USNESENÍ EVROPSKÉHO PARLAMENTU (EU) 2023/1963

ze dne 10. května 2023

obsahující připomínky, které jsou nedílnou součástí rozhodnutí o udělení absolutoria za plnění rozpočtu společného evropského podniku pro ITER a rozvoj energie z jaderné syntézy (F4E) na rozpočtový rok 2021

Evropský parlament,

— s ohledem na své rozhodnutí o udělení absolutoria za plnění rozpočtu společného podniku pro klíčové digitální technologie na rozpočtový rok 2021,

— s ohledem na článek 100 a přílohu V jednacího řádu,

— s ohledem na zprávu Výboru pro rozpočtovou kontrolu (A9-0092/2023),

A. vzhledem k tomu, že společný evropský podnik pro ITER a rozvoj energie z jaderné syntézy (dále jen „společný podnik“) byl zřízen v dubnu 2007 na období 35 let rozhodnutím Rady 2007/198/Euratom ([1]);

B. vzhledem k tomu, že společný podnik začal samostatně fungovat v březnu 2008;

C. vzhledem k tomu, že členy společného podniku jsou Evropské společenství pro atomovou energii (Euratom), zastoupené Komisí, členské státy Euratomu a třetí země, které s Euratomem uzavřely dohody o spolupráci v oblasti kontrolované jaderné syntézy;

D. vzhledem k tomu, že cílem společného podniku je poskytovat příspěvek Unie k mezinárodnímu projektu ITER v oblasti energie z jaderné syntézy, provádět dohodu o širším přístupu mezi Euratomem a Japonskem a připravit výstavbu demonstračního reaktoru pro jadernou syntézu a souvisejících zařízení;

E. vzhledem k tomu, že projektu ITER se účastní sedm globálních partnerů – tj. Unie zastoupená Evropským společenstvím pro atomovou energii (Euratom), Spojené státy, Rusko, Japonsko, Čína, Jižní Korea a Indie, přičemž největší podíl nákladů na vybudování nese s 45,4 % Unie, zatímco každý se zbývajících partnerů se podílí 9,1 %, což se změní v provozní fázi testování jaderné syntézy, kdy Unie pokryje 34 % provozních nákladů ([2]);

F. vzhledem k tomu, že celkové náklady Unie na splnění jejích závazků z dohody o ITER a na související činnosti do roku 2031 budou činit 18,2 miliardy EUR (v současných hodnotách) ([3]);

G. vzhledem k vystoupení Spojeného království z EU a Euratomu dne 31. ledna 2020 a k tomu, že strany neuzavřely protokol stanovený v dohodě o obchodu a spolupráci mezi Unií, Euratomem a Spojeným královstvím, která byla uzavřena dne 30. prosince 2020, což mělo za následek, že Spojené království stále není přidruženo k projektu ITER ani není členem společného podniku, a tudíž nepřispívá do jeho rozpočtu;

H. vzhledem k tomu, že dopad nezákonné, nevyprovokované a neodůvodněné útočné války Ruska proti Ukrajině na činnost společného podniku a její důsledky je stále obtížné změřit;

([1]) Rozhodnutí Rady 2007/198/Euratom ze dne 27. března 2007 o založení společného evropského podniku pro ITER a rozvoj energie z jaderné syntézy a o poskytnutí výhod tomuto podniku (Úř. věst. L 90, 30.3.2007, s. 58).

([2]) Dokumenty ITER Value estimates for ITER Phases of Construction, Operation, Deactivation and Decommissioning and Form of Party Contributions (Odhady hodnoty pro fáze konstrukce, provozu, deaktivace ITER a fázi vyřazení ITER z provozu a podoba příspěvků od stran) a Cost Sharing for all Phases of the ITER Project (Sdílení nákladů v jednotlivých fázích projektu ITER).

([3]) Odhady jsou založeny na sdělení Komise COM(2017)0319 ze dne 14. června 2017 a souvisejícím pracovním dokumentu útvarů SWD(2017)0232, tabulka 4.

Obecné

1. vítá skutečnost, že Účetní dvůr dospěl ve své zprávě o ověření roční účetní závěrky společného podniku za rozpočtový rok 2021 (dále jen „zpráva Účetního dvora“) k závěru, že účetní závěrka společného podniku zobrazuje věrně ve všech významných ohledech jeho finanční situaci k 31. prosinci 2021, výsledky jeho činností, jeho peněžní toky a změny čistých aktiv za rok 2021 v souladu s jeho finančními a účetními pravidly, která přijal účetní Komise; dále poukazuje na to, že uskutečněné operace v účetní závěrce za rozpočtový rok 2021 jsou ve všech významných ohledech legální a správné;

2. s politováním konstatuje, že zpráva Účetního dvora upozorňuje na skutečnost, že roční účetní závěrka společného podniku za rozpočtový rok 2021 obsahuje odhad celkových nákladů společného podniku na splnění jeho závazků v oblasti realizace projektu ITER, a to ve výši 18,3 miliardy EUR (v hodnotách roku 2021), a na skutečnost, že změny klíčových předpokladů pro odhad a rizikové expozice by mohly vést k výraznému zvýšení nákladů nebo k dalším zpožděním při realizaci projektu ITER;

3. uznává, že v programu Horizont Evropa jsou pro společný podnik stanoveny ambiciózní cíle, kterých lze dosáhnout pouze tehdy, budou-li navržena a provedena účinná řešení, která by se zaměřila na nedostatky systémů interní kontroly a byla připravena na budoucí výzvy vyplývající z vyšší odpovědnosti, např. v oblasti řízení a plánování lidských zdrojů; v této souvislosti poukazuje na to, že obzvláště složité a náročné výpočty a požadavky na podávání zpráv představují značné riziko chybovosti, a vyzývá proto, aby kdykoli to bude možné a slučitelné se stávajícím právním rámcem, byly prozkoumány možnosti jejich zjednodušení;

4. se znepokojením konstatuje, že skutečnost, že Rusko má jakožto člen organizace ITER povinnost dodat na místo montáže ITER ve Francii (Cadarache) několik komponentů projektů ITER a poskytnout roční příspěvky do této organizace, představuje riziko dalších zpoždění v realizaci projektu ITER a zvýšených nákladů s tím spojených;

5. konstatuje, že pro celkové náklady na splnění svých závazků týkajících se realizace projektu ITER (dále jen „odhad nákladů při dokončení“), které zahrnují náklady na konstrukční a provozní fázi do roku 2035 a fázi vyřazování z provozu a deaktivace do roku 2042, ponechává společný podnik odhad ve stejné výši; dále konstatuje, že na konci roku 2021 odhadl společný podnik tyto celkové náklady na 18,3 miliardy EUR (v hodnotách roku 2021), přičemž 8,3 miliardy EUR tvořily celkové platby provedené na konci roku 2021 a 10 miliard EUR (v hodnotách roku 2021) činil odhad budoucích plateb;

6. poukazuje na to, že změny v klíčových předpokladech výše uvedeného odhadu a v rizikové expozici mohou vést k dalšímu zvyšování nákladů a zpoždění projektů, a pokud jde o rok 2021, domnívá se, že na základě zprávy Účetního dvora by měla být zvláštní pozornost věnována některým událostem, které mohou mít významný dopad na odhad nákladů při dokončení; dále poukazuje na to, že tyto klíčové předpoklady zahrnují nový výchozí stav pro projekt ITER plánovaný na první čtvrtletí roku 2023, pozdní dodání komponentů, sankce vůči Rusku, probíhající schválení francouzského Úřadu pro jadernou bezpečnost pro montáž součástí tokamaku a očekávanou revizi odhadu nákladů na komplex horkých komor; zdůrazňuje fakt, že v případě problémů s dodávkami, které by vedly k nedostatku klíčových prvků pro pokračování projektu, by měly být prozkoumány alternativní dodavatelské toky;

7. připomíná, že ITER oficiálně uvádí, že první provozní zkouška by měla proběhnout v roce 2025 a plného výkonu by se mělo dosáhnout do roku 2035; konstatuje však, že tento základní rozvrh pochází z roku 2016 a že poté došlo ke zpožděním ve výstavbě a výrobě a přišla pandemie COVID-19, v důsledku čehož je stále méně pravděpodobné, že termín roku 2025 bude dodržen; dále zdůrazňuje, že podle zprávy Účetního dvora existuje riziko dalšího zpoždění v důsledku kombinace různých konstrukcí, počínaje problémy se svařováním částí vakuové nádoby, které tvoří ocelovou komoru, v níž se budou provádět pokusy o syntézu, až po problém koroze způsobující trhliny o velikosti až 2,2 milimetru na tepelných stínících panelech, což se týká všech 23 kilometrů chladicího potrubí přivařeného na povrch konstrukční části; podotýká, že problém prasklin v chladicím potrubí by mohl být systémový a postihnout všechny součásti tepelného stínění tokamaku, dojde díky novému směru reaktoru ITER k aktivaci strategie oprav v oblasti tepelného stínění tokamaku a vakuových nádob;

8. konstatuje, že v této fázi není možné přesně odhadnout dobu trvání těchto oprav ani nákladů na ně, že však rad ITER plánuje přijmout koncem roku 2023 nový základní rozvrh projektu, v němž bude stanoven harmonogram dokončení jednotlivých etap, čímž dojde k výraznému zpoždění očekávaného dosažení klíčových milníků, a to se následně odrazí i na odhadu nákladů při dokončení tohoto projektu; vyzývá společný podnik, aby podal zprávu o výsledcích, očekávaném zpoždění a o jeho důsledcích pro dokončení projektu ITER;

9. konstatuje, že pokud jde o požadavky na jadernou bezpečnost, má francouzský Úřad pro jadernou bezpečnost (NSA) konečnou pravomoc schvalovat jakékoli další změny v návrzích, které mají vliv na požadavky na jadernou bezpečnost, a že v této souvislosti společný podnik na začátku roku 2021 formálně požádal o schválení nové koncepce svařování a technologie související s montáží komponentů tokamaku; zdůrazňuje však, že úřad NSA si do ledna 2022 od společného podniku nevyžádal dodatečné informace k dokončení své analýzy; poznamenává, že i když je schválení úřadu NSA součástí normálního procesu montáže realizovaného organizací ITER, může vést k dalšímu zpoždění v délce několika měsíců a mít následně dopad na odhad nákladů při dokončení projektu;

10. vyzývá společný podnik, aby zrevidoval odhad nákladů na komplex horkých komor s cílem umožnit v souladu se stávající fází pokročilosti požadavků organizace ITER na technický návrh projektu přípravu spolehlivého odhadu nákladů;

Rozpočtové a finanční řízení

11. konstatuje, že v prosinci 2020 přijala správní rada společného podniku původní rozpočet společného podniku na rok 2021 ve výši 1 048,77 milionu EUR v prostředcích na závazky a 742,81 milionu EUR v prostředcích na platby a že v listopadu 2021 správní rada tento rozpočet pozměnila;

12. s potěšením konstatuje, že konečné dostupné prostředky, včetně prostředků přenesených z předchozího roku, činí 1 069,88 milionu EUR v prostředcích na závazky a 764,83 milionu EUR v prostředcích na platby;

13. konstatuje, že míra čerpání prostředků na závazky činila 99,7 % a míra čerpání prostředků na platby 97,4 % (v roce 2020 to bylo 100 % a 98 %);

14. konstatuje, že z prostředků na závazky ve výši 1 069,88 milionu EUR bylo 88,4 % čerpáno prostřednictvím individuálních závazků (což odpovídá 942,50 milionu EUR);

15. s uspokojením konstatuje, že v návaznosti na doporučení k udělení absolutoria za rok 2020 týkající se metody výpočtu členských příspěvků za rok 2020 přijal společný podnik nápravná opatření, zejména schválení návrhu jednotného programového dokumentu, aby se zabránilo opakování problému, na který upozornil Účetní dvůr;

16. konstatuje proto, že pokud jde o členské příspěvky na rok 2021, společný podnik využil roční a víceletý program na období 2020–2024, který správní rada přijala dne 10. prosince 2019, přičemž odhadovaná výše členských příspěvků činí 6,5 milionu EUR;

17. konstatuje, že od ledna 2016 mají společné podniky, které jsou z rozpočtu Unie financovány jen částečně, povinnost do důchodového systému Unie odvádět část příspěvku zaměstnavatele odpovídající poměru mezi příjmy společného podniku třetí země a jejich celkovými příjmy ([4]); je znepokojen tím, že jelikož Komise dosud na tyto výdaje v rozpočtech společných podniků nepamatovala ani platby formálně nepožadovala, společné podniky tyto příspěvky dosud neodvedly; vyzývá Komisi, aby podnikla kroky, které by předešly podobným problémům v budoucnu;

([4]) Článek 1 nařízení (EHS) č. 31, (ESAE) č. 11, kterým se stanoví služební řád úředníků a pracovní řád ostatních zaměstnanců Evropského hospodářského společenství a Evropského společenství pro atomovou energii (Úř. věst. P 45, 14.6.1962, s. 1385/62).

18. v této souvislosti vyzývá Úřad Komise pro správu a vyplácení individuálních nároků, aby v souladu s pokyny Komise pro společný podnik vypočítal příspěvky zaměstnavatele každého společného podniku jako procento příjmů třetí země v poměru k celkovým příjmům společného podniku, včetně příjmů ze třetích zemí na operační výdaje; konstatuje, že v případě společného podniku pro ITER byl tento procentní podíl stanoven na období 2017–2020 na 21,6 %, tj. přibližně 5,8 milionu EUR, a na rok 2021 na 19,8 %, tj. přibližně 1,5 milionu EUR; zdůrazňuje, že metoda, podle níž se vypočítává platba, kterou společné podniky poukazují do rozpočtu Unie jako příspěvek zaměstnavatele na základě příjmů, v těchto pokynech zohledňuje pouze příslušná ustanovení služebního řádu;

19. vyzývá společný podnik, aby nečekal na konečný výpočet neuhrazených příspěvků, ale aby tuto povinnost zohlednil při plánování svého budoucího rozpočtu, např. prostřednictvím odpovídajícího časového rozlišení příspěvků na důchodové zabezpečení;

20. je si vědom toho, že podle příslušných ustanovení stanov společného podniku však celková výše ročních členských příspěvků nepřekročí 10 % ročních správních nákladů společného podniku, což by pro společný podnik znamenalo odvádět jako příspěvek zaměstnavatele přibližně 740 013 EUR za rok (na základě údajů roku 2021); proto konstatuje, že souběh těchto různých právních ustanovení vytváří riziko, že pokud jde o výpočet příspěvku zaměstnavatele poskytovaného společným podnikem, vzniknou rozdílné výklady s různým finančním dopadem, a očekává, že dojde neprodleně k odstranění této právní nejistoty; vítá připravenost společného podniku spolupracovat s Komisí na jasnějším sladění příslušných právních základů;

Výkonnost

21. konstatuje, že rok 2021 byl prvním rokem víceletého finančního rámce na období 2021–2027;

22. s potěšením konstatuje, že během roku 2021 společný podnik dále pokročil v práci a pokračoval v dodávkách některých hlavních součástí projektu ITER s cílem zahájit montážní činnosti podle plánu, tak aby bylo první plazma vyprodukováno na konci roku 2025; konstatuje, že organizace ITER v současné době přepracovává plán dosažení první plazmy, přičemž o výsledné podobě rozhodne rada ITER v roce 2022, a že společný podnik následně odpovídajícím způsobem upraví své plánování;

23. konstatuje, že po deseti letech převedl společný podnik odpovědnost za koordinaci prací a provozu na staveništi na organizaci ITER; konstatuje, že podle plánu připojeného k veřejnému ujednání o výstavbě byl tento převod plánován na září 2018, kdy měla na staveništi pominout ta největší stavební rizika;

24. konstatuje, že pandemie COVID 19 působila i v roce 2021 velké potíže v dodavatelském řetězci společného podniku, neboť v mnoha jeho dodavatelských podnicích došlo k omezení přítomnosti zaměstnanců na pracovišti a jejich cest a v důsledku přísných hygienických opatření vyžadovaných ve většině členských států se v tomto roce, jakož i v následujícím období snížila efektivita; s politováním konstatuje, že některé dodávky byly zpožděny až o 4 měsíce, což mělo dopad na „náklady při dokončení“ ve výši 45 milionů EUR (57 milionů EUR v roce 2020 – obojí v hodnotách roku 2008);

25. dále konstatuje, že nepřímý dopad pandemie COVID-19 lze stále ještě pozorovat na mnoha smlouvách společného podniku, neboť došlo k vysokému nárůstu cen surovin, a že se teprve odhaduje, jak se to projeví na nákladech při dokončení; konstatuje však, že dopady pandemie COVID-19, přestože byly závažné, nebyly zásadní a že finanční výkazy za rok 2021 výrazným způsobem neovlivnily;

Předcházení podvodům a střetu zájmů

26. bere na vědomí, že provádění strategie společného podniku proti podvodům a doprovodného akčního plánu pro boj proti podvodům na období 2020 až 2023 podpořil a koordinoval úřad OLAF spolu s pracovníkem pro otázky etiky;

27. s potěšením konstatuje, že provádění opatření akčního plánu pro boj proti podvodům je systematicky sledováno prostřednictvím specializované databáze, která podrobně popisuje rozsah každého opatření, toho, kdo za ně nese odpovědnost, a cílové datum jejich provedení, a že pokud jde o provádění opatření proti podvodům, došlo k dosažení značného pokroku;

28. dále konstatuje, že v roce 2021 byly v záležitostech předcházení podvodům průběžně poskytovány informace a podpora, a to zejména zaměstnancům zapojeným do zadávání zakázek, řízení smluv a financí, a že v rámci vnitřní sítě společného podniku, kterou tvoří osoby odpovědné za podávání zpráv o boji proti podvodům, byly informace podávány jak individuálně, tak v rámci pravidelných schůzí sítě pro zajištění kvality;

29. s potěšením konstatuje, že v roce 2021 byli zaměstnanci obeznámeni s pravidly, postupy, procesy a osvědčenými postupy v oblasti etiky a prevence a řešení střetů zájmů, a to i prostřednictvím příručky společného podniku, která obsahuje kapitoly o etice a integritě a předcházení podvodům, stránku o whistleblowingu a oddíl věnovaný prevenci a řešení střetů zájmů;

Zaměstnanci a jejich nábor

30. s politováním konstatuje, že v listopadu 2021 zaměstnanci společného podniku vyhlásili stávku a že podle interních i externích posouzení řízení a několika interních průzkumů byly hlavními příčinami zhoršení pracovního prostředí ve společném podniku nedostatky na úrovni vyššího vedení (například netransparentní a nefunkční rozhodování a nedostateční sociální dialog); dále bere na vědomí, že problémy a rizika související s pracovním prostředím zvýšilo i nepřiměřené využívání externích pracovníků, což potvrdili zástupci zaměstnanců společného podniku a jejich formální dopisy zaslané zodpovědným komisařům; konstatuje, že Komise (Generální ředitelství pro energetiku) ve své odpovědi na dopisy uvedla, že roční posouzení společného podniku v roce 2022 se zaměří výhradně na řízení lidských zdrojů a vyzvala společný podnik, aby svůj řídicí tým podrobil 360stupňovému posouzení;

31. se znepokojením konstatuje, že se společný podnik v posledních letech stal závislejším na externích pracovnících; zdůrazňuje, že tato připomínka Účetního dvora zůstala nevyřešena od roku 2019, kdy externí zaměstnanci představovali 62 % statutárních zaměstnanců společného podniku; poukazuje na to, že podle současného strategického plánu společného podniku v oblasti zdrojů na období 2021–2027 se však předpokládá, že počet externích pracovníků vzroste v roce 2022 na 93 % maximálního počtu statutárních zaměstnanců schváleného Komisí a pak se do roku 2027 postupně sníží na 70 %; připomíná, že tento stav přináší společnému podniku významná rizika, pokud jde o zachování klíčových kompetencí, nejasné vyvozování odpovědnosti, možné soudní spory a nízkou efektivnost zaměstnanců z důvodu decentralizovaného řízení; zdůrazňuje, že využívání dočasných zaměstnanců by mělo zůstat dočasným řešením; připomíná, že vedení společného podniku by mělo rozšířit již přijatá opatření, která mají zmírnit rizika související s využíváním externích pracovníků, především riziko neefektivního řízení v důsledku nejasného rozdělení odpovědnosti mezi statutárními a externími zaměstnanci;

32. konstatuje, že chyby v oblasti lidských zdrojů nelze opakovat a že je nezbytné dosáhnout změny v kultuře řízení, která musí být zachována; dále konstatuje, že v oblasti lidských zdrojů je zapotřebí zvýšeného úsilí, aby se zabránilo případům dlouhodobých volných pracovních míst, vysoké fluktuace zaměstnanců, nadměrnému počtu externích pracovníků, závislosti na odborných znalostech několika zaměstnanců, extrémní pracovní zátěže a z toho vyplývající nepřítomnosti a neefektivnosti zaměstnanců; vyzývá k většímu úsilí o vytvoření atraktivních a sociálně spravedlivých pracovních podmínek, které vedou k dosažení cílů společného podniku;

33. podporuje to, že společný podnik reagoval tak, že zahájil několik opatření, která mají zlepšit pracovní prostředí a pracovní podmínky zaměstnanců, podotýká, že tato opatření byla začleněna do programu změn, který se zaměřil na nadměrnou pracovní zátěž, špatnou pracovní atmosféru a nedostatečnou komunikaci vedení o plánovaných organizačních změnách, a že se očekává, že vzhledem k nahlášeným událostem budou tato opatření účinná;

34. konstatuje, že společný podnik v oblasti vzdělávání a rozvoje i nadále nabízel širší škálu on-line a digitálních zdrojů, které poskytují větší flexibilitu a svobodu učit se, je-li to žádoucí a potřebné; dále konstatuje, že v roce 2021 bylo celkem 94 % zaměstnanců zapsaných do alespoň jedné vzdělávací činnosti a že míra spokojenosti zaměstnanců s interními činnostmi v oblasti vzdělávání a rozvoje byla vysoká – 88 % zaměstnanců společného podniku je hodnotilo buď jako vynikající, nebo dobré;

35. konstatuje, že k 31. prosinci 2021 zahrnovala obsazená pracovní místa ve společném podniku 47 úředníků, 226 dočasných zaměstnanců a 166 smluvních zaměstnanců; dále konstatuje, že společný podnik využil dodatečné podpory 11 dočasných pracovníků (v přepočtu na plné pracovní úvazky) a dvou vyslaných národních odborníků;

36. na základě výroční zprávy o činnosti za rok 2021 konstatuje, že mezi zaměstnanci a vedením společného podniku nepanuje patřičná genderová vyváženost, přičemž v roce 2021 tvořily ženy pouze 19 % zaměstnanců a méně než 10 % vedoucích pracovníků i zaměstnanců přijatých v roce 2021; vyjadřuje politování nad těmito čísly a vyzývá k intenzivnějšímu úsilí o dosažení vyváženého zastoupení žen a mužů;

37. konstatuje, že v návaznosti na průzkum dopadu pandemie COVID-19 z roku 2020 a na základě jeho výsledků se lidské zdroje společného podniku v roce 2021 i nadále velmi aktivně zaměřovaly na psychosociální preventivní opatření v oblasti emocionální pohody a zvládání stresu;

38. konstatuje, že v roce 2021 bylo externě zveřejněno 14 oznámení o volných pracovních místech pro šest dočasných zaměstnanců a osm smluvních zaměstnanců a že celkově bylo dokončeno 14 výběrových řízení, z nichž tři byla zveřejněna v roce 2020, a zbývajících 11 bylo zveřejněno v roce 2021;

Řídicí a kontrolní systémy

39. je si vědom toho, že v letech 2020 a 2021 byl společný podnik podrobován pravidelným každoročním hodnocením ze strany externích odborníků a intenzivním interním auditům, které se týkaly většiny kritických oblastí jeho činnosti, a že provádění nápravných opatření v reakci na audity a hodnocení s cílem řešit zjištěná rizika; vyjadřuje však politování nad tím, že to vedlo ke zvýšení administrativní zátěže, aniž by se prokázalo, že by dodatečné kontroly byly účinné a vedly ke zlepšení systému;

40. konstatuje, že v roce 2021 společný podnik prohloubil míru sladění svých standardů řízení a vnitřní kontroly, ukazatelů a postupů s rámcem vnitřní kontroly Komise;

41. konstatuje, že společný podnik zjišťoval silné a slabé stránky systému vnitřní kontroly postupně, na základě nedostatků zjištěných ve fungování standardů vnitřní kontroly, a formuloval odpovídající nápravná opatření; výsledkem těchto činností byly závěry sloužící k vypracování prohlášení ředitele o věrohodnosti a informace uvedené v konsolidované výroční zprávě o činnosti (CAAR);

42. konstatuje, že ve zprávě CAAR z roku 2021 společný podnik dospěl k závěru, že všechny složky fungují společně integrovaným způsobem; konstatuje však, že vzhledem k tomu, že u jedné složky, konkrétně „kontrolní činnost v oblasti dobrých pracovních podmínek zaměstnanců“ byl zjištěn kritický nedostatek, dospělo vedení společného podniku k závěru, že celkový systém vnitřní kontroly je částečně účinný.