



EUROPSKI  
REVIZORSKI  
SUD

Izvešće o godišnjoj računovodstvenoj dokumentaciji Zajedničkog poduzeća za elektroničke komponente i sustave za vodeći položaj Europe za financijsku godinu 2017.

s odgovorom Zajedničkog poduzeća

## SADRŽAJ

	Odlomak
Uvod	1. – 10.
Uspostava Zajedničkog poduzeća ECSEL	1. – 2.
Upravljanje	3. – 5.
Ciljevi	6.
Resursi	7. – 9.
Evaluacije koje je provela Komisija	10.
Mišljenje	11. – 28.
Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije	12.
Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom	13.
Osnova za uvjetno mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom	14. – 18.
Uvjetno mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom	19.
Odgovornosti uprave i osoba zaduženih za upravljanje	20. – 22.
Odgovornosti revizora u pogledu revizije računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija	23. – 28.
Proračunsko i financijsko upravljanje	29. – 35.
Izvršenje proračuna za 2017. godinu	29.
Višegodišnje izvršenje proračuna u okviru programa FP7	30.
Višegodišnje izvršenje proračuna u okviru programa Obzor 2020.	31. – 35.
Unutarnje kontrole	36. – 37.
Administrativni postupci	36. – 37.
Ostala pitanja	38.
Privlačenje ulaganja tj. doprinosa članova iz predmetnog sektora	38.

Informacije o evaluacijama koje je provela Komisija

39. – 40.

Prilog – Praćenje mjera poduzetih u pogledu primjedbi iz prijašnjih godina

Odgovor Zajedničkog poduzeća

## 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.<sup>1</sup> 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<sup>2</sup> i tri sektorska udruženja (AENEAS, ARTEMISIA i EPoSS) koja predstavljaju poduzeća i istraživačke organizacije aktivne u područjima ugrađenih i kiberfizičkih sustava, integracije pametnih sustava te mikroelektronike 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 usmjerivanje 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

---

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

<sup>2</sup> 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.

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 1185 milijuna eura te se financira iz programa Obzor 2020.<sup>3</sup> Države sudionice ECSEL-a trebale bi dati doprinos u barem sličnom iznosu<sup>4</sup>. Doprinosi članova iz predmetnog sektora trebali bi iznositi barem 1657,5 milijuna eura<sup>5</sup>.

8. Administrativni troškovi Zajedničkog poduzeća ECSEL namiruju se novčanim doprinosima članova, i to u iznosu od najviše 15,3 milijuna eura od EU-a i 1 % ukupnih

---

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

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

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

troškova svih projekata od članova iz predmetnog sektora (najmanje 19,7 milijuna eura, ali ne više od 48 milijuna eura)<sup>6</sup>.

9. Završni proračun Zajedničkog poduzeća ECSEL za 2017. iznosio je 290,1 milijun eura (2016.: 244 milijuna eura). Na dan 31. prosinca 2017. Zajedničko poduzeće zapošljavalo je 29 članova osoblja (2016.: 29)<sup>7</sup>.

### ***Evaluacije koje je provela Komisija***

10. Komisija je dovršila završnu evaluaciju aktivnosti Zajedničkog poduzeća u okviru programa FP7 i privremenu evaluaciju njegovih aktivnosti u okviru programa Obzor 2020., nakon čega je Zajedničko poduzeće izradilo odgovarajuće akcijske planove kao odgovor na preporuke iznesene u okviru tih evaluacija. Uzimajući to u obzir, Sud je u ovo izvješće uključio odjeljak povezan s akcijskim planovima koje je Zajedničko poduzeće izradilo kao odgovor na predmetne evaluacije, pri čemu taj odjeljak ima isključivo informativnu svrhu i ne čini dio revizorskog mišljenja ili opažanja Suda.

---

<sup>6</sup> Članak 16. stavak 2 Statuta Zajedničkog poduzeća ECSEL (Prilog I. Uredbi (EU) br. 561/2014). U skladu s člankom 19. te Uredbe, u svrhu dovršetka aktivnosti započelih na temelju Uredbe Vijeća (EZ) br. 72/2008 o osnivanju Zajedničkog poduzeća ENIAC (SL L 30, 4.2.2008., str. 21.) i Uredbe Vijeća (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 isplaćeni su i sljedeći dodatni doprinosi: (a) 2 050 000 eura od EU-a, (b) 1 430 000 eura od udruženja AENEAS, (c) 975 000 eura od udruženja ARTEMISIA.

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

**MIŠLJENJE**

11. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Zajedničkog poduzeća, koja se sastoji od financijskih izvještaja<sup>8</sup> i izvješća o izvršenju proračuna<sup>9</sup> za financijsku godinu koja je završila 31. prosinca 2017., 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 2017. u svim značajnim aspektima vjerno prikazuje financijsko stanje Zajedničkog poduzeća na dan 31. prosinca 2017. 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 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

***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). Plaćanja koja je Zajedničko poduzeće ECSEL izvršilo za te projekte tijekom 2017., na temelju potvrda o prihvaćanju troškova koje su izdala nacionalna tijela za financiranje u državama sudionicama ECSEL-a, iznosila su 76,4 milijuna eura

---

<sup>8</sup> 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.

<sup>9</sup> Izvješća o izvršenju proračuna sastoje se od izvješća koja objedinjuju sve proračunske operacije i bilješki s pojašnjenjima.

(2016.: 118 milijuna eura), odnosno 32 % (2016.: 54 %) ukupnih operativnih plaćanja Zajedničkog poduzeća 2017. 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<sup>10</sup>.

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.

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<sup>11</sup>.

18. Problem različitih metodologija i postupaka koje primjenjuju različita nacionalna tijela za financiranje nije relevantan za provedbu projekata u okviru programa Obzor 2020. jer je za *ex post* reviziju odgovorna Zajednička služba Komisije za reviziju<sup>12</sup>. Zajedničko poduzeće ECSEL u suradnji sa Zajedničkom službom GU-a RTD za reviziju pokrenulo je 2017. provedbu prve *ex post* revizije nasumičnog uzorka privremenih zahtjeva za povrat troškova, no njezini će rezultati biti prikazani tek u godišnjem izvješću o radu Zajedničkog poduzeća za 2018.

---

<sup>10</sup> 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.

<sup>11</sup> Vidi također poglavlje X. godišnjeg izvješća o radu Zajedničkog poduzeća ECSEL za 2017. godinu.

<sup>12</sup> Članak 13. stavak 2. Uredbe Vijeća (EU) br. 561/2014.



***Uvjetno mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom***

19. Prema mišljenju Suda, uz iznimku mogućih učinaka pitanja opisanih u odlomcima 14. – 18., plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

***Odgovornosti uprave i osoba zaduženih za upravljanje***

20. 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.

21. 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.

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

***Odgovornosti revizora u pogledu revizije računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija***

23. 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 bilo razumno očekivati da bi, pojedinačno ili skupno, mogli utjecati

na ekonomske odluke koje korisnici računovodstvene dokumentacije donose na temelju njezina sadržaja.

24. 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.

25. 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.

26. 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.

27. 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<sup>13</sup>.

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

---

<sup>13</sup> 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 2017. godinu***

29. Završni proračun za 2017. godinu uključivao je 183,9 milijuna eura odobrenih sredstava za obveze i 290,1 milijun eura odobrenih sredstava za plaćanja. Stope izvršenja odobrenih sredstava za obveze i plaćanja iznosile su redom 98 % i 83 %.

### ***Višegodišnje izvršenje proračuna u okviru programa FP7***

30. 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 2017. 488 milijuna eura (ARTEMIS: 148 milijuna eura i ENIAC: 340 milijuna eura).

### ***Višegodišnje izvršenje proračuna u okviru programa Obzor 2020.***

31. Od najviše 1185 milijuna eura financijskih sredstava iz programa Obzor 2020. predviđenih za čitavo razdoblje poslovanja Zajedničkog poduzeća ECSEL, novčani doprinos EU-a do kraja 2017. iznosio je ukupno 377 milijuna eura.

32. Za potrebe operativnih aktivnosti Zajedničkog poduzeća ECSEL 28 država sudionica ECSEL-a dužno je dati financijske doprinose u iznosu od najmanje 1170 milijuna eura. Do kraja 2017. 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 404 milijuna eura te izvršile plaćanja u iznosu od 150,5 milijuna eura (13 % 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.

33. Od 1657,5 milijuna eura doprinosa koje članovi iz predmetnog sektora trebaju uplatiti za aktivnosti Zajedničkog poduzeća, Zajedničko poduzeće procijenilo je da su članovi iz sektora do kraja 2017. dali doprinose u naravi u visini od 421 milijuna eura.

34. Slijedom toga, na kraju 2017. ukupni doprinosi članova iz sektora iznosili su 421 milijun eura, dok su novčani doprinosi EU-a iznosili 377 milijuna eura.

35. Od najvećeg mogućeg operativnog i administrativnog proračuna Zajedničkog poduzeća ECSEL u visini od 1204,7 milijuna eura<sup>14</sup> Zajedničko poduzeće preuzelo je do kraja 2017. obveze u iznosu od 455 milijuna eura i izvršilo plaćanja u iznosu od 314 milijuna eura, većinom za pretfinanciranje prve skupine projekata u okviru programa Obzor 2020.

## **UNUTARNJE KONTROLE**

### ***Administrativni postupci***

36. Sud je za 2017. utvrdio znatne nedostatke u upravljanju postupcima javne nabave administrativnih usluga (primjerice, odabir neodgovarajućeg postupka javne nabave, nepotpuna definicija usluga koje je potrebno pružiti, zakašnjelo potpisivanje izmjena itd.).

37. Povrh toga, Zajedničko poduzeće tijekom 2017. u svojoj evidenciji iznimki i odstupanja nije pravilno dokumentiralo odluke uprave o neprovođenju kontrola, kao ni odstupanja od uobičajenih procesa i postupaka. Takvo stanje utječe na sposobnost uprave da zajamči djelotvornost procesa unutarnje kontrole i da brzo reagira na nedostatke u postupcima.

## **OSTALA PITANJA**

### ***Privlačenje ulaganja tj. doprinosa članova iz predmetnog sektora***

38. Jedan je od glavnih ciljeva Zajedničkog poduzeća da u području svojeg djelovanja privuče ulaganja tj. doprinose članova iz predmetnog sektora. U skladu s uredbom o osnivanju Zajedničkog poduzeća potrebno je postići učinak financijske poluge od najmanje 1,42<sup>15</sup>. Ako

---

<sup>14</sup> U predmetni iznos uključen je maksimalan novčani doprinos EU-a za operativne i administrativne troškove Zajedničkog poduzeća (1185 milijuna eura) i novčani doprinos članova iz predmetnog sektora za administrativne troškove Zajedničkog poduzeća (19,7 milijuna eura).

<sup>15</sup> Najmanji mogući doprinosi u naravi članova iz predmetnog sektora za operativne aktivnosti Zajedničkog poduzeća (1657,5 milijuna eura) podijeljeni s najvećim mogućim novčanim doprinosom EU-a za Zajedničko poduzeće (1185 milijuna eura).

se objedine sva javna financijska sredstva – iz programa Obzor 2020. i od država sudionica, najmanji učinak financijske poluge bit će 0,7<sup>16</sup>.

### **INFORMACIJE O EVALUACIJAMA KOJE JE PROVELA KOMISIJA**

39. Završnom evaluacijom koju je Komisija provela za zajednička poduzeća ARTEMIS i ENIAC, koja su djelovala u okviru programa FP7, obuhvaćeno je razdoblje 2008. – 2013.<sup>17</sup>, dok je privremenom evaluacijom Zajedničkog poduzeća ECSEL, koje djeluje u okviru programa Obzor 2020., obuhvaćeno razdoblje 2014. – 2016.<sup>18</sup> Evaluacije su, kao što je predviđeno u uredbama Vijeća o tim zajedničkim poduzećima<sup>19</sup>, provedene uz pomoć neovisnih stručnjaka te je njima obuhvaćeno poslovanje Zajedničkog poduzeća u pogledu relevantnosti, učinkovitosti, djelotvornosti, usklađenosti i dodane vrijednosti EU-a, pri čemu se dodatna pozornost usmjerila na otvorenost i transparentnost te kvalitetu istraživanja. Rezultati evaluacija uzeti su u obzir u izvješću koje je Komisija dostavila Europskom parlamentu i Vijeću u listopadu 2017.<sup>20</sup>

---

<sup>16</sup> Najmanji mogući doprinosi u naravi članova iz predmetnog sektora za operativne aktivnosti Zajedničkog poduzeća (1657,5 milijuna eura) podijeljeni s objedinjenim doprinosima EU-a i država sudionica za Zajedničko poduzeće (2355 milijuna eura).

<sup>17</sup> Završna evaluacija zajedničkih poduzeća ARTEMIS i ENIAC, koja su djelovala u okviru programa FP7. <https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/artemis-eniac.pdf>.

<sup>18</sup> Privremena evaluacija Zajedničkog poduzeća ECSEL (2014. – 2016.), koje djeluje u okviru programa Obzor 2020. <https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/ecsel.pdf>.

<sup>19</sup> Propisane evaluacije koje Komisija provodi u skladu s člankom 11. Uredbe Vijeća (EU) br. 74/2008 o Zajedničkom poduzeću ARTEMIS, Uredbe Vijeća (EU) br. 72/2008 o Zajedničkom poduzeću ENIAC i Uredbe Vijeća (EU) br. 561/2014 o uspostavi Zajedničkog poduzeća ECSEL.

<sup>20</sup> Radni dokument službi Komisije. Privremena evaluacija zajedničkih poduzeća koja djeluju u okviru programa Obzor 2020. {SWD(2017) 339 final}.

40. Kao odgovor na preporuke ocjenjivača<sup>21</sup> Zajedničko poduzeće izradilo je akcijski plan koji je upravni odbor Zajedničkog poduzeća ECSEL usvojio u travnju 2018. Akcijski plan sastoji se od širokog niza mjera koje Zajedničko poduzeće treba provesti<sup>22</sup>, u okviru kojih je određen broj aktivnosti već započet<sup>23</sup>. Većinu tih mjera trebalo bi provesti 2018. i 2019., dok se za dio njih smatralo da su izvan opsega djelovanja Zajedničkog poduzeća ECSEL<sup>24</sup>.

---

<sup>21</sup> Preporuke koje su iznijeli ocjenjivači uključuju sljedeće: potrebu da se za elektroničke komponente i sustave jasno utvrdi dugoročna strategija razvoja istraživanja i povezanih inovacija, postizanje većeg stupnja integracije triju sektorskih udruženja okupljenih oko ECSEL-a, promicanje određenih projekata kojima je u središtu vertikalna integracija istraživačkih aktivnosti, snažnije uključivanje MSP-ova i istraživanje mogućnosti za sinergiju s drugim zajedničkim poduzećima, smanjenje administracije i usredotočivanje na strategiju, usavršavanje procesa preispitivanja i izvješćivanja, poticanje država članica da se obvežu na višegodišnje financiranje aktivnosti ECSEL-a, utvrđivanje odgovarajućih parametara za mjerenje provedbe i učinaka projekata te omogućavanje lakše sljedivosti i ponovne uporabe projektnih rezultata.

<sup>22</sup> Posebne mjere predstavljene u akcijskom planu kao odgovor na preporuke ocjenjivača uključuju sljedeće: poticanje novih aktera, osobito MSP-ova, na uporabu probnih proizvodnih linija, promicanje vertikalno integriranih prijedloga s naglaskom na dodanu vrijednost u pogledu inovacija, učinka i provedbe, poticanje i podupiranje većeg broja država sudionica ECSEL-a da preuzmu više obveza višegodišnjeg financiranja, suradnju s drugim zajedničkim poduzećima, analizu učinkovitih pristupa za evaluaciju projektnih učinaka i utvrđivanje relevantnih ključnih pokazatelja uspješnosti.

<sup>23</sup> Već započete aktivnosti uključuju pripremu novog strateškog programa istraživanja (SRA) za elektroničke komponente i sustave te višegodišnjeg strateškog programa za istraživanja i inovacije (MASRIA), kao i organizaciju sljedećeg Europskog foruma za elektroničke komponente i sustave, koji se treba održati u studenome 2018., uz aktivno sudjelovanje triju udruženja okupljenih oko ECSEL-a.

<sup>24</sup> Naime, Zajedničko poduzeće ECSEL smatralo je da preporuka ocjenjivača o usklađivanju pravila o sudjelovanju država članica i nacionalnih stopa nadoknade sredstava nije u njegovoj nadležnosti.

Ovo je izvješće usvojilo IV. revizijsko vijeće, kojim predsjedava član Revizorskog suda Neven Mates, na sastanku održanom u Luxembourggu 2. listopada 2018.

*Za Revizorski sud*

Handwritten signature of Klaus-Heiner Lehne in black ink, consisting of stylized initials 'K-H' followed by a cursive 'Le'.

Klaus-Heiner Lehne

*predsjednik*

**Praćenje mjera poduzetih u pogledu primjedbi iz prijašnjih godina**

Godina	Primjedba Europskog revizorskog suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji)
	<b><i>Strategija za borbu protiv prijevvara</i></b>	
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 prijevvara i nepravilnosti te daljnje postupanje u njihovu pogledu<sup>1</sup>.</p> <p>Nakon što je Komisija u lipnju 2011. usvojila strategiju za borbu protiv prijevvara, prva zajednička strategija za borbu protiv prijevvara u području istraživanja usvojena je u srpnju 2012. i ažurirana u ožujku 2015. kako bi se uzele u obzir izmjene koje su uvedene u okviru programa Obzor 2020.<sup>2</sup> Strategija za borbu protiv prijevvara 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 prijevvara 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 prijevvara donesen je 11. studenoga 2016. i njegova je provedba u tijeku.</p>	U tijeku
	<b><i>Sukobi interesa</i></b>	
2016.	Zajedničko poduzeće ECSEL donijelo je pravila o upravljanju sukobima interesa i njihovu sprječavanju u svrhu ublažavanja rizika povezanih s upravljačkom strukturom poduzeća.	U tijeku



Međutim, Zajedničko poduzeće nije se dosljedno pridržavalo zahtjeva iz odluke upravnog odbora GB.2015.41.	
---	--

---

<sup>1</sup> Članak 12. financijskih pravila Zajedničkog poduzeća ECSEL.

<sup>2</sup> Primjerice, uspostava Zajedničkog centra za podršku s centraliziranom službom za reviziju i usklađenim poslovnim procesima za istraživačka tijela EU-a.

**ODGOVOR ZAJEDNIČKOG PODUZEĆA ECSEL**

16. Zajedničko poduzeće ECSEL želi naglasiti da je ovo pitanje povezano s pravnim okvirom Sedmoga okvirnog programa (FP7) i stoga nije rezultat djelovanja Zajedničkog poduzeća.

Kao i za 2016., Zajedničko poduzeće provelo je u siječnju opsežnu procjenu nacionalnih sustava jamstva za 2017. godinu, uzimajući u obzir 2 085 potvrda o završetku projekta i 990 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 2018. dostavljaju godišnje izjave o jamstvu. Zajedničko poduzeće ECSEL primilo je 20 izjava (od ukupno 25), što čini 98,54 % financiranja te je zaključilo da revizorsko izvješće i izjave osiguravaju razumnu zaštitu financijskih interesa njegovih članova.

34. Što se tiče poziva u razdoblju od 2014. do 2016. godine, želimo naglasiti da su u skladu s odlukama o dodjeli sredstava i pravilima programa Obzor 2020 privatni korisnici preuzeli obveze u visini 1 096 milijuna EUR, od čega 841 milijuna EUR članovi iz sektora, a 256 milijuna EUR korisnici koji nisu članovi sektora.

36. Kako bi se osiguralo učinkovito upravljanje postupcima javne nabave za sve administrativne usluge, imenovan je pomoćnik za proračun, javnu nabavu i sklapanje ugovora. Funkcijom pomoćnika za proračun, javnu nabavu i sklapanje ugovora osigurat će se koordinirani pristup i centralizirati postupci javne nabave i upravljanje ugovorima, uključujući nadzor i praćenje ugovornih obveza i upravljanje radnim učinkom. Nadalje, organizirane su sesije za podizanje razine osviještenosti s relevantnim jedinicama.

37. Zajedničko poduzeće ECSEL poduzelo je mjere kako bi u svojoj evidenciji iznimki osiguralo pravilno dokumentiranje odluka uprave o neprovođenju kontrola i odstupanja od uhodanih procesa i postupaka, a posebice reviziju standarda unutarnje kontrole br. 8 o procesima i

## **Zajedničko poduzeće za elektroničke komponente i sustave za vodeći položaj Europe**

---

postupcima s jasnim opisom uloga i odgovornosti, uključujući obavješćivanje voditelja unutarnje kontrole i revizije o svim iznimkama. Evidencija iznimaka vodi se centralno i održava redovito. U travnju 2018. godine održana je obuka za cjelokupno osoblje Zajedničkog poduzeća ECSEL u pogledu postupaka kojih se treba pridržavati. Ovim se aktivnostima podupire sposobnost uprave da zajamči djelotvornost procesa unutarnje kontrole i da brzo reagira na proceduralne nedostatke.