

USNESENÍ EVROPSKÉHO PARLAMENTU

ze dne 3. dubna 2014

obsahujícího připomínky, které jsou nedílnou součástí jeho rozhodnutí o udělení absolutoria za plnění rozpočtu Evropského inovačního a technologického institutu na rozpočtový rok 2012

EVROPSKÝ PARLAMENT,

- s ohledem na roční účetní závěrku Evropského inovačního a technologického institutu za rozpočtový rok 2012,
 - s ohledem na zprávu Účetního dvora o roční účetní závěrce Evropského inovačního a technologického institutu za rozpočtový rok 2012 spolu s odpověďmi institutu ⁽¹⁾,
 - s ohledem na doporučení Rady ze dne 18. února 2014 (05849/2014 – C7-0054/2014),
 - s ohledem na článek 319 Smlouvy o fungování Evropské unie,
 - s ohledem na nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002 ze dne 25. června 2002, kterým se stanoví finanční nařízení o souhrnném rozpočtu Evropských společenství ⁽²⁾, a zejména na článek 185 tohoto nařízení,
 - s ohledem na nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 ze dne 25. října 2012, kterým se stanoví finanční pravidla o souhrnném rozpočtu Unie a o zrušení nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002 ⁽³⁾, a zejména na článek 208 tohoto nařízení,
 - s ohledem na nařízení Evropského parlamentu a Rady (ES) č. 294/2008 ze dne 11. března 2008, kterým se zřizuje Evropský inovační a technologický institut ⁽⁴⁾, a zejména na článek 21 tohoto nařízení,
 - s ohledem na nařízení Komise (ES, Euratom) č. 2343/2002 ze dne 19. listopadu 2002 o rámcovém finančním nařízení pro subjekty uvedené v článku 185 nařízení Rady (ES, Euratom) č. 1605/2002, kterým se stanoví finanční nařízení o souhrnném rozpočtu Evropských společenství ⁽⁵⁾,
 - s ohledem na nařízení Komise v přenesené pravomoci (EU) č. 1271/2013 ze dne 30. září 2013 o rámcovém finančním nařízení pro subjekty uvedené v článku 208 nařízení Evropského parlamentu a Rady (EU, Euratom) č. 966/2012 ⁽⁶⁾, a zejména na článek 108 tohoto nařízení,
 - s ohledem na svá předchozí rozhodnutí a usnesení o udělení absolutoria,
 - s ohledem na článek 77 a přílohu VI jednacího řádu,
 - s ohledem na zprávu Výboru pro rozpočtovou kontrolu (A7-0234/2014),
- A. vzhledem k tomu, že podle finančních výkazů Evropského inovačního a technologického institutu (dále jen „institut“) činil jeho konečný rozpočet na rozpočtový rok 2012 95 300 000 EUR, pokud jde o prostředky na závazky, což ve srovnání s rokem 2011 představuje nárůst o 48,87 %, a 77 090 000 EUR, pokud jde o prostředky na platby,
- B. vzhledem k tomu, že podle finančních výkazů dosáhl celkový příspěvek Unie do rozpočtu institutu v roce 2012 68 697 863 EUR, přičemž v roce 2011 činil 8 043 439,83 EUR;

⁽¹⁾ Úř. věst. C 365, 13.12.2013, s. 142.

⁽²⁾ Úř. věst. L 248, 16.9.2002, s. 1.

⁽³⁾ Úř. věst. L 298, 26.10.2012, s. 1.

⁽⁴⁾ Úř. věst. L 97, 9.4.2008, s. 1.

⁽⁵⁾ Úř. věst. L 357, 31.12.2002, s. 72.

⁽⁶⁾ Úř. věst. L 328, 7.12.2013, s. 42.

- C. vzhledem k tomu, že Účetní dvůr prohlásil, že získal přiměřenou jistotu, že roční účetní závěrka institutu za rozpočtový rok 2012 je spolehlivá, ale nebyl schopen získat dostatečné a vhodné důkazní informace o legalitě a správnosti uskutečněných operací,

Východisko pro výrok s výhradou o legalitě a správnosti uskutečněných operací

1. vyjadřuje politování nad tím, že Účetní dvůr zjistil, že kvalita auditorských osvědčení je v řadě případů nevyhovující; konstatuje, že jako druhou úroveň ujištění o legalitě a správnosti grantových operací zavedl institut na konci roku 2012 doplňující ověřování *ex post* u grantů týkajících se činnosti z roku 2011, přičemž tato ověření provedly nezávislé auditorské firmy a jsou považována za spolehlivá; lituje, že výsledky ověřování *ex post* potvrdily, že ověření *ex ante* nebyla plně účinná;
2. vyjadřuje politování nad tím, že u operací týkajících se grantů na činnosti roku 2010 zatím neproběhlo ověřování *ex post* (11 300 000 EUR); rovněž vyjadřuje politování nad skutečností, že vzhledem k omezené jistotě, kterou lze z ověřování *ex ante* odvodit, neexistuje přiměřená jistota ohledně legality a správnosti těchto operací a Účetní dvůr nebyl s to získat dostatečné a vhodné důkazní informace o legalitě a správnosti kontrolovaných grantových operací souvisejících s činnostmi v roce 2010;

Výrok s výhradou o legalitě a správnosti uskutečněných operací

3. konstatuje, že podle názoru Účetního dvora kromě možného vlivu skutečností uvedených ve východisku pro vyjádření výroku s výhradou jsou operace, na nichž se zakládá roční účetní závěrka za rok 2012, ve všech významných ohledech legální a správné;

Závazky a přenosy

4. konstatuje, že z prostředků přidělených na závazky přenesených z roku 2011 ve výši přibližně 22 000 000 EUR bylo asi 10 000 000 EUR (45 %) v roce 2012 zrušeno; bere na vědomí, že vysoká míra zrušených prostředků je způsobena především tím, že míra nákladů, které příjemci vykázali v rámci grantových dohod roku 2011 (9 200 000 EUR, což je 92 % zrušených přenosů), byla nižší, než se očekávalo;

Převody

5. s uspokojením konstatuje, že podle výroční zprávy o činnosti a zjištění auditu provedeného Účetním dvorem byl objem a povaha převodů realizovaných v roce 2012 opět v rámci finančních pravidel;

Postupy zadávání veřejných zakázek a nábor zaměstnanců

6. poznamenává, že vzorek operací ani jiná zjištění auditu za rok 2012 nedala Účetnímu dvoru podnět k tomu, aby ve své výroční zprávě o auditu komentoval postupy, jež institut využil při zadávání veřejných zakázek;
7. konstatuje, že Účetní dvůr ve své výroční zprávě o auditu za rok 2012 nijak nekomentoval postupy institutu pro nábor zaměstnanců;

Prevence a řešení střetu zájmů a transparentnost

8. bere na vědomí, že institut má dvě rámcová pravidla upravující střety zájmů; vyzývá institut, aby informoval orgán příslušný k udělování absolutoria o tom, zda hodlá tato rámcová pravidla aktualizovat na základě pokynů Komise pro prevenci a řešení střetu zájmů v decentralizovaných agenturách EU;
9. konstatuje, že prohlášení o zájmech členů správní rady, výkonného ředitele a vrcholného vedení nejsou veřejně přístupná; vyzývá institut, aby tuto situaci co nejdříve napravil;

Interní audit

10. bere na vědomí informaci institutu, že útvar interního auditu Komise provedl v roce 2012 nezávislé posouzení vhodnosti návrhu systémů vnitřní kontroly, které souvisejí s přípravou ročních grantových dohod, přičemž výsledkem posouzení bylo jedno kritické a čtyři velmi důležitá doporučení institutu;

11. poznamenává, že institut na základě posouzení provedeného útvaru interního auditu vypracoval akční plán, jenž se zabývá kritickým doporučením, a rozhodl o celkem 11 opatřeních, z nichž osm mělo být provedeno do 31. července 2013; konstatuje, že čtyři velmi důležitá doporučení měla být zmírněna provedením celkem 12 opatření (tří do 31. července 2013); dále poznamenává, že podle útvaru interního auditu akční plán vhodným způsobem řeší rizika, a bude-li včas proveden, tato rizika také zmírní;

Vnitřní kontroly

12. vyjadřuje politování nad tím, že rozpočty na grantové dohody podepsané v roce 2010 a 2011 nebyly dostatečně specifické, v důsledku čehož byly platby provedeny v roce 2012; konstatuje, že mezi schválenými prostředky a plánovanými činnostmi nebyl žádný vztah a že grantové dohody nenastavily individuální prahové hodnoty pro kategorie nákladů (např. kategorie osobních nákladů, subdodavatelé, právní poradenství apod.) a neobsahovaly pravidla pro nákup zboží a služeb znalostními a inovačními společnostmi a jejich partnery;
13. poznamenává, že v rámci ověřování *ex ante* institut také provedl technické ověřování všech financovaných projektů; vyjadřuje politování nad tím, že chyběly vyčíslitelné cíle, což bránilo účinnému posuzování projektových činností a výsledků; domnívá se, že této situaci bylo možné zabránit a také se tak mělo stát, a vyzývá institut, aby situaci napravil a informoval orgán příslušný k udělení absolutoria o pokroku v tomto ohledu v rámci opatření přijímaných v návaznosti na udělení absolutoria za rok 2012;
14. bere na vědomí informaci institutu, že na základě závěrečných zpráv o auditu byly všechny neoprávněně vyplacené částky (1 044 512,28 EUR za rok 2010 a 1 242 317,31 EUR za rok 2011) získány zpět; bere na vědomí, že v období 2012–2013 zavedl institut komplexní strategii pro jistotu grantů, jež se vztahovala jak na kontroly *ex ante*, tak i kontroly *ex post*;
15. se znepokojením konstatuje, že po celý kalendářní rok 2013 neměl institut žádného interního auditora, neboť poslední auditor odešel z institutu ke dni 31. prosince 2012, a nový auditor se své funkce ujal až dne 1. ledna 2014; domnívá se, že k tomu nemělo dojít, zejména s ohledem na problémy, které byly v institutu v souvislosti s udělením absolutoria za rok 2012 prokázány;

Činnost

16. požaduje, aby institut přístupným způsobem, především prostřednictvím svých internetových stránek, informoval o výsledcích a o dopadech své činnosti na evropské občany;
17. pokud jde o další připomínky, které jsou připojeny k jeho rozhodnutí o udělení absolutoria a jsou horizontální povahy, odkazuje na své usnesení ze dne 3. dubna 2014 ⁽¹⁾ o výkonnosti, finančním řízení a kontrole agentur.

⁽¹⁾ Přijaté texty, P7_TA(2014)0299 (viz strana 359 v tomto čísle Úředního věstníku).