

**SPRAWOZDANIE****dotyczące sprawozdania finansowego Wspólnego Przedsiębiorstwa „Czyste niebo” za rok budżetowy 2012, wraz z odpowiedziami Wspólnego Przedsiębiorstwa**

(2013/C 369/02)

**SPIS TREŚCI**

	<i>Punkt</i>	<i>Strona</i>
Wprowadzenie .....	1-5	11
Informacje leżące u podstaw poświadczenia wiarygodności .....	6	11
Poświadczenie wiarygodności .....	7-14	11
Opinia na temat wiarygodności rozliczeń .....	12	12
Opinia na temat legalności i prawidłowości transakcji leżących u podstaw rozliczeń ...	13	12
Uwagi dotyczące zarządzania budżetem i finansami .....	15	12
Wykonanie budżetu .....	15	12
Uwagi dotyczące kluczowych mechanizmów kontrolnych w stosowanych przez Wspólne Przedsiębiorstwo systemach nadzoru i kontroli .....	16-19	12
Inne kwestie .....	20-26	13
Jednostka kontroli wewnętrznej i Służba Audytu Wewnętrznego Komisji .....	20-22	13
Monitorowanie wyników badań i sprawozdawczość w tym zakresie .....	23-25	13
Działania podjęte w związku z poprzednimi ustaleniami .....	26	13

**WPROWADZENIE**

1. Wspólne Przedsiębiorstwo „Czyste niebo” z siedzibą w Brukseli zostało ustanowione w grudniu 2007 r.<sup>(1)</sup> na okres 10 lat.

2. Zadaniem Wspólnego Przedsiębiorstwa „Czyste niebo” jest przyspieszenie opracowania, walidacji i demonstracji w UE czystych technologii transportu lotniczego w celu ich jak najszybszego zastosowania<sup>(2)</sup>. Koordynowane przez Wspólne Przedsiębiorstwo działania badawcze podzielono na sześć obszarów techniki, zwanych inaczej „zintegrowanymi demonstratorami technologii” (ZDT).

3. Członkami założycielami Wspólnego Przedsiębiorstwa „Czyste niebo” są: Unia Europejska reprezentowana przez Komisję oraz partnerzy przemysłowi jako liderzy ZDT i członkowie stowarzyszeni z poszczególnymi ZDT.

4. Wkład UE do Wspólnego Przedsiębiorstwa „Czyste niebo” na pokrycie kosztów bieżących i działalności badawczej wynosi maksymalnie 800 mln euro i jest wypłacany z budżetu siódmego programu ramowego<sup>(3)</sup>. Pozostali członkowie Wspólnego Przedsiębiorstwa „Czyste niebo” wnoszą środki równe co najmniej wkładowi Unii, wliczając w to wkłady rzeczowe.

5. Wspólne Przedsiębiorstwo rozpoczęło autonomiczną działalność w dniu 16 listopada 2009 r.

**INFORMACJE LEŻĄCE U PODSTAW POŚWIADCZENIA WIARYGODNOŚCI**

6. Przyjęte przez Trybunał podejście kontrolne obejmuje analityczne procedury kontrolne, badanie transakcji na poziomie Wspólnego Przedsiębiorstwa oraz ocenę kluczowych mechanizmów kontrolnych w stosowanych systemach nadzoru i kontroli. Elementami uzupełniającymi to podejście są dowody uzyskane na podstawie prac innych kontrolerów (w stosownych przypadkach) 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 Przedsiębiorstwa „Czyste niebo” obejmujące sprawozdanie finansowe<sup>(4)</sup> oraz sprawozdanie z wykonania budżetu<sup>(5)</sup> za rok budżetowy zakończony 31 grudnia 2012 r., jak również

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

**Zadania kierownictwa**

8. Na mocy art. 33 i 43 rozporządzenia Komisji (WE, Euratom) nr 2343/2002<sup>(6)</sup> kierownictwo odpowiada za sporządzenie i rzetelną prezentację rocznego sprawozdania finansowego Wspólnego Przedsiębiorstwa oraz za legalność i prawidłowość transakcji leżących u jego podstaw.

- a) Zadania kierownictwa w zakresie rocznego sprawozdania finansowego Wspólnego Przedsiębiorstwa 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<sup>(7)</sup> oraz sporządzanie szacunków księgowych, które są racjonalne w danych okolicznościach. Dyrektor zatwierdza roczne sprawozdanie finansowe Wspólnego Przedsiębiorstwa po tym, jak zostanie ono sporządzone przez księgowego Wspólnego Przedsiębiorstwa na podstawie wszystkich dostępnych informacji. Do sprawozdania finansowego księgowy dołącza oświadczenie, w którym stwierdza między innymi, czy uzyskał wystarczającą pewność, że daje ono prawdziwy i rzetelny obraz sytuacji finansowej Wspólnego Przedsiębiorstwa 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 – wszczynanie postępowań sądowych w celu odzyskania nienależnie wypłaconych lub niewłaściwie wykorzystanych środków finansowych.

**Zadania Trybunału**

9. Zadaniem Trybunału jest przedstawienie Parlamentowi Europejskiemu i Radzie<sup>(8)</sup>, na podstawie przeprowadzonej przez siebie kontroli, poświadczenia wiarygodności dotyczącego rocznego sprawozdania finansowego Wspólnego Przedsiębiorstwa 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

<sup>(1)</sup> Rozporządzenie Rady (WE) nr 71/2008 z dnia 20 grudnia 2007 r. ustanawiające wspólne przedsiębiorstwo „Czyste niebo” (Dz.U. L 30 z 4.2.2008, s. 1).

<sup>(2)</sup> Do celów informacyjnych w załączniku skrótoowo przedstawiono kompetencje, działania i dostępne zasoby Wspólnego Przedsiębiorstwa.

<sup>(3)</sup> Siódmy program ramowy przyjęty decyzją nr 1982/2006/WE Parlamentu Europejskiego i Rady (Dz.U. L 412 z 30.12.2006, s. 1) skupia wszystkie inicjatywy UE związane z badaniami naukowymi i odgrywa kluczową rolę w osiąganiu celów wzrostu, konkurencyjności i zatrudnienia. Jest on również filarem Europejskiej Przestrzeni Badawczej.

<sup>(4)</sup> Sprawozdanie finansowe składa się z bilansu oraz rachunku wyniku ekonomicznego, rachunku przepływów pieniężnych, zestawienia zmian w aktywach netto oraz opisu znaczących zasad (polityki) rachunkowości i informacji dodatkowej.

<sup>(5)</sup> Sprawozdanie to obejmuje sprawozdanie z wykonania budżetu oraz podsumowanie zasad budżetowych i informacji dodatkowej.

<sup>(6)</sup> Dz.U. L 357 z 31.12.2002, s. 72.

<sup>(7)</sup> Zasady rachunkowości przyjęte przez księgowego Komisji opierają się na Międzynarodowych Standardach Rachunkowości Sektora Publicznego (IPSAS) wydanych przez Międzynarodową Federację Księgowych, a w kwestiach nimi nieobjętych – na Międzynarodowych Standardach Rachunkowości (MSR) / Międzynarodowych Standardach Sprawozdawczości Finansowej (MSF) wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości.

<sup>(8)</sup> Art. 185 ust. 2 rozporządzenia Rady (WE, Euratom) nr 1605/2002 (Dz.U. L 248 z 16.9.2002, s. 1).

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 Przedsiębiorstwa 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 systemu nadzoru i kontroli wprowadzone celem 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 Przedsiębiorstwa „Czyste Niebo” przedstawia rzetelnie we wszystkich istotnych aspektach jego sytuację finansową na dzień 31 grudnia 2012 r. oraz wyniki jego transakcji i przepływy pieniężne za kończący się tego dnia rok, zgodnie z przepisami jego regulaminu finansowego oraz z zasadami rachunkowości przyjętymi przez księgowego Komisji.

#### **Opinia na temat legalności i prawidłowości transakcji leżących u podstaw rozliczeń**

13. W opinii Trybunału transakcje leżące u podstaw rocznego sprawozdania finansowego za rok zakończony w dniu 31 grudnia 2012 r. są legalne i prawidłowe we wszystkich istotnych aspektach.

14. Przedstawione poniżej uwagi nie podważają opinii Trybunału.

### **UWAGI DOTYCZĄCE ZARZĄDZANIA BUDŻETEM I FINANSAMI**

#### **Wykonanie budżetu**

15. Ostateczny budżet korygujący na 2012 r. obejmował środki na zobowiązania w wysokości 205,4 mln euro oraz środki na płatności w wysokości 167,9 mln euro. Wskaźnik wykorzystania środków na zobowiązania sięgnął 84 %,

natomiast poziom wykorzystania środków na płatności wyniósł 75 %<sup>(9)</sup>. Niższa wartość tego ostatniego wskaźnika jest następstwem opóźnień w wykonaniu budżetu, głównie za sprawą opóźnień w realizacji działań Wspólnego Przedsiębiorstwa<sup>(10)</sup> oraz za sprawą czasu, jaki upływa od ogłoszenia zaproszenia do składania wniosków do podpisania umów o przyznanie dotacji<sup>(11)</sup>.

### **UWAGI DOTYCZĄCE KLUCZOWYCH MECHANIZMÓW KONTROLNYCH W STOSOWANYCH PRZEZ WSPÓLNE PRZEDSIĘBIORSTWO SYSTEMACH NADZORU I KONTROLI**

16. W 2012 r. Wspólne Przedsiębiorstwo udoskonało swoje procedury zarządzania oraz procedury administracyjne, finansowe i księgowo. Jednym z największych osiągnięć tego roku było wdrożenie systemu GMT, będącego specjalistycznym programem do zarządzania informacjami finansowymi dotyczącymi realizacji zawartych z członkami umów o przyznanie dotacji. System GMT nadal posiada jednak pewne ograniczenia w zakresie kompletności informacji operacyjnych, którymi można zarządzać z tego poziomu<sup>(12)</sup>.

17. W odniesieniu do kontroli *ex ante* zestawień poniesionych wydatków przedstawionych przez członków Wspólnego Przedsiębiorstwa „Czyste niebo”, w poświadczeniach z kontroli dołączonych do zestawień poniesionych wydatków dwóch beneficjentów stwierdzono zastrzeżenia dotyczące umów personelu zatrudnionego przy projekcie. W jednej z nich poświadczenie z kontroli zawierało również zastrzeżenia dotyczące zastosowanych stawek kosztów pośrednich. Pomimo tak znaczących odstępstw Wspólne Przedsiębiorstwo zatwierdziło płatności.

18. W zakresie kontroli *ex ante* zestawień poniesionych wydatków przedstawianych przez partnerów Wspólnego Przedsiębiorstwa stwierdzono następujące uchybienia:

- listy kontrolne używane podczas kontroli *ex ante* zestawień poniesionych wydatków nie zawsze były prawidłowo wypełnione;
- weryfikatorzy nie przygotowywali sprawozdań z odbioru technicznego dotyczących działalności partnerów;
- w co najmniej jednym przypadku funkcje weryfikatora finansowego i urzędnika zatwierdzającego pełnił kierownik administracji, co jest niezgodne z przepisami podręcznika procedur finansowych i z zasadą rozdziału obowiązków;
- partnerzy Wspólnego Przedsiębiorstwa generalnie przedstawiają zestawienia poniesionych wydatków z opóźnieniem. W czasie przeprowadzania kontroli co najmniej 70 spośród 292 zestawień poniesionych wydatków nie zostało przedstawionych Wspólnemu Przedsiębiorstwu w terminie. W 15 przypadkach opóźnienie przekraczało rok.

19. Należy zrealizować zalecenia sformułowane przez księgowego w ramach przeprowadzonego w 2012 r. zatwierdzenia podstawowych systemów<sup>(13)</sup>.

<sup>(9)</sup> W przypadku umów o przyznanie dotacji zawartych z partnerami poziom wykorzystania środków na płatności wyniósł zaledwie 60 %.

<sup>(10)</sup> Zob. pkt 24.

<sup>(11)</sup> W 2012 r. średni czas od ogłoszenia zaproszenia do składania wniosków do podpisania umów o przyznanie dotacji wynosił 12 miesięcy.

<sup>(12)</sup> Brakuje informacji o korektach w zestawieniach poniesionych wydatków w następstwie kontroli *ex post* lub z innych powodów oraz o rejestracji płatności częściowych.

<sup>(13)</sup> Zob. pkt 24 sprawozdania Trybunału za 2011 r.

## INNE KWESTIE

**Jednostka kontroli wewnętrznej i Służba Audytu Wewnętrznej Komisji**

20. W 2012 r. ze względu na szczupłość zasobów będących do dyspozycji organizacji oraz na rozpoczęcie pierwszego cyklu kontroli *ex post* audytor wewnętrzny był zmuszony skoncentrować się na podstawowych procesach Wspólnego Przedsiębiorstwa, w tym na przygotowaniu sprawozdania finansowego za 2012 r. W rezultacie nie udało się zrealizować zadań kontrolnych przewidzianych w planie kontroli na 2012 r. Podobną sytuację Trybunał stwierdził w roku 2011 <sup>(14)</sup>.

21. W 2012 r. Służba Audytu Wewnętrznego Komisji skontrolowała proces planowania rocznego w zakresie zarządzania dotacjami <sup>(15)</sup>. Kontrola wykazała, że istniejące wewnętrzne mechanizmy kontrolne dają wystarczającą pewność co do realizacji wyznaczonych dla tego procesu celów merytorycznych, z wyjątkiem dwóch bardzo istotnych zastrzeżeń, z których jedno dotyczy opóźnień w realizacji programu, a drugie – systemu oceny wykorzystania zasobów <sup>(16)</sup>.

22. W dniu 31 marca 2011 r. Rada Zarządzająca przyjęła kartę obowiązków Służby Audytu Wewnętrznego Komisji. Nie wprowadzono jednak jeszcze zmian w regulaminie finansowym Wspólnego Przedsiębiorstwa, polegających na włączeniu do niego przepisów rozporządzenia ramowego <sup>(17)</sup> dotyczących uprawnień audytora wewnętrznego Komisji.

Niniejsze sprawozdanie zostało przyjęte przez Izbę IV, której przewodniczył Louis GALEA, członek Trybunału Obrachunkowego, na posiedzeniu w Luksemburgu w dniu 22 października 2013 r.

**Monitorowanie wyników badań i sprawozdawczość w tym zakresie**

23. W siódmym programie ramowym (7PR) ustanowiono system monitorowania i sprawozdawczości obejmujący ochronę, rozpowszechnianie i przekazywanie wyników badań <sup>(18)</sup>.

24. W umowach o przyznanie dotacji podpisywanych z beneficjentami Wspólne Przedsiębiorstwo umieszcza szczegółowe postanowienia dotyczące praw własności intelektualnej i rozpowszechniania wyników badań. Realizacja tych postanowień monitorowana jest przez Wspólne Przedsiębiorstwo na poszczególnych etapach finansowanych projektów.

25. Niemniej jednak sposób składania sprawozdań z tego monitorowania musi zostać jeszcze dopracowany, aby był zgodny z celami art. 7 decyzji nr 1982/2006/WE <sup>(19)</sup> i art. 27 rozporządzenia (WE) nr 1906/2006 <sup>(20)</sup>.

**Działania podjęte w związku z poprzednimi ustaleniami**

26. Poczyniono znaczne postępy w zakresie informatycznych aspektów planu ciągłości działania i planu przywrócenia gotowości do pracy po wystąpieniu sytuacji nadzwyczajnej Wspólnego Przedsiębiorstwa. Według Wspólnego Przedsiębiorstwa plany te zostaną sfinalizowane do końca 2013 r.

W imieniu Trybunału Obrachunkowego

Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA

Prezes

<sup>(14)</sup> Zob. pkt 25 sprawozdania Trybunału za 2011 r.

<sup>(15)</sup> Sprawozdanie końcowe w sprawie planowania rocznego w zakresie zarządzania dotacjami z dnia 18 lutego 2013 r.

<sup>(16)</sup> W sprawozdaniu Służby Audytu Wewnętrznego zwraca się uwagę, że Wspólnemu Przedsiębiorstwu trudno jest dokonywać poprawnej oceny w tym zakresie, ze względu na fakt, że budżet ZDT przedstawiany jest na poziomie pakietu prac, natomiast Wspólne Przedsiębiorstwo monitoruje realizację działań na poziomie rezultatów.

<sup>(17)</sup> Rozporządzenie Komisji (WE, Euratom) nr 2343/2002 z dnia 19 listopada 2002 r. w sprawie ramowego rozporządzenia finansowego dotyczącego organów określonych w art. 185 rozporządzenia Rady (WE, Euratom) nr 1605/2002 w sprawie rozporządzenia finansowego mającego zastosowanie do budżetu ogólnego Wspólnot Europejskich.

<sup>(18)</sup> Sprawozdania z monitorowania 7PR: [http://ec.europa.eu/research/evaluations/index\\_en.cfm?pg=fp7-monitoring](http://ec.europa.eu/research/evaluations/index_en.cfm?pg=fp7-monitoring)

<sup>(19)</sup> Art. 7 decyzji nr 1982/2006/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 18 grudnia 2006 r. dotyczącej siódmego programu ramowego Wspólnoty Europejskiej w zakresie badań, rozwoju technologicznego i demonstracji (2007-2013) zobowiązuje Komisję do ciągłego i systematycznego monitorowania wdrażania siódmego programu ramowego i jego programów szczegółowych oraz do regularnego składania sprawozdań na temat wyników monitorowania oraz do upowszechniania tych wyników.

<sup>(20)</sup> Art. 27 rozporządzenia (WE) nr 1906/2006 Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 18 grudnia 2006 r. ustanawiającego zasady uczestnictwa przedsiębiorstw, ośrodków badawczych i uczelni wyższych w działaniach prowadzonych w ramach siódmego programu ramowego oraz zasady upowszechniania wyników badań (Dz.U. L 391 z 30.12.2006, s. 1) zobowiązuje Komisję do monitorowania realizacji działań pośrednich na podstawie przedstawianych okresowych sprawozdań z postępu prac. W szczególności Komisja zobowiązana jest monitorować realizację planu wykorzystania i upowszechniania nowej wiedzy. Musi także utworzyć i utrzymywać system informacji umożliwiający skuteczne i spójne monitorowanie działań w ramach całego siódmego programu ramowego.

## ZAŁĄCZNIK

## Wspólne Przedsiębiorstwo „Czyste Niebo” (Bruksela)

## Kompetencje i zadania

<p><b>Zakres kompetencji Unii według Traktatu</b></p> <p>(art. 187 i 188 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej)</p>	<p>Decyzja nr 1982/2006/WE Parlamentu Europejskiego i Rady z dnia 18 grudnia 2006 r. w sprawie siódmego programu ramowego przewiduje wkład Wspólnoty w tworzenie długoterminowych partnerstw publiczno-prywatnych w postaci wspólnych inicjatyw technologicznych, które można realizować poprzez wspólne przedsiębiorstwa w rozumieniu art. 187 Traktatu.</p> <p>Rozporządzenie Rady (WE) nr 71/2008 z dnia 20 grudnia 2007 r. ustanawiające wspólne przedsiębiorstwo „Czyste niebo” (Dz.U. L 30 z 4.2.2008, s. 1).</p>
<p><b>Kompetencje Wspólnego Przedsiębiorstwa</b></p> <p>(rozporządzenie Rady (WE) nr 71/2008)</p>	<p><b>Cele</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Wspólne Przedsiębiorstwo „Czyste niebo” przyczynia się do realizacji siódmego programu ramowego, w szczególności tematu siódmego „Transport (w tym aeronautyka)” szczegółowego programu „Współpraca”;</li> <li>— przyspieszenie opracowania, walidacji i demonstracji w UE ekologicznych rozwiązań technicznych dla transportu lotniczego w celu ich jak najszybszego zastosowania;</li> <li>— zapewnienie spójnego wdrażania europejskich wysiłków badawczych w dziedzinie transportu lotniczego mających na celu poprawę ochrony środowiska;</li> <li>— stworzenie wybitnie innowacyjnego systemu transportu lotniczego w oparciu o integrację zaawansowanych technologii i modele demonstracyjne w rzeczywistej skali w celu zmniejszenia oddziaływania transportu lotniczego na środowisko poprzez znaczne zmniejszenie hałasu i emisji gazów oraz obniżenie zużycia paliwa przez statki powietrzne;</li> <li>— przyspieszanie wytwarzania nowej wiedzy, innowacji i wykorzystywania wyników badań w objętych przedsiębiorstwem technologiach i w pełni zintegrowanym systemie, we właściwym środowisku roboczym, a w rezultacie wzmocnienie konkurencyjności przemysłu.</li> </ul>
<p><b>Zarządzanie</b></p>	<p>Organem zarządzającym Wspólnym Przedsiębiorstwem jest Rada Zarządzająca. Dyrektor Wykonawczy zarządza zespołem wykonawczym. Branża reprezentowana jest przez różne gremia, takie jak komitety sterujące ds. ZDT i grupy przedstawicieli państw narodowych.</p>
<p><b>Środki udostępnione Wspólnemu Przedsiębiorstwu w roku 2012</b></p>	<p><b>Budżet</b></p> <p>205 364 690 EUR</p> <p><b>Zatrudnienie na dzień 31 grudnia 2012 r.</b></p> <p>24 stanowiska w planie zatrudnienia (18 pracowników tymczasowych oraz 6 pracowników kontraktowych), z czego obsadzone były 23 stanowiska: 17 do zadań operacyjnych, 6 do zadań mieszanych.</p>
<p><b>Produkty i usługi w roku 2012</b></p>	<p>Zob. roczne sprawozdanie z działalności Wspólnego Przedsiębiorstwa „Czyste niebo” za 2012 r. na stronie internetowej <a href="http://www.cleansky.eu">www.cleansky.eu</a></p>

Źródło: informacje przekazane przez Wspólne Przedsiębiorstwo „Czyste niebo”.

## ODPOWIEDŹ WSPÓLNEGO PRZEDSIĘBIORSTWA

15. Nie kwestionując ogólnego wskaźnika wykorzystanych środków wymienionego przez Trybunał, CSJU pragnie zwrócić uwagę, że w przypadku większej części swoich wydatków operacyjnych<sup>(1)</sup> faktyczny wskaźnik wykonania dla środków na zobowiązania wynosił 97 %, natomiast dla środków na płatności – 84 %. Wspólne przedsiębiorstwo otrzymało dalsze wnioski o zapłatę, które nie zostały jeszcze zatwierdzone na koniec roku, podnoszące wskaźnik o dalsze 5 %, w związku z czym rzeczywisty wskaźnik wykonania wynosiłby 89 %, odzwierciedlając lepsze wykonanie planowanych działań. Jednakże wspólne przedsiębiorstwo przyjmuje do wiadomości, że w przypadku wydatków związanych z ogłoszonymi konkursami (CfP) należy wprowadzić dalsze usprawnienia, aby CSJU mogło bardziej terminowo zamykać sprawozdania i osiągnąć większy stopień wykorzystania środków na płatności<sup>(2)</sup>. Ogółem CSJU odnotowało w ostatnich konkursach (CfP) tendencję spadkową czasu przyznawania dotacji, dzięki ciągłemu ulepszaniu swoich wewnętrznych procesów i procedur. Średni czas między publikacją konkursu na projekty badawcze nr SP1-JTI-CS-2012-01 opublikowanego w dniu 13 stycznia 2012 r. a podpisaniem umowy o przydzielenie dotacji z CSJU wynosił faktycznie 278 dni (9,1 miesiąca).

16. W międzyczasie przed sporządzeniem ostatecznej wersji sprawozdania finansowego za 2012 r. zespół finansowy wspólnego przedsiębiorstwa „Czyste niebo” pracował nad dwoma ograniczeniami systemu GMT wyszczególnionymi przez Trybunał, które dotyczyły informacji na temat korekt w zestawieniach poniesionych wydatków i rejestracji płatności częściowych. Obie te kwestie zostały wprowadzone do systemu i już w ramach niego działają.

Aby w dalszym ciągu zwiększyć wsparcie ze strony systemu, CSJU testuje obecnie nową funkcję umożliwiającą zapisywanie i śledzenie rejestracji wkładów rzeczowych pochodzących od członków ITD. Funkcja ta ma działać przed końcem 2013 r.

17. W odniesieniu do wyjątków odnotowanych przez kontrolerów przygotowujących świadectwa kontroli sprawozdań finansowych dotyczących dwóch zestawień poniesionych wydatków w 2010 r. skontrolowanych przez Trybunał, CSJU podjęło wiele działań w trakcie procedury zatwierdzania za 2011 r. w celu wyjaśnienia odnotowanych kwestii i odpowiedniego zareagowania na ograniczenie zakresu pracy przedstawione w świadectwach kontroli sprawozdań finansowych (CFS) w odniesieniu do zawieszenia płatności powiązanych kategorii kosztów związanych z personelem i kosztami pośrednimi.

W jednym z przypadków wymienionych przez Trybunał świadectwo kontroli zostało wydane przez tych samych kontrolerów odnośnie do kolejnego zestawienia poniesionych wydatków (2011 r.) dla tego beneficjenta, który przedstawił CSJU racjonalne zapewnienie odnośnie kwalifikowalności zestawienia poniesionych wydatków również za wcześniejszy okres (2010 r.). Dlatego CSJU wypłaciło uwolniło zamrożoną kwotę.

W innym przypadku wykrytym przez Trybunał, w którym w świadectwie kontroli stwierdzono brak dowodów na koszty personelu (brakujące umowy o zatrudnienie) i które zostały niezależnie od tego w końcu zatwierdzone przez CSJU, kontroler *ex post* reprezentujący CSJU stwierdził później, że alternatywne dowody przekazane przez beneficjenta były wystarczające do uznania powiązanych kosztów za kwalifikujące się.

Aby sytuacja była jasna dla beneficjentów, urzędników ds. finansów CSJU i dla zewnętrznych kontrolerów w odniesieniu do określonych powtarzających się problemów w zestawieniu poniesionych wydatków (np. alternatywne dowody na umowy o pracę), CSJU zaczęło opracowywać zasady wykonawcze (formalne decyzje zarządu) ustanawiające minimalne wymogi dla kwalifikowania się kosztów.

<sup>(1)</sup> Na umowy o przyznanie dotacji dla członków przeznaczają się 75 % budżetu operacyjnego CSJU

<sup>(2)</sup> W lipcu 2013 r. CSJU odnotowało dzięki podjętym działaniom poprawę o 100 % w stosunku do stopy z 2012 r. w tym samym miesiącu.

Poza koniecznością zajmowania się określonymi kwestiami indywidualnymi CSJU jest świadome ogólnej potrzeby poprawienia jakości i jasności niektórych świadectw kontroli i zorganizowało, tak jak w poprzednich latach, specjalne warsztaty dla wszystkich beneficjentów, w tym w 2013 r. obejmujące również kontrolerów wydających świadectwa kontroli sprawozdań finansowych, tak aby mieć pewność, że wszystkie strony rozumieją i stosują odpowiednie procedury.

18. Wspólne przedsiębiorstwo przyjmuje do wiadomości, że działania podjęte w zakresie akceptowania zestawień poniesionych wydatków nie zawsze były właściwie sformalizowane, a właściwe dowody nie były dołączone do akt.

W przypadku technicznego odbioru sprawozdań partnerów CfP CSJU otrzymało obecnie ten sam poziom dostępu do elektronicznego procesu zatwierdzania co służby Komisji. To pomoże specjalistom ds. projektów CSJU lepiej dokumentować techniczny odbiór projektów.

W przypadku wymienionym przez Trybunał obie funkcje wyjątkowo sprawował kierownik administracji i finansów, który tego dnia pełnił funkcję zastępcy dyrektora wykonawczego w trakcie jego urlopu, zgodnie z decyzją dyrektora wykonawczego. Ponieważ zespół wspólnego przedsiębiorstwa jest mały, sytuacja ta zdarza się w wyjątkowych sytuacjach, gdy wiele osób jest na urlopie. W przypadku ostatniego kwartału wspólnemu przedsiębiorstwu udało się tego kompletnie uniknąć nawet w przypadku nieobecności.

W odniesieniu do sprawozdań w zakresie umów o udzielenie dotacji z partnerami wspólne przedsiębiorstwo wprowadziło w międzyczasie wydajny proces monitorowania. W ramach tego procesu beneficjentom regularnie przypomina się o ich obowiązkach w zakresie sprawozdawczości. W szczególnych przypadkach proces będzie kontynuowany poprzez odpowiednie powiadomienia prawne w odniesieniu do przypadków poważnych braków w zakresie wymaganej sprawozdawczości.

19. Zalecenia ze sprawozdania księgowego za 2012 r. są wdrażane. Funkcje systemu GMT są w dalszym stopniu rozwijane (zob. pkt 19), a CSJU przeprowadziło dalsze czynności zatwierdzające w zakresie nowych funkcji w sierpniu 2013 r. Przeprowadzono fizyczną inwentaryzację mebli. CSJU stosuje Datawarehouse do sprawozdawczości budżetowej.

20. Audytor wewnętrzny zaktualizował strategiczny plan kontroli na rok 2013, uwzględniając kontrole poświadczenia wiarygodności, których nie wykonano w latach 2011 i 2012.

Pomimo zadań w zakresie kontroli poświadczenia wiarygodności niezrealizowanych jak zaplanowano w 2012 r. audytor wewnętrzny uwzględnił możliwe zagrożenia dotyczące kontroli wewnętrznej przez zapewnienie kompleksowych usług doradczych i bezpośrednie wsparcie dla zarządu CSJU. W wyniku kompleksowej oceny ryzyka audytor wewnętrzny opracował działania ograniczające ryzyko dla zarządu CSJU, aby zwiększyć skuteczność kontroli wewnętrznej wszystkich najważniejszych procesów biznesowych.

21. W odniesieniu do kontroli przeprowadzonych przez IAS w zakresie rocznego procesu planowania w zarządzaniu dotacjami zarząd CSJU uzgodnił działania o charakterze zaradczym w odpowiedzi na uwagi poczynione przez kontrolerów. Działania te są obecnie wdrażane i będą oceniane przez IAS w odpowiednim czasie.

22. Od 2014 r. Clean Sky Joint Undertaking przekształcone w inne przedsiębiorstwo/agencję w formie partnerstwa publiczno-prywatnego, które będzie objęte innymi ramami prawnymi, w tym zmienionym regulaminem finansowym. Dlatego też zmiana istniejącego Regulaminu Finansowego wspólnego przedsiębiorstwa nie będzie już wdrażania, ponieważ będzie on jedynie miał zastosowanie do końca 2013 r. Spodziewamy się, że wzorcowy regulamin finansowy dla partnerstw publiczno-prywatnych objętych art. 209 rozporządzenia finansowego Komisji będzie obowiązywał od stycznia 2014 r. Na tej podstawie zostanie opracowany nowy Regulamin Finansowy Clean Sky JU.

Niezależnie od tego, postanowienia mającego zastosowanie obecnego Ramowego Regulaminu Finansowego odnoszące się do uprawnień audytora wewnętrznego Komisji są stosowane w praktyce przez CSJU od 2011 r.

23. + 24. Brak uwag

25. Wspólne przedsiębiorstwo wzmocni swoje monitorowanie w zakresie sprawozdawczości dotyczącej wykorzystania i eksploatacji wyników projektów badawczych ich rozpowszechniania, aby zapewnić zgodność z art. 7 decyzji nr 1982/2006/WE i z zasadami umów o udzielenie dotacji z członkami ITD i partnerami (CfP) CSJU. JU zwróci się do członków ITD i partnerów (CfP) o specjalne sprawozdania na temat ochrony własności intelektualnej, wykorzystania i eksploatacji wyników osiągniętych w ramach programów badawczych poszczególnych ITD i projektów wyłonionych w konkursach aby zapewnić zgodność raportów beneficjentów z ich formalnymi obowiązkami w zakresie sprawozdawczości oraz aby uzyskać odpowiednią ilość informacji w wyniku takiego procesu sprawozdawczego.

W odniesieniu do zgodności z art. 27 rozporządzenia nr 1906/2006/WE, należy zwrócić uwagę, że zgodnie z preambułą p.27 „wspólne przedsiębiorstwa” nie są objęte tym Rozporządzeniem. Jednakże wspólne przedsiębiorstwo ma te same cele, co wymienione w art. 27 i będzie monitorować wdrażanie Planu Wykorzystania i Rozpowszechniania wyników projektu.

---