných podnikov vykázalo nízku mieru plnenia operačného rozpočtu (pod 70 %) v roku 2023, najmä v dôsledku pomalšieho začiatku činností v rámci programu Horizont Európa a Digitálna Európa (CA, spoločný podnik pre čipy, EuroHPC), ako sa očakávalo. Spoločný podnik pre čipy tiež uviedol, že situáciu zhoršila

oneskorená premena spoločného podniku KDT na spoločný podnik pre čipy v septembri 2023, ktorá bola sprevádzaná výrazným zvýšením jeho operačného rozpočtu na platby na rok 2023. Okrem toho plnenie operačného rozpočtu programu Horizont 2020 v spoločnom podniku pre čipy, v EuroHPC a EU-Rail bolo ovplyvnené oneskorením pri dokončovaní prebiehajúcich činností programu Horizont 2020.

**2.19.** V spoločnom podniku F4E boli plánované operačné činnosti v roku 2023 ovplyvnené významnými vonkajšími faktormi v kombinácii s oneskoreniami v dlhodobom procese aktualizácie súčasných východiskových hodnôt z roku 2016. Výsledkom bolo výrazné zvýšenie objemu prerozdelených nevyužitých viazaných rozpočtových prostriedkov do budúcich rozpočtov.

### **Nízka miera plnenia administratívneho rozpočtu niekoľkých spoločných podnikov na platby**

**2.20.** Približne 3 až 11 % rozpočtu spoločných podnikov na rok 2023 bolo vyčlenených na administratívne výdavky na platy a iné prevádzkové náklady (administratívny rozpočet). Miera plnenia bola v prípade viacerých spoločných podnikov nízka (pod 75 %) z dôvodu prerozdelenia značných súm nevyužitého rozpočtu na mzdové výdavky (EuroHPC a CBE) a/alebo na zmluvy o poskytovaní služieb, ktoré boli uzavreté neskoro alebo ku koncu roka pozastavené, a neboli teda fakturované (SESAR, Clean H2, CBE, EuroHPC).

### **Niekoľko spoločných podnikov nahromadilo značný objem nevyužitých finančných príspevkov EÚ**

**2.21.** Napriek nízkej miere plnenia svojich operačných rozpočtov na platby na rok 2023 (19 % až 51 %), spoločný podnik CA, spoločný podnik pre čipy a EuroHPC požiadali v roku 2023 o dodatočné finančné príspevky EÚ vo výške, ktorá výrazne prevyšovala úroveň potrebnú na splnenie plánovaných platieb v tomto roku. V dôsledku toho kumulované prebytky spoločných podnikov vo výške približne 1,5 mld. EUR teda neboli k dispozícii na financovanie iných činností EÚ v roku 2023. Tento postup poukazuje na nedostatky v hotovostnom plánovaní týchto troch spoločných podnikov.

#### **Opatrenie 2**

Spoločný podnik CA, spoločný podnik pre čipy a EuroHPC by po prvé mali vypracovať nápravné mechanizmy na zníženie svojich hotovostných prebytkov na primeranú úroveň a po druhé v koordinácii s Komisiou zosúladiť svoje žiadosti o hotovosť na každý rozpočtový rok s odhadovanými potrebami výdavkov.

Lehota na vykonanie: koniec roka 2025.

## Pretrvávajúce systémové chyby súvisiace s osobnými nákladmi a nákladmi na vybavenie v grantových platbách

**2.22.** Tak ako v predchádzajúcich rokoch aj v roku 2023 sme pri auditoch vzorky grantových platieb programu Horizont 2020 u prijímateľov odhalili systémové chyby, ktoré súviseli najmä s vykázanými osobnými nákladmi a nákladmi na vybavenie. Celkový súbor priebežných platieb v rámci programov Horizont Európa a Digitálna Európa bola príliš malý na to, aby bol zahrnutý do našej vzorky na rok 2023. K hlavným chybám, ktoré sme zistili v grantových platbách, patrili:

- o nesprávny výpočet hodinových sadziieb,
- o vykávanie neoprávnených prémieí,
- o nedodržanie zásady dvojitého stropu,
- o započítanie hodín odpracovaných mimo vykazovaného obdobia, počas dovolenky alebo hodín zamestnancov pracujúcich výlučne na iných projektoch,
- o deklarovanie neoprávnených nákladov na vybavenie (ako sú neoprávnené úroky z úveru),
- o vykávanie odpočítateľnej dane z pridanej hodnoty.

**2.23.** Z extrapolácie chýb vo všetkých spoločných podnikoch vyplýva priemerná chybovosť tesne pod 2 % prahom významnosti pri grantových výdavkoch za rok 2023 (priebežné a záverečné platby a zúčtovania). Okrem toho zvyšková chybovosť vypočítaná útvarom Komisie pre spoločný audit (CAS) na základe výsledkov *ex post* auditov zameraných na spoločné podniky bola pod prahom významnosti.

## Spoločný podnik EuroHPC nesplnil svoj cieľ v oblasti prijímania zamestnancov a v jeho postupoch prijímania zamestnancov sme zistili nedostatky

**2.24.** Počet zamestnancov spoločného podniku EuroHPC vo VFR na roky 2021 – 2027 bol stanovený v právnych finančných výkazoch, ktoré sú súčasťou návrhu nového zakladajúceho nariadenia [COM\(2020\) 569](#) predloženého Komisiou. Na čerpanie finančných prostriedkov vo výške približne 7 mld. EUR v rámci VFR získal EuroHPC 39 dodatočných pracovných miest, ktoré mal do konca roka 2023 obsadiť. Prijat' však mohol len 21 zamestnancov, čím dosiahol celkový počet 36 zamestnancov. Spoločný podnik pripisuje svoje značné ťažkosti pri plnení cieľa v oblasti prijímania pracovníkov malému počtu administratívnych pracovníkov a výzve pri prijímaní špecializovaných odborníkov, ktorých je nedostatok.



**2.25.** Okrem toho v prípade postupov prijímania zamestnancov, ktoré sme kontrolovali, výberová komisia nevybrala do užšieho výberu všetkých uchádzačov, ktorí spĺňali základné kvalifikačné predpoklady a skúsenosti, ale len tých, ktorí podľa jej názoru vo veľkej miere zodpovedali požadovanému profilu. Výberová komisia sa najmä vopred nedohodla na použití bodovacej tabuľky, ktorá by jasne stanovila váhu základných kritérií, a ani dostatočne nezdokumentovala základný rozhodovací proces. To znížilo transparentnosť postupov a ohrozilo všeobecnú zásadu rovnakého zaobchádzania s uchádzačmi.

### Opatrenie 3

EuroHPC by mal využiť zvýšený počet svojich zamestnancov na dosiahnutie svojho cieľa v oblasti prijímania zamestnancov do konca roka 2024. Spoločný podnik EuroHPC by mal zvýšiť transparentnosť svojich postupov prijímania zamestnancov a doložiť rozhodovanie výberovej komisie tak, že počas fázy predbežného výberu použije vopred dohodnutú hodnotiacu tabuľku, čo je v súlade so zavedenou praxou v spoločných podnikoch a iných orgánoch EÚ.

Lehota na vykonanie: koniec roka 2024.

## Opatrenia týkajúce sa posudzovania rizika, plánovanie, monitorovanie a vykazovanie zdrojov sú v spoločnom podniku F4E neúplné

**2.26.** Od roku 2019 sa využívanie externých poskytovateľov služieb spoločného podniku F4E približuje k využívaniu jeho stálych zamestnancov. V roku 2023 a takisto vo výročných správach o spoločných podnikoch za roky 2019 (bod 3.9.19) a 2021 (body 2.55 – 2.58) sme uviedli pripomienku o pretrvávajúcej veľkej závislosti spoločného podniku F4E od externých poskytovateľov služieb a súvisiacich rizikách. V roku 2023 sme zistili, že spoločný podnik vo svojom registri rizík neuvádza niekoľko významných rizík súvisiacich s vysokou mierou využívania externých poskytovateľov služieb z dlhodobého hľadiska, ako je zvýšená závislosť od dodávateľov a nižšia efektívnosť pracovnej sily v dôsledku decentralizovaného riadenia. Vzhľadom na to, že takéto riziká v registri rizík neexistujú, systém vnútornej kontroly spoločného podniku nemusí mať zavedené vhodné zmierňujúce opatrenia.

**2.27.** V roku 2023 uskutočnil Útvár Komisie pre vnútorný audit v spoločnom podniku F4E audit riadenia ľudských zdrojov a etiky a zistil pri ňom, že spoločný podnik ešte nezaviedol centralizovanú funkciu koordinácie a riadenia externých poskytovateľov služieb, ani nevypracoval metodiku posudzovania svojich celkových potrieb v oblasti ľudských zdrojov. Spoločný podnik tak o využívaní externých poskytovateľov služieb rozhodoval na základe dostupnosti rozpočtových prostriedkov, a nie na základe presného posúdenia pracovného zaťaženia a požadované zručnosti a schopnosti.

#### Opatrenie 4

Spoločný podnik F4E by mal zriadiť centralizovanú funkciu koordinácie a riadenia pre externých poskytovateľov služieb a prijať komplexnú metodiku na pravidelné posúdenie svojich celkových potrieb ľudských zdrojov (stálych zamestnancov a externých poskytovateľov služieb) na základe pracovného zaťaženia a požadovanej kvalifikácie. Spoločný podnik by mal tiež doplniť svoj register rizík o najdôležitejšie riziká vyplývajúce z dlhodobu vysokej miery využívania externých poskytovateľov služieb.

Lehota na vykonanie: koniec roka 2025.

### Rámec vnútornej kontroly spoločného podniku F4E neobsahuje integrovaný proces riadenia rizika

**2.28.** Oddelenie vnútorného auditu spoločného podniku nemohlo poskytnúť uspokojivé dôkazy o tom, že pravidelne využíva informácie o riadení rizík na plánovanie činností vnútorného auditu. Rámec vnútornej kontroly spoločného podniku navyše zatiaľ nezahŕňa integrovaný proces riadenia rizík, ako to vyžaduje [rámec vnútornej kontroly založený na zásadách Komisie](#). Tento nedostatok môže podkopávať schopnosť spoločného podniku účinne riadiť svoje riziká a dosahovať svoje strategické ciele.

#### Opatrenie 5

Spoločný podnik F4E by mal do svojho rámca vnútornej kontroly začleniť integrovaný proces riadenia rizika, aby mohol svoje riziká účinne riadiť.

Lehota na vykonanie: polovica roka 2025.

### Nedostatočné pokyny pre spoločné podniky SNS a Globálne zdravie EDCTP3 k vypracovaniu ich prvej ročnej účtovnej závierky

**2.29.** Keď sú vytvorené nové spoločné podniky, Komisia je zodpovedná za ich zriadenie a všetky počiatočné operácie, kým nebudú schopné spravovať vlastný rozpočet. Medzinárodné účtovné štandardy pre verejný sektor neposkytujú usmernenia, ako majú tieto subjekty vypracovať svoju ročnú účtovnú závierku za prvý rok svojej prevádzkovej kapacity. V dôsledku toho nové spoločné podniky, ako SNS a Globálne zdravie EDCTP3, podľa informácií Komisie čelili v súvislosti s prechodom na finančnú autonómiu v roku 2023 problémom pri predkladaní svojich prvých ročných účtovných závierok. Predovšetkým bolo ťažké rozlišovať medzi finančnými zdrojmi spravovanými Komisiou a finančnými zdrojmi spravovanými spoločnými podnikmi po získaní finančnej autonómie.

## **Opatrenie 6**

Mali by sa vypracovať účtovné zásady, v ktorých sa stanovujú pravidlá predkladania prvej ročnej účtovnej závierky nových spoločných podnikov. Tieto usmernenia by mali obsahovať pokyny, ako oddeliť finančné zdroje realizované Komisiou od zdrojov realizovaných samotným spoločným podnikom po získaní finančnej autonómie.

Lehota na vykonanie: polovica roka 2025.

## Kontrola plnenia našich pripomienok a opatrení z predchádzajúcich rokov

**2.30.** V tejto kapitole predkladáme prehľad opatrení, ktoré spoločné podniky prijali v nadväznosti na naše pripomienky z predchádzajúcich rokov, ktoré sú podrobne opísané v tabuľkách v [kapitole 3](#), a plnenie opatrení, ktoré sme odporučili v kapitole 2 výročných správ o spoločných podnikoch za roky 2021 a 2022.

### Spoločné podniky vo väčšine ohľadov riešili naše pripomienky z predchádzajúcich rokov

**2.31.** Spoločné podniky prijali nápravné opatrenia v nadväznosti na pripomienky uvedené v našich špecifických výročných správach z predchádzajúcich rokov. Podrobné informácie sú uvedené v prílohách ku kapitole 3.

**2.32.** V [rámčeku 2.1](#) sú vysvetlené jednotlivé označenia stavu následných opatrení uvedené v tejto správe a uvádzajú sa príklady typických situácií, na ktoré sa vzťahujú.

#### Rámček 2.1

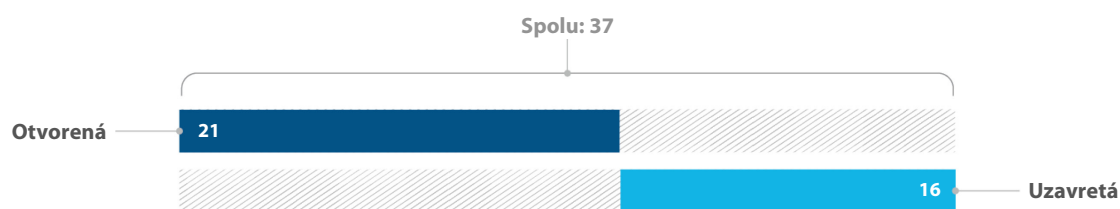
##### Vysvetlenie označení stavu následných opatrení použitých v kapitole 3

**Uzavreté:** Existujú dôkazy o tom, že spoločný podnik alebo iný subjekt prijal nápravné opatrenie na riešenie pripomienky alebo táto pripomienka už nie je uplatniteľná. Napríklad platnosť zmluvy, ktorá viedla k sformulovaniu pripomienky, uplynula alebo v dôsledku zmeny okolností by náklady na riešenie problému prevažovali nad výhodami.

**Otvorené:** Na vyriešenie pripomienky neboli prijaté nápravné opatrenia alebo existujú určité dôkazy o tom, že boli prijaté nápravné opatrenia, no proces ešte nie je dokončený.

**2.33.** Z [ilustrácie 2.1](#) vyplýva, že z 37 pripomienok, ktoré neboli dostatočne vyriešené na konci roka 2022, bolo v roku 2023 uzavretých 16 (43 %) pripomienok, pretože spoločné podniky prijali nápravné opatrenia. Na konci roka 2023 zostalo otvorených 21 pripomienok (57 %).

## Ilustrácia 2.1 – Stav opatrení prijatých na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov



*Poznámka:* Všetky pripomienky z predchádzajúcich rokov týkajúce sa spoločného podniku IHI a spoločného podniku SESAR boli uzavreté, pretože spoločné podniky prijali v roku 2023 nápravné opatrenia.

Zdroj: EDA.

## Spoločné podniky vykonali väčšinu našich odporúčaní, ktoré sa majú prijať do konca roka 2023





**2.34.** V roku 2023 sme prvýkrát posudzovali, ako boli opatrenia, ktoré sme odporučili v kapitole 2 našich výročných správ o spoločných podnikoch za roky 2021 a 2022, vrátane opatrení vyplývajúcich z auditu horizontálnych tém, vykonané.



**2.35.** Posúdenie vychádzalo z rozhovorov so zamestnancami spoločného podniku zodpovednými za operačné a finančné monitorovanie projektov, vnútornú kontrolu a riadenie ľudských zdrojov. Preskúmali sme aj podporné dokumenty poskytnuté spoločnými podnikmi.

**2.36.** V *tabuľke 2.4* sa uvádzajú zistenia z kontroly prijatia odporúčaných opatrení. Na rozdiel od audítorských odporúčaní nebola v opatreniach, ktoré sme navrhli, stanovená lehota na ich vykonanie. Napriek tomu z 15 opatrení navrhnutých v našich výročných správach o spoločných podnikoch za roky 2021 a 2022 bolo do konca roka 2023 deväť opatrení vykonaných v plnom rozsahu a dve vo väčšine ohľadov.

**2.37.** Tri opatrenia, ktoré boli vykonané v niektorých ohľadoch, sa týkali prístupu ku kontrole založenej na riziku v súvislosti s programami nového VFR, zavedenia systému zaznamenávania času a využívania externých poskytovateľov služieb v spoločnom podniku F4E. Opatrenie, ktoré nebolo vykonané vôbec, sa týkalo riadenia ľudských zdrojov, v oblasti ktorého sú spoločné podniky do veľkej miery závislé od Komisie a jej platforiem ľudských zdrojov. V prípade opatrení, ktoré ešte neboli vykonané v plnom rozsahu, ako aj opatrení uvedených v tejto kapitole sme teraz stanovili lehotu na ich vykonanie s prihliadnutím na stanoviská spoločných podnikov k ich uskutočniteľnosti (pozri *tabuľku 2.4*).







Číslo opatrenia /rok	Spoločné podniky	Opatrenie EDA	Analýza EDA týkajúca sa pokroku pri vykonávaní opatrení	
			Miera realizácie	Poznámky
3/2021	EuroHPC	Spoločný podnik EuroHPC by mal zaviesť spoľahlivé postupy na certifikáciu a validáciu nepeňažných príspevkov.		V roku 2023 EuroHPC vypracoval interné usmernenia a zaviedol postupy na certifikáciu a validáciu nepeňažných príspevkov. Spoločný podnik tiež svojim členom (zúčastneným štátom a členom zo súkromného sektora) a ich určeným auditorom poskytol metodiku a usmernenia na vykazovanie nepeňažných príspevkov na operačné činnosti a investičné projekty v rámci programu Horizont 2020. V roku 2023 externí audítori overujúci spoľahlivosť ročnej účtovnej závierky spoločného podniku nezistili v tomto ohľade žiadne nezrovnalosti.
4/2021	Všetky spoločné podniky (s výnimkou F4E)	Spoločné podniky by mali posilniť svoje systémy vnútornej kontroly a dôrazne nabádať k tomu, aby niektoré kategórie prijímateľov, ktoré sú náchylnejšie na chyby, napríklad MSP a noví prijímatelia, používali sprievodcu osobnými nákladmi (nástroj <i>Personnel Costs Wizard</i> ).		Spoločné podniky aktívne podporovali prijímateľov, aby využívali nástroj <i>Personnel Costs Wizard</i> . Systematicky informovali svojich členov zo súkromného sektora o pravidelných webinároch Komisie o vykazovaní osobných nákladov a novým účastníkom a najmä malým a stredným podnikom dôrazne odporúčali, aby sa na nich zúčastnili.
5/2021	EuroHPC	Spoločný podnik musí obsadiť kľúčové pozície potrebné na zabezpečenie finančného riadenia a vnútornej kontroly, ako aj kontinuity činností a plnenie jeho hlavných operačných cieľov.		V roku 2023 boli v spoločnom podniku EuroHPC obsadené všetky kľúčové riadiace pozície. Tímy projektového riadenia boli posilnené vymenovaním skúsených projektových úradníkov.
6/2021	Všetky spoločné podniky (s výnimkou F4E)	Spoločné podniky by mali zaviesť systém zaznamenávania času s cieľom získať objektívne údaje o čase, ktorý zamestnanci strávia jednotlivými činnosťami.		V roku 2023 sa v rámci dojednaní o administratívnej podpore spoločného podniku začalo s harmonizáciou a optimalizáciou IT nástrojov pre ľudské zdroje, ktoré majú všetky spoločné podniky k dispozícii (Sysper a Systal). V roku 2024 začala Komisia zavádzať novú integrovanú platformu pre ľudské zdroje (HRT), ktorá

Číslo opatrenia /rok	Spoločné podniky	Opatrenie EDA	Analýza EDA týkajúca sa pokroku pri vykonávaní opatrení	
			Miera realizácie	Poznámky
				obsahuje systém zaznamenávania pracovného času, ktorý má nahradiť súčasné nástroje. <b>Cieľový dátum vykonania: koniec roka 2025.</b>
7/2021	Všetky spoločné podniky (s výnimkou F4E)	Spoločné podniky by mali vypracovať formalizovaný model alebo usmernenie k tomu, ako odhadovať personálne potreby (vrátane základných kompetencií) pre každú činnosť a útvary s cieľom optimalizovať využitie ľudských zdrojov.		Vykonávanie tohto opatrenia musí plne podporovať Komisia (partnerské generálne riaditeľstvá a najmä GR pre rozpočet), ktorá prijíma konečné rozhodnutia o pridelovaní budúcich zdrojov spoločným podnikom. Preto sa môže účinne realizovať až po príprave nového mandátu pre spoločné podniky (približne koncom roka 2026). Bude si to vyžadovať úzku spoluprácu medzi všetkými výskumnými spoločnými podnikmi a jasný záväzok ich vrcholového manažmentu. <b>Cieľový dátum vykonania: koniec roka 2027.</b>
8/2021	F4E	Vedenie spoločného podniku by malo posilniť opatrenia, ktoré sa už prijali na zmiernenie rizík súvisiacich s využívaním externých zamestnancov, najmä riziko neefektívneho riadenia v dôsledku nejasného rozdelenia zodpovednosti medzi stálych a externých zamestnancov.		V roku 2022 bola zriadená pracovná skupina, ktorej úlohou bolo posúdiť vysokú mieru závislosti od vonkajších zdrojov s cieľom lepšie plánovať a odôvodniť ich využívanie. Pracovná skupina následne vypracovala politiku využívania externých poskytovateľov služieb (ESP). V čase auditu (marec 2024) bola táto politika v štádiu schvaľovania vedením spoločného podniku.  V roku 2023 uskutočnil Útvary Komisie vnútorný audit v spoločnom podniku F4E audit riadenia ľudských zdrojov a etiky, pri ktorom zistil vážne problémy týkajúce sa koordinácie a riadenia externých poskytovateľov služieb (pozri bod 2.27). <b>Cieľový dátum vykonania: koniec roka 2025.</b>



Číslo opatrenia /rok	Spoločné podniky	Opatrenie EDA	Analýza EDA týkajúca sa pokroku pri vykonávaní opatrení	
			Miera realizácie	Poznámky
1/2022	EuroHPC, IHI, CBE a spoločný podnik pre čipy	Spoločné podniky by mali vypracovať časovo naplánovaný akčný plán na dokončenie vykonávania projektov schválených v rámci predchádzajúcich VFR.		Aktualizovaný systém eGrant (COMPASS) poskytuje nové nástroje na podávanie správ a monitorovanie, ktoré môžu spoločné podniky využívať na proces monitorovania postupného ukončovania a na posudzovanie žiadostí o predĺženie a pozastavenie platieb. <b>Cieľový dátum vykonania: koniec roka 2024.</b>
2/2022	EuroHPC a CBE	S cieľom zabezpečiť dosiahnutie cieľovej hodnoty príspevku súkromných členov vo VFR na roky 2021 – 2027 by EuroHPC a CBE mali na základe strategického plánu vykonávania programu každoročne monitorovať individuálne výsledky jednotlivých súkromných členov pri poskytovaní príspevkov.		Oba spoločné podniky vypracovali viacročný pracovný program a rozpočet pre svoje činnosti v rámci VFR na roky 2021 – 2027, aby umožnili viacročné plánovanie odhadov príspevkov svojich členov. Európsky parlament vyzval Komisiu, aby prehodnotila cieľový príspevok súkromných členov EuroHPC stanovený pre VFR na roky 2021 – 2027. <b>Cieľový dátum vykonania: koniec roka 2024.</b>
3/2022	Všetky spoločné podniky (s výnimkou F4E)	V záujme zvýšenia transparentnosti by všetky spoločné podniky mali vo svojej ročnej účtovnej závierke zverejňovať relevantné informácie týkajúce sa príspevkov členov na úrovni programu. Spoločné podniky by mali pre každý program, v rámci ktorého pôsobia, predložiť do konca roka všetky relevantné informácie podľa kategórie členov vrátane cieľových hodnôt právnych príspevkov stanovených pre príslušný program, objem prijatých príspevkov a objem právnych záväzkov.		Podrobné informácie o jednotlivých druhoch príspevkov členov boli uvedené v ročných účtovných závierkach spoločných podnikov v oblasti výskumu a inovácií za rok 2023 podľa jednotlivých programov. Tieto informácie tiež umožňujú porovnať skutočne získané výsledky a ciele stanovené v právnych predpisoch.

Číslo opatrenia /rok	Spoločné podniky	Opatrenie EDA	Analýza EDA týkajúca sa pokroku pri vykonávaní opatrení	
			Miera realizácie	Poznámky
4/2022	SESAR	V prípade programu Horizont 2020 by spoločný podnik mal posilniť svoj prístup monitorovania rizík k <i>ex ante</i> kontrolám s cieľom identifikovať potenciálnych rizikových prijímateľov, ktorí v súčasnosti nie sú zahrnutí do posudzovaného súboru (napr. prijímatelia, ktorí nikdy neboli predmetom <i>ex post</i> auditu, a noví prijímatelia), a odhaliť rizikové projekty.		Toto opatrenie je ukončené, pretože spoločný podnik v poslednom štvrťroku 2023 spracoval všetky zostávajúce záverečné platby v programe Horizont 2020.
5/2022	EU-Rail, EuroHPC a spoločný podnik pre čipy	EU-Rail a EuroHPC by mali zaviesť štruktúrovaný prístup k <i>ex ante</i> kontrolám v prípade príslušných rizík ohrozujúcich projekty a rizík súvisiacich s prijímateľmi. Okrem toho by EU-Rail, EuroHPC a spoločný podnik pre čipy mali vypracovať interné praktické usmernenia o tom, ako vykonávať monitorovanie založené na riziku na úrovni projektov a prijímateľov a ako by zamestnanci mali využívať modul riadenia rizík, ktorý je k dispozícii v systéme COMPASS.		Na začiatku roka 2024 spoločný podnik EuroHPC zaviedol interné pokyny týkajúce sa kontroly činností a projektov programu Horizont 2020 založené na riziku.  Spoločný podnik EU-Rail bude pri vykonávaní svojich činností v rámci programu Horizont Európa používať len granty s paušálnou sumou. Na konci roka 2023 zaviedol spoločný podnik EU-Rail vlastnú stratégiu <i>ex ante</i> kontrol, ktorá obsahuje kontroly grantov s paušálnou sumou. Táto stratégia sa bude uplatňovať tiež na prebiehajúce granty s paušálnou sumou.  V máji 2024 zaviedol spoločný podnik pre čipy internú stratégiu <i>ex ante</i> založenú na rizikách pre činnosti v rámci programu Horizont 2020 a Horizont Európa.
6/2022	SESAR, CA, spoločný podnik pre čipy,	Spoločné podniky by mali zabezpečiť, aby všetky posilnené monitorovacie opatrenia sprevádzali osobitné kontrolné opatrenia zamerané na identifikované riziká a aby sa		Spoločné podniky začlenili do svojich dokumentov o internej stratégii <i>ex ante</i> kontrol založených na riziku konkrétne pokyny o posilnenom monitorovaní. Najnovšie správy o posilnených monitorovacích opatreniach preukazujú, že pracovníci spoločných podnikov ho správne uplatňujú.

Číslo opatrenia /rok	Spoločné podniky	Opatrenie EDA	Analýza EDA týkajúca sa pokroku pri vykonávaní opatrení	
			Miera realizácie	Poznámky
	<b>EU-Rail a EuroHPC</b>	na ne nadviazalo vo vopred stanovenom termíne.		
<b>7/2022</b>	<b>Všetky spoločné podniky (okrem EÚ-Rail a F4E)</b>	<p>V rámci programu Horizont Európa by všetky spoločné podniky mali k riadeniu grantov uplatňovať prístup založený na riziku, ktorý sa vzťahuje na hlavné fázy riadenia grantov od prípravy dohody o grante po platbu. V tejto súvislosti by spoločné podniky mali predovšetkým zabezpečiť, aby:</p> <p>a) potenciálne rizikovní prijímatelia a projekty podliehali zintenzívneným <i>ex ante</i> kontrolám alebo <i>ex post</i> auditom;</p> <p>b) sa dôležité výsledky <i>ex post</i> auditov náležite zohľadňovali v posúdení rizika pre budúce <i>ex ante</i> kontroly.</p>		<p>Vo februári 2024 vypracovali spoločné podniky v oblasti výskumu a inovácií spoločný implementačný prístup a usmernenie ku kontrolnej stratégii útvaru pre spoločný audit Komisie v rámci programu Horizont Európa, v ktorom sa stanovujú alternatívne mechanizmy uistenia a ukazovatele s cieľom kompenzovať skutočnosť, že kontrolná stratégia Komisie v rámci programu Horizont Európa sa nezaoberala potrebami uistenia špecifickými pre spoločné podniky v súvislosti s grantovými platbami. Pokiaľ ide o program Horizont Európa, útvary Komisie pre spoločný audit už predovšetkým nebude vykonávať <i>ex post</i> audity reprezentatívnej vzorky prijímateľov ani výpočet chybovosti za každý spoločný podnik. Spoločný prístup spoločných podnikov je v súčasnosti vo fáze testovania zo strany útvaru Komisie pre spoločný audit.</p> <p>EU-Rail – jediný spoločný podnik, ktorý využíva výlučne paušálne granty pre program Horizont Európa – sa rozhodol odstúpiť a v decembri 2023 prijal vlastnú stratégiu kontroly paušálnych grantov.</p> <p><b>Cieľový dátum vykonania: koniec roka 2024.</b></p>

Zdroj: EDA.

## Odpoveď spoločných podnikov na kapitolu 1 a 2

**1.13** Spoločný podnik pre čipy chce zdôrazniť, že dodatočné finančné prostriedky v rámci aktu o čipoch sú značné a predstavujú 925 miliónov EUR z programu Horizont Európa a 1 450 miliónov EUR z programu Digitálna Európa.

**2.29** V nadväznosti na žiadosť Európskeho dvora audítorov o určenie rozdelenia medzi finančnými zdrojmi spravovanými Komisiou a zdrojmi spravovanými spoločnými podnikmi SNS a Global Health EDCTP3 po ich finančnej autonómii spoločné podniky začlenili do poznámok k svojej konečnej účtovnej závierke za rok 2023 dostatočné dodatočné informácie s cieľom zlepšiť zrozumiteľnosť zverejnených informácií.

**Opatrenie 6** Spoločné podniky SNS a Global Health EDCTP3 budú (prostredníctvom dohôd o back office pre účtovné služby spoločných podnikov) informovať o tejto otázke GR BUDGET Komisie, ktoré je jediným orgánom EÚ, ktorý môže rozhodnúť, či je potrebné, aby novozaložené orgány EÚ (ako sú spoločné podniky a agentúry) vypracovali osobitné usmernenia o predkladaní prvých ročných účtovných závierok.



EURÓPSKY  
DVOR  
AUDÍTOROV

## **Kapitola 3**

### **Vyhlásenia o vierohodnosti spoločných podnikov EÚ**

## 3.1. Informácie na podporu vyhlásení o vierohodnosti

### Základ pre vyjadrenie stanovísk

**3.1.1.** Audit sme vykonali v súlade s medzinárodnými audítorskými štandardmi (ISA) Medzinárodnej federácie účtovníkov (IFAC) a etickým kódexom a medzinárodnými štandardmi najvyšších kontrolných inštitúcií INTOSAI (ISSAI). Naše povinnosti vyplývajúce z týchto štandardov sú ďalej opísané v časti tejto správy „Zodpovednosti audítora“. Splnili sme požiadavky nezávislosti a etické povinnosti v súlade s etickým kódexom účtovných odborníkov, ktorý vydala Medzinárodná rada pre etické štandardy pre účtovníkov. Sme presvedčení, že sme získali dostatočné a primerané audítorské dôkazy na vyjadrenie stanoviska.

### Zodpovednosť vedenia a osôb a subjektov poverených správou

**3.1.2.** V súlade s článkami 310 až 325 ZFEÚ a s nariadeniami o rozpočtových pravidlách spoločných podnikov vedenie spoločných podnikov zodpovedá za vyhotovenie a predloženie účtovnej závierky na základe medzinárodne prijatých účtovných štandardov pre verejný sektor a za zákonnosť a správnosť príslušných transakcií. 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 transakcie a informácie uvedené vo finančných výkazoch v súlade s regulačným rámcom orgánov, ktoré ich spravujú. Vedenie každej agentúry nesie konečnú zodpovednosť za zákonnosť a správnosť príslušných transakcií svojho spoločného podniku.

**3.1.3.** 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, ak vedenie nezamýšľa subjekt zrušiť alebo ukončiť jeho činnosť, prípadne ak nemá inú reálnu možnosť, ako to urobiť.

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

## Zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií

**3.1.5.** Naším cieľom je získať primerané uistenie, že v účtovnej závierke spoločných podnikov sa nenachádzajú významné nesprávnosti a príslušné transakcie sú zákonné a správne, a na základe nášho auditu poskytnúť Európskemu parlamentu a Rade vyhlásenie o vierohodnosti týkajúce sa spoľahlivosti účtovnej závierky a zákonnosti a správnosti príslušných transakcií. Primerané uistenie predstavuje vysoký stupeň uistenia, nie je však zárukou, že sa pri audite vždy odhalia významné nesprávnosti či porušenie pravidiel. Nesprávnosti a porušenie pravidiel môžu vzniknúť v dôsledku podvodu alebo chyby a považujú sa za významné, ak možno odôvodnene predpokladať, že jednotlivito alebo spolu ovplyvnia ekonomické rozhodnutia používateľov prijaté na základe tejto účtovnej závierky.

**3.1.6.** V súvislosti s príjmami overujeme príspevky prijaté od Komisie, iných partnerov alebo zúčastnených krajín, a posudzujeme postupy spoločných podnikov na výber prípadných ďalších príjmov.

**3.1.7.** V súvislosti s výdavkami preverujeme platobné transakcie v okamihu, keď výdavky vznikli, boli zaznamenané a prijaté. Toto preskúmanie sa týka všetkých kategórií platieb v momente, keď sa uhrádzajú, s výnimkou záloh. Zálohové platby skúmame, keď príjemca prostriedkov poskytne podklady o ich riadnom využití a keď spoločný podnik tieto podklady schváli zúčtovaním zálohovej platby, a to v tom istom roku alebo neskôr.

**3.1.8.** V súlade so štandardmi ISA a ISSAI počas celého auditu uplatňujeme odborný úsudok a zachováваме profesionálny skepticizmus. Takisto robíme tieto kroky:

- o Určujeme a posudzujeme riziká významných nesprávností v účtovnej závierke, ako i riziko významného nesúladu príslušných transakcií s požiadavkami právneho rámca Európskej únie, či už z dôvodu podvodu alebo chyby. Navrhujeme a vykonávame audítorské postupy, ktoré reagujú na tieto riziká. Zhromažďujeme dostatočné a primerané audítorské dôkazy, aby sme na ich základe mohli vyjadriť svoje stanoviská. Riziko, že neodhalíme významné nesprávnosti či porušenie pravidiel, ku ktorým došlo v dôsledku podvodu, je väčšie než riziko neodhalenia významnej nesprávnosti či porušenia pravidiel spôsobených chybou, pretože podvod môže zahŕňať kolúziu, falšovanie, úmyselné opomenutie, skresľovanie skutočností alebo obchádzanie vnútorných kontrol.
- o Oboznamujeme sa s vnútornými kontrolami, ktoré sú relevantné pre audit, s cieľom navrhnúť také audítorské postupy, ktoré zodpovedajú daným okolnostiam, nie však s cieľom vyjadriť stanovisko k účinnosti týchto vnútorných kontrol.
- o Posudzujeme vhodnosť uplatnených účtovných metód a primeranosť účtovných odhadov a súvisiacich údajov zverejnených vedením.

- Vyjadrujeme záver o tom, či vedenie vhodne uplatnilo účtovníctvo založené na predpoklade nepretržitosti činnosti, a na základe získaných audítorských dôkazov aj o tom, či existuje významná neistota v súvislosti s udalosťami a podmienkami, ktoré môžu vyvolať vážne pochybnosti o schopnosti spoločného podniku naďalej nepretržite pokračovať v činnosti. Ak dospejeme k záveru, že významná neistota existuje, sme povinní vo svojej audítorskej správe upozorniť na súvisiace informácie zverejnené v účtovnej závierke alebo ak takéto informácie nie sú dostatočné, stanovisko pozmeniť. Naše závery sa zakladajú na audítorských dôkazoch získaných do dátumu našej audítorskej správy. Budúce udalosti či podmienky však môžu viesť k tomu, že subjekt prestane nepretržite pokračovať v činnosti.
- Vyhodnocujeme celkovú prezentáciu, štruktúru a obsah účtovnej závierky, vrátane zverejnených informácií, i to, či účtovná závierka verne prezentuje príslušné transakcie a udalosti.
- Zhromažďujeme dostatok primeraných audítorských dôkazov, pokiaľ ide o finančné informácie spoločných podnikov, ktoré nám umožnia vyjadriť stanovisko k účtovnej závierke a príslušným transakciám. Zodpovedáme za zameranie auditu, dohľad nad ním a jeho vykonanie. Za audítorské stanoviská nesieme výhradnú zodpovednosť.
- V súlade s článkom 70 ods. 6 nariadenia o rozpočtových pravidlách v relevantných prípadoch zohľadňujeme audítorskú prácu nezávislého externého audítora vykonanú v súvislosti s účtovnou závierkou spoločných podnikov.

**3.1.9.** Za *ex post* auditu výdavkov spoločných podnikov na výskum v rámci programu Horizont 2020 zodpovedá útvár pre spoločný audit GR RTD Komisie. Pokiaľ ide o výsledky *ex post* auditov útvaru pre spoločný audit, Komisia vo svojom návrhu nariadenia týkajúceho sa programu Horizont 2020<sup>7</sup> uviedla, že chybovosť v rozmedzí 2 % až 5 % ročne je realistickým cieľom, ak sa vezmú do úvahy náklady na kontroly a komplexnosť pravidiel preplácania nákladov na výskumné projekty. Cieľom Komisie je dosiahnuť zvyškovú chybovosť čo najbližšie k 2 % pri ukončení programu Horizont 2020. Pokiaľ ide o výdavky spoločného podniku na výskum v rámci programu Horizont Európa, útvár pre spoločný audit zostáva zodpovedný za *ex post* auditu. Útvár pre spoločný audit však prešiel na prístup k *ex post* auditom spoločných podnikov založený na riziku, takže reprezentatívna chybovosť sa už nevypočítava pre každý spoločný podnik.

**3.1.10.** S vedením komunikujeme o záležitostiach, ako je plánovaný rozsah a načasovanie auditu, a o významných kontrolných zisteniach vrátane prípadných závažných nedostatkov vo vnútorných kontrolách, ktoré zistíme v priebehu auditu.

**3.1.11.** Zo záležitostí, o ktorých sme informovali spoločné podniky, určíme tie, ktoré boli pre audit účtovnej závierky za príslušné obdobie najvýznamnejšie, a tie potom predstavujú

---

<sup>7</sup> COM(2011) 809.



hlavné záležitosti týkajúce sa auditu. Tieto skutočnosti opisujeme v audítorskej správe, ak zákon alebo právny predpis nezakazuje tieto skutočnosti zverejniť alebo keď v mimoriadne ojedinelých prípadoch usúdime, že daná skutočnosť by nemala byť zverejnená v našej správe, pretože možno reálne predpokladať, že negatívne dôsledky tohto kroku prevážia nad výhodami zverejnenia pre verejný záujem.



## **Spoločné podniky vykonávajúce rámcové programy EÚ**

Spoločný podnik pre výskum manažmentu letovej prevádzky jednotného európskeho neba  
(SESAR 3)

## 3.2. Spoločný podnik pre výskum manažmentu letovej prevádzky jednotného európskeho neba (SESAR 3)

### Úvod

**3.2.1.** Spoločný podnik pre výskum manažmentu letovej prevádzky jednotného európskeho neba (SESAR 3), so sídlom v Bruseli, bol zriadený v novembri 2021 v rámci programu Horizont Európa na obdobie do 31. decembra 2031<sup>8</sup>. Spoločný podnik SESAR 3 nahradil spoločný podnik SESAR, ktorý bol zriadený vo februári 2007 v rámci siedmeho rámcového programu pre výskum (RP7) na obdobie ôsmich rokov<sup>9</sup> (SESAR 1) a ktorý bol v júni 2014 predĺžený, aby mohol ďalej fungovať v rámci programu Horizont 2020<sup>10</sup>.

**3.2.2.** Spoločný podnik SESAR 3 je verejno-súkromné partnerstvo pre rozvoj modernizovaného manažmentu letovej prevádzky v Európe a na urýchlenie realizácie **digitálneho európskeho neba** prostredníctvom výskumu a inovácií. Jeho členmi sú EÚ zastúpená Komisiou, Európska organizácia pre bezpečnosť letovej prevádzky (**Eurocontrol**) a viac než 50 organizácií zastupujúcich celý hodnotový reťazec letectva, vrátane letísk, používateľov vzdušného priestoru všetkých kategórií, poskytovateľov leteckých navigačných služieb, prevádzkovateľov bezpilotných lietadiel a poskytovateľov služieb, výrobného priemyslu a vedeckej obce.

---

<sup>8</sup> Nariadenie Rady (EÚ) 2021/2085, ktorým sa zriaďujú spoločné podniky v rámci programu Horizont Európa.

<sup>9</sup> Nariadenie Rady (ES) č. 219/2007 o založení spoločného podniku na vývoj novej generácie európskeho systému riadenia letovej prevádzky (SESAR).

<sup>10</sup> Nariadenie Rady (EÚ) č. 721/2014, ktorým sa mení nariadenie (ES) č. 219/2007.

Spoločný podnik pre výskum manažmentu letovej prevádzky jednotného európskeho neba (SESAR 3)

**3.2.3.** V *tabuľke 3.2.1* sú uvedené hlavné údaje o spoločnom podniku.

**Tabuľka 3.2.1 – Hlavné údaje o spoločnom podniku**

	2023	2022	Zmena
Dostupný rozpočet na platby (mil. EUR) <sup>(1)</sup>	241,5	146,9	64 %
Dostupný rozpočet na záväzky (mil. EUR) <sup>(1)</sup>	111,2	158,8	-30 %
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru <sup>(2)</sup>	32	36	-11 %

(1) Dostupný rozpočet zahŕňa nevyužitú rozpočtovú prostriedky z predchádzajúcich rokov, ktoré spoločný podnik opätovne zahrnul do rozpočtu bežného roka, pripísané príjmy a prostriedky prerozdelené na ďalší rok.

(2) Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

*Zdroj:* Údaje poskytol spoločný podnik.

**3.2.4.** Zmeny objemu rozpočtu spoločného podniku uvedené v *tabuľke 3.2.1* vo veľkej miere závisia od fázy vykonávania viacročných programov v oblasti výskumu a inovácií. Znížený rozpočet na záväzky na rok 2023 odráža menší počet výziev na projekty programu Horizont Európa. Zvýšený rozpočet na platby na rok 2023 sa vzťahoval na priebežné platby týkajúce sa prebiehajúcich projektov programu Horizont 2020 a významné platby predbežného financovania súvisiace s dohodami o grante a zmluvami, ktoré spoločný podnik plánoval podpísať do konca roka 2023 v rámci programu Horizont Európa.

## Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

**3.2.5.** Náš audítorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia spoločného podniku SESAR 3 a osôb poverených riadením a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti **3.1**. Podpis na strane **162** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

Spoločný podnik pre výskum manažmentu letovej prevádzky jednotného európskeho neba  
(SESAR 3)

## Vyhlasenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

### Stanovisko

#### 3.2.6. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku spoločného podniku SESAR 3, ktorá pozostáva z finančných výkazov<sup>11</sup> a výkazov o plnení rozpočtu<sup>12</sup>, za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- b) zákonnosť a správnosť príslušných transakcií v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

#### Spôľahlivosť účtovnej závierky

##### Výrok k spoľahlivosti predbežnej účtovnej závierky

**3.2.7.** Zastávame názor, že účtovná závierka spoločného podniku SESAR 3 za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu spoločného podniku SESAR 3 k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jeho operácií, peňažné toky 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.

---

<sup>11</sup> Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

<sup>12</sup> Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

Spoločný podnik pre výskum manažmentu letovej prevádzky jednotného európskeho neba  
(SESAR 3)

## Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

### Príjmy

#### Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

**3.2.8.** Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke spoločného podniku SESAR 3 za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

### Platby

#### Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

**3.2.9.** Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke spoločného podniku SESAR 3 za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

**3.2.10.** Nasledujúce pripomienky naše stanovisko nespochybňujú.

## Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

### Plnenie rozpočtu programu Horizont 2020

**3.2.11.** V *tabuľke 3.2.2* sa uvádza prehľad cieľov príspevkov členov spoločného podniku na program Horizont 2020 v porovnaní s úrovňou príspevkov členov (hotovostných a nepeňažných) uznaných za potvrdené a vykázané v ročnej účtovnej závierke spoločného podniku na konci roka 2023.

Spoločný podnik pre výskum manažmentu letovej prevádzky jednotného európskeho neba  
(SESAR 3)

**Tabuľka 3.2.2 – Príspevky členov na program Horizont 2020 (v mil. EUR)**

Členovia	Príspevky členov (podľa zakladajúceho nariadenia a dvojstranných dohôd)				Príspevky členov (k 31. 12. 2023)				
	Operačné činnosti	Administratívne náklady	Ďalšie činnosti <sup>(1)</sup>	Spolu	Hotovostné príspevky	Validované hotovostné príspevky	Oznámené nevalidované hotovostné príspevky	Nepeňažné príspevky na ďalšie činnosti	Spolu
EÚ (GR MOVE)	555,8	29,3	Nevzťahuje sa	585,0	563,0	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	563,0
Eurocontrol	467,0	25,0	Nevzťahuje sa	492,0	16,8	274,1	51,8	Nevzťahuje sa	342,7
Členovia zo súkromného sektora	280,0	18,5	Nevzťahuje sa	298,5	14,0	234,1	53,3	Nevzťahuje sa	301,4
Spolu	1 302,8	72,8	Nevzťahuje sa	1 375,5	593,7	508,2	105,1	Nevzťahuje sa	1 207,0

(1) Ďalšie činnosti sú mimo rozsahu auditu EDA.

Zdroj: EDA na základe údajov spoločného podniku a jeho zakladajúceho nariadenia.

**Eurocontrol dosiahol len okolo 70 % svojho cieľa pre operačné príspevky**

**3.2.12.** Na získanie úplného obrazu o výsledkoch spoločného podniku, pokiaľ ide o činnosti programu Horizont 2020, je potrebné zohľadniť aj súčasnú úroveň prevádzkových záväzkov členov spoločného podniku, pokiaľ ide o podpísané dohody o grante a zmluvy. Záväzky EÚ a členov spoločného podniku zo súkromného sektora, pokiaľ ide o operačné činnosti, už dosiahli úroveň cieľa pre jej operačné príspevky na konci roku 2022. Eurocontrol však prijal konečné právne záväzky len na 70 % svojho cieľa pre operačné príspevky. Spoločný podnik teda nebude mať k dispozícii všetky plánované príspevky na úplnú realizáciu svojej časti programu. Na konci roku 2023 mal spoločný podnik ešte vyplatiť približne 36,8 mil. EUR (t. j. 6,6 %) na nedokončené projekty a zmluvy a potvrdiť platnosť nepeňažných príspevkov vo výške 105,1 mil. EUR.

**Vykonávanie programu Horizont Európa**

**3.2.13.** V *tabuľke 3.3.2* sa uvádza prehľad cieľov príspevkov členov spoločného podniku na program Horizont Európa v porovnaní s úrovňou príspevkov členov (hotovostných a nepeňažných) uznaných za potvrdené a vykázané v ročnej účtovnej závierke spoločného podniku na konci roka 2023.

Spoločný podnik pre výskum manažmentu letovej prevádzky jednotného európskeho neba (SESAR 3)

**Tabuľka 3.3.2 – Príspevky členov na program Horizont Európa (v mil. EUR)**

Členovia	Príspevky členov (podľa zakladajúceho nariadenia)			Príspevky členov (k 31. 12. 2023)				
	Operačné činnosti	Administratívne náklady	Spolu	Validované hotovostné príspevky	Nevalidované hotovostné príspevky	Validované nepeňažné <sup>(1)</sup> príspevky	Oznámené nevalidované nepeňažné príspevky	Spolu
EÚ (GR MOVE)	570,0	30,0	600,0	157,2	2,0	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	159,2
Členovia zo súkromného sektora	475,0	25,0	500,0	0,0	Nevzťahuje sa	7,7	55,5	63,2
Eurocontrol	475,0	25,0	500,0	6,1	Nevzťahuje sa	7,0	14,9	27,9
Spolu	1 520,0	80,0	1 600,0	163,3	2,0	14,7	70,3	250,3

(1) Nepeňažné príspevky na operačné činnosti (IKOP) a nepeňažné príspevky na ďalšie činnosti (IKAA).

Zdroj: EDA na základe údajov spoločného podniku a jeho zakladajúceho nariadenia.

**3.2.14.** Na konci roka 2023 členovia spoločného podniku prijali záväzky vo výške 354 mil. EUR na podpísané dohody o grante a zmluvy v rámci programu Horizont Európa. Validované hotovostné príspevky EÚ spoločnému podniku vo výške 157,2 mil. EUR sa týkali hlavne platieb v rámci predbežného financovania.

### Nízka miera plnenia rozpočtu na administratívne platby na rok 2023

**3.2.15.** Na konci roka 2023 klesla miera plnenia rozpočtu na administratívne platby (hlava 2) na 55 % (2022: 81 %). Podľa spoločného podniku to spôsobil Eurocontrol, ktorý odložil vystavenie faktúr na významnú zákazku z roku 2023 na IT služby na rok 2024.

### Pripomienky k systémom riadenia a kontroly

**3.2.16.** *Ex post* audity výdavkov v rámci programu Horizont 2020 a programu Horizont Európa vykonal útvar GR RTD pre spoločný audit. Pokiaľ ide o výdavky v rámci programu Horizont 2020 (zúčtovanie a záverečné platby), spoločný podnik vykázal reprezentatívnu chybovosť vo výške 4,8 % a zvyškovú chybovosť vo výške 0,6 %<sup>13</sup>. V prípade programu Horizont Európa útvar pre spoločný audit prešiel na prístup k *ex post* auditom spoločných podnikov založený na riziku, takže reprezentatívna chybovosť sa už nevypočítava pre každý spoločný podnik. Je ešte potrebné vykonať prvé *ex post* audity založené na riziku, keďže prvé priebežné platby sa očakávajú až v roku 2024.

<sup>13</sup> Konsolidovaná výročná správa o činnosti spoločného podniku SESAR 3 za rok 2023, kapitola 4.1.1.2.3.



Spoločný podnik pre výskum manažmentu letovej prevádzky jednotného európskeho neba  
(SESAR 3)

**3.2.17.** S cieľom posúdiť kontroly operačných platieb v spoločnom podniku sme na úrovni konečných prijímateľov vykonali audit náhodne vybranej vzorky platieb z programu Horizont 2020 uhradených v roku 2023<sup>14</sup>. Nezistili sme závažné vyčísliteľné chyby alebo nedostatky vo vnútorných kontrolách u prijímateľov spoločného podniku zaradených do vzorky.

### Neaktuálny plán na zabezpečenie kontinuity činností a plán obnovy systému po havárii

**3.2.18.** Podľa rámca vnútornej kontroly spoločného podniku [založeného na zásadách vnútornej kontroly Európskej komisie](#) by orgány EÚ mali pravidelne aktualizovať a testovať svoj plán na zabezpečenie kontinuity činností a súvisiaci plán obnovy systému po havárii, aby odrážali organizačné zmeny a nové riziká pre operačné prostredie. V roku 2023 Útvor Komisie pre vnútorný audit, ktorý pôsobí ako vnútorný audítor spoločného podniku, zistil, že jeho plán na zabezpečenie kontinuity činností nebol od januára 2016 aktualizovaný. Tieto plány tak v súčasnosti neodrážajú nedávne významné zmeny v operačnom prostredí spoločného podniku, ako je nové vedenie spoločného podniku zodpovedné za plán na zabezpečenie kontinuity činností, jeho premiestnenie do sídla Eurocontrolu v Bruseli vo februári 2023, zmeny jeho operačných systémov IT, zvýšený rozsah práce zamestnancov na diaľku a nové kybernetické bezpečnostné hrozby.

### Chýbajúca politika vnútornej kontroly pre citlivé funkcie

**3.2.19.** Citlivé funkcie, potenciálne či skutočné, by mali byť vymedzené a riadené v rámci vnútornej kontroly spoločného podniku, [ktorý je založený na zásadách vnútornej kontroly Európskej komisie](#). Na konci roka 2023 nemal spoločný podnik ešte zavedenú politiku riadenia citlivých funkcií. Takáto politika zabezpečuje nevyhnutnú vnútornú kontrolu a umožňuje spoločnému podniku určiť citlivé funkcie, aktualizovať ich a stanoviť vhodné kontrolné opatrenia, ktoré predchádzajú rizikám nevhodného alebo podvodného konania, ako je podvodné vykazovanie, strata aktív, uverejnenie citlivých informácií a korupcia.

---

<sup>14</sup> Pokiaľ ide o grantové platobné transakcie testované u prijímateľov, prahová hodnota pre nahlásenie vyčísliteľných chýb je 1 % kontrolovaných nákladov.

Spoločný podnik pre výskum manažmentu letovej prevádzky jednotného európskeho neba  
(SESAR 3)

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

**3.2.20.** Prehľad nápravných opatrení prijatých v nadväznosti na naše pripomienky z predchádzajúcich rokov je uvedený v *prílohe*.

Spoločný podnik pre výskum manažmentu letovej prevádzky jednotného európskeho neba (SESAR 3)

## Príloha

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA
1	2022	Spoločný podnik vo svojej ročnej účtovnej závierke za rok 2022 neuverejnil dôležité informácie týkajúce sa príspevkov členov na úrovni programu, ktoré sú relevantné pre úplné oznámenie výsledkov spoločného podniku na konci roka. Spoločný podnik predovšetkým neporovnal príspevky prijaté od každej kategórie členov do konca roka v rámci každého programu s cieľmi právneho príspevku stanovenými pre príslušný program.	Podrobné informácie o jednotlivých druhoch príspevkov členov boli uverejnené v ročnej účtovnej závierke spoločného podniku za rok 2023 na úrovni programov. Tieto informácie umožňujú aj porovnať skutočné výsledky a ciele stanovené v právnych predpisoch.	Uzavretá
2	2022	Miera plnenia operačných platobných rozpočtových prostriedkov v rámci programu Horizont 2020 klesla na 54 % (2021: 93 %). Podľa správy spoločného podniku za rok 2022 o rozpočtovom a finančnom riadení to bolo spôsobené rastúcimi nákladmi a problémami s plnením, ktorým čelia prijímatelia v dôsledku krízy spôsobenej ochorením COVID-19. Trvanie väčšiny projektov programu Horizont 2020 sa preto muselo predĺžiť a záverečné platby sa museli odložiť na rok 2023.	Spoločný podnik uskutočnil posledné platby v rámci programu Horizont 2020 v januári 2024 a program uzavrel.	Uzavretá

Spoločný podnik pre výskum manažmentu letovej prevádzky jednotného európskeho neba  
(SESAR 3)

## Odpoveď spoločného podniku

**3.2.18** Spoločný podnik SESAR 3 berie na vedomie pripomienku Európskeho dvora audítorov a začal aktualizovať svoj plán na zabezpečenie kontinuity činností.

**3.2.19** Spoločný podnik SESAR 3 súhlasí s Európskym dvorom audítorov a zavedie politiku riadenia citlivých funkcií. V tejto súvislosti by spoločný podnik SESAR 3 chcel zdôrazniť, že už zaviedol spoľahlivé kontrolné mechanizmy na zmiernenie rizík, ktoré zistili audítori. Tieto kontrolné mechanizmy zahŕňajú dobre vymedzené štruktúry riadenia, jasné úlohy vo finančných procesoch, oddelenie povinností a komplexné opatrenia na boj proti podvodom.

## 3.3. Spoločný podnik pre čisté letectvo (CA)

### Úvod

**3.3.1.** Spoločný podnik pre čisté letectvo (CA), so sídlom v Bruseli, bol zriadený v novembri 2021 v rámci programu Horizont Európa na obdobie do 31. decembra 2031<sup>15</sup>. Spoločný podnik CA nahradil spoločný podnik pre vykonávanie spoločnej technologickej iniciatívy v letectve, ktorý bol zriadený v decembri 2007 v rámci siedmeho rámcového programu pre výskum (RP7) na obdobie desiatich rokov<sup>16</sup> (Čisté nebo 1) a v máji 2014 bol predĺžený v rámci programu Horizont 2020<sup>17</sup> (Čisté nebo 2).

**3.3.2.** Spoločný podnik CA je verejno-súkromným partnerstvom so zameraním na výskum a inovácie, ktorého cieľom je transformácia letectva, pričom sa usiluje o udržateľnú a klimaticky neutrálnu budúcnosť. Jeho členmi sú EÚ zastúpená Komisiou a organizácie z odvetvia leteckej dopravy uvedené v prílohe I k Jednotnému základnému aktu<sup>18</sup>. Okrem toho má spoločný podnik CA pridružených členov vybraných na základe výziev na vyjadrenie záujmu.

**3.3.3.** V *tabuľke 3.3.1* sú uvedené hlavné údaje o spoločnom podniku.

**Tabuľka 3.3.1 – Hlavné údaje o spoločnom podniku**

	2023	2022	Zmena
Dostupný rozpočet na platby (mil. EUR) <sup>(1)</sup>	486,4	415,3	17 %
Dostupný rozpočet na záväzky (mil. EUR) <sup>(1)</sup>	269,0	411,2	-35 %
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru <sup>(2)</sup>	38	41	-7 %

(1) Dostupný rozpočet zahŕňa nevyužitú rozpočtovú prostriedky z predchádzajúcich rokov, ktoré spoločný podnik opätovne zahrnul do rozpočtu bežného roka, pripísané príjmy a prostriedky prerozdelené na ďalší rok.

(2) Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytol spoločný podnik.

<sup>15</sup> Nariadenie Rady (EÚ) 2021/2085, ktorým sa zriaďujú spoločné podniky v rámci programu Horizont Európa.

<sup>16</sup> Nariadenie Rady (ES) č. 71/2007, ktorým sa zakladá spoločný podnik Čisté nebo 1.

<sup>17</sup> Nariadenie Rady (EÚ) č. 558/2014 o zriadení spoločného podniku Čisté nebo 2.

<sup>18</sup> Nariadenie Rady (EÚ) 2021/2085, ktorým sa zriaďujú spoločné podniky v rámci programu Horizont Európa.

## Spoločný podnik pre čisté letectvo (CA)

**3.3.4.** Zmeny objemu rozpočtu spoločného podniku uvedené v [tabuľke 3.3.1](#) vo veľkej miere závisia od fázy vykonávania viacročných programov v oblasti výskumu a inovácií. Spoločný podnik v roku 2023 naďalej vykonával programy Horizont 2020 a Horizont Európa. Znížený rozpočet na záväzky na rok 2023 odrážal nižšiu hodnotu výzvy vyhlásenej v roku 2023 pre projekty programu Horizont Európa. Zvýšený rozpočet na platby na rok 2023 sa vzťahoval na priebežné platby týkajúce sa prebiehajúcich projektov programu Horizont 2020 a významné platby predbežného financovania súvisiace s dohodami o grante, ktoré spoločný podnik plánoval podpísať do konca roka 2023 v rámci programu Horizont Európa.

## Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

**3.3.5.** Náš audítorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia spoločného podniku CA a osôb poverených riadením a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti [3.1](#). Podpis na strane [162](#) je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

## Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

### Stanovisko

**3.3.6.** Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku spoločného podniku CA, ktorá pozostáva z finančných výkazov<sup>19</sup> a výkazov o plnení rozpočtu<sup>20</sup>, za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- b) zákonnosť a správnosť príslušných transakcií v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

<sup>19</sup> Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

<sup>20</sup> Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

## Spôľahlivosť účtovnej závierky

### Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

**3.3.7.** Zastávame názor, že účtovná závierka spoločného podniku CA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu spoločného podniku CA k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky 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.

### Ďalšie pripomienky

**3.3.8.** Upozorňujeme na poznámku 4.12 v ročnej účtovnej závierke za rok 2023, v ktorej sa opisuje pokračovanie zavádzania nového rozpočtového, účtovného a finančného systému (SUMMA) v rámci pilotného projektu vývoja a testovania tohto systému zo strany spoločného podniku CA pre Európsku komisiu. Naše stanovisko k tejto skutočnosti neobsahuje výhradu.

## Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

### Príjmy

#### Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

**3.3.9.** Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke spoločného podniku CA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

### Platby

#### Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

**3.3.10.** Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke spoločného podniku CA za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

**3.3.11.** Nasledujúce pripomienky naše stanovisko nespochybňujú.

## Spoločný podnik pre čisté letectvo (CA)

## Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

## Plnenie rozpočtu programu Horizont 2020

**3.3.12.** V *tabuľke 3.3.2* sa uvádza prehľad cieľov príspevkov členov spoločného podniku na program Horizont 2020 v porovnaní s úrovňou príspevkov členov (hotovostných a nepeňažných) uznaných v ročnej účtovnej závierke za potvrdené a vykázané na konci roka 2023.

Tabuľka 3.3.2 – Príspevky členov na program Horizont 2020 (v mil. EUR)

Členovia	Príspevky členov (podľa zakladajúceho nariadenia a právnych rozhodnutí)				Príspevky členov (k 31. 12. 2023)				
	Operačné činnosti	Administratívne náklady	Ďalšie činnosti <sup>(1)</sup>	Spolu	Hotovostné príspevky	Validované nepeňažné príspevky	Oznámené nevalidované nepeňažné príspevky	Nepeňažné príspevky na ďalšie činnosti	Spolu
EÚ (GR RTD)	1 716,0	39,0	Nevzťahuje sa	1 755,0	1 713,5	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	1 713,5
Členovia zo súkromného sektora	1 189,6	39,0	965,3	2 193,8	30,5	829,3	244,3	1 407,7	2 511,8
Spolu	2 905,6	78,0	965,3	3 948,8	1 744,0	829,3	244,3	1 407,7	4 225,3

(1) Ďalšie činnosti sú mimo rozsahu auditu EDA.

Zdroj: EDA na základe údajov spoločného podniku a jeho zakladajúceho nariadenia.

## Právne záväzky členov presiahli ich cieľové príspevky

**3.3.13.** Na získanie úplného obrazu o výsledkoch spoločného podniku, pokiaľ ide o program Horizont 2020, je potrebné zohľadniť aj súčasnú úroveň prevádzkových záväzkov členov spoločného podniku, pokiaľ ide o podpísané dohody o grante. Záväzky členov spoločného podniku, pokiaľ ide o operačné a ďalšie činnosti, už dosiahli úroveň cieľov pre operačné príspevky na konci roka 2023. Na konci roka 2023 mal spoločný podnik v nasledujúcich rokoch vyplatiť ešte približne 41 mil. EUR (t. j. 2,4 %) na nedokončené projekty a potvrdiť platnosť nepeňažných príspevkov na operačné činnosti spoločného podniku vo výške 244,3 mil. EUR a nepeňažných príspevkov na ďalšie činnosti vo výške 153,4 mil. EUR.

## Vykonávanie programu Horizont Európa

**3.3.14.** V *tabuľke 3.3.3* sa uvádza prehľad cieľov príspevkov členov spoločného podniku na program Horizont Európa v porovnaní s úrovňou príspevkov členov (hotovostných a nepeňažných) uznaných v ročnej účtovnej závierke za potvrdené a vykázané na konci roka 2023.



## Spoločný podnik pre čisté letectvo (CA)

**Tabuľka 3.3.3 – Príspevky členov na program Horizont Európa  
(v mil. EUR)**

Členovia	Príspevky členov (podľa zakladajúceho nariadenia)			Príspevky členov (k 31. 12. 2023)				
	Operačné činnosti	Administratívne náklady	Spolu	Validované hotovostné príspevky	Nevalidované hotovostné príspevky	Validované nepeňažné <sup>(1)</sup> príspevky	Oznámené nevalidované nepeňažné <sup>(1)</sup> príspevky	Spolu
EÚ (GR RTD)	1 660,8	39,2	1 700,0	376,7	176,9	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	553,6
Členovia zo súkromného sektora	2 360,8	39,2	2 400,0	3,8	Nevzťahuje sa	0,0	507,8	511,6
Spolu	4 021,6	78,4	4 100,0	380,5	176,9	0,0	507,8	1 065,2

(1) Nepeňažné príspevky na operačné činnosti (IKOP) a nepeňažné príspevky na ďalšie činnosti (IKAA).

Zdroj: EDA na základe údajov spoločného podniku a jeho zakladajúceho nariadenia.

**3.3.15.** Na konci roka 2023 prijal spoločný podnik záväzky vo výške 616,9 mil. EUR na podpísané dohody o grante a zmluvy v rámci programu Horizont Európa. Validované hotovostné príspevky EÚ spoločnému podniku vo výške 376,7 mil. EUR sa týkali hlavne platieb v rámci predbežného financovania.

### Nízka miera plnenia rozpočtu na výdavky na infraštruktúru na rok 2023 (hlava 2)

**3.3.16.** Na konci roka 2023 bola miera plnenia platobných rozpočtových prostriedkov na infraštruktúru (hlava 2) naďalej nízka na úrovni 60 % (2022: 55 %). Podľa spoločného podniku bola nízka miera plnenia spôsobená najmä tým, že v roku 2023 boli viazané externé služby, ktoré však ešte neboli poskytnuté ani vyfakturované.

### Kumulácia nevyužitých finančných príspevkov EÚ

**3.3.17.** Miera plnenia operačných platobných rozpočtových prostriedkov sa znížila na 51 %. Podľa spoločného podniku bola táto situácia spôsobená najmä pomalším začiatkom technických komplexných činností spoločného podniku v rámci programu Horizont Európa, ako sa očakávalo, čo viedlo k nižším žiadostiam o preplatenie nákladov, predĺženiu trvania projektov, čo ďalej viedlo k nižším potrebám predbežného financovania a oneskoreniam pri dokončovaní prebiehajúcich činností programu Horizont 2020. V roku 2023 spoločný podnik požiadal o dodatočné finančné príspevky EÚ vo výške 178 mil. EUR, ktoré prevyšujú potreby hotovosti na plánované platby v tomto roku. V dôsledku toho spoločný podnik na konci roka 2023 nahromadil hotovostný prebytok vo výške 237 mil. EUR. EÚ teda nemala k dispozícii nahromadený hotovostný prebytok na financovanie iných činností EÚ v roku 2023 a to poukazuje na nedostatky v plánovaní hotovosti spoločného podniku.

## Spoločný podnik pre čisté letectvo (CA)

### Pripomienky k systémom riadenia a kontroly

**3.3.18.** *Ex post* audity výdavkov v rámci programu Horizont 2020 a programu Horizont Európa vykonal útvar pre spoločný audit GR RTD Komisie. Pokiaľ ide o výdavky spoločného podniku na program Horizont 2020 (zúčtovanie a záverečné platby), spoločný podnik vykázal reprezentatívnu chybovosť vo výške 1,8 % a zvyškovú chybovosť vo výške 0,9 %<sup>21</sup>. V prípade programu Horizont Európa útvar pre spoločný audit prešiel na prístup k *ex post* auditom založený na riziku pre spoločné podniky, takže reprezentatívna chybovosť sa už nevypočítava pre každý spoločný podnik. Je ešte potrebné vykonať prvé *ex post* audity založené na riziku.

**3.3.19.** S cieľom posúdiť kontroly operačných platieb v spoločnom podniku sme na úrovni konečných prijímateľov vykonalí audit náhodne vybranej vzorky platieb z programu Horizont 2020 uhradených v roku 2023<sup>22</sup>. V jednom prípade sme zistili a vyčíslili závažnú chybu vyplývajúcu z nesprávne zohľadnených nepriamych nákladov v žiadosti prijímateľa o úhradu priamych nákladov a z použitia nesprávneho výmenného kurzu.

### Neaktuálny plán na zabezpečenie kontinuity činností a plán obnovy systému po havárii

**3.3.20.** Podľa rámca vnútornej kontroly spoločného podniku [založeného na zásadách vnútornej kontroly Európskej komisie](#) by orgány EÚ mali pravidelne aktualizovať a testovať svoj plán na zabezpečenie kontinuity činností a súvisiaci plán obnovy systému po havárii, aby ich prispôbili organizačným zmenám a novým rizikám pre operačné prostredie. Spoločný podnik spolu s ostatnými spoločnými podnikmi, ktoré sa nachádzajú v tej istej budove v Bruseli, prijal v roku 2018 spoločný plán na zabezpečenie kontinuity činností a plán obnovy systému po havárii. Zúčastnené spoločné podniky však naposledy aktualizovali spoločný plán na zabezpečenie kontinuity činností vo februári 2020 a naposledy testovali plán obnovy systému po havárii v januári 2019. V dôsledku toho tieto plány v súčasnosti neodrážajú významné zmeny operačného prostredia spoločného podniku, ku ktorým odvtedy došlo, ako napríklad nové vedenie spoločného podniku zodpovedné za plán na zabezpečenie kontinuity činností, zmeny jeho operačných systémov IT, zvýšený rozsah práce zamestnancov na diaľku a nové kybernetické bezpečnostné hrozby.

---

<sup>21</sup> Konsolidovaná výročná správa o činnosti spoločného podniku CA za rok 2023, kapitola 4.1.1.

<sup>22</sup> Pokiaľ ide o grantové platobné transakcie testované u prijímateľov, prahová hodnota pre nahlásenie vyčísliteľných chýb je 1 % kontrolovaných nákladov.

Spoločný podnik pre čisté letectvo (CA)

## Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

**3.3.21.** Prehľad nápravných opatrení prijatých v nadväznosti na naše pripomienky z predchádzajúcich rokov je uvedený v *prílohe*.

## Spoločný podnik pre čisté letectvo (CA)

## Príloha

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA
1	2020	Spoločný podnik výrazne zvýšil využívanie dočasných agentúrnych zamestnancov. Vytvára tým v podstate stále pracovné miesta nad rámec pracovných miest uvedených v plánoch pracovných miest. Svedčí to o tom, že počet stálych zamestnancov spoločného podniku nie je dostatočný na vykonanie jeho programu v oblasti výskumu a inovácií a súvisiacich pracovných plánov. Tento stav tiež prináša značné riziká pre spoločný podnik, pokiaľ ide o zachovanie kľúčových kompetencií, nejasné vyvodzovanie zodpovednosti a nižšiu efektívnosť zamestnancov, ktoré by mohli negatívne ovplyvniť celkovú výkonnosť spoločného podniku.	V roku 2023 spoločný podnik naďalej využíval značný počet dočasných agentúrnych zamestnancov, čo bolo podľa jeho vysvetlenia spôsobené obmedzeniami plánu pracovných miest stálych zamestnancov a mimoriadneho pracovného zaťaženia spôsobeného súbežným vykonávaním programov Horizont 2020 a Horizont Európa.	Otvorená
2	2022	Spoločný podnik vo svojej ročnej účtovnej závierke za rok 2022 neuvěřnil dôležité informácie týkajúce sa príspevkov členov na úrovni programu, ktoré sú relevantné pre úplné oznámenie výsledkov spoločného podniku na konci roka. Spoločný podnik predovšetkým neporovnal príspevky prijaté od každej kategórie členov do konca roka v rámci každého programu s cieľmi právneho príspevku stanovenými pre príslušný program.	Podrobné informácie o jednotlivých druhoch príspevkov členov boli uverejnené v ročnej účtovnej závierke spoločného podniku za rok 2023 na úrovni programov. Tieto informácie umožňujú aj porovnať skutočné výsledky a ciele stanovené v právnych predpisoch.	Uzavretá

## Spoločný podnik pre čisté letectvo (CA)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA
3	2022	Miera plnenia operačných platobných rozpočtových prostriedkov súvisiacich s činnosťami programu Horizont 2020 bola 78 % (2021: 83 %). V prípade značného počtu prebiehajúcich projektov programu Horizont 2020 sa technické činnosti oneskorili alebo museli byť obmedzené v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19. Tieto projekty sa preto museli zmeniť alebo predĺžiť a záverečné platby sa museli odložiť na rok 2023.	Miera plnenia operačných platobných rozpočtových prostriedkov súvisiacich s činnosťami programu Horizont 2020 a Horizont Európa klesla na 51 % (pozri bod <a href="#">3.3.17</a> ).	Otvorená
4	2022	Na konci roka 2022 bola miera plnenia rozpočtu spoločného podniku na administratívne platby (hlava 2) nízka na úrovni 54 %. Podľa správy spoločného podniku o rozpočtovom a finančnom riadení to bolo spôsobené najmä IT a komunikačnými službami poskytnutými v poslednom štvrtroku 2022, ktoré sa mali uhradiť v roku 2023, a zníženými nákladmi na služby poskytované Komisiou.	Na konci roka 2023 bola miera plnenia rozpočtu na výdavky na infraštruktúru (hlava 2) naďalej nízka na úrovni 60 % (pozri bod <a href="#">3.3.16</a> ).	Otvorená

## Odpoveď spoločného podniku

**3.3.16.** Spoločný podnik pre čisté letectvo berie pripomienku Európskeho dvora audítorov na vedomie. Chcel by však spresniť, že nízka miera plnenia rozpočtu v prípade výdavkov na infraštruktúru (hlava 2) predstavovala len 0,4 % celkového rozpočtu spoločného podniku na platby na rok 2023.

**3.3.17** Spoločný podnik pre čisté letectvo riadi technicky zložité projekty, na ktoré majú vplyv aj udalosti, ktoré sú mimo jeho kontrolu. Spoločný podnik preto využil flexibilitu, ktorú mu poskytuje jeho nariadenie o rozpočtových pravidlách, pokiaľ ide o čerpanie finančných prostriedkov počas celého programového obdobia, a síce, že hotovostné príspevky EÚ môže po ich prijatí použiť počas troch nasledujúcich rozpočtových rokov.

Spoločný podnik využíva služby pokladnice Európskej komisie ako virtuálny bankový účet a na medzipodnikové transakcie, čím sa znižujú riziká spojené s vysokým množstvom akumulovaných hotovostných prostriedkov. Spoločný podnik napokon aktualizoval svoje potreby hotovostných prostriedkov na platby na rok 2024 a už znížil svoju požiadavku vzťahujúcu sa na finančné príspevky EÚ na rok 2024.

**3.3.19** Spoločný podnik pre čisté letectvo berie pripomienku Európskeho dvora audítorov na vedomie. Chcel by poukázať na to, že vykonal niekoľko opatrení *ex ante*, ktorých cieľom je obmedziť výskyt podobných chýb, Chce to dosiahnuť zvýšením informovanosti príjemcov a zamestnancov spoločného podniku, ktorí sú zodpovední za vykonávanie grantov.

**3.3.20** V súlade s článkom 13 jednotného základného aktu spoločný podnik pre čisté letectvo spolu s ostatnými spoločnými podnikmi uzavrel dohody o administratívnej podpore pre informačné a komunikačné technológie (BOA IKT).

Tieto dohody sa týkajú riadenia IKT medzi spoločnými podnikmi, riadenia spoločnej infraštruktúry IKT, riadenia nástrojov a služieb IKT, ako aj riadenia bezpečnosti a dodržiavania predpisov (vrátane kybernetickej bezpečnosti).

Spoločný ročný pracovný plán na rok 2024 (prijatý 15. decembra 2023) zahŕňa okrem iného aj konkrétne opatrenia, ktoré sa týkajú preskúmania a aktualizácie plánu na zabezpečenie kontinuity činností/plánu obnovy systému po havárii v roku 2024.

## 3.4. Spoločný podnik pre iniciatívu Inovatívne zdravotníctvo (IHI)

### Úvod

**3.4.1.** Spoločný podnik pre iniciatívu Inovatívne zdravotníctvo (IHI), so sídlom v Bruseli, bol zriadený v novembri 2021 v rámci programu Horizont Európa na obdobie do 31. decembra 2031<sup>23</sup>. Spoločný podnik IHI nahradil spoločný podnik pre iniciatívu pre inovačné lieky, ktorý bol zriadený v decembri 2007 v rámci siedmeho rámcového programu pre výskum (RP7) na obdobie desiatich rokov<sup>24</sup> (IIL 1) a v máji 2014 bol predĺžený v rámci programu Horizont 2020<sup>25</sup> (IIL 2).

**3.4.2.** Spoločný podnik IHI je verejno-súkromné partnerstvo zamerané na interdisciplinárny, udržateľný a na pacienta orientovaný zdravotnícky výskum a inovácie. Jeho členmi sú EÚ zastúpená Komisiou a európske odvetvové združenia.

**3.4.3.** V *tabuľke 3.4.1* sú uvedené hlavné údaje o spoločnom podniku.

**Tabuľka 3.4.1 – Hlavné údaje o spoločnom podniku**

	2023	2022	Zmena
Dostupný rozpočet na platby (mil. EUR) <sup>(1)</sup>	225,9	174,8	29 %
Dostupný rozpočet na záväzky (mil. EUR) <sup>(1)</sup>	223,2	272,4	-18 %
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru <sup>(2)</sup>	44	49	-10 %

(1) Dostupný rozpočet zahŕňa nevyužitú rozpočtovú prostriedky z predchádzajúcich rokov, ktoré spoločný podnik opätovne zahrnul do rozpočtu bežného roka, pripísané príjmy a prostriedky prerozdelené na ďalší rok.

(2) Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytol spoločný podnik.

**3.4.4.** Zmeny objemu rozpočtu spoločného podniku uvedené v *tabuľke 3.4.1* vo veľkej miere závisia od fázy vykonávania viacročných programov v oblasti výskumu a inovácií. Zvýšený rozpočet na platby na rok 2023 sa vzťahoval na priebežné platby týkajúce sa prebiehajúcich

<sup>23</sup> Nariadenie Rady (EÚ) 2021/2085, ktorým sa zriaďujú spoločné podniky v rámci programu Horizont Európa.

<sup>24</sup> Nariadenie Rady (ES) č. 73/2008, ktorým sa zakladá spoločný podnik pre vykonávanie spoločnej technologickej iniciatívy pre inovačné lieky.

<sup>25</sup> Nariadenie Rady (EÚ) č. 557/2014, ktorým sa zriaďuje spoločný podnik pre iniciatívu pre inovačné lieky 2.

## Spoločný podnik pre iniciatívu Inovatívne zdravotníctvo (IHI)

projektov RP7 a programu Horizont 2020 a významné platby predbežného financovania súvisiace s dohodami o grante a zmluvami, ktoré spoločný podnik plánoval podpísať do konca roka 2023 v rámci programu Horizont Európa.

### Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

**3.4.5.** Náš audítorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia spoločného podniku IHI a osôb poverených riadením a zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti **3.1**. Podpis na strane **162** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

### Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

## Stanovisko

**3.4.6.** Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku spoločného podniku IHI, ktorá pozostáva z finančných výkazov<sup>26</sup> a výkazov o plnení rozpočtu<sup>27</sup> za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- b) zákonnosť a správnosť príslušných transakcií v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

### Spôľahlivosť účtovnej závierky

#### Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

**3.4.7.** Zastávame názor, že účtovná závierka spoločného podniku IHI za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu

<sup>26</sup> Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

<sup>27</sup> Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.



## Spoločný podnik pre iniciatívu Inovatívne zdravotníctvo (IHI)

spoločného podniku IHI k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky 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.

### Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

#### Príjmy

##### Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

**3.4.8.** Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke spoločného podniku IHI za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

#### Platby

##### Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

**3.4.9.** Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke spoločného podniku IHI za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

**3.4.10.** Nasledujúce pripomienky naše stanovisko nespochybňujú.

### Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

#### Vykonávanie RP7

##### Na konci roka 2023 spoločný podnik ešte neukončil vykonávanie programu RP7

**3.4.11.** V [tabuľke 3.4.2](#) sa uvádza prehľad cieľov príspevkov členov spoločného podniku na program RP7 v porovnaní s úrovňou príspevkov členov (hotovostných a nepeňažných) uznaných v ročnej účtovnej závierke za potvrdené a vykázané na konci roka 2023.

## Spoločný podnik pre iniciatívu Inovatívne zdravotníctvo (IHI)

Tabuľka 3.4.2 – Príspevky členov na RP7 (v mil. EUR)

Členovia	Príspevky členov (podľa zakladajúceho nariadenia)				Príspevky členov (k 31. 12. 2023)				
	Operačné činnosti	Administratívne náklady	Ďalšie činnosti <sup>(1)</sup>	Spolu	Hotovostné príspevky	Validované nepeňažné príspevky	Oznámené nevalidované nepeňažné príspevky	Nepeňažné príspevky na ďalšie činnosti	Spolu
EÚ (GR RTD)	966,0	34,0	Nevzťahuje sa	1 000,0	938,4	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	938,4
Členovia zo súkromného sektora	966,0	34,0	Nevzťahuje sa	1 000,0	21,9	816,3	30,3	Nevzťahuje sa	868,5
Spolu	1 932,0	68,0	Nevzťahuje sa	2 000,0	960,3	816,3	30,3	Nevzťahuje sa	1 806,9

(1) Ďalšie činnosti sú mimo rozsahu auditu EDA.

Zdroj: EDA na základe údajov spoločného podniku a jeho zakladajúceho nariadenia.

**3.4.12.** Na konci roka 2023 dosiahli právne záväzky EÚ a členov zo súkromného sektora, pokiaľ ide o operačné činnosti spoločného podniku, približne 97 % a 95 % ich príslušných cieľov príspevku na program RP7. V roku 2024, 11 rokov po skončení programu, spoločný podnik IHI naplánoval ukončenie posledného prebiehajúceho projektu RP7 na október 2024 a potom program uzavrie.

## Plnenie rozpočtu programu Horizont 2020

**3.4.13.** V [tabuľke 3.4.3](#) sa uvádza prehľad cieľov príspevkov členov spoločného podniku na program Horizont 2020 v porovnaní s úrovňou príspevkov členov (hotovostných a nepeňažných) uznaných za potvrdené a vykázané na konci roka 2023.

Tabuľka 3.4.3 – Príspevky členov na program Horizont 2020 (v mil. EUR)

Členovia	Príspevky členov (podľa zakladajúceho nariadenia)				Príspevky členov (k 31. 12. 2023)				
	Operačné činnosti	Administratívne náklady	Ďalšie činnosti <sup>(1)</sup>	Spolu	Hotovostné príspevky	Validované nepeňažné príspevky	Oznámené nevalidované nepeňažné príspevky	Nepeňažné príspevky na ďalšie činnosti	Spolu
EÚ (GR RTD)	1 595,4	42,6	Nevzťahuje sa	1 638,0	1 125,0	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	1 125,0
EFPIA a pridružení partneri	1 595,4	42,6	Nevzťahuje sa	1 638,0	39,3	1 072,3	182,3	Nevzťahuje sa	1 293,9
Spolu	3 190,8	85,2	Nevzťahuje sa	3 276,0	1 164,3	1 072,3	182,3	Nevzťahuje sa	2 418,9

(1) Ďalšie činnosti sú mimo rozsahu auditu EDA.

Zdroj: EDA na základe údajov spoločného podniku a jeho zakladajúceho nariadenia.

## Právne záväzky členov dosiahli 91 % a 94 % ich príslušných cieľových príspevkov

**3.4.14.** Na získanie úplného obrazu o výsledkoch spoločného podniku, pokiaľ ide o program Horizont 2020, je potrebné zohľadniť aj súčasnú úroveň prevádzkových záväzkov členov spoločného podniku, pokiaľ ide o podpísané dohody o grante. Záväzky EÚ dosiahli na konci roka 2022 91 % a záväzky členov zo súkromného sektora 94,4 % ich príslušných cieľových príspevkov. Na konci roka 2023 mal spoločný podnik v nasledujúcich rokoch vyplatiť ešte približne 356,5 mil. EUR (t. j. 24,6 %) na nedokončené projekty a potvrdiť platnosť nepeňažných príspevkov vo výške 182,3 mil. EUR.

## Spoločný podnik pre iniciatívu Inovatívne zdravotníctvo (IHI)

## Vykonávanie programu Horizont Európa

**3.4.15.** V *tabuľke 3.4.4* sa uvádza prehľad cieľov príspevkov členov spoločného podniku na program Horizont Európa v porovnaní s úrovňou príspevkov členov (hotovostných a nepeňažných) uznaných za potvrdené a vykázané v ročnej účtovnej závierke spoločného podniku na konci roka 2023.

**Tabuľka 3.4.4 – Príspevky členov na program Horizont Európa (v mil. EUR)**

Členovia	Príspevky členov (podľa zakladajúceho nariadenia)			Príspevky členov (k 31. 12. 2023)				
	Operačné činnosti	Administratívne náklady	Spolu	Validované hotovostné príspevky	Nevalidované hotovostné príspevky	Validované nepeňažné <sup>(1)</sup> príspevky	Oznámené nevalidované nepeňažné <sup>(1)</sup> príspevky	Spolu
EÚ (GR RTD)	1 169,8	30,2	1 200,0	72,9	9,9	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	82,8
Členovia zo súkromného sektora a prispievajúci partneri	1 169,8	30,2	1 200,0	2,7	Nevzťahuje sa	0,1	14,4	17,2
Spolu	2 339,6	60,4	2 400,0	75,6	9,9	0,1	14,4	100,0

(1) Nepeňažné príspevky na operačné činnosti (IKOP) a nepeňažné príspevky na ďalšie činnosti (IKAA).

Na úrovni spoločného podniku IKAA neprekročia 40 % celkových nepeňažných príspevkov členov zo súkromného sektora.

Zdroj: EDA na základe údajov spoločného podniku a jeho zakladajúceho nariadenia.

**3.4.16.** Na konci roka 2023 spoločný podnik vyčlenil 382,2 mil. EUR a jeho členovia zo súkromného sektora a prispievajúci partneri 216 mil. EUR na podpísané dohody o grante v rámci programu Horizont Európa. Potvrdené peňažné príspevky EÚ spoločnému podniku vo výške 72,9 mil. EUR sa týkali hlavne platieb v rámci predbežného financovania.

### Nízka miera plnenia rozpočtu na výdavky na infraštruktúru v roku 2023 (hlava 2)

**3.4.17.** Na konci roka 2023 bola miera čerpania viazaných rozpočtových prostriedkov na výdavky na infraštruktúru (hlava 2) nízka na úrovni 69 % a miera platobných rozpočtových prostriedkov bola na úrovni 67 %. Podľa spoločného podniku sa jeho výdavky na komunikáciu a podujatia v roku 2023 výrazne znížili v dôsledku zvýšeného využívania virtuálnych stretnutí a podujatí.

### Pripomienky k systémom riadenia a kontroly

**3.4.18.** Pokiaľ ide o výdavky RP7, spoločný podnik vykonal *ex post* audity do konca roka 2023. V súlade s tým uverejnil ako konečnú chybovosť výdavkov RP7 reprezentatívnu chybovosť vo výške 2,1 % a zvyškovú chybovosť vo výške 0,8 %. Za *ex post* audity výdavkov v rámci programu Horizont 2020 a Horizont Európa zodpovedá útvár GR RTD Komisie

## Spoločný podnik pre iniciatívu Inovatívne zdravotníctvo (IHI)

pre spoločný audit. Pokiaľ ide o výdavky spoločného podniku na program Horizont 2020 (zúčtovanie a záverečné platby), spoločný podnik vykázal reprezentatívnu chybovosť vo výške 2,6 % a zvyškovú chybovosť vo výške 1,6 %<sup>28</sup>. V prípade programu Horizont Európa útvar pre spoločný audit prešiel na prístup k *ex post* auditom založený na riziku pre spoločné podniky, takže reprezentatívna chybovosť sa už nevypočítava pre každý spoločný podnik. Je ešte potrebné vykonať prvé *ex post* audity založené na riziku, keďže prvé priebežné platby sa očakávajú až v roku 2024.

**3.4.19.** S cieľom posúdiť kontroly operačných platieb v spoločnom podniku sme na úrovni konečných prijímateľov vykonali audit náhodne vybranej vzorky platieb z programu Horizont 2020 uhradených v roku 2023<sup>29</sup>. V jednom prípade sme zistili a vyčíslili závažnú chybu vyplývajúcu z neoprávnených osobných nákladov v dôsledku uplatnenia nesprávnej metódy výpočtu a deklarovania nákladov na zamestnancov, ktorí pracovali len na iných projektoch.

### Nedostatky v návrhu a hodnotení významného postupu verejného obstarávania

**3.4.20.** V prípade jedného postupu verejného obstarávania na analytické služby vo výške približne 0,5 mil. EUR v roku 2023 sa v rámci vnútornej kontroly spoločného podniku nezistili nedostatky v nastavení verejného obstarávania, ani v procese hodnotenia finančných návrhov, ktoré by mohli narušiť hospodársku súťaž. Ak sa pri budúcich obstarávaníach tieto nedostatky nevyriešia, môžu mať za následok nesprávne zmluvy a platby.

### Neaktuálny plán na zabezpečenie kontinuity činností a plán obnovy systému po havárii

**3.4.21.** Podľa rámca vnútornej kontroly spoločného podniku [založeného na zásadách vnútornej kontroly Európskej komisie](#) by orgány EÚ mali pravidelne aktualizovať a testovať svoj plán na zabezpečenie kontinuity činností a súvisiaci plán obnovy systému po havárii, aby ich prispôbili organizačným zmenám a novým rizikám pre operačné prostredie. Spoločný podnik spolu s ostatnými spoločnými podnikmi, ktoré sa nachádzajú v tej istej budove v Bruseli, prijal v roku 2018 spoločný plán na zabezpečenie kontinuity činností a plán obnovy systému po havárii. Zúčastnené spoločné podniky však naposledy aktualizovali spoločný plán na zabezpečenie kontinuity činností vo februári 2020 a naposledy testovali plán obnovy systému po havárii v januári 2019. V dôsledku toho tieto plány v súčasnosti neodrážajú významné zmeny operačného prostredia spoločného podniku, ku ktorým odvtedy došlo, ako

<sup>28</sup> [Konsolidovaná výročná správa o činnosti spoločného podniku IHI za rok 2023](#), kapitola 4.1.

<sup>29</sup> Pokiaľ ide o grantové platobné transakcie testované u prijímateľov, prahová hodnota pre nahlásenie vyčísliteľných chýb je 1 % kontrolovaných nákladov.

### Spoločný podnik pre iniciatívu Inovatívne zdravotníctvo (IHI)

napríklad nové vedenie spoločného podniku zodpovedné za plán na zabezpečenie kontinuity činností, zmeny jeho operačných systémov IT, zvýšený rozsah práce zamestnancov na diaľku a nové kybernetické bezpečnostné hrozby.

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

**3.4.22.** Prehľad nápravných opatrení prijatých v nadväznosti na naše pripomienky z predchádzajúcich rokov je uvedený v *prílohe*.

## Spoločný podnik pre iniciatívu Inovatívne zdravotníctvo (IHI)

## Príloha

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA
1	2022	Spoločný podnik vo svojej ročnej účtovnej závierke za rok 2022 neuverejnil dôležité informácie týkajúce sa príspevkov členov na úrovni programu, ktoré sú relevantné pre úplné oznámenie výsledkov spoločného podniku na konci roka. Spoločný podnik predovšetkým neporovnal príspevky prijaté od každej kategórie členov do konca roka v rámci každého programu s cieľmi právneho príspevku stanovenými pre príslušný program.	Podrobné informácie o jednotlivých druhoch príspevkov členov boli uverejnené v ročnej účtovnej závierke spoločného podniku za rok 2023 na úrovni programov. Tieto informácie umožňujú aj porovnať skutočné výsledky a ciele stanovené v právnych predpisoch.	Uzavretá

## Odpoveď spoločného podniku

**3.4.14.** Táto situácia bola spôsobená najmä tým, že sa v rámci výziev na predkladanie návrhov z roku 2019 nevyčerpalo plánované financovanie EÚ vo výške približne 139 miliónov EUR. Rozpočet EÚ sa teda na základe rozhodnutia správnej rady spoločného podniku zodpovedajúcim spôsobom znížil.

Ak sa pozrieme na program IMI2 ako celok, vysoká úroveň právnych záväzkov súkromných členov v súvislosti s činnosťami spoločného podniku v rámci programu Horizont 2020 presahuje záväzky EÚ. V rámci programu Horizont 2020 koncom roka 2023 ešte stále prebiehalo 59 projektov. Spoločný podnik pre iniciatívu Inovatívne zdravotníctvo preto očakáva, že dosiahne ciele programu vymedzené v nariadení Rady č. 557/2014 a bude pokračovať v jeho vykonávaní až do roku 2028/2029.

**3.4.17.** Nepoužitá suma platobných rozpočtových prostriedkov v rámci rozpočtu na výdavky na infraštruktúru (hlava 2) na konci roka 2023 dosahovala približne 1 milión EUR (t. j. 0,5 % celkového rozpočtu spoločného podniku na platby na rok 2023).

**3.4.20.** Spoločný podnik pre iniciatívu Inovatívne zdravotníctvo berie pripomienky Európskeho dvora audítorov veľmi vážne a prijíma opatrenia na odstránenie zistených nedostatkov, ktoré boli spôsobené najmä chýbajúcimi zdrojmi a špecifickými kompetenciami, ako aj časovým tlakom.

Spoločný podnik pre iniciatívu Inovatívne zdravotníctvo medzitým vykonal tieto nápravné opatrenia:

- preskúmal vnútorný proces a pracovné postupy, aby bolo jasné, kto za čo zodpovedá, a zaviedol zásadu štyroch očí s cieľom posilniť proces overovania dokumentácie verejného obstarávania,
- zaviedol povinné, pravidelné školenia pre všetkých zamestnancov, ktorí sú zapojení so vykonávaním úloh spojených s verejným obstarávaním,
- v ešte väčšej miere využíva medziinštitucionálne rámcové zmluvy.

Spoločný podnik pre iniciatívu Inovatívne zdravotníctvo do konca roka 2024 začne používať nástroj na riadenie verejného obstarávania (PPMT). Očakáva sa, že tento nástroj bude ďalej harmonizovať pracovné postupy, odstráni procesné nedostatky a zabezpečí, aby sa dodržala zásada oddelenia povinností a zásada štyroch očí.

**3.4.21.** V súlade s článkom 13 jednotného základného aktu uzavrel spoločný podnik pre iniciatívu Inovatívne zdravotníctvo s ďalšími spoločnými podnikmi dohodu o administratívnej podpore pre informačné a komunikačné technológie. Tieto dohody sa týkajú riadenia IKT medzi spoločnými podnikmi, riadenia spoločnej infraštruktúry IKT a riadenia nástrojov a služieb IKT, ako aj riadenia bezpečnosti a dodržiavania predpisov (vrátane kybernetickej bezpečnosti).

### Spoločný podnik pre iniciatívu Inovatívne zdravotníctvo (IHI)

Spoločný ročný pracovný plán skupiny na rok 2024 bol prijatý 15. decembra 2023 a zahŕňa konkrétne opatrenia na preskúmanie a aktualizáciu plánu continuity činností/plánu obnovy po havárii, ktoré majú byť realizované v roku 2024. Spoločný podnik pre iniciatívu Inovatívne zdravotníctvo vedie vykonávanie tohto opatrenia a v júli 2024 predložil spoločným podnikom návrh týchto plánov na konzultáciu a následné prijatie.



## 3.5. Spoločný podnik pre čistý vodík (Clean H2)

### Úvod

**3.5.1.** Spoločný podnik pre čistý vodík (Clean H2), so sídlom v Bruseli, bol zriadený v novembri 2021 v rámci programu Horizont Európa na obdobie do 31. decembra 2031<sup>30</sup>. Spoločný podnik Clean H2 nahradil spoločnú technologickú iniciatívu v oblasti palivových článkov a vodíka, ktorá bola zriadená v máji 2008 v rámci siedmeho rámcového programu pre výskum (RP7) na obdobie do 31. decembra 2017<sup>31</sup> (FCH 1) a v máji 2014 bol predĺžený v rámci programu Horizont 2020<sup>32</sup> (FCH 2).

**3.5.2.** Spoločný podnik Clean H2 je verejno-súkromným partnerstvom v oblasti výskumu vodíkovej technológie a technológie palivových článkov. Jeho členmi sú EÚ zastúpená Komisiou, priemyselné združenie (*Hydrogen Europe*) a výskumné združenie (*Hydrogen Europe Research*).

**3.5.3.** V [tabuľke 3.5.1](#) sú uvedené hlavné údaje o spoločnom podniku.

**Tabuľka 3.5.1 – Hlavné údaje o spoločnom podniku**

	2023	2022	Zmena
Dostupný rozpočet na platby (mil. EUR) <sup>(1)</sup>	327,8	118,3	177 %
Dostupný rozpočet na záväzky (mil. EUR) <sup>(1)</sup>	268,9	314,3	-14 %
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru <sup>(2)</sup>	28	29	-3 %

(1) Dostupný rozpočet zahŕňa nevyužitú rozpočtovú prostriedky z predchádzajúcich rokov, ktoré spoločný podnik opätovne zahrnul do rozpočtu bežného roka, pripísané príjmy a prostriedky prerozdelené na ďalší rok.

(2) Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytol spoločný podnik.

**3.5.4.** Zmeny objemu rozpočtu spoločného podniku uvedené v [tabuľke 3.5.1](#) vo veľkej miere závisia od fázy vykonávania viacročných programov v oblasti výskumu a inovácií. Výrazne

<sup>30</sup> Nariadenie Rady (EÚ) 2021/2085, ktorým sa zriaďujú spoločné podniky v rámci programu Horizont Európa.

<sup>31</sup> Nariadenie Rady (ES) č. 521/2008, ktorým sa zakladá spoločný podnik pre palivové články a vodík.

<sup>32</sup> Nariadenie Rady (EÚ) č. 559/2014, ktorým sa zriaďuje spoločný podnik pre palivové články a vodík 2.

## Spoločný podnik pre čistý vodík (Clean H2)

zvýšený rozpočet na platby na rok 2023, ktorý zahŕňal ďalších 36 mil. EUR z fondov plánu RePowerEU, sa vzťahoval na priebežné platby týkajúce sa prebiehajúcich projektov RP7 a programu Horizont 2020 a významné platby predbežného financovania súvisiace s dohodami o grante a zmluvami, ktoré spoločný podnik plánoval podpísať do konca roka 2023 v rámci programu Horizont Európa.

## Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

**3.5.5.** Náš audítorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia spoločného podniku Clean H2 a osôb poverených riadením a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti **3.1**. Podpis na strane **162** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

## Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

### Stanovisko

#### 3.5.6. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku spoločného podniku Clean H2, ktorá pozostáva z finančných výkazov<sup>33</sup> a výkazov o plnení rozpočtu<sup>34</sup>, za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- b) zákonnosť a správnosť príslušných transakcií v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

<sup>33</sup> Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

<sup>34</sup> Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

## Spôľahlivosť účtovnej závierky

### Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

**3.5.7.** Zastávame názor, že účtovná závierka spoločného podniku pre čistý vodík za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu spoločného podniku pre čistý vodík k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky 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.

## Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

### Príjmy

#### Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

**3.5.8.** Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke spoločného podniku pre čistý vodík za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

### Platby

#### Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

**3.5.9.** Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke spoločného podniku pre čistý vodík za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

**3.5.10.** Nasledujúce pripomienky naše stanovisko nespochybňujú.

## Spoločný podnik pre čistý vodík (Clean H2)

## Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

## Vykonávanie RP7

Spoločný podnik uzavrel program RP7 v roku 2023 mierne pod cieľovými príspevkami

**3.5.11.** V *tabuľke 3.5.2* sa uvádza prehľad cieľov príspevkov členov spoločného podniku na program RP7 v porovnaní s úrovňou príspevkov členov (hotovostných a nepeňažných) uznaných v ročnej účtovnej závierke za potvrdené a vykázané na konci roka 2023.

Tabuľka 3.5.2 – Príspevky členov na RP7 (v mil. EUR)

Členovia	Príspevky členov (podľa zakladajúceho nariadenia a právnych rozhodnutí)				Príspevky členov (k 31. 12. 2023)				
	Operačné činnosti	Administratívne náklady	Ďalšie činnosti <sup>(1)</sup>	Spolu	Hotovostné príspevky	Validované nepeňažné príspevky	Oznámené nevalidované nepeňažné príspevky	Nepeňažné príspevky na ďalšie činnosti	Spolu
EÚ (GR RTD)	450,0	20,0	Nevzťahuje sa	470,0	410,4	19,1	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	429,5
Členovia zo súkromného sektora	450,0	20,0	Nevzťahuje sa	470,0	17,9	457,8	0,0	Nevzťahuje sa	475,7
Spolu	900,0	40,0	Nevzťahuje sa	940,0	428,3	476,9	0,0	Nevzťahuje sa	905,2

(1) Ďalšie činnosti sú mimo rozsahu auditu EDA.

Zdroj: EDA na základe údajov spoločného podniku a jeho zakladajúceho nariadenia.

**3.5.12.** V roku 2023, 10 rokov po skončení programu RP7, spoločný podnik uskutočnil záverečnú platbu vo výške približne 3 mil. EUR a potvrdil všetky nepeňažné príspevky vykázané členmi zo súkromného sektora. Spoločný podnik ukončil program, keď dosiahol 96 % cieľových hodnôt zákonných príspevkov členov na operačné činnosti.

## Plnenie rozpočtu programu Horizont 2020

**3.5.13.** V *tabuľke 3.5.3* sa uvádza prehľad cieľov príspevkov členov spoločného podniku na program Horizont 2020 v porovnaní s úrovňou príspevkov členov (hotovostných a nepeňažných) uznaných v ročnej účtovnej závierke za potvrdené a vykázané na konci roka 2023.

Tabuľka 3.5.3 – Príspevky členov na program Horizont 2020 (v mil. EUR)

Členovia	Príspevky členov (podľa zakladajúceho nariadenia a právnych rozhodnutí)				Príspevky členov (k 31. 12. 2023)				
	Operačné činnosti	Administratívne náklady	Ďalšie činnosti <sup>(1)</sup>	Spolu	Hotovostné príspevky	Validované nepeňažné príspevky	Oznámené nevalidované nepeňažné príspevky	Nepeňažné príspevky na ďalšie činnosti	Spolu
EÚ (GR RTD)	646,0	19,0	Nevzťahuje sa	665,0	634,4	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	634,4
Členovia zo súkromného sektora	76,0	19,0	285,0	380,0	18,2	68,8	47,7	1 039,1	1 173,8
Spolu	722,0	38,0	285,0	1 045,0	652,6	68,8	47,7	1 039,1	1 808,2

(1) Ďalšie činnosti sú mimo rozsahu auditu EDA.

Zdroj: EDA na základe údajov spoločného podniku a jeho zakladajúceho nariadenia.

## Spoločný podnik pre čistý vodík (Clean H2)

### Právne záväzky členov dosiahli ich cieľové príspevky

**3.5.14.** Na získanie úplného obrazu o výsledkoch spoločného podniku, pokiaľ ide o program Horizont 2020, je potrebné zohľadniť aj súčasnú úroveň prevádzkových záväzkov členov spoločného podniku, pokiaľ ide o podpísané dohody o grante a zmluvy. Záväzky členov spoločného podniku, pokiaľ ide o operačné a ďalšie činnosti, už dosiahli úroveň cieľov pre operačné príspevky na konci roku 2022. Na konci roku 2023 mal spoločný podnik v nasledujúcich rokoch vyplatiť ešte približne 53 mil. EUR (t. j. 8 %) na nedokončené projekty a potvrdiť platnosť nepeňažných príspevkov na operačné činnosti spoločného podniku vo výške 47,7 mil. EUR.

### Plnenie operačného rozpočtu na platby v roku 2023 na činnosti v rámci programu Horizont 2020 sa oneskorilo

**3.5.15.** V roku 2023 spoločný podnik nedostal žiadne nové operačné viazané rozpočtové prostriedky, pretože svoju poslednú výzvu na predkladanie návrhov v rámci programu Horizont 2020 dokončil v roku 2020. Miera plnenia operačných platobných rozpočtových prostriedkov naďalej klesla na 69 % (2022: 81 %). Podľa spoločného podniku to bolo spôsobené tým, že prijímatelia komplexných inovačných opatrení, ktoré si vyžadovali vnútroštátne a regionálne spolufinancovanie, odložili buď projekty alebo ich finančné vykazovanie. Okrem toho spoločný podnik uviedol, že zvýšené náklady a problémy v dodávateľskom reťazci vyplývajúce z pandémie COVID 19 a vojenskej agresie Ruska voči Ukrajine naďalej ovplyvňovali prijímateľov v roku 2023. Trvanie viacerých dôležitých inovačných opatrení programu Horizont 2020 sa preto muselo predĺžiť a platby sa museli odložiť na rok 2024.

### Vykonávanie programu Horizont Európa vrátane RePowerEU

**3.5.16.** V *tabuľke 3.5.4* sa uvádza prehľad cieľových príspevkov členov spoločného podniku na program Horizont Európa v porovnaní s úrovňou príspevkov členov (hotovostných

## Spoločný podnik pre čistý vodík (Clean H2)

a nepeňažných) vykázanou v ročnej účtovnej závierke spoločného podniku tak, ako bola potvrdená a vykázaná na konci roka 2023.

**Tabuľka 3.5.4 – Príspevky členov na program Horizont Európa vrátane RePowerEU (v mil. EUR)**

Členovia	Príspevky členov (podľa zakladajúceho nariadenia)			Príspevky členov (k 31. 12. 2023)				
	Operačné činnosti	Administratívne náklady	Spolu	Validované hotovostné príspevky	Nevalidované hotovostné príspevky	Validované nepeňažné <sup>(1)</sup> príspevky	Oznámené nevalidované nepeňažné <sup>(1)</sup> príspevky	Spolu
EÚ (GR RTD)	1 169,8	30,2	1 200,0	277,8	61,1	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	338,9
Členovia zo súkromného sektora	969,8	30,2	1 000,0	0,0	Nevzťahuje sa	685,3	247,2	932,5
Spolu	2 139,6	60,4	2 200,0	277,8	61,1	685,3	247,2	1 271,4

(1) Nepeňažné príspevky na operačné činnosti (IKOP) a nepeňažné príspevky na ďalšie činnosti (IKAA).

Zdroj: EDA na základe údajov spoločného podniku a jeho zakladajúceho nariadenia.

### Pokrok pri realizácii programu Horizont Európa vrátane RePowerEU

**3.5.17.** Do konca roka 2023 spoločný podnik vyčlenil 452 mil. EUR na podpísané dohody o grante a zmluvy v rámci programu Horizont Európa. Komisia poskytla spoločnému podniku n program Horizont Európa ďalších 200 mil. EUR z plánu RePowerEU na zdvojnásobenie počtu vodíkových údolí, ktoré má spoločný podnik realizovať v období 2023 až 2025. Potvrdené peňažné príspevky EÚ spoločnému podniku vo výške 277,8 mil. EUR sa týkali hlavne platieb v rámci predbežného financovania. Členovia zo súkromného sektora vykazali nepeňažné príspevky vo výške približne 932,5 mil. EUR, z čoho približne 685,3 mil. EUR sa týkalo validovaných nepeňažných príspevkov na ďalšie činnosti.

### Plnenie rozpočtu na výdavky na infraštruktúru na rok 2023 (hlava 2) je stále nízke

**3.5.18.** Na konci roka 2023 bola miera čerpania viazaných rozpočtových prostriedkov na výdavky na infraštruktúru (hlava 2) naďalej nízka, hoci sa zlepšovala, a to na úrovni 71 % a platobných rozpočtových prostriedkov na úrovni 61 % (2022: 62 % a 51 %). Podľa spoločného podniku bolo podpísanie dvoch dôležitých rámcových zmlúv pozastavené. Súvisiace plánované konkrétne zmluvy preto nebolo možné uzavrieť a platby sa museli odložiť na rok 2024.

### Pripomienky k systémom riadenia a kontroly

**3.5.19.** Pokiaľ ide o výdavky RP7, spoločný podnik vykonal *ex post* audity do konca roka 2021. V súlade s tým uverejnila ako konečnú chybovosť výdavkov RP7 reprezentatívnu chybovosť vo výške 2,0 % a zvyškovú chybovosť vo výške 1,1 %, ktorú dosiahla na konci roka 2021. Za *ex post* audity výdavkov v rámci programu Horizont 2020 a Horizont Európa

## Spoločný podnik pre čistý vodík (Clean H2)

zodpovedá útvary GR RTD Komisie pre spoločný audit. Pokiaľ ide o výdavky spoločného podniku na program Horizont 2020 (zúčtovanie a záverečné platby), spoločný podnik vykázal reprezentatívnu chybovosť vo výške 2,8 % a zvyškovú chybovosť vo výške 0,6 %<sup>35</sup>. V prípade programu Horizont Európa útvary pre spoločný audit prešiel na prístup k *ex post* auditom založený na riziku pre spoločné podniky, takže reprezentatívna chybovosť sa už nevypočítava pre každý spoločný podnik. Je ešte potrebné vykonať prvé *ex post* audity založené na riziku, keďže prvé priebežné platby sa očakávajú až v roku 2024.

**3.5.20.** S cieľom posúdiť kontroly operačných platieb v spoločnom podniku sme na úrovni konečných prijímateľov vykonali audit náhodne vybranej vzorky platieb z programu Horizont 2020 uhradených v roku 2023<sup>36</sup>. V jednom prípade sme zistili a vyčíslili závažnú chybu vyplývajúcu z nesprávne nárokovaného vrátenia odpočítateľnej dane z pridanej hodnoty.

### Neaktuálny plán na zabezpečenie kontinuity činností a plán obnovy systému po havárii

**3.5.21.** Podľa rámca vnútornej kontroly spoločného podniku [založeného na zásadách vnútornej kontroly Európskej komisie](#) by orgány EÚ mali pravidelne aktualizovať a testovať svoj plán na zabezpečenie kontinuity činností a súvisiaci plán obnovy systému po havárii, aby ich prispôbili organizačným zmenám a novým rizikám pre operačné prostredie. Spoločný podnik spolu s ostatnými spoločnými podnikmi, ktoré sa nachádzajú v tej istej budove v Bruseli, prijal v roku 2018 spoločný plán na zabezpečenie kontinuity činností a plán obnovy systému po havárii. Zúčastnené spoločné podniky však naposledy aktualizovali spoločný plán na zabezpečenie kontinuity činností vo februári 2020 a naposledy testovali plán obnovy systému po havárii v januári 2019. V dôsledku toho tieto plány v súčasnosti neodrážajú významné zmeny operačného prostredia spoločného podniku, ku ktorým odvtedy došlo, ako napríklad nové vedenie spoločného podniku zodpovedné za plán na zabezpečenie kontinuity činností, zmeny jeho operačných systémov IT, zvýšený rozsah práce zamestnancov na diaľku a nové kybernetické bezpečnostné hrozby.

### Chýbajúca politika vnútornej kontroly pre citlivé funkcie

**3.5.22.** Citlivé funkcie, potenciálne či skutočné, by mali byť vymedzené a riadené v rámci vnútornej kontroly spoločného podniku, [ktorý je založený na zásadách vnútornej kontroly Európskej komisie](#). Na konci roka 2023 nemal spoločný podnik ešte zavedenú politiku riadenia

<sup>35</sup> Konsolidovaná výročná správa o činnosti spoločného podniku pre čistý vodík za rok 2023, kapitola 4.1.

<sup>36</sup> Pokiaľ ide o grantové platobné transakcie testované u prijímateľov, prahová hodnota pre nahlásenie vyčísliteľných chýb je 1 % kontrolovaných nákladov.

## Spoločný podnik pre čistý vodík (Clean H2)

citlivých funkcií na monitorovanie súvisiacich vnútorných kontrol. Takáto politika zabezpečuje nevyhnutnú vnútornú kontrolu a umožňuje spoločnému podniku určiť citlivé funkcie, aktualizovať ich a stanoviť vhodné kontrolné opatrenia, ktoré predchádzajú rizikám nevhodného alebo podvodného konania, ako je podvodné vykazovanie, strata aktív, uverejnenie citlivých informácií a korupcia.

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

**3.5.23.** Prehľad nápravných opatrení prijatých v nadväznosti na naše pripomienky z predchádzajúcich rokov je uvedený v *prílohe*.



## Spoločný podnik pre čistý vodík (Clean H2)

## Príloha

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA
1	2022	Spoločný podnik vo svojej ročnej účtovnej závierke za rok 2022 neuverejnil dôležité informácie týkajúce sa príspevkov členov na úrovni programu, ktoré sú relevantné pre úplné oznámenie výsledkov spoločného podniku na konci roka. Spoločný podnik predovšetkým neporovnal príspevky prijaté od každej kategórie členov do konca roka v rámci každého programu s cieľmi právneho príspevku stanovenými pre príslušný program.	Podrobné informácie o jednotlivých druhoch príspevkov členov boli uverejnené v ročnej účtovnej závierke spoločného podniku za rok 2023 na úrovni programov. Tieto informácie umožňujú aj porovnať skutočné výsledky a ciele stanovené v právnych predpisoch.	Uzavretá
2	2022	Miera plnenia operačných platobných rozpočtových prostriedkov v rámci programu Horizont 2020 bola 81 % (2021: 88 %), čo bolo podľa spoločného podniku spôsobené rastúcimi nákladmi a problémami s plnením, ktorým čelia prijímatelia v dôsledku pandémie ochorenia COVID-19 a útočnej vojny Ruska proti Ukrajine. Trvanie väčšiny projektov programu Horizont 2020 sa preto muselo predĺžiť a záverečné platby sa museli odložiť na rok 2023.	Miera plnenia operačných platobných rozpočtových prostriedkov programu Horizont 2020 sa ďalej znížila na 69 %, a to najmä v dôsledku vonkajších faktorov, ktoré spoločný podnik nemohol ovplyvniť (pozri bod <a href="#">3.5.15</a> ).	Otvorená
3	2022	Na konci roka 2022 bola miera plnenia administratívneho rozpočtu (hlava 2) nízka, a to 62 % viazaných rozpočtových prostriedkov a 51 % platobných rozpočtových prostriedkov.	Miera plnenia rozpočtu na výdavky na infraštruktúru na rok 2023 zostala nízka, a to na úrovni 71 % viazaných rozpočtových	Otvorená

## Spoločný podnik pre čistý vodík (Clean H2)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA
			prostriedkov a 61 % platobných rozpočtových prostriedkov (pozri bod <a href="#">3.5.18</a> ).	
4	2022	Podľa <a href="#">služobného poriadku</a> <sup>37</sup> a usmernení spoločného podniku by mal výbor zamestnancov vymenovať aspoň jedného člena výberovej komisie pre externé výberové konania. Zistili sme, že výberová komisia pre kontrolovaný postup prijímania zamestnancov nezahŕňala člena menovaného výborom zamestnancov.	Spoločný podnik zriadil svoj vlastný výbor zamestnancov v roku 2023.	Uzavretá

<sup>37</sup> Článok 9 v kombinácii s článkom 1a.

## Odpoveď spoločného podniku

**3.5.12.** Spoločný podnik pre čistý vodík súhlasí s tým, že spoločný podnik uzavrel program RP7 na úrovni 96 % celkových právnych cieľových príspevkov členov na prevádzkové činnosti. Treba však poznamenať, že súkromní členovia dosiahli 101,2 % svojich cieľových príspevkov.

**3.5.18.** Na konci roka 2023 predstavovala nepoužitá suma platobných rozpočtových prostriedkov v rámci rozpočtu na výdavky na infraštruktúru (hlava 2) približne 1,3 mil. EUR (alebo 0,4 % celkového rozpočtu spoločného podniku na platby na rok 2023).

**3.5.20.** Chyba zistená v jednej, náhodne vybranej a kontrolovanej platbe v rámci programu Horizont 2020 predstavovala 203 000 EUR (alebo 0,2 % celkových vykonaných platieb spoločného podniku v rámci programu Horizont 2020) a týka sa neoprávnenej dane z pridanej hodnoty (DPH).

**3.5.21.** Spoločný podnik pre čistý vodík spolu s ostatnými spoločnými podnikmi zaviedli dojednania o administratívnom útvare pre informačné a komunikačné technológie v súlade s článkom 13 jednotného základného aktu. Tieto dojednania sa týkajú riadenia IKT v rámci spoločného podniku SESAR, riadenia spoločnej infraštruktúry IKT, riadenia nástrojov a služieb IKT, ako aj riadenia bezpečnosti a dodržiavania predpisov (vrátane kybernetickej bezpečnosti). Jeho spoločný ročný pracovný plán na rok 2024 (prijatý 15. decembra 2023) zahŕňa okrem iného aj osobitné opatrenie týkajúce sa preskúmania a aktualizácie plánu na zabezpečenie kontinuity činnosti/plán obnovy systému po zlyhaní v roku 2024. Spoločný podnik pre iniciatívu Inovatívne zdravotníctvo vedie realizáciu tejto akcie a v júli 2024 plánuje predložiť návrh týchto plánov na konzultáciu medzi spoločnými podnikmi a ich následné prijatie.

**3.5.22.** V súčasnosti sú zavedené opatrenia vnútornej kontroly na zmiernenie rizík súvisiacich s citlivými funkciami, ako je oddelenie povinností v súlade so zásadou štyroch očí, podpísané vyhlásenia o konflikte záujmov, podpísané vyhlásenia o záväzkoch a nezávislosti a školenia o etike, ochrane údajov a riadení citlivých informácií. Budúca politika spoločného podniku pre čistý vodík týkajúca sa citlivých funkcií vymedzí úlohy a zodpovednosti, objasní definície, poskytne príslušné zásady a metodiku, zoznam potenciálne citlivých funkcií a zmierňujúce opatrenia.

## 3.6. Spoločný podnik pre čipy

### Úvod

**3.6.1.** Spoločný podnik pre čipy, so sídlom v Bruseli, bol zriadený v septembri 2023 v rámci programu Horizont Európa a Digitálna Európa na obdobie do 31. decembra 2031 prostredníctvom zmeny jednotného základného aktu<sup>38</sup>. Nahradil spoločný podnik pre kľúčové digitálne technológie (KDT), ktorý bol zriadený v novembri 2021 v rámci programu Horizont Európa<sup>39</sup>.

**3.6.2.** Poslaním spoločného podniku pre čipy je podporovať vývoj inovačných polovodičových technológií novej generácie a posilňovať kapacity na výrobu čipov v rámci iniciatívy Čipy pre Európu. Jeho členmi sú EÚ zastúpená Komisiou, zúčastnené štáty a tri priemyselné združenia.

**3.6.3.** V *tabuľke 3.6.1* sú uvedené hlavné údaje o spoločnom podniku.

**Tabuľka 3.6.1 – Hlavné údaje o spoločnom podniku**

	2023	2022	Zmena
Dostupný rozpočet na platby (mil. EUR) <sup>(1)</sup>	518,4	222,2	133 %
Dostupný rozpočet na záväzky (mil. EUR) <sup>(1)</sup>	835,7	261,4	220 %
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru <sup>(2)</sup>	33	25	32 %

(1) Dostupný rozpočet zahŕňa nevyužitú rozpočtovú prostriedky z predchádzajúcich rokov, ktoré spoločný podnik opätovne zahrnul do rozpočtu bežného roka, pripísané príjmy a prostriedky prerozdelené na ďalší rok.

(2) Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

*Zdroj:* Údaje poskytol spoločný podnik.

<sup>38</sup> Nariadenie Rady (EÚ) 2023/1782, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) 2021/2085, ktorým sa zriaďujú spoločné podniky v rámci programu Horizont Európa, pokiaľ ide o spoločný podnik pre čipy.

<sup>39</sup> Nariadenie Rady (EÚ) 2021/2085, ktorým sa zriaďujú spoločné podniky v rámci programu Horizont Európa.

## Spoločný podnik pre čipy

**3.6.4.** Výrazné zvýšenie rozpočtu na záväzky a platby, ako je uvedené v [tabuľke 3.6.1](#), bolo výsledkom zmeny Jednotného základného aktu z roku 2023<sup>40</sup>, ktorou sa spoločný podnik KDT transformoval na spoločný podnik pre čipy.

## Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

**3.6.5.** Náš audítorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia spoločného podniku pre čipy a osôb poverených riadením a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti [3.1](#). Podpis na strane [162](#) je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

## Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

### Stanovisko

**3.6.6.** Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku spoločného podniku pre čipy, ktorá pozostáva z finančných výkazov<sup>41</sup> a výkazov o plnení rozpočtu<sup>42</sup>, za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- b) zákonnosť a správnosť príslušných transakcií v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

<sup>40</sup> Nariadenie Rady (EÚ) 2023/1782, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) 2021/2085, ktorým sa zriaďujú spoločné podniky v rámci programu Horizont Európa, pokiaľ ide o spoločný podnik pre čipy.

<sup>41</sup> Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

<sup>42</sup> Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

## Spôľahlivosť účtovnej závierky

### Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

**3.6.7.** Zastávame názor, že účtovná závierka spoločného podniku pre čipy za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu spoločného podniku pre čipy k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky 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.

## Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

### Príjmy

#### Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

**3.6.8.** Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke spoločného podniku pre čipy za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

### Platby

#### Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

**3.6.9.** Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke spoločného podniku pre čipy za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

**3.6.10.** Nasledujúce pripomienky naše stanovisko nespochybňujú.

## Spoločný podnik pre čipy

## Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

## Plnenie rozpočtu programu Horizont 2020

**3.6.11.** V *tabuľke 3.6.2* sa uvádza prehľad cieľov príspevkov členov spoločného podniku na program Horizont 2020 v porovnaní s úrovňou príspevkov členov (hotovostných a nepeňažných) uznaných za potvrdené a vykazané v ročnej účtovnej závierke spoločného podniku na konci roka 2023.

Tabuľka 3.6.2 – Príspevky členov na program Horizont 2020 (v mil. EUR)

Členovia	Príspevky členov (podľa zakladajúceho nariadenia)				Príspevky členov (k 31. 12. 2023)				
	Operačné činnosti	Administratívne náklady	Ďalšie činnosti <sup>(1)</sup>	Spolu	Hotovostné príspevky	Validované nepeňažné príspevky	Odhadované nevalidované nepeňažné príspevky	Nepeňažné príspevky na ďalšie činnosti	Spolu
EÚ (GR CNCT)	1 169,7	15,3	Nevzťahuje sa	1 185,0	1 172,5	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	1 172,5
Členovia zo súkromného sektora	1 617,5	40,0	Nevzťahuje sa	1 657,5	25,4	608,0	1 052,0	Nevzťahuje sa	1 685,4
Zúčastnené štáty <sup>(2)</sup>	1 170,0	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	1 170,0	990,7	0,0	0,0	Nevzťahuje sa	990,7
Spolu	3 957,2	55,3	Nevzťahuje sa	4 012,5	2 188,6	608,0	1 052,0	Nevzťahuje sa	3 848,6

(1) Ďalšie činnosti sú mimo rozsahu auditu EDA.

(2) Hotovostné príspevky zúčastnených štátov vo výške 990,7 mil. EUR sú odhady spoločného podniku.

Zdroj: EDA na základe údajov spoločného podniku a jeho zakladajúceho nariadenia.

### Platnosť väčšiny nepeňažných príspevkov členov spoločného podniku zo súkromného sektora je ešte potrebné schváliť

**3.6.12.** Na získanie úplného obrazu o výsledkoch spoločného podniku je potrebné zohľadniť aj súčasnú úroveň prevádzkových záväzkov členov spoločného podniku, pokiaľ ide o podpísané dohody o grante. Na konci roka 2023 spoločný podnik prijal v plnom rozsahu záväzky vo výške 1 169,7 mil. EUR z maximálneho operačného príspevku EÚ na podpísané dohody o grante v rámci programu Horizont 2020. EÚ preto už poskytla spoločnému podniku peňažné príspevky vo výške 1 147 mil. EUR na ich vykonávanie. Z tejto viazanej sumy približne 75 mil. EUR (teda 6,4 %) sa má v nasledujúcich rokoch vyplatiť na projekty, ktoré ešte neboli dokončené.

**3.6.13.** Na konci roka 2023 odhadoval spoločný podnik potenciálne konečné nepeňažné príspevky členov zo súkromného sektora na operačné činnosti programu Horizont 2020 na 1 660 mil. EUR alebo 103 % minimálneho cieľa vo výške 1 617,5 mil. EUR. Nepeňažné príspevky členov zo súkromného sektora môže spoločný podnik vypočítať a validovať až vtedy, keď spoločný podnik i zúčastnené štáty uhradia všetky platby a keď sú predložené všetky osvedčenia o ukončení projektu a súvisiace informácie. Na konci roka 2023 a vzhľadom na to, že na konci roka 2022 bol dokončený len obmedzený počet projektov Horizont 2020, predstavovali potvrdené nepeňažné príspevky členov zastupujúcich priemysel 608 mil. EUR (alebo 38 % cieľovej hodnoty).

## Spoločný podnik pre čipy

Väčšinu príspevkov zúčastnených štátov spoločného podniku je ešte potrebné vykázat

**3.6.14.** Podľa poznámky 4.12 ročnej účtovnej závierky spoločného podniku pre čipy za rok 2023 spoločný podnik v súčasnosti reviduje procesy a technickú metódu používanú na vykazovanie a validáciu hotovostných príspevkov zúčastnených štátov na prebiehajúce programy (Horizont 2020 a Horizont Európa). Podľa spoločného podniku boli údaje o príspevkoch zúčastnených štátov v čase prípravy konečnej účtovnej závierky vzhľadom na technické ťažkosti neúplné. Spoločný podnik preto mohol potvrdiť príspevky zúčastnených štátov len vo výške 672 mil. EUR na činnosti programov Horizont 2020 a Horizont Európa spoločne.

### Vykonávanie programov Horizont Európa a Digitálna Európa

**3.6.15.** V *tabuľke 3.6.3* sa uvádza prehľad cieľov príspevkov členov spoločného podniku na program Horizont Európa v porovnaní s úrovňou príspevkov členov (hotovostných a nepeňažných) uznaných za potvrdené a vykazané v ročnej účtovnej závierke spoločného podniku na konci roka 2023.

#### Tabuľka 3.6.3 – Príspevky členov na program Horizont Európa a Digitálna Európa (v mil. EUR)

Členovia	Príspevky členov (podľa jednotného základného aktu)			Príspevky členov (k 31. 12. 2023)				
	Operačné činnosti	Administratívne náklady	Spolu	Validované hotovostné príspevky	Nevalidované hotovostné príspevky	Validované nepeňažné <sup>(3)</sup> príspevky	Odhadované nevalidované nepeňažné <sup>(3)</sup> príspevky	Spolu
EÚ (GR CNCT) <sup>(1)</sup>	4 112,7	62,3	4 175,0	241,8	278,7	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	520,5
Členovia zo súkromného sektora	2 511,1	26,3	2 537,4	1,5	Nevzťahuje sa	0,0	76,0	77,5
Zúčastnené štáty <sup>(2)</sup>	4 112,7	Nevzťahuje sa	4 112,7	81,9	0,0	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	81,9
Spolu	10 736,5	88,6	10 825,1	325,2	278,7	0,0	76,0	679,9

(1) Finančné príspevky EÚ sú rozdelené takto: a) do výšky 2 720 mil. EUR z programu Horizont Európa; b) do výšky 1 450 mil. EUR z programu Digitálna Európa.

(2) Hotovostné príspevky zúčastnených štátov vo výške 81,9 mil. EUR sú odhady spoločného podniku.

(3) Nepeňažné príspevky na operačné činnosti (IKOP) a nepeňažné príspevky na ďalšie činnosti (IKAA).

Zdroj: EDA na základe údajov spoločného podniku a jeho zakladajúceho nariadenia.

### Oneskorené vykonávanie projektov programov Horizont Európa a Digitálna Európa

**3.6.16.** Na konci roka 2023 EÚ a súkromní členovia spoločného podniku prijali záväzky len vo výške 598 mil. EUR na činnosti v rámci programu Horizont Európa a Digitálna Európa. Potvrdené peňažné príspevky EÚ spoločnému podniku vo výške 241,8 mil. EUR sa týkali hlavne platieb v rámci predbežného financovania. Členovia zo súkromného sektora zároveň vykázali nepeňažné príspevky vo výške približne 76 mil. EUR na vykonané činnosti. Podľa spoločného podniku bola táto situácia spôsobená neskorým prechodom spoločného podniku KDT na spoločný podnik pre čipy v septembri 2023 a pomalším začiatkom zložitých činností v rámci jeho novej pôsobnosti, než sa očakávalo.



## Kumulácia nevyužitých finančných príspevkov EÚ

**3.6.17.** Miera plnenia operačných platobných rozpočtových prostriedkov na rok 2023 sa ďalej znížila na 36 %. Podľa spoločného podniku bola táto situácia spôsobená neskorým prechodom spoločného podniku KDT na spoločný podnik pre čipy v septembri 2023. Túto transformáciu sprevádzalo výrazné zvýšenie operačných platobných rozpočtových prostriedkov na rok 2023 na nové operačné činnosti v rámci programov Digitálna Európa a Horizont Európa. Spoločný podnik však zaznamenal pomalší začiatok zložitých činností v rámci novej pôsobnosti, než sa očakávalo, ako aj oneskorenia pri dokončovaní existujúcich projektov programu Horizont 2020. V dôsledku pandémie COVID-19 sa tieto projekty museli predĺžiť a záverečné platby sa museli odložiť na obdobie po roku 2023. V roku 2023 spoločný podnik požiadal o dodatočné finančné príspevky EÚ vo výške 196 mil. EUR, ktoré prevyšujú potreby hotovosti na plánované platby v tomto roku. V dôsledku toho spoločný podnik na konci roka 2023 nahromadil hotovostný prebytok vo výške 438 mil. EUR. EÚ teda nemala k dispozícii nahromadený hotovostný prebytok na financovanie iných činností EÚ v roku 2023 a to poukazuje na nedostatky v rozpočte a plánovaní hotovosti spoločného podniku.

## Pripomienky k systémom riadenia a kontroly

**3.6.18.** Pokiaľ ide o výdavky v rámci programu Horizont 2020 a programu Horizont Európa, útvar pre spoločný audit GR RTD vykonal *ex post* audit. Pokiaľ ide o výdavky spoločného podniku na program Horizont 2020 (zúčtovanie a záverečné platby), spoločný podnik vykázal reprezentatívnu chybovosť vo výške 2,3 % a zvyškovú chybovosť vo výške 1,3 %<sup>43</sup>. V prípade programu Horizont Európa útvar pre spoločný audit prešiel na prístup k *ex post* auditom založený na riziku pre spoločné podniky, takže reprezentatívna chybovosť sa už nevypočítava pre každý spoločný podnik. Je ešte potrebné vykonať prvé *ex post* auditu založené na riziku, keďže prvé priebežné platby sa očakávajú až v roku 2024.

**3.6.19.** S cieľom posúdiť kontroly operačných platieb v spoločnom podniku sme na úrovni konečných prijímateľov vykonali audit náhodne vybranej vzorky platieb z programu Horizont 2020 uhradených v roku 2023<sup>44</sup>. Nezistili sme závažné vyčísliteľné chyby alebo kontrolné nedostatky u prijímateľov spoločného podniku zaradených do vzorky.

---

<sup>43</sup> Konsolidovaná výročná správa o činnosti spoločného podniku pre čipy za rok 2023, kapitola 4.1.1.

<sup>44</sup> Pokiaľ ide o grantové platobné transakcie testované u prijímateľov, prahová hodnota pre nahlásenie vyčísliteľných chýb je 1 % kontrolovaných nákladov.

## Nedostatky v návrhu a hodnotení významného postupu verejného obstarávania

**3.6.20.** V prípade jedného postupu verejného obstarávania v hodnote približne 0,3 mil. EUR v roku 2023, ktorý sa týkal prvého sympózia spoločného podniku pre čipy, sa v rámci vnútornej kontroly spoločného podniku nezistili nedostatky v nastavení verejného obstarávania, ani závažné nedostatky v procese hodnotenia finančných návrhov, ktoré by mohli narušiť hospodársku súťaž. Ak sa tieto nedostatky nevyriešia pri budúcich obstarávaníach, môžu mať za následok nesprávne zmluvy a platby.

## Neaktuálny plán na zabezpečenie kontinuity činností a plán obnovy systému po havárii

**3.6.21.** Podľa rámca vnútornej kontroly spoločného podniku [založeného na zásadách vnútornej kontroly Európskej komisie](#) by orgány EÚ mali pravidelne aktualizovať a testovať svoj plán na zabezpečenie kontinuity činností a súvisiaci plán obnovy systému po havárii, aby ich prispôbili organizačným zmenám a novým rizikám pre operačné prostredie. Spoločný podnik spolu s ostatnými spoločnými podnikmi, ktoré sa nachádzajú v tej istej budove v Bruseli, prijal v roku 2018 spoločný plán na zabezpečenie kontinuity činností a plán obnovy systému po havárii. Zúčastnené spoločné podniky však naposledy aktualizovali spoločný plán na zabezpečenie kontinuity činností vo februári 2020 a naposledy testovali plán obnovy systému po havárii v januári 2019. V týchto plánoch sa preto neodrážajú významné zmeny operačného prostredia spoločného podniku, ku ktorým odvtedy došlo, ako napríklad nové vedenie spoločného podniku zodpovedné za plán na zabezpečenie kontinuity činností, zmeny jeho operačných systémov IT, zvýšený rozsah práce zamestnancov na diaľku a nové kybernetické bezpečnostné hrozby.

## Chýbajúca politika vnútornej kontroly citlivých funkcií a nedostatočné monitorovanie vedúcich pracovníkov po skončení zamestnania

**3.6.22.** Citlivé funkcie, potenciálne či skutočné, by mali byť vymedzené a riadené v kontexte rámca vnútornej kontroly spoločného podniku, [ktoré sú založené na zásadách vnútornej kontroly Európskej komisie](#). Na konci roka 2023 nemal spoločný podnik ešte zavedenú politiku riadenia citlivých funkcií. Takáto politika zabezpečuje nevyhnutnú vnútornú kontrolu a umožňuje spoločnému podniku určiť citlivé funkcie, aktualizovať ich a stanoviť vhodné kontrolné opatrenia, ktoré predchádzajú rizikám nevhodného alebo podvodného konania, ako je podvodné vykazovanie, strata aktív, uverejnenie citlivých informácií a korupcia.

**3.6.23.** Zamestnanec spoločného podniku je aj po odchode zo služby viazaný povinnosťou správať sa čestne a rozvážne, pokiaľ ide o prijatie niektorých funkcií alebo výhod. Vedúci pracovník, ktorý nedávno opustil spoločný podnik, neinformoval spoločný podnik

### Spoločný podnik pre čipy

o svojom zámere zapojiť sa do novej pracovnej činnosti. Spoločný podnik nevykonal žiadne monitorovacie opatrenia na zistenie pracovnej činnosti bývalých vedúcich pracovníkov. Spoločný podnik nemôže bez aktívneho monitorovania novej pracovnej činnosti bývalých vedúcich pracovníkov zabezpečiť dodržiavanie žiadnych obmedzení uložených bývalým zamestnancom, pokiaľ ide o konflikty záujmov, ani odhaliť žiadne nedeklarované situácie javu otáčavých dverí.

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

**3.6.24.** Prehľad nápravných opatrení prijatých v nadväznosti na naše pripomienky z predchádzajúcich rokov je uvedený v *prílohe*.

## Spoločný podnik pre čipy

## Príloha

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA
1	2021	Návrhom Komisie, ktorým sa mení Jednotný základný akt <sup>45</sup> , sa spoločný podnik KDT zmení na budúci spoločný podnik pre čipy. Podľa tohto návrhu spoločný podnik zrealizuje v rámci VFR na roky 2021 – 2027 projekty v približnej hodnote 10,9 mld. EUR a mal by prijať ďalších 19 zamestnancov, aby sa do roku 2025 dosiahol plánovaný počet 50 stálych zamestnancov. Keďže spoločný podnik mal na konci roka 2021 29 zamestnancov, ale na konci roka 2022 len 25, môže okrem nových administratívnych a operačných procesov, ktoré ešte treba zaviesť, čeliť pri najímaní nových zamestnancov značným problémom v oblasti ľudských zdrojov.	Po vytvorení spoločného podniku pre čipy v septembri 2023 bol v novembri 2023 zmenený plán pracovných miest, čím sa zvýšil na 36 pracovných miest. K 31. decembru 2023 bolo obsadených 33 pracovných miest.	Uzavretá
2	2022	Spoločný podnik vo svojej ročnej účtovnej závierke za rok 2022 neuverejnil dôležité informácie týkajúce sa príspevkov členov na úrovni programu, ktoré sú relevantné pre úplné oznámenie výsledkov spoločného podniku na konci roka. Spoločný podnik predovšetkým neporovnal príspevky prijaté od každej kategórie členov do konca roka v rámci každého programu s cieľmi právneho príspevku stanovenými pre príslušný program.	Podrobné informácie o jednotlivých druhoch príspevkov členov boli uverejnené v ročnej účtovnej závierke spoločného podniku za rok 2023 na úrovni programov. Tieto informácie umožňujú aj porovnať	Uzavretá

<sup>45</sup> Návrh nariadenia Rady, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) 2021/2085, ktorým sa zriaďujú spoločné podniky v rámci programu Horizont Európa, pokiaľ ide o spoločný podnik pre čipy, [COM\(2022\) 47](#).

## Spoločný podnik pre čipy

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA
			skutočné výsledky a ciele stanovené v právnych predpisoch.	
3	2022	Miera plnenia operačných platobných rozpočtových prostriedkov klesla na 74 % (2021: 85 %), čo bolo podľa spoločného podniku spôsobené problémami, ktorým čelia prijímatelia v dôsledku krízy spôsobenej ochorením COVID-19. V prípade značného počtu prebiehajúcich projektov programu Horizont 2020 sa technické činnosti oneskorili buď z dôvodu nedostatku čipových materiálov, alebo preto, že zamestnanci nemali prístup k vývojovým a testovacím zariadeniam. Tieto projekty sa preto museli zmeniť alebo predĺžiť a záverečné platby sa museli odložiť na rok 2023.	Miera plnenia operačných platobných rozpočtových prostriedkov bola 36 %. Podľa spoločného podniku bola táto situácia spôsobená neskorým prechodom spoločného podniku KDT na spoločný podnik pre čipy (pozri bod <b>3.6.17</b> ).	Otvorená

## Odpoveď spoločného podniku

**3.6.17.** Spoločný podnik pre čipy riadi komplexné projekty, ktoré sú ovplyvnené aj udalosťami mimo kontroly spoločného podniku. Napriek tomu spoločný podnik využíva flexibilitu, ktorú mu poskytuje nariadenie o rozpočtových pravidlách (článok 6 ods. 5 rozpočtových pravidiel spoločného podniku), pokiaľ ide o čerpanie finančných prostriedkov počas celého programového obdobia, konkrétne po prijatí hotovostných príspevkov EÚ môže tieto príspevky použiť počas nasledujúcich troch rozpočtových rokov. Okrem toho sa spoločný podnik pre čipy zaviazal dosiahnuť v roku 2024 vyššiu mieru čerpania operačných platobných rozpočtových prostriedkov.

**3.6.20.** Vzhľadom na časové obmedzenia vo vzťahu k Úradu pre vydávanie publikácií a právne lehoty stanovené v otvorenom obstarávaní spoločný podnik v čase doručenia žiadosti Komisie o zmenu dátumov sympózia už nemohol predĺžiť lehotu na predkladanie ponúk, ani postup zrušiť a znovu ho začať kvôli novým dátumom sympózia. V roku 2024 spoločný podnik pre čipy zmenil svoje špecifikácie výberových konaní na sympóziá a v procesoch verejného obstarávania vyčlenil viac zdrojov a kompetencií.

**3.6.21.** Spoločný podnik pre čipy spolu s ďalšími spoločnými podnikmi ustanovil dojednania o administratívnom útvare pre informačné a komunikačné technológie (IKT) v súlade s článkom 13 jednotného základného aktu. Tieto dojednania sa týkajú riadenia IKT medzi spoločnými podnikmi, riadenia spoločnej infraštruktúry IKT, riadenia nástrojov a služieb IKT, ako aj riadenia bezpečnosti a dodržiavania predpisov (vrátane kybernetickej bezpečnosti).

Spoločný ročný pracovný plán pre dojednania o administratívnom útvare pre IKT na rok 2024 (prijatý 15. decembra 2023) obsahuje okrem iného aj osobitné opatrenie týkajúce sa preskúmania a aktualizácie plánu na zabezpečenie kontinuity činnosti/plánu obnovy systému po havárii v roku 2024. Vykonávanie tohto opatrenia vedie spoločný podnik IHI, pričom má v úmysle predložiť v júli 2024 návrh týchto plánov na konzultáciu medzi spoločnými podnikmi a ich následné prijatie.

**3.6.22.** Politika spoločného podniku pre čipy týkajúca sa riadenia funkcií citlivého charakteru bola prijatá rozhodnutím výkonného riaditeľa 5. júna 2024.

**3.6.23.** Podľa informácií, ktoré má spoločný podnik k dispozícii, bývalý vedúci zamestnanec nevykonával činnosť súvisiacu s vykonávanou prácou počas posledných troch rokov jeho služobného pomeru, ktorá by mohla viesť ku konfliktu s oprávnenými záujmami spoločného podniku. Správna rada spoločného podniku pre čipy preto 13. mája 2024 rozhodla, že bývalému vedúcemu zamestnancovi udelí povolenie na vykonávanie činností po skončení pracovného pomeru. Spoločný podnik sa zaväzuje aktívne monitorovať každú novú pracovnú činnosť bývalých vedúcich zamestnancov.

Spoločný podnik pre európske obehové hospodárstvo využívajúce biologické materiály (CBE)

## 3.7. Spoločný podnik pre európske obehové hospodárstvo využívajúce biologické materiály (CBE)

### Úvod

**3.7.1.** Spoločný podnik pre európske obehové hospodárstvo využívajúce biologické materiály (CBE), so sídlom v Bruseli, bol zriadený v novembri 2021 v rámci programu Horizont Európa na obdobie do 31. decembra 2031<sup>46</sup>. Spoločný podnik CBE nahradil spoločný podnik pre priemyselné odvetvia využívajúce biologické materiály (BBI) bol zriadený v máji 2014 v rámci programu Horizont 2020<sup>47</sup>.

**3.7.2.** Spoločný podnik CBE je verejno-súkromné partnerstvo zamerané na výskum a inovácie v záujme udržateľného a konkurencieschopného odvetvia obehového hospodárstva využívajúceho biologické materiály. Jeho členmi sú Európska únia (EÚ) zastúpená Komisiou a partneri z priemyslu zastúpení konzorciom pre priemyselné odvetvia využívajúce biologické materiály.

**3.7.3.** V *tabuľke 3.7.1* sú uvedené hlavné údaje o spoločnom podniku.

**Tabuľka 3.7.1 – Hlavné údaje o spoločnom podniku**

	2023	2022	Zmena
Dostupný rozpočet na platby (mil. EUR) <sup>(1)</sup>	137,4	80,3	71 %
Dostupný rozpočet na záväzky (mil. EUR) <sup>(1)</sup>	227,4	264,2	-14 %
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru <sup>(2)</sup>	28	26	8 %

(1) Dostupný rozpočet zahŕňa nevyužitú rozpočtovú prostriedky z predchádzajúcich rokov, ktoré spoločný podnik opätovne zahrnul do rozpočtu bežného roka, pripísané príjmy a prostriedky prerozdelené na ďalší rok.

(2) Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytol spoločný podnik.

**3.7.4.** Zmeny objemu rozpočtu spoločného podniku uvedené v *tabuľke 3.7.1* vo veľkej miere závisia od fázy vykonávania viacročných programov v oblasti výskumu a inovácií. Zvýšený rozpočet na platby na rok 2023 sa vzťahoval na priebežné platby týkajúce sa prebiehajúcich

<sup>46</sup> Nariadenie Rady (EÚ) 2021/2085, ktorým sa zriaďujú spoločné podniky v rámci programu Horizont Európa.

<sup>47</sup> Nariadenie Rady (EÚ) č. 560/2014, ktorým sa zriaďuje spoločný podnik BBI.

Spoločný podnik pre európske obehové hospodárstvo využívajúce biologické materiály (CBE)

projektov programu Horizont 2020 a významné platby predbežného financovania súvisiace s dohodami o grante a zmluvami, ktoré spoločný podnik plánoval podpísať do konca roka 2023 v rámci programu Horizont Európa.

## Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

**3.7.5.** Náš audítorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia spoločného podniku CBE a osôb poverených riadením a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti **3.1**. Podpis na strane **162** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

## Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

### Stanovisko

**3.7.6.** Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku spoločného podniku CBE, ktorá pozostáva z finančných výkazov<sup>48</sup> a výkazov o plnení rozpočtu<sup>49</sup>, za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- b) zákonnosť a správnosť príslušných transakcií v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

### Spoľahlivosť účtovnej závierky

#### Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

**3.7.7.** Zastávame názor, že účtovná závierka spoločného podniku CBE za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu

<sup>48</sup> Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

<sup>49</sup> Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.



Spoločný podnik pre európske obehové hospodárstvo využívajúce biologické materiály (CBE)

spoločného podniku CBE k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky 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.

## Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

### Príjmy

#### Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

**3.7.8.** Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke spoločného podniku CBE za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

### Platby

#### Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

**3.7.9.** Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke spoločného podniku CBE za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

**3.7.10.** Nasledujúce pripomienky naše stanovisko nespochybňujú.

## Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

### Plnenie rozpočtu programu Horizont 2020

**3.7.11.** V [tabuľke 3.7.2](#) sa uvádza prehľad cieľov príspevkov členov spoločného podniku na program Horizont 2020 v porovnaní s úrovňou príspevkov členov (hotovostných a nepeňažných) uznaných za potvrdené a vykázané v ročnej účtovnej závierke spoločného podniku na konci roka 2023.

Spoločný podnik pre európske obehové hospodárstvo využívajúce biologické materiály (CBE)

**Tabuľka 3.7.2 – Príspevky členov na program Horizont 2020 (v mil. EUR)**

Členovia	Príspevky členov (podľa zakladajúceho nariadenia a právnych rozhodnutí)				Príspevky členov (k 31. 12. 2023)				
	Operačné činnosti <sup>(1)</sup>	Administratívne náklady	Ďalšie činnosti <sup>(2)</sup>	Spolu	Hotovostné príspevky	Validované nepeňažné príspevky	Odhadované nevalidované nepeňažné príspevky	Nepeňažné príspevky na ďalšie činnosti	Spolu
EÚ (GR RTD)	816,1	18,9	Nevzťahuje sa	835,0	783,3	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	783,3
Členovia zo súkromného sektora	266,6	18,9	2 444,5	2 730,0	22,2	91,9	58,6	2 150,6	2 323,3
Spolu	1 082,7	37,8	2 444,5	3 565,0	805,5	91,9	58,6	2 150,6	3 106,6

(1) Cieľové hotovostné príspevky EÚ a členov zo súkromného sektora znížené o 140 mil. EUR. Ciele nepeňažných príspevkov členov zo súkromného sektora stanovené v ročných pracovných programoch spoločného podniku.

(2) Ďalšie činnosti sú mimo rozsahu auditu EDA. Ich minimálny cieľ vo výške 1 755 mil. EUR bol zvýšený na 2 444,5 mil. EUR pre členov zo súkromného sektora, aby sa dosiahol celkový minimálny povinný príspevok vo výške 2 730 mil. EUR.

*Zdroj:* EDA na základe údajov spoločného podniku a jeho zakladajúceho nariadenia.

**3.7.12.** Potvrdené nepeňažné príspevky členov zo súkromného sektora na operačné činnosti zostali nízke a predstavovali 91,9 mil. EUR (alebo 35 % cieľa), pretože spoločný podnik ich osvedčuje až vtedy, keď sa uskutočnia záverečné platby na projekty programu Horizont 2020 a majú sa predložiť osvedčenia o finančnom výkaze.

**Členovia zo súkromného sektora sa pri dosahovaní svojho celkového cieľa pre príspevky vo veľkej miere spoliehali na svoje príspevky na ďalšie činnosti**

**3.7.13.** Na získanie úplného obrazu o výsledkoch spoločného podniku, pokiaľ ide o program Horizont 2020, je potrebné zohľadniť aj súčasnú úroveň prevádzkových záväzkov členov spoločného podniku, pokiaľ ide o podpísané dohody o grante. Záväzky členov týkajúce sa operačných činností spoločného podniku už dosiahli úroveň ich cieľov v oblasti príspevkov na konci roka 2022. Na konci roka 2023 mal spoločný podnik v nasledujúcich rokoch vyplatiť ešte približne 52 mil. EUR (t. j. 6,4 %) na nedokončené projekty a zmluvy a potvrdiť platnosť nepeňažných príspevkov na operačné činnosti vo výške 58,6 mil. EUR vykázané na konci roka 2023.

**3.7.14.** S cieľom zabezpečiť dosiahnutie celkového cieľa pre príspevky členov zo súkromného sektora vo výške 2 730 mil. EUR stanoveného v zakladajúcom nariadení spoločného podniku spoločný podnik upravil svoj cieľ pre nepeňažné príspevky členov zo súkromného sektora na ďalšie činnosti smerom nahor na 2 444,5 mil. EUR (alebo 90 % celkového cieľa). Na druhej strane znížil svoj orientačný cieľ pre nepeňažné príspevky na operačné činnosti spoločného podniku, ktorý bol v ročných pracovných programoch spoločného podniku stanovený na 475,3 mil. EUR, na 266,6 mil. EUR (alebo o 45 %). Na konci roka 2023 členovia zo súkromného sektora vykázali celkové nepeňažné príspevky na ďalšie činnosti vo výške 2 150,6 mil. EUR (alebo 88 % nového cieľa), z čoho suma 1 734,5 mil. EUR (alebo 71 % nového cieľa) už bola osvedčená. Hoci spoločný podnik uviedol, že dosiahol operačné ciele svojich výziev v rámci programu Horizont 2020, vysoký cieľ týkajúci sa nepeňažných príspevkov na ďalšie činnosti (IKAA) predstavuje riziko pre celkové splnenie programu spoločného podniku Horizont 2020. Dôvodom je, že IKAA sa poskytujú na činnosti mimo výskumného pracovného programu spoločného podniku.

Spoločný podnik pre európske obehové hospodárstvo využívajúce biologické materiály (CBE)

## Vykonávanie programu Horizont Európa

**3.7.15.** V *tabuľke 3.7.3* sa uvádza prehľad cieľov príspevkov členov spoločného podniku na program Horizont Európa v porovnaní s úrovňou príspevkov členov (hotovostných a nepeňažných) uznaných za potvrdené a vykázané v ročnej účtovnej závierke spoločného podniku na konci roka 2023.

**Tabuľka 3.7.3 – Príspevky členov na program Horizont Európa (v mil. EUR)**

Členovia	Príspevky členov (podľa zakladajúceho nariadenia)			Príspevky členov (k 31. 12. 2023)				
	Operačné činnosti	Administratívne náklady	Spolu	Validované hotovostné príspevky	Nevalidované hotovostné príspevky	Validované nepeňažné <sup>(1)</sup> príspevky	Oznámené nevalidované nepeňažné <sup>(1)</sup> príspevky	Spolu
EÚ (GR RTD)	976,5	23,5	1 000,0	80,2	7,4	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	87,6
Členovia zo súkromného sektora	976,5	23,5	1 000,0	1,7	Nevzťahuje sa	0,0	65,2	66,9
Spolu	1 953,0	47,0	2 000,0	81,9	7,4	0,0	65,2	154,5

(1) Nepeňažné príspevky na operačné činnosti (IKOP) a nepeňažné príspevky na ďalšie činnosti (IKAA).

Zdroj: EDA na základe údajov spoločného podniku a jeho zakladajúceho nariadenia.

**3.7.16.** Na konci roka 2023 členovia spoločného podniku už prijali záväzky vo výške 160 mil. EUR na podpísané dohody o grante a zmluvy v rámci programu Horizont Európa. Potvrdené peňažné príspevky EÚ spoločnému podniku vo výške 80,2 mil. EUR sa týkali hlavne platieb v rámci predbežného financovania.

## Nízka miera plnenia administratívneho rozpočtu na rok 2023 (hlava 1 a 2)

**3.7.17.** Na konci roka 2023 zostala miera plnenia rozpočtu spoločného podniku na platy (hlava 1) nízka, a to na úrovni 64 % v prípade viazaných rozpočtových prostriedkov a 57 % v prípade platobných rozpočtových prostriedkov (2022: 63 % a 55 %). Okrem toho miera plnenia ostatných administratívnych rozpočtových prostriedkov (hlava 2) bola 88 % v prípade viazaných rozpočtových prostriedkov, ale 54 % v prípade platobných rozpočtových prostriedkov (2022: 60 % a 68 %).

**3.7.18.** Táto situácia je spôsobená skutočnosťou, že v roku 2023 spoločný podnik získal nový administratívny rozpočet (1,7 mil. EUR od EÚ a rovnakú sumu od člena zo súkromného sektora) v rámci programu Horizont Európa, okrem reaktivácie veľkého prebytku vo výške približne 2,6 mil. EUR z nevyužitého administratívneho rozpočtu z predchádzajúcich rokov. To viedlo k ďalšej kumulácii nevyužitých administratívnych platobných rozpočtových prostriedkov, čo nie je v súlade so zásadou správneho finančného riadenia.

Spoločný podnik pre európske obehové hospodárstvo využívajúce biologické materiály (CBE)

## Pripomienky k systémom riadenia a kontroly

**3.7.19.** Za *ex post* audity výdavkov v rámci programu Horizont 2020 a Horizont Európa zodpovedá útvar GR RTD Komisie pre spoločný audit. Pokiaľ ide o výdavky v rámci programu Horizont 2020 (zúčtovanie a záverečné platby), spoločný podnik vykázal reprezentatívnu chybovosť vo výške 1,9 % a zvyškovú chybovosť vo výške 1,2 %<sup>50</sup>. V prípade programu Horizont Európa útvar pre spoločný audit prešiel na prístup k *ex post* auditom spoločných podnikov založený na riziku, takže reprezentatívna chybovosť sa už nevypočítava pre každý spoločný podnik. Je ešte potrebné vykonať prvé *ex post* audity založené na riziku, keďže prvé priebežné platby sa očakávajú až v roku 2024.

**3.7.20.** S cieľom posúdiť kontroly operačných platieb v spoločnom podniku sme na úrovni konečných prijímateľov vykonali audit náhodne vybranej vzorky platieb z programu Horizont 2020 uhradených v roku 2023<sup>51</sup>. V jednom prípade sme zistili a vyčíslili závažnú chybu vyplývajúcu z neoprávnených úrokov z úveru a nesprávneho účtovania zo strany prijímateľa.

## Neaktuálny plán na zabezpečenie kontinuity činností a plán obnovy systému po havárii

**3.7.21.** Podľa rámca vnútornej kontroly spoločného podniku [založeného na zásadách vnútornej kontroly Európskej komisie](#) by orgány EÚ mali pravidelne aktualizovať a testovať svoj plán na zabezpečenie kontinuity činností a súvisiaci plán obnovy systému po havárii, aby ich prispôbili organizačným zmenám a novým rizikám pre operačné prostredie. Spoločný podnik spolu s ostatnými spoločnými podnikmi, ktoré sa nachádzajú v tej istej budove v Bruseli, prijal v roku 2018 spoločný plán na zabezpečenie kontinuity činností a plán obnovy systému po havárii. Zúčastnené spoločné podniky však naposledy aktualizovali spoločný plán na zabezpečenie kontinuity činností vo februári 2020 a naposledy testovali plán obnovy systému po havárii v januári 2019. V týchto plánoch sa preto neodrážajú významné zmeny operačného prostredia spoločného podniku, ku ktorým odvtedy došlo, ako napríklad nové vedenie spoločného podniku zodpovedné za plán na zabezpečenie kontinuity činností, zmeny jeho operačných systémov IT, zvýšený rozsah práce zamestnancov na diaľku a nové kybernetické bezpečnostné hrozby.

---

<sup>50</sup> Konsolidovaná výročná správa o činnosti spoločného podniku CBE za rok 2023, kapitola 4.1.2.

<sup>51</sup> Pokiaľ ide o grantové platobné transakcie testované u prijímateľov, prahová hodnota pre nahlásenie vyčísliteľných chýb je 1 % kontrolovaných nákladov.

Spoločný podnik pre európske obehové hospodárstvo využívajúce biologické materiály (CBE)

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

**3.7.22.** Prehľad nápravných opatrení prijatých v nadväznosti na naše pripomienky z predchádzajúcich rokov je uvedený v *prílohe*.

Spoločný podnik pre európske obehové hospodárstvo využívajúce biologické materiály (CBE)

## Príloha

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA
1	2020, 2021, 2022	<p>Podľa zakladajúceho nariadenia spoločného podniku by mali členovia zastupujúci priemysel prispieť na prevádzkové náklady spoločného podniku peňažným príspevkom v minimálnej výške 182,5 mil. EUR. Peňažné príspevky členov zastupujúcich priemysel na prevádzkové náklady spoločného podniku však zostali na nízkej úrovni 3,3 mil. EUR. V dôsledku toho Komisia znížila svoj cieľ týkajúci sa hotovostných príspevkov do spoločného podniku o 140 mil. EUR.</p> <p>Na konci roka 2022 sa členovia zo súkromného sektora právne zaviazali poskytnúť nepeňažné a finančné príspevky v hodnote 266,5 mil. EUR, teda 56 % pôvodnej orientačnej cieľovej sumy zo 475,3 mil. EUR stanovených v prijatých plánoch práce spoločného podniku. Keďže na konci roka 2020 boli uzavreté všetky výzvy v rámci programu Horizont 2020, spoločný podnik tento orientačný cieľ stanovený pre členov zo súkromného sektora do konca programového obdobia nedosiaha.</p>	<p>Spoločný podnik ponechal peňažné príspevky členov zo súkromného sektora na prevádzkové náklady spoločného podniku na nízkej úrovni 3,3 mil. EUR.</p> <p>Pokiaľ ide o nepeňažné príspevky členov zo súkromného sektora na operačné činnosti spoločného podniku, situácia sa na konci roka 2023 nezmenila, pozri bod <a href="#">3.7.14</a>.</p>	Otvorená
2	2021, 2022	<p>S cieľom zabezpečiť dosiahnutie celkového cieľa pre príspevky členov zo súkromného sektora vo výške 2 730 mil. EUR stanoveného v zakladajúcom nariadení spoločného podniku do konca programového obdobia spoločný podnik upravil svoj cieľ pre nepeňažné príspevky členov zo súkromného sektora na ďalšie činnosti smerom nahor na 2 235,5 mil. EUR. Na konci roka 2022</p>	<p>V roku 2023 musel spoločný podnik opäť zvýšiť cieľ pre nepeňažné príspevky členov zo súkromného sektora na ďalšie činnosti, aby sa zabezpečilo</p>	Otvorená

## Spoločný podnik pre európske obehové hospodárstvo využívajúce biologické materiály (CBE)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA
		vykázali členovia zo súkromného sektora celkové nepeňažné príspevky na ďalšie činnosti vo výške 1 797,9 mil. EUR alebo 73,8 % nového cieľa, ale v prípade 658 mil. EUR alebo 37 % vykázanej sumy proces certifikácie nebol ukončený.	dosiahnutie ich celkového cieľa pre príspevky, pozri bod <b>3.7.14</b> .	
3	2022	Spoločný podnik vo svojej ročnej účtovnej závierke za rok 2022 neuverejnil dôležité informácie týkajúce sa príspevkov členov na úrovni programu, ktoré sú relevantné pre úplné oznámenie výsledkov spoločného podniku na konci roka. Spoločný podnik predovšetkým neporovnal príspevky prijaté od každej kategórie členov do konca roka v rámci každého programu s cieľmi právneho príspevku stanovenými pre príslušný program.	Podrobné informácie o jednotlivých druhoch príspevkov členov boli uverejnené v ročnej účtovnej závierke spoločného podniku za rok 2023 na úrovni programov. Tieto informácie umožňujú aj porovnať skutočné výsledky a ciele stanovené v právnych predpisoch.	Uzavretá
4	2022	Miera plnenia operačných platobných rozpočtových prostriedkov v rámci programu Horizont 2020 klesla na 65 % (2021: 85 %), čo bolo podľa spoločného podniku spôsobené rastúcimi nákladmi a problémami s dodávkami, ktorým prijímatelia čelili v dôsledku pandémie COVID-19 a útočnej vojny Ruska proti Ukrajine. Trvanie väčšiny projektov programu Horizont 2020 sa preto muselo predĺžiť a záverečné platby sa museli odložiť na rok 2023.	Miera plnenia operačných platobných rozpočtových prostriedkov sa v rámci programu Horizont 2020 zvýšila na 89 %. Zostávajúce projekty programu Horizont 2020 majú byť ukončené v roku 2024.	Uzavretá

## Spoločný podnik pre európske obehové hospodárstvo využívajúce biologické materiály (CBE)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA
5	2022	Na konci roka 2022 bola miera plnenia týkajúca sa rozpočtu spoločného podniku na mzdy (hlava 1) nízka na úrovni 55 %. Podľa spoločného podniku to spôsobil oneskorený začiatok pracovných zmlúv novoprijatých zamestnancov v roku 2022.	Situácia sa na konci roka 2023 nezlepšila, pozri body <a href="#">3.7.17</a> a <a href="#">3.7.18</a> .	Otvorená



Spoločný podnik pre európske obehové hospodárstvo využívajúce biologické materiály (CBE)

## Odpoveď spoločného podniku

**3.7.14.** Spoločný podnik CBE uznáva obavy Európskeho dvora audítorov, chcel by však podotknúť, že nepeňažné príspevky na doplnkové činnosti (IKAA) prispievajú k plneniu celkových cieľov iniciatívy spoločného podniku BBI pre program Horizont 2020 a podliehajú ročnému plánovaniu, ktoré musí schváliť správna rada.

**3.7.18.** Spoločný podnik CBE berie situáciu opísanú Európskym dvorom audítorov na vedomie a konštatuje, že administratívny rozpočet spoločného podniku bude od roku 2025 financovaný výlučne z programu Horizont Európa. Spoločný podnik CBE bude naďalej uprednostňovať čerpanie nevyužitých rozpočtových prostriedkov, ktoré boli reaktivované z predchádzajúcich rokov. V záujme posilnenia procesu zostavovania rozpočtu bude spoločný podnik spolupracovať s Európskou komisiou, a to v súlade so zásadou správneho finančného riadenia.

## 3.8. Spoločný podnik pre európske železnice (EU-Rail)

### Úvod

**3.8.1.** Spoločný podnik pre európske železnice (EU-Rail), so sídlom v Bruseli, bol zriadený v novembri 2021 v rámci programu Horizont Európa na obdobie do 31. decembra 2031<sup>52</sup>. Spoločný podnik EU-Rail nahradil Spoločný podnik Shift2Rail (S2R), ktorý bol v júni 2014 v rámci programu Horizont 2020<sup>53</sup>.

**3.8.2.** Spoločný podnik EU-Rail je verejno-súkromným partnerstvom v oblasti výskumu a inovácií v odvetví železničnej dopravy. Jeho členmi sú EÚ zastúpená Komisiou a priemyselní partneri z odvetvia železničnej dopravy (vrátane výrobcov železničných zariadení, železničných podnikov, správcov infraštruktúry a výskumných stredísk).

**3.8.3.** V *tabuľke 3.8.1* sú uvedené hlavné údaje o spoločnom podniku.

**Tabuľka 3.8.1 – Hlavné údaje o spoločnom podniku**

	2023	2022	Zmena
Dostupný rozpočet na platby (mil. EUR) <sup>(1)</sup>	120,3	180,8	-33 %
Dostupný rozpočet na záväzky (mil. EUR) <sup>(1)</sup>	102,6	171,4	-40 %
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru <sup>(2)</sup>	29	28	4 %

(1) Dostupný rozpočet zahŕňa nevyužitú rozpočtovú prostriedky z predchádzajúcich rokov, ktoré spoločný podnik opätovne zahrnul do rozpočtu bežného roka, pripísané príjmy a prostriedky prerozdelené na ďalší rok.

(2) Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytol spoločný podnik.

**3.8.4.** Zmeny objemu rozpočtu spoločného podniku uvedené v *tabuľke 3.8.1* vo veľkej miere závisia od fázy vykonávania viacročných programov v oblasti výskumu a inovácií. Znížené rozpočty na záväzky a platby na rok 2023 odrážali nižšiu hodnotu výziev na projekty programu Horizont Európa a klesajúcu úroveň platieb súvisiacich s projektmi programu Horizont 2020.

<sup>52</sup> Nariadenie Rady (EÚ) 2021/2085, ktorým sa zriaďujú spoločné podniky v rámci programu Horizont Európa.

<sup>53</sup> Nariadenie Rady (EÚ) č. 642/2014, ktorým sa zriaďuje spoločný podnik Shift2Rail.

## Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

**3.8.5.** Náš audítorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia spoločného podniku EU-Rail a osôb poverených riadením a zodpovednosť audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti **3.1**. Podpis na strane **162** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

## Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

### Stanovisko

**3.8.6.** Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku spoločného podniku EU-Rail, ktorá pozostáva z finančných výkazov<sup>54</sup> a výkazov o plnení rozpočtu<sup>55</sup>, za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- b) zákonnosť a správnosť príslušných transakcií v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

### Spoľahlivosť účtovnej závierky

#### Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

**3.8.7.** Zastávame názor, že účtovná závierka spoločného podniku EU-Rail za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu spoločného podniku EU-Rail k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky 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.

<sup>54</sup> Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

<sup>55</sup> Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

## Spoločný podnik pre európske železnice (EU-Rail)

**Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií****Príjmy****Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov**

**3.8.8.** Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke spoločného podniku EU-Rail za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

**Platby****Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb**

**3.8.9.** Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke spoločného podniku EU-Rail za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

**3.8.10.** Nasledujúce pripomienky naše stanovisko nespochybňujú.

**Pripomienky k rozpočtovému riadeniu****Plnenie rozpočtu programu Horizont 2020**

**3.8.11.** V [tabuľke 3.8.2](#) sa uvádza prehľad cieľových príspevkov členov spoločného podniku na program Horizont 2020 v porovnaní s úrovňou príspevkov členov (hotovostných a nepeňažných) uznaných za potvrdené a vykázané v ročnej účtovnej závierke spoločného podniku na konci roka 2023.

**Tabuľka 3.8.2 – Príspevky členov na program Horizont 2020 (v mil. EUR)**

Členovia	Príspevky členov (podľa zakladajúceho nariadenia)				Príspevky členov (k 31. 12. 2023)				
	Operačné činnosti	Administratívne náklady	Ďalšie činnosti <sup>(1)</sup>	Spolu	Hotovostné príspevky	Validované nepeňažné príspevky	Oznámené nevalidované nepeňažné príspevky	Nepeňažné príspevky na ďalšie činnosti	Spolu
EÚ (GR MOVE)	384,5	13,5	0,0	398,0	395,7	0,0	0,0	0,0	395,7
Členovia zo súkromného sektora	336,5	13,5	120,0	470,0	13,0	315,4	44,7	266,8	639,9
Spolu	721,0	27,0	120,0	868,0	408,7	315,4	44,7	266,8	1 035,6

(1) Ďalšie činnosti sú mimo rozsahu auditu EDA.

Zdroj: EDA na základe údajov spoločného podniku a jeho zakladajúceho nariadenia.

## Spoločný podnik pre európske železnice (EU-Rail)

**Právne záväzky členov prekročili ich ciele príspevkov a spoločný podnik plánuje ukončiť program v roku 2024**

**3.8.12.** Na získanie úplného obrazu o výsledkoch spoločného podniku, pokiaľ ide o program Horizont 2020, je potrebné zohľadniť aj súčasnú úroveň prevádzkových záväzkov členov spoločného podniku, pokiaľ ide o podpísané dohody o grante a zmluvy. Záväzky členov spoločného podniku, pokiaľ ide o operačné a ďalšie činnosti, už dosiahli úroveň cieľov pre operačné príspevky na konci roku 2022. Na konci roku 2023 musel spoločný podnik ešte stále zaplatiť približne 40,5 mil. EUR (t. j. 10,8 %) na nedokončené projekty a zmluvy a potvrdiť platnosť nepeňažných príspevkov na operačné činnosti spoločného podniku vo výške 44,7 mil. EUR. Plnenie rozpočtu na platby na rok 2023 na činnosti v rámci programu Horizont 2020 nedosiahlo očakávania, keďže prijímatelia sa naďalej stretávajú s technickými problémami pri konečných výstupoch.

**3.8.13.** Zatiaľ čo miera plnenia operačných platobných rozpočtových prostriedkov na rok 2023 sa zvýšila na 67 % (2022: 47 %), zostala pod úrovňou očakávania a spoločný podnik neukončil program, ako sa plánovalo v roku 2023, ale záverečné platby odložil na rok 2024. Spoločný podnik vysvetlil, že táto situácia bola spôsobená najmä technickými problémami, ktoré sa vyskytli u prijímateľov pri dokončovaní jednorazových výstupov, čo spôsobilo oneskorenie schválenia záverečných platieb zo strany spoločného podniku. Okrem toho v prípade niekoľkých projektov si prijímatelia neuplatnili v plnej miere nárok na rozpočet projektu, čím sa ďalej znížila potreba prevádzkových platieb približne o 4,1 mil. EUR.

**Vykonávanie programu Horizont Európa**

**3.8.14.** V *tabuľke 3.8.3* sa uvádza prehľad cieľov príspevkov členov spoločného podniku na program Horizont Európa v porovnaní s úrovňou príspevkov členov (hotovostných a nepeňažných) uznaných za potvrdené a vykazané v ročnej účtovnej závierke spoločného podniku na konci roka 2023.

**Tabuľka 3.8.3 – Príspevky členov na program Horizont Európa (v mil. EUR)**

[INSERT IMAGE HERE]

Členovia	Príspevky členov (podľa zakladajúceho nariadenia)			Príspevky členov (k 31. 12. 2023)				
	Operačné činnosti	Administratívne náklady	Spolu	Validované hotovostné príspevky	Nevalidované hotovostné príspevky	Validované nepeňažné <sup>(1)</sup> príspevky	Oznámené nevalidované nepeňažné <sup>(1)</sup> príspevky	Spolu
EÚ (GR RTD)	576,0	24,0	600,0	178,6	8,9	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	187,5
Členovia zo súkromného sektora	576,0	24,0	600,0	5,9	0,0	69,9	70,3	146,1
Spolu	1 152,0	48,0	1 200,0	184,5	8,9	69,9	70,3	333,6

(1) Nepeňažné príspevky na operačné činnosti (IKOP) a nepeňažné príspevky na ďalšie činnosti (IKAA).

Zdroj: EDA na základe údajov spoločného podniku a jeho zakladajúceho nariadenia.

## Spoločný podnik pre európske železnice (EU-Rail)

**3.8.15.** Na konci roka 2023 prijal spoločný podnik záväzky vo výške 262 mil. EUR na podpísané dohody o grante a zmluvy v rámci programu Horizont Európa. EÚ preto poskytla spoločnému podniku peňažné príspevky vo výške 187,5 mil. EUR, najmä na súvisiace platby v rámci predbežného financovania.

### Pripomienky k systémom riadenia a kontroly

**3.8.16.** V prípade výdavkov na programy Horizont 2020 a Horizont Európa útvár GR Komisie RTD pre spoločný audit zodpovedá len za *ex post* audit grantov spoločného podniku EU-Rail na základe refundácie skutočne vynaložených nákladov. Pokiaľ ide o výdavky v rámci programu Horizont 2020 (zúčtovanie a záverečné platby) súvisiace s týmto typom grantu, spoločný podnik vykázal reprezentatívnu chybovosť vo výške 2 % a zvyškovú chybovosť vo výške 0,9 %<sup>56</sup>. V prípade programu Horizont Európa využíva EU-Rail výlučne granty vo forme jednorazových platieb, v prípade ktorých útvár pre spoločný audit nevykonáva *ex post* audit.

**3.8.17.** S cieľom posúdiť kontroly operačných platieb v spoločnom podniku sme na úrovni konečných prijímateľov vykonali audit náhodne vybranej vzorky platieb z programu Horizont 2020 uhradených v roku 2023<sup>57</sup>. V jednom prípade sme zistili a vyčíslili závažnú chybu vyplývajúcu z nadhodnotených osobných nákladov, pretože prijímateľ neuplatnil hodinové sadzby správneho rozpočtového roka.

### Neaktuálny plán na zabezpečenie kontinuity činností a plán obnovy systému po havárii

**3.8.18.** Podľa rámca vnútornej kontroly spoločného podniku [založeného na zásadách vnútornej kontroly Európskej komisie](#) by orgány EÚ mali pravidelne aktualizovať a testovať svoj plán na zabezpečenie kontinuity činností a súvisiaci plán obnovy systému po havárii, aby ich prispôbili organizačným zmenám a novým rizikám pre operačné prostredie. Spoločný podnik spolu s ostatnými spoločnými podnikmi, ktoré sa nachádzajú v tej istej budove v Bruseli, prijal v roku 2018 spoločný plán na zabezpečenie kontinuity činností a plán obnovy systému po havárii. Zúčastnené spoločné podniky však naposledy aktualizovali spoločný plán na zabezpečenie kontinuity činností vo februári 2020 a naposledy testovali plán obnovy systému po havárii v januári 2019. V týchto plánoch sa preto v súčasnosti neodrážajú významné zmeny operačného prostredia spoločného podniku, ku ktorým odvtedy došlo, ako napríklad nové vedenie spoločného podniku zodpovedné za plán na zabezpečenie kontinuity

<sup>56</sup> Konsolidovaná výročná správa o činnosti spoločného podniku EU-Rail za rok 2023, kapitola 4.

<sup>57</sup> Pokiaľ ide o grantové platobné transakcie testované u prijímateľov, prahová hodnota pre nahlásenie vyčísliteľných chýb je 1 % kontrolovaných nákladov.

Spoločný podnik pre európske železnice (EU-Rail)

činností, zmeny jeho operačných systémov IT, zvýšený rozsah práce zamestnancov na diaľku a nové kybernetické bezpečnostné hrozby.

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

**3.8.19.** Prehľad nápravných opatrení prijatých v nadväznosti na naše pripomienky z predchádzajúcich rokov je uvedený v *prílohe*.

## Spoločný podnik pre európske železnice (EU-Rail)

## Príloha

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA
1	2021	Miera plnenia operačného rozpočtu spoločného podniku, ktorý bol k dispozícii na platby, vrátane nevyužitých a prerozdelených operačných rozpočtových prostriedkov, klesla zo 76 % v roku 2020 na 61 % v roku 2021. Táto situácia bola spôsobená najmä nízkou kvalitou technických správ prijímateľov a potrebou dodatočných dôkazov potvrdzujúcich dosiahnutie výsledkov projektu a skutočnosťou, že oneskorenie jedného prijímateľa ovplyvňuje vyplatenie celej paušálnej sumy.	Hoci spoločný podnik v roku 2022 vypracoval akčný plán na zlepšenie finančného výkazníctva prijímateľov, situácia pokračovala aj v roku 2023, pozri bod <b>3.8.13</b> .	Otvorená
2	2022	Spoločný podnik vo svojej ročnej účtovnej závierke za rok 2022 neuverejnil dôležité informácie týkajúce sa príspevkov členov na úrovni programu, ktoré sú relevantné pre úplné oznámenie výsledkov spoločného podniku na konci roka. Spoločný podnik predovšetkým neporovnal príspevky prijaté od každej kategórie členov do konca roka v rámci každého programu s cieľmi právneho príspevku stanovenými pre príslušný program.	Podrobné informácie o jednotlivých druhoch príspevkov členov boli uverejnené v ročnej účtovnej závierke spoločného podniku za rok 2023 na úrovni programov. Tieto informácie umožňujú aj porovnať skutočné výsledky a ciele stanovené v právnych predpisoch.	Uzavretá
3	2022	Miera plnenia operačných platobných rozpočtových prostriedkov v rámci programu Horizont 2020 vrátane nevyužitých a prerozdelených operačných rozpočtových prostriedkov klesla na 47 % (2021: 61 %). Podľa spoločného	Hoci sa miera plnenia operačných platobných rozpočtových prostriedkov na rok 2023 zvýšila na 67 %, zostala pod úrovňou	Otvorená



## Spoločný podnik pre európske železnice (EU-Rail)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA
		podniku to bolo spôsobené rastúcimi nákladmi a problémami s dodávkami, ktorým prijímatelia čelili v dôsledku pandémie COVID-19 a útočnej vojny Ruska proti Ukrajine. Trvanie väčšiny projektov programu Horizont 2020 sa preto muselo predĺžiť a záverečné platby sa museli odložiť na rok 2023.	očakávaní a spoločný podnik odložil záverečné platby na rok 2024 (pozri bod <b>3.8.13</b> ).	

## Odpoveď spoločného podniku

**3.8.13.** Nižšia miera plnenia operačného rozpočtu sa vysvetľuje aj tým, že niektoré projekty programu Horizont 2020 sa museli predĺžiť v dôsledku krízy COVID-19, čo spôsobilo oneskorenie konečných platieb. Napriek tomu spoločný podnik ukončil svoje operačné činnosti v rámci programu Horizont 2020 do konca roku 2023, ako bolo plánované, a dokonca pred termínom stanoveným v nariadení. Zostávajúce záverečné platby sa majú vykonať v roku 2024.

**3.8.18.** Spoločný podnik EU-Rail a ostatné spoločné podniky vypracovali Dojednania o administratívnom útvare pre informačné a komunikačné technológie (BOA ICT) v súlade s článkom 13 jednotného základného aktu. Tieto dojednania sa týkajú riadenia IKT spoločných podnikov, riadenia spoločnej infraštruktúry IKT, riadenia nástrojov a služieb IKT, ako aj riadenia bezpečnosti a dodržiavania predpisov (vrátane kybernetickej bezpečnosti). Spoločný ročný pracovný plán na rok 2024 (prijatý 15. decembra 2023) zahŕňa okrem iného aj osobitné opatrenie týkajúce sa preskúmania a aktualizácie Plánu na zabezpečenie kontinuity činností a Plánu obnovy po havárii (BCP/DRP) v roku 2024. Spoločný podnik IHI vedie realizáciu tejto akcie a v júli 2024 plánuje predložiť návrh týchto plánov spoločným podnikom na konzultáciu a následné prijatie.

Spoločný podnik pre európsku vysokovýkonnú výpočtovú techniku (EuroHPC)

## 3.9. Spoločný podnik pre európsku vysokovýkonnú výpočtovú techniku (EuroHPC)

### Úvod

**3.9.1.** Spoločný podnik pre európsku vysokovýkonnú výpočtovú techniku (EuroHPC), so sídlom v Luxemburgu, bol zriadený v októbri 2018 na obdobie do 31. decembra 2026<sup>58</sup>. V júli 2021 Rada prijala nové zakladajúce nariadenie, ktorým predĺžila obdobie fungovania a právomoci spoločného podniku podľa programu viacročného finančného rámca (VFR) na roky 2021 – 2027 do 31. decembra 2033<sup>59</sup>.

**3.9.2.** Spoločný podnik EuroHPC je verejno-súkromným partnerstvom, ktoré umožňuje združovanie zdrojov z EÚ, zo zúčastnených krajín a od súkromných partnerov na vývoj a zavedenie vysokovýkonnej výpočtovej techniky v Európe. Jeho členmi sú EÚ zastúpená Komisiou, **zúčastnené štáty**, a traja členovia zo súkromného sektora, ktorými je združenie Európska technologická platforma pre vysokovýkonnú výpočtovú techniku, Združenie pre hodnotu veľkých dát a Konzorcium európskeho kvantového priemyslu.

**3.9.3.** V roku 2023 Komisia oznámila a čiastočne spustila novú iniciatívu na sprístupnenie superpočítacej kapacity EÚ aj inovačným európskym startupom v oblasti dôveryhodnej umelej inteligencie s cieľom vyškoliť svoje modely. Na návrh Komisie Rada zmenila zakladajúce nariadenie spoločného podniku a zaviedla ďalší cieľ spoločného podniku, ktorý sa týka príspevku superpočítačov k tejto novej iniciatíve<sup>60</sup>.

**3.9.4.** V **tabuľke 3.9.1** sú uvedené hlavné údaje o spoločnom podniku.

---

<sup>58</sup> Nariadenie Rady (EÚ) 2018/1488, ktorým sa zriaďuje spoločný podnik pre európsku vysokovýkonnú výpočtovú techniku.

<sup>59</sup> Nariadenie Rady (EÚ) 2021/1173 o zriadení spoločného podniku pre európsku vysokovýkonnú výpočtovú techniku a o zrušení nariadenia (EÚ) 2018/1488.

<sup>60</sup> Nariadenie Rady (EÚ) 2024/1732 zo 17. júna 2024, ktorým sa mení nariadenie (EÚ) 2021/1173, pokiaľ ide o iniciatívu EuroHPC pre začínajúce podniky s cieľom posilniť vedúce postavenie Európy v oblasti dôveryhodnej umelej inteligencie.

Spoločný podnik pre európsku vysokovýkonnú výpočtovú techniku (EuroHPC)

**Tabuľka 3.9.1 – Hlavné údaje o spoločnom podniku**

	2023	2022	Zmena
Dostupný rozpočet na platby (mil. EUR) <sup>(1)</sup>	1 058,0	629,9	68 %
Dostupný rozpočet na záväzky (mil. EUR) <sup>(1)</sup>	1 136,0	1 374,5	-17 %
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru <sup>(2)</sup>	36	23	57 %

(1) Dostupný rozpočet zahŕňa nevyužitú rozpočtovú prostriedky z predchádzajúcich rokov, ktoré spoločný podnik opätovne zahrnul do rozpočtu bežného roka, pripísané príjmy a prostriedky prerozdelené na ďalší rok.

(2) Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytol spoločný podnik.

**3.9.5.** Zmeny objemu rozpočtu spoločného podniku uvedené v [tabuľke 3.9.1](#) vo veľkej miere závisia od fázy vykonávania viacročných programov v oblasti výskumu a inovácií. Zvýšený rozpočet na platby na rok 2023 sa vzťahoval na priebežné platby týkajúce sa prebiehajúcich projektov programu Horizont 2020 a významné platby predbežného financovania súvisiace s dohodami o grante a zmluvami, ktoré spoločný podnik plánoval podpísať do konca roka 2023 v rámci programu Horizont Európa, Digitálna Európa a Nástroj na prepájanie Európy.

## Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

**3.9.6.** Náš audítorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia spoločného podniku EuroHPC a osôb poverených riadením a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti [3.1](#). Podpis na strane [162](#) je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

Spoločný podnik pre európsku vysokovýkonnú výpočtovú techniku (EuroHPC)

## Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

### Stanovisko

#### 3.9.7. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku spoločného podniku EuroHPC, ktorá pozostáva z finančných výkazov<sup>61</sup> a výkazov o plnení rozpočtu<sup>62</sup>, za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- b) zákonnosť a správnosť príslušných transakcií v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

#### Spoľahlivosť účtovnej závierky

##### Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

**3.9.8.** Zastávame názor, že účtovná závierka spoločného podniku EuroHPC za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu spoločného podniku EuroHPC k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky 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.

##### Zdôraznenie skutočnosti

**3.9.9.** Upozorňujeme na poznámku 4.10 v ročnej účtovnej závierke spoločného podniku EuroHPC za rok 2023, v ktorej sa uvádza, že došlo k zmene v účtovaní hotovostných príspevkov prijatých spoločným podnikom EuroHPC s účinnosťou

<sup>61</sup> Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

<sup>62</sup> Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

## Spoločný podnik pre európsku vysokovýkonnú výpočtovú techniku (EuroHPC)

od rozpočtového roka končiaceho sa 31. decembra 2023. Táto zmena účtovného postupu viedla k prehodnoteniu zodpovedajúcich porovnateľných údajov za predchádzajúci rok. Prehodnotenie bolo potrebné na zohľadnenie osobitných usmernení vydaných účtovníkom EÚ.

EDA okrem toho upozorňuje na poznámku 4.2 v ročnej účtovnej závierke spoločného podniku EuroHPC za rok 2023, ktorá sa týka predbežného posúdenia vplyvu spoločného podniku a neistôt a expozície v súvislosti so zálohami vyplatenými dodávateľovi vzhľadom na nedávno zverejnené informácie o finančnej situácii dodávateľa. Spoločný podnik EuroHPC analyzoval hodnoty všetkých zmluvných vzťahov s dodávateľom, pričom sa zameril na zálohy vyplatené na zmluvy a dohody o grante, a posúdil potenciálny vplyv, ktorý sa odhaduje na 88 mil. EUR.

Naše stanovisko sa v týchto záležitostiach nemení.

### Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

#### Príjmy

##### Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

**3.9.10.** Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke spoločného podniku EuroHPC za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

#### Platby

##### Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

**3.9.11.** Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke spoločného podniku EuroHPC za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

**3.9.12.** Nasledujúce pripomienky naše stanovisko nespochybňujú.

Spoločný podnik pre európsku vysokovýkonnú výpočtovú techniku (EuroHPC)

## Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

### Plnenie programov v rámci Horizont 2020 a Nástroja na prepájanie Európy 1 (NPE 1)

**3.9.13.** V *tabuľke 3.9.2* sa uvádza prehľad cieľov príspevkov členov spoločného podniku na program Horizont 2020 a NPE 1 v porovnaní s úrovňou príspevkov členov (hotovostných a nepeňažných) uznaných za potvrdené a vykázané na konci roka 2023.

#### Tabuľka 3.9.2 – Príspevky členov na program Horizont 2020 a NPE 1 (v mil. EUR)

Členovia	Príspevky členov (podľa zakladajúceho nariadenia)				Príspevky členov (k 31. 12. 2023)				
	Operačné činnosti	Administratív ne náklady	Ďalšie činnosti <sup>(2)</sup>	Spolu	Hotovostné príspevky	Validované nepeňažné príspevky	Oznámené nevalidované nepeňažné príspevky	Nepeňažné príspevky na ďalšie činnosti	Spolu
EÚ (GR CNECT) <sup>(1)</sup>	526,0	10,0	Nevzťahuje sa	536,0	445,0	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	445,0
Zúčastnené štáty <sup>(3)</sup>	476,0	10,0	Nevzťahuje sa	486,0	129,6	0,0	51,9	Nevzťahuje sa	181,5
Členovia zo súkromného sektora <sup>(3)</sup>	420,0	2,0	Nevzťahuje sa	422,0	0,0	0,0	18,4	Nevzťahuje sa	18,4
Spolu	1 422,0	22,0	Nevzťahuje sa	1 444,0	574,6	0,0	70,3	Nevzťahuje sa	644,9

(1) Finančný príspevok EÚ zahŕňa 100 mil. EUR z programu NPE 1.

(2) Ďalšie činnosti sú mimo rozsahu auditu EDA.

(3) Novým zakladajúcim nariadením sa zrušila povinnosť zúčastnených štátov a členov zo súkromného sektora prispievať na administratívne náklady.

(4) Hotovostné príspevky zúčastnených štátov vyplatené priamo dodávateľom/prijímateľom nie sú zahrnuté.

Zdroj: EDA na základe údajov spoločného podniku a jeho zakladajúceho nariadenia.

#### Členovia zo súkromného sektora nedosiahnu svoj cieľový príspevok

**3.9.14.** Na získanie úplného obrazu o výsledkoch spoločného podniku, pokiaľ ide o programy Horizont 2020 a NPE 1, je potrebné zohľadniť aj súčasnú úroveň prevádzkových záväzkov členov spoločného podniku, pokiaľ ide o podpísané dohody o grante a zmluvy. Záväzky členov EÚ týkajúce sa operačných činností spoločného podniku už dosiahli úroveň cieľa pre jej operačné príspevky v roku 2022. Na konci roka 2023 mal spoločný podnik v nasledujúcich rokoch vyplatiť ešte približne 260,1 mil. EUR na nedokončené projekty a potvrdiť platnosť nepeňažných príspevkov na operačné činnosti spoločného podniku vo výške 51,9 mil. EUR.

**3.9.15.** Na konci roka 2023 sa zmluvné záväzky zúčastnených štátov na činnosti spoločného podniku v rámci programov Horizont 2020 a NPE 1 odhadovali na 538,3 mil. EUR. V súvislosti s týmito záväzkami zúčastnené štáty poskytli finančné príspevky vo výške 129,6 mil. EUR na superpočítače obstarané spoločným podnikom a vykázali nepeňažné príspevky vo výške 51,9 mil. EUR súvisiace s prevádzkovými nákladmi hostiteľských subjektov. Rozdiel medzi odhadovanými zmluvnými záväzkami a vykázanými príspevkami vo výške približne 357 mil. EUR je spôsobený skutočnosťou, že zúčastnené štáty vykazujú svoje náklady

### Spoločný podnik pre európsku vysokovýkonnú výpočtovú techniku (EuroHPC)

a oznamujú ich spoločnému podniku až po dokončení projektov programu Horizont 2020, ktoré podporujú.

**3.9.16.** Na konci roka 2023 však členovia zo súkromného sektora vykázali len nepeňažné príspevky vo výške 18,4 mil. EUR na projekty programu Horizont 2020, čo je výrazne menej ako minimálny cieľ 420 mil. EUR stanovený v zakladajúcom nariadení spoločného podniku, ktorý majú členovia zo súkromného sektora dosiahnuť do konca programu. Ako sme už uviedli vo výročnej správe o spoločných podnikoch EÚ za rok 2022 (bod 3.9.17), opatrenia spoločného podniku týkajúce sa financovania činností z grantov nevedli k takej úrovni nepeňažných príspevkov členov zo súkromného sektora, aká sa vyžaduje v zakladajúcom nariadení spoločného podniku pre program Horizont 2020.

**3.9.17.** Právne záväzky EÚ a zúčastnených štátov sú na úrovni ich cieľov príspevku k programu Horizont 2020. Nízka úroveň dosiahnutých príspevkov členov zo súkromného sektora (približne 30 % celkových cieľov pre príspevky vo výške 1,4 mld. EUR) však poukazuje na nedostatočnú účasť súkromného sektora na projektoch spoločného podniku a predstavuje riziko pre celkové splnenie programu spoločného podniku v rámci programu Horizont 2020.

## Vykonávanie programov Horizont Európa, Digitálna Európa a Nástroj na prepájanie Európy 2 (NPE 2)

**3.9.18.** V [tabuľke 3.9.3](#) sa uvádza prehľad cieľových príspevkov členov spoločného podniku na výskumné programy v rámci VFR na roky 2021 – 2027 v porovnaní s úrovňou príspevkov členov (hotovostných a nepeňažných) uznaných na konci roka 2023.

### Tabuľka 3.9.3 – Príspevky členov na program Horizont 2020, Digitálna Európa a NPE 2 (v mil. EUR)

Členovia	Príspevky členov (podľa zakladajúceho nariadenia)			Príspevky členov (k 31. 12. 2023)				
	Operačné činnosti	Administratívne náklady	Spolu	Validované hotovostné príspevky	Nevalidované hotovostné príspevky	Validované nepeňažné <sup>(3)</sup> príspevky	Oznámené nevalidované nepeňažné <sup>(3)</sup> príspevky	Spolu
EÚ (GR CNCT) <sup>(1)</sup>	2 989,3	92,0	3 081,3	100,7	657,0	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	757,7
Zúčastnené štáty <sup>(2)</sup>	2 989,3	0,0	2 989,3	36,6	101,9	0,0	0,0	138,5
Členovia zo súkromného sektora	900,0	0,0	900,0	0,0	Nevzťahuje sa	0,0	0,8	0,8
Spolu	6 878,6	92,0	6 970,6	137,3	758,9	0,0	0,8	897,0

(1) Finančné príspevky EÚ pozostávajú z a) až 900 mil. EUR z programu Horizont Európa; b) až 1 981,3 mil. EUR z programu Digitálna Európa; c) až 200 mil. EUR z programu NPE2.

(2) Hotovostné príspevky zúčastnených štátov vyplatené priamo dodávateľom/prijímateľom nie sú zahrnuté.

(3) Pozostáva z nepeňažných príspevkov zúčastnených štátov na prevádzkové náklady hostiteľských subjektov a z vecných príspevkov súkromných členov na prevádzkové činnosti spoločného podniku.

Zdroj: EDA na základe údajov spoločného podniku a jeho zakladajúceho nariadenia.



Spoločný podnik pre európsku vysokovýkonnú výpočtovú techniku (EuroHPC)

**Existuje vysoké riziko, že členovia zo súkromného sektora opäť nedosiahnu svoj minimálny cieľový príspevok pre programy na roky 2021 – 2027**

**3.9.19.** Ciele týkajúce sa príspevkov členov zo súkromného sektora sa v porovnaní s predchádzajúcim programom VFR viac ako zdvojnásobili (zo 420 mil. EUR na 900 mil. EUR, pozri [tabuľku 3.9.2](#) a [tabuľku 3.9.3](#)). Ako sme už uviedli vo výročnej správe o spoločných podnikoch EÚ za rok 2022 (bod 3.9.17), ak mechanizmy financovania spoločného podniku zostanú rovnaké pre program Horizont Európa, spoločný podnik podľa nového zakladajúceho nariadenia nedosiahne výrazne vyšší cieľ príspevku členov zo súkromného sektora. Ohrozuje to dosiahnutie celkových programových cieľov spoločného podniku.

### Kumulácia nevyužitých finančných príspevkov EÚ

**3.9.20.** Miera plnenia operačných platobných rozpočtových prostriedkov na rok 2023 sa znížila na úroveň 19 %. Zdĺhavý proces spoločného podniku týkajúci sa nadobúdania superpočítačov výrazne ovplyvnil plnenie operačného rozpočtu na platby. Situácia bola spôsobená aj pomalším začatím komplexných činností v rámci nových kompetencií programov Horizont Európa, Digitálna Európa a NPE, ako sa očakávalo, ako aj oneskorením žiadostí prijímateľov o úhradu nákladov na prebiehajúce výskumné činnosti v rámci programu Horizont 2020.

**3.9.21.** V roku 2023 spoločný podnik požiadal o dodatočné finančné príspevky EÚ vo výške 488,6 mil. EUR, ktoré prevyšujú potreby hotovosti na plánované platby v tomto roku. V dôsledku toho spoločný podnik na konci roka 2023 nahromadil hotovostný prebytok vo výške 840,7 mil. EUR (alebo približne 117 % svojho pôvodného rozpočtu na platby na rok 2024). EÚ teda nemala k dispozícii nahromadený hotovostný prebytok na financovanie iných činností EÚ v roku 2023 a to poukazuje na nedostatky v rozpočte a plánovaní hotovosti spoločného podniku.

### Nízka miera plnenia administratívneho rozpočtu na rok 2023 (hlavy 1 a 2)

**3.9.22.** V roku 2023 spoločný podnik využil len 45 % svojich administratívnych viazaných rozpočtových prostriedkov a 42 % svojich administratívnych platobných rozpočtových prostriedkov. Podľa spoločného podniku bolo hlavným dôvodom nízkej miery plnenia to, že sa mu nepodarilo dosiahnuť plán prijímania zamestnancov na roky 2022 a 2023. Spoločný podnik však požiadal o príspevky EÚ na náklady na plánovaný konečný počet 54 zamestnancov, čo je výrazne viac ako skutočný počet 36 zamestnancov, a tieto príspevky aj dostal. Okrem toho spoločný podnik pri plánovaní svojho rozpočtu na platby na rok 2023 nezohľadnil prerozdelenie a/alebo deaktiváciu značných súm nevyužitých administratívnych platobných rozpočtových prostriedkov z predchádzajúcich rokov, čo nebolo v súlade so zásadou správneho finančného riadenia.

Spoločný podnik pre európsku vysokovýkonnú výpočtovú techniku (EuroHPC)

## Pripomienky k systémom riadenia a kontroly

**3.9.23.** Za *ex post* audity výdavkov v rámci programu Horizont 2020 a Horizont Európa zodpovedá útvar GR RTD Komisie pre spoločný audit. Pokiaľ ide o výdavky v rámci programu Horizont 2020 (zúčtovanie a záverečné platby), spoločný podnik v roku 2023 vykázal chybovosť vo výške 1,3 % a zvyškovú chybovosť vo výške 0 %<sup>63</sup>. V prípade programu Horizont Európa útvar pre spoločný audit prešiel na prístup k *ex post* auditom založený na riziku pre spoločné podniky, takže reprezentatívna chybovosť sa už nevypočítava pre každý spoločný podnik. Je ešte potrebné vykonať prvé *ex post* audity založené na riziku, keďže prvé priebežné platby sa očakávajú až v roku 2024.

**3.9.24.** S cieľom posúdiť kontroly operačných platieb v spoločnom podniku sme na úrovni konečných prijímateľov vykonali audit náhodne vybranej vzorky platieb z programu Horizont 2020 uhradených v roku 2023<sup>64</sup>. Nezistili sme závažné vyčísliteľné chyby alebo kontrolné nedostatky u prijímateľov spoločného podniku zaradených do vzorky.

## Neúplný plán na zabezpečenie kontinuity činností a plán obnovy systému po havárii

**3.9.25.** Spoločný podnik vypracoval vlastný plán na zabezpečenie kontinuity činností a plán obnovy systému po havárii. Hoci riaditeľ spoločného podniku tieto plány ešte formálne neprijal, chýbalo v nich niekoľko dôležitých prvkov, ako napríklad definícia príslušných cieľov a prístup, ktorý sa má dodržiavať, posúdenie rizík plánu na zabezpečenie kontinuity činností a analýza vplyvu na činnosť, predstavenie riadenia plánu na zabezpečenie kontinuity činností a jeho úloh a zodpovedností pri aktivácii plánu na zabezpečenie kontinuity činností, ako aj konkrétne pravidlá pravidelného testovania a aktualizácie plánov. Na zmiernenie súvisiacich operačných rizík, ako je neúplná alebo oneskorená obnova prevádzkových údajov v prípade havárie alebo kybernetického útoku, by mal spoločný podnik dokončiť a pravidelne aktualizovať svoj plán na zabezpečenie kontinuity činností a plánu obnovy systému po havárii a testovať ich účinnosť. Nakoniec by mal riaditeľ spoločného podniku formálne prijať dokončené a aktualizované plány.

---

<sup>63</sup> Konsolidovaná výročná správa o činnosti spoločného podniku EuroHPC za rok 2023, kapitola 4.1.1.1.

<sup>64</sup> Pokiaľ ide o grantové platobné transakcie testované u prijímateľov, prahová hodnota pre nahlásenie vyčísliteľných chýb je 1 % kontrolovaných nákladov.

Spoločný podnik pre európsku vysokovýkonnú výpočtovú techniku (EuroHPC)

## Chýbajúca politika vnútornej kontroly pre citlivé funkcie

**3.9.26.** Citlivé funkcie, potenciálne či skutočné, by mali byť vymedzené a riadené v rámci štandardov vnútornej kontroly spoločného podniku, ktoré sú založené na zásadách vnútornej kontroly Európskej komisie. Na konci roka 2023 nemal spoločný podnik ešte zavedenú politiku riadenia citlivých funkcií. Takáto politika zabezpečuje nevyhnutnú vnútornú kontrolu a umožňuje spoločnému podniku určiť citlivé funkcie, aktualizovať ich a stanoviť vhodné kontrolné opatrenia, ktoré predchádzajú rizikám nevhodného alebo podvodného konania, ako je podvodné vykazovanie, strata aktív, uverejnenie citlivých informácií a korupcia.

## Pripomienky k iným otázkam

### Spoločný podnik nesplnil svoje ciele v oblasti prijímania zamestnancov

**3.9.27.** Na implementáciu finančných prostriedkov vo výške približne 7 mld. EUR v rámci nového VFR na roky 2021 – 2027 spoločný podnik získal v roku 2021 39 dodatočných pracovných miest, pričom 30 sa malo prijať do konca roka 2022 a ďalších deväť do konca roka 2023. Spoločný podnik do konca roka 2023 prijal len 21 ďalších zamestnancov, čím dosiahol celkový počet 36 zamestnancov, a preto nesplnil svoj cieľ prijímania zamestnancov. Podľa spoločného podniku čelil značným ťažkostiam pri plnení vysokých cieľov v oblasti prijímania pracovníkov stanovených na roky 2022 a 2023 z dôvodu malého počtu zamestnancov a ťažkostiam pri prijímaní odborníkov, ktorých je nedostatok.

### Nedostatky v postupoch prijímania zamestnancov spoločného podniku

**3.9.28.** Zistili sme nedostatky vo fáze predbežného výberu v oboch postupoch prijímania zamestnancov, ktoré sme kontrolovali. Výberová komisia nevybrala do užšieho výberu všetkých uchádzačov, ktorí spĺňali základné kvalifikačné predpoklady a skúsenosti, ale len tých, ktorí podľa jej názoru vo veľkej miere zodpovedali požadovanému profilu. Konkrétne výberová komisia sa vopred nedohodla na použití bodovacej tabuľky, ktorá by jasne stanovila váhu základných kritérií, a ani dostatočne nezdokumentovala základný rozhodovací proces. Tieto nedostatky znížili transparentnosť postupov, ktoré preto nemuseli byť úplne v súlade so všeobecnou zásadou rovnakého zaobchádzania s uchádzačmi.

## Kontrola prijatia opatrení na základe pripomienok z predchádzajúcich rokov

**3.9.29.** Prehľad nápravných opatrení prijatých v nadväznosti na naše pripomienky z predchádzajúcich rokov je uvedený v [prílohe](#).

## Spoločný podnik pre európsku vysokovýkonnú výpočtovú techniku (EuroHPC)

## Príloha

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA
1	2020	Na konci roku 2020 nemal spoločný podnik vypracované spoľahlivé postupy pre validáciu a certifikáciu nepeňažných príspevkov, ani nestanovil vhodný účtovný postup pre uznávanie týchto nepeňažných príspevkov. Táto situácia neumožňuje spoločnému podniku riadiť, monitorovať a podávať správy o dosiahnutí minimálnej úrovne nepeňažných príspevkov.	V roku 2023 spoločný podnik formálne prijal svoju metodiku účtovania a vykazovania nepeňažných príspevkov na svoje činnosti.	Uzavretá
2	2021, 2022	Na konci roka 2022 členovia zo súkromného sektora vykázali len 11 mil. EUR, čo je výrazne menej ako minimálny cieľ 420 mil. EUR stanovený v zakladajúcom nariadení spoločného podniku, ktorý majú členovia zo súkromného sektora dosiahnuť do konca programu. Súčasný mechanizmus financovania činností z grantov spoločného podniku umožňuje členom zo súkromného sektora poskytovať nepeňažné príspevky len na jeden typ projektu (inovačné projekty s 30 % nákladov na projekt) a nebudú viesť k dosiahnutiu minimálnej úrovne nepeňažných príspevkov členov zo súkromného sektora.	Na konci roka 2023 sa príspevky členov zo súkromného sektora zvýšili len na 18,4 mil. EUR (pozri bod <a href="#">3.9.16</a> ).	Otvorená
3	2022	Miera čerpania operačných viazaných rozpočtových prostriedkov v roku 2022 bola 79 % a platobných rozpočtových prostriedkov 24 %. Hlavnými dôvodmi boli oneskorenia pri dokončení predexaflopových superpočítačov, ktoré bránia priebežným platbám súvisiacim s grantmi spoločného podniku na prevádzku, oneskorenia v obstarávaní superpočítačov, ktoré zabránili súvisiacim platbám v rámci predbežného financovania, odloženie výzvy v rámci NPE 2 týkajúcej sa hyperkonektivity na rok 2023 z dôvodu potreby	Miera plnenia operačných platobných rozpočtových prostriedkov v roku 2023 bola naďalej veľmi nízka na úrovni 19 % (pozri bod <a href="#">3.9.21</a> ).	Otvorená

## Spoločný podnik pre európsku vysokovýkonnú výpočtovú techniku (EuroHPC)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA
		predbežnej štúdie uskutočniteľnosti a oneskorenia pri predkladaní žiadostí prijímateľov o preplatenie nákladov na prebiehajúce výskumné činnosti.		
4	2020, 2021, 2022	Pokiaľ ide o administratívne viazané a platobné rozpočtové prostriedky (hlava 1 a 2), spoločný podnik pri plánovaní svojho administratívneho rozpočtu dostatočne nezohľadnil prerozdelenie značných súm nevyužitých platobných rozpočtových prostriedkov z predchádzajúcich rokov.	Situácia pokračovala v roku 2023 (pozri bod <a href="#">3.9.23</a> ).	Otvorená
5	2020, 2021	V roku 2020 spoločný podnik vypracoval akčný plán, na základe ktorého sa v roku 2021 majú zaviesť zostávajúce opatrenia zo 17 zásad vnútornej kontroly obsiahnutých v rámci vnútornej kontroly Komisie. Avšak vzhľadom na nedostatok kľúčových administratívnych zamestnancov spoločný podnik zatiaľ neschválil niekoľko dôležitých opatrení v oblasti vnútornej kontroly v lehotách roku 2021 stanovených v jeho akčnom pláne. Tieto oneskorenia zvýšili riziko v oblasti vnútornej kontroly spoločného podniku v roku 2021.	V roku 2023 spoločný podnik prijal pracovníka vnútornej kontroly, ktorý riadil dokončenie týchto opatrení.	Uzavretá
6	2021, 2022	Podľa nového zakladajúceho nariadenia prijatého v júli 2021 bude musieť spoločný podnik v rámci nového VFR na roky 2021 – 2027 vynaložiť finančné prostriedky vo výške viac než 7 mld. EUR. Na tento účel musí do roku 2023 prijať ďalších 39 zamestnancov. Koncom roka 2022 spoločný podnik zvýšil počet svojich zamestnancov z 15 len na 23. Spoločný podnik nesplnil svoj cieľ prijať do konca roka 2022 30 nových zamestnancov vrátane dvoch kľúčových riadiacich pozícií a stále zaostáva pri plnení svojho cieľa prijímania 39 nových zamestnancov do konca roka 2023.	Napriek značnému úsiliu spoločný podnik do konca roka 2023 prijal 21 nových zamestnancov, čo je stále menej ako cieľ prijať 39 nových zamestnancov (pozri bod <a href="#">3.9.28</a> ).	Otvorená

## Spoločný podnik pre európsku vysokovýkonnú výpočtovú techniku (EuroHPC)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA
7	2022	Výberové konanie na pracovné miesto vedúceho stratégie a riadenia bolo vyhlásené až na konci roku 2022 a na pracovné miesto vedúceho administratívneho a finančného oddelenia počas prvej polovice roku 2023.	V roku 2023 boli obsadené všetky kľúčové riadiace pozície. Tímy projektového riadenia boli posilnené skúsenými projektovými úradníkmi.	Uzavretá
8	2022	Spoločný podnik vo svojej ročnej účtovnej závierke za rok 2022 neuverejnil dôležité informácie týkajúce sa príspevkov členov na úrovni programu, ktoré sú relevantné pre úplné oznámenie výsledkov spoločného podniku na konci roka. Spoločný podnik predovšetkým neporovnal príspevky prijaté od každej kategórie členov do konca roka v rámci každého programu s cieľmi právneho príspevku stanovenými pre príslušný program.	Podrobné informácie o jednotlivých druhoch príspevkov členov boli uverejnené v ročnej účtovnej závierke spoločného podniku za rok 2023 na úrovni programov. Tieto informácie umožňujú aj porovnať skutočné výsledky a ciele stanovené v právnych predpisoch.	Uzavretá

Spoločný podnik pre európsku vysokovýkonnú výpočtovú techniku (EuroHPC)

## Odpoveď spoločného podniku

**3.9.15.** Spoločný podnik EuroHPC chce zdôrazniť, že okrem zmluvných záväzkov v odhadovanej výške 538,3 mil. EUR na činnosti v rámci programu Horizont 2020 a Nástroja na prepájanie Európy (CEF) zúčastnené štáty zaplatili priamo dodávateľom petaflopových suuperpočítačov, ktoré spoločný podnik spoločne obstaráva so zúčastnenými štátmi, aj finančné príspevky vo výške 48,3 mil. EUR. Zúčastnené štáty však ešte tento príspevok spoločnému podniku neoznámili.

**3.9.28.** Spoločný podnik pre európsku vysokovýkonnú výpočtovú techniku (EuroHPC) berie na vedomie pripomienku Európskeho dvora audítorov. Spoločný podnik však konštatuje, že povinné požiadavky hodnotil podobne ako požiadavky oprávnenosti, t. j. z hľadiska toho, či boli splnené alebo nie. Spoločný podnik sa domnieva, že to nemalo nepriaznivý vplyv na spôsob hodnotenia uchádzačov, pretože v prípade, že ich schopnosti presahovali rámec povinných požiadaviek, bolo im umožnené to pri pohovore preukázať. Spoločný podnik EuroHPC však vždy víta návrhy na zlepšenie a už zaviedol bodový systém na hodnotenie všetkých požiadaviek.

## 3.10. Spoločný podnik pre inteligentné siete a služby

### Úvod

**3.10.1.** Spoločný podnik pre inteligentné siete a služby (SNS), so sídlom v Bruseli, bol zriadený v novembri 2021 v rámci programu Horizont Európa na obdobie do 31. decembra 2031<sup>65</sup>. Svoju finančnú autonómiu dosiahol 24. októbra 2023. V období pred získaním finančnej autonómie spoločného podniku bola za plnenie rozpočtu spoločného podniku na rok 2023 zodpovedná Komisia. Komisia realizovala platobné rozpočtové prostriedky vo výške 21,7 mil. EUR a viazané rozpočtové prostriedky vo výške 0,8 mil. EUR z rozpočtu spoločného podniku na rok 2023.

**3.10.2.** Spoločný podnik SNS je verejno-súkromné partnerstvo zamerané na uľahčenie a rozvoj vedúceho postavenia priemyslu v Európe v oblasti sietí a služieb 5G a 6G. Jeho členmi sú EÚ zastúpená Komisiou a Odvetvové združenie pre inteligentné siete a služby infraštruktúry 6G (6G-IA).

**3.10.3.** V *tabuľke 3.10.1* sú uvedené hlavné údaje o spoločnom podniku, ktoré sa vzťahujú na obdobie od jeho finančnej autonómie 24. októbra 2023 do 31. decembra 2023.

**Tabuľka 3.10.1 – Hlavné údaje o spoločnom podniku**

	2023	2022
Dostupný rozpočet na platby (mil. EUR) <sup>(1)(3)</sup>	122,9	-
Dostupný rozpočet na záväzky (mil. EUR) <sup>(1)(3)</sup>	134,7	-
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru <sup>(2)</sup>	14	-

(1) Dostupný rozpočet zahŕňa nevyužitú rozpočtovú prostriedky z predchádzajúcich rokov, ktoré spoločný podnik opätovne zahrnul do rozpočtu bežného roka, pripísané príjmy a prostriedky prerozdelené na ďalší rok.

(2) Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

(3) Údaje sa vzťahujú na obdobie od finančnej samostatnosti 24. októbra 2023 do 31. decembra 2023.

Zdroj: Údaje poskytol spoločný podnik.

<sup>65</sup> Nariadenie Rady (EÚ) 2021/2085, ktorým sa zriaďujú spoločné podniky v rámci programu Horizont Európa.



## Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

**3.10.4.** Náš auditorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia spoločného podniku pre inteligentné siete a služby a osôb poverených riadením a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti **3.1.** Podpis na strane **162** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

## Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

### Stanovisko

**3.10.5.** Kontrolovali sme:

- a) predbežnú účtovnú závierku spoločného podniku pre inteligentné siete a služby, ktorá pozostáva z finančných výkazov<sup>66</sup> a výkazov o plnení rozpočtu<sup>67</sup>, za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- b) zákonnosť a správnosť príslušných transakcií v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

### Spoľahlivosť účtovnej závierky

#### Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

**3.10.6.** Zastávame názor, že účtovná závierka spoločného podniku SNS za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu spoločného podniku SNS k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky 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.

<sup>66</sup> Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

<sup>67</sup> Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

## Zdôraznenie skutočnosti

**3.10.7.** Upozorňujeme na poznámku 4.10 v konečnej ročnej účtovnej závierke spoločného podniku SNS za rok 2023, v ktorej sa vysvetľuje, že spoločný podnik SNS dosiahol svoju finančnú autonómiu 24. októbra 2023. Pred týmto dátumom bola za zriadenie a počiatočnú prevádzku spoločného podniku SNS zodpovedná Komisia. V poznámke 2.3 sa vysvetľuje, že predbežné financovanie vo výkaze finančných zostatkov vo výške 288,9 mil. EUR pozostáva z predbežných platieb Komisie vo výške 188,6 mil. EUR pred finančnou autonómiou a z platieb predbežného financovania spoločného podniku SNS vo výške 100,3 mil. EUR po finančnej autonómii.

Naše stanovisko sa v tejto veci nemení.

## Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

### Príjmy

#### Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

**3.10.8.** Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke spoločného podniku SNS za finančné obdobie od 24. októbra 2023 do 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

### Platby

#### Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

**3.10.9.** Zastávame názor, že príslušné platby spoločného podniku SNS za finančné obdobie od 24. októbra 2023 do 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

**3.10.10.** Nasledujúce pripomienky naše stanovisko nespochybňujú.

## Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

### Vykonávanie programu Horizont Európa

**3.10.11.** V *tabuľke 3.10.2* sa uvádza prehľad cieľov príspevkov členov spoločného podniku na program Horizont Európa v porovnaní s úrovňou príspevkov členov (hotovostných

## Spoločný podnik pre inteligentné siete a služby

a nepeňažných) uznaných za potvrdené a vykázané v ročnej účtovnej závierke spoločného podniku na konci roka 2023 (vrátane príspevkov prijatých pred finančnou autonómiou spoločného podniku).

**Tabuľka 3.10.2 – Príspevky členov na program Horizont Európa (v mil. EUR)**

Členovia	Príspevky členov (podľa zakladajúceho nariadenia)			Príspevky členov (k 31. 12. 2023)				
	Operačné činnosti	Administratívne náklady	Spolu	Validované hotovostné príspevky	Nevalidované hotovostné príspevky	Validované nepeňažné <sup>(1)</sup> príspevky	Oznámené nevalidované nepeňažné <sup>(1)</sup> príspevky	Spolu
EÚ (GR RTD)	881,5	18,5	900,0	288,9	14,6	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	303,5
Členovia zo súkromného sektora	881,5	18,5	900,0	0,7	0,0	0,0	219,9	220,6
Spolu	1 763,0	37,0	1 800,0	289,6	14,6	0,0	219,9	524,1

(1) Nepeňažné príspevky na operačné činnosti (IKOP) a nepeňažné príspevky na ďalšie činnosti (IKAA).

Zdroj: EDA na základe údajov spoločného podniku a jeho zakladajúceho nariadenia.

## Pripomienky k systémom riadenia a kontroly

**3.10.12.** Na konci roka 2023 mal spoločný podnik čiastočne zavedený **rámec vnútornej kontroly Komisie**, ktorý je založený na 17 zásadách vnútornej kontroly. Spoločný podnik predovšetkým musí ešte dokončiť opatrenia na zabezpečenie účinného fungovania plánu na zabezpečenie kontinuity činností a plánu obnovy systému po havárii, politiky riadenia citlivých funkcií a kontrolných zásad týkajúcich sa hodnotenia rizík a kontrolných a monitorovacích činností.

**3.10.13.** Pokiaľ ide o výdavky v rámci programu Horizont Európa, útvár pre spoločný audit GR RTD vykoná *ex post* audit. V prípade programu Horizont Európa útvár pre spoločný audit prešiel na prístup k *ex post* auditom založený na riziku pre spoločné podniky, takže reprezentatívna chybovosť sa už nevypočítava pre každý spoločný podnik. Je ešte potrebné vykonať prvé *ex post* auditu založené na riziku, keďže prvé priebežné platby sa očakávajú až v roku 2024.

## Odpoveď spoločného podniku

**3.10.12.** Spoločný podnik SNS a ostatné spoločné podniky dohodli dojednania o administratívnom útvare pre informačné a komunikačné technológie v súlade s článkom 13 jednotného základného aktu.

Tieto dojednania sa týkajú riadenia IKT spoločných podnikov, riadenia spoločnej infraštruktúry IKT, riadenia nástrojov a služieb IKT, ako aj riadenia bezpečnosti a dodržiavania predpisov (vrátane kybernetickej bezpečnosti).

Spoločný ročný pracovný plán na rok 2024 (prijatý 15. decembra 2023) zahŕňa okrem iného aj osobitné opatrenie týkajúce sa preskúmania a aktualizácie BCP/DRP v roku 2024. Spoločný podnik IHI vedie realizáciu tejto akcie a v júli 2024 plánuje predložiť návrh týchto plánov spoločným podnikom na konzultáciu a následné prijatie.

Politika spoločného podniku SNS týkajúca sa citlivých funkcií je dokončená a bola prijatá 18. júna 2024.

Schválenie Postupov pri výnimkách a nedodržaní predpisov a registra sa plánuje na druhý štvrtrok 2024, ako sa uvádza v akčnom pláne rámca vnútornej kontroly.

Posúdenie rizika, register rizík a politika správy dokumentov budú dokončené v treťom štvrtroku 2024.

## 3.11. Spoločný podnik Globálne zdravie EDCTP3

### Úvod

**3.11.1.** Spoločný podnik Globálne zdravie EDCTP3, so sídlom v Bruseli, bol zriadený v novembri 2021 v rámci programu Horizont Európa na obdobie do 31. decembra 2031<sup>68</sup>. Svoju finančnú autonómiu dosiahol 23. novembra 2023. V období pred získaním finančnej autonómie spoločného podniku bola za plnenie rozpočtu spoločného podniku na rok 2023 zodpovedná Komisia. Komisia realizovala platobné rozpočtové prostriedky vo výške 48,5 mil. EUR a viazané rozpočtové prostriedky vo výške 0,58 mil. EUR z rozpočtu spoločného podniku na rok 2023.

**3.11.2.** Spoločný podnik Globálne zdravie EDCTP3 vychádza z prvého a druhého programu Partnerstva európskych a rozvojových krajín v oblasti klinického skúšania (EDCTP). Tento nový spoločný podnik je partnerstvom medzi EÚ a združením EDCTP. Členmi tohto združenia je 15 európskych a 28 afrických krajín. Jeho cieľom je poskytnúť nové riešenia na zníženie bremena infekčných chorôb v subsaharskej Afrike a posilniť výskumné kapacity na prípravu a reakciu na opätovné infekčné choroby v tomto regióne a na celom svete. Jeho členmi sú EÚ zastúpená Komisiou a združenie EDCTP.

**3.11.3.** V *tabuľke 3.11.1* sú uvedené hlavné údaje o spoločnom podniku.

**Tabuľka 3.11.1 – Hlavné údaje o spoločnom podniku**

	2023	2022
Dostupný rozpočet na platby (mil. EUR) <sup>(1)(3)</sup>	2,2	-
Dostupný rozpočet na záväzky (mil. EUR) <sup>(1)(3)</sup>	136,4	-
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru <sup>(2)</sup>	17	-

(1) Dostupný rozpočet zahŕňa nevyužitú rozpočtovú prostriedky z predchádzajúcich rokov, ktoré spoločný podnik opätovne zahrnul do rozpočtu bežného roka, pripísané príjmy a prostriedky prerozdelené na ďalší rok.

(2) Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

(3) Údaje sa vzťahujú na obdobie od finančnej samostatnosti 24. októbra 2023 do 31. decembra 2023.

Zdroj: Údaje poskytol spoločný podnik.

<sup>68</sup> Nariadenie Rady (EÚ) 2021/2085, ktorým sa zriaďujú spoločné podniky v rámci programu Horizont Európa.

## Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

**3.11.4.** Náš auditorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia spoločného podniku Globálne zdravie EDCTP3 a osôb poverených riadením a zodpovednosti audítora za audit účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti **3.1**. Podpis na strane **162** je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

## Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

### Stanovisko

**3.11.5.** Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku spoločného podniku Globálne zdravie EDCTP3, ktorá pozostáva z finančných výkazov<sup>69</sup> a výkazov o plnení rozpočtu<sup>70</sup>, za rozpočtový rok, ktorý začal 23. novembra 2023 a skončil 31. decembra 2023;
- b) zákonnosť a správnosť príslušných transakcií v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

### Spoľahlivosť účtovnej závierky

**3.11.6.** Zastávame názor, že účtovná závierka spoločného podniku Globálne zdravie EDCTP3 za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu spoločného podniku Globálne zdravie EDCTP3 k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky 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.

<sup>69</sup> Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

<sup>70</sup> Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

## Zdôraznenie skutočnosti

**3.11.7.** Upozorňujeme na poznámku 4.10 v konečnej ročnej účtovnej závierke spoločného podniku EDCTP3 za rok 2023. Vysvetľuje sa v nej, že spoločný podnik Globálne zdravie EDCTP3 získal finančnú autonómiu 23. novembra 2023. Pred týmto dátumom bola za zriadenie a počiatočnú prevádzku spoločného podniku Globálne zdravie EDCTP3 zodpovedná Komisia. V poznámke 2.3 sa vysvetľuje, že predbežné financovanie vo výkaze finančných zostatkov vo výške 47,6 mil. EUR pozostáva z predbežných platieb Komisie vo výške 41,0 mil. EUR pred finančnou autonómiou a z platieb predbežného financovania spoločného podniku Globálne zdravie EDCTP3 vo výške 6,6 mil. EUR po finančnej autonómii.

Naše stanovisko sa v tejto veci nemení.

## Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

### Príjmy

#### Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

**3.11.8.** Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke spoločného podniku Globálne zdravie EDCTP3 za obdobie od 23. novembra 2023 do 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

### Platby

#### Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

**3.11.9.** Zastávame názor, že príslušné platby spoločného podniku Globálne zdravie EDCTP3 za obdobie od 23. novembra 2023 do 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

**3.11.10.** Nasledujúce pripomienky naše stanovisko nespochybňujú.

## Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

### Vykonávanie programu Horizont Európa

**3.11.11.** V *tabuľke 3.11.2* sa uvádza prehľad cieľov príspevkov členov spoločného podniku na program Horizont Európa v porovnaní s úrovňou príspevkov členov a prispievajúcich partnerov (hotovostných a nepeňažných) uznaných za potvrdené a vykazané v ročnej účtovnej závierke spoločného podniku na konci roka 2023 (vrátane príspevkov získaných pred finančnou autonómiou spoločného podniku).

**Tabuľka 3.11.2 – Príspevky členov na program Horizont Európa (v mil. EUR)**

Členovia	Príspevky členov (podľa zakladajúceho nariadenia)			Príspevky členov (k 31. 12. 2023)				
	Operačné činnosti	Administratívne náklady	Spolu	Validované hotovostné príspevky	Nevalidované hotovostné príspevky	Validované nepeňažné <sup>(1)</sup> príspevky	Oznámené nevalidované nepeňažné <sup>(1)</sup> príspevky	Spolu
EÚ (GR RTD)	740,2	59,8	800,0	48,9	1,2	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	50,1
EDCTP – zúčastnené štáty	439,9	0,0	439,9	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	0,0	152,8	152,8
Prispievajúci partneri	360,1	0,0	360,1	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	Nevzťahuje sa	0,0	0,0
Spolu	1 540,2	59,8	1 600,0	48,9	1,2	0,0	152,8	202,9

(1) Príspevky združenia EDCTP pozostávajú z nepeňažných príspevkov na ďalšie činnosti (IKAA). Príspevky prispievajúcich partnerov pozostávajú z peňažných príspevkov na činnosti spoločného podniku.

Zdroj: EDA na základe údajov spoločného podniku a jeho zakladajúceho nariadenia.

**3.11.12.** Podľa ročnej účtovnej závierky spoločného podniku sa združenie EDCTP ku koncu roka 2023 zaviazalo k finančným príspevkom na ďalšie činnosti (IKAA) vo výške 387,6 mil. EUR v súvislosti s programom Horizont Európa, z čoho vykázalo spoločnému podniku 152,8 mil. EUR ako náklady vzniknuté do konca roka 2023. Spoločný podnik odhaduje, že úroveň finančných príspevkov na ďalšie činnosti dosiahne do konca programu aspoň 550 mil. EUR (alebo 157 % cieľovej hodnoty).

## Pripomienky k systémom riadenia a kontroly

**3.11.13.** Na konci roka 2023 spoločný podnik zaviedol väčšinu **rámca vnútornej kontroly Komisie** na základe 17 zásad vnútornej kontroly. Spoločný podnik však ešte musí dokončiť niekoľko opatrení na zabezpečenie účinného fungovania plánu na zabezpečenie kontinuity činností a plánu obnovy systému po havárii, politiky riadenia citlivých funkcií a zásady kontroly súvisiacej s monitorovacími činnosťami

**3.11.14.** Pokiaľ ide o výdavky v rámci programu Horizont Európa, útvár pre spoločný audit GR RTD vykoná *ex post* audit. V prípade programu Horizont Európa útvár pre spoločný audit prešiel na prístup k *ex post* auditom založený na riziku pre spoločné podniky, takže



### Spoločný podnik Globálne zdravie EDCTP3

reprezentatívna chybovosť sa už nevypočítava pre každý spoločný podnik. Je ešte potrebné vykonať prvé *ex post* audity založené na riziku, keďže prvé priebežné platby sa očakávajú až v roku 2024.

## Odpoveď spoločného podniku

**3.11.13.** Politika spoločného podniku Globálne zdravie EDCTP3 v oblasti citlivých funkcií je dokončená a bola prijatá 27. mája 2024.

Spoločný podnik Globálne zdravie EDCTP3 v súčasnosti využíva IT infraštruktúru Európskej komisie a pracuje na tom, aby bola jeho IT infraštruktúra do konca roka 2024 nezávislá. Ak by došlo ku katastrofe alebo kybernetickému útoku, spoločný podnik Globálne zdravie EDCTP3 je do tohto momentu krytý.

Spoločný podnik Globálne zdravie EDCTP3 spolu s ďalšími spoločnými podnikmi v súlade s článkom 13 jednotného základného aktu stanovili dojednania o administratívnom útvare pre informačné a komunikačné technológie (BOA ICT). Tieto dojednania zahŕňajú správu IKT medzi spoločnými podnikmi, riadenie spoločnej infraštruktúry IKT, riadenie nástrojov a služieb IKT, ako aj riadenie bezpečnosti a dodržiavania predpisov (vrátane kybernetickej bezpečnosti). Jeho spoločný ročný pracovný plán na rok 2024 (prijatý 15. decembra 2023) zahŕňa okrem iného aj osobitné opatrenie týkajúce sa preskúmania a aktualizácie BCP/DRP v roku 2024. Spoločný podnik pre iniciatívu Inovatívne zdravotníctvo vedie realizáciu tohto opatrenia a v júli 2024 plánuje predložiť návrh týchto plánov na konzultáciu medzi spoločnými podnikmi a ich následné prijatie.



## **Spoločný podnik fungujúci v rámci Euratomu**

## 3.12. Európsky spoločný podnik pre ITER a rozvoj energie jadrovej syntézy (F4E)

### Úvod

**3.12.1.** Európsky spoločný podnik pre medzinárodný termonukleárny experimentálny reaktor (ITER) a rozvoj energie jadrovej syntézy (F4E) bol zriadený v apríli 2007 na obdobie 35 rokov<sup>71</sup>. Jednou z hlavných úloh spoločného podniku je poskytovať príspevok Európskeho spoločenstva pre atómovú energiu (Euratom) Medzinárodnej organizácii pre energiu jadrovej syntézy (ITER-IO), ktorá zodpovedá za realizáciu projektu ITER. Hlavné zariadenia jadrovej syntézy sa nachádzajú v Cadarache vo Francúzsku a sídlo spoločného podniku je v Barcelone.

**3.12.2.** Jeho členmi sú Euratom zastúpený Komisiou a členské štáty Euratomu.

**3.12.3.** V *tabuľke 3.12.1* sú uvedené hlavné údaje o spoločnom podniku.

**Tabuľka 3.12.1 – Hlavné údaje o spoločnom podniku**

	2023	2022	Zmena
Dostupný rozpočet na platby (mil. EUR) <sup>(1)</sup>	631,5	844,0	-25 %
Dostupný rozpočet na záväzky (mil. EUR) <sup>(1)</sup>	807,0	981,2	-18 %
Celkový počet zamestnancov k 31. decembru <sup>(2)</sup>	426	436	-2 %

(1) Dostupný rozpočet zahŕňa nevyužitú rozpočtovú prostriedky z predchádzajúcich rokov, ktoré spoločný podnik opätovne zahrnul do rozpočtu bežného roka, pripísané príjmy a prostriedky prerozdelené na ďalší rok.

(2) Medzi zamestnancami sú úradníci, dočasní a zmluvní zamestnanci a vyslaní národní experti.

Zdroj: Údaje poskytol spoločný podnik.

**3.12.4.** Zníženie rozpočtu na záväzky a platby na rok 2023 odráža spomalenie operačných činností spoločného podniku F4E (pozri body [3.12.20](#) až [3.12.22](#)).

### Informácie na podporu vyhlásenia o vierohodnosti

**3.12.5.** Náš auditorský prístup, základ nášho stanoviska, zodpovednosť vedenia spoločného podniku F4E a osôb poverených riadením a zodpovednosť audítora za audit

<sup>71</sup> Rozhodnutie Rady 2007/198 (Euratom), ktorým sa zriaďuje Európsky spoločný podnik pre ITER a rozvoj energie jadrovej syntézy a ktorým sa mu udeľujú výhody.

Európsky spoločný podnik pre ITER a rozvoj energie jadrovej syntézy (F4E)

účtovnej závierky a príslušných transakcií sú opísané v časti 3.1. Podpis na strane 162 je neoddeliteľnou súčasťou stanoviska.

## Vyhlásenie EDA o vierohodnosti predkladané Európskemu parlamentu a Rade – správa nezávislého audítora

### Stanovisko

#### 3.12.6. Kontrolovali sme:

- a) účtovnú závierku spoločného podniku F4E, ktorá pozostáva z finančných výkazov<sup>72</sup> a výkazov o plnení rozpočtu<sup>73</sup>, za rozpočtový rok končiaci sa 31. decembra 2023;
- b) zákonnosť a správnosť príslušných transakcií v súlade s článkom 287 Zmluvy o fungovaní Európskej únie (ZFEÚ).

#### Spoľahlivosť účtovnej závierky

##### Stanovisko k spoľahlivosti účtovnej závierky

**3.12.7.** Zastávame názor, že účtovná závierka spoločného podniku F4E za rok končiaci sa 31. decembra 2023 vyjadruje verne zo všetkých významných hľadísk finančnú situáciu spoločného podniku F4E k 31. decembru 2023, ako aj výsledky jeho transakcií, peňažné toky 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.

<sup>72</sup> Finančné výkazy obsahujú súvahu, výkaz finančných výsledkov, výkaz peňažných tokov, výkaz zmien čistých aktív a prehľad hlavných účtovných politík a ďalšie vysvetľujúce poznámky.

<sup>73</sup> Výkazy o plnení rozpočtu pozostávajú zo správ, v ktorých sú zhrnuté všetky rozpočtové operácie a vysvetľujúce poznámky.

## Zákonnosť a správnosť príslušných transakcií

### Príjmy

#### Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných príjmov

**3.12.8.** Zastávame názor, že príslušné príjmy zaznamenané v účtovnej závierke spoločného podniku F4E za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

### Platby

#### Stanovisko k zákonnosti a správnosti príslušných platieb

**3.12.9.** Zastávame názor, že príslušné platby zaznamenané v účtovnej závierke spoločného podniku F4E za rok končiaci sa 31. decembra 2023 sú zo všetkých významných hľadísk zákonné a správne.

## Zdôraznenie skutočnosti

**3.12.10.** Upozorňujeme na poznámku 6.4.2 ročnej účtovnej závierky spoločného podniku F4E za rok 2023, v ktorej sa celkové náklady na splnenie jeho povinností týkajúcich sa realizácie projektu ITER („odhad pri dokončení“) posúdili na 21,2 mld. EUR (v hodnotách z roku 2023). Keďže odhad pri dokončení projektu ITER na rok 2023 je však stále založený na mýlnikoch a predpokladoch nákladov na rok 2016, bude predmetom významnej revízie po dokončení nového základného scenára a požiadaviek projektu ITER, schválení Radou ITER a formálnom oznámení spoločnému podniku F4E.

**3.12.11.** Upozorňujeme na úvodnú časť ročnej účtovnej závierky spoločného podniku F4E za rok 2023, v ktorej sa uvádza, že nový riaditeľ spoločného podniku F4E – vymenovaný v máji 2023 – bol správnu radou spoločného podniku F4E požiadaný, aby reorganizoval súčasnú organizačnú štruktúru spoločného podniku F4E, aby sa stala efektívnejšou a lepšie prispôsobenou na dosiahnutie jeho súčasných a budúcich cieľov vrátane cieľov, ktoré sa týkajú budúceho základného scenára ITER.

**3.12.12.** Upozorňujeme na písmeno d) úvodnej časti ročnej účtovnej závierky spoločného podniku F4E za rok 2023: „Vplyv medzinárodnej situácie“, v ktorom sa opisuje výrazný a pretrvávajúci inflačný vplyv na operácie spoločného podniku F4E v dôsledku problémov dodávateľského reťazca spôsobených pandemiou COVID-19 a útočnou vojnou proti Ukrajine. Spoločný podnik F4E odhadol, že celkový vplyv na jeho odhad pri dokončení bude predstavovať 258 mil. EUR (v hodnotách z roku 2008).

Naše stanovisko sa v týchto záležitostiach nemení.

**3.12.13.** Nasledujúce pripomienky naše stanovisko nespochybujú.

### **Pripomienky k odhadu nákladov na projekt ITER pri dokončení**

**3.12.14.** Podľa poznámky 6.4.2 „Iné – Budúce záväzky“ ročnej účtovnej závierky spoločného podniku F4E za rok 2023 spoločný podnik odhadol celkové náklady na splnenie svojich dodávateľských záväzkov pre projekt ITER (odhad pri dokončení) na 21,2 mld. EUR (v hodnotách na rok 2023). Tento odhad zahŕňa náklady spoločného podniku na fázu výstavby a prevádzky do roku 2035, ako aj na fázu vyradovania z prevádzky a deaktivácie do roku 2042 a pozostáva z celkových platieb uskutočnených do konca roku 2023 (9,8 mld. EUR) a z odhadu budúcich platieb (odhadnutých na 11,3 mld. EUR v hodnotách na rok 2023).

**3.12.15.** Podľa úvodnej časti ročnej účtovnej závierky spoločného podniku F4E čelí spoločný podnik F4E výraznému a pretrvávajúcemu inflačnému vplyvu na svoju činnosť v dôsledku problémov v dodávateľskom reťazci vyvolaných pandemiou ochorenia COVID-19 a útočnou vojnou proti Ukrajine. Spoločný podnik odhadol, že celkový vplyv na jeho odhad pri dokončení bude predstavovať 258 mil. EUR (v hodnotách z roku 2008).

**3.12.16.** Vzhľadom na zdĺhavý proces revízie aktualizácie súčasného základného scenára projektu ITER z roku 2016 spoločný podnik F4E naďalej zakladal odhady dlhodobého plánovania, uvedené v ročnej účtovnej závierke za rok 2023 (vrátane odhadu pri dokončení), na míľnikoch a predpokladoch nákladov na rok 2016, v ktorých sa neberú do úvahy významné technické zmeny a pretrvávajúci inflačný vplyv, ktorý spoločný podnik medzičasom zaznamenal. V dôsledku toho môže byť odhad pri dokončení projektu uvedený v ročnej účtovnej závierke spoločného podniku podstatne podhodnotený a bude podliehať významným zmenám po dokončení nového základného scenára a požiadaviek projektu ITER, schválení Radou ITER a formálnom oznámení spoločnému podniku F4E.

Európsky spoločný podnik pre ITER a rozvoj energie jadrovej syntézy (F4E)

## Pripomienky k významnej reorganizácii spoločného podniku F4E

**3.12.17.** Správna rada na svojom mimoriadnom zasadnutí vo februári 2023 schválila správu pracovnej skupiny na vysokej úrovni, ktorá sa zaoberala optimalizáciou organizačnej štruktúry spoločného podniku F4E. Správna rada zároveň vymenovala nového výkonného riaditeľa spoločného podniku F4E, ktorý začal vykonávať svoj mandát 16. mája 2023.

**3.12.18.** Vo februári 2023 správna rada schválila výsledky správy svojej pracovnej skupiny na vysokej úrovni zaoberajúcej sa optimalizáciou organizačnej štruktúry spoločného podniku F4E. Ako bolo zverejnené v účtovnej závierke za rok 2023, správna rada požiadala nového výkonného riaditeľa F4E o reorganizáciu súčasnej štruktúry spoločného podniku F4E, aby sa spoločný podnik stal efektívnejším a lepšie prispôsobeným na dosahovanie svojich súčasných a budúcich cieľov vrátane cieľov súvisiacich s budúcim základným projektom ITER. V decembri 2023 výkonný riaditeľ spoločného podniku F4E predložil správnej rade plán integrácie F4E a ITER-IO, dokument o dlhodobej vízii spoločného podniku v oblasti politiky podnikovej kultúry, ako aj návrh plánovaných zmien organizačnej štruktúry. Tento návrh naznačoval významnú revíziu súčasnej maticovej organizačnej štruktúry.

**3.12.19.** Táto prebiehajúca reorganizácia spôsobí v krátkodobom až strednodobom horizonte významnú nestabilitu a prevádzkové riziká pre spoločný podnik. Najmä výrazná transformácia úloh a zodpovedností v organizácii môže ovplyvniť kontinuitu činnosti spoločného podniku a spôsobiť ďalšie oneskorenia pri plnení jeho cieľov. Okrem toho môže spôsobiť veľké pracovné zaťaženie útvarov ľudských zdrojov spoločného podniku, ktoré budú musieť prijať veľký počet zamestnancov na obsadenie voľných miest vo vyššom manažmente a na zabezpečenie opätovného výberu a/alebo nahradenia miest vo vyššom a v strednom manažmente. Táto situácia vytvára významné nové riziká vyplývajúce z reorganizácie.

## Pripomienky k rozpočtovému riadeniu

### Plnenie operačného rozpočtu na rok 2023

**3.12.20.** V roku 2023 splnil spoločný podnik F4E 70 % svojich operačných záväzkov, čo odráža spomalenie operačných činností. Podľa spoločného podniku to bolo spôsobené najmä prebiehajúcou revíziou základného scenára projektu ITER v roku 2016, náročnými, ale nevyhnutnými opravami zložiek projektu ITER, ktoré už dodali iné domáce agentúry, a rozhodnutím organizácie ITER-IO dočasne zastaviť montážne činnosti. V dôsledku toho spoločný podnik v roku 2023 presunul späť 263,9 mil. EUR z pôvodne plánovaného príspevku Euratomu a 30 mil. EUR z príspevkov hostiteľského štátu ITER.

**3.12.21.** Na konci roka 2023 po týchto prevodoch realizoval spoločný podnik F4E 95 % svojich operačných platobných rozpočtových prostriedkov. Suma nevyužitých operačných



## Európsky spoločný podnik pre ITER a rozvoj energie jadrovej syntézy (F4E)

platobných rozpočtových prostriedkov, ktoré sa majú prerozdeliť do budúcich prevádzkových rozpočtov, sa však výrazne zvýšila z 577,7 mil. EUR na konci roka 2022 na 743,8 mil. EUR na konci roka 2023. Podľa spoločného podniku boli hlavnými dôvodmi prebiehajúce diskusie o technických špecifikáciách, oneskorenia pri podpise zmlúv a dohodnuté zníženia zmluvných cien.

**3.12.22.** Dôležité faktory mimo kontroly spoločného podniku, ako napríklad nevyhnutná oprava komponentov projektu ITER dodaných inými domácimi agentúrami, rozhodnutie ITER-IO dočasne zastaviť montážne činnosti a oneskorenie zdĺhavého procesu aktualizácie súčasných východiskových údajov na rok 2016, ovplyvnili plánované prevádzkové činnosti spoločného podniku v roku 2023, čo malo za následok nižšiu mieru plnenia jeho operačného rozpočtu na rok 2023, čo spôsobilo výrazné zvýšenie prerozdelenia nevyužitých viazaných rozpočtových prostriedkov do budúcich rozpočtov.

## Pripomienky k systémom riadenia a kontroly

### Neúplné plánovanie, monitorovanie a vykazovanie zdrojov

**3.12.23.** Už vo výročnej správe o spoločných podnikoch EÚ za rok 2019 (bod 3.9.19), ako aj vo výročnej správe o spoločných podnikoch EÚ za rok 2021 (body 2.55 – 2.58) sme konštatovali vysokú závislosť spoločného podniku F4E od externých poskytovateľov služieb a súvisiace riziká. Útvar Komisie pre vnútorný audit (IAS) uskutočnil v roku 2023 hĺbkový audit riadenia ľudských zdrojov a etiky spoločného podniku F4E. IAS síce uznal pokrok dosiahnutý od roku 2021, ale vydal dve veľmi dôležité odporúčania v oblasti riadenia EŠIF.

**3.12.24.** IAS predovšetkým zistil, že spoločný podnik F4E nezriadil centralizovanú funkciu na koordináciu a riadenie externých poskytovateľov služieb ani metodiku na posúdenie svojich súhrnných potrieb ľudských zdrojov vrátane externých poskytovateľov služieb. Pri plánovaní celkových personálnych potrieb (vrátane potreby externých poskytovateľov služieb) spoločný podnik F4E nezohľadnil primeraný odhad súvisiaceho pracovného zaťaženia ani požadované zručnosti a kompetencie. Rozhodnutie spoločného podniku o využívaní externých poskytovateľov služieb preto nebolo vždy podložené primeraným odôvodnením založeným na potrebách, ale záviselo skôr od dostupného rozpočtu.

**3.12.25.** Okrem uvedeného sme zistili, že výročné správy spoločného podniku F4E neodrážali skutočný stav zamestnancov. Pokiaľ ide o stálych zamestnancov spoločného podniku, zatiaľ čo len 35 úradníkov bolo prezentovaných ako stáli zamestnanci, 224 (alebo 58 %) zo súčasných 386 dočasných a zmluvných zamestnancov malo pracovné zmluvy na dobu neurčitú a boli *de facto* stálymi zamestnancami. Nie je to v súlade s článkom 31 ods. 1 nariadenia o rozpočtových pravidlách spoločného podniku a účtovným pravidlom 16 o predkladaní rozpočtových informácií v ročnej účtovnej závierke, ktoré vyžadujú úplnú

## Európsky spoločný podnik pre ITER a rozvoj energie jadrovej syntézy (F4E)

transparentnosť, pokiaľ ide zostavovanie a plnenie rozpočtu vrátane plánu pracovných miest. Okrem toho vzhľadom na neexistenciu jednoznačnej formálnej definície externých poskytovateľov služieb nemohol spoločný podnik správne posúdiť ich vplyv na potreby stálych zamestnancov. Nástroj plánovania, monitorovania a vykazovania zdrojov spoločného podniku preto neposkytuje úplný obraz o skutočnej situácii spoločného podniku v oblasti zdrojov ani o efektívnom využívaní tohto nástroja.

### Neexistencia komplexného posúdenia rizík v súvislosti s externými poskytovateľmi služieb

**3.12.26.** V roku 2023 sa využívanie externých poskytovateľov služieb spoločného podniku F4E blížilo k využívaniu jeho stálych zamestnancov (361 externých poskytovateľov služieb a 429 stálych zamestnancov). Spoločný podnik však vo svojom poslednom dostupnom registri rizík špecifikoval len riziko nedostatočnej asimilácie externých poskytovateľov služieb medzi stálymi zamestnancami spoločného podniku F4E a riziko zachovania znalostí bez zohľadnenia ďalších potenciálnych rizík spojených s veľkou závislosťou od týchto poskytovateľov služieb počas dlhého obdobia. Takéto riziká sa týkajú zvýšenej závislosti od dodávateľov a kontinuity činnosti, nižšej efektívnosti pracovnej sily v dôsledku decentralizovaného riadenia, zníženej schopnosti inovácie a prispôsobivosti, nestabilného zabezpečenia kvality, ako aj zvýšenej bezpečnosti údajov a istoty. Vnútorňa kontrola spoločného podniku preto nemusí mať zavedené primerané zmierňujúce opatrenia na riešenie týchto rizík.

### Nedostatočná spolupráca medzi funkciou riadenia rizík a funkciou vnútorného auditu spoločného podniku

**3.12.27.** Zistili sme, že komunikácia, spolupráca a koordinácia medzi funkciami riadenia rizík a vnútorného auditu spoločného podniku F4E boli neúčinné. Oddelenie vnútorného auditu spoločného podniku nemohlo poskytnúť uspokojivé dôkazy o pravidelnom využívaní informácií o riadení rizík na plánovanie činností vnútorného auditu. Rámec vnútornej kontroly spoločného podniku zatiaľ nezahŕňa integrovaný proces riadenia rizík, ako to vyžaduje [rámec vnútornej kontroly založený na zásadách Komisie](#). Nedostatočná komunikácia a spolupráca medzi funkciami riadenia rizík a vnútorného auditu môže viesť k situácii, keď každá funkcia má obmedzené pochopenie činností druhej funkcie, čo bráni schopnosti spoločného podniku účinne riadiť svoje riziká a dosahovať svoje strategické ciele.

### Chýbajúca politika vnútornej kontroly pre citlivé funkcie

**3.12.28.** Citlivé funkcie, potenciálne či skutočné, by mali byť vymedzené a riadené v kontexte rámca vnútornej kontroly spoločného podniku, [ktoré sú založené na zásadách](#)

Európsky spoločný podnik pre ITER a rozvoj energie jadrovej syntézy (F4E)

vnútornej kontroly Európskej komisie. Na konci roka 2023 nemal spoločný podnik F4E ešte zavedenú politiku riadenia citlivých funkcií. Takáto politika zabezpečuje nevyhnutnú vnútornú kontrolu a umožňuje spoločnému podniku určiť citlivé funkcie, aktualizovať ich a stanoviť vhodné kontrolné opatrenia, ktoré predchádzajú rizikám nevhodného alebo podvodného konania, ako je podvodné vykazovanie, strata aktív, uverejnenie citlivých informácií a korupcia.

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

**3.12.29.** Prehľad nápravných opatrení prijatých v nadväznosti na naše pripomienky z predchádzajúcich rokov je uvedený v *prílohe*.

## Európsky spoločný podnik pre ITER a rozvoj energie jadrovej syntézy (F4E)

## Príloha

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA
1	2019	Pre obmedzenia v pláne pracovných miest pre stálych zamestnancov spoločný podnik F4E v čoraz väčšej miere využíva zazmluvnené alebo interne zabezpečené zdroje. V roku 2019 už miera týchto zdrojov dosiahla približne 62 % stálych zamestnancov spoločného podniku. Táto situácia predstavuje pre spoločný podnik významné riziká, pokiaľ ide o zachovanie kľúčových kompetencií, nejasnosť ohľadom povinnosti zodpovedať sa, možné súdne spory a nižšiu efektívnosť zamestnancov v dôsledku decentralizovaného riadenia.	<p>V roku 2022 spoločný podnik vytvoril pracovnú skupinu s cieľom posúdiť vysokú mieru využívania vonkajších zdrojov na lepšie plánovanie a odôvodnenie ich potreby. Pracovná skupina vypracovala politiku využívania externých poskytovateľov služieb. Túto politiku schvaľuje vedenie spoločného podniku.</p> <p>V roku 2023 IAS vykonal hĺbkový audit riadenia ľudských zdrojov a etiky spoločného podniku F4E a vydal dve veľmi dôležité odporúčania o riadení externých poskytovateľov služieb (pozri body <a href="#">3.12.23</a> a <a href="#">3.12.24</a>). Okrem toho sme zistili, že spoločný podnik nepodával transparentné správy o trvalom štatúte svojich stálych zamestnancov a nedostatočná definícia externých poskytovateľov služieb neumožňovala správne posúdiť ich vplyv na potreby štatutárnych zamestnancov (pozri bod <a href="#">3.12.25</a>).</p>	Otvorená
2	2021	V rokoch 2020 a 2021 bol spoločný podnik tiež predmetom pravidelných ročných posúdení externými odborníkmi a intenzívnych interných	Koncom roka 2023 spoločný podnik F4E dokončila vykonávanie príslušných odporúčaní 9. a 10. ročného posúdenia. Spoločný podnik	Uzavretá

## Európsky spoločný podnik pre ITER a rozvoj energie jadrovej syntézy (F4E)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA
		auditov, ktoré zahŕňali väčšinu jeho kritických oblastí činnosti. Výsledkom nápravných opatrení, ktoré sa vykonali na riešenie zistených rizík a v reakcii na audity a posúdenia, bolo zvýšenie administratívnej záťaže, pričom neexistujú dôkazy o tom, že dodatočné kontroly boli efektívne a systém zlepšili.	ukončil v roku 2023 vykonávanie zostávajúcich odporúčaní z auditov IAS.	
3	2021	Neprimerané využívanie zdrojov externých zamestnancov zvýšilo výzvy a riziká pre pracovné prostredie.	Spoločný podnik F4E v súčasnosti presadzuje rôzne iniciatívy na zlepšenie v oblasti plánovania a riadenia zdrojov s cieľom zmierniť riziká a riešiť odporúčania IAS. Tieto iniciatívy sa budú zaoberať aj výzvami spojenými s pracovným prostredím.	Otvorená
4	2022	Na konci roku 2022 spoločný podnik F4E splnil 72 % svojho rozpočtu na operačné záväzky. Spoločný podnik síce znížil svoj operačný rozpočet na platby o 92 mil. EUR a presunul ďalších 9,5 mil. EUR do rozpočtu na platy na financovanie záväzkov voči Komisii v rámci dôchodkového fondu spoločného podniku F4E, ale splnil 91 % svojho operačného rozpočtu na platby.  Nízka miera plnenia bola dôsledkom spomalenia operačných činností na úrovni organizácie ITER-	Pokiaľ ide o situáciu na konci roka 2023, pokiaľ ide o plnenie operačného rozpočtu, pozri body <a href="#">3.12.20</a> až <a href="#">3.12.22</a> .  Na konci roka 2023 zostala situácia týkajúca sa rozpočtu administratívnych výdavkov (hlava 2) nezmenená s 65 % mierou plnenia a 21 % mierou zrušenia záväzkov prenesených z predchádzajúceho roka.	Otvorená

## Európsky spoločný podnik pre ITER a rozvoj energie jadrovej syntézy (F4E)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA
		<p>IO aj spoločného podniku F4E, najmä v dôsledku pandémie spôsobenej ochorením COVID-19, útočnej vojny Ruska proti Ukrajine a nedávnych problémov s technickou koncepciou súvisiacich so súčasnou montážnou fázou projektu ITER.</p> <p>Na konci roka 2022 spoločný podnik F4E splnil 63 % rozpočtu na administratívne výdavky (hlava 2) na daný rok. Zároveň bola miera zrušených záväzkov prenesených z predchádzajúceho roka vysoká, pričom v priemere predstavovala 20 %.</p>		
5	2022	<p>Na konci roka 2022 nastali významné zmeny vo vrcholovom manažmente spoločného podniku. Odchod riaditeľa spoločného podniku F4E v júni 2022 a skutočnosť, že vedúci útvaru spoločného podniku F4E bol v septembri 2022 vymenovaný za generálneho riaditeľa ITER-IO, viedli k zmenám na štyroch pozíciách zo siedmich pozícií vrcholového manažmentu spoločného podniku. V roku 2022 boli tri pozície vrcholového manažmentu (vrátane pozície riaditeľa) dočasne obsadené internými prevodmi a ďalšia bola obsadená nedávno prijatým zamestnancom. Okrem toho do konca augusta 2023 odišli do dôchodku dvaja vyšší manažéri (vedúci obchodného oddelenia a vedúci programového</p>	<p>Situácia vo vrcholovom manažmente spoločného podniku na konci roka 2023 bola stále v prechodnom štádiu. V decembri 2023 nový výkonný riaditeľ spoločného podniku F4E predložil správnej rade dokument o plánovaných zmenách v súčasnej maticovej organizačnej štruktúre. Tieto zmeny zahŕňali výrazné zníženie počtu oddelení a útvarov a vyžadovali si nové výberové konanie a prípadnú výmenu na niektorých pozíciách vyššieho a stredného manažmentu (pozri body <a href="#">3.12.18</a> a <a href="#">3.12.19</a>). V júli 2024 spoločný podnik F4E začal výberové konania na voľné miesta vrcholového manažmentu.</p>	Otvorená

## Európsky spoločný podnik pre ITER a rozvoj energie jadrovej syntézy (F4E)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA
		oddelenia ITER). Táto situácia predstavuje zvýšené riziko pre správne riadenie a kontinuitu spoločného podniku F4E v čase, keď budú skúsení vrcholoví riadiaci pracovníci povinní vykonávať nové základné línie projektu ITER, čo bude mať významný vplyv na činnosti spoločného podniku F4E, a očakáva sa, že budú schválené v roku 2024.		
6	2022	Napriek rozsiahlym činnostiam riadenia rizík spoločného podniku F4E sa v najnovšom posúdení rizika spoločného podniku F4E neodzrkadľovali riziká súvisiace s významnými udalosťami, ktoré už boli identifikované a ktoré mali vplyv na činnosti spoločného podniku v druhej polovici roka 2022. Medzi ne patrili zmeny vo vrcholovom manažmente, spomalenie operačných činností vedúce k nižšej miere plnenia rozpočtu, oneskorenia vo verejnom obstarávaní a očakávaná revízia základného scenára projektu ITER. Táto situácia ohrozuje včasné a primerané rozhodovanie vyšších manažérov spoločného podniku F4E a môže negatívne ovplyvniť dosiahnutie čiastkových cieľov projektu spoločným podnikom.	Spoločný podnik F4E zaviedol novú koncepciu identifikácie rizík s cieľom podporiť rýchlu konsolidáciu na úrovni súhrnu rizík a zvýšiť viditeľnosť činností riadenia rizík portfólia. Spoločný podnik predložil správu o expozícii voči rizikám podľa jednotlivých programov správne mu a riadiacemu výboru na jeho 18. zasadnutí 9. – 10. novembra 2023.	Otvorená

## Európsky spoločný podnik pre ITER a rozvoj energie jadrovej syntézy (F4E)

Číslo	Rok vydania pripomienky EDA	Pripomienka EDA (zhrnutie)	Prijaté nápravné opatrenia a iný relevantný vývoj (zhrnutie)	Stav pripomienky EDA
7	2022	<p>Naša analýza dokumentácie o plnení zmluvy TB04 odhalila nedostatky v riadení tejto zmluvy spoločného podniku. Spoločný podnik F4E predovšetkým správne neposúdil vplyv nariadených zmien zmluvy ani významného nedodržania podmienok zo strany dodávateľa v súvislosti s plnením zmluvy. To viedlo k rozdielnemu výkladu a nezhodám medzi zmluvnými stranami, pokiaľ ide o rozsah prác, harmonogramy a požiadavky na projekt. Právni experti okrem toho dospeli k záveru, že z dôvodu formulácie príslušných zmluvných ustanovení spoločný podnik nemohol vypovedať zmluvu, aby sám vykonal práce so zníženou hodnotou, ani zabezpečiť, aby práce vykonal iní dodávatelia. Vzhľadom na to, že dodávateľ riadne neriadil harmonogramy a spoločný podnik F4E nevedol o projekte záznamy, nebol spoločný podnik schopný jasne vymedziť zodpovednosť dodávateľa. Tieto nedostatky vážne ovplyvnili dosiahnutie cieľov zmluvy a, ak sa nevyriešia, môžu mať vplyv aj na iné operačné činnosti spoločného podniku F4E vzhľadom na významné úpravy prebiehajúcich komplexných zmlúv, ktoré môžu byť potrebné na základe aktualizovaného základného scenára projektu ITER.</p>	<p>V roku 2023 prijal spoločný podnik F4E opatrenia, aby sa zabránilo opakovaniu problémov, ktorým čelil počas vykonávania tejto zmluvy. Spoločný podnik posilnil zmluvné ustanovenia novej vzorovej zmluvy a pripravil seminár so zamestnancami spoločného podniku F4E, ktorí sa zaoberajú právnymi, obchodnými a technickými otázkami a riadením projektu, aby zvýšil ich povedomie o dôležitosti správneho riadenia harmonogramu.</p>	Uzavretá



## Odpoveď spoločného podniku

**3.12.18.** Riaditeľ spoločného podniku F4E predstavil v decembri 2023 projekt novej organizácie, ako sa uvádza v poverovacom liste správnej rady spoločného podniku F4E. Správna rada konštatovala, že sa vyvíja správnym smerom. Riaditeľ spoločného podniku F4E potom po konzultácii so zamestnancami a jeho zástupcami predložil správnej rade podrobnú novú organizačnú schému, ktorú správna rada schválila 12. apríla 2024. Táto nová organizácia posilnila maticu, vytvorila oddelenie pre fúzne inžinierstvo a technológie a zefektívnila celkovú organizáciu.

**3.12.19.** Spoločný podnik F4E súhlasí s posúdením Európskeho dvora audítorov. Spoločný podnik F4E vo svojom návrhu novej organizácie, ktorý predložil správnej rade spoločného podniku, zdôraznil rozsah organizačnej zmeny a upozornil správnu radu na tieto riziká:

- a) Krátkodobé zníženie výkonnosti v niektorých oblastiach.
- b) Nemožnosť dosiahnuť cieľ znížiť mieru voľných pracovných miest na 4 % do konca roka 2024 vzhľadom na počet potrebných dodatočných výberových konaní na riadenie.
- c) v prípade riadiacich pracovníkov vymenovaných externými postupmi kompromis medzi novými a rôznorodými odbornými znalosťami a dlhším časom potrebným na uvedenie do plnej prevádzky.

Ako poznamenal Európsky dvor audítorov, táto reorganizácia sa uskutočňuje počas kritického obdobia pre projekt ITER s pripravovaným novým základným scenárom a úsilím o zvýšenú integráciu medzi spoločným podnikom F4E a medzinárodnou organizáciou ITER, ktorá samotná prechádza rozsiahlou reorganizáciou.

Potreba hĺbkovej reorganizácie však bola jedným z cieľov uvedených v poverovacom liste, ktorý správna rada adresovala novému riaditeľovi F4E, s jasným časovým harmonogramom realizácie. Jeho včasné vykonanie by malo slúžiť novému základnému scenáru projektu ITER a prioritou by mala byť kontinuita činností, najmä pokiaľ ide o príspevok EÚ na kritické zložky. Ďalšie odklady v súvislosti s novou organizáciou by spôsobili ďalšie riziká.

**3.12.24.** V reakcii na odporúčania IAS pripravil spoločný podnik F4E akčný plán na posilnenie koordinácie a riadenia ESP a celkového hodnotenia potrieb ľudských zdrojov v kontexte svojich misií a projektov.

**3.12.25.** Spoločný podnik F4E sa zaväzuje, že do svojej nasledujúcej konsolidovanej výročnej správy o činnosti za rok 2024 (a neskôr) zahrnie percento dočasných zamestnancov, ktorí majú zmluvu na dobu neurčitú. Spoločný podnik F4E takisto zlepšuje vykazovanie a monitorovanie externých poskytovateľov služieb, ktoré bude zavedené do konca roka 2024 v reakcii na odporúčanie auditu Útvoru pre vnútorný audit a zabezpečí, aby sa riziká spojené s ich používaním zmiernili.

**3.12.26.** Spoločný podnik F4E plne uznáva dlhodobé riziká identifikované Dvorom audítorov, ale musí ich porovnať s rizikami, že spoločný podnik F4E nie je schopný plniť svoje úlohy včas a

### Európsky spoločný podnik pre ITER a rozvoj energie jadrovej syntézy (F4E)

kvalitne z dôvodu nedostatku špecializovaného personálu a vplyvu na dobré životné podmienky zamestnancov v dôsledku nadmerného pracovného zaťaženia. Ako sa uvádza v bežných odvetvových postupoch v organizáciách realizujúcich projekty, využívanie externých poskytovateľov služieb umožňuje flexibilitu pri riadení variabilného pracovného zaťaženia a získavaní špecializovanej technickej podpory, ktorá sa nevyžaduje v prípade dlhodobých zamestnancov (napr. špecializovaní inšpektori a manažéri kvality v továrňach v celej Európe).

Spoločný podnik F4E okrem registra rizík posilňuje existujúce opatrenia prostredníctvom iniciatív v oblasti plánovania zdrojov s cieľom zlepšiť riadenie a správne kapacity a riešiť riziká spojené s externými poskytovateľmi služieb. Okrem riešenia zistení Európskeho dvora audítorov a Útvary Komisie pre vnútorný audit tieto riziká zahŕňajú zachovanie znalostí a asimiláciu zamestnancov na podnikovej úrovni a fluktuáciu v dôsledku finančných podmienok externých poskytovateľov služieb alebo nedostatočných skúseností na zmluvnej úrovni.

Pokiaľ ide o bezpečnosť a dôvernosť údajov, externí poskytovatelia služieb musia podpísať dohody o nezverejňovaní informácií a dodržiavať normy v oblasti bezpečnosti a ochrany zdravia.

Rámcové zmluvy externých poskytovateľov služieb trvajú štyri roky, čo umožňuje účasť nových poskytovateľov služieb, čím sa znižuje závislosť.

**3.12.27.** Spoločný podnik F4E potvrdzuje, že jeho činnosti v oblasti riadenia rizík sa doteraz zameriavali na identifikáciu rizík súvisiacich s jeho rôznymi projektmi a na ich posúdenie. S cieľom riešiť riziká na úrovni organizácie útvary pre vnútorný audit vypracoval vlastnú identifikáciu a posúdenie rizika s cieľom zabezpečiť primeraný plán auditu založený na riziku.

Funkcia riadenia rizík bude od júna 2024 vydávať mesačný prehľad hodnotenia taktických rizík súvisiacich s projektmi a štvrtročný prehľad hodnotenia strategických a prierezových rizík. Tieto prehľady sa budú zdieľať a prerokúvať s vedúcim oddelenia vnútorného auditu (IAC) prostredníctvom novozavedeného mesačného bilaterálneho stretnutia. Naopak, výsledky správ o vnútornom audite (od IAC a útvaru pre vnútorný audit (IAS)) sa budú preskúmať na úrovni vedenia s cieľom ďalej posilniť hodnotenie rizík.

**3.12.28.** Spoločný podnik F4E vymedzí prvky politiky riadenia citlivých funkcií. Citlivé funkcie budú identifikované a sprístupnené na posúdenie menovaciemu orgánu. Budú zohľadnené v súvisiacich politikách.

Túto správu prijala komora IV, ktorej predsedá Mihails Kozlovs, člen Dvora audítorov, v Luxemburgu na svojom zasadnutí dňa 17. septembra 2024.

*Za Dvor audítorov*



Tony Murphy  
*predseda*

## Skratky

<b>BBI</b>	spoločný podnik pre priemyselné odvetvia využívajúce biologické materiály
<b>CA</b>	spoločný podnik pre čisté letectvo
<b>CAS</b>	útvár GR RTD Komisie pre spoločný audit
<b>CBE</b>	spoločný podnik pre európske obehové hospodárstvo využívajúce biologické materiály
<b>NPE</b>	Nástroj na prepájanie Európy
<b>CIC</b>	útvár GR RTD Komisie pre spoločný audit
<b>Clean H2</b>	spoločný podnik pre čistý vodík
<b>Čisté nebo</b>	spoločný podnik Čisté nebo
<b>GR CNECT</b>	Generálne riaditeľstvo Európskej komisie pre komunikačné siete, obsah a technológie
<b>GR MOVE</b>	Generálne riaditeľstvo Komisie pre mobilitu a dopravu
<b>GR RTD</b>	Generálne riaditeľstvo Komisie pre výskum a inovácie
<b>ECCC</b>	Európske centrum kompetencií v oblasti kybernetickej bezpečnosti
<b>ECSEL</b>	spoločný podnik Elektronické komponenty a systémy
<b>EDCTP</b>	partnerstvo európskych a rozvojových krajín v oblasti klinického skúšania
<b>ESP</b>	externí poskytovatelia služieb
<b>EU-Rail</b>	spoločný podnik pre európske železnice
<b>Euratom</b>	Európske spoločenstvo pre atómovú energiu
<b>EuroHPC</b>	spoločný podnik pre európsku vysokovýkonnú výpočtovú techniku
<b>RP7</b>	siedmy rámcový program v oblasti výskumu a technického rozvoja (2007 – 2013)
<b>F4E</b>	spoločný podnik Fusion for Energy
<b>FCH</b>	spoločný podnik pre palivové články a vodík
<b>GH EDCTP3</b>	spoločný podnik Globálne zdravie (nástupca partnerstva európskych a rozvojových krajín v oblasti klinického skúšania 3)
<b>IAS</b>	Útvár Komisie pre vnútorný audit
<b>IKAA</b>	nepeňažné príspevky na ďalšie činnosti
<b>IKOP</b>	nepeňažné príspevky na operačné činnosti

<b>IHI</b>	spoločný podnik pre iniciatívu Inovatívne zdravotníctvo
<b>IIL</b>	spoločný podnik pre iniciatívu pre inovačné lieky
<b>ISA</b>	medzinárodné audítorské štandardy federácie IFAC
<b>ISSAI</b>	medzinárodné štandardy najvyšších kontrolných inštitúcií vydané Medzinárodnou organizáciou najvyšších kontrolných inštitúcií (INTOSAI)
<b>ITER</b>	medzinárodný termonukleárny experimentálny reaktor
<b>ITER-IO</b>	Medzinárodná organizácia pre energiu jadrovej syntézy ITER
<b>KDT</b>	spoločný podnik pre kľúčové digitálne technológie
<b>VFR</b>	viacročný finančný rámec
<b>S2R</b>	spoločný podnik Shift2Rail (európska iniciatíva v oblasti železníc)
<b>SESAR</b>	spoločný podnik pre výskum manažmentu letovej prevádzky jednotného európskeho neba
<b>SNS</b>	spoločný podnik pre inteligentné siete a služby
<b>ZFEÚ</b>	Zmluva o fungovaní Európskej únie

# AUTORSKÉ PRÁVA

© Európska únia, 2024

Politika týkajúca sa opakovaného použitia materiálov Európskeho dvora audítorov (EDA) je stanovená v [rozhodnutí EDA č. 6/2019](#) o politike otvoreného prístupu a opakovanom použití dokumentov.

Pokiaľ sa nestanovuje inak (napr. v osobitnom upozornení o autorských právach), obsah materiálov EDA vo vlastníctve EÚ podlieha licencií [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\) licence](#). Vo všeobecnosti je preto opakované použitie povolené pod podmienkou, že sa náležite uvedie zdroj a označia prípadné zmeny. Tí, ktorí opakovane používajú obsah EDA, nesmú skresliť pôvodný význam alebo odkaz. EDA nenesie zodpovednosť za žiadne dôsledky opakovaného použitia.

V prípade, že konkrétny materiál zobrazuje alebo opisuje identifikovateľné súkromné osoby, napr. fotografie zamestnancov EDA, alebo ak obsahuje prácu tretej strany, je potrebné získať dodatočné povolenie.

Ak je tento súhlas udelený, ruší a nahrádza sa ním uvedené všeobecné povolenie a jasne sa vymedzí každé prípadné obmedzenie týkajúce sa použitia.

V prípade použitia či šírenia obsahu materiálov, ktoré EÚ nevlastní, je potrebné žiadať povolenie priamo od držiteľov autorských práv.

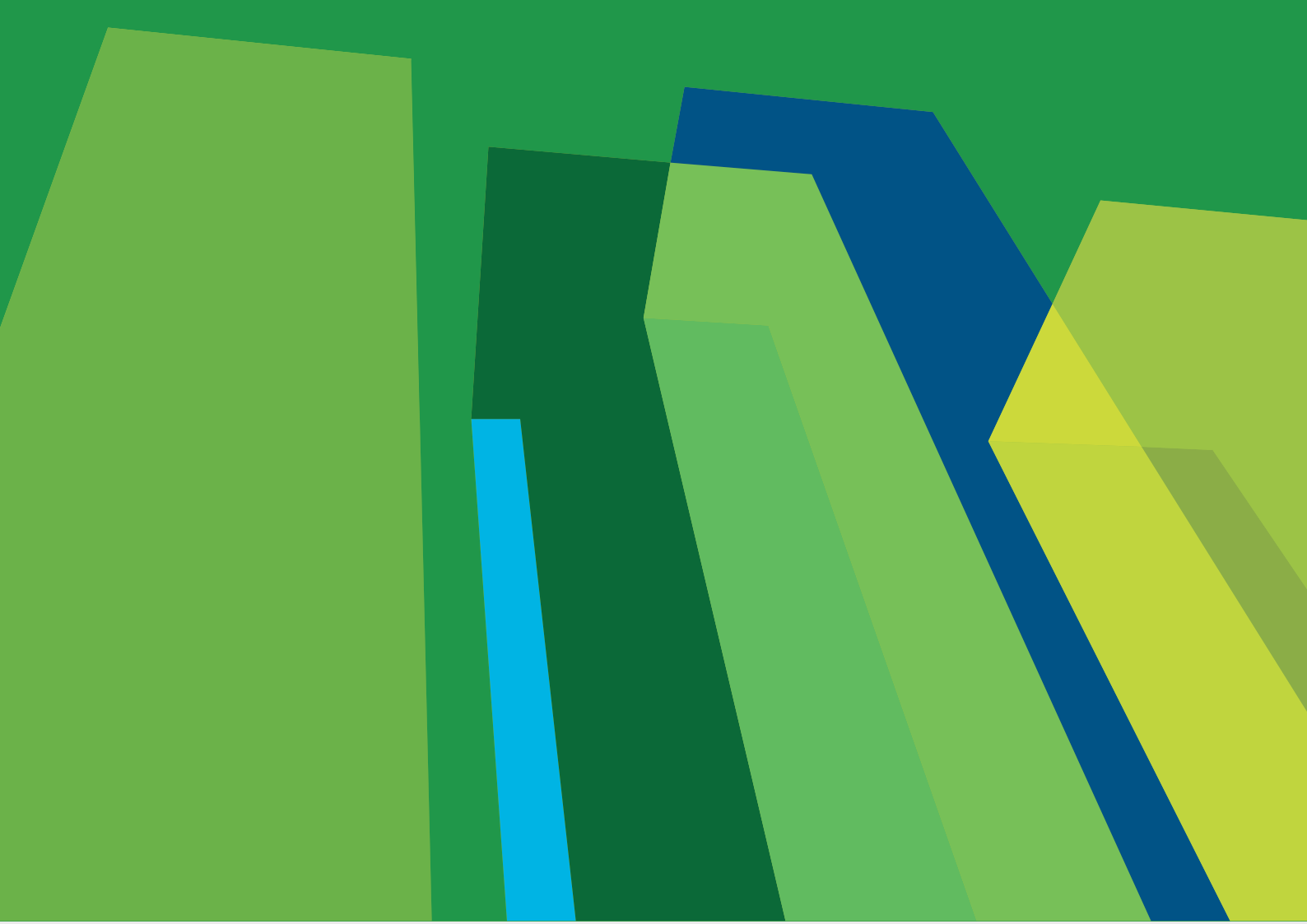
Politika EDA týkajúca sa opakovaného použitia materiálov sa nevzťahuje na softvér ani dokumenty, ktoré podliehajú právam priemyselného vlastníctva, ako sú patenty, ochranné známky, zapísané dizajny, logá a názvy.

Webové sídla inštitúcií Európskej únie v rámci domény europa.eu obsahujú odkazy na sídla tretích strán. Keďže sú mimo kontroly EDA, odporúčame vám oboznámiť sa s ich politikami ochrany osobných údajov a autorských práv.

## **Použitie loga EDA**

Logo EDA sa nesmie použiť bez predchádzajúceho súhlasu Európskeho dvora audítorov.

PDF	ISBN 978-92-849-1790-7	ISSN 2812-0167	doi:10.2865/705258	QJ-AQ-24-001-SK-N
-----	------------------------	----------------	--------------------	-------------------



EURÓPSKY  
DVOR  
AUDÍTOROV



Úrad pre vydávanie publikácií  
Európskej únie