

SPRAWOZDANIE

dotyczące sprawozdania finansowego Wspólnego Przedsięwzięcia „Podzespoły i układy elektroniczne w służbie wiodącej pozycji Europy” za rok budżetowy 2015 wraz z odpowiedzią Wspólnego Przedsięwzięcia

(2016/C 473/04)

SPIS TREŚCI

	<i>Punkt</i>	<i>Strona</i>
WPROWADZENIE	1–5	25
INFORMACJE LEŻĄCE U PODSTAW POŚWIADCZENIA WIARYGODNOŚCI	6	25
POŚWIADCZENIE WIARYGODNOŚCI	7–18	25
Opinia na temat wiarygodności rozliczeń	12	26
Uzasadnienie wydania opinii z zastrzeżeniem na temat legalności i prawidłowości transakcji leżących u podstaw rozliczeń	13–16	27
Opinia z zastrzeżeniem na temat legalności i prawidłowości transakcji leżących u podstaw rozliczeń	17	27
UWAGI DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA BUDŻETEM I FINANSAMI	19–26	27
Prezentacja sprawozdania finansowego	19–20	27
Wykonanie budżetu za rok 2015	21–22	28
Wykonanie budżetu wieloletniego Wspólnego Przedsięwzięcia ECSEL w ramach 7PR .	23	28
Wykonanie budżetu wieloletniego Wspólnego Przedsięwzięcia ECSEL w ramach programu „Horyzont 2020”	24–26	28
INNE KWESTIE	27–30	28
Główne systemy kontroli i nadzoru	27	28
Strategia zwalczania nadużyć finansowych	28–30	28
DZIAŁANIA PODJĘTE W ZWIĄZKU Z POPRZEDNIMI USTALENIAMI	31–32	29
Monitorowanie wyników i sprawozdawczość w tym zakresie	31	29
Konflikt interesów	32	29
ZAŁĄCZNIK		30

WPROWADZENIE

1. Wspólne przedsięwzięcie na rzecz realizacji wspólnej inicjatywy technologicznej „Podzespoły i układy elektroniczne w służbie wiodącej pozycji Europy” (Wspólne Przedsięwzięcie ECSEL) z siedzibą w Brukseli zostało ustanowione w maju 2014 r. ⁽¹⁾ w ramach programu ramowego „Horyzont 2020” w zakresie badań naukowych i innowacji ⁽²⁾ na okres do dnia 31 grudnia 2024 r. Wspólne Przedsięwzięcie ECSEL zastąpiło wspólne przedsiębiorstwa ENIAC i ARTEMIS ustanowione rozporządzeniami (WE) nr 72/2008 i (WE) nr 74/2008 i jest ich następcą prawnym. Oficjalne zamknięcie tych wspólnych przedsiębiorstw nastąpiło dnia 26 czerwca 2014 r. Wspólne Przedsięwzięcie ECSEL rozpoczęło samodzielną działalność w dniu 27 czerwca 2014 r.
2. Celem Wspólnego Przedsięwzięcia ECSEL jest przyczynianie się do rozwoju silnej i konkurencyjnej globalnie branży podzespołów i układów elektronicznych w Unii Europejskiej (UE), jak również zapewnienie dostępności podzespołów i układów elektronicznych na potrzeby kluczowych rynków i w celu podejmowania wyzwań społecznych oraz utrzymanie i zwiększenie zdolności produkcyjnych w Europie w zakresie półprzewodników i systemów inteligentnych. Zadaniem Wspólnego Przedsięwzięcia jest także dostosowanie strategii do działań państw członkowskich w celu przyciągnięcia inwestycji sektora prywatnego i przyczynienia się do zwiększenia skuteczności wsparcia publicznego poprzez zapobieganie zbędnemu powielaniu i rozdrabnianiu działań oraz poprzez ułatwianie uczestnictwa podmiotów zajmujących się badaniami naukowymi i innowacjami ⁽³⁾.
3. Członkami założycielami Wspólnego Przedsięwzięcia ECSEL są: UE reprezentowana przez Komisję, państwa uczestniczące w ECSEL (Austria, Belgia, Bułgaria, Dania, Estonia, Finlandia, Francja, Grecja, Hiszpania, Irlandia, Izrael, Litwa, Luksemburg, Łotwa, Malta, Niderlandy, Niemcy, Norwegia, Polska, Portugalia, Republika Czeska, Rumunia, Słowacja, Słowenia, Szwecja, Węgry, Włochy i Zjednoczone Królestwo) oraz członkowie prywatni reprezentowani przez AENEAS, ARTEMISIA i EPOSS – stowarzyszenia reprezentujące przedsiębiorstwa i inne organizacje badawcze działające w obszarze systemów wbudowanych i cyberfizycznych, integracji systemów inteligentnych oraz mikro- i nanotechnologii.
4. Maksymalny wkład UE na rzecz Wspólnego Przedsięwzięcia ECSEL w ramach programu „Horyzont 2020” wynosi 1 185 mln euro. Podobna kwota powinna wpłynąć od państw uczestniczących w ECSEL, a wkłady prywatne powinny wynieść co najmniej 1 657,5 mln euro. Koszty administracyjne zostaną pokryte w całości z wkładów finansowych ⁽⁴⁾, natomiast koszty operacyjne są pokrywane z wkładów finansowych UE i państw uczestniczących w ECSEL oraz z wkładów niepieniężnych od członków prywatnych.
5. Wspólne Przedsięwzięcie ECSEL odpowiada za spłatę zobowiązań w ramach projektów ENIAC i ARTEMIS finansowanych z siódmego programu ramowego w zakresie badań (7PR) pozostających do spłaty na chwilę oficjalnej likwidacji obu tych wspólnych przedsiębiorstw w dniu 26 czerwca 2014 r. (zob. pkt 23 poniżej).

INFORMACJE LEŻĄCE U PODSTAW POŚWIADCZENIA WIARYGODNOŚCI

6. Przyjęte przez Trybunał podejście kontrolne obejmuje analityczne procedury kontrolne, badanie transakcji na poziomie Wspólnego Przedsięwzięcia oraz ocenę kluczowych mechanizmów kontrolnych w stosowanych systemach nadzoru i kontroli, w tym przegląd jakości kontroli *ex post* przeprowadzonych przez Wspólne Przedsięwzięcie (lub przez niezależnych kontrolerów w jego imieniu) u beneficjentów. Elementami uzupełniającymi to podejście są dowody uzyskane na podstawie odpowiednich prac innych kontrolerów oraz analiza oświadczeń kierownictwa.

POŚWIADCZENIE WIARYGODNOŚCI

7. Na mocy postanowień art. 287 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) Trybunał zbadał:
 - a) roczne sprawozdanie finansowe Wspólnego Przedsięwzięcia ECSEL obejmujące sprawozdanie finansowe ⁽⁵⁾ oraz sprawozdanie z wykonania budżetu ⁽⁶⁾ za rok budżetowy zakończony dnia 31 grudnia 2015 r.;

⁽¹⁾ Rozporządzenie Rady (UE) nr 561/2014 z dnia 6 maja 2014 r. w sprawie ustanowienia Wspólnego Przedsięwzięcia ECSEL (Dz. U. L 169 z 7.6.2014, s. 152).

⁽²⁾ Program ramowy „Horyzont 2020” w zakresie badań naukowych i innowacji, ustanowiony rozporządzeniem Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1291/2013 z dnia 11 grudnia 2013 r. ustanawiającym „Horyzont 2020” – program ramowy w zakresie badań naukowych i innowacji (2014–2020) oraz uchylającym decyzję nr 1982/2006/WE (Dz. U. L 347 z 20.12.2013, s. 104).

⁽³⁾ Do celów informacyjnych w załączniku skrótoowo przedstawiono kompetencje, działania i dostępne zasoby Wspólnego Przedsięwzięcia.

⁽⁴⁾ W latach 2014–2017 mają zostać wpłacone następujące wkłady na pokrycie kosztów administracyjnych Wspólnego Przedsięwzięcia ECSEL, uzupełniające działania podjęte na podstawie rozporządzenia Rady (WE) nr 72/2008 ustanawiającego wspólne przedsiębiorstwo ENIAC (Dz. U. L 30 z 4.2.2008, s. 21) oraz rozporządzenia Rady (WE) nr 74/2008 w sprawie ustanowienia wspólnego przedsiębiorstwa ARTEMIS (Dz. U. L 30 z 4.2.2008, s. 52): a) 2 050 000 euro ze strony UE; b) 1 430 000 euro ze strony stowarzyszenia AENEAS; c) 975 000 euro ze strony stowarzyszenia ARTEMISIA.

⁽⁵⁾ Sprawozdanie finansowe składa się z bilansu oraz sprawozdania z finansowych wyników działalności, rachunku przepływów pieniężnych, zestawienia zmian w aktywach netto, opisu znaczących zasad (polityki) rachunkowości i informacji dodatkowej.

⁽⁶⁾ Sprawozdanie to obejmuje sprawozdanie z wykonania budżetu oraz podsumowanie zasad budżetowych i informacji dodatkową.

b) legalność i prawidłowość transakcji leżących u podstaw tego sprawozdania.

Zadania kierownictwa

8. Na mocy art. 16 i 22 rozporządzenia delegowanego Komisji (UE) nr 110/2014⁽⁷⁾ kierownictwo odpowiada za sporządzenie i rzetelną prezentację rocznego sprawozdania finansowego Wspólnego Przedsięwzięcia oraz za legalność i prawidłowość transakcji leżących u jego podstaw.

a) Zadania kierownictwa w zakresie rocznego sprawozdania finansowego Wspólnego Przedsięwzięcia obejmują: zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymywanie systemu kontroli wewnętrznej umożliwiającego sporządzenie i rzetelną prezentację sprawozdania finansowego, które nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych nadużyciem lub błędem, a także wybór i stosowanie właściwych zasad (polityki) rachunkowości na podstawie zasad rachunkowości przyjętych przez księgowego Komisji⁽⁸⁾ oraz sporządzanie szacunków księgowych, które są racjonalne w danych okolicznościach. Dyrektor wykonawczy zatwierdza roczne sprawozdanie finansowe Wspólnego Przedsięwzięcia po tym, jak zostanie ono sporządzone przez księgowego Wspólnego Przedsięwzięcia na podstawie wszystkich dostępnych informacji; do sprawozdania finansowego księgowy dołącza oświadczenie, w którym stwierdza między innymi, że uzyskał wystarczającą pewność, że daje ono prawdziwy i rzetelny obraz sytuacji finansowej Wspólnego Przedsięwzięcia we wszystkich istotnych aspektach.

b) Zadania kierownictwa w zakresie legalności i prawidłowości transakcji leżących u podstaw rozliczeń i zgodności z zasadą należytego zarządzania finansami obejmują zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymywanie skutecznego i wydajnego systemu kontroli wewnętrznej, w tym właściwego nadzoru, jak również podejmowanie odpowiednich działań w celu zapobiegania nieprawidłowościom i nadużyciom finansowym oraz – w razie konieczności – podejmowanie kroków prawnych w celu odzyskania nienależnie wypłaconych lub niewłaściwie wykorzystanych środków finansowych.

Zadania Trybunału

9. Zadaniem Trybunału jest przedstawienie Parlamentowi Europejskiemu i Radzie⁽⁹⁾, na podstawie przeprowadzonej przez siebie kontroli, poświadczenia wiarygodności dotyczącego rocznego sprawozdania finansowego Wspólnego Przedsięwzięcia oraz legalności i prawidłowości transakcji leżących u podstaw tego sprawozdania. Trybunał przeprowadza kontrolę zgodnie z wydanymi przez IFAC Międzynarodowymi Standardami Rewizji Finansowej i kodeksem etyki oraz z Międzynarodowymi Standardami Najwyższych Organów Kontroli wydanymi przez INTOSAI (ISSAI). Zgodnie z tymi standardami Trybunał zobowiązany jest zaplanować i przeprowadzić kontrolę w taki sposób, aby uzyskać wystarczającą pewność, że roczne sprawozdanie finansowe Wspólnego Przedsięwzięcia nie zawiera istotnych zniekształceń, a leżące u jego podstaw transakcje są legalne i prawidłowe.

10. W ramach kontroli stosuje się procedury mające na celu uzyskanie dowodów kontroli potwierdzających kwoty i informacje zawarte w rocznym sprawozdaniu finansowym oraz legalność i prawidłowość transakcji leżących u jego podstaw. Dobór procedur zależy od osądu kontrolera, w tym od oceny ryzyka wystąpienia – w wyniku nadużycia lub błędu – istotnego zniekształcenia w rocznym sprawozdaniu finansowym lub istotnej niezgodności transakcji leżących u podstaw tego sprawozdania z wymogami przepisów Unii Europejskiej. W celu zaprojektowania procedur kontroli odpowiednich w danych okolicznościach kontroler, dokonując oceny ryzyka, bierze pod uwagę system kontroli wewnętrznej w zakresie dotyczącym sporządzania i rzetelnej prezentacji rocznego sprawozdania finansowego oraz systemy nadzoru i kontroli wprowadzone w celu zapewnienia legalności i prawidłowości transakcji leżących u podstaw tego sprawozdania. Kontrola obejmuje także ocenę stosowności przyjętych zasad (polityki) rachunkowości oraz racjonalności sporządzonych szacunków księgowych, a także ocenę ogólnej prezentacji rocznego sprawozdania finansowego.

11. Trybunał uznał, że uzyskane dowody kontroli stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wydania poświadczenia wiarygodności.

Opinia na temat wiarygodności rozliczeń

12. W opinii Trybunału roczne sprawozdanie finansowe Wspólnego Przedsięwzięcia przedstawia rzetelnie we wszystkich istotnych aspektach jego sytuację finansową na dzień 31 grudnia 2015 r. oraz wyniki transakcji i przepływy pieniężne za kończący się tego dnia rok, zgodnie z przepisami jego regulaminu finansowego oraz z zasadami rachunkowości przyjętymi przez księgowego Komisji.

⁽⁷⁾ Dz.U. L 38 z 7.2.2014, s. 2.

⁽⁸⁾ Zasady rachunkowości przyjęte przez księgowego Komisji opierają się na Międzynarodowych Standardach Rachunkowości Sektora Publicznego (IPSAS) wydanych przez Międzynarodową Federację Księgowych, a w stosownych przypadkach – na Międzynarodowych Standardach Rachunkowości (MSR)/Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej (MSSF) wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości.

⁽⁹⁾ Art. 47 rozporządzenia delegowanego (UE) nr 110/2014.

Uzasadnienie wydania opinii z zastrzeżeniem na temat legalności i prawidłowości transakcji leżących u podstaw rozliczeń

13. Wspólne Przedsięwzięcie ECSEL przejęło projekty wspólnych przedsiębiorstw ARTEMIS i ENIAC realizowane w ramach 7PR. Płatności, których dokonano w ramach tych projektów w 2015 r. na podstawie poświadczeń kosztów wydanych przez krajowe organy finansujące (KOF) państw uczestniczących we Wspólnym Przedsięwzięciu, wyniosły 94,2 mln euro, co stanowi 65 % łącznych płatności dokonanych przez Wspólne Przedsięwzięcie w 2015 r.

14. Umowy administracyjne zawarte przez wspólne przedsiębiorstwa ARTEMIS i ENIAC z KOF państwa członkowskiego obowiązywały nadal po połączeniu tych przedsiębiorstw we Wspólne Przedsięwzięcie ECSEL. Zgodnie z tymi umowami KOF przeprowadzają w imieniu Wspólnego Przedsięwzięcia kontrole *ex post* płatności w ramach projektów z 7PR. Strategie kontroli *ex post* wspólnych przedsiębiorstw ARTEMIS i ENIAC były w znacznym stopniu uzależnione od przeprowadzanych przez KOF kontroli zestawień poniesionych wydatków projektowych⁽¹⁰⁾.

15. Wspólne Przedsięwzięcie ECSEL podjęło działania w celu dokonania oceny realizacji kontroli *ex post* przez KOF i uzyskało od KOF pisemne oświadczenie, że wdrożenie procedur krajowych daje wystarczającą pewność co do legalności i prawidłowości transakcji. Znaczne różnicowanie pomiędzy metodykami i procedurami zastosowanymi przez KOF nie pozwala Wspólnemu Przedsięwzięciu ECSEL na obliczenie jednego wiarygodnego ważonego poziomu błędu ani poziomu błędu resztowego. W efekcie Trybunał nie jest w stanie stwierdzić, czy kontrole *ex post* są skuteczne i czy ten kluczowy mechanizm kontroli daje wystarczającą pewność co do legalności i prawidłowości transakcji leżących u podstaw rozliczeń w ramach projektów z 7PR⁽¹¹⁾.

16. Kwestia dotycząca różnicowania pomiędzy metodykami i procedurami stosowanymi przez KOF nie jest już istotna w odniesieniu do realizacji projektów w ramach programu „Horyzont 2020”, ponieważ kontrole *ex post* zostaną przeprowadzone albo przez Wspólne Przedsięwzięcie, albo przez Komisję⁽¹²⁾.

Opinia z zastrzeżeniem na temat legalności i prawidłowości transakcji leżących u podstaw rozliczeń

17. W opinii Trybunału, z zastrzeżeniem możliwych implikacji kwestii poruszonych w pkt 13–15, transakcje leżące u podstaw rocznego sprawozdania finansowego Wspólnego Przedsięwzięcia za rok budżetowy zakończony w dniu 31 grudnia 2015 r. są legalne i prawidłowe we wszystkich istotnych aspektach.

18. Przedstawione poniżej uwagi nie podważają opinii Trybunału.

UWAGI DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA BUDŻETEM I FINANSAMI**Prezentacja sprawozdania finansowego**

19. Co roku do dnia 31 stycznia członkowie Wspólnego Przedsięwzięcia inni niż UE (i partnerzy stowarzyszeni) są zobowiązani do złożenia Radzie Zarządzającej sprawozdania dotyczącego wartości wkładów niepieniężnych wniesionych w poprzednim roku finansowym⁽¹³⁾. Na podstawie tych informacji i zgodnie z wytycznymi dla Wspólnego Przedsięwzięcia wydanymi przez Komisję Europejską wkłady niepieniężne jego członków powinny być ujmowane w sprawozdaniu finansowym Wspólnego Przedsięwzięcia.

20. W czasie przygotowywania ostatecznej wersji sprawozdania finansowego prywatni członkowie Wspólnego Przedsięwzięcia nie byli w stanie przedstawić informacji dotyczących kwoty wydatków rzeczywiście poniesionych w związku z realizacją projektów w ramach programu „Horyzont 2020”⁽¹⁴⁾. W rezultacie zaksięgowana kwota wkładów niepieniężnych za 2015 r. na rzecz programu „Horyzont 2020” opiera się na oszacowanych przez Wspólne Przedsięwzięcie kosztach poniesionych przez jego członków do końca 2015 r.⁽¹⁵⁾

⁽¹⁰⁾ Zgodnie ze strategią kontroli *ex post* przyjętą przez ARTEMIS i ENIAC Wspólne Przedsięwzięcie przynajmniej raz do roku musi ocenić, czy informacje otrzymane od państw członkowskich dają wystarczającą pewność co do legalności i prawidłowości dokonanych transakcji.

⁽¹¹⁾ Zob. także rozdz. 9 rocznego sprawozdania z działalności Wspólnego Przedsięwzięcia ECSEL za 2015 r.

⁽¹²⁾ Art. 13 rozporządzenia (UE) nr 561/2014.

⁽¹³⁾ Art. 4 ust. 3 i 4 rozporządzenia (UE) nr 561/2014.

⁽¹⁴⁾ W art. 16 ust. 3 statutu Wspólnego Przedsiębiorstwa określono wkłady niepieniężne jako koszty poniesione przez członków prywatnych pomniejszone o wkłady finansowe Wspólnego Przedsięwzięcia ECSEL, państw uczestniczących i wszelkie inne wkłady UE do tych kosztów. Zgodnie jednak z wytycznymi Komisji Europejskiej wydanymi w lipcu 2016 r., konkretnie w przypadku Wspólnego Przedsięwzięcia ECSEL „końcowy wkład na rzecz projektów może zostać określony tylko na koniec projektu, kiedy członkowie prywatni będą w stanie obliczyć wysokość swoich odpowiednich wkładów niepieniężnych (wiele państw uczestniczących uznaje koszty dopiero na koniec projektu)”.

⁽¹⁵⁾ Szacuje się, że kwota wkładów na rzecz programu „Horyzont 2020” za 2015 r. wynosi 58,7 mln euro. Wspólne Przedsięwzięcie wykorzystało co prawda najdokładniejsze dostępne informacje do obliczenia szacowanych wkładów, jednak kwota ta nie została zatwierdzona przez niezależnych audytorów zewnętrznych (art. 4 ust. 5 rozporządzenia (UE) nr 561/2014) ani przez Radę Zarządzającą Wspólnego Przedsięwzięcia.

Wykonanie budżetu za rok 2015

21. Ostateczny budżet na 2015 r., który trafił do wykonania, obejmował środki na zobowiązania w wysokości 108,5 mln euro oraz środki na płatności w wysokości 168 mln euro. Wskaźniki wykorzystania środków na zobowiązania i środków na płatności wyniosły odpowiednio 99 % i 91 %⁽¹⁶⁾.

22. Wszystkie zobowiązania operacyjne zaciągnięte w 2015 r. (102,5 mln euro) to zobowiązania globalne, na które nie podpisano jeszcze umów o udzielenie dotacji. Wysoki poziom zobowiązań globalnych wynika z ilości czasu niezbędnej do przeprowadzenia procedury negocjacyjnej dotyczącej zaproszeń do składania wniosków w ramach programu „Horyzont 2020” na 2015 r.

Wykonanie budżetu wieloletniego Wspólnego Przedsięwzięcia ECSEL w ramach 7PR

23. Do czasu zamknięcia wspólnych przedsiębiorstw ARTEMIS i ENIAC, czyli do 26 czerwca 2014 r., przedsiębiorstwa te zaciągnęły zobowiązania na kwotę 623 mln euro⁽¹⁷⁾ na działania operacyjne, które miały być finansowane w ramach 7PR. Na koniec 2015 r. płatności ujęte w sprawozdaniu finansowym Wspólnego Przedsięwzięcia ECSEL wyniosły 293 mln euro⁽¹⁸⁾ (47 % zobowiązań operacyjnych⁽¹⁹⁾).

Wykonanie budżetu wieloletniego Wspólnego Przedsięwzięcia ECSEL w ramach programu „Horyzont 2020”

24. Z kwoty wkładu UE wynoszącej maksymalnie 1 185 mln euro i przeznaczonej na pokrycie kosztów operacyjnych i administracyjnych działań rozpoczętych przez Wspólne Przedsięwzięcie ECSEL, które mają zostać sfinansowane w ramach programu „Horyzont 2020”⁽²⁰⁾, Wspólne Przedsięwzięcie zaciągnęło do końca 2015 r. zobowiązania na kwotę 257,5 mln euro (22 %) i dokonało płatności na kwotę 56 mln euro (co stanowi 22 % zobowiązań). Wkład pieniężny UE na rzecz kosztów administracyjnych Wspólnego Przedsięwzięcia wyniósł 1,4 mln euro.

25. Od 28 państw uczestniczących we Wspólnym Przedsięwzięciu ECSEL wymaga się wniesienia wkładów finansowych na pokrycie kosztów operacyjnych i administracyjnych Wspólnego Przedsięwzięcia ECSEL, które dorównują wkładowi finansowemu UE, wynoszącemu maksymalnie 1 170 mln euro⁽²¹⁾. Na kwiecień 2016 r. spośród 20 państw uczestniczących, które wzięły udział w zaproszeniu do składania wniosków w 2014 r., dziewięć zadeklarowało brak płatności w tym okresie, a 11 zadeklarowało płatności (głównie zaliczkowe) na łączną kwotę 15,8 mln euro.

26. Od pozostałych członków oczekuje się wkładów niepieniężnych w wysokości co najmniej 1 657,5 mln euro⁽²²⁾. Kwotę wkładów niepieniężnych od członków prywatnych na 2015 r. oszacowano na 58,7 mln euro. Wkłady pieniężne pozostałych członków w koszty administracyjne Wspólnego Przedsięwzięcia na dzień 31 grudnia 2015 r. wyniosły 3,6 mln euro⁽²³⁾.

INNE KWESTIE

Główne systemy kontroli i nadzoru

27. Wspólne Przedsięwzięcie ECSEL ustanowiło procedury kontroli *ex ante* na podstawie przeglądów dokumentacji finansowej i operacyjnej oraz opracowuje kontrole *ex post*, które będą przeprowadzane w stosunku do beneficjentów dotacji z programu „Horyzont 2020”. W przypadku projektów realizowanych w ramach 7PR kontrole *ex post* u beneficjentów zostały powierzone KOF⁽²⁴⁾. Kontrole te stanowią główne narzędzie oceny legalności i prawidłowości transakcji leżących u podstaw sprawozdania, obejmujących wkłady pieniężne i niepieniężne członków innych niż UE na rzecz Wspólnego Przedsięwzięcia.

Strategia zwalczania nadużyć finansowych

28. Zgodnie z regulaminem finansowym Wspólnego Przedsięwzięcia budżet powinien być wykonany w oparciu o skuteczne i wydajne standardy kontroli wewnętrznej, obejmujące zapobieganie nieprawidłowościom i nadużyciom finansowym, a także ich wykrywanie, korygowanie i podejmowanie działań następczych⁽²⁵⁾.

⁽¹⁶⁾ Zrealizowane środki na płatności w wysokości 152,4 mln euro (91 %) obejmowały 64,7 mln euro na projekty ENIAC w ramach 7PR, 27,5 mln euro na projekty ARTEMIS w ramach 7PR, 55,7 mln euro na projekty w ramach zaproszeń do składania wniosków ogłoszonych przez ECSEL w 2014 r. w ramach programu „Horyzont 2020” oraz 4,5 mln euro w ramach wydatków administracyjnych.

⁽¹⁷⁾ 181 mln euro w ramach ARTEMIS i 442 mln euro w ramach ENIAC.

⁽¹⁸⁾ 114,5 mln euro w ramach ARTEMIS i 178,5 mln euro w ramach ENIAC.

⁽¹⁹⁾ 63 % w ramach ARTEMIS, 40 % w ramach ENIAC.

⁽²⁰⁾ Art. 3 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 561/2014.

⁽²¹⁾ Art. 4 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 561/2014.

⁽²²⁾ Art. 4 ust. 2 rozporządzenia (UE) nr 561/2014.

⁽²³⁾ Do końca roku nie wpłynął wkład pieniężny w wysokości 188 000 euro od jednego ze stowarzyszeń branżowych; łączną kwotę wpłacono w 2016 r.

⁽²⁴⁾ Zob. także pkt 14 powyżej.

⁽²⁵⁾ Art. 12 regulaminu finansowego Wspólnego Przedsięwzięcia ECSEL.

29. W wyniku przyjęcia przez Komisję strategii zwalczania nadużyć finansowych w czerwcu 2011 r. pierwsza wspólna strategia zwalczania nadużyć finansowych w zakresie badań została przyjęta w lipcu 2012 r., a w maju 2015 r. została uaktualniona tak, aby uwzględnić zmiany wprowadzone programem „Horyzont 2020”⁽²⁶⁾. Strategia zwalczania nadużyć finansowych w dziedzinie badań obejmuje plan działania, który ma zostać zrealizowany przez wspólne przedsięwzięcia.

30. We Wspólnym Przedsięwzięciu ECSEL wprowadzono już procedury kontroli wewnętrznej w celu dostarczenia wystarczającej pewności w zakresie zapobiegania nadużyciom finansowym i nieprawidłowościom (kontrola *ex ante* w zakresie płatności, polityka na rzecz unikania konfliktu interesów oraz kontrola *ex post* dotyczące beneficjentów otrzymujących dotacje). Wspólne Przedsięwzięcie nie dokonało jeszcze kompleksowej analizy nowych działań wprowadzonych w ramach zaktualizowanej strategii zwalczania nadużyć finansowych.

DZIAŁANIA PODJĘTE W ZWIĄZKU Z POPRZEDNIMI USTALENIAMI

Monitorowanie wyników i sprawozdawczość w tym zakresie

31. Zgodnie z wymogami zasad programu „Horyzont 2020”⁽²⁷⁾ Wspólne Przedsięwzięcie ujęło szczegółowe wskaźniki dotyczące wyników badań w swoim rocznym sprawozdaniu z działalności (wskaźniki wykonania zadań i wskaźniki dotyczące monitorowania zagadnień przekrojowych)⁽²⁸⁾.

Konflikt interesów

32. W lipcu 2015 r. Komisja wydała wytyczne dla wspólnych przedsięwzięć na temat konfliktu interesów, obejmujące wspólny wzór deklaracji braku konfliktu interesów, który Wspólne Przedsięwzięcie powinno wprowadzić do swoich procedur.

Niniejsze sprawozdanie zostało przyjęte przez Izbę IV, której przewodniczył Baudilio TOMÉ MUGURUZA, członek Trybunału Obrachunkowego, na posiedzeniu w Luksemburgu w dniu 18 października 2016 r.

W imieniu Trybunału Obrachunkowego

Klaus-Heiner LEHNE

Prezes

⁽²⁶⁾ Przykładowo stworzenie Wspólnego Centrum Wsparcia ze scentralizowaną służbą audytu i zharmonizowanymi procesami biznesowymi na rzecz organów badawczych UE.

⁽²⁷⁾ Art. 31 rozporządzenia (UE) nr 1291/2013.

⁽²⁸⁾ Roczne sprawozdanie z działalności Wspólnego Przedsięwzięcia ECSEL, załączniki 5, 6 i 7, s. 71–77.

ZAŁĄCZNIK

Wspólne Przedsięwzięcie ECSEL (Bruksela)

Kompetencje i zadania

Zakres kompetencji Unii według Traktatu (art. 187 i 188 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej)	Rozporządzenie Rady (UE) nr 561/2014 z dnia 6 maja 2014 r. ustanawiające Wspólne Przedsięwzięcie ECSEL. Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE) nr 1291/2013.
Kompetencje Wspólnego Przedsięwzięcia (rozporządzenie Rady (UE) nr 561/2014)	Cele Wspólne Przedsięwzięcie ECSEL ma następujące cele: <ul style="list-style-type: none"> a) przyczynianie się do wdrożenia rozporządzenia (UE) nr 1291/2013 oraz w szczególności części II decyzji 2013/743/EU; b) przyczynianie się do rozwoju silnej i konkurencyjnej globalnie branży podzespołów i układów elektronicznych w Unii; c) zapewnienie dostępności podzespołów i układów elektronicznych na potrzeby kluczowych rynków i w celu podejmowania wyzwań społecznych, aby utrzymać czołową pozycję Europy w zakresie rozwoju technologicznego, wypełnić lukę pomiędzy badaniami naukowymi a praktycznym zastosowaniem ich wyników, zwiększyć zdolność do innowacji oraz przyczynić się do wzrostu gospodarczego i wzrostu zatrudnienia w Unii; d) dostosowanie strategii do działań państw członkowskich w celu przyciągnięcia inwestycji sektora prywatnego i przyczynienia się do zwiększenia skuteczności wsparcia publicznego poprzez zapobieganie zbędnemu powielaniu i rozdrabnianiu działań oraz poprzez ułatwianie uczestnictwa podmiotów zajmujących się badaniami naukowymi i innowacjami; e) utrzymanie i zwiększenie zdolności produkcyjnych w Europie w zakresie półprzewodników i systemów inteligentnych, w tym utrzymanie wiodącej pozycji w zakresie urzędów do produkcji i przetwarzania materiałów; f) zachowanie i wzmocnienie przodującej pozycji w zakresie projektowania i inżynierii systemów, w tym technologii wbudowanych; g) zapewnienie wszystkim zainteresowanym stronom dostępu do światowej klasy infrastruktury na potrzeby projektowania i produkcji podzespołów elektronicznych oraz systemów wbudowanych/cyberfizycznych i inteligentnych; h) zbudowanie dynamicznego ekosystemu z udziałem małych i średnich przedsiębiorstw (MŚP), a tym samym wzmocnienie istniejących klastrów i sprzyjanie tworzeniu nowych klastrów w obiecujących nowych obszarach.
Zarządzanie	Organem zarządzającym Wspólnym Przedsięwzięciem jest Rada Zarządzająca. Biurem Programowym kieruje dyrektor wykonawczy. Branża jest reprezentowana w Radzie Członków Prywatnych. Komisja (reprezentująca UE) oraz państwa uczestniczące stanowią Radę Władz Publicznych.
Środki udostępnione Wspólnemu Przedsięwzięciu w roku 2015	Budżet 107 654 814,00 euro za zobowiązania 161 500 000,00 euro na płatności

	Zatrudnienie na dzień 31 grudnia 2015 r. 30 stanowisk w planie zatrudnienia (14 pracowników zatrudnionych na czas określony, 15 pracowników kontraktowych i 1 oddelegowany ekspert krajowy), z czego obsadzonych 28: 13 pracowników wykonujących zadania operacyjne, 12 pracowników wykonujących zadania administracyjne i 3 – zadania mieszane.
Działalność i usługi w 2015 r.	Zob. roczne sprawozdanie z działalności Wspólnego Przedsięwzięcia ECSEL za 2015 r. na stronie internetowej www.ecsel.eu

Źródło: Informacje przekazane przez Wspólne Przedsięwzięcie ECSEL.

ODPOWIEDŹ WSPÓLNEGO PRZEDSIĘWZIĘCIA ECSEL

20. Wkłady niepieniężne za rok 2015 ujęto w końcowym sprawozdaniu finansowym za rok budżetowy 2015 przyjętym przez Radę Zarządzającą zgodnie z zasadami odpowiedniej metodologii zatwierdzonej przez Radę Zarządzającą w czerwcu 2016 r.

30. Wspólna strategia zwalczania nadużyć finansowych dla służb zajmujących się badaniami naukowymi została zatwierdzona przez Radę Zarządzającą Wspólnego Przedsięwzięcia w dniu 13 maja 2015 r. (decyzja GB-2015-34). Od jesieni 2015 r. wszyscy członkowie personelu Wspólnego Przedsięwzięcia ECSEL zaangażowani w procesy zarządzania dotacjami uczestniczyli w sesjach szkoleniowych zorganizowanych przez Komisję Europejską. Planowane są nowe sesje.

W 2016 r. Wspólne Przedsięwzięcie ECSEL będzie nadal podejmować szereg działań mających na celu poprawę środowiska kontroli wewnętrznej w odniesieniu do wewnętrznej polityki zapobiegania nadużyciom finansowym.
