

POROČILO**o zaključnem računu Skupnega podjetja za industrijske panoge, ki temeljijo na rabi biomase, za proračunsko leto 2016 z odgovorom Skupnega podjetja**

(2017/C 426/02)

KAZALO

	<i>Odstavek</i>	<i>Stran</i>
UVOD	1-9	9
Ustanovitev Skupnega podjetja BBI	1-2	9
Upravljanje	3-5	9
Cilji	6	9
Viri	7-9	9
MNENJE	10-22	10
Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa	11	10
Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom	12	10
Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom	13	10
Odgovornosti posloводства in odgovornih za upravljanje	14-16	10
Revizorjeva odgovornost za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij	17-21	11
UPRAVLJANJE PRORAČUNA IN FINANČNO POSLOVODENJE	23-27	11
Izvrševanje proračuna za leto 2016	23	11
Izvrševanje večletnega proračuna v okviru programa Obzorje 2020	24-27	11
NOTRANJE KONTROLE	28	12
Okvir notranje kontrole	28	12
PRILOGA – SPREMLJANJE UPOŠTEVANJA PRIPOMB IZ PREJŠNJIH LET		13

UVOD

Ustanovitev Skupnega podjetja BBI

1. Skupno podjetje za industrijske panoge, ki temeljijo na rabi biomase, (BBI) s sedežem v Bruslju je bilo ustanovljeno maja 2014 ⁽¹⁾ za obdobje desetih let. Samostojno je začelo poslovati 26. oktobra 2015.
2. Skupno podjetje BBI je javno-zasebno partnerstvo v sektorju industrijskih panog, ki temeljijo na rabi biomase. Ustanovni člani so Evropska unija (EU), ki jo zastopa Komisija, in industrijski partnerji, ki jih zastopa konzorcij industrijskih panog, ki temeljijo na rabi biomase (BIC).

Upravljanje

3. Upravno strukturo Skupnega podjetja BBI sestavljajo upravni odbor, izvršni direktor, znanstveni odbor in skupina predstavnikov držav.
4. Upravni odbor sestavlja pet predstavnikov Komisije, ki zastopajo Unijo, in pet predstavnikov članov, ki niso del Unije, od katerih mora biti vsaj eden predstavnik malih in srednjih podjetij. Upravni odbor je v celoti odgovoren za strateško usmerjanje in delovanje Skupnega podjetja ter nadzira izvajanje njegovih dejavnosti. Izvršni direktor je pristojen za vsakodnevno vodenje Skupnega podjetja.
5. Znanstveni odbor in skupina predstavnikov držav sta svetovalna organa. Znanstveni odbor zagotavlja svetovanje glede znanstvenih prednostnih nalog, ki jih je treba obravnavati v letnih delovnih načrtih Skupnega podjetja. Skupina predstavnikov držav zagotavlja mnenja o strategiji in doseganju ciljev.

Cilji

6. Cilj Skupnega podjetja BBI je izvajati program raziskav in inovacij v Evropi, s katerim se bo ocenila razpoložljivost obnovljivih bioloških virov, ki jih je mogoče uporabiti za proizvodnjo materialov na biološki osnovi, ter na podlagi tega podpreti oblikovanje trajnostnih vrednostnih verig na področju biomase. Te dejavnosti bi bilo treba izvajati v sodelovanju med zainteresiranimi stranmi vzdolž celotne vrednostne verige na področju biomase, vključno s primarno proizvodnjo in predelovalnimi industrijami, blagovnimi znamkami, MSP, raziskovalnimi in tehnološkimi središči ter univerzami.

Viri

7. Najvišji prispevek EU za dejavnosti Skupnega podjetja BBI, ki se plača iz programa Obzorje 2020, je 975 milijonov EUR. Člani Skupnega podjetja iz industrije morajo v obdobju delovanja Skupnega podjetja ⁽²⁾ prispevati sredstva v vrednosti vsaj 2 730 milijonov EUR, ki vključujejo stvarne in denarne prispevke za operativne dejavnosti ⁽³⁾ Skupnega podjetja v višini vsaj 975 milijonov EUR in vsaj 1 755 milijonov EUR stvarnih prispevkov za dodatne dejavnosti ⁽⁴⁾ Skupnega podjetja.
8. Upravni stroški Skupnega podjetja BBI so omejeni na 58,5 milijona EUR in se krijejo s finančnimi prispevki, ki so vsako leto enakovredno razdeljeni med EU in člane iz industrije ⁽⁵⁾.

⁽¹⁾ Uredba Sveta (EU) št. 560/2014 z dne 6. maja 2014 o ustanovitvi Skupnega podjetja za industrijske panoge, ki temeljijo na rabi biomase (UL L 169, 7.6.2014, str. 130).

⁽²⁾ Člen 4(1) Uredbe (EU) št. 560/2014.

⁽³⁾ V skladu s členom 12(4) Statuta Skupnega podjetja BBI (Priloga k Uredbi (EU) št. 560/2014), denarni prispevek članov razen Unije k operativnim stroškom znaša najmanj 182,5 milijona EUR.

⁽⁴⁾ Kot je določeno v členu 4(2)(b) Uredbe (EU) št. 560/2014, so prispevki za dodatne dejavnosti stvarni prispevki za dejavnosti, ki niso vključene v delovni načrt in proračun Skupnega podjetja, pa kljub temu prispevajo k doseganju ciljev pobude BBI. V skladu s členom 4(4) iste uredbe mora stroške dodatnih dejavnosti potrditi neodvisni zunanji revizor in jih ne revidirata Skupno podjetje ali Evropsko računsko sodišče niti noben drug organ EU.

⁽⁵⁾ Člen 12(2) Statuta Skupnega podjetja BBI (Priloga k Uredbi (EU) št. 560/2014).

9. Leta 2016 je proračun za plačila za Skupno podjetje BBI znašal 66 milijonov EUR (2015: 21,1 milijona EUR). 31. decembra 2016 je imelo Skupno podjetje 20 uslužbencev (2015: 13) ⁽⁶⁾.

MNENJE

10. Sodišče je revidiralo:

- a) zaključni račun Skupnega podjetja, ki ga sestavljajo računovodski izkazi ⁽⁷⁾ in poročila o izvrševanju proračuna ⁽⁸⁾ za proračunsko leto, ki se je končalo 31. decembra 2016, ter
- b) zakonitost in pravilnost z zaključnim računom povezanih transakcij, kot je zahtevano v členu 287 Pogodbe o delovanju Evropske unije (PDEU).

Mnenje o zanesljivosti zaključnega računa

11. Po mnenju Sodišča zaključni račun Skupnega podjetja za leto, ki se je končalo 31. decembra 2016, v vseh pomembnih pogledih pošteno predstavlja njegov finančni položaj na dan 31. decembra 2016 ter njegov poslovni izid, denarne tokove in gibanje kapitala za tedaj končano leto v skladu z njegovo finančno uredbo in računovodskimi pravili, ki jih je sprejel računovodja Komisije. Ta pravila temeljijo na mednarodno sprejetih računovodskih standardih za javni sektor.

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti prihodkov, povezanih z zaključnim računom

12. Sodišče meni, da so prihodki, povezani z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2016, v vseh pomembnih pogledih zakoniti in pravilni.

Mnenje o zakonitosti in pravilnosti plačil, povezanih z zaključnim računom

13. Sodišče meni, da so plačila, povezana z zaključnim računom za leto, ki se je končalo 31. decembra 2016, v vseh pomembnih pogledih zakonita in pravilna.

Odgovornosti posloводства in odgovornih za upravljanje

14. V skladu s členi 310 do 325 PDEU in finančno uredbo Skupnega podjetja je posloводство odgovorno za pripravo in predstavitev zaključnega računa na podlagi mednarodno sprejetih računovodskih standardov za javni sektor ter za zakonitost in pravilnost z izkazi povezanih transakcij. Ta odgovornost vključuje zasnovano, izvajanje in vzdrževanje notranje kontrole, ki se uporablja za pripravo in predstavitev računovodskih izkazov brez pomembno napačne navedbe zaradi goljufije ali napake. Posloводство je odgovorno tudi za zagotavljanje skladnosti dejavnosti, finančnih transakcij in informacij v računovodskih izkazih s pravili, ki veljajo zanje. Končno odgovornost za zakonitost in pravilnost transakcij, povezanih z zaključnim računom, ima posloводство Skupnega podjetja.

15. Pri pripravi zaključnega računa je posloводство odgovorno za oceno zmožnosti Skupnega podjetja, da nadaljuje s poslovanjem, razkritje zadev, povezanih z nadaljevanjem poslovanja, kadar je to ustrezno, ter uporabo računovodstva na osnovi predpostavke o zmožnosti nadaljnjega poslovanja.

16. Naloga odgovornih za upravljanje je nadzor nad procesom računovodskega poročanja subjekta.

⁽⁶⁾ Dodatne informacije o Skupnem podjetju BBI in njegovih dejavnostih so na voljo na njegovem spletišču: <https://www.bbi-europe.eu>.

⁽⁷⁾ Računovodski izkazi zajemajo bilanco stanja, izkaz poslovnega izida, izkaz denarnih tokov, izkaz gibanja kapitala ter povzetek pomembnih računovodskih usmeritev in druga pojasnila.

⁽⁸⁾ Poročila o izvrševanju proračuna zajemajo poročila, ki združujejo vse proračunske operacije, in pojasnila.

Revizorjeva odgovornost za revizijo zaključnega računa in z njim povezanih transakcij

17. Cilj Sodišča je pridobiti sprejemljivo zagotovilo o tem, ali je zaključni račun Skupnega podjetja brez pomembno napačne navedbe in ali so transakcije, povezane z zaključnim računom, zakonite in pravilne, ter na podlagi svoje revizije Evropskemu parlamentu in Svetu ali drugim organom za razrešnico zagotoviti izjavo o zanesljivosti zaključnega računa ter o zakonitosti in pravilnosti z njim povezanih transakcij. Sprejemljivo zagotovilo je visoka raven zagotovila, vendar ni nujno, da se z revizijo vedno odkrije obstoječa pomembno napačna navedba ali neskladnost. Do napačne navedbe ali neskladnosti lahko pride zaradi goljufije ali napake, za pomembne pa štejejo, če se lahko utemeljeno pričakuje, da bodo ločeno ali skupaj vplivale na ekonomske odločitve, ki bi jih uporabniki sprejeli na podlagi tega zaključnega računa.

18. Revizija zajema izvajanje postopkov za pridobitev revizijskih dokazov o zneskih in razkritjih v zaključnem računu ter o zakonitosti in pravilnosti z njim povezanih transakcij. Postopki so odvisni od revizorjeve presoje, vključno z oceno tveganja pomembno napačne navedbe v zaključnem računu in pomembne neskladnosti med transakcijami, povezanimi z zaključnim računom, in zahtevami pravnega okvira Evropske unije, ne glede na to, ali gre za goljufijo ali napako. Pri oceni tega tveganja se upošteva notranja kontrola, ki se izvaja za pripravo in pošteno predstavitev zaključnega računa ter zakonitost in pravilnost z njim povezanih transakcij, da se pripravijo okoliščinam primerni revizijski postopki, vendar ne za izrekanje mnenja o uspešnosti notranjih kontrol. Revizija vključuje tudi ovrednotenje ustreznosti uporabljenih računovodskih usmeritev, utemeljenosti računovodskih ocen posloводства in ovrednotenje celotne predstavitve zaključnega računa.

19. Sodišče v zvezi s prihodki preverja subvencijo, prejeto od Komisije, ter oceni postopke Skupnega podjetja za pobiranje pristojbin in drugih prihodkov.

20. Pri odhodkih Sodišče preuči plačilne transakcije ob nastanku, evidentiranju in sprejetju odhodkov. Ta preučitev zajema vse kategorije plačil (vključno z nakupom sredstev) razen predujmov ob njihovem nastanku. Predplačila so preučena, ko prejemnik sredstev utemelji njihovo pravilno porabo in Skupno podjetje sprejme utemeljitev z obračunom predplačila v istem letu ali pozneje.

21. Sodišče je pri pripravi tega poročila in mnenj upoštevalo revizijsko delo v zvezi z zaključnim računom Skupnega podjetja, ki ga je opravil neodvisni zunanji revizor, kot je določeno v členu 208(4) finančne uredbe EU ⁽⁹⁾.

22. Zaradi naslednjih pripomb mnenja Sodišča niso vprašljiva.

UPRAVLJANJE PRORAČUNA IN FINANČNO POSLOVOĐENJE**Izvrševanje proračuna za leto 2016**

23. Ob upoštevanju neporabljenih odobritev plačil iz prejšnjih let (1,2 milijona EUR) je končni proračun za leto 2016, ki je bil na voljo za izvajanje programa Obzorje 2020, vseboval odobrena proračunska sredstva, za katera so bile prevzete obveznosti, v višini 194,3 milijona EUR in odobritve plačil v višini 67,2 milijona EUR. Stopnja porabe odobrenih proračunskih sredstev, za katera so bile prevzete obveznosti, in odobritev plačil je znašala 97,1 % oz. 95,8 %. Odobritve plačil so se uporabljale predvsem za predhodno financiranje za sporazume o dodelitvi nepovratnih sredstev, ki so bili podpisani v okviru razpisov za zbiranje predlogov v letih 2014 in 2015.

Izvrševanje večletnega proračuna v okviru programa Obzorje 2020

24. Skupno podjetje je iz sredstev programa Obzorje 2020 v višini 975 milijonov EUR, ki so mu bila dodeljena, do konca leta 2016 prevzelo obveznosti v višini 414,3 milijona EUR (42,5 %) in izvršilo plačila v višini 79,5 milijona EUR (8 % dodeljenih sredstev) za izvajanje prvega sklopa svojih projektov.

⁽⁹⁾ Uredba (EU, Euratom) št. 966/2012 Evropskega parlamenta in Sveta (UL L 298, 26.10.2012, str. 1).

25. Člani iz industrije so v zvezi s prispevki v višini 975 milijonov EUR, ki jih morajo zagotoviti za operativne dejavnosti in upravne stroške Skupnega podjetja, do konca leta 2016 poročali o stvarnih prispevkih v višini 15,4 milijona EUR za operativne dejavnosti, upravni odbor pa je potrdil denarne prispevke članov za upravne stroške Skupnega podjetja v višini 3 milijonov EUR. Vzrok za nizko stopnjo stvarnih prispevkov je to, da je bila večina projektov BBI v letu 2016 še v pripravljalni fazi.

26. Od 1 755 milijonov EUR prispevkov, ki jih morajo člani iz industrije zagotoviti za dodatne dejavnosti, so ti do konca leta 2016 poročali o znesku 294,8 milijona EUR, ki je bil tudi potrjen ⁽¹⁰⁾.

27. V primerjavi z denarnimi prispevki EU v višini 65 milijonov EUR, so skupni prispevki članov iz industrije do konca leta 2016 znašali 313,2 milijona EUR. Precejšna razlika med prispevki EU in članov iz industrije je posledica tega, da so člani iz industrije že prijavili znaten znesek stvarnih prispevkov za dodatne dejavnosti.

NOTRANJE KONTROLE

Okvir notranje kontrole

28. Večina plačil, ki jih je izvedlo Skupno podjetje BBI v letu 2016, so bila predhodna plačila za projekte iz programa Obzorje 2020, ki so bila izvršena ob podpisu prvih sporazumov o dodelitvi nepovratnih sredstev. V letu 2017 bodo neodvisni zunanji revizorji začeli z naknadnimi revizijami zahtevkov za povračilo stroškov projektov.

To poročilo je sprejel senat IV, ki ga vodi Baudilio TOMÉ MUGURUZA, član Evropskega računskega sodišča, v Luxembourg na zasedanju 19. septembra 2017.

Za Računsko sodišče

Klaus-Heiner LEHNE

Predsednik

⁽¹⁰⁾ Za leto 2016 je bil napovedan nadaljnji ocenjen znesek v višini 523,8 milijona EUR, a ni bil potrjen.

PRILOGA

Spremljanje upoštevanja pripomb iz prejšnjih let

Leto	Pripomba Sodišča	Status popravljalnega ukrepa (zaključen / se izvaja / neizveden / ni relevantno)
	<i>Navzkrižje interesov</i>	
2015	Komisija je julija 2015 izdala smernice za skupna podjetja o pravilih v zvezi z navzkrižji interesov, vključno s skupno predlogo za izjavo o neobstoju navzkrižja interesov, ki bi jo morale Skupno podjetje vključiti v svoje postopke.	zaključen

ODGOVOR SKUPNEGA PODJETJA

Skupno podjetje se je seznanilo s poročilom Sodišča.
