

Službeni list

Europske unije

C 426



Hrvatsko izdanje

Informacije i objave

Godište 60.

12. prosinca 2017.

Sadržaj

IV. Obavijesti

OBAVIJESTI INSTITUCIJA, TIJELA, UREDA I AGENCIJA EUROPSKE UNIJE

Revizorski sud

2017/C 426/01	Sažeti prikaz rezultata godišnjih revizija za 2016. godinu koje je Sud proveo nad zajedničkim poduzećima	1
2017/C 426/02	Izvešće o godišnjoj računovodstvenoj dokumentaciji Zajedničkog poduzeća za bioindustriju za financijsku godinu 2016. s odgovorom Zajedničkog poduzeća	8
2017/C 426/03	Izvešće o godišnjoj računovodstvenoj dokumentaciji Zajedničkog poduzeća „Clean Sky” za financijsku godinu 2016., s odgovorom Zajedničkog poduzeća	15
2017/C 426/04	Izvešće o godišnjoj računovodstvenoj dokumentaciji Zajedničkog poduzeća za elektroničke komponente i sustave za vodeći položaj Europe za financijsku godinu 2016. s odgovorom Zajedničkog poduzeća	23
2017/C 426/05	Izvešće o godišnjoj računovodstvenoj dokumentaciji Europskoga zajedničkog poduzeća za ITER i razvoj energije fuzije za financijsku godinu 2016., s odgovorom Zajedničkog poduzeća	31
2017/C 426/06	Izvešće o godišnjoj računovodstvenoj dokumentaciji Zajedničkog poduzeća za gorivne članke i vodik za financijsku godinu 2016., s odgovorom Zajedničkog poduzeća	42
2017/C 426/07	Izvešće o godišnjoj računovodstvenoj dokumentaciji Zajedničkog poduzeća za inicijativu za inovativne lijekove za financijsku godinu 2016., s odgovorom Zajedničkog poduzeća	49
2017/C 426/08	Izvešće o godišnjoj računovodstvenoj dokumentaciji Zajedničkog poduzeća za istraživanje u području upravljanja zračnim prometom jedinstvenog europskog neba za financijsku godinu 2016. s odgovorom Zajedničkog poduzeća	56
2017/C 426/09	Izvešće o godišnjoj računovodstvenoj dokumentaciji Zajedničkog poduzeća Shift2Rail za financijsku godinu 2016. s odgovorom Zajedničkog poduzeća	64

HR

IV.

(Obavijesti)

OBAVIJESTI INSTITUCIJA, TIJELA, UREDA I AGENCIJA EUROPSKE UNIJE

REVIZORSKI SUD

Sažeti prikaz rezultata godišnjih revizija za 2016. godinu koje je Sud proveo nad zajedničkim poduzećima

(2017/C 426/01)

SADRŽAJ

	<i>Odlomak</i>	<i>stranica</i>
UVOD	1-6	2
Popratne informacije	1-2	2
Istraživačka zajednička poduzeća – javno-privatna partnerstva EU-a s predstavnicima predmetnih sektora i državama članicama	3-4	2
Proračuni zajedničkih poduzeća koji se financiraju sredstvima EU-a	5-6	2
REVIZIJSKI PRISTUP	7-10	3
Revizija je trenutačno podijeljena na nekoliko razina, što je funkcionalan, ali ne i učinkovit pristup	7-10	3
REZULTATI REVIZIJE	11-34	3
Bezuvjetna revizorska mišljenja o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije za sva zajednička poduzeća	11	3
Bezuvjetna revizorska mišljenja o zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom sedam od ukupno osam zajedničkih poduzeća ..	12-13	3
Skrećemo pozornost na rizike povezane s doprinosom EU-a troškovima projekta ITER	14-19	3
Primjedbe iznesene u posebnim izvješćima Suda	20-33	4
Proračunsko i financijsko upravljanje	21	4
U fazi zaključenja programa FP7 izašli su na vidjelo određeni zaostatci u doprinosima partnera iz industrijskih i istraživačkih grupacija	22-24	4
U početnoj fazi programa Obzor 2020. na vidjelo je izašla visoka razina doprinosa partnera iz industrijskih grupacija za dodatne aktivnosti	25-26	4
Unutarnje kontrole općenito su bile djelotvorne te su omogućile zadržavanje stope pogreške ispod praga od 2 %	27-33	5
Praćenje mjera poduzetih u pogledu primjedbi iz prijašnjih godina	34	5
ZAKLJUČCI	35-38	5
PRILOG – AKTIVNOSTI, PRORAČUN I OSOBLJE ZAJEDNIČKIH PODUZEĆA		7

UVOD**Popratne informacije**

1. Sud je proveo reviziju osam europskih istraživačkih zajedničkih poduzeća i izrazio mišljenja o pouzdanosti njihove računovodstvene dokumentacije te zakonitosti i pravilnosti povezanih transakcija za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2016. Riječ je o sljedećim zajedničkim poduzećima:

- F4E (ITER) – za razvoj energije fuzije
- BBI – za bioindustriju
- Clean Sky – za čistu tehnologiju za zračni promet
- IMI – za inicijativu za inovativne lijekove
- FCH – za gorivne članke i vodik
- SESAR – za istraživanje u području upravljanja zračnim prometom jedinstvenog europskog neba
- ECSEL – za elektroničke komponente i sustave
- S2R – „Shift2Rail” za inovativna rješenja za željezničke proizvode.

2. U ovom se sažetom izvješću daje pregled rezultata revizije (mišljenja i primjedbi) koji su objavljeni u posebnim godišnjim izvješćima Suda o navedenim zajedničkim poduzećima za 2016. godinu. Ovaj sažeti prikaz nije ni revizijsko izvješće ni mišljenje.

Istraživačka zajednička poduzeća – javno-privatna partnerstva EU-a s predstavnicima predmetnih sektora i državama članicama

3. Zajednička poduzeća djeluju u obliku javno-privatnih partnerstava koja igraju važnu ulogu u provedbi posebnih aspekata istraživačke politike Europske unije (EU). Osim EU-a, koji predstavlja Komisija, članove zajedničkih poduzeća čine različiti javni i privatni partneri iz industrijskih i istraživačkih grupacija. Većina zajedničkih poduzeća ustrojena je prema dvostranom modelu, pri čemu u radu poduzeća sudjeluju Europska komisija i partneri iz industrijskih/istraživačkih grupacija, ili prema trostranom modelu, pri čemu u radu poduzeća sudjeluju i države članice (Zajedničko poduzeće ECSEL).

4. Članovi doprinose financiranju aktivnosti zajedničkih poduzeća. Financijska sredstva EU-a osiguravaju se iz proračuna EU-a za istraživanja u okviru Sedmog okvirnog programa za istraživanje (FP7) i programa Obzor 2020⁽¹⁾. Partneri iz industrijskih i istraživačkih grupacija pružaju doprinose u naravi i novčane doprinose. U slučaju četiriju zajedničkih poduzeća (Clean Sky, FCH, BBI i S2R) privatni partneri također pružaju najmanji mogući doprinos u naravi za „dodatne aktivnosti” koje nisu predviđene programima rada zajedničkih poduzeća, ali na koje se odnose ciljevi zajedničkih poduzeća.

Proračuni zajedničkih poduzeća koji se financiraju sredstvima EU-a

5. Ukupan proračun zajedničkih poduzeća za 2016. godinu iznosio je 1,8 milijardi eura (2015.: 1,4 milijarde eura), tj. 1,3 % (2015.: 1 %) općeg proračuna EU-a. Očekuje se da će ukupni doprinosi u naravi i novčani doprinosi partnera iz industrijskih i istraživačkih grupacija biti sličnog iznosa. Na kraju 2016. godine u zajedničkim poduzećima ukupno su bila zaposlena 633 člana osoblja (2015.: 562).

6. Informacije o aktivnostima, proračunu i broju članova osoblja prikazane su u *prilogu*.

⁽¹⁾ Zajednička poduzeća SESAR i S2R financiraju se i u okviru Programa transeuropske prometne mreže (TEN-T).

REVIZIJSKI PRISTUP

Revizija je trenutačno podijeljena na nekoliko razina, što je funkcionalan, ali ne i učinkovit pristup

7. U skladu s člankom 208. stavkom 4. i člankom 209. stavkom 2. Financijske uredbe EU-a revizija pouzdanosti računovodstvene dokumentacije svih zajedničkih poduzeća povjerena je neovisnim vanjskim revizorskim društvima. Pouzdanost računovodstvene dokumentacije zajedničkih poduzeća F4E i SESAR potvrđuju neovisna vanjska revizorska društva od 2014. godine. Reviziju pouzdanosti računovodstvene dokumentacije preostalih zajedničkih poduzeća (Clean Sky, BBI, FCH, IMI, ECSEL i S2R) vanjska revizorska društva prvi su put obavila 2016. godine.

8. U skladu s međunarodnim revizijskim standardima, Sud je provjerio rad revizorskih društava i dobio dostatno jamstvo da se može osloniti na njihov rad pri sastavljanju revizorskih mišljenja o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije zajedničkih poduzeća za 2016. godinu.

9. Kao i prijašnjih godina, za reviziju zakonitosti i pravilnosti povezanih transakcija i dalje je isključivo odgovoran Sud. Revizijski pristup Suda sastojao se od dokaznog ispitivanja reprezentativnih uzoraka platnih i prihodovnih transakcija, analitičkih postupaka preispitivanja i procjene ključnih kontrola nadzornih sustava i sustava unutarnje kontrole zajedničkih poduzeća. Sud je preispitao kvalitetu *ex post* revizija prijavljenih troškova koje su nad korisnicima bespovratnih sredstava u okviru programa FP7 obavila angažirana vanjska revizorska društva. Sud je dobio dostatno jamstvo da se može osloniti na rad revizorskih društava kao dodatne osnove za revizorsko mišljenje Suda o zakonitosti i pravilnosti plaćanja.

10. Međutim, revizija iz 2016. godine pokazala je da se povjeravanjem dijela revizije koji se odnosi na pouzdanost računovodstvene dokumentacije vanjskim revizorima povećalo administrativno opterećenje te da je ono dovelo do preklapanja revizijskih aktivnosti.

REZULTATI REVIZIJE

Bezuvjetna revizorska mišljenja o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije za sva zajednička poduzeća

11. Završna računovodstvena dokumentacija svih osam zajedničkih poduzeća u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje njihovo financijsko stanje na dan 31. prosinca 2016. te rezultate poslovanja i novčane tokove za godinu završenu tim danom, u skladu s odredbama važećih financijskih uredbi i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije.

Bezuvjetna revizorska mišljenja o zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom sedam od ukupno osam zajedničkih poduzeća

12. Transakcije povezane s godišnjom računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. u svim su značajnim aspektima zakonite i pravilne za sedam zajedničkih poduzeća (F4E, BBI, Clean Sky, IMI, FCH, SESAR i S2R).

13. Kao i 2015. godine, Sud je izrazio uvjetno mišljenje o zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom Zajedničkog poduzeća ECSEL. Rješenja koja se u Zajedničkom poduzeću ECSEL primjenjuju za *ex post* revizije korisnika bespovratnih sredstava u okviru programa FP7 ne omogućavaju izračun pouzdane ponderirane stope pogreške ili stope preostale pogreške za njegova plaćanja iz programa FP7. Slijedom toga, Sud nije bio u mogućnosti donijeti zaključak o tome pruža li se *ex post* revizijama dostatno jamstvo o zakonitosti i pravilnosti povezanih međuplaćanja i završnih plaćanja za projekte u okviru programa FP7 kojima je upravljalo predmetno zajedničko poduzeće. To je pitanje povezano s kontrolnim sustavom koji je Zajedničko poduzeće ECSEL naslijedilo od svojih prethodnika (zajedničkih poduzeća ENIAC i ARTEMIS) te neće više biti relevantno za provedbu projekata u okviru programa Obzor 2020.

Skrećemo pozornost na rizike povezane s doprinosom EU-a troškovima projekta ITER

14. Revizorska mišljenja Suda o računovodstvenoj dokumentaciji Zajedničkog poduzeća F4E popraćena su posebnom napomenom ⁽²⁾ o doprinosu EU-a troškovima projekta ITER.

⁽²⁾ Posebna napomena služi za skretanje pozornosti čitatelja na nešto što nije značajno pogrešno prikazano u računovodstvenoj dokumentaciji, ali je toliko važno da bez toga korisnici ne bi mogli razumjeti računovodstvenu dokumentaciju.

15. U studenome 2016. Vijeće ITER-a podržalo je novi raspored i procjenu troškova projekta ITER, pri čemu je prosinac 2025. postavljen kao rok za postizanje prve strateške ključne etape u fazi izgradnje (tzv. „Prva plazma”), a prosinac 2035. kao procijenjeni rok dovršetka cjelokupne faze izgradnje, čime je izvorni rok odgođen za 15 godina.

16. Prema novom temeljnom planu projekta, Zajedničko poduzeće F4E ponovno je izračunalo povezane troškove na završetku faze izgradnje projekta ITER. Prema rezultatima, koji su predstavljeni upravnom odboru Zajedničkog poduzeća F4E u prosincu 2016., procjenjuje se da će za fazu izgradnje nakon 2020. biti potrebna dodatna financijska sredstva u visi od oko 5,4 milijarde eura (što je povećanje od 82 % u odnosu na prethodno odobreni proračun od 6,6 milijardi eura).

17. Nadalje, Zajedničko poduzeće F4E također mora doprinijeti operativnoj fazi projekta ITER nakon 2035. godine, kao i naknadnim fazama deaktivacije i stavljanja izvan pogona. Još ne postoje procjene tih troškova.

18. U lipnju 2017. Komisija je objavila komunikaciju o doprinosu EU-a projektu ITER, tražeći da je Europski parlament podrži i da je Vijeće EU-a ovlasti za odobrenje novog temeljnog plana. Komisija je predložila da bi za nepredviđene situacije bilo primjereno predvidjeti razdoblje od 24 mjeseca u pogledu odstupanja od vremenskog rasporeda te iznos od 10 – 20 % u pogledu odstupanja od proračuna. Iznos od 6,6 milijardi eura Vijeće EU-a odobrilo je 2010. godine te se on sada smatra gornjom granicom za rashode predmetnog zajedničkog poduzeća do 2020.

19. Unatoč tome što je napravljen pozitivan pomak prema poboljšanju upravljanja i kontrole u fazi izgradnje projekta ITER, i dalje postoji rizik od daljnjeg povećanja troškova i kašnjenja u provedbi projekta.

Primjedbe iznesene u posebnim izvješćima Suda

20. Sud je, ne dovodeći u pitanje svoja mišljenja, u svojim posebnim godišnjim izvješćima iznio niz primjedbi o zajedničkim poduzećima kako bi istaknuo važna pitanja i uputio na područja koja je potrebno poboljšati.

Proračunsko i financijsko upravljanje

21. U četiri slučaja (Clean Sky, IMI, FCH i SESAR) **stopa izvršenja odobrenih sredstava za plaćanja 2016. godine** bila je znatno niža od očekivane, i to zbog kašnjenja u sklapanju sporazuma o bespovratnim sredstvima (Clean Sky, IMI), manjeg broja sklopljenih sporazuma o bespovratnim sredstvima od očekivanog nakon evaluacije poziva na podnošenje prijedloga (FCH) ili kašnjenja u provedbi projekata i/ili dostavljanju troškovnika za koje su bili odgovorni korisnici (SESAR). Kad je riječ o Zajedničkom poduzeću IMI, niska stopa izvršenja proračuna također je povezana sa znatnim smanjenjem potrošnje za hitni program Ebola+ nakon povlačenja epidemije.

U fazi zaključenja programa FP7 izašli su na vidjelo određeni zaostatci u doprinosima partnera iz industrijskih i istraživačkih grupacija

22. Sud se u izvješćima osvrnuo na višegodišnje izvršenje proračuna u okviru programa FP7, TEN-T i Obzor 2020.

23. Za program **FP7**, na kraju 2016. godine, očekivalo se da će ukupni doprinosi (u naravi i novčani) partnera iz industrijskih i istraživačkih grupacija biti sličnog iznosa kao novčani doprinos EU-a. Međutim, doprinosi partnera za sva zajednička poduzeća bili su nešto manji od doprinosa EU-a. No kad je riječ o Zajedničkom poduzeću IMI, zaostatci u doprinosima partnera iz industrijskih grupacija iznosili su otprilike 220 milijuna eura (što je 30 % novčanog doprinosa EU-a).

24. **Obzor 2020.** bio je 2016. godine još u pripremnoj fazi te se novčani doprinos EU-a upotrebljavao za prefinanciranje prvog kruga sporazuma o bespovratnim sredstvima koji su se sklapali s partnerima iz industrijskih grupacija i ostalim korisnicima. Time se objašnjava prilično niska razina doprinosa u naravi koje su partneri iz industrijskih grupacija prijavili na kraju 2016. godine.

U početnoj fazi programa Obzor 2020. na vidjelo je izašla visoka razina doprinosa partnera iz industrijskih grupacija za dodatne aktivnosti

25. U određenim slučajevima, partneri iz industrijskih i istraživačkih grupacija mogu prijaviti i **doprinos u naravi za dodatne aktivnosti** koje nisu predviđene programima rada zajedničkih poduzeća (Clean Sky, BBI, S2R i FCH). Na kraju 2016. partneri su već prijavili znatan dio najmanjeg mogućeg iznosa doprinosa koji je utvrđen pojedinim uredbama o

osnivanju predmetnih zajedničkih poduzeća za čitavo razdoblje provedbe programa Obzor 2020. (BBI: 17 %, Clean Sky: 36 %, S2R: 43 %, FCH: 66 %). Zajednička poduzeća nisu obvezna prikazivati doprinose u naravi za dodatne aktivnosti u svojoj računovodstvenoj dokumentaciji, a Sud nije ovlašten za reviziju prijavljenih iznosa.

26. Dodatne informacije o višegodišnjem izvršenju proračuna iznesene su u godišnjim izvješćima o radu zajedničkih poduzeća.

Unutarnje kontrole općenito su bile djelotvorne te su omogućile zadržavanje stope pogreške ispod praga od 2 %

27. Zajednička poduzeća uspostavila su **postupke ex ante kontrole** koji se temelje na pregledima financijske i operativne dokumentacije te su angažirala neovisna vanjska revizorska društva za obavljanje **ex post revizija korisnika**. Takve provjere ključni su instrumenti za procjenu zakonitosti i pravilnosti povezanih platnih transakcija, uključujući novčane doprinose i doprinose u naravi članova iz industrijskih i istraživačkih grupacija.

28. Na temelju rezultata *ex post* revizija isplata bespovratnih sredstava u okviru programa FP7, na kraju 2016. godine zajednička poduzeća (osim poduzeća ECSEL) izračunala su i prijavila stopu preostale pogreške nižom od 2 %. Sud je to i potvrdio u okviru preispitivanja rada vanjskih revizorskih društava.

29. Kad je riječ o isplatama bespovratnih sredstava u okviru programa Obzor 2020., do kraja 2016. godine nije bila dovršena nijedna *ex post* revizija. Slijedom toga, mišljenje Suda o zakonitosti i pravilnosti plaćanja u okviru programa Obzor 2020. temeljilo se isključivo na rezultatima dokaznog ispitivanja i analizi sustava unutarnje kontrole tog zajedničkih poduzeća. Stopa pogreške za sva zajednička poduzeća bila je ispod praga značajnosti od 2 % završnog proračuna.

30. Na kraju 2016. dva zajednička poduzeća (Clean Sky i IMI) tek su bila djelomično **uskkladila svoje kontrolne sustave u okviru programa Obzor 2020.** sa zajedničkim alatima Komisije za upravljanje bespovratnim sredstvima i njihovo praćenje.

31. Tijekom 2016. godine dva zajednička poduzeća (SESAR i S2R) dodijelila su bespovratna sredstva u okviru programa Obzor 2020. projektnim konzorcijima unatoč činjenici da su **provjere financijske održivosti korisnika** koje je obavila Izvršna agencija za istraživanje uputile na nezadovoljavajuću financijsku sposobnost članova iz industrijskih konzorcija koji su bili zaduženi za koordinaciju.

32. Sustav koji se u Zajedničkom poduzeću Clean Sky primjenjivao za **praćenje i obračun pretfinanciranja u okviru programa Obzor 2020.** dopustio je akumulaciju nepodmirenog pretfinanciranja u vrijednosti od 176 milijuna eura, čime se povećala izloženost tog zajedničkog poduzeća financijskom riziku.

33. U svojim postupcima **javne nabave usluga** dva zajednička poduzeća (SESAR i S2R) odredila su najviši mogući proračun ugovora. Međutim, taj najviši mogući iznos nije se temeljio na sustavnom procesu procjene troškova ili utemeljenom referentnom sustavu tržišnih cijena. Kako se pokazalo u praksi, većina zaprimljenih ponuda bila je u vrijednosti blizu najvišeg mogućeg iznosa proračuna, stoga se time nije zajamčila isplativost njihovih višegodišnjih ugovora o uslugama.

Praćenje mjera poduzetih u pogledu primjedbi iz prijašnjih godina

34. U većini slučajeva zajednička poduzeća poduzela su korektivne mjere **kako bi uzela u obzir primjedbe** koje je Sud iznio u posebnim godišnjim izvješćima **za prethodne godine**. Pojednost se mogu pronaći u prilogima izvješćima Suda.

ZAKLJUČCI

35. Sud je izrazio bezuvjetna mišljenja o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2016. za sva zajednička poduzeća.

36. Također je izrazio bezuvjetna mišljenja o zakonitosti i pravilnosti povezanih transakcija za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2016. za sedam od ukupno osam zajedničkih poduzeća. Sud je izrazio uvjetno mišljenje o zakonitosti i pravilnosti povezanih transakcija za Zajedničko poduzeće ECSEL jer nije bilo moguće dobiti razumno jamstvo o pouzdanosti njegovih unutarnjih kontrola za isplate bespovratnih sredstava u okviru programa FP7.

37. Sud je iznio primjedbe u pogledu pitanja povezanih s izvršenjem proračuna i upravljanja proračunom, sustava unutarnje kontrole i postupaka nabave, no te primjedbe nisu utjecale na izražena mišljenja.

38. U vezi sa Zajedničkim poduzećem F4E Sud je utvrdio da je ostvaren pozitivan pomak prema poboljšanju upravljanja i kontrole u fazi izgradnje projekta ITER, no i dalje postoji rizik od daljnjeg povećanja troškova i kašnjenja u provedbi projekta.

PRILOG

Aktivnosti, proračun i osoblje zajedničkih poduzeća

ZAJEDNIČKO PODUZEĆE	Nadležna glavna uprava	Područje politike	Područje djelovanja	Završni proračun (u milijunima eura)		Broj članova osoblja	
				2015.	2016.	Na dan 31. 12. 2015.	Na dan 31. 12. 2016.
BBI	GU RTD	Istraživanje	Proizvodi dobiveni od bioloških sirovina i biogoriva	21,1	66	13	20
CLEAN SKY	GU RTD	Istraživanje	Zrakoplovne tehnologije	245,9	287,8	36	41
ECSEL	GU CONNECT	Istraživanje	Elektroničke komponente i sustavi	161,5	244,1	28	29
F4E – FUZIJA ZA ENERGIJU	GU ENER	Istraživanje	Nuklearna fuzija	586	720	383	415
FCH – GORIVNI ČLANCI I VODIK	GU RTD	Istraživanje	Tehnologije gorivnih članaka i vodika	95,1	98,3	26	26
IMI – INICIJATIVA ZA INOVATIVNE LIJEKOVE	GU RTD	Istraživanje	Razvoj inovativnih lijekova i pristup tim lijekovima	195,4	209,3	35	41
SESAR	GU MOVE	Istraživanje	Upravljanje zračnim prometom	136,9	157,1	41	44
S2R – SHIFT2RAIL	GU MOVE	Istraživanje	Željeznički sektor	—	51,4	—	17
			Ukupno	1 441,9	1 834	562	633

IZVJEŠĆE

o godišnjoj računovodstvenoj dokumentaciji Zajedničkog poduzeća za bioindustriju za financijsku godinu 2016. s odgovorom Zajedničkog poduzeća

(2017/C 426/02)

SADRŽAJ

	<i>Odlomak</i>	<i>stranica</i>
UVOD	1-9	9
Uspostava Zajedničkog poduzeća BBI	1-2	9
Upravljanje	3-5	9
Ciljevi	6	9
Resursi	7-9	9
MIŠLJENJE	10-22	10
Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije	11	10
Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom	12	10
Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom	13	10
Odgovornosti uprave i osoba zaduženih za upravljanje	14-16	10
Odgovornosti revizora u pogledu revizije računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija	17-21	11
PRORAČUNSKO I FINANCIJSKO UPRAVLJANJE	23-27	11
Izvršenje proračuna za 2016. godinu	23	11
Višegodišnje izvršenje proračuna u okviru programa Obzor 2020.	24-27	11
UNUTARNJE KONTROLE	28	12
Okvir unutarnje kontrole	28	12
PRILOG – PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU PRIMJEDBI IZ PRIJAŠNJIH GODINA		13

UVOD

Uspostava Zajedničkog poduzeća BBI

1. Zajedničko poduzeće za bioindustriju (BBI), sa sjedištem u Bruxellesu, osnovano je u svibnju 2014. ⁽¹⁾ na razdoblje od deset godina te je 26. listopada 2015. započelo sa samostalnim radom.
2. Zajedničko poduzeće BBI ima oblik javno-privatnog partnerstva u području bioindustrije. Članove osnivače Zajedničkog poduzeća čine Europska unija (EU), koju predstavlja Komisija, i partneri iz predmetnog sektora, koje predstavlja Konzorcij za bioindustriju (BIC).

Upravljanje

3. Upravljačka struktura Zajedničkog poduzeća BBI uključuje upravni odbor, izvršnog direktora, znanstveni odbor i skupinu predstavnika država.
4. Upravni odbor sastoji se od pet predstavnika Komisije koji predstavljaju Uniju i pet predstavnika članova koji nisu Unija, od kojih bi najmanje jedan trebao biti predstavnik malih i srednjih poduzeća (MSP-ovi). Upravni odbor u cijelosti je odgovoran za strateško usmjerivanje i djelovanje Zajedničkog poduzeća i nadgleda provedbu njegovih aktivnosti. Izvršni direktor odgovoran je za svakodnevno upravljanje Zajedničkim poduzećem.
5. Znanstveni odbor i skupina predstavnika država savjetodavna su tijela. Znanstveni odbor savjetuje kojim znanstvenim prioritetima treba pristupiti u godišnjem planu rada. Skupina predstavnika država iznosi mišljenje o strategiji i postizanju ciljeva.

Ciljevi

6. Cilj je Zajedničkog poduzeća BBI provesti program aktivnosti istraživanja i inovacija u Europi kojim će se ocijeniti raspoloživost obnovljivih bioloških resursa koji se mogu upotrijebiti za proizvodnju biomaterijala te na temelju toga poduprijeti uspostavljanje održivih vrijednosnih lanaca bioindustrije. Te bi se aktivnosti trebale provesti suradnjom među dionicima duž čitavih vrijednosnih lanaca bioindustrije, uključujući primarnu industriju proizvodnje i obrade, potrošačke marke, MSP-ove, centre za istraživanja i tehnologiju te sveučilišta.

Resursi

7. Najveći mogući doprinos EU-a aktivnostima Zajedničkog poduzeća BBI iznosi 975 milijuna eura, a isplaćuje se iz programa Obzor 2020. Članovi Zajedničkog poduzeća iz sektora doprinose resursima u iznosu od najmanje 2 730 milijuna eura tijekom razdoblja djelovanja Zajedničkog poduzeća ⁽²⁾, od čega su najmanje 975 milijuna eura doprinosi u naravi i novčani doprinosi za operativne aktivnosti Zajedničkog poduzeća ⁽³⁾, a najmanje 1 755 milijuna eura doprinosi u naravi za dodatne aktivnosti Zajedničkog poduzeća ⁽⁴⁾.
8. Administrativni troškovi Zajedničkog poduzeća BBI ograničeni su na 58,5 milijuna eura i pokrivaju se financijskim doprinosima koji se na godišnjoj osnovi ravnomjerno dijele između EU-a i članova iz sektora ⁽⁵⁾.

⁽¹⁾ Uredba Vijeća (EU) br. 560/2014 od 6. svibnja 2014. o osnivanju Zajedničkog poduzeća za bioindustriju (SL L 169, 7.6.2014., str. 130.).

⁽²⁾ Članak 4. stavak 1. Uredbe (EU) br. 560/2014.

⁽³⁾ U skladu s člankom 12. stavkom 4. Statuta Zajedničkog poduzeća BBI (Prilog Uredbi (EU) br. 560/2014) novčani doprinosi članova koji nisu Unija troškovima poslovanja iznosi najmanje 182,5 milijuna eura.

⁽⁴⁾ U skladu s člankom 4. stavkom 2. točkom (b) Uredbe (EU) br. 560/2014 dodatne su aktivnosti doprinosi u naravi za aktivnosti koje su izvan plana rada i proračuna Zajedničkog poduzeća, ali koje doprinose ostvarenju ciljeva inicijative za bioindustriju. U skladu s člankom 4. stavkom 4. iste Uredbe, troškove dodatnih aktivnosti mora potvrditi neovisni vanjski revizor, a reviziju takvih troškova ne provodi Zajedničko poduzeće, Sud ni bilo koje drugo tijelo EU-a.

⁽⁵⁾ Članak 12. stavak 2 Statuta Zajedničkog poduzeća BBI (Prilog Uredbi (EU) br. 560/2014).

9. Proračun za plaćanja za Zajedničko poduzeće BBI iznosio je 2016. godine 66 milijuna eura (2015.: 21,1 milijun eura). Na dan 31. prosinca 2016. Zajedničko poduzeće zapošljavalo je 20 članova osoblja (2015.: 13) ⁽⁶⁾.

MIŠLJENJE

10. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Zajedničkog poduzeća, koja se sastoji od financijskih izvještaja ⁽⁷⁾ i izvješća o izvršenju proračuna ⁽⁸⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2016., te
- (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom, u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

11. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Zajedničkog poduzeća za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Zajedničkog poduzeća na dan 31. prosinca 2016. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Zajedničkog poduzeća i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

12. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

13. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

Odgovornosti uprave i osoba zaduženih za upravljanje

14. U skladu s člancima 310. – 325. UFEU-a i Financijskom uredbom Zajedničkog poduzeća uprava je odgovorna za pripremu i prikazivanje računovodstvene dokumentacije na temelju međunarodno prihvaćenih računovodstvenih standarda za javni sektor te za zakonitost i pravilnost povezanih transakcija. Ta odgovornost uključuje oblikovanje, uspostavu i provedbu unutarnje kontrole koja je važna za pripremu i prikazivanje financijskih izvještaja u kojima nema značajnog pogrešnog prikazivanja zbog prijave ili pogreške. Odgovornost je uprave ujedno zajamčiti da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvještajima u skladu s propisima tijela koja njima upravljaju. Uprava Zajedničkog poduzeća snosi krajnju odgovornost za zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom.

15. U pripremi računovodstvene dokumentacije odgovornost je uprave procijeniti mogućnost Zajedničkog poduzeća da nastavi s trajnim poslovanjem te po potrebi objavljivati informacije o pitanjima u vezi s trajnošću poslovanja i služiti se računovodstvenim načelom trajnosti poslovanja.

16. Osobe zadužene za upravljanje odgovorne su za nadgledanje procesa financijskog izvještavanja predmetnog subjekta.

⁽⁶⁾ Više informacija o Zajedničkom poduzeću BBI i njegovim aktivnostima dostupno je na njegovim internetskim stranicama: <https://www.bbi-europe.eu>

⁽⁷⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽⁸⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Odgovornosti revizora u pogledu revizije računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija

17. Ciljevi su Suda dobiti razumno jamstvo o tome ima li u računovodstvenoj dokumentaciji Zajedničkog poduzeća značajnog pogrešnog prikazivanja i jesu li povezane transakcije zakonite i pravilne te, na temelju provedene revizije, podnijeti Europskom parlamentu i Vijeću ili drugim odgovarajućim tijelima zaduženima za davanje razrješnice izjavu o jamstvu u pogledu pouzdanosti računovodstvene dokumentacije te zakonitosti i pravilnosti povezanih transakcija. Razumno jamstvo visoka je razina jamstva, ali nije garancija da će se revizijom otkriti značajno pogrešno prikazivanje ili neusklađenost u svim slučajevima u kojima oni postoje. Njihov uzrok mogu biti prijevara ili pogreška te se smatraju značajnima ako bi, pojedinačno ili skupno, bilo razumno očekivati da bi mogli utjecati na ekonomske odluke koje korisnici računovodstvene dokumentacije donose na temelju njezina sadržaja.

18. Revizija uključuje postupke kojima se prikupljaju revizijski dokazi o iznosima i objavljenim informacijama u računovodstvenoj dokumentaciji te zakonitosti i pravilnosti povezanih transakcija. Odabir postupaka ovisi o prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika od značajnog pogrešnog prikazivanja u računovodstvenoj dokumentaciji i značajne neusklađenosti povezanih transakcija s uvjetima iz pravnog okvira Europske unije do kojih je došlo zbog prijevare ili pogreške. Pri procjeni tih rizika u obzir se uzima unutarnja kontrola koja je važna za pripremu i vjerno prikazivanje računovodstvene dokumentacije te zakonitost i pravilnost povezanih transakcija kako bi se pripremili primjereni revizijski postupci u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti unutarnje kontrole. Revizija uključuje i evaluaciju primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika, razumnosti računovodstvenih procjena uprave i sveukupnog prikaza računovodstvene dokumentacije.

19. Kad je riječ o приходima, Sud provjerava sredstva koja je Komisija stavila Zajedničkom poduzeću na raspolaganje te procjenjuje postupke kojima se ono služi za ubiranje naknada i ostalih prihoda.

20. Kad je riječ o rashodima, Sud ispituje platne transakcije u trenutku nastanka, evidentiranja i prihvatanja rashoda. Tim su ispitivanjem obuhvaćene sve kategorije plaćanja (uključujući plaćanja za kupnju imovine) u trenutku njihova izvršenja, osim predujmova. Isplate predujmova ispituju se u trenutku u kojem primatelj sredstava dostavi potvrdu o njihovoj pravilnoj uporabi te u kojem Zajedničko poduzeće prihvati tu potvrdu i obračuna predujam, iste godine ili kasnije.

21. U pripremi ovog izvješća i ovih mišljenja Sud je uzeo u obzir reviziju koju je nad računovodstvenom dokumentacijom Zajedničkog poduzeća obavio neovisni vanjski revizor u skladu s člankom 208. stavkom 4. Financijske uredbe EU-a⁽⁹⁾.

22. Primjedbama u nastavku ne dovode se u pitanje mišljenja Suda.

PRORAČUNSKO I FINANCIJSKO UPRAVLJANJE**Izvršenje proračuna za 2016. godinu**

23. Uzimajući u obzir neiskorištena odobrena sredstva za plaćanja iz prethodnih godina (1,2 milijuna eura), konačni proračun za 2016. godinu dostupan za provedbu programa Obzor 2020. uključivao je odobrena sredstva za obveze u iznosu od 194,3 milijuna eura te odobrena sredstva za plaćanja u iznosu od 67,2 milijuna eura. Stope iskorištenosti za odobrena sredstva za obveze i plaćanja iznosile su redom 97,1 % i 95,8 %. Odobrena sredstva za plaćanja uglavnom su upotrijebljena za pretfinanciranje sporazuma o bespovratnim sredstvima proizašlih iz poziva na podnošenje prijedloga iz 2014. i 2015. godine.

Višegodišnje izvršenje proračuna u okviru programa Obzor 2020.

24. Od 975 milijuna eura sredstava iz programa Obzor 2020. dodijeljenih Zajedničkom poduzeću BBI do kraja 2016. Zajedničko poduzeće preuzelo je obveze u iznosu od 414,3 milijuna eura (42,5 %) i isplatilo 79,5 milijuna eura (8 % dodijeljenih sredstava) za provedbu svojeg prvog kruga projekata.

⁽⁹⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012 Europskog parlamenta i Vijeća (SL L 298, 26.10.2012., str. 1.).

25. Od 975 milijuna eura doprinosa koje članovi iz sektora trebaju dati za operativne aktivnosti i administrativne troškove Zajedničkog poduzeća, prema izvješćima članova iz sektora do kraja 2016. doprinosi u naravi za operativne aktivnosti iznosili su 15,4 milijuna eura, a upravni odbor potvrdio je novčane doprinose članova iz sektora za administrativne troškove Zajedničkog poduzeća u iznosu od 3 milijuna eura. U niskoj razini doprinosa u naravi odražava se činjenica da je većina projekata Zajedničkog poduzeća BBI 2016. bila tek u preliminarnoj fazi.

26. Od 1 755 milijuna eura doprinosa koje članovi iz sektora trebaju dati za dodatne aktivnosti, do kraja 2016. iznos od 294,8 milijuna eura (42,5 %) već je bio prijavljen i potvrđen ⁽¹⁰⁾.

27. Slijedom toga, na kraju 2016. ukupni doprinosi članova iz sektora iznosili su 313,2 milijuna eura, u usporedbi s novčanim doprinosima EU-a u iznosu od 65 milijuna eura. Znatnu razliku između doprinosa EU-a i članova iz sektora objašnjava činjenica da su članovi iz sektora već prethodno izdvojili velik iznos doprinosa u naravi za dodatne aktivnosti.

UNUTARNJE KONTROLE

Okvir unutarnje kontrole

28. Većina plaćanja Zajedničkog poduzeća BBI 2016. godine bile su isplate prefinansiranja za projekte u okviru programa Obzor 2020. koje su izvršene nakon potpisivanja prvih sporazuma o bespovratnim sredstvima. S provedbom *ex post* revizija zahtjeva za povrat projektnih troškova koje obavljaju neovisni vanjski revizori započet će se 2017. godine.

Ovo je izvješće usvojilo IV. revizijsko vijeće, kojim predsjedava član Revizorskog suda Baudilio TOMÉ MUGURUZA, na sastanku održanom u Luxembourgu 19. rujna 2017.

Za Revizorski sud
Klaus-Heiner LEHNE
predsjednik

⁽¹⁰⁾ Za 2016. godinu prijavljen je dodatan procijenjeni iznos od 523,8 milijuna eura, ali nije potvrđen.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu primjedbi iz prijašnjih godina

Godina	Primjedba Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno/U tijeku/Predstoji/—)
	<i>Sukobi interesa</i>	
2015.	Komisija je u srpnju 2015. izdala smjernice zajedničkim poduzećima u vezi s pravilima o sukobima interesa, uključujući zajednički obrazac za izjavu o nepostojanju sukoba interesa koji bi zajednička poduzeća trebala ugraditi u svoje postupke.	Dovršeno

ODGOVOR ZAJEDNIČKOG PODUZEĆA

Zajedničko poduzeće primilo je na znanje izvješće Suda.

IZVJEŠĆE

o godišnjoj računovodstvenoj dokumentaciji Zajedničkog poduzeća „Clean Sky” za financijsku godinu 2016., s odgovorom Zajedničkog poduzeća

(2017/C 426/03)

SADRŽAJ

	<i>Odlomak/</i>	<i>Stranica</i>
UVOD	1-10	16
Uspostava Zajedničkog poduzeća „Clean Sky”	1-2	16
Upravljanje	3-5	16
Ciljevi	6	16
Resursi	7-10	16
MIŠLJENJE	11-23	17
Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije	12	17
Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom	13	17
Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom	14	17
Odgovornosti uprave i osoba zaduženih za upravljanje	15-17	17
Odgovornosti revizora u pogledu revizije računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija	18-22	18
PRORAČUNSKO I FINANCIJSKO UPRAVLJANJE	24-31	18
Izvršenje proračuna za 2016. godinu	24	18
Višegodišnje izvršenje proračuna u okviru programa FP7	25-27	19
Višegodišnje izvršenje proračuna u okviru programa Obzor 2020.	28-31	19
UNUTARNJE KONTROLE	32-34	19
Okvir unutarnje kontrole	32	19
Upravljanje bespovratnim sredstvima iz programa Obzor 2020.	33	19
Praćenje i obračun pretfinanciranja	34	20
PRILOG – PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU PRIMJEDBI IZ PRIJAŠNJIH GODINA		21

UVOD

Uspostava Zajedničkog poduzeća „Clean Sky”

1. Zajedničko poduzeće za provedbu zajedničke tehnološke inicijative za aeronautiku (Zajedničko poduzeće „Clean Sky”), sa sjedištem u Bruxellesu, osnovano je u prosincu 2007. u okviru Sedmog okvirnog programa za istraživanje (FP7) na razdoblje od deset godina te je 16. studenoga 2009. započelo sa samostalnim radom⁽¹⁾. Vijeće je 6. svibnja 2014. produžilo razdoblje djelovanja Zajedničkog poduzeća do 31. prosinca 2024.⁽²⁾

2. Zajedničko poduzeće „Clean Sky” ima oblik javno-privatnog partnerstva za istraživanje i inovacije u području aeronautike. U skladu s novom Uredbom članove Zajedničkog poduzeća čine Europska unija (EU), koju zastupa Komisija, sektorski predvodnici u području integriranih tehnoloških demonstratora (ITD)/inovativnih platformi za demonstraciju zrakoplova (IAPD)/poprečnih aktivnosti (TA) i „glavni partneri” koji se odabiru na temelju javnih i konkurentnih poziva na podnošenje prijedloga⁽³⁾. Pridruženi članovi iz prve faze Zajedničkog poduzeća „Clean Sky” zadržat će status članova do završetka njihovih istraživačkih aktivnosti pokrenutih na temelju Uredbe (EZ) br. 71/2008.

Upravljanje

3. Upravljačka struktura Zajedničkog poduzeća „Clean Sky” uključuje upravni odbor, izvršnog direktora, skupinu predstavnika država te znanstveni i tehnološki savjetodavni odbor.

4. Upravni odbor sastoji se od jednog predstavnika Komisije u ime Unije, jednog predstavnika svakog predvodnika sektora, jednog predstavnika glavnih partnera po ITD-u, jednog predstavnika pridruženih članova po ITD-u i jednog predstavnika glavnih partnera po IADP-u. Upravni odbor glavno je tijelo za donošenje odluka i odgovoran je za poslovanje poduzeća i nadzor nad njegovim aktivnostima. Izvršni direktor odgovoran je za svakodnevno upravljanje Zajedničkim poduzećem.

5. Skupina predstavnika država mreža je nacionalnih predstavnika iz država članica EU-a i drugih zemalja koja pruža savjete i mišljenja o strateškom usmjerenju i poslovanju Zajedničkog poduzeća. Znanstveni i tehnološki savjetodavni odbor sastoji se od znanstvenika i inženjera te pruža savjete o tehnološkim i društveno-gospodarskim pitanjima, kao i pitanjima u vezi s okolišem.

Ciljevi

6. Glavni su ciljevi Zajedničkog poduzeća „Clean Sky” znatno poboljšati učinak zrakoplovnih tehnologija na okoliš te povećati konkurentnost europskog zrakoplovstva.

Resursi

7. Najveći mogući doprinos EU-a prvoj fazi Zajedničkog poduzeća „Clean Sky” za istraživačke aktivnosti i administrativne troškove iznosi 800 milijuna eura iz Sedmog okvirnog programa za istraživanje (FP7)⁽⁴⁾. Od tog se iznosa najviše 400 milijuna eura dodjeljuje predvodnicima u području ITD-ova, dok se do 200 milijuna eura dodjeljuje pridruženim članovima. Predvodnici u području ITD-ova i pridruženi članovi doprinose sredstvima koja su barem jednaka iznosu doprinosa EU-a. Preostali iznos od najmanje 200 milijuna eura dodjeljuje se glavnim partnerima koji su odabrani na temelju konkurentnih poziva na podnošenje prijedloga⁽⁵⁾.

⁽¹⁾ Uredba Vijeća (EZ) br. 71/2008 od 20. prosinca 2007. o osnivanju zajedničkog poduzeća „Clean Sky” (SL L 30, 4.2.2008., str. 1.).

⁽²⁾ Uredba Vijeća (EU) br. 558/2014 od 6. svibnja 2014. o osnivanju Zajedničkog poduzeća „Clean Sky 2” (SL L 169, 7.6.2014., str. 77.).

⁽³⁾ U okviru prvog poziva za glavne partnere programu se 2015. godine priključilo 76 novih partnera, čime je broj članova u drugoj fazi programa „Clean Sky” prekoračio broj članova u prvoj fazi (66 pridruženih članova). Zajedničko poduzeće pokrenulo je 2015. godine drugi poziv za glavne partnere.

⁽⁴⁾ Članak 5. stavak 1. Uredbe (EZ) br. 71/2008.

⁽⁵⁾ Članak 13. stavak 1. Statuta Zajedničkog poduzeća „Clean Sky” (Prilog I. Uredbi (EZ) br. 71/2008).

8. Najveći mogući doprinos EU-a drugoj fazi aktivnosti iznosi 1 755 milijuna eura i isplaćuje se iz programa Obzor 2020.⁽⁶⁾. Predvodnici i glavni partneri Zajedničkog poduzeća doprinose resursima u vrijednosti od najmanje 2 193,7 milijuna eura⁽⁷⁾, od čega su najmanje 1 228,5 milijuna eura doprinosi u naravi za operativne aktivnosti Zajedničkog poduzeća, a najmanje 965,2 milijuna eura doprinosi u naravi za dodatne aktivnosti⁽⁸⁾.

9. Administrativni troškovi druge faze Zajedničkog poduzeća „Clean Sky” (Zajedničko poduzeće „Clean Sky 2”) ograničeni su na 78 milijuna eura i pokrivaju se financijskim doprinosima koji se na godišnjoj osnovi u jednakoj mjeri dijele između EU-a i privatnih članova⁽⁹⁾.

10. Proračun Zajedničkog poduzeća „Clean Sky 2” 2016. godine iznosio je 287,8 milijuna eura (2015.: 246 milijuna eura). Na dan 31. prosinca 2016. Zajedničko poduzeće zapošljavalo je 41 člana osoblja (2015.: 36)⁽¹⁰⁾.

MIŠLJENJE

11. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Zajedničkog poduzeća, koja se sastoji od financijskih izvještaja⁽¹¹⁾ i izvješća o izvršenju proračuna⁽¹²⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2016., te
- (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom, u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

12. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Zajedničkog poduzeća za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Zajedničkog poduzeća na dan 31. prosinca 2016. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Zajedničkog poduzeća i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

13. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

14. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

Odgovornosti uprave i osoba zaduženih za upravljanje

15. U skladu s člancima 310. – 325. UFEU-a i Financijskom uredbom Zajedničkog poduzeća uprava je odgovorna za pripremu i prikazivanje računovodstvene dokumentacije na temelju međunarodno prihvaćenih računovodstvenih standarda za javni sektor te za zakonitost i pravilnost povezanih transakcija. Ta odgovornost uključuje oblikovanje, uspostavu i provedbu unutarnje kontrole koja je važna za pripremu i prikazivanje financijskih izvještaja u kojima nema značajnog pogrešnog prikazivanja zbog prijevare ili pogreške. Odgovornost je uprave ujedno zajamčiti da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvještajima u skladu s propisima tijela koja njima upravljaju. Uprava Zajedničkog poduzeća snosi krajnju odgovornost za zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom.

⁽⁶⁾ Članak 3. stavak 1. Uredbe (EU) br. 558/2014.

⁽⁷⁾ Članak 4. stavak 1. Uredbe (EU) br. 558/2014.

⁽⁸⁾ Kako je propisano člankom 4. stavkom 2. točkom (b) Uredbe (EU) br. 558/2014, dodatne aktivnosti one su aktivnosti koje nisu predviđene planom rada Zajedničkog poduzeća, ali koje doprinose ostvarenju ciljeva zajedničke tehnološke inicijative „Clean Sky”. U skladu s člankom 4. stavkom 4. Uredbe, troškove dodatnih aktivnosti mora potvrditi neovisni vanjski revizor, a reviziju takvih troškova ne provodi Zajedničko poduzeće, Sud niti bilo koje drugo tijelo EU-a.

⁽⁹⁾ Članak 15. stavak 2. Statuta Zajedničkog poduzeća „Clean Sky” (Prilog I. Uredbi (EU) br. 558/2014).

⁽¹⁰⁾ Više informacija o Zajedničkom poduzeću i njegovim aktivnostima dostupno je na njegovim internetskim stranicama: <http://www.cleansky.eu>.

⁽¹¹⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽¹²⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

16. U pripremi računovodstvene dokumentacije odgovornost je uprave procijeniti mogućnost Zajedničkog poduzeća da nastavi s trajnim poslovanjem te po potrebi objavljivati informacije o pitanjima u vezi s trajnošću poslovanja i služiti se računovodstvenim načelom trajnosti poslovanja.

17. Osobe zadužene za upravljanje odgovorne su za nadgledanje procesa financijskog izvještavanja predmetnog subjekta.

Odgovornosti revizora u pogledu revizije računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija

18. Ciljevi su Suda dobiti razumno jamstvo o tome ima li u računovodstvenoj dokumentaciji Zajedničkog poduzeća značajnog pogrešnog prikazivanja i jesu li povezane transakcije zakonite i pravilne te, na temelju provedene revizije, podnijeti Europskom parlamentu i Vijeću ili drugim odgovarajućim tijelima zaduženima za davanje razrješnice izjavu o jamstvu u pogledu pouzdanosti računovodstvene dokumentacije te zakonitosti i pravilnosti povezanih transakcija. Razumno jamstvo visoka je razina jamstva, ali nije garancija da će se revizijom otkriti značajno pogrešno prikazivanje ili neusklađenost u svim slučajevima u kojima oni postoje. Njihov uzrok mogu biti prijevare ili pogreška te se smatraju značajnima ako bi, pojedinačno ili skupno, bilo razumno očekivati da bi mogli utjecati na ekonomske odluke koje korisnici računovodstvene dokumentacije donose na temelju njezina sadržaja.

19. Revizija uključuje postupke kojima se prikupljaju revizijski dokazi o iznosima i objavljenim informacijama u računovodstvenoj dokumentaciji te zakonitosti i pravilnosti povezanih transakcija. Odabir postupaka ovisi o prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika od značajnog pogrešnog prikazivanja u računovodstvenoj dokumentaciji i značajne neusklađenosti povezanih transakcija s uvjetima iz pravnog okvira Europske unije do kojih je došlo zbog prijevare ili pogreške. Pri procjeni tih rizika u obzir se uzima unutarnja kontrola koja je važna za pripremu i vjerno prikazivanje računovodstvene dokumentacije te zakonitost i pravilnost povezanih transakcija kako bi se pripremili primjereni revizijski postupci u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti unutarnje kontrole. Revizija uključuje i evaluaciju primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika, razumnosti računovodstvenih procjena uprave i evaluaciju sveukupnog prikaza računovodstvene dokumentacije.

20. Kad je riječ o prihodima, Sud provjerava sredstva koja je Komisija stavila Zajedničkom poduzeću na raspolaganje te procjenjuje postupke kojima se ono služi za ubiranje naknada i ostalih prihoda.

21. Kad je riječ o rashodima, Sud ispituje platne transakcije u trenutku nastanka, evidentiranja i prihvaćanja rashoda. Tim su ispitivanjem obuhvaćene sve kategorije plaćanja (uključujući plaćanja za kupnju imovine) u trenutku njihova izvršenja, osim predujmova. Isplate predujmova ispituju se u trenutku u kojem primatelj sredstava dostavi potvrdu o njihovoj pravilnoj uporabi te u kojem Zajedničko poduzeće prihvati tu potvrdu i obračuna predujam, iste godine ili kasnije.

22. U pripremi ovog izvješća i mišljenja Sud je uzeo u obzir reviziju koju je nad računovodstvenom dokumentacijom Zajedničkog poduzeća obavio neovisni vanjski revizor u skladu s člankom 208. stavkom 4. Financijske uredbe EU-a ⁽¹³⁾.

23. Primjedbama u nastavku ne dovode se u pitanje mišljenja Suda.

PRORAČUNSKO I FINANCIJSKO UPRAVLJANJE

Izvršenje proračuna za 2016. godinu

24. Završni proračun za 2016. godinu dostupan za provedbu programa FP7 i Obzor 2020. uključivao je 310,5 milijuna eura odobrenih sredstava za obveze i 287,8 milijuna eura odobrenih sredstava za plaćanja. Stope iskorištenosti odobrenih sredstava za obveze i plaćanja iznosile su redom 97,5 % i 87,9 %. Razlog za nižu stopu izvršenja odobrenih sredstava za plaćanja uglavnom leži u kašnjenjima u pokretanju projekata u okviru programa Obzor 2020., a posebice u kasnom potpisivanju jednog od važnih sporazuma o dodjeli bespovratnih sredstava s jednim od članova Zajedničkog poduzeća.

⁽¹³⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012 Europskog parlamenta i Vijeća (SL L 298, 26.10.2012., str. 1.).

Višegodišnje izvršenje proračuna u okviru programa FP7

25. Od 800 milijuna eura sredstava iz programa FP7 dodijeljenih Zajedničkom poduzeću „Clean Sky” do kraja 2016. Zajedničko poduzeće preuzelo je operativne obveze u iznosu od 784,5 milijuna eura i izvršilo operativna plaćanja u iznosu od 754,7 milijuna eura. Novčani doprinos EU-a administrativnim troškovima iznosio je 13,9 milijuna eura. S obzirom na to da Zajedničko poduzeće više nema pravo pokretati pozive na podnošenje prijedloga u okviru programa FP7, preostale obveze iskoristit će se za plaćanje završnih zahtjeva članova za povrat troškova, u skladu s ukupnim stanjem u pogledu provedbe pojedinih ITD-ova⁽¹⁴⁾.

26. Od 800 milijuna eura doprinosa u naravi te novčanih doprinosa koje ostali članovi trebaju dati za operativne aktivnosti Zajedničkog poduzeća upravni odbor do kraja 2016. potvrdio je 554,7 milijuna eura doprinosa u naravi, a članovi su prijavili dodatnih 33,5 milijuna eura. Novčani doprinosi EU-a administrativnim troškovima iznosili su 14,5 milijuna eura.

27. Slijedom toga, na kraju 2016. ukupni doprinos članova aktivnostima koje Zajedničko poduzeće provodi u okviru programa FP7 iznosio je 602,7 milijuna eura, u usporedbi s novčanim doprinosom EU-a koji je iznosio 775,2 milijuna eura.

Višegodišnje izvršenje proračuna u okviru programa Obzor 2020.

28. Od 1 755 milijuna eura sredstava iz programa Obzor 2020. dodijeljenih Zajedničkom poduzeću „Clean Sky” do kraja 2016. Zajedničko poduzeće preuzelo je obveze u iznosu od 694 milijuna eura i izvršilo plaćanja u iznosu od 282 milijuna eura (16 % dodijeljenih sredstava). Djelomičan su razlog takve niže razine plaćanja kašnjenja u pregovorima o sporazumima o dodjeli bespovratnih sredstava u okviru programa Obzor 2020.

29. Od 1 229 milijuna eura doprinosa koje članovi iz sektora trebaju dati za operativne aktivnosti Zajedničkog poduzeća upravni odbor potvrdio je 39,2 milijuna eura doprinosa u naravi, a dodatnih 104,0 milijuna eura prijavljeno je do kraja 2016. Novčani doprinos članova iz sektora administrativnim troškovima iznosio je 6,4 milijuna eura.

30. Od 965,2 milijuna eura doprinosa koje članovi daju dodatnim aktivnostima Zajedničkog poduzeća članovi su do kraja 2016. prijavili i potvrdili 199,2 milijuna eura, a prijavljeno je dodatnih 152,6 milijuna eura.

31. Slijedom toga, na kraju 2016. ukupni doprinosi članova iz sektora iznosili su 348,8 milijuna eura, dok je novčani doprinos EU-a iznosio 310,2 milijuna eura.

UNUTARNJE KONTROLE**Okvir unutarnje kontrole**

32. Zajedničko poduzeće „Clean Sky” uspostavilo je djelotvorne postupke *ex ante* kontrola koji se temelje na pregledima financijske i operativne dokumentacije te provodi *ex post* revizije nad zahtjevima za povrat troškova u vezi s bespovratnim sredstvima. Takve provjere ključni su alati za procjenu zakonitosti i pravilnosti povezanih transakcija, uključujući doprinose u naravi i novčane doprinose koje Zajedničkom poduzeću daju ostali članovi. Stope preostale pogreške za *ex post* revizije o kojima je Zajedničko poduzeće izvijestilo na kraju 2016. iznosile su 1,51 % za projekte u okviru programa FP7 i 0,95 % za projekte u okviru programa Obzor 2020.⁽¹⁵⁾

Upravljanje bespovratnim sredstvima iz programa Obzor 2020.

33. Na kraju 2016., tj. treće godine provedbe programa Obzor 2020., Zajedničko poduzeće tek je djelomično dovršilo uključivanje svojih kontrolnih sustava u zajedničke alate Komisije za upravljanje bespovratnim sredstvima iz programa Obzor 2020. i praćenje tih sredstava.

⁽¹⁴⁾ Vidjeti izvješće o proračunskom i financijskom upravljanju Zajedničkog poduzeća „Clean Sky” za 2015., str. 22.

⁽¹⁵⁾ Godišnje izvješće o radu Zajedničkog poduzeća „Clean Sky” za 2016., str. 123. – 124.

Praćenje i obračun pretfinanciranja

34. Na kraju 2016. Zajedničko poduzeće još nije obračunalo nijedno od plaćanja pretfinanciranja (176 milijuna eura) koja su izvršena predstavnicima industrije za projekte u okviru sporazuma o bespovratnim sredstvima iz programa Obzor 2020. Redovitim obračunom plaćanja pretfinanciranja na temelju izjava o prijavljenim troškovima koje dostavljaju članovi smanjila bi se izloženost Zajedničkog poduzeća financijskom riziku.

Ovo je izvješće usvojilo IV. revizijsko vijeće, kojim predsjedava član Revizorskog suda Baudilio TOMÉ MUGURUZA, na sastanku održanom u Luxembourg u 19. rujna 2017.

Za Revizorski sud

Klaus-Heiner LEHNE

Predsjednik

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu primjedbi iz prijašnjih godina

Godina	Primjedba Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno/U tijeku/Predstoji/—)
	<i>Sukobi interesa</i>	
2015.	Komisija je u srpnju 2015. izdala smjernice zajedničkim poduzećima povezane s pravilima o sukobima interesa, uključujući zajednički obrazac za izjavu o nepostojanju sukoba interesa koji bi zajednička poduzeća trebala uključiti u svoje postupke.	Dovršeno

ODGOVOR ZAJEDNIČKOG PODUZEĆA

28. Niža razina provedbe programa posljedica je posebnog demonstracijskog programa, za čije je izvršenje bilo potrebno više vremena kako bi se poduzele složene radnje i ostvarila bespovratna sredstva.

33. Zajedničko poduzeće „Clean Sky 2” odlučilo je nastaviti upotrebljavati svoj sustav namijenjen upravljanju bespovratnim sredstvima (alat za upravljanje bespovratnim sredstvima) izrađen u okviru Sedmog okvirnog programa jer određene potrebne značajke specifične za bespovratna sredstva Zajedničkog poduzeća „Clean Sky 2” nisu bile dostupne u zajedničkim alatima za upravljanje bespovratnim sredstvima programa Obzor 2020., npr. izvještavanje o doprinosima u naravi.

Zajedničko poduzeće „Clean Sky 2” počelo je surađivati sa službama Europske komisije radi uvođenja potrebnih poboljšanja u pogledu uključivanja sporazuma o dodjeli bespovratnih sredstava za članove u alate za upravljanje bespovratnim sredstvima i izvještavanje programa Obzor 2020. do kraja 2017. Kako bi se osigurao nesmetan prijelaz između dvaju sustava, trenutni alat koji je izradilo Zajedničko poduzeće nastavit će se upotrebljavati dok prijelaz ne bude u potpunosti dovršen. Dakle, namjera je da se ciklus izvještavanja u 2017. provede s pomoću alata Poduzeća za upravljanje bespovratnim sredstvima, a sporazumima o dodjeli bespovratnih sredstava za članove u potpunosti će se upravljati alatima programa Obzor 2020. od 2018. nadalje.

34. Prema pravilima programa Obzor 2020. (članak 21. predložka sporazuma o dodjeli bespovratnih sredstava u okviru programa Obzor 2020.), pretfinanciranje se poravnava samo u završnom izvještajnom razdoblju projekta, ili ranije ako ukupan iznos pretfinanciranja i međuplaćanja prelazi 90 % maksimalnog iznosa nepovratnih sredstava. Do 2016. Zajedničko poduzeće „Clean Sky 2” pridržavalo se tog općeg pravila u pogledu potpisanih sporazuma o dodjeli bespovratnih sredstava za članove u okviru programa Obzor 2020. Kako bi se ublažila financijska izloženost, Zajedničko poduzeće „Clean Sky 2” pokrenulo je 2017. inicijativu za poravnanje pretfinanciranja isplaćenih u razdoblju od 2014. do 2016. za postojeće sporazume o dodjeli bespovratnih sredstava za članove. Takav je pristup dogovoren s korisnicima sporazuma o dodjeli bespovratnih sredstava za članove te se trenutno primjenjuje za isplatu zahtjeva za povrat troškova iz 2016.

IZVJEŠĆE

o godišnjoj računovodstvenoj dokumentaciji Zajedničkog poduzeća za elektroničke komponente i sustave za vodeći položaj Europe za financijsku godinu 2016. s odgovorom Zajedničkog poduzeća

(2017/C 426/04)

SADRŽAJ

	<i>Odlomak</i>	<i>stranica</i>
UVOD	1-9	24
Uspostava Zajedničkog poduzeća ECSEL	1-2	24
Upravljanje	3-5	24
Ciljevi	6	24
Resursi	7-9	24
MIŠLJENJE	10-27	25
Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije	11	25
Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom	12	25
Uvjetno mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom	13-18	25
Osnova za uvjetno mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom	14-18	25
Odgovornosti uprave i osoba zaduženih za upravljanje	19-21	26
Odgovornosti revizora u pogledu revizije računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija	22-26	26
PRORAČUNSKO I FINACIJSKO UPRAVLJANJE	28-32	27
Izvršenje proračuna za 2016. godinu	28	27
Višegodišnje izvršenje proračuna u okviru programa FP7	29	27
Višegodišnje izvršenje proračuna u okviru programa Obzor 2020.	30-32	27
UNUTARNJE KONTROLE	33-34	27
Praćenje pretfinanciranja za projekte u okviru programa FP7	33	27
Sukobi interesa	34	27
PRILOG – PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU PRIMJEDBI IZ PRIJAŠNJIH GODINA		29

UVOD

Uspostava Zajedničkog poduzeća ECSEL

1. Zajedničko poduzeće za elektroničke komponente i sustave za vodeći položaj Europe (ECSEL), sa sjedištem u Bruxellesu, osnovano je u svibnju 2014. ⁽¹⁾ na razdoblje do 31. prosinca 2024. Zajedničko poduzeće ECSEL zamijenilo je i naslijedilo zajednička poduzeća ENIAC i ARTEMIS, koja su prestala s radom 26. lipnja 2014. Zajedničko poduzeće ECSEL započelo je sa samostalnim radom 27. lipnja 2014.
2. Zajedničko poduzeće ECSEL ima oblik javno-privatnog partnerstva za istraživanja u području nanoelektronike i ugrađenih računalnih sustava. Članove osnivače Zajedničkog poduzeća čine Europska unija (EU), koju predstavlja Komisija, države sudionice ECSEL-a ⁽²⁾ i članovi iz predmetnog sektora, koje predstavljaju udruženja AENEAS, ARTEMIS-IA i EPoSS koja okupljaju poduzeća i druge istraživačke organizacije koje djeluju u području ugrađenih i kiberfizičkih sustava, integracije pametnih sustava te mikro- i nanoelektronike.

Upravljanje

3. Upravljačka struktura Zajedničkog poduzeća ECSEL uključuje upravni odbor, izvršnog direktora, odbor javnih tijela i odbor privatnih članova.
4. Upravni odbor sastoji se od predstavnika članova Zajedničkog poduzeća i u cijelosti je odgovoran za strateško usmjerenje i djelovanje Zajedničkog poduzeća te nadgleda provedbu njegovih aktivnosti. Izvršni direktor odgovoran je za svakodnevno upravljanje Zajedničkim poduzećem.
5. Odbor javnih tijela sastoji se od jednog predstavnika Komisije i po jednog predstavnika svake od država sudionica ECSEL-a te odlučuje o dodjeli javnih sredstava odabranim prijedlozima. Odbor privatnih članova sastoji se od predstavnika privatnih članova Zajedničkog poduzeća ECSEL i izrađuje nacrt programa za strateška istraživanja i inovacije.

Ciljevi

6. Glavni je cilj Zajedničkog poduzeća ECSEL doprinijeti razvoju snažne i globalno konkurentne industrije elektroničkih komponenti i sustava u Uniji. Cilj mu je i zajamčiti raspoloživost elektroničkih komponenti i sustava za ključna tržišta i za rješavanje društvenih izazova te održati i povećati mogućnosti proizvodnje poluvodiča i pametnih sustava u Europi. Zajedničko poduzeće radi na usklađivanju strategija s državama članicama kako bi se privukla privatna ulaganja i doprinijelo djelotvornosti javne potpore izbjegavanjem nepotrebnog udvostručavanja i fragmentacije napora te olakšavanjem sudjelovanja dionika uključenih u istraživanje i inovacije.

Resursi

7. Najveći mogući doprinos EU-a aktivnostima Zajedničkog poduzeća ECSEL iznosi 1 185 milijuna eura, a isplaćuje se iz programa Obzor 2020 ⁽³⁾. Države sudionice ECSEL-a trebale bi dati doprinos u barem sličnom iznosu ⁽⁴⁾. Doprinosi članova iz predmetnog sektora trebali bi iznositi barem 1 657,5 milijuna eura ⁽⁵⁾.
8. Administrativni troškovi Zajedničkog poduzeća ECSEL namiruju se novčanim doprinosima članova, koji su ograničeni na 15,3 milijuna eura od EU-a i 19,7 milijuna eura od članova iz predmetnog sektora ⁽⁶⁾.

⁽¹⁾ Uredba Vijeća (EU) br. 561/2014 od 6. svibnja 2014. o osnivanju zajedničkog poduzeća ECSEL (SL L 169, 7.6.2014., str. 152.).

⁽²⁾ Austrija, Belgija, Bugarska, Češka Republika, Danska, Estonija, Finska, Francuska, Grčka, Irska, Italija, Izrael, Latvija, Litva, Luksemburg, Mađarska, Malta, Nizozemska, Norveška, Njemačka, Poljska, Portugal, Rumunjska, Slovačka, Slovenija, Španjolska, Švedska i Ujedinjena Kraljevina.

⁽³⁾ Članak 3. stavak 1. Uredbe (EU) br. 561/2014.

⁽⁴⁾ Članak 4. stavak 1. Uredbe (EU) br. 561/2014.

⁽⁵⁾ Članak 4. stavak 2. Uredbe (EU) br. 561/2014.

⁽⁶⁾ Vidjeti članak 16. stavak 2 Statuta Zajedničkog poduzeća ECSEL (Prilog Uredbi (EU) br. 561/2014). Povrh toga, u cilju dovršetka aktivnosti započetih na temelju Uredbe (EZ) br. 72/2008 o osnivanju Zajedničkog poduzeća ENIAC (SL L 30, 4.2.2008., str. 21.). i Uredbe (EZ) br. 74/2008 o osnivanju „Zajedničkog poduzeća ARTEMIS” (SL L 30, 4.2.2008., str. 52.), u razdoblju 2014. – 2017. za administrativne troškove Zajedničkog poduzeća ECSEL trebaju se isplatiti sljedeći doprinosi: (a) 2 050 000 eura od EU-a, (b) 1 430 000 eura od udruženja AENEAS, (c) 975 000 eura od udruženja ARTEMIS-IA.

9. Proračun Zajedničkog poduzeća ECSEL za plaćanja iznosio je 2016. godine 244 milijuna eura (2015.: 161,5 milijuna eura). Na dan 31. prosinca 2016. Zajedničko poduzeće zapošljavalo je 29 članova osoblja (2015.: 28) ⁽⁷⁾.

MIŠLJENJE

10. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Zajedničkog poduzeća, koja se sastoji od financijskih izvještaja ⁽⁸⁾ i izvješća o izvršenju proračuna ⁽⁹⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2016., te
- (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom, u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

11. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Zajedničkog poduzeća za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Zajedničkog poduzeća na dan 31. prosinca 2016. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Zajedničkog poduzeća i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

12. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Uvjetno mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

13. Prema mišljenju Suda, uz iznimku mogućih učinaka pitanja opisanog u odlomcima 14. – 18. u nastavku, plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

Osnova za uvjetno mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

14. Zajedničko poduzeće ECSEL preuzelo je projekte koje su zajednička poduzeća ARTEMIS i ENIAC provodila u sklopu Sedmog okvirnog programa (FP7). Prema potvrdama o prihvaćanju troškova koje su izdala nacionalna tijela za financiranje u državama sudionicama ECSEL-a, plaćanja koja je Zajedničko poduzeće ECSEL izvršilo 2016. za te projekte iznosila su 118 milijuna eura, odnosno 54 % ukupnih operativnih plaćanja Zajedničkog poduzeća 2016. godine.

15. Administrativni sporazumi koje su zajednička poduzeća ARTEMIS i ENIAC sklopila s nacionalnim tijelima za financiranje i dalje se primjenjuju i nakon spajanja tih poduzeća u Zajedničko poduzeće ECSEL. Na temelju tih sporazuma nacionalna tijela za financiranje u ime Zajedničkog poduzeća obavljaju *ex post* revizije plaćanja za projekte u okviru programa FP7. Strategije zajedničkih poduzeća ARTEMIS i ENIAC za *ex post* revizije uvelike su se oslanjale na nacionalna tijela za financiranje u pogledu revizije zahtjeva za povrat projektnih troškova ⁽¹⁰⁾.

16. Zajedničko poduzeće ECSEL poduzelo je korake kako bi procijenilo provedbu *ex post* revizija koje su obavila nacionalna tijela za financiranje te je od tih tijela zaprimilo pisane izjave u kojima potvrđuju da se provedbom njihovih nacionalnih postupaka pruža razumno jamstvo u pogledu zakonitosti i pravilnosti transakcija. Međutim, zbog znatnih razlika u metodologijama i postupcima koje primjenjuju različita nacionalna tijela za financiranje Zajedničko poduzeće ECSEL nije u mogućnosti izračunati nijednu pouzdanu ponderiranu stopu pogreške ili stopu preostale pogreške.

⁽⁷⁾ Više informacija o aktivnostima Zajedničkog poduzeća dostupno je na njegovim internetskim stranicama: <http://www.ecsel.eu>

⁽⁸⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽⁹⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

⁽¹⁰⁾ U skladu sa strategijama za *ex post* revizije koje su donijeli ARTEMIS i ENIAC, Zajedničko poduzeće mora barem jednom godišnje procijeniti pružaju li informacije dobivene od država članica dostatno jamstvo u pogledu pravilnosti i zakonitosti izvršenih transakcija.

17. Stoga Sud ne može zaključiti jesu li *ex post* revizije djelotvorne niti pruža li se tom ključnom kontrolom dostatno jamstvo u pogledu zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s projektima u okviru programa FP7 ⁽¹¹⁾.

18. Problem različitih metodologija i postupaka koje primjenjuju različita nacionalna tijela za financiranje više nije relevantan za provedbu projekata u okviru programa Obzor 2020. jer će *ex post* revizije obavljati Zajedničko poduzeće ECSEL i Komisija ⁽¹²⁾.

Odgovornosti uprave i osoba zaduženih za upravljanje

19. U skladu s člancima 310. – 325. UFEU-a i Financijskom uredbom Zajedničkog poduzeća uprava je odgovorna za pripremu i prikazivanje računovodstvene dokumentacije na temelju međunarodno prihvaćenih računovodstvenih standarda za javni sektor te za zakonitost i pravilnost povezanih transakcija. Ta odgovornost uključuje oblikovanje, uspostavu i provedbu unutarnje kontrole koja je važna za pripremu i prikazivanje financijskih izvještaja u kojima nema značajnog pogrešnog prikazivanja zbog prijevare ili pogreške. Odgovornost je uprave ujedno zajamčiti da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvještajima u skladu s propisima tijela koja njima upravljaju. Uprava Zajedničkog poduzeća snosi krajnju odgovornost za zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom.

20. U pripremi računovodstvene dokumentacije odgovornost je uprave procijeniti mogućnost Zajedničkog poduzeća da nastavi s trajnim poslovanjem te po potrebi objavljivati informacije o pitanjima u vezi s trajnošću poslovanja i služiti se računovodstvenim načelom trajnosti poslovanja.

21. Osobe zadužene za upravljanje odgovorne su za nadgledanje procesa financijskog izvještavanja predmetnog subjekta.

Odgovornosti revizora u pogledu revizije računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija

22. Ciljevi su Suda dobiti razumno jamstvo o tome ima li u računovodstvenoj dokumentaciji Zajedničkog poduzeća značajnog pogrešnog prikazivanja i jesu li povezane transakcije zakonite i pravilne te, na temelju provedene revizije, podnijeti Europskom parlamentu i Vijeću ili drugim odgovarajućim tijelima zaduženima za davanje razrješnice izjavu o jamstvu u pogledu pouzdanosti računovodstvene dokumentacije te zakonitosti i pravilnosti povezanih transakcija. Razumno jamstvo visoka je razina jamstva, ali nije garancija da će se revizijom otkriti značajno pogrešno prikazivanje ili neusklađenost u svim slučajevima u kojima oni postoje. Njihov uzrok mogu biti prijevare ili pogreška te se smatraju značajnima ako bi, pojedinačno ili skupno, bilo razumno očekivati da bi mogli utjecati na ekonomske odluke koje korisnici računovodstvene dokumentacije donose na temelju njezina sadržaja.

23. Revizija uključuje postupke kojima se prikupljaju revizijski dokazi o iznosima i objavljenim informacijama u računovodstvenoj dokumentaciji te zakonitosti i pravilnosti povezanih transakcija. Odabir postupaka ovisi o prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika od značajnog pogrešnog prikazivanja u računovodstvenoj dokumentaciji i značajne neusklađenosti povezanih transakcija s uvjetima iz pravnog okvira Europske unije do kojih je došlo zbog prijevare ili pogreške. Pri procjeni tih rizika u obzir se uzima unutarnja kontrola koja je važna za pripremu i vjerno prikazivanje računovodstvene dokumentacije te zakonitost i pravilnost povezanih transakcija kako bi se pripremili primjereni revizijski postupci u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti unutarnje kontrole. Revizija uključuje i evaluaciju primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika, razumnosti računovodstvenih procjena uprave te sveukupnog prikaza računovodstvene dokumentacije.

24. Kad je riječ o приходima, Sud provjerava sredstva koja je Komisija stavila Zajedničkom poduzeću na raspolaganje te procjenjuje postupke kojima se ono služi za ubiranje naknada i ostalih prihoda.

25. Kad je riječ o rashodima, Sud ispituje platne transakcije u trenutku nastanka, evidentiranja i prihvaćanja rashoda. Tim su ispitivanjem obuhvaćene sve kategorije plaćanja (uključujući plaćanja za kupnju imovine) u trenutku njihova izvršenja.

⁽¹¹⁾ Vidjeti također poglavlje 9. godišnjeg izvješća o radu Zajedničkog poduzeća ECSEL za 2016. godinu.

⁽¹²⁾ Članak 13. Uredbe (EU) br. 561/2014.

26. U pripremi ovog izvješća i mišljenja Sud je uzeo u obzir reviziju koju je nad računovodstvenom dokumentacijom Zajedničkog poduzeća obavio neovisni vanjski revizor u skladu s člankom 208. stavkom 4. Financijske uredbe EU-a ⁽¹³⁾.

27. Primjedbama u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Suda.

PRORAČUNSKO I FINACIJSKO UPRAVLJANJE

Izvršenje proračuna za 2016. godinu

28. Uzimajući u obzir neiskorištena odobrena sredstva za plaćanja iz prethodnih godina (1,6 milijuna eura), konačni proračun za 2016. godinu dostupan za izvršenje uključivao je odobrena sredstva za obveze u iznosu od 169,3 milijuna eura te odobrena sredstva za plaćanja u iznosu od 245,6 milijuna eura. Stope iskorištenosti odobrenih sredstava za obveze i plaćanja iznosile su redom 99 % i 91 %.

Višegodišnje izvršenje proračuna u okviru programa FP7

29. Do prestanka s radom u lipnju 2014. zajednička poduzeća ARTEMIS i ENIAC preuzela su obveze u iznosu od 623 milijuna eura (ARTEMIS: 181 milijun eura i ENIAC: 442 milijuna eura) za operativne aktivnosti koje se trebaju financirati iz programa FP7. Povezana plaćanja evidentirana u računovodstvenoj dokumentaciji Zajedničkog poduzeća ECSEL iznosila su do kraja 2016. 411 milijuna eura (ARTEMIS: 132 milijuna eura i ENIAC: 279 milijuna eura).

Višegodišnje izvršenje proračuna u okviru programa Obzor 2020.

30. Od 1 185 milijuna eura sredstava iz programa Obzor 2020. dodijeljenih Zajedničkom poduzeću ECSEL do kraja 2016. Zajedničko poduzeće preuzelo je obveze u iznosu od 415 milijuna eura i isplatilo 156 milijuna eura (13 % dodijeljenih sredstava) za provedbu prvog kruga svojih projekata.

31. Za potrebe operativnih aktivnosti Zajedničkog poduzeća ECSEL 28 država sudionica ECSEL-a dužno je dati financijske doprinose u iznosu od najmanje 1 170 milijuna eura. Do kraja 2016. države sudionice koje su sudjelovale u pozivima na podnošenje prijedloga za 2014., 2015. i 2016. – a takvih je država redom bilo 19, 21 i 24 – preuzele su obveze u iznosu od 371 milijuna eura te izvršile plaćanja u iznosu od 56,8 milijuna eura (4,9 % ukupnih obveznih doprinosa). Neovisno o tome što su projekti u okviru programa Obzor 2020. bili u početnoj fazi provedbe, naizgled niska razina doprinosa država sudionica povezana je s činjenicom da neke od njih priznaju i prijavljuju troškove tek pri zaključenju projekata kojima pružaju potporu.

32. Od 1 657,5 milijuna eura doprinosa koje članovi iz predmetnog sektora trebaju uplatiti za aktivnosti Zajedničkog poduzeća, Zajedničko poduzeće procijenilo je da su članovi do kraja 2016. dali doprinose u naravi u vrijednosti od 202 milijuna eura, dok je EU izvršio uplatu novčanih doprinosa u visini od 264 milijuna eura.

UNUTARNJE KONTROLE

Praćenje pretfinanciranja za projekte u okviru programa FP7

33. Zajedničko poduzeće obaviješteno je 2012. godine da je nad dvama korisnicima pokrenut stečajni postupak, ali sve do 2016. nije pokušalo ostvariti povrat sredstava za pretfinanciranje isplaćenih predmetnim korisnicima. Dotad je postupak okončan te se moralo odustati od povrata neiskorištenih sredstava za pretfinanciranje u visini od 230 000 eura.

Sukobi interesa

34. Zajedničko poduzeće ECSEL donijelo je pravila o upravljanju sukobima interesa i njihovu sprječavanju u svrhu ublažavanja rizika povezanih s upravljačkom strukturom poduzeća. Međutim, Zajedničko poduzeće tijekom 2016. nije dosljedno primjenjivalo ta pravila. Internim registrom izjava o sukobu interesa nije se upravljalo u skladu s internim smjernicama niti ga se redovito ažuriralo.

⁽¹³⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012 Europskog parlamenta i Vijeća (SL L 298, 26.10.2012., str. 1.).

Ovo je izvješće usvojilo IV. revizijsko vijeće, kojim predsjedava član Revizorskog suda Baudilio TOMÉ MUGURUZA, na sastanku održanom u Luxembourg u 3. listopada 2017.

Za Revizorski sud
Klaus-Heiner LEHNE
predsjednik

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu primjedbi iz prijašnjih godina

Godina	Primjedba Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno/U tijeku/Predstoji)
	<i>Strategija za borbu protiv prijevара</i>	
2015.	<p>Prema financijskim pravilima Zajedničkog poduzeća proračun Zajedničkog poduzeća trebao bi se izvršavati u skladu sa standardima djelotvornih i učinkovitih unutarnjih kontrola, uključujući sprječavanje, otkrivanje i ispravak prijevара i nepravilnosti te daljnje postupanje u njihovu pogledu ⁽¹⁾.</p> <p>Nakon što je Komisija u lipnju 2011. usvojila strategiju za borbu protiv prijevара, prva zajednička strategija za borbu protiv prijevара u području istraživanja usvojena je u srpnju 2012. i ažurirana u ožujku 2015. kako bi se uzelo u obzir izmjene koje su uvedene u okviru programa Obzor 2020 ⁽²⁾. Strategija za borbu protiv prijevара u području istraživanja obuhvaća akcijski plan koji trebaju provesti istraživačka zajednička poduzeća.</p> <p>Zajedničko poduzeće ECSEL već je uspostavilo postupke unutarnje kontrole u svrhu pružanja razumnog jamstva u pogledu sprječavanja i otkrivanja prijevара i nepravilnosti (<i>ex ante</i> provjere plaćanja, politika u vezi sa sukobima interesa i <i>ex post</i> revizije nad korisnicima bespovratnih sredstava). Plan Zajedničkog poduzeća ECSEL za provedbu mjera za borbu protiv prijevара donesen je 11. studenoga 2016. i njegova je provedba u tijeku.</p>	U tijeku
	<i>Sukobi interesa</i>	
2015.	Komisija je u srpnju 2015. izdala smjernice zajedničkim poduzećima u vezi s pravilima o sukobima interesa, uključujući zajednički obrazac za izjavu o nepostojanju sukoba interesa koji bi zajednička poduzeća trebala ugraditi u svoje postupke.	Dovršeno

⁽¹⁾ Članak 12. financijskih pravila Zajedničkog poduzeća ECSEL.

⁽²⁾ Na primjer, uspostava Zajedničkog centra za podršku s centraliziranom službom za reviziju i usklađenim poslovnim procesima za istraživačka tijela EU-a.

ODGOVOR ZAJEDNIČKOG PODUZEĆA

16. Zajedničko poduzeće ECSEL želi naglasiti da je ovo pitanje povezano sa Sedmim okvirnim programom (FP7) te nije posljedica postupanja Zajedničkog poduzeća. Kao i za 2015., Zajedničko poduzeće provelo je u siječnju 2017. opsežnu procjenu nacionalnih sustava jamstva za 2016., uzimajući u obzir 1656 potvrda o završetku projekta i 610 revizijskih potvrda koje je primilo od nacionalnih tijela za financiranje za projekte koji su se financirali u okviru programa FP7. Osim toga, Zajedničko poduzeće ECSEL pozvalo je nacionalna tijela da od siječnja 2017. dostavljaju godišnje izvještaje o jamstvu. Zajedničko poduzeće ECSEL primilo je 21 izvjavu, što čini 97,97 % financiranja, te je zaključilo da revizorsko izvješće i izvještaje osiguravaju razumnu zaštitu financijskih interesa svojih članova.

33. Stečaj dvaju korisnika dogodio se za vrijeme postojanja Zajedničkog poduzeća ENIAC, prije nego što se ono inkorporiralo u Zajedničko poduzeće ECSEL. U rujnu 2015. Zajedničko poduzeće ECSEL uvelo je postupak za rješavanje slučajeva insolventnosti ili stečaja korisnika sporazuma o dodjeli bespovratnih sredstava sklopljenih s poduzećima ENIAC i ARTEMIS. U tom su postupku detaljno opisani različiti koraci koji se poduzimaju i vremenski okvir koji treba poštovati kada se prijave takvi slučajevi insolventnosti ili stečaja te su o njemu obaviještena nacionalna tijela za financiranje. Tijekom devet godina postojanja poduzeća ARTEMIS i ENIAC, od oko 3 000 korisnika samo je 16 prijavilo stečaj, od čega za šest korisnika nije izvršena isplata, pet korisnika primilo je potvrdu o završetku projekta, a preostalih pet korisnika dostavilo je tehnička izvješća kojima je dokazano da su korisnici projekta proveli dovoljno aktivnosti.

34. U zapisnicima sa sastanaka Odbora bilježe se svi sukobi interesa koje je izjavio delegat: to su osnovni dokumenti na temelju kojih se popunjava registar. U budućnosti će se, kada delegat prijavi sukob interesa, u zapisniku također bilježiti da se dotični delegat suzdržao od komentara i od glasanja o temi za koju je izjavio sukob interesa.

IZVJEŠĆE

o godišnjoj računovodstvenoj dokumentaciji Europskoga zajedničkog poduzeća za ITER i razvoj energije fuzije za financijsku godinu 2016., s odgovorom Zajedničkog poduzeća

(2017/C 426/05)

SADRŽAJ

	<i>Odlomak</i>	<i>Stranica</i>
UVOD	1-6	32
Uspostava Zajedničkog poduzeća F4E	1-2	32
Upravljanje	3-4	32
Ciljevi	5	32
Resursi	6	32
MIŠLJENJE	7-29	32
Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije	8	33
Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom	9	33
Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom	10-20	33
Posebna napomena	11-20	33
Odgovornosti uprave i osoba zaduženih za upravljanje	21-23	34
Odgovornosti revizora u pogledu revizije računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija	24-28	34
PRORAČUNSKO I FINANCIJSKO UPRAVLJANJE	30	35
Izvršenje proračuna za 2016. godinu	30	35
UNUTARNJE KONTROLE	31-35	35
Praćenje ugovora o operativnoj nabavi i bespovratnih sredstava	31-34	35
Strategija za borbu protiv prijevара	35	36
PRILOG – PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU PRIMJEDBI IZ PRIJAŠNJIH GODINA		37

UVOD

Uspostava Zajedničkog poduzeća F4E

1. Europsko zajedničko poduzeće za ITER ⁽¹⁾ i razvoj energije fuzije (Zajedničko poduzeće F4E) osnovano je u ožujku 2007. godine ⁽²⁾ na razdoblje od 35 godina. Glavni su se fuzijski objekti trebali graditi u Cadaracheu u Francuskoj, no sjedište Zajedničkog poduzeća nalazi se u Barceloni.
2. Članove osnivače Zajedničkog poduzeća čine Euratom, koji predstavlja Komisija, države članice Euratoma i Švicarska (koja je s Euratomom sklopila sporazum o suradnji).

Upravljanje

3. Upravljačka struktura Zajedničkog poduzeća F4E uključuje upravni odbor, direktora i ostala tijela. Upravni odbor odgovoran je za nadzor nad aktivnostima Zajedničkog poduzeća koje ono obavlja kako bi postiglo svoje ciljeve. Direktor je odgovoran za svakodnevno upravljanje Zajedničkim poduzećem.
4. Ostala upravna tijela Zajedničkog poduzeća su Ured, Skupina za tehničko savjetovanje, Odbor za nabavu i ugovore, Odbor za administraciju i upravljanje, Revizijski odbor i Skupina za unutarnji pregled.

Ciljevi

5. Ciljevi Zajedničkog poduzeća F4E su:
 - (a) pružanje doprinosa Europske zajednice za atomsku energiju (Euratom) Međunarodnoj organizaciji za energiju fuzije ITER (ITER IO);
 - (b) pružanje doprinosa Euratoma aktivnostima „šireg pristupa” u suradnji s Japanom za brže ostvarivanje energije fuzije;
 - (c) priprema i koordinacija programa aktivnosti za pripremu izgradnje demonstracijskih fuzijskih reaktora i povezanih postrojenja uključujući i Međunarodno postrojenje za ozračivanje fuzijskih materijala.

Resursi

6. Proračun za plaćanja za Zajedničko poduzeće F4E iznosio je 2016. godine 720 milijuna eura (2015.: 586 milijuna eura) dok je proračun za obveze iznosio 459 milijuna eura (2015: 467,9 milijuna eura) ⁽³⁾. Na dan 31. prosinca 2016. Zajedničko poduzeće zapošljavalo je 415 članova osoblja (2015.: 383) ⁽⁴⁾.

MIŠLJENJE

7. Sud je obavio reviziju:
 - (a) računovodstvene dokumentacije Zajedničkog poduzeća, koja se sastoji od financijskih izvještaja ⁽⁵⁾ i izvješća o izvršenju proračuna ⁽⁶⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2016., te
 - (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom, u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

⁽¹⁾ Međunarodni termonuklearni eksperimentalni reaktor (engl. *International Thermonuclear Experimental Reactor*).

⁽²⁾ Odluka Vijeća 2007/198/Euratom od 27. ožujka 2007. o osnivanju Europskog zajedničkog poduzeća za ITER i razvoj energije fuzije i davanju povlastica tom poduzeću (SL L 90, 30.3.2007., str. 58.) izmijenjena Odlukom Vijeća 2013/791/Euratom od 13. prosinca 2013. (SL L 349, 21.12.2013., str. 100.) i Odlukom Vijeća (Euratom) 2015/224 od 10. veljače 2015. (SL L 37, 13.2.2015., str. 8.).

⁽³⁾ Drugu izmjenu proračuna upravni odbor odobrio je u prosincu 2016.

⁽⁴⁾ Više informacija o Zajedničkom poduzeću F4E i njegovim aktivnostima dostupno je na njegovim internetskim stranicama: <http://www.fusionforenergy.europa.eu>.

⁽⁵⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽⁶⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

8. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Zajedničkog poduzeća za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Zajedničkog poduzeća na dan 31. prosinca 2016. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Zajedničkog poduzeća i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

9. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

10. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

Posebna napomena

11. Ne dovodeći u pitanje mišljenja izražena u prethodnom dijelu teksta, Sud želi skrenuti pozornost na sljedeće pitanje. U zaključcima Vijeća usvojenim 7. srpnja 2010. ⁽⁷⁾ odobreno je 6,6 milijardi eura (u vrijednostima iz 2008. godine) za doprinos Zajedničkog poduzeća fazi izgradnje projekta ITER, pri čemu je dovršetak izgradnje izvorno planiran za 2020. U tu brojku nije uključeno 663 milijuna eura koje je Europska komisija predložila 2010. godine za pokrivanje mogućih nepredviđenih izdataka ⁽⁸⁾.

12. U studenome 2016. Vijeće ITER-a ⁽⁹⁾ odobrilo je novi temeljni plan provedbe projekta ITER (opseg, raspored i troškove). Opći raspored projekta ⁽¹⁰⁾ odobrili su svi članovi ITER-a ⁽¹¹⁾, dok je ukupni trošak projekta odobren *ad referendum*, što znači da je svaki član trebao zatražiti odobrenje projektnih troškova u obliku proračunskog postupka na razini matične vlade.

13. Novim rasporedom koji je podržalo Vijeće ITER-a projekt je podijeljen u četiri faze, pri čemu je prosinac 2025. određen kao rok za postizanje prve strateške ključne etape u fazi izgradnje projekta (tzv. „Prva plazma”), a prosinac 2035. kao procijenjeni rok dovršetka cjelokupne faze izgradnje, čime je izvorni rok odgođen za 15 godina. Cilj je novog pristupa podjele projekta u faze bolje uskladiti provedbu projekta s prioritetima i ograničenjima svih članova Međunarodne organizacije za ITER.

14. Nakon odobrenja novog temeljnog plana projekta ITER, Zajedničko poduzeće F4E sastavilo je novi raspored i ponovno izračunalo povezane procijenjene troškove na završetku projekta (engl. *estimate at completion, EAC*) doprinosu Zajedničkog poduzeća fazi izgradnje projekta.

15. Rezultati, koji su predstavljeni upravnom odboru Zajedničkog poduzeća u prosincu 2016., pokazali su da se očekuje da će za fazu izgradnje nakon 2020. biti potrebne dodatne 5,4 milijarde eura (što je povećanje od 82 % u odnosu na odobreni proračun od 6,6 milijardi eura). Iznos od 6,6 milijardi eura Vijeće EU-a usvojilo je 2010. godine te se on sada smatra gornjom granicom za rashode Zajedničkog poduzeća do 2020.

16. Potrebno je istaknuti da će Zajedničko poduzeće, osim fazi izgradnje, doprinos morati davati i operativnoj fazi projekta nakon 2035. ⁽¹²⁾ te naknadnim fazama deaktivacije i stavljanja ITER-a izvan pogona. Još ne postoje procjene tih doprinosa.

⁽⁷⁾ Zaključci Vijeća o statusu projekta ITER od 7. srpnja 2010. (Ref. 11902/10).

⁽⁸⁾ Komunikacija Komisije Europskom parlamentu i Vijeću od 4. svibnja 2010. o statusu projekta ITER i mogućim daljnjim koracima (COM(2010) 226 final).

⁽⁹⁾ 19. saziv Vijeća ITER-a, 16. – 17. studenoga 2016. Vijeće ITER-a upravno je tijelo Međunarodne organizacije za ITER.

⁽¹⁰⁾ Vijeće ITER-a pregledalo je cjelokupan ažurirani raspored izgradnje projekta, od faze stvaranja „Prve plazme” (2025.) do faze pogona na deuterij-tricij (2035.), kako je predložila Međunarodna organizacija za ITER.

⁽¹¹⁾ Narodna Republika Kina, Republika Indija, Japan, Republika Koreja, Ruska Federacija, Sjedinjene Američke Države i Europska unija.

⁽¹²⁾ Očekuje se da će operativna faza projekta ITER trajati do 2037.

17. Iako je prognoza Zajedničkog poduzeća F4E za „Prvu plazmu” u skladu s rasporedom koji je za projekt odredila Međunarodna organizacije za ITER, utvrđeni rok smatra se najranijim tehnički izvediv im datum ⁽¹³⁾.

18. U lipnju 2017. Komisija je objavila komunikaciju o doprinosu EU-a izmijenjenom projektu ITER ⁽¹⁴⁾, tražeći da je Europski parlament podrži i da je Vijeće EU-a ovlasti za odobrenje novog temeljnog plana ⁽¹⁵⁾ u ime Euratoma.

19. Iako novi temeljni plan ne uključuje nepredviđene situacije, Komisija je u svojoj komunikaciji predložila da bi za nepredviđene situacije bilo primjereno predvidjeti razdoblje od 24 mjeseca u pogledu odstupanja od vremenskog rasporeda te iznos od 10 – 20 % u pogledu odstupanja od proračuna ⁽¹⁶⁾. Nadalje, mjere poduzete kako bi se poštovala gornja proračunska granica od 6,6 milijardi eura uključivale su odgodu javne nabave i ugradnje svih komponentni koje nisu ključne za fazu „Prve plazme”. Unatoč tome što je napravljen pozitivan pomak prema poboljšanju upravljanja i kontrole u fazi izgradnje projekta ITER, i dalje postoji rizik od daljnjeg povećanja troškova i kašnjenja u provedbi projekta u odnosu na novi predloženi temeljni plan.

20. Ujedinjena Kraljevina 29. ožujka 2017. obavijestila je Europsko vijeće o svojoj odluci o povlačenju iz EU-a i Euratoma. Na temelju pregovora sklopit će se sporazum kojim se utvrđuju uvjeti njezina povlačenja. To može u velikoj mjeri utjecati na buduće aktivnosti Zajedničkog poduzeća F4E i projekta ITER.

Odgovornosti uprave i osoba zaduženih za upravljanje

21. U skladu s člancima 310. – 325. UFEU-a i Financijskom uredbom Zajedničkog poduzeća uprava je odgovorna za pripremu i prikazivanje računovodstvene dokumentacije na temelju međunarodno prihvaćenih računovodstvenih standarda za javni sektor te za zakonitost i pravilnost povezanih transakcija. Ta odgovornost uključuje oblikovanje, uspostavu i provedbu unutarnje kontrole koja je važna za pripremu i prikazivanje financijskih izvještaja u kojima nema značajnog pogrešnog prikazivanja zbog prijevare ili pogreške. Odgovornost je uprave ujedno zajamčiti da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvještajima u skladu s propisima tijela koja njima upravljaju. Uprava Zajedničkog poduzeća snosi krajnju odgovornost za zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom.

22. U pripremi računovodstvene dokumentacije odgovornost je uprave procijeniti mogućnost Zajedničkog poduzeća da nastavi s trajnim poslovanjem te po potrebi objavljivati informacije o pitanjima u vezi s trajnošću poslovanja i služiti se računovodstvenim načelom trajnosti poslovanja.

23. Osobe zadužene za upravljanje odgovorne su za nadgledanje procesa financijskog izvještavanja predmetnog subjekta.

Odgovornosti revizora u pogledu revizije računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija

24. Ciljevi su Suda dobiti razumno jamstvo o tome ima li u računovodstvenoj dokumentaciji Zajedničkog poduzeća značajnog pogrešnog prikazivanja i jesu li povezane transakcije zakonite i pravilne te, na temelju provedene revizije, podnijeti Europskom parlamentu i Vijeću ili drugim odgovarajućim tijelima zaduženima za davanje razrješnice izjavu o jamstvu u pogledu pouzdanosti računovodstvene dokumentacije te zakonitosti i pravilnosti povezanih transakcija. Razumno jamstvo visoka je razina jamstva, ali nije garancija da će se revizijom otkriti značajno pogrešno prikazivanje ili neusklađenost u svim slučajevima u kojima oni postoje. Njihov uzrok mogu biti prijevare ili pogreška te se smatraju značajnima ako bi, pojedinačno ili skupno, bilo razumno očekivati da bi mogli utjecati na ekonomske odluke koje korisnici računovodstvene dokumentacije donose na temelju njezina sadržaja.

⁽¹³⁾ Kako je navedeno u petoj godišnjoj procjeni neovisne skupine za preispitivanje (31. listopada 2016.) i izvješću voditelja upravljanja projektom Zajedničkog poduzeća F4E koje je dostavljeno upravnom odboru u prosincu 2016.

⁽¹⁴⁾ COM(2017)319 od 14. lipnja 2017. (popraćeno radnim dokumentom službi Komisije SWD(2017) 232 final od 14. lipnja 2017.

⁽¹⁵⁾ Prijedlozi Komisije, ishod pregovora o povlačenju Ujedinjene Kraljevine iz Euratoma i višegodišnji financijski okvir nakon 2020. ne dovode u pitanje doprinos Euratoma.

⁽¹⁶⁾ COM(2017)319 od 14.6.2017. (popraćeno radnim dokumentom službi Komisije SWD(2017) 232 final od 14. lipnja 2017.), poglavlje V. „ITER: daljnji koraci”.

25. Revizija uključuje postupke kojima se prikupljaju revizijski dokazi o iznosima i objavljenim informacijama u računovodstvenoj dokumentaciji te zakonitosti i pravilnosti povezanih transakcija. Odabir postupaka ovisi o prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika od značajnog pogrešnog prikazivanja u računovodstvenoj dokumentaciji i značajne neusklađenosti povezanih transakcija s uvjetima iz pravnog okvira Europske unije do kojih je došlo zbog prijevare ili pogreške. Pri procjeni tih rizika u obzir se uzima unutarnja kontrola koja je važna za pripremu i vjerno prikazivanje računovodstvene dokumentacije te zakonitost i pravilnost povezanih transakcija kako bi se pripremili primjereni revizijski postupci u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti unutarnje kontrole. Revizija uključuje i evaluaciju primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika, razumnosti računovodstvenih procjena uprave te sveukupnog prikaza računovodstvene dokumentacije.

26. Kad je riječ o prihodima, Sud provjerava sredstva koja su Komisija i drugi dionici stavili Zajedničkom poduzeću na raspolaganje te procjenjuje postupke kojima se ono služi za ubiranje naknada i ostalih prihoda.

27. Kad je riječ o rashodima, Sud ispituje platne transakcije u trenutku nastanka, evidentiranja i prihvaćanja rashoda. Tim su ispitivanjem obuhvaćene sve kategorije plaćanja (uključujući plaćanja za kupnju imovine) u trenutku njihova izvršenja, osim predujmova. Isplate predujmova ispituju se u trenutku u kojem primatelj sredstava dostavi potvrdu o njihovoj pravilnoj uporabi te u kojem Zajedničko poduzeće prihvati tu potvrdu i obračuna predujam, iste godine ili kasnije.

28. U pripremi ovog izvješća i mišljenja Sud je uzeo u obzir reviziju koju je nad računovodstvenom dokumentacijom Zajedničkog poduzeća obavio neovisni vanjski revizor u skladu s člankom 208. stavkom 4. Financijske uredbe EU-a ⁽¹⁷⁾.

29. Primjedbama u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Europskog revizorskog suda.

PRORAČUNSKO I FINACIJSKO UPRAVLJANJE

Izvršenje proračuna za 2016. godinu

30. Završni proračun za 2016. godinu dostupan za izvršenje uključivao je 488 milijuna eura odobrenih sredstava za obveze ⁽¹⁸⁾ i 724 milijuna eura odobrenih sredstava za plaćanja ⁽¹⁹⁾. Stope iskorištenosti za odobrena sredstva za obveze i plaćanja iznosile su redom 99,8 % i 98 %.

UNUTARNJE KONTROLE

Praćenje ugovora o operativnoj nabavi i bespovratnih sredstava

31. Zajedničko poduzeće F4E ima sustav za provođenje revizija u prostorijama izvoditelja kako bi se provjerilo ispunjava li on uvjete Zajedničkog poduzeća u pogledu osiguravanja kvalitete ⁽²⁰⁾.

32. Služba Komisije za unutarnju reviziju u rujnu 2016. dovršila je reviziju provedbe postupaka nabave. Zajedničko poduzeće F4E provodi akcijski plan za provedbu preporuka iznesenih na temelju te revizije. Služba Komisije za unutarnju reviziju također je provjerila provedbu preporuka iznesenih na temelju revizije koju je obavila nad upravljanjem ugovorima i zaključila da je Zajedničko poduzeće prikladno provelo sve povezane preporuke.

⁽¹⁷⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012 Europskog parlamenta i Vijeća (SL L 298, 26.10.2012., str. 1.).

⁽¹⁸⁾ Promjene u završnom odobrenom proračunu za 2016. uglavnom se odnose na 15 milijuna eura namjenskih prihoda iz financijske rezerve ITER-a, 13,5 milijuna eura za obveze prenesene iz prijašnjih godina i 0,5 milijuna eura povrata preplaćenih iznosa u vezi s operativnim ugovorima.

⁽¹⁹⁾ Promjene u završnom odobrenom proračunu za 2016. uglavnom se odnose na 4 milijuna eura plaćanja iz financijske rezerve ITER-a.

⁽²⁰⁾ Revizijama su obuhvaćeni brojni aspekti provedbe, uključujući plan kvalitete, sve slučajeve neispunjavanja određenih uvjeta, kontrolu nad kupnjom i upravljanje podugovaranjem, upravljanje dokumentima i podacima, upravljanje promjenama i odstupanjima, plan kontrole kvalitete građevinskih radova, detaljni raspored projekta, upravljanje rizicima povezanim s ugovorima te plan kontrole kvalitete tehničkih radova. 2016. godine obavljeno je 29 revizija u okviru kojih je utvrđeno 47 slučajeva neispunjavanja uvjeta u vezi s osiguravanjem kvalitete i 202 područja u kojima su potrebna poboljšanja.

33. Odjel za unutarnju reviziju Zajedničkog poduzeća F4E 2016. godine pratio je provedbu preporuka iznesenih nakon revizije nabave u vezi sa zgradama ITER-a. Odjel za unutarnju reviziju priznao je da je Zajedničko poduzeće poduzelo važne mjere za formaliziranje i izradu procesa, smjernica, pravila i alata povezanih s aktivnostima nabave. Odjel je također iznio šest dodatnih preporuka za poboljšanje postupaka.

34. Stopa preostale pogreške za isplate bespovratnih sredstava ne računa se zbog njihova niskog udjela u proračunu Zajedničkog poduzeća F4E ⁽²¹⁾ i malog broja obavljenih *ex post* revizija ⁽²²⁾. Izvršna agencija za istraživanje 2016. godine pokrenula je *ex post* reviziju jednog korisnika u ime Zajedničkog poduzeća F4E. Zajedničko poduzeće poduzelo je potrebne mjere za ispravak pogrešaka utvrđenih tijekom revizija obavljenih prethodnih godina.

Strategija za borbu protiv prijevara

35. U lipnju 2015. upravni odbor Zajedničkog poduzeća F4E usvojio je strategiju za borbu protiv prijevara i odgovarajući akcijski plan. Većina aktivnosti provedena je 2016. godine. Međutim, Zajedničko poduzeće nije uvelo poseban alat kojim bi se olakšalo praćenje njegovih aktivnosti povezanih s postupcima nabave, posebice aktivnosti povezanih s procjenom rizika i evaluacijom te fazama postupaka nabave koje se odnose na pregovaranje i dodjelu ugovora.

Ovo je izvješće usvojilo IV. revizijsko vijeće, kojim predsjedava član Revizorskog suda Baudilio TOMÉ MUGURUZA, na sastanku održanom u Luxembourg 3. listopada 2017.

Za Revizorski sud
Klaus-Heiner LEHNE
predsjednik

⁽²¹⁾ Od osnutka do kraja 2016. godine Zajedničko poduzeće dodijelilo je bespovratna sredstva u 150 navrata u ukupnom iznosu od 81 milijuna eura. Zajedničko poduzeće 2016. godine dodijelilo je bespovratna sredstva u šest navrata u ukupnom iznosu od 5 milijuna eura.

⁽²²⁾ Tim revizijama obuhvaćeno je šest korisnika i ukupan iznos od 6 milijuna eura, što čini 8 % ukupnih korisnika i 7 % ukupnog broja potpisanih sporazuma o bespovratnim sredstvima od osnutka Zajedničkog poduzeća.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu primjedbi iz prijašnjih godina

Godina	Primjedba Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno/U tijeku/Predstoji)
	PRIMJEDBE O PRORAČUNSKOM I FINACIJSKOM UPRAVLJANJU	
	<i>Financijsko izvještavanje</i>	
2015.	U bilješkama uz financijske izvještaje, tablici i informacijama navedenima pod naslovom 4.3.1.1. U „Postupcima nabave za ITER s Međunarodnom organizacijom za ITER” prikazani su zaključeni ugovori o nabavi (3. stupac) i oni koji su dosad već uknjiženi (4. stupac). Međutim, u tablici se ne prikazuje stvaran stupanj napretka aktivnosti koji su u tijeku. U godišnjoj računovodstvenoj dokumentaciji za 2015. godinu Zajedničko poduzeće F4E nadopunilo je informacije procjenom aktivnosti koje su u tijeku, uzimajući u obzir ukupnu vrijednost potrošnje sredstava za ugovore povezane s postupcima nabave, te grafikonom u kojem se prikazuje postizanje ključnih etapa za svaki postupak nabave potpisan s Međunarodnom agencijom za ITER. Unatoč procjeni prikazanoj u računovodstvenoj dokumentaciji za 2015., potrebno je uložiti dodatne napore za točniji prikaz informacija o stanju i vrijednosti aktivnosti koje je dosad provelo Zajedničko poduzeće.	U tijeku
	PRIMJEDBE O KLJUČNIM KONTROLAMA U NADZORNIM I KONTROLNIM SUSTAVIMA ZAJEDNIČKOG PODUZEĆA	
2015.	Zajedničko poduzeće i dalje razvija središnji i jedinstveni sustav za integraciju svih operativnih, financijskih i proračunskih podataka kojim će se omogućiti redovito praćenje i kontrola procjena, troškova i odstupanja. Na sastancima održanima 8. i 9. lipnja 2015. upravni je odbor odobrio direktorov prijedlog da se u roku od dvije godine uspostavi sustav planiranja resursa poduzeća (ERP).	U tijeku
2015.	U tijeku je rasprava s Međunarodnom organizacijom za ITER o sustavu za pružanje informacija o stupnju napretka u provedbi aktivnosti (upravljanje ostvarenom vrijednošću) s ciljem poboljšanja ključnih kreditnih etapa tijekom trajanja postupka javne nabave.	U tijeku
	<i>Operativna nabava i bespovratna sredstva</i>	
2015.	Pregovarački postupci činili su 45 % od ukupno 84 operativna javna natječaja pokrenuta 2015. godine (58 % 2014.). Iako je Zajedničko poduzeće tijekom 2015. smanjilo postotak pregovaračkih postupaka, potrebno je uložiti dodatne napore za povećanje konkurentnosti postupaka operativne nabave. Prosječan broj zaprimljenih prijedloga bio je 1,4 po pozivu na podnošenje prijedloga.	U tijeku

Godina	Primjedba Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno/U tijeku/Predstoji)
	OSTALA PITANJA	
	<i>Pravni okvir</i>	
2015.	Upravni odbor Zajedničkog poduzeća F4E 2. prosinca 2015. konačno je izmijenio Financijsku uredbu i provedbena pravila Zajedničkog poduzeća radi njihova usklađivanja s novim financijskim okvirom EU-a. U veljači 2016. Europska komisija izrazila je pozitivno mišljenje o izmjenama koje je Zajedničko poduzeće F4E uvelo u svoja financijska pravila, ali je od Zajedničkog poduzeća zahtijevala da razmotri daljnju razradu određenih odredbi svojih provedbenih pravila koje se odnose na posebna izuzeća od Financijske uredbe EU-a i od okvirne financijske uredbe koja se primjenjuje na tijela navedena u članku 208.	U tijeku
	<i>Prava intelektualnog vlasništva i sektorska politika</i>	
2015.	Upravni odbor Zajedničkog poduzeća usvojio je 27. lipnja 2013. Odluku o provedbi industrijske politike o energiji fuzije i politiku o pravima intelektualnog vlasništva te objavi informacija. Zajedničko poduzeće za svaki je postupak nabave razvilo dokumente o strategiji za nabavu. Sastavljen je kontrolni popis za praćenje provedbe strategije za nabavu u pogledu vlasništva nad novostečenim znanjem za svaki postupak nabave.	U tijeku
	U vrijeme revizije (travanj 2016.) Zajedničko poduzeće provelo je većinu odredbi iz odluke upravnog odbora od 27. lipnja 2013., iako njih pet još nije bilo provedeno u potpunosti, a tri su bile u tijeku.	Dovršeno
	U planu je procjena učinka provedbe tih politika, no ona još nije provedena.	U tijeku
	<i>Sporazum s državom domaćinom</i>	
2015.	U skladu sa sporazumom s državom domaćinom zaključenim s Kraljevinom Španjolskom 28. lipnja 2007., do lipnja 2010. Zajedničkom poduzeću trebalo je dobiti na raspolaganje stalne prostorije. Nakon dogovora Zajedničkog poduzeća sa španjolskom vladom 10. ožujka 2015. poslana mu je službena ponuda. U prosincu 2015. država domaćin obavijestila je upravni odbor Zajedničkog poduzeća F4E da nisu zaključene rasprave na razini ministara kako bi ponuda od 10. ožujka 2015. postala službenom te je umjesto toga ponudila da se započne s pregovorima s vlasnikom trenutačne zgrade Zajedničkog poduzeća kako bi ona postala trajnim sjedištem Zajedničkog poduzeća. U vrijeme revizije (travanj 2016.) Zajedničko poduzeće razmatralo je taj novi prijedlog.	Dovršeno

Godina	Primjedba Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno/U tijeku/Predstoji)
	<i>Pravila za provedbu Pravilnika o osoblju</i>	
2015.	Primjenjujući analogiju, tijekom 2015. Zajedničko poduzeće nastavilo je s usvajanjem nekoliko pravila EU-a za provedbu Pravilnika o osoblju. Međutim, određena pravila za provedbu Pravilnika o osoblju još uvijek nisu usvojena.	Dovršeno

ODGOVOR ZAJEDNIČKOG PODUZEĆA

33. Od srpnja 2017. provedeno je pet od šest novih preporuka Odjela za unutarnju reviziju (IAC). Preporuka čija je provedba u tijeku odnosi se na redefiniranje uloge skupine za unutarnji pregled (IRP). Očekivani datum završetka je listopad 2017. jer je ova mjera dio šireg projekta unaprjeđenja koji je usmjeren na optimizaciju otvorenih postupaka nabave.

35. F4E trenutno definira zahtjeve za parametrizaciju alata koji će Zajedničkom poduzeću F4E omogućiti sustavno prikupljanje podataka u vezi s indikatorima za borbu protiv prijevara u postupcima nabave. Ovaj će alat također omogućiti osoblju Zajedničkog poduzeća F4E dodavanje informacija u vezi s crvenim zastavicama bilo kojeg postupka javne nabave.

Radnje poduzete u vezi s komentarima prethodnih godina

2015. – Financijska izvješća

Europska unija koristi kredit ITER-a kao svoj sustav upravljanja ostvarenom vrijednosti (EVM). Vrijednost postignutog kredita naspram planirane vrijednosti osigurava napredak Zajedničkog poduzeća F4E prema dovršetku EU-ova udjela u nabavama. Kreditni profil trebao bi predstavljati vrijednost stvarnoga posla ostvarenog u različitim fazama projekta (tj. dizajnu, proizvodnji, isporuci, postavljanju).

F4E i Međunarodna organizacija za ITER dogovorili su da će taj profil prilagoditi za svaki postupak nabave (PA) kako bi se osiguralo da se ispravni ponder kredita primjenjuje tijekom trajanja postupka nabave i što je moguće bliže stvarnosti. Takve su promjene već učinjene za neke prošle postupke nabave te se očekuje da će biti dovršene do kraja listopada 2017.

2015. – Komentari na ključne kontrole u nadzornim i kontrolnim sustavima Zajedničkog poduzeća

Prvi stavak: U ožujku 2016. novi je direktor Zajedničkog poduzeća F4E ugovorio neovisnu savjetodavnu studiju o razvoju koncepta integriranog unakrsnog funkcionalnog te integriranog komercijalnog i financijskog kontrolnog sustava. Izvješće o toj studiji objavljeno je sredinom lipnja 2016., a preporuke sadržane u njemu pregledane su i prihvaćene.

F4E trenutno radi na uvođenju sustava kontrole projekata poduzeća, što se smatra nižim stupnjem složenosti, a niži troškovi znače postizanje višeg stupnja integracije financijskih podataka Zajedničkog poduzeća F4E.

F4E je odabralo sustav Ecosys i trenutno je u završnoj fazi pregovaranja s dobavljačem. Zajedničko poduzeće F4E će potom provesti pilot fazu s ciljnim datumom za potpunu provedbu u prvom tromjesečju 2018.

Drugi stavak: Europska unija koristi kredit ITER-a kao svoj sustav upravljanja ostvarenom vrijednosti (EVM). Vrijednost postignutog kredita naspram planirane vrijednosti osigurava napredak zajedničkog poduzeća F4E prema dovršetku EU-ova udjela u nabavama. Kreditni profil trebao bi predstavljati vrijednost stvarnoga posla ostvarenog u različitim fazama projekta (tj. dizajnu, proizvodnji, isporuci, postavljanju).

F4E i Međunarodna organizacija za ITER dogovorili su da će taj profil prilagoditi za svaki postupak nabave (PA) kako bi se osiguralo da se ispravni ponder kredita primjenjuje tijekom trajanja postupka nabave i što je moguće bliže stvarnosti. Takve su promjene već učinjene za neke prošle postupke nabave te se očekuje da će biti dovršene do kraja listopada 2017.

2015. – Operativna nabava i bespovratna sredstva

Unatoč ponovljenim nastojanjima komunikacije i širenja informacija, osobito u kontekstu integriranja nove Financijske uredbe, brojke za pregovaračke postupke u 2016. ostale su slične kao i prethodnih godina (49 % ukupne vrijednosti u 2016. naspram 45 % u 2015. i 58 % u 2014.). Ipak, valja napomenuti da je većina tih postupaka bila za pregovaračke postupke niske vrijednosti ispod praga određenog za obavješćivanje iz Direktive te u potpunosti u skladu s financijskim propisima Zajedničkog poduzeća F4E.

Pregovarački postupci niske vrijednosti čine oko 40 % godišnjeg broja ugovora Zajedničkog poduzeća F4E (2016.: 41 % ukupnog broja i 0,8 % ukupne vrijednosti, 2015.: 43 % ukupnog broja i 0,3 % ukupne vrijednosti), ali čine samo 1 % godišnjeg proračuna.

Korištenje pregovaračkih postupaka u tim slučajevima (u okviru određenom Financijskom uredbom Zajedničkog poduzeća F4E) odgovara na zabrinutost oko zdravog financijskog upravljanja, jer to F4E omogućuje učinkovitije uključivanje unutarnjih resursa za nabavu visoke vrijednosti. Stoga, F4E smatra kako radnje za daljnje smanjenje pregovaračkih postupaka niske vrijednosti nisu potrebne jer je to u skladu s politikom i odredbama Financijske uredbe.

Preostali dio pregovaračkih postupaka, a uobičajeno su to ugovori više vrijednosti, (prosječno 5 % ukupnog broja postupaka) izraz su složenog i inovativnog konteksta u kojem funkcionira F4E. Značajke tržišta fuzijske tehnologije takve su da u mnogim slučajevima postoji vrlo ograničena konkurencija na tržištu. To često dovodi do slabe konkurencije ili (u ekstremnim slučajevima) do monopola ili čak izostanka sudjelovanja u pozivima na podnošenje ponuda.

Od 2012. Zajedničko poduzeće F4E povećalo je širenje informacija, ali je razina sudjelovanja ostala niska. Prema mišljenju Zajedničkog poduzeća F4E, glavni uzrok tome nije nedostatak vidljivosti, nego sporadična priroda njegovih nabava. Zaključak Zajedničkog poduzeća F4E jest kako je priroda aktivnosti povezanih s obujmom velikih znanstvenih i tehnoloških projekata takva da je ograničena konkurencija na žalost činjenica, na što pojedini javni naručitelj može imati tek skroman utjecaj.

Kao posljedica toga, tijekom 2016. Zajedničko poduzeće F4E počelo je tražiti načine za rješavanje tog problema, u suradnji s drugim javnim naručiteljima koji upravljaju sličnim projektima u Europi i suočavaju se s istim nedostatkom konkurencije. U svrhu povećanja utjecaja inicijativa čiji je cilj osiguranje veće konkurencije i uključenja, F4E je pokretač foruma koji obuhvaća slične, prve visoko-tehnološke projekte svoje vrste u Europi (CERN, ESA, ESS; ESRF, ESO...). Na tom forumu različite organizacije sa sličnim projektnim izazovima mogu surađivati kako bi ih riješile na koordiniraniji i učinkovitiji način. To je pokušaj stvaranja jedinstvenog tržišta za velike znanstvene projekte koje će biti stabilnije i veće te koje će moći u većoj mjeri pobuditi zanimanje poduzeća.

Na skupu koji će se održati u Danskoj u veljači 2018. sudionici foruma imat će po prvi puta priliku u praksu provesti svoju novu suradnju.

2015. – Pravni okvir

U suradnji s Europskom komisijom (Glavnom upravom za proračun i Glavnom upravom za energetiku), Zajedničko je poduzeće utvrdilo zatražene specifične odredbe koje je potrebno dodati pravilima za provedbu Financijske uredbe Zajedničkog poduzeća, a u vezi sa četirima odstupanjima koja su dopuštena u Financijskoj uredbi Zajedničkog poduzeća u odnosu na Opću financijsku uredbu Europske unije i Okvirnu financijsku uredbu primjenjivu na tijela iz članka 208.

Dana 04. srpnja 2017. Upravni odbor Zajedničkog poduzeća donio je izmjene i dopune provedbenih pravila za koje je sada potrebno pribaviti pozitivno službeno mišljenje Europske komisije. Nakon dobivanja pozitivnog mišljenja, četiri će provedbene odredbe stupiti na snagu 1. kolovoza 2017.

2015. – Prava intelektualnog vlasništva i industrijska politika

S obzirom na procjenu utjecaja industrijske politike, F4E namjerava koristiti rezultate procjene aktivnosti Zajedničkog poduzeća F4E (kao i projekta ITER u cjelini) koju će provesti Europska komisija tijekom 2017. i 2018.

IZVJEŠĆE

o godišnjoj računovodstvenoj dokumentaciji Zajedničkog poduzeća za gorivne članke i vodik za
financijsku godinu 2016., s odgovorom Zajedničkog poduzeća

(2017/C 426/06)

SADRŽAJ

	<i>Odlomak</i>	<i>Stranica</i>
UVOD	1-12	43
Uspostava Zajedničkog poduzeća FCH	1-2	43
Upravljanje	3-6	43
Ciljevi	7	43
Resursi	8-12	43
MIŠLJENJE	13-25	44
Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije	14	44
Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom	15	44
Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom	16	44
Odgovornosti uprave i osoba zaduženih za upravljanje	17-19	44
Odgovornosti revizora u pogledu revizije računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija	20-24	45
PRORAČUNSKO I FINANCIJSKO UPRAVLJANJE	26-33	45
Izvršenje proračuna za 2016. godinu	26	45
Višegodišnje izvršenje proračuna u okviru programa FP7	27-29	45
Višegodišnje izvršenje proračuna u okviru programa Obzor 2020.	30-33	46
UNUTARNJE KONTROLE	34	46
Okvir unutarnje kontrole	34	46
PRILOG – PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU PRIMJEDBI IZ PRIJAŠNJIH GODINA		47

UVOD

Uspostava Zajedničkog poduzeća FCH

1. Zajedničko poduzeće za provedbu zajedničke tehnološke inicijative za gorivne članke i vodik (Zajedničko poduzeće FCH), sa sjedištem u Bruxellesu, osnovano je u svibnju 2008. na razdoblje do 31. prosinca 2017. te je 15. studenoga 2010. započelo sa samostalnim radom ⁽¹⁾. Vijeće je u svibnju 2014. produžilo razdoblje djelovanja Zajedničkog poduzeća do 31. prosinca 2024. ⁽²⁾
2. Zajedničko poduzeće FCH ima oblik javno-privatnog partnerstva za istraživanja i inovacije u području tehnologije gorivnih članaka i vodika. Članove osnivače Zajedničkog poduzeća čine Europska unija (EU), koju predstavlja Komisija, industrijska grupacija (Hydrogen Europe) i istraživačka grupacija (New European Research Grouping on Fuel Cells and Hydrogen – N.ERGHY).

Upravljanje

3. Upravljačka struktura Zajedničkog poduzeća FCH uključuje sljedeća tijela: upravni odbor, izvršnog direktora, znanstveni odbor, skupinu predstavnika država za gorivne članke i vodik te forum dionika.
4. Upravni odbor sastoji se od deset članova: šest predstavnika industrijske grupacije, tri predstavnika Komisije i jednog predstavnika istraživačke grupacije. Odgovoran je za strateško usmjeravanje i poslovanje Zajedničkog poduzeća te nadgleda provedbu njegovih aktivnosti. Izvršni direktor odgovoran je za svakodnevno upravljanje Zajedničkim poduzećem.
5. Znanstveni odbor sastoji se od najviše devet članova među kojima su ravnomjerno zastupljeni stručnjaci iz akademske zajednice, industrije i regulatornih tijela. Znanstveni odbor daje savjete o tome koje znanstvene prioritete treba uključiti u godišnji plan rada i o znanstvenim postignućima koja su opisana u godišnjem izvješću o radu.
6. Skupina predstavnika država za gorivne članke i vodik sastoji se od po jednog predstavnika svake države članice i zemlje pridružene programu Obzor 2020. te iznosi svoje mišljenje o strateškom usmjerenju Zajedničkog poduzeća i postignuću ciljeva programa Obzor 2020. Forum dionika godišnje je okupljanje na kojem dionici Zajedničkog poduzeća FCH raspravljaju o njegovim aktivnostima i na kojem mogu iznositi primjedbe.

Ciljevi

7. Cilj je Zajedničkog poduzeća FCH do 2020. godine dokazati da su tehnologije gorivnih članaka i vodika jedna od budućih okosnica europskih energetskih i prometnih sustava. Zajedničko poduzeće radi na poticanju razvoja snažnog i održivog sektora za gorivne članke u EU-u koji je konkurentan na svjetskoj razini.

Resursi

8. Najveći mogući doprinos EU-a za prvu fazu aktivnosti Zajedničkog poduzeća FCH iznosi 470 milijuna eura iz programa FP7 ⁽³⁾. Doprinosi ostalih članova moraju biti najmanje jednaki doprinosu EU-a.
9. Najveći mogući doprinos EU-a za drugu fazu aktivnosti Zajedničkog poduzeća FCH iznosi 665 milijuna eura iz programa Obzor 2020. Od tog je iznosa najviše 570 milijuna eura moguće upotrijebiti kako bi doprinos EU-a odgovarao najmanjem mogućem doprinosu članova iz industrijske i istraživačke grupacije (utvrđen na 380 milijuna eura), a do 95 milijuna eura moguće je upotrijebiti kako bi doprinos EU-a odgovarao dodatnom mogućem doprinosu članova koji prelazi iznos najmanjeg mogućeg doprinosa ⁽⁴⁾.

⁽¹⁾ Uredba Vijeća (EZ) br. 521/2008 od 30. svibnja 2008. o osnivanju zajedničkog poduzeća za gorive ćelije i vodik (SL L 153, 12.6.2008., str. 1.) izmijenjena Uredbom Vijeća (EU) br. 1183/2011 (SL L 302, 19.11.2011., str. 3.).

⁽²⁾ Uredba Vijeća (EU) br. 559/2014 od 6. svibnja 2014. o osnivanju Zajedničkog poduzeća za gorivne članke i vodik 2 (SL L 169, 7.6.2014., str. 108.).

⁽³⁾ Članak 5. stavak 1. Uredbe (EZ) br. 521/2008.

⁽⁴⁾ Članak 3. stavak 1. Uredbe (EU) br. 559/2014.

10. Članovi iz industrijske i istraživačke grupacije trebaju dati doprinos u iznosu od najmanje 380 milijuna eura za projekte u okviru programa Obzor 2020. koje financira Zajedničko poduzeće FCH ⁽⁵⁾, uključujući najmanje 285 milijuna eura doprinosa u naravi za njegove dodatne aktivnosti ⁽⁶⁾.

11. Administrativni troškovi Zajedničkog poduzeća FCH ograničeni su na 38 milijuna eura i pokrivaju se financijskim doprinosima koji se na godišnjoj osnovi ravnomjerno dijele između EU-a i članova industrijske i istraživačke grupacije ⁽⁷⁾.

12. Proračun za plaćanja za Zajedničko poduzeće FCH 2016. godine iznosio je 98,3 milijuna eura (2015.: 95,1 milijun eura). Na dan 31. prosinca 2016. Zajedničko poduzeće zapošljavalo je 26 članova osoblja (2015.: 26) ⁽⁸⁾.

MIŠLJENJE

13. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Zajedničkog poduzeća, koja se sastoji od financijskih izvještaja ⁽⁹⁾ i izvješća o izvršenju proračuna ⁽¹⁰⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2016., te
- (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom, u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

14. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Zajedničkog poduzeća za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Zajedničkog poduzeća na dan 31. prosinca 2016. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Zajedničkog poduzeća i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

15. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

16. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

Odgovornosti uprave i osoba zaduženih za upravljanje

17. U skladu s člancima 310. – 325. UFEU-a i Financijskom uredbom Zajedničkog poduzeća uprava je odgovorna za pripremu i prikazivanje računovodstvene dokumentacije na temelju međunarodno prihvaćenih računovodstvenih standarda za javni sektor te za zakonitost i pravilnost povezanih transakcija. Ta odgovornost uključuje oblikovanje, uspostavu i provedbu unutarnje kontrole koja je važna za pripremu i prikazivanje financijskih izvještaja u kojima nema značajnog pogrešnog prikazivanja zbog prijevare ili pogreške. Odgovornost je uprave ujedno zajamčiti da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvještajima u skladu s propisima tijela koja njima upravljaju. Uprava Zajedničkog poduzeća snosi krajnju odgovornost za zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom.

⁽⁵⁾ Članak 4. stavak 1. Uredbe (EU) br. 559/2014.

⁽⁶⁾ U skladu s člankom 4. stavkom 2. Uredbe (EU) br. 559/2014 dodatne aktivnosti doprinosi su u naravi za aktivnosti koje su izvan plana rada i proračuna Zajedničkog poduzeća, ali koje doprinose ciljevima zajedničke tehnološke inicijative za gorivne članke i vodik. U skladu s člankom 4. stavkom 4. iste Uredbe, troškove dodatnih aktivnosti mora potvrditi neovisni vanjski revizor, a reviziju takvih troškova ne provodi Zajedničko poduzeće, Sud ni bilo koje drugo tijelo EU-a.

⁽⁷⁾ Članak 13. stavak 2. Statuta Zajedničkog poduzeća FCH 2 (Prilog Uredbi (EU) br. 559/2014).

⁽⁸⁾ Više informacija o Zajedničkom poduzeću FCH i njegovim aktivnostima dostupno je na njegovim internetskim stranicama <http://www.fch.europa.eu>.

⁽⁹⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽¹⁰⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

18. U pripremi računovodstvene dokumentacije odgovornost je uprave procijeniti mogućnost Zajedničkog poduzeća da nastavi s trajnim poslovanjem te po potrebi objavljivati informacije o pitanjima u vezi s trajnošću poslovanja i služiti se računovodstvenim načelom trajnosti poslovanja.

19. Osobe zadužene za upravljanje odgovorne su za nadgledanje procesa financijskog izvještavanja predmetnog subjekta.

Odgovornosti revizora u pogledu revizije računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija

20. Ciljevi su Suda dobiti razumno jamstvo o tome ima li u računovodstvenoj dokumentaciji Zajedničkog poduzeća značajnog pogrešnog prikazivanja i jesu li povezane transakcije zakonite i pravilne te, na temelju provedene revizije, podnijeti Europskom parlamentu i Vijeću ili drugim odgovarajućim tijelima zaduženima za davanje razrješnice izjavu o jamstvu u pogledu pouzdanosti računovodstvene dokumentacije te zakonitosti i pravilnosti povezanih transakcija. Razumno jamstvo visoka je razina jamstva, ali nije garancija da će se revizijom otkriti značajno pogrešno prikazivanje ili neusklađenost u svim slučajevima u kojima oni postoje. Njihov uzrok mogu biti prijevare ili pogreška te se smatraju značajnima ako bi, pojedinačno ili skupno, bilo razumno očekivati da bi mogli utjecati na ekonomske odluke koje korisnici računovodstvene dokumentacije donose na temelju njezina sadržaja.

21. Revizija uključuje postupke kojima se prikupljaju revizijski dokazi o iznosima i objavljenim informacijama u računovodstvenoj dokumentaciji te zakonitosti i pravilnosti povezanih transakcija. Odabir postupaka ovisi o prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika od značajnog pogrešnog prikazivanja u računovodstvenoj dokumentaciji i značajne neusklađenosti povezanih transakcija s uvjetima iz pravnog okvira Europske unije do kojih je došlo zbog prijevare ili pogreške. Pri procjeni tih rizika u obzir se uzima unutarnja kontrola koja je važna za pripremu i vjerno prikazivanje računovodstvene dokumentacije te zakonitost i pravilnost povezanih transakcija kako bi se pripremili primjereni revizijski postupci u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti unutarnje kontrole. Revizija uključuje i evaluaciju primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika, razumnosti računovodstvenih procjena uprave te sveukupnog prikaza računovodstvene dokumentacije.

22. Kad je riječ o prihodima, Sud provjerava sredstva koja je Komisija stavila Zajedničkom poduzeću na raspolaganje te procjenjuje postupke kojima se ono služi za ubiranje naknada i ostalih prihoda.

23. Kad je riječ o rashodima, Sud ispituje platne transakcije u trenutku nastanka, evidentiranja i prihvatanja rashoda. Tim su ispitivanjem obuhvaćene sve kategorije plaćanja (uključujući plaćanja za kupnju imovine) u trenutku njihova izvršenja, osim predujmova. Isplate predujmova ispituju se u trenutku u kojem primatelj sredstava dostavi potvrdu o njihovoj pravilnoj uporabi te u kojem Zajedničko poduzeće prihvati tu potvrdu i obračuna predujam, iste godine ili kasnije.

24. U pripremi ovog izvješća i mišljenja Sud je uzeo u obzir reviziju koju je nad računovodstvenom dokumentacijom Zajedničkog poduzeća obavio neovisni vanjski revizor u skladu s člankom 208. stavkom 4. Financijske uredbe EU-a ⁽¹¹⁾.

25. Primjedbama u nastavku ne dovode se u pitanje mišljenja Suda.

PRORAČUNSKO I FINANCIJSKO UPRAVLJANJE

Izvršenje proračuna za 2016. godinu

26. Uzimajući u obzir neiskorištena odobrena sredstva za plaćanja iz prethodnih godina (17,2 milijuna eura) konačni proračun za 2016. godinu dostupan za provedbu programa FP7 i Obzor 2020. uključivao je odobrena sredstva za obveze u iznosu od 127,8 milijuna eura te odobrena sredstva za plaćanja u iznosu od 115,5 milijuna eura. Stope iskorištenosti za odobrena sredstva za obveze i plaćanja iznosile su redom tek 77,7 % i 83,9 %. Nedovoljna iskorištenost odobrenih sredstava uglavnom je uzrokovana činjenicom da je, nakon evaluacije poziva na podnošenje prijedloga iz 2016., sklopljen manji broj ugovora o bespovratnim sredstvima nego što je očekivano.

Višegodišnje izvršenje proračuna u okviru programa FP7

27. Od 470 milijuna eura sredstava iz programa FP7 dodijeljenih Zajedničkom poduzeću FCH, do kraja 2016. Zajedničko poduzeće preuzelo je obveze u iznosu od 464,4 milijuna eura i isplatilo 372 milijuna eura. Prema planu plaćanja koji je Zajedničko poduzeće utvrdilo za projekte u okviru programa FP7 koji su u tijeku, neisplaćena operativna plaćanja u iznosu od 75,3 milijuna eura (17 %) iskoristit će se do kraja 2019. godine.

⁽¹¹⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012 Europskog parlamenta i Vijeća (SL L 298, 26.10.2012., str. 1.).

28. Od 470 milijuna eura doprinosa u naravi i novčanih doprinosa koje članovi iz industrijske i istraživačke grupacije trebaju uplatiti za operativne aktivnosti Zajedničkog poduzeća FCH upravni odbor do kraja 2016. potvrdio je doprinose u iznosu od 299 milijuna eura. Do kraja 2016. godine Zajedničkom poduzeću FCH prijavljeni su dodatni doprinosi u naravi za operativne aktivnosti u iznosu od 40,6 milijuna eura.

29. Slijedom toga, na kraju 2016. ukupni doprinosi članova iz industrijske i istraživačke grupacije Zajedničkom poduzeću iznosili su 339,6 milijuna eura, u usporedbi s doprinosima EU-a (Komisije) u iznosu od 383,7 milijuna eura.

Višegodišnje izvršenje proračuna u okviru programa Obzor 2020.

30. Od 665 milijuna eura sredstava iz programa Obzor 2020. dodijeljenih Zajedničkom poduzeću FCH Zajedničko poduzeće do kraja 2016. preuzelo je obveze u iznosu od 288,1 milijun eura (43 %) i isplatilo 77,4 milijuna eura za provedbu svojeg prvog kruga projekata.

31. Do kraja 2016. članovi iz industrijske i istraživačke grupacije prijavili su doprinose u naravi za operativne aktivnosti u iznosu od 4,9 milijuna eura, a upravni odbor potvrdio je novčane doprinose za administrativne troškove Zajedničkog poduzeća u iznosu od 1,2 milijuna eura.

32. Od najmanje 285 milijuna eura doprinosa u naravi koje ostali članovi trebaju dati za dodatne aktivnosti, do kraja 2016. iznos od 188,6 milijuna eura (66 %) već je bio prijavljen i potvrđen.

33. Slijedom toga, na kraju 2016. ukupni doprinosi članova iz industrijske i istraživačke grupacije iznosili su 194,7 milijuna eura, u usporedbi s novčanim doprinosima EU-a u iznosu od 79,5 milijuna eura. Razliku objašnjava visok iznos doprinosa koje su ostali članovi dali za dodatne aktivnosti Zajedničkog poduzeća.

UNUTARNJE KONTROLE

Okvir unutarnje kontrole

34. Zajedničko poduzeće uspostavilo je postupke *ex ante* kontrole koji se temelje na pregledima financijske i operativne dokumentacije te provodi *ex post* revizije zahtjeva za povrat troškova u vezi s bespovratnim sredstvima u sklopu programa FP7. Takve provjere ključni su instrumenti za procjenu zakonitosti i pravilnosti povezanih transakcija, uključujući novčane doprinose i doprinose u naravi ostalih članova Zajedničkom poduzeću. Stopa preostale pogreške za *ex post* revizije o kojoj je Zajedničko poduzeće izvjestilo u svojem godišnjem izvješću o radu za 2016. iznosila je 1,24 %⁽¹²⁾.

Ovo je izvješće usvojilo IV. revizijsko vijeće, kojim predsjedava član Revizorskog suda Baudilio TOMÉ MUGURUZA, na sastanku održanom u Luxembourgu 19. rujna 2017.

Za Revizorski sud
Klaus-Heiner LEHNE
predsjednik

⁽¹²⁾ Godišnje izvješće o radu Zajedničkog poduzeća FCH, str. 54.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu primjedbi iz prijašnjih godina

Godina	Primjedba Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno/U tijeku/Predstoji/—)
	<i>Služba Komisije za unutarnju reviziju</i>	
2015.	Služba Komisije za unutarnju reviziju u studenome 2015. obavila je reviziju nad procesom evaluacije i odabira za prijedloge za dodjelu bespovratnih sredstava u okviru programa Obzor 2020. u Zajedničkom poduzeću FCH 2. Služba Komisije za unutarnju reviziju preporučila je da Zajedničko poduzeće poveća jasnoću i transparentnost odabira tema za prijedloge. Zajedničko poduzeće FCH 2 primjenjuje poboljšane postupke tijekom 2016. za sljedeći poziv za podnošenje prijedloga za 2017. godinu.	Dovršeno
	<i>Sukobi interesa</i>	
2015.	Komisija je u srpnju 2015. izdala smjernice zajedničkim poduzećima u vezi s pravilima o sukobima interesa, uključujući zajednički obrazac za izjavu o nepostojanju sukoba interesa koji bi zajednička poduzeća trebala ugraditi u svoje postupke.	U tijeku

ODGOVOR ZAJEDNIČKOG PODUZEĆA

Zajedničko poduzeće primilo je na znanje izvješće Suda.

IZVJEŠĆE

o godišnjoj računovodstvenoj dokumentaciji Zajedničkog poduzeća za inicijativu za inovativne lijekove za financijsku godinu 2016., s odgovorom Zajedničkog poduzeća

(2017/C 426/07)

SADRŽAJ

	<i>Odlomak</i>	<i>/Stranica</i>
UVOD	1-11	50
Uspostava zajedničkog poduzeća IMI	1-2	50
Upravljanje	3-5	50
Ciljevi	6	50
Resursi	7-11	50
MIŠLJENJE	12-24	51
Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije	13	51
Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom	14	51
Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom	15	51
Odgovornosti uprave i osoba zaduženih za upravljanje	16-18	51
Odgovornosti revizora u pogledu revizije računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija	19-23	52
PRORAČUNSKO I FINANCIJSKO UPRAVLJANJE	25-31	52
Izvršenje proračuna za 2016. godinu	25	52
Višegodišnje izvršenje proračuna u okviru programa FP7	26-28	52
Višegodišnje izvršenje proračuna u okviru programa Obzor 2020.	29-31	53
UNUTARNJE KONTROLE	32-34	53
Okvir unutarnje kontrole	32	53
Upravljanje bespovratnim sredstvima iz programa Obzor 2020.	33	53
Ex ante kontrole i praćenje zahtjeva za povratom troškova	34	53
PRILOG – PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU PRIMJEDBI IZ PRIJAŠNJIH GODINA		54

UVOD

Uspostava zajedničkog poduzeća IMI

1. Zajedničko poduzeće za inicijativu za inovativne lijekove (IMI), sa sjedištem u Bruxellesu, osnovano je u prosincu 2007. ⁽¹⁾ na razdoblje od deset godina te je sa samostalnim radom započelo 16. studenoga 2009. U svibnju 2014. Vijeće je donijelo novu uredbu o osnivanju i produžilo razdoblje djelovanja Zajedničkog poduzeća do 31. prosinca 2024. ⁽²⁾
2. Zajedničko poduzeće IMI ima oblik javno-privatnog partnerstva za zdravstveno istraživanje i inovacije. Članove osnivače Zajedničkog poduzeća čine Europska unija (EU), koju predstavlja Komisija, i farmaceutski sektor, koji predstavlja Europska federacija farmaceutskih industrija i udruženja (EFPIA).

Upravljanje

3. Upravljačka struktura Zajedničkog poduzeća IMI uključuje upravni odbor, izvršnog direktora, znanstveni odbor, skupinu predstavnika država, strateške upravne skupine i forum dionika.
4. Upravni odbor glavno je tijelo za donošenje odluka odgovorno za poslovanje te nadzor aktivnosti Zajedničkog poduzeća. Sastoji se od deset članova koji jednako predstavljaju dva člana osnivača. Izvršni direktor odgovoran je za svakodnevno upravljanje Zajedničkim poduzećem.
5. Znanstveni odbor, skupina predstavnika država, strateške upravne skupine i forum dionika savjetodavna su tijela. Znanstveni odbor čine znanstveni stručnjaci iz različitih područja koji iznose preporuke upravnom odboru. Skupina predstavnika država, koju čine predstavnici država članica EU-a i zemlje pridružene programima EU-a za istraživanje, daje strateška mišljenja upravnom odboru. Strateške upravne skupine, koje čine predstavnici farmaceutskih poduzeća, Europske komisije i znanstvenog odbora, koordiniraju projekte Zajedničkog poduzeća IMI, međusobno i na razini opsežnijih programa EU-a za istraživanje. Forum dionika godišnje je okupljanje na kojem dionici Zajedničkog poduzeća IMI raspravljaju o njegovim najnovijim aktivnostima i planovima.

Ciljevi

6. Cilj je Zajedničkog poduzeća IMI povećati razinu zdravlja ubrzanjem razvoja inovativnih lijekova i pristupa pacijenata tim lijekovima, posebno u područjima s nezadovoljenim zdravstvenim ili društvenim potrebama. Zajedničko poduzeće IMI radi na poticanju suradnje među ključnim dionicima u zdravstvenim istraživanjima, uključujući sveučilišta, farmaceutsku industriju i druge industrije, mala i srednja poduzeća, organizacije pacijenata i regulatore za lijekove.

Resursi

7. Najveći mogući doprinos EU-a aktivnostima programa IMI1 (2008. – 2013.) iznosi milijardu eura financiranu iz Sedmog okvirnog programa za istraživanje (FP7) ⁽³⁾. Doprinosi članova iz farmaceutskog sektora moraju biti jednaki doprinosu EU-a.
8. Najveći mogući doprinos EU-a aktivnostima programa IMI2 (2014. – 2024.) iznosi 1 638 milijuna eura, a isplaćuje se iz programa Obzor 2020. Od tog iznosa najviše 1 425 milijuna eura može se iskoristiti kako bi doprinos bio jednak onome EFPIA-e te najviše 213 milijuna eura kako bi doprinos bio jednak onima drugih poduzeća i sveučilišta koja se odluče priključiti Zajedničkom poduzeću IMI u svojstvu članova ili pridruženih partnera ⁽⁴⁾.

⁽¹⁾ Uredba Vijeća (EZ) br. 73/2008 od 20. prosinca 2007. o osnivanju Zajedničkog poduzeća za provedbu zajedničke tehnološke inicijative za inovativne lijekove (SL L 30, 4.2.2008., str. 38.).

⁽²⁾ Uredba Vijeća (EU) br. 557/2014 od 6. svibnja 2014. o osnivanju Zajedničkog poduzeća za inicijativu za inovativne lijekove 2 (SL L 169, 7.6.2014., str. 54.).

⁽³⁾ Članak 5. stavak 1. Uredbe (EZ) br. 73/2008.

⁽⁴⁾ Članak 3. stavak 1. Uredbe (EU) br. 557/2014.

9. EFPIA je obvezan doprinijeti sredstva u iznosu od najmanje 1 425 milijuna eura. Drugi članovi ili pridruženi partneri programa IMI2 doprinose resurse koji odgovaraju iznosima na koje su se obvezali kada su postali članovi ili pridruženi partneri.
10. Administrativni troškovi Zajedničkog poduzeća ograničeni su na 85,2 milijuna eura i financiraju se novčanim doprinosima članova koji se na godišnjoj osnovi ravnomjerno dijele podijeljenima između EU-a i članova iz farmaceutskog sektora ⁽⁵⁾.
11. Proračun za plaćanja za Zajedničko poduzeće IMI iznosio je 2016. godine 263,4 milijuna eura (2015.: 195 milijuna eura). Na dan 31. prosinca 2016. Zajedničko poduzeće zapošljavalo je 41 člana osoblja (2015.: 35) ⁽⁶⁾.

MIŠLJENJE

12. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Zajedničkog poduzeća, koja se sastoji od financijskih izvještaja ⁽⁷⁾ i izvješća o izvršenju proračuna ⁽⁸⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2016.; te
- (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom, u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

13. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Zajedničkog poduzeća za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Zajedničkog poduzeća na dan 31. prosinca 2016. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Zajedničkog poduzeća i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

14. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

15. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

Odgovornosti uprave i osoba zaduženih za upravljanje

16. U skladu s člancima 310. – 325. UFEU-a i Financijskom uredbom Zajedničkog poduzeća uprava je odgovorna za pripremu i prikazivanje računovodstvene dokumentacije na temelju međunarodno prihvaćenih računovodstvenih standarda za javni sektor te za zakonitost i pravilnost povezanih transakcija. Ta odgovornost uključuje oblikovanje, uspostavu i provedbu unutarnje kontrole koja je važna za pripremu i prikazivanje financijskih izvještaja u kojima nema značajnog pogrešnog prikazivanja zbog prijevare ili pogreške. Odgovornost je uprave ujedno zajamčiti da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvještajima u skladu s propisima tijela koja njima upravljaju. Uprava Zajedničkog poduzeća snosi krajnju odgovornost za zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom.

17. U pripremi računovodstvene dokumentacije odgovornost je uprave procijeniti mogućnost Zajedničkog poduzeća da nastavi s trajnim poslovanjem te po potrebi objavljivati informacije o pitanjima u vezi s trajnošću poslovanja i služiti se računovodstvenim načelom trajnosti poslovanja.

⁽⁵⁾ Članak 13. stavak 2 Statuta Zajedničkog poduzeća IMI2 (Prilog Uredbi (EU) br. 557/2014).

⁽⁶⁾ Više informacija o aktivnostima Zajedničkog poduzeća dostupno je na njegovim internetskim stranicama: <https://www.imi.europa.eu>.

⁽⁷⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽⁸⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

18. Osobe zadužene za upravljanje odgovorne su za nadgledanje procesa financijskog izvještavanja predmetnog subjekta.

Odgovornosti revizora u pogledu revizije računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija

19. Ciljevi su Suda dobiti razumno jamstvo o tome ima li u računovodstvenoj dokumentaciji Zajedničkog poduzeća značajnog pogrešnog prikazivanja i jesu li povezane transakcije zakonite i pravilne te, na temelju provedene revizije, podnijeti Europskom parlamentu i Vijeću ili drugim odgovarajućim tijelima zaduženima za davanje razrješnice izjavu o jamstvu u pogledu pouzdanosti računovodstvene dokumentacije te zakonitosti i pravilnosti povezanih transakcija. Razumno jamstvo visoka je razina jamstva, ali nije garancija da će se revizijom otkriti značajno pogrešno prikazivanje ili neusklađenost u svim slučajevima u kojima oni postoje. Njihov uzrok mogu biti prijevare ili pogreška te se smatraju značajnima ako bi, pojedinačno ili skupno, bilo razumno očekivati da bi mogli utjecati na ekonomske odluke koje korisnici računovodstvene dokumentacije donose na temelju njezina sadržaja.

20. Revizija uključuje postupke kojima se prikupljaju revizijski dokazi o iznosima i objavljenim informacijama u računovodstvenoj dokumentaciji te zakonitosti i pravilnosti povezanih transakcija. Odabir postupaka ovisi o prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika od značajnog pogrešnog prikazivanja u računovodstvenoj dokumentaciji i značajne neusklađenosti povezanih transakcija s uvjetima iz pravnog okvira Europske unije do kojih je došlo zbog prijevare ili pogreške. Pri procjeni tih rizika u obzir se uzima unutarnja kontrola koja je važna za pripremu i vjerno prikazivanje računovodstvene dokumentacije te zakonitost i pravilnost povezanih transakcija kako bi se pripremili primjereni revizijski postupci u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti unutarnje kontrole. Revizija uključuje i evaluaciju primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika, razumnosti računovodstvenih procjena uprave te sveukupnog prikaza računovodstvene dokumentacije.

21. Kad je riječ o приходima, Sud provjerava sredstva koja je Komisija stavila Zajedničkom poduzeću na raspolaganje te procjenjuje postupke kojima se ono služi za ubiranje naknada i ostalih prihoda.

22. Kad je riječ o rashodima, Sud ispituje platne transakcije u trenutku nastanka, evidentiranja i prihvaćanja rashoda. Tim su ispitivanjem obuhvaćene sve kategorije plaćanja (uključujući plaćanja za kupnju imovine) u trenutku njihova izvršenja, osim predujmova. Isplate predujmova ispituju se u trenutku u kojem primatelj sredstava dostavi potvrdu o njihovoj pravilnoj uporabi te u kojem Zajedničko poduzeće prihvati tu potvrdu i obračuna predujam, iste godine ili kasnije.

23. U pripremi ovog izvješća i mišljenja Sud je uzeo u obzir reviziju koju je nad računovodstvenom dokumentacijom Zajedničkog poduzeća obavio neovisni vanjski revizor u skladu s člankom 208. stavkom 4. Financijske uredbe EU-a⁽⁹⁾.

24. Primjedbama u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Europskog revizorskog suda.

PRORAČUNSKO I FINANCIJSKO UPRAVLJANJE

Izvršenje proračuna za 2016. godinu

25. Uzimajući u obzir neiskorištena odobrena sredstva iz prethodnih godina (54,1 milijun eura) konačni proračun za 2016. godinu dostupan za provedbu programa FP7 i Obzor 2020. uključivao je odobrena sredstva za obaveze u iznosu od 307 milijuna eura te odobrena sredstva za plaćanja u iznosu od 263,4 milijuna eura. Stope iskorištenosti odobrenih sredstava za obaveze i plaćanja iznosila su redom 94,1 % i 69,6 %. Razlozi niske stope izvršenja sredstava odobrenih za plaćanja uglavnom su smanjenje potrošnje za program Ebola+ i kašnjenja sa sklapanjem sporazuma o bespovratnim sredstvima na temelju poziva na podnošenje prijava u okviru programa Obzor 2020.

Višegodišnje izvršenje proračuna u okviru programa FP7

26. Od 1 milijarde eura sredstava iz programa FP7 dodijeljenih Zajedničkom poduzeću IMI do kraja 2016. Zajedničko poduzeće preuzelo je obaveze u iznosu od 966 milijuna eura i isplatilo 648 milijuna eura. Razlog visoke razine nepodmirenih plaćanja u iznosu od 318 milijuna eura (32 %) uglavnom je početno kašnjenje u provedbi aktivnosti iz programa FP7 tijekom prvih godina djelovanja Zajedničkog poduzeća IMI.

⁽⁹⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012 Europskog parlamenta i Vijeća (SL L 298, 26.10.2012., str. 1.).

27. Od 1 milijarde eura doprinosa koje članovi iz farmaceutskog sektora trebaju uplatiti za aktivnosti Zajedničkog poduzeća IMI do kraja 2016. Zajedničko poduzeće potvrdilo je doprinose u naravi te novčane doprinose u iznosu od 403 milijuna eura. Članovi su prijavili dodatna 103 milijuna eura doprinosa u naravi Zajedničkom poduzeću IMI.

28. Slijedom toga, na kraju 2016. doprinosi u naravi te novčani doprinosi članova iz farmaceutskog sektora iznosili su ukupno 506 milijuna eura, dok su novčani doprinosi EU-a aktivnostima Zajedničkog poduzeća IMI u okviru programa FP7 iznosili 728 milijuna eura.

Višegodišnje izvršenje proračuna u okviru programa Obzor 2020.

29. Od 1 638 milijuna eura sredstava iz programa Obzor 2020. dodijeljenih Zajedničkom poduzeću IMI do kraja 2016. Zajedničko poduzeće preuzelo je obveze u iznosu od 515 milijuna eura (31 %) i isplatilo 111 milijuna eura (7 % dodijeljenih sredstava) za provedbu prvog kruga svojih projekata. Razlog niske razine plaćanja uglavnom je kašnjenje u sklapanju sporazuma o bespovratnim sredstvima u okviru programa Obzor 2020. s partnerima iz farmaceutске industrije.

30. Od 1 638 milijuna eura doprinosa u naravi te novčanih doprinosa koje članovi iz farmaceutskog sektora trebaju dati za aktivnosti Zajedničkog poduzeća partneri iz farmaceutске industrije prijavili su do kraja 2016. 83,8 milijuna eura doprinosa u naravi, od čega je izvršni direktor potvrdio 47,2 milijuna eura.

31. Slijedom toga, na kraju 2016. ukupni doprinosi članova iz farmaceutskog sektora aktivnostima Zajedničkog poduzeća u okviru programa Obzor 2020. iznosili su 83,8 milijuna eura, dok su novčani doprinosi EU-a iznosili 135 milijuna eura.

UNUTARNJE KONTROLE

Okvir unutarnje kontrole

32. Zajedničko poduzeće uspostavilo je djelotvorne postupke *ex ante* kontrole koji se temelje na pregledima financijske i operativne dokumentacije te provodi *ex post* revizije zahtjeva za bespovratna sredstva u sklopu programa FP7. Takve provjere ključni su instrumenti za procjenu zakonitosti i pravilnosti povezanih transakcija, uključujući novčane doprinose i doprinose u naravi drugih članova Zajedničkog poduzeća. Preostala stopa za *ex post* revizije o kojoj je Zajedničko poduzeće izvijestilo na kraju 2016. iznosila je 1,67 % ⁽¹⁰⁾.

Upravljanje bespovratnim sredstvima iz programa Obzor 2020.

33. Na kraju 2016., tj. treće godine provedbe programa Obzor 2020., Zajedničko poduzeće tek je djelomično uskladilo svoje kontrolne sustave sa zajedničkim alatima Komisije za upravljanje bespovratnim sredstvima i njihovo praćenje u okviru programa Obzor 2020.

Ex ante kontrole i praćenje zahtjeva za povratom troškova

34. Prilikom plaćanja koja je Zajedničko poduzeće izvršilo u korist korisnika (sveučilišta, istraživačkih organizacija te malih i srednjih poduzeća) došlo je do određenih kašnjenja. To upućuje na nedostatke u postupcima unutarnje kontrole i praćenja u vezi s projektnim izvješćima i povezanim zahtjevima za povrat troškova, što nepovoljno utječe na učinkovitost provedbe projekata.

Ovo je izvješće usvojilo IV. revizijsko vijeće, kojim predsjedava član Revizorskog suda Baudilio TOMÉ MUGURUZA, na sastanku održanom u Luxembourg u 19. rujna 2017.

Za Revizorski sud

Klaus-Heiner LEHNE

Predsjednik

⁽¹⁰⁾ Godišnje izvješće o radu Zajedničkog poduzeća IMI za 2016. godinu, str. 102.

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu primjedbi iz prijašnjih godina

Godina	Primjedba Europskog revizorskog suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno/U tijeku/Predstoji)
	<i>Ključne kontrole i nadzorni sustavi</i>	
2014.	<p>Uspješnost operativnih <i>ex ante</i> kontrola plaćanja projektnih troškova nije bila dovoljno dokumentirana u sljedećim ključnim pitanjima:</p> <p>(a) u obrascu za <i>ex ante</i> kontrolu kojim su se koristili službenici Zajedničkog poduzeća IMI zaduženi za znanstvene projekte naglasak je umjesto na operativnu stavljen na administrativnu usklađenost jer se u njemu nije mogla jasno naznačiti ni komentirati faza projekta (u tijeku, u tijeku uz određene nedostatke, obustavljen/otkazan), kao ni sve što je njime ostvareno (nema zadržki, zadržke je potrebno razjasniti, ozbiljne zadržke)</p> <p>(b) plaćanje je izvršeno bez službenog popisa svega što je projektom ostvareno i što je prihvatio službenik zadužen za znanstveni projekt te bez ikakvog upućivanja na njegovu procjenu svega što je projektom ostvareno.</p>	Dovršeno
	<i>Sukobi interesa</i>	
2015.	Komisija je u srpnju 2015. izdala smjernice zajedničkim poduzećima u vezi s pravilima o sukobima interesa, uključujući zajednički obrazac za izjavu o nepostojanju sukoba interesa koji bi zajednička poduzeća trebala ugraditi u svoje postupke.	Dovršeno

ODGOVOR ZAJEDNIČKOG PODUZEĆA

29. Relativno niska razina operativnih plaćanja povezana je s kašnjenjima uspješnih članova konzorcija u sklapanju ugovora o konzorcijima potrebnih za potpisivanje sporazuma o bespovratnim sredstvima u vezi s Obzorom 2020. sa Zajedničkim poduzećem IMI2.

Nadalje, za projekte u sklopu programa za ebolu i antimikrobnu rezistenciju zatraženo je manje sredstava nego što je to bilo predviđeno u početnim proračunima za projekte, a razlog tome poglavito leži u smanjenju epidemije.

31. U ovoj fazi provedbe programa važno je znati da su obveze od 275,8 milijuna eura iz fondova EU-a i 249,1 milijun eura iz doprinosa industrije u naravi dodijeljene za 25 projekata iz Obzora 2020. Doprinosi EU-a prenose se na godišnjoj osnovi radi pokrivanja predujmova i troškova koje su prijavili korisnici projekta, a troškovi industrije iskazuju se kao doprinosi u naravi u skladu s utvrđenim rokovima za izvješćivanje o projektu, koji počinju najranije 12 mjeseci nakon potpisivanja sporazuma o bespovratnim sredstvima.

33. Zajedničko poduzeće IMI2 posvećeno je dovršetku prelaska na zajedničke alate za upravljanje programom Obzor 2020. do kraja 2017., uključujući migraciju podataka povezanih s projektima iz prvih osam poziva Zajedničkog poduzeća IMI2 koji su privremeno bili pohranjeni u lokalnom sustavu SOFIA.

34. U zajedničkom poduzeću IMI2 došlo je do određenih kašnjenja u primitku periodičnih izvješća korisnika, kako je utvrđeno u relevantnom sporazumu o bespovratnim sredstvima. Prve verzije periodičnih izvješća koje su slali korisnici često su bile nepotpune jer nisu sadržavale neke od traženih popratnih dokumenata. Ta su kašnjenja utjecala na učinkovitost prvog dijela procesa kontrole plaćanja (podnošenje izvješća, primitak izvješća, provjera cjelovitosti). U 2016. prosječno je vrijeme plaćanja za privremene troškove bilo 95 dana, a cilj je bio 90 dana.

IZVJEŠĆE

o godišnjoj računovodstvenoj dokumentaciji Zajedničkog poduzeća za istraživanje u području upravljanja zračnim prometom jedinstvenog europskog neba za financijsku godinu 2016. s odgovorom Zajedničkog poduzeća

(2017/C 426/08)

SADRŽAJ

	<i>Odlomak</i>	<i>Stranica</i>
UVOD	1-10	57
Uspostava Zajedničkog poduzeća SESAR	1-2	57
Upravljanje	3-4	57
Ciljevi	5-6	57
Resursi	7-10	58
MIŠLJENJE	11-23	58
Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije	12	58
Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom	13	58
Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom	14	58
Odgovornosti uprave i osoba zaduženih za upravljanje	15-17	59
Odgovornosti revizora u pogledu revizije računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija	18-22	59
PRORAČUNSKO I FINANCIJSKO UPRAVLJANJE	24-30	60
Izvršenje proračuna za 2016. godinu	24	60
Višegodišnje izvršenje proračuna u okviru programa FP7 i TEN-T	25-27	60
Višegodišnje izvršenje proračuna u okviru programa Obzor 2020	28-30	60
UNUTARNJE KONTROLE	31-34	60
Okvir unutarnje kontrole	31	60
Prijavljivanje i provjera doprinosa u naravi za projekte SESAR 2020	32	61
Procjena financijske sposobnosti podnositelja u okviru poziva na podnošenje prijedloga	33	61
Isplativost ugovora o pružanju usluga	34	61
PRILOG – PRAĆENJE MJERA PODUZETIH U POGLEDU PRIMJEDBI IZ PRIJAŠNJIH GODINA		62

UVOD

Uspostava Zajedničkog poduzeća SESAR

1. Zajedničko poduzeće za istraživanje u području upravljanja zračnim prometom jedinstvenog europskog neba (SESAR), sa sjedištem u Bruxellesu, osnovano je u veljači 2007. na razdoblje od osam godina te je 10. kolovoza 2007. započelo sa samostalnim radom ⁽¹⁾. U lipnju 2014. Vijeće je izmijenilo uredbu o osnivanju i produžilo razdoblje djelovanja Zajedničkog poduzeća do 31. prosinca 2024. ⁽²⁾.

2. Zajedničko poduzeće SESAR ima oblik javno-privatnog partnerstva za razvoj i uvođenje moderniziranog upravljanja zračnim prometom u Europi. Članove osnivače čine Europska unija, koju predstavlja Komisija, i Europska organizacija za sigurnost zračne plovidbe (Eurocontrol). Na temelju poziva na iskaz interesa 19 javnih i privatnih subjekata iz sektora zrakoplovstva postali su članovi ovog Zajedničkog poduzeća. Među njima su proizvođači zrakoplova, zemaljske i zrakoplovne opreme, pružatelji usluga zračne plovidbe i uprave zračnih luka.

Upravljanje

3. Upravljačka struktura Zajedničkog poduzeća SESAR uključuje upravni odbor i izvršnog direktora.

4. Upravni odbor sastoji se od predstavnika članova Zajedničkog poduzeća SESAR i predstavnika dionika (vojske, civilnih korisnika zračnog prostora, pružatelja usluga zračne plovidbe, proizvođača opreme, zračnih luka, djelatnika u sektoru upravljanja zračnim prometom i znanstvene zajednice). Odbor je odgovoran za donošenje glavnog plana upravljanja zračnim prometom koji potvrđuje Vijeće i obavljanje sveobuhvatne kontrole nad provedbom projekta SESAR. Izvršni direktor odgovoran je za svakodnevno upravljanje Zajedničkim poduzećem.

Ciljevi

5. Cilj je projekta SESAR modernizirati upravljanje zračnim prometom u Europi definiranjem, razvojem i uvođenjem novih ili poboljšanih tehnologija i postupaka. Projekt je podijeljen u tri faze:

- „faza definiranja” (2004. – 2007.), pod upravljanjem Eurocontrola uz sufinanciranje iz programa transeuropskih mreža (TEN-T). Tijekom te faze osmišljen je glavni plan upravljanja europskim zračnim prometom kojim je definiran sadržaj te su opisani razvoj i uvođenje nove generacije modernog sustava za upravljanje zračnim prometom,
- „faza razvoja”, podijeljena u dva dijela (razdoblje 2007. – 2013., produženo do 2016.), pod upravljanjem Zajedničkog poduzeća SESAR uz sufinanciranje iz programa TEN-T i Sedmog okvirnog programa za istraživanje (FP7),
- „faza uvođenja” (2014. – 2024.) kojom upravljaju sektor zračnog prometa i dionici u svrhu masovne proizvodnje i primjene nove infrastrukture za upravljanje zračnim prometom, uz sufinanciranje iz programa Obzor 2020.

6. Cilj Zajedničkog poduzeća SESAR u okviru programa FP7 i TEN-T bio je povećati sigurnost upravljanja zračnim prometom u Europi i modernizirati ga, i to usklađivanjem i usredotočivanjem svih odgovarajućih istraživačkih i razvojnih nastojanja u EU-u radi proizvodnje novih tehnoloških sustava, komponenti i operativnih postupaka, kako je opisano u glavnom planu upravljanja europskim zračnim prometom (SESAR I – faza razvoja). U okviru programa Obzor 2020. Zajedničko poduzeće SESAR provodi program SESAR II (SESAR 2020.) s ciljem koordinacije istraživanja i inovacija dionika (nastavak faze razvoja) i primjene nove infrastrukture za upravljanje zračnim prometom (faza uvođenja).

⁽¹⁾ Uredba Vijeća (EZ) br. 219/2007 od 27. veljače 2007. o uspostavljanju zajedničkog poduzeća za razvoj nove generacije Europskog sustava upravljanja zračnim prometom (SESAR) (SL L 64, 2.3.2007., str. 1.), koja je izmijenjena Uredbom (EZ) br. 1361/2008 (SL L 352, 31.12.2008., str. 12.).

⁽²⁾ Uredba Vijeća (EU) br. 721/2014 od 16. lipnja 2014. o izmjeni Uredbe (EZ) br. 219/2007 o uspostavljanju zajedničkog poduzeća za razvoj nove generacije Europskog sustava upravljanja zračnim prometom (SESAR) vezano za produženje trajanja zajedničkog poduzeća do 2024. (SL L 192, 1.7.2014., str. 1.).

Resursi

7. Proračun za fazu razvoja programa SESAR I u razdoblju 2008. – 2015. iznosio je 2 100 milijuna eura, u čemu su u jednakim dijelovima sudjelovali EU, Eurocontrol te javni i privatni partneri iz sektora zrakoplovstva koji su sudjelovali u programu. Doprinos EU-a od najviše 700 milijuna eura financira se iz programa FP7 i TEN-T⁽³⁾.
8. Najveći mogući doprinos EU-a Zajedničkom poduzeću SESAR za provedbu programa SESAR 2020. iznosi 585 milijuna eura i isplaćuje se iz programa Obzor 2020.⁽⁴⁾ U skladu sa sporazumima o članstvu u okviru programa SESAR 2020. za operativne aktivnosti Zajedničkog poduzeća Eurocontrol treba dati doprinos od 500 milijuna eura, a ostali članovi iz sektora zračnog prometa trebaju izdvojiti resurse u vrijednosti od najmanje 720,7 milijuna eura. Oko 90 % sredstava koje osiguravaju Eurocontrol i drugi članovi ima oblik doprinosa u naravi.
9. Kad je riječ o novčanim doprinosima administrativnim troškovima Zajedničkog poduzeća, upravni odbor odlučuje o iznosu koji svaki član mora izdvojiti razmjerno doprinosima koje je dogovorio platiti te utvrđuje rok do kojeg članovi moraju uplatiti doprinose.
10. Proračun Zajedničkog poduzeća SESAR za plaćanja iznosio je 2016. godine 157,1 milijun eura (2015.: 136,9 milijuna eura). Na dan 31. prosinca 2016. Zajedničko poduzeće zapošljavalo je 44 člana osoblja (2015.: 41)⁽⁵⁾.

MIŠLJENJE

11. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Zajedničkog poduzeća, koja se sastoji od financijskih izvještaja⁽⁶⁾ i izvješća o izvršenju proračuna⁽⁷⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2016., te
- (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom, u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

12. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Zajedničkog poduzeća za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Zajedničkog poduzeća na dan 31. prosinca 2016. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Zajedničkog poduzeća i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

13. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

14. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

⁽³⁾ Članak 3. Općeg sporazuma između Europske komisije i Zajedničkog poduzeća SESAR, prosinac 2009.

⁽⁴⁾ Članak 4. stavak 1. Uredbe (EZ) br. 219/2007, kako je izmijenjena Uredbom (EZ) br. 1361/2008.

⁽⁵⁾ Više informacija o aktivnostima Zajedničkog poduzeća dostupno je na njegovim internetskim stranicama: <http://www.sesarju.eu>.

⁽⁶⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽⁷⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Odgovornosti uprave i osoba zaduženih za upravljanje

15. U skladu s člancima 310. – 325. UFEU-a i Financijskom uredbom Zajedničkog poduzeća uprava je odgovorna za pripremu i prikazivanje računovodstvene dokumentacije na temelju međunarodno prihvaćenih računovodstvenih standarda za javni sektor te za zakonitost i pravilnost povezanih transakcija. Ta odgovornost uključuje oblikovanje, uspostavu i provedbu unutarnje kontrole koja je važna za pripremu i prikazivanje financijskih izvještaja u kojima nema značajnog pogrešnog prikazivanja zbog prijevare ili pogreške. Odgovornost je uprave ujedno zajamčiti da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvještajima u skladu s propisima tijela koja njima upravljaju. Uprava Zajedničkog poduzeća snosi krajnju odgovornost za zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom.

16. U pripremi računovodstvene dokumentacije odgovornost je uprave procijeniti mogućnost Zajedničkog poduzeća da nastavi s trajnim poslovanjem te po potrebi objavljivati informacije o pitanjima u vezi s trajnošću poslovanja i služiti se računovodstvenim načelom trajnosti poslovanja.

17. Osobe zadužene za upravljanje odgovorne su za nadgledanje procesa financijskog izvještavanja predmetnog subjekta.

Odgovornosti revizora u pogledu revizije računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija

18. Ciljevi su Suda dobiti razumno jamstvo o tome ima li u računovodstvenoj dokumentaciji Zajedničkog poduzeća značajnog pogrešnog prikazivanja i jesu li povezane transakcije zakonite i pravilne te, na temelju provedene revizije, podnijeti Europskom parlamentu i Vijeću ili drugim odgovarajućim tijelima zaduženima za davanje razrješnice izjavu o jamstvu u pogledu pouzdanosti računovodstvene dokumentacije te zakonitosti i pravilnosti povezanih transakcija. Razumno jamstvo visoka je razina jamstva, ali nije garancija da će se revizijom otkriti značajno pogrešno prikazivanje ili neusklađenost u svim slučajevima u kojima oni postoje. Njihov uzrok mogu biti prijevare ili pogreška te se smatraju značajnima ako bi, pojedinačno ili skupno, bilo razumno očekivati da bi mogli utjecati na ekonomske odluke koje korisnici računovodstvene dokumentacije donose na temelju njezina sadržaja.

19. Revizija uključuje postupke kojima se prikupljaju revizijski dokazi o iznosima i objavljenim informacijama u računovodstvenoj dokumentaciji te zakonitosti i pravilnosti povezanih transakcija. Odabir postupaka ovisi o prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika od značajnog pogrešnog prikazivanja u računovodstvenoj dokumentaciji i značajne neusklađenosti povezanih transakcija s uvjetima iz pravnog okvira Europske unije do kojih je došlo zbog prijevare ili pogreške. Pri procjeni tih rizika u obzir se uzima unutarnja kontrola koja je važna za pripremu i vjerno prikazivanje računovodstvene dokumentacije te zakonitost i pravilnost povezanih transakcija kako bi se pripremili primjereni revizijski postupci u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti unutarnje kontrole. Revizija uključuje i evaluaciju primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika, razumnosti računovodstvenih procjena uprave te sveukupnog prikaza računovodstvene dokumentacije.

20. Kad je riječ o prihodima, Sud provjerava sredstva koja je Komisija stavila Zajedničkom poduzeću na raspolaganje te procjenjuje postupke kojima se ono služi za ubiranje naknada i ostalih prihoda.

21. Kad je riječ o rashodima, Sud ispituje platne transakcije u trenutku nastanka, evidentiranja i prihvaćanja rashoda. Tim su ispitivanjem obuhvaćene sve kategorije plaćanja (uključujući plaćanja za kupnju imovine) u trenutku njihova izvršenja.

22. U pripremi ovog izvješća i mišljenja Sud je uzeo u obzir reviziju koju je nad računovodstvenom dokumentacijom Zajedničkog poduzeća obavio neovisni vanjski revizor u skladu s člankom 208. stavkom 4. Financijske uredbe EU-a ⁽⁸⁾.

23. Primjedbama u nastavku ne dovode se u pitanje mišljenja Suda.

⁽⁸⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012 Europskog parlamenta i Vijeća (SL L 298, 26.10.2012., str. 1.).

PRORAČUNSKO I FINANCIJSKO UPRAVLJANJE**Izvršenje proračuna za 2016. godinu**

24. Uzimajući u obzir neiskorištena odobrena sredstva za plaćanja iz prethodnih godina (5,7 milijuna eura) konačni proračun za 2016. godinu dostupan iz programa FP7 i Obzor 2020. uključivao je odobrena sredstva za obveze u iznosu od 101,4 milijuna eura te odobrena sredstva za plaćanja u iznosu od 162,8 milijuna eura. Stope iskorištenosti za odobrena sredstva za obveze i plaćanja iznosile su redom 95,7 % i 63,2 %. Razlog za nisku stopu iskorištenosti odobrenih sredstava za plaćanja uglavnom su kašnjenja u provedbi studija i razvojnih promjena koje predvode članovi Zajedničkog poduzeća SESAR.

Višegodišnje izvršenje proračuna u okviru programa FP7 i TEN-T

25. Od ukupnog operativnog i administrativnog proračuna u iznosu od 892,8 milijuna eura za aktivnosti u okviru programa SESAR I⁽⁹⁾ do kraja 2016. Zajedničko poduzeće SESAR preuzelo je obveze u iznosu od 827,4 milijuna eura i isplatilo 704,2 milijuna eura (79 % dostupnog proračuna).

26. Od 1 254,5 milijuna eura doprinosa u naravi i novčanih doprinosa koje ostali članovi trebaju dati za operativne i administrativne aktivnosti Zajedničkog poduzeća SESAR (670,2 milijuna eura od Eurocontrola i 584,3 milijuna eura od članova iz sektora zračnog prometa) do kraja 2016. Zajedničko poduzeće potvrdilo je doprinose u iznosu od 910 milijuna eura (427,7 milijuna eura od Eurocontrola i 482,3 milijuna eura od članova iz sektora zračnog prometa). Do kraja 2016. ostali su članovi Zajedničkom poduzeću SESAR prijavili doprinose u naravi u iznosu od 133,5 milijuna eura (49,2 milijuna eura od Eurocontrola i 84,2 milijuna eura od članova iz sektora zračnog prometa).

27. Na kraju 2016. objedinjeni novčani doprinosi EU-a iznosili su 597,1 milijun eura, dok su ukupni doprinosi u naravi i novčani doprinosi Eurocontrola iznosili 476,9 milijuna eura, a doprinosi članova iz sektora zračnog prometa 566,5 milijuna eura.

Višegodišnje izvršenje proračuna u okviru programa Obzor 2020.

28. Od 585 milijuna eura sredstava iz programa Obzor 2020. dodijeljenih Zajedničkom poduzeću SESAR za provedbu programa SESAR 2020. do kraja 2016. Zajedničko poduzeće preuzelo je obveze u iznosu od 61,6 milijuna eura i izvršilo plaćanja u iznosu od 49,9 milijuna eura (8,5 % dodijeljenih sredstava). Većinu plaćanja činile su isplate pretfinanciranja za prvu skupinu projekata SESAR 2020.

29. Do kraja 2016. objedinjeni novčani doprinosi EU-a operativnim aktivnostima Zajedničkog poduzeća iznosili su 56,8 milijuna eura.

30. Ostali bi članovi za operativne aktivnosti Zajedničkog poduzeća u vezi s programom SESAR 2020. trebali dati doprinose u naravi i novčane doprinose u vrijednosti od 1 220,7 milijuna eura (500 milijuna eura od Eurocontrola i 720,7 milijuna eura od članova iz sektora zračnog prometa). Međutim, na kraju 2016. projekti SESAR 2020. bili su u početnim fazama te upravni odbor nije potvrdio nikakve doprinose u naravi i novčane doprinose.

UNUTARNJE KONTROLE**Okvir unutarnje kontrole**

31. Zajedničko poduzeće SESAR uspostavilo je postupke *ex ante* kontrole koji se temelje na pregledima financijske i operativne dokumentacije te provodi *ex post* revizije korisnika. Takve provjere ključni su instrumenti za procjenu zakonitosti i pravilnosti povezanih transakcija, uključujući novčane doprinose i doprinose u naravi koje Zajedničkom poduzeću daju ostali članovi osim EU-a. Stopa preostale pogreške za *ex post* revizije o kojoj je Zajedničko poduzeće izvijestilo na kraju 2016. iznosila je 1,34 %⁽¹⁰⁾.

⁽⁹⁾ Ukupan iznos od 892,8 milijuna eura obuhvaća 700 milijuna eura novčanog doprinosa EU-a financiranog iz programa FP7 i TEN-T, 165 milijuna eura novčanog doprinosa Eurocontrola i 27,8 milijuna eura novčanog doprinosa članova iz sektora zračnog prometa.

⁽¹⁰⁾ Godišnje izvješće o radu Zajedničkog poduzeća SESAR za 2016. godinu, str. 81.

Prijavljivanje i provjera doprinosa u naravi za projekte SESAR 2020.

32. Zajedničko poduzeće SESAR članovima i njihovim vanjskim revizorima još nije dalo posebne smjernice u vezi s prijavom i potvrđivanjem doprinosa u naravi koje članovi daju za projekte SESAR 2020. Zajedničko poduzeće također nije donijelo interne smjernice za *ex ante* provjere zahtjeva za povrat troškova u vezi s projektima SESAR 2020. na temelju strategije Komisije za *ex ante* kontrole programa Obzor 2020.

Procjena financijske sposobnosti podnositelja u okviru poziva na podnošenje prijedloga

33. Kad je riječ o ograničenom postupku poziva na podnošenje prijedloga za istraživanja u sektoru zračnog prometa, koji je bio dostupan samo članovima Zajedničkog poduzeća iz tog sektora, Zajedničko poduzeće dodijelilo je bespovratna sredstva projektним konzorcijima unatoč činjenici da su, u dvama slučajevima, provjere financijske održivosti korisnika koje je obavila Izvršna agencija za istraživanje pokazale da financijska sposobnost člana konzorcija iz sektora zračnog prometa zaduženog za koordinaciju nije bila zadovoljavajuća. To podrazumijeva veći financijski rizik u pogledu završetka tih projekata, kao i veći financijski rizik za ostale projekte u kojima sudjeluju dva predmetna korisnika. Odluka izvršnog direktora u tim dvama slučajevima temeljila se na dodatnoj *ad hoc* procjeni rizika koju je obavilo osoblje Zajedničkog poduzeća SESAR. Međutim, Zajedničko poduzeće još nije uspostavilo sustavan interni postupak za preispitivanje nezadovoljavajuće financijske održivosti pojedinačnog koordinatora projekta za koji su dodijeljena bespovratna sredstva, uključujući mjere za ublažavanje i kompenzaciju povećanog financijskog rizika.

Isplativost ugovora o pružanju usluga

34. U svojim postupcima javne nabave usluga Zajedničko poduzeće određuje najviši mogući proračun ugovora. Taj najviši mogući iznos ne temelji se na sustavnom procesu procjene troškova i utemeljenom referentnom sustavu tržišnih cijena. Time se ne jamči isplativost višegodišnjih ugovora o uslugama koje Zajedničko poduzeće sklapa s obzirom na to da iskustvo pokazuje da je većina primljenih ponuda bila blizu najvišeg mogućeg proračuna.

Ovo je izvješće usvojilo IV. revizijsko vijeće, kojim predsjedava član Revizorskog suda Baudilio TOMÉ MUGURUZA, na sastanku održanom u Luxembourg u 19. rujna 2017.

Za Revizorski sud
Klaus-Heiner LEHNE
predsjednik

PRILOG

Praćenje mjera poduzetih u pogledu primjedbi iz prijašnjih godina

Godina	Primjedba Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno/U tijeku/Predstoji)
	<i>Sukobi interesa</i>	
2015.	Komisija je u srpnju 2015. izdala smjernice zajedničkim poduzećima u vezi s pravilima o sukobima interesa, uključujući zajednički obrazac za izjavu o nepostojanju sukoba interesa koji bi zajednička poduzeća trebala ugraditi u svoje postupke.	Dovršeno

ODGOVOR ZAJEDNIČKOG PODUZEĆA

24. Jedan od glavnih razloga za kašnjenje u provedbi plaćanja za studije i razvojne promjene koje provode članovi jesu poteškoće u prilagodbi zajedničkih alata informacijske tehnologije u okviru programa Obzor 2020. posebnim potrebama Zajedničkog poduzeća SESAR. Taj je proces započeo 2016. i još je u tijeku.

30. Očekuje se da će za SESAR-ove projekte na temelju ograničenih poziva na podnošenje prijedloga u okviru programa Obzor 2020. članovi dostaviti svoje prve prijave troškova u 2018. Tada će Zajedničko poduzeće SESAR početi potvrđivati povezane doprinose u naravi.

32. U prosincu 2016. Upravni odbor Zajedničkog poduzeća SESAR usvojio je dokument „Metodologija i postupak potvrđivanja za doprinose u naravi (IKC) Zajedničkog poduzeća (samo za program SESAR 2020.)”, prema kojem će Zajedničko poduzeće SESAR izraditi Opis poslova i obrazac potvrde koji će se pravodobno predstaviti Odboru, odnosno prije primitka bilo kakvih doprinosa u naravi u 2018. Zajedničko poduzeće SESAR istražiti će postoji li potreba za prilagodbom strategije Komisije za *ex ante* kontrole programa Obzor 2020. posebnim rizicima povezanim s projektima SESAR 2020. U međuvremenu, Zajedničko poduzeće SESAR po analogiji primjenjuje strategiju Komisije za *ex ante* kontrole.

33. Na temelju rezultata komplementarnih procjena rizika koje su provedene u skladu sa smjernicama iz programa Obzor 2020., Zajedničko poduzeće SESAR utvrdilo je da bi se odbijanjem koordinatora projekata samo na osnovi analize koju je provela Izvršna agencija za istraživanje Zajedničko poduzeće moglo izložiti znatnom riziku od podnošenja žalbi. Međutim, Zajedničko poduzeće slaže se da je potrebno uvesti interni postupak za ponovnu procjenu slabe financijske održivosti koordinatora projekta kojem su dodijeljena bespovratna sredstva, što obuhvaća mjere za smanjenje i kompenziranje većih financijskih rizika.

34. Na temelju opažanja Suda, u travnju 2017. Zajedničko poduzeće SESAR uvelo je metodologiju za sustavnu procjenu potreba i troškova ugovora tijekom faze planiranja javne nabave. Ta se metodologija već koristila nekoliko puta.

IZVJEŠĆE

o godišnjoj računovodstvenoj dokumentaciji Zajedničkog poduzeća Shift2Rail za financijsku godinu
2016. s odgovorom Zajedničkog poduzeća

(2017/C 426/09)

SADRŽAJ

	<i>Odlomak</i>	<i>Stranica</i>
UVOD	1-11	65
Uspostava Zajedničkog poduzeća Shift2Rail	1-2	65
Upravljanje	3-6	65
Ciljevi	7-8	65
Resursi	9-11	66
MIŠLJENJE	12-24	66
Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije	13	66
Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom	14	66
Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom	15	66
Odgovornosti uprave i osoba zaduženih za upravljanje	16-18	67
Odgovornosti revizora u pogledu revizije računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija	19-23	67
PRORAČUNSKO I FINANCIJSKO UPRAVLJANJE	25-29	68
Izvršenje proračuna za 2016. godinu	25	68
Višegodišnje izvršenje proračuna u okviru programa Obzor 2020.	26-29	68
UNUTARNJE KONTROLE	30-33	68
Okvir unutarnje kontrole	30	68
Strategija za borbu protiv prijevара	31	68
Procjena prijave u sklopu poziva na podnošenje prijedloga	32	68
Postupci nabave	33	69

UVOD

Uspostava Zajedničkog poduzeća Shift2Rail

1. Zajedničko poduzeće Shift2Rail (S2R), sa sjedištem u Bruxellesu, osnovano je u lipnju 2014. ⁽¹⁾ na razdoblje od deset godina te je 24. svibnja 2016. započelo sa samostalnim radom. S obzirom na to da je Zajedničko poduzeće započelo sa samostalnim poslovanjem 2016. godine, ovogodišnja računovodstvena dokumentacija prvi je skup financijskih izvještaja Zajedničkog poduzeća S2R nad kojima Europski revizorski sud provodi reviziju.

2. Zajedničko poduzeće S2R ima oblik javno-privatnog partnerstva u području željezničkog sektora. Članove osnivače čine Europska unija (EU), koju predstavlja Komisija, te partneri iz željezničkog sektora (ključni dionici, uključujući proizvođače željezničke opreme, željezničke prijevoznike, upravitelje infrastrukture i istraživačke centre). Drugi subjekti mogu sudjelovati u Zajedničkom poduzeću u svojstvu pridruženih članova.

Upravljanje

3. Upravljačka struktura Zajedničkog poduzeća S2R uključuje upravni odbor, izvršnog direktora, znanstveni odbor i skupinu predstavnika država.

4. Upravni odbor sastoji se od dvadeset i dva člana, s dva predstavnika Komisije i jednim predstavnikom svakog člana iz željezničkog sektora. Upravni odbor odgovoran je za strateško usmjeravanje i djelovanje Zajedničkog poduzeća te nadgleda provedbu njegovih aktivnosti. Izvršni direktor odgovoran je za svakodnevno upravljanje Zajedničkim poduzećem.

5. Znanstveni odbor i skupina predstavnika država savjetodavna su tijela. Znanstveni odbor daje savjete o znanstvenim i tehnološkim prioritetima kojima se treba posvetiti pozornost u godišnjim programima rada Zajedničkog poduzeća. Skupina predstavnika država predstavlja države članice EU-a te zemlje pridružene okvirnom istraživačkom programu Obzor 2020. Ta skupina može iznositi mišljenja o strateškom smjeru djelovanja Zajedničkog poduzeća te o povezanosti njegovih aktivnosti s bitnim nacionalnim ili regionalnim programima za istraživanje i inovacije.

6. Statutom Zajedničkog poduzeća S2R također se propisuje:

- specifična savjetodavna uloga Europske agencije za željeznice u vidu doprinosa utvrđivanju i provedbi planova rada Zajedničkog poduzeća S2R te osiguravanja provedbe njegovih aktivnosti u skladu s tehničkim standardima koji jamče interoperabilnost i sigurnost,
- uspostava upravljačkih odbora programa za inovacije koji se sastoje od predstavnika članova osnivača i pridruženih članova te uspostava programskog ureda Zajedničkog poduzeća S2R zaduženog za tehnički doprinos i provedbu svakog programa za inovacije,
- mogućnost formiranja radnih skupina stručnjaka koje bi pomagale Zajedničkom poduzeću u izvršavanju njegovih zadaća.

Ciljevi

7. Cilj je Zajedničkog poduzeća S2R pružiti platformu za suradnju u području željezničkog sektora u svrhu poticanja inovacija. Zajedničko poduzeće radi na razvitku, integraciji, demonstraciji i vrednovanju inovativne tehnologije i rješenja koja su u skladu s najstrožim sigurnosnim standardima s ciljem postizanja:

- 50-postotnog smanjenja troškova cjelokupnog ciklusa željezničkog prometa,
- 100-postotnog povećanja kapaciteta sustava željezničkog prometa,
- 50-postotnog povećanja pouzdanosti i točnosti željezničkih usluga,

⁽¹⁾ Uredba Vijeća (EU) br. 642/2014 od 16. lipnja 2014. o uspostavi zajedničkog poduzeća Shift2Rail (SL L 177, 17.6.2014., str. 9.).

- uklanjanja preostalih tehničkih prepreka interoperabilnosti i učinkovitosti,
 - smanjenja negativnih vanjskih učinaka povezanih sa željezničkim prometom, posebice buke, vibracija, emisija i ostalih utjecaja na okoliš.
8. Ciljevi su postizanje jedinstvenog europskog željezničkog prostora, povećanje privlačnosti i konkurentnosti europskog željezničkog sustava, osiguravanje modalnog prelaska s cestovnog prometa te održavanje vodeće pozicije europske željezničke industrije na svjetskom tržištu.

Resursi

9. Najveći mogući doprinos EU-a aktivnostima Zajedničkog poduzeća S2R iznosi 450 milijuna eura ⁽²⁾, a isplaćuje se iz programa Obzor 2020. Članovi Zajedničkog poduzeća iz željezničkog sektora doprinose resursima u iznosu od najmanje 470 milijuna eura ⁽³⁾, od čega su najmanje 350 milijuna eura doprinosi u naravi te novčani doprinosi operativnim aktivnostima i administrativnim troškovima Zajedničkog poduzeća, uz najmanje 120 milijuna eura doprinosa u naravi dodatnim aktivnostima ⁽⁴⁾.
10. Administrativni troškovi Zajedničkog poduzeća S2R ograničeni su na 27 milijuna eura koji se financiraju novčanim doprinosima članova, koji se na godišnjoj osnovi ravnomjerno dijele između EU-a i članova iz željezničkog sektora ⁽⁵⁾.
11. Proračun za plaćanja za Zajedničko poduzeće S2R 2016. godine iznosio je 51,4 milijuna eura. Na dan 31. prosinca 2016. Zajedničko poduzeće zapošljavalo je 17 članova osoblja ⁽⁶⁾.

MIŠLJENJE

12. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Zajedničkog poduzeća, koja se sastoji od financijskih izvještaja ⁽⁷⁾ i izvješća o izvršenju proračuna ⁽⁸⁾ za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2016., te
- (b) zakonitosti i pravilnosti transakcija povezanih s tom računovodstvenom dokumentacijom, u skladu s člankom 287. Ugovora o funkcioniranju Europske unije (UFEU).

Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije

13. Prema mišljenju Suda računovodstvena dokumentacija Zajedničkog poduzeća za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Zajedničkog poduzeća na dan 31. prosinca 2016. te rezultate poslovanja, novčane tokove i promjene u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Zajedničkog poduzeća i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

14. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

15. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2016. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

⁽²⁾ Članak 3. stavak 1. Uredbe (EU) br. 642/2014.

⁽³⁾ Članak 4. stavak 1. Uredbe (EU) br. 642/2014.

⁽⁴⁾ Kako je propisano člankom 4. stavkom 2. točkom (b) Uredbe (EU) br. 642/2014, dodatne aktivnosti nisu predviđene planom rada i proračunom Zajedničkog poduzeća, ali koje doprinose ostvarenju ciljeva njegova glavnog plana. U skladu s člankom 4. stavkom 4. iste Uredbe, troškove nastale uslijed dodatnih aktivnosti mora potvrditi neovisni vanjski revizor, a reviziju takvih troškova ne provodi Zajedničko poduzeće, Sud ni bilo koje drugo tijelo EU-a.

⁽⁵⁾ Članak 16. stavak 2. Statuta Zajedničkog poduzeća S2R (Prilog I. Uredbi (EU) br. 642/2014).

⁽⁶⁾ Više informacija o aktivnostima Zajedničkog poduzeća dostupno je na njegovim internetskim stranicama: <http://shift2rail.org>.

⁽⁷⁾ Financijski izvještaji sastoje se od bilance, izvještaja o financijskom rezultatu, izvještaja o novčanom toku, izvještaja o promjenama u neto imovini te kratkog prikaza važnih računovodstvenih politika, kao i drugih bilješki s pojašnjenjima.

⁽⁸⁾ Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

Odgovornosti uprave i osoba zaduženih za upravljanje

16. U skladu s člancima 310. – 325. UFEU-a i Financijskom uredbom Zajedničkog poduzeća uprava je odgovorna za pripremu i prikazivanje računovodstvene dokumentacije na temelju međunarodno prihvaćenih računovodstvenih standarda za javni sektor te za zakonitost i pravilnost povezanih transakcija. Ta odgovornost uključuje oblikovanje, uspostavu i provedbu unutarnje kontrole koja je važna za pripremu i prikazivanje financijskih izvještaja u kojima nema značajnog pogrešnog prikazivanja zbog prijevare ili pogreške. Odgovornost je uprave ujedno zajamčiti da su aktivnosti, financijske transakcije i informacije prikazane u financijskim izvještajima u skladu s propisima tijela koja njima upravljaju. Uprava Zajedničkog poduzeća snosi krajnju odgovornost za zakonitost i pravilnost transakcija povezanih s računovodstvenom dokumentacijom.

17. U pripremi računovodstvene dokumentacije odgovornost je uprave procijeniti mogućnost Zajedničkog poduzeća da nastavi s trajnim poslovanjem te po potrebi objavljivati informacije o pitanjima u vezi s trajnošću poslovanja i služiti se računovodstvenim načelom trajnosti poslovanja.

18. Osobe zadužene za upravljanje odgovorne su za nadgledanje procesa financijskog izvještavanja predmetnog subjekta.

Odgovornosti revizora u pogledu revizije računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija

19. Ciljevi su Suda dobiti razumno jamstvo o tome ima li u računovodstvenoj dokumentaciji Zajedničkog poduzeća značajnog pogrešnog prikazivanja i jesu li povezane transakcije zakonite i pravilne te, na temelju provedene revizije, podnijeti Europskom parlamentu i Vijeću ili drugim odgovarajućim tijelima zaduženima za davanje razrješenice izjavu o jamstvu u pogledu pouzdanosti računovodstvene dokumentacije te zakonitosti i pravilnosti povezanih transakcija. Razumno jamstvo visoka je razina jamstva, ali nije garancija da će se revizijom otkriti značajno pogrešno prikazivanje ili neusklađenost u svim slučajevima u kojima oni postoje. Njihov uzrok mogu biti prijevare ili pogreška te se smatraju značajnima ako bi, pojedinačno ili skupno, bilo razumno očekivati da bi mogli utjecati na ekonomske odluke koje korisnici računovodstvene dokumentacije donose na temelju njezina sadržaja.

20. Revizija uključuje postupke kojima se prikupljaju revizijski dokazi o iznosima i objavljenim informacijama u računovodstvenoj dokumentaciji te zakonitosti i pravilnosti povezanih transakcija. Odabir postupaka ovisi o prosudbi revizora, uključujući procjenu rizika od značajnog pogrešnog prikazivanja u računovodstvenoj dokumentaciji i značajne neusklađenosti povezanih transakcija s uvjetima iz pravnog okvira Europske unije do kojih je došlo zbog prijevare ili pogreške. Pri procjeni tih rizika u obzir se uzima unutarnja kontrola koja je važna za pripremu i vjerno prikazivanje računovodstvene dokumentacije te zakonitost i pravilnost povezanih transakcija kako bi se pripremili primjereni revizijski postupci u danim okolnostima, ali ne u svrhu izražavanja mišljenja o djelotvornosti unutarnje kontrole. Revizija uključuje i evaluaciju primjerenosti primijenjenih računovodstvenih politika, razumnosti računovodstvenih procjena uprave te sveukupnog prikaza računovodstvene dokumentacije.

21. Kad je riječ o prihodima, Sud provjerava sredstva koja je Komisija stavila Zajedničkom poduzeću na raspolaganje te procjenjuje postupke kojima se ono služi za ubiranje naknada i ostalih prihoda.

22. Kad je riječ o rashodima, Sud ispituje platne transakcije u trenutku nastanka, evidentiranja i prihvatanja rashoda. Tim su ispitivanjem obuhvaćene sve kategorije plaćanja (uključujući plaćanja za kupnju imovine) u trenutku njihova izvršenja.

23. U pripremi ovog izvješća i mišljenja Sud je uzeo u obzir reviziju koju je nad računovodstvenom dokumentacijom Zajedničkog poduzeća obavio neovisni vanjski revizor u skladu s člankom 208. stavkom 4. Financijske uredbe EU-a⁽⁹⁾.

24. Primjedbama u nastavku ne dovodi se u pitanje mišljenje Europskog revizorskog suda.

⁽⁹⁾ Uredba (EU, Euratom) br. 966/2012 Europskog parlamenta i Vijeća (SL L 298, 26.10.2012., str. 1.).

PRORAČUNSKO I FINANCIJSKO UPRAVLJANJE

Izvršenje proračuna za 2016. godinu

25. Uzimajući u obzir neiskorištena odobrena sredstva za plaćanja iz prethodnih godina (0,9 milijuna eura), konačni proračun za 2016. uključivao je odobrena sredstva za obveze u iznosu od 50,2 milijuna eura te odobrena sredstva za plaćanja u iznosu od 52,3 milijuna eura. Stope iskorištenosti za odobrena sredstva za obveze i plaćanja iznosile su redom 94 % i 82 %. Većina plaćanja koja je Zajedničko poduzeće izvršilo 2016. bila su isplate pretfinanciranja za projekte u okviru programa Obzor 2020. koji su odabrani na temelju poziva na podnošenje prijedloga iz 2015. i 2016.

Višegodišnje izvršenje proračuna u okviru programa Obzor 2020.

26. Od 450 milijuna eura sredstava iz programa Obzor 2020. koja su dodijeljena inicijativi S2R 52 milijuna eura izdvojena su za program rada u području prometa za razdoblje 2014. – 2015. koji je sastavni dio programa Obzor 2020. i kojim upravlja Europska komisija, čime je Zajedničkom poduzeću S2R dodijeljeno 398 milijuna eura. Do kraja 2016. Zajedničko poduzeće preuzelo je obveze u iznosu od 92,4 milijuna eura⁽¹⁰⁾ i isplatilo 42,7 milijuna eura (10,7 % dodijeljenih sredstava) za provedbu prvog kruga svojih projekata.

27. Od 350 milijuna eura doprinosa koje članovi iz željezničkog sektora trebaju dati za operativne aktivnosti i administrativne troškove Zajedničkog poduzeća ti su članovi do kraja 2016., odnosno četiri mjeseca nakon što je Zajedničko poduzeće S2R započelo s provedbom svojih prvih projekata u okviru programa Obzor 2020., prijavili doprinose u naravi za operativne aktivnosti u iznosu od 4,5 milijuna eura, od čega su potvrđena 3 milijuna eura. Osim toga, upravni odbor potvrdio je novčane doprinose u iznosu od 3,2 milijuna eura za administrativne troškove Zajedničkog poduzeća.

28. Od 120 milijuna eura doprinosa koje članovi iz željezničkog sektora trebaju dati za dodatne aktivnosti ti su članovi do kraja 2016. već prijavili 55 milijuna eura (45,8 %), od čega su potvrđena 35,2 milijuna eura.

29. Slijedom toga, na kraju 2016. ukupni doprinosi članova iz željezničkog sektora iznosili su 62,7 milijuna eura, dok su novčani doprinosi EU-a iznosili 48,5 milijuna eura.

UNUTARNJE KONTROLE

Okvir unutarnje kontrole

30. Zajedničko poduzeće S2R izradilo je akcijski plan za provedbu svojeg okvira unutarnje kontrole kojim se u obzir uzimaju i rezultati procjene rizika koju je u prosincu 2016. izradila Služba Komisije za unutarnju reviziju. S provedbom *ex post* revizija zahtjeva za povrat projektnih troškova koje obavljaju neovisni vanjski revizori započet će se nakon što tijekom 2017. budu potvrđeni prvi zahtjevi za povrat troškova.

Strategija za borbu protiv prijevara

31. Zajedničko poduzeće S2R dužno je pridržavati se strategije Komisije za borbu protiv prijevara u području istraživanja. Međutim, krajem 2016. Zajedničko poduzeće još nije provelo posebnu procjenu rizika u vezi s borbom protiv prijevara niti je uspostavilo akcijski plan za provedbu vlastite strategije borbe protiv prijevara na temelju metodologije koju je pružila Komisija.

Procjena prijave u sklopu poziva na podnošenje prijedloga

32. U dva slučaja od osam koje smo obuhvatili revizijom Zajedničko poduzeće dodijelilo je bespovratna sredstva projektnim konzorcijima unatoč činjenici da su provjere financijske održivosti korisnika koje je obavila Izvršna agencija za istraživanje pokazale da financijska sposobnost članova iz željezničkog sektora zaduženih za koordinaciju konzorcija nije bila zadovoljavajuća. To podrazumijeva visoki financijski rizik u pogledu završetka tih projekata. Financijski rizik bio je posebno visok u jednom slučaju u kojem je partneru zaduženom za koordinaciju dodijeljeno više od 45 % ukupnih financijskih sredstava projekta.

⁽¹⁰⁾ Taj iznos uključuje neiskorištene obveze u iznosu od 45,1 milijuna eura koje je Komisija odobrila prethodne godine, a koje su prenesene u 2016. kako bi ih Zajedničko poduzeće S2R iskoristilo.

Postupci nabave

33. U svojim postupcima javne nabave usluga Zajedničko poduzeće određuje najvišu moguću vrijednost ugovora. Nije bilo dokaza o tome da se ta najviša moguća vrijednost temeljila na postupku procjene troškova i utemeljenom referentnom sustavu tržišnih cijena. Postoji mogućnost da se time ne jamči isplativost višegodišnjih ugovora o uslugama koje Zajedničko poduzeće sklapa s obzirom na to da iskustvo pokazuje da je većina primljenih ponuda bila blizu maksimalne vrijednosti.

Ovo je izvješće usvojilo IV. revizijsko vijeće, kojim predsjedava član Revizorskog suda Baudilio TOMÉ MUGURUZA, na sastanku održanom u Luxembourg u 19. rujna 2017.

Za Revizorski sud
Klaus-Heiner LEHNE
predsjednik

ODGOVOR ZAJEDNIČKOG PODUZEĆA

31. U 2017. Zajedničko poduzeće S2R poduzelo je prve korake za utvrđivanje vlastitog akcijskog plana za borbu protiv prijevара, tj. sastanak o osviještenosti u pogledu borbe protiv prijevара za osoblje Zajedničkog poduzeća S2R koji je organizirao OLAF, te procjenu rizika u području borbe protiv prijevара. Sljedeći korak bit će procjena utjecaja u kojoj će se utvrditi ključni ciljevi ublažavanja glavnih slabosti (u 4. tromjesečju 2017.) i ocjena strategije u borbi protiv prijevара kao i akcijskog plana (u lipnju 2018.).

32. U oba je slučaja u odluci zajedničkog poduzeća S2R uzet u obzir širi odnos ZP-a s dva uključena osnivačka člana te naknadne popratne aktivnosti.

Nakon prve kontrole (preliminarno plaćanje projekta u svibnju 2017.), oba projekta pokazala su pozitivne operativne rezultate. Nadalje, jedan od dva subjekta ponovo je procijenjen zbog potrebe djelovanja kao koordinator projekta u novom projektu u 2017. te je rezultat provjere financijske sposobnosti sada „prihvatljiv”.

33. Pristup Zajedničkog poduzeća S2R u skladu je s odredbama Komisijine publikacije o nabavi Vademecum i načelima Financijske uredbe. Uz to, tijekom faze planiranja Zajedničko poduzeće primijenit će dodatnu metodu evidentiranja rezultata provedenog istraživanja tržišnih cijena uz zaseban pristup svakom pojedinom slučaju.

ISSN 1977-1088 (elektroničko izdanje)
ISSN 1977-060X (tiskano izdanje)



Ured za publikacije Evropske unije
2985 Luxembourg
LUKSEMBURG

HR