



EUROPSKI
REVIZORSKI
SUD

Izvešće o godišnjoj računovodstvenoj dokumentaciji
Zajedničkog poduzeća Shift2Rail
za financijsku godinu 2017.

s odgovorom Zajedničkog poduzeća

SADRŽAJ

	Odlomak
Uvod	1. – 12.
Uspostava Zajedničkog poduzeća Shift2Rail	1. – 2.
Upravljanje	3. – 6.
Ciljevi	7. – 8.
Resursi	9. – 11.
Evaluacija koju je provela Komisija	12.
Mišljenje	13. – 25.
Mišljenje o pouzdanosti računovodstvene dokumentacije	14.
Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom	15.
Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom	16.
Odgovornosti uprave i osoba zaduženih za upravljanje	17. – 19.
Odgovornosti revizora u pogledu revizije računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija	20. – 25.
Proračunsko i financijsko upravljanje	26. – 32.
Izvršenje proračuna za 2017. godinu	26. – 27.
Višegodišnje izvršenje proračuna u okviru programa Obzor 2020.	28. – 32.
Unutarnje kontrole	33. – 37.
Okvir unutarnje kontrole	33. – 36.
Postupci javne nabave	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 Shift2Rail

1. Zajedničko poduzeće Shift2Rail (S2R), sa sjedištem u Bruxellesu, osnovano je u lipnju 2014.¹ na razdoblje od deset godina te je 24. svibnja 2016. započelo sa samostalnim radom. Zajedničko poduzeće započelo je sa samostalnim poslovanjem 2016. godine te je ovogodišnja računovodstvena dokumentacija drugi skup financijskih izvještaja Zajedničkog poduzeća S2R nad kojima Europski revizorski sud (Sud) provodi reviziju.
2. Zajedničko poduzeće S2R ima oblik javno-privatnog partnerstva u području željezničkog sektora. Članove osnivače čine Europska unija (EU), koju predstavlja Komisija, te partneri iz željezničkog sektora (ključni dionici, uključujući proizvođače željezničke opreme, željezničke prijevoznike, upravitelje infrastrukture i istraživačke centre). Drugi subjekti mogu sudjelovati u aktivnostima Zajedničkog poduzeća u svojstvu pridruženih članova.

Upravljanje

3. Upravljačka struktura Zajedničkog poduzeća S2R uključuje upravni odbor, izvršnog direktora, znanstveni odbor i skupinu predstavnika država.
4. Upravni odbor sastoji se od dvadeset i dvaju članova, s dvama predstavnicima Komisije i jednim predstavnikom svakog člana iz željezničkog sektora. Odgovoran je za strateško usmjeravanje i djelovanje Zajedničkog poduzeća te nadgleda provedbu njegovih aktivnosti. Izvršni direktor odgovoran je za svakodnevno upravljanje Zajedničkim poduzećem.
5. Znanstveni odbor i skupina predstavnika država savjetodavna su tijela. Znanstveni odbor daje savjete o znanstvenim i tehnološkim prioritetima kojima se treba posvetiti pozornost u godišnjim programima rada Zajedničkog poduzeća. Skupina predstavnika država predstavlja države članice EU-a te zemlje pridružene okvirnom istraživačkom programu Obzor 2020. Ta skupina može iznositi mišljenja o strateškom smjeru djelovanja Zajedničkog poduzeća te o

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

povezanosti njegovih aktivnosti s bitnim nacionalnim ili regionalnim programima za istraživanje i inovacije.

6. Statutom Zajedničkog poduzeća S2R također se propisuje:

- specifična savjetodavna uloga Agencije Europske unije za željeznice u vidu doprinosa utvrđivanju i provedbi planova rada Zajedničkog poduzeća S2R te jamčenju toga da njegove aktivnosti dovedu do donošenja tehničkih standarda koji jamče interoperabilnost i sigurnost
- uspostava upravljačkih odbora programa za inovacije koji se sastoje od predstavnika članova osnivača i pridruženih članova te uspostava programskog ureda Zajedničkog poduzeća S2R zaduženog za tehnički doprinos i provedbu svakog pojedinog programa za inovacije
- mogućnost formiranja radnih skupina stručnjaka koje će pomagati Zajedničkom poduzeću u izvršavanju njegovih zadaća.

Ciljevi

7. Zajedničko poduzeće S2R uspostavljeno je kako bi pružilo platformu za suradnju u području željezničkog sektora u svrhu poticanja inovacija i povećanja konkurentnosti željezničkog sustava te unaprjeđenja sustava željezničkog prometa u Europi. Ključna je inicijativa za postizanje tog cilja uspostava jedinstvenog europskog željezničkog prostora².

8. Zajedničko poduzeće radi na razvitku, integraciji, demonstraciji i vrednovanju inovativne tehnologije i rješenja koja su u skladu s najstrožim sigurnosnim standardima s ciljem postizanja:

- smanjenja troškova cjelokupnog ciklusa željezničkog prometa za 50 %
- povećanja kapaciteta sustava željezničkog prometa za 100 %

² Više informacija o aktivnostima Zajedničkog poduzeća dostupno je na njegovim internetskim stranicama: <http://shift2rail.org>.

- povećanja pouzdanosti i točnosti željezničkih usluga za 50 %
- uklanjanja preostalih tehničkih prepreka za interoperabilnost i učinkovitost
- smanjenja negativnih vanjskih učinaka povezanih sa željezničkim prometom, posebice buke, vibracija, emisija i ostalih utjecaja na okoliš.

Resursi

9. Najveći mogući doprinos EU-a aktivnostima Zajedničkog poduzeća S2R iznosi 450 milijuna eura te se financira iz programa Obzor 2020. Taj iznos uključuje sredstva od 52 milijuna eura izdvojena za program rada u području prometa za razdoblje 2014. – 2015. u okviru programa Obzor 2020. (ogledni projekti, engl. *lighthouse projects*) kojim je dosad upravljala Europska komisija, čime je Zajedničkom poduzeću S2R dodijeljeno 398 milijuna eura³. Članovi Zajedničkog poduzeća iz željezničkog sektora doprinose resursima u iznosu od najmanje 470 milijuna eura⁴, od čega su najmanje 350 milijuna eura doprinosi u naravi te novčani doprinosi operativnim aktivnostima i administrativnim troškovima Zajedničkog poduzeća, uz najmanje 120 milijuna eura doprinosa u naravi dodatnim aktivnostima⁵.

10. Administrativni troškovi Zajedničkog poduzeća S2R ograničeni su na 27 milijuna eura koji se financiraju novčanim doprinosima članova, koji se na godišnjoj osnovi ravnomjerno dijele između EU-a i članova iz željezničkog sektora⁶.

11. Završni proračun Zajedničkog poduzeća S2R za 2017. godinu iznosio je 44,1 milijun eura (2016.: 52,3 milijuna eura). Na dan 31. prosinca 2017. Zajedničko poduzeće zapošljavalo je

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

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

⁵ Kako je propisano člankom 4. stavkom 2. točkom (b) Uredbe (EU) br. 642/2014, dodatne aktivnosti nisu predviđene planom rada i proračunom Zajedničkog poduzeća, ali doprinose ostvarenju ciljeva njegova glavnog plana. U skladu s člankom 4. stavkom 4. iste Uredbe, troškove nastale provedbom dodatnih aktivnosti mora potvrditi neovisni vanjski revizor, a reviziju takvih troškova ne provodi Zajedničko poduzeće, Sud ni bilo koje drugo tijelo EU-a.

⁶ Članak 16. stavak 2. Statuta Zajedničkog poduzeća S2R (Prilog I. Uredbi (EU) br. 642/2014).

19 članova osoblja (2016.: 17). Manji završni proračun za 2017. godinu izravna je posljedica toga što je Europska komisija potvrdila nastavak upravljanja oglednim projektima⁷.

Evaluacija koju je provela Komisija

12. Komisija je dovršila privremenu evaluaciju aktivnosti Zajedničkog poduzeća u lipnju 2017., nakon čega je Zajedničko poduzeće izradilo akcijski plan kao odgovor na preporuke iznesene u okviru te evaluacije. Uzimajući to u obzir, Sud je u ovo izvješće uključio odjeljak povezan s akcijskim planom koji je Zajedničko poduzeće izradilo kao odgovor na predmetnu privremenu evaluaciju, pri čemu taj odjeljak ima isključivo informativnu svrhu i ne čini dio revizorskog mišljenja ili opažanja Suda.

MIŠLJENJE

13. Sud je obavio reviziju:

- (a) računovodstvene dokumentacije Zajedničkog poduzeća, koja se sastoji od financijskih izvještaja⁸ i izvješća o izvršenju proračuna⁹ 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

14. 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

⁷ Člankom 3. stavkom 1. točkom (b) Uredbe (EU) br. 642/3025 predviđen je dodatan doprinos EU-a Zajedničkom poduzeću S2R u iznosu od 52 milijuna eura u slučaju da ono preuzme upravljanje programom rada u području prometa za razdoblje 2014. – 2015. u okviru programa Obzor 2020. (takozvani ogledni projekti).

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

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

u neto imovini za godinu završenu tim danom, u skladu s Financijskom uredbom Zajedničkog poduzeća i računovodstvenim pravilima koja je usvojio računovodstveni službenik Komisije. Ta se pravila temelje na međunarodno prihvaćenim računovodstvenim standardima za javni sektor.

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti prihoda povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

15. Prema mišljenju Suda prihodi povezani s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakoniti i pravilni.

Mišljenje o zakonitosti i pravilnosti plaćanja povezanih s računovodstvenom dokumentacijom

16. Prema mišljenju Suda plaćanja povezana s računovodstvenom dokumentacijom za godinu koja je završila 31. prosinca 2017. u svim su značajnim aspektima zakonita i pravilna.

Odgovornosti uprave i osoba zaduženih za upravljanje

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

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

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

Odgovornosti revizora u pogledu revizije računovodstvene dokumentacije i povezanih transakcija

20. Ciljevi su Suda dobiti razumno jamstvo o tome ima li u računovodstvenoj dokumentaciji Zajedničkog poduzeća značajnog pogrešnog prikazivanja i jesu li povezane transakcije zakonite i pravilne te, na temelju provedene revizije, podnijeti Europskom parlamentu i Vijeću ili drugim

odgovarajućim tijelima zaduženima za davanje razrješnice izjavu o jamstvu u pogledu pouzdanosti računovodstvene dokumentacije te zakonitosti i pravilnosti povezanih transakcija. Razumno jamstvo visoka je razina jamstva, ali nije garancija da će se revizijom otkriti značajno pogrešno prikazivanje ili neusklađenost u svim slučajevima u kojima oni postoje. Njihov uzrok mogu biti prijevarena 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.

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

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

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

24. U pripremi ovog izvješća i mišljenja Sud je uzeo u obzir reviziju koju je nad računovodstvenom dokumentacijom Zajedničkog poduzeća obavio neovisni vanjski revizor u skladu s člankom 208. stavkom 4. Financijske uredbe EU-a¹⁰.

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

¹⁰ 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

26. Završni proračun za 2017. godinu uključivao je 68,6 milijuna eura odobrenih sredstava za obveze i 44,1 milijun eura odobrenih sredstava za plaćanja. Stope izvršenja odobrenih sredstava za obveze i plaćanja iznosile su redom 94 % i 79 %. Većina plaćanja koja je Zajedničko poduzeće izvršilo 2017. bile su isplate pretfinanciranja za projekte u okviru programa Obzor 2020. koji su odabrani na temelju poziva na podnošenje prijedloga iz 2017. godine.

27. Do kraja 2017. Zajedničko poduzeće nije iskoristilo 7,6 milijuna odobrenih sredstava za plaćanja iz prijašnjih godina. Takvo stanje upućuje na nedostatke u procesu planiranja proračuna, no Zajedničko ne može u cijelosti kontrolirati taj proces.

Višegodišnje izvršenje proračuna u okviru programa Obzor 2020.

28. Od najviše 398 milijuna eura novčanog doprinosa EU-a predviđenog za čitavo razdoblje poslovanja Zajedničkog poduzeća S2R, novčani doprinos EU-a do kraja 2017. iznosio je ukupno 83,2 milijuna eura.

29. Od najmanje 350 milijuna eura doprinosa koje članovi iz željezničkog sektora trebaju dati za operativne aktivnosti i administrativne troškove Zajedničkog poduzeća tijekom čitavog razdoblja njegova poslovanja, ti su članovi do kraja 2017. prijavili doprinose u naravi za operativne aktivnosti u iznosu od 34,9 milijuna eura, od čega su potvrđena 3 milijuna eura. Osim toga, upravni odbor potvrdio je novčane doprinose članova iz željezničkog sektora za administrativne troškove Zajedničkog poduzeća u iznosu od 4,9 milijuna eura.

30. Od najmanje 120 milijuna eura doprinosa koje članovi iz željezničkog sektora trebaju dati za dodatne aktivnosti koje nisu obuhvaćene programom rada Zajedničkog poduzeća, ti su članovi do kraja 2017. već prijavili 130 milijuna eura (108 %), od čega su potvrđena 86,3 milijuna eura. Međutim, budući da Sud nema ovlasti za reviziju doprinosa u naravi koje članovi daju za dodatne aktivnosti, nije moguće izraziti mišljenje o njihovoj naravi, kvaliteti i iznosu.

31. Slijedom toga, na kraju 2017. ukupni doprinosi članova iz željezničkog sektora iznosili su 169,8 milijuna eura (od čega se 76 % odnosilo na doprinose za dodatne aktivnosti), dok su novčani doprinosi EU-a iznosili 83,2 milijuna eura (vidi također odlomak 38.).

32. Od najvećeg mogućeg operativnog i administrativnog proračuna Zajedničkog poduzeća u visini od 411,5 milijuna eura¹¹ Zajedničko poduzeće preuzelo je do kraja 2017. obveze u iznosu od 158,8 milijuna eura i izvršilo plaćanja u iznosu od 78,6 milijuna eura. Iz toga proizlazi da je Zajedničko poduzeće dosad sklopilo međuovisne višegodišnje sporazume o dodjeli bespovratnih sredstava i ugovore o javnoj nabavi za provedbu 39 % svojeg programa za istraživanje i inovacije, u skladu sa svojim višegodišnjim programom rada.

UNUTARNJE KONTROLE

Okvir unutarnje kontrole

33. Zajedničko poduzeće uspostavilo je pouzdane postupke *ex ante* kontrole koji se temelje na pregledima financijske i operativne dokumentacije. Stanje na kraju 2017. pokazalo je da se većina važnih standarda unutarnje kontrole uglavnom primjenjivala, pri čemu je nekoliko mjera još trebalo dovršiti 2018., primjerice provjeru plana kontinuiteta poslovanja.

34. Zajednička služba Komisije za reviziju odgovorna je za *ex post* reviziju zahtjeva za povrat projektnih troškova u okviru programa Obzor 2020. Zajedničko poduzeće S2R 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.

35. Na temelju procjene sustava unutarnje kontrole Zajedničkog poduzeća i dokaznog ispitivanja aktivnosti povezanih s prihodima, plaćanjima, bespovratnim sredstvima i javnom nabavom, rezultati revizije pružaju Sudu razumno jamstvo da je ukupna stopa preostale pogreške za Zajedničko poduzeće ispod praga značajnosti.

¹¹ Tim iznosom obuhvaćeni su najveći mogući novčani doprinos EU-a za operativne i administrativne troškove Zajedničkog poduzeća te novčani doprinosi članova iz predmetnog sektora za administrativne troškove Zajedničkog poduzeća u iznosu od 13,5 milijuna eura.

36. Do kraja 2017. u zajedničke alate Komisije za upravljanje bespovratnim sredstvima u okviru programa Obzor 2020. i njihovo praćenje nisu u cijelosti uvedene posebne izmjene potrebne za obradu doprinosa u naravi koje Zajedničko poduzeće prima.

Postupci javne nabave

37. Utvrđeni su određeni kvalitativni nedostaci u otvorenom postupku koji je Zajedničko poduzeće pokrenulo u svrhu nabave komunikacijskih usluga i usluga organiziranja događanja s procijenjenim proračunom od 1,2 milijuna eura na razdoblje od 4 godine.

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 sektora¹². U skladu s uredbom o osnivanju Zajedničkog poduzeća potrebno je postići učinak financijske poluge od najmanje 0,88¹³ ako se uzmu u obzir isključivo doprinosi članova iz predmetnog sektora za aktivnosti koje su izravno obuhvaćene programom rada Zajedničkog poduzeća. Ako se tome pridodaju doprinosi članova iz predmetnog sektora za dodatne aktivnosti koje nisu obuhvaćene programom rada Zajedničkog poduzeća, najmanji učinak financijske poluge povećava se na

¹² U uvodnoj izjavi 10. Uredbe (EU) br. 642/2014 navodi se da je znatno sudjelovanje predmetnog sektora bitan element inicijative Shift2Rail (S2R). Stoga je ključno da su doprinosi iz predmetnog sektora najmanje jednaki javnim proračunskim sredstvima za inicijativu S2R.

¹³ Najmanji mogući doprinosi članova iz predmetnog sektora za operativne aktivnosti Zajedničkog poduzeća (350 milijuna eura) podijeljeni s najvećim mogućim novčanim doprinosom EU-a za Zajedničko poduzeće (398 milijuna eura).

1,18¹⁴. Međutim, budući da Sud nema ovlasti za reviziju doprinosa u naravi za dodatne aktivnosti, nije moguće izraziti mišljenje o naravi i kvaliteti takvih doprinosa¹⁵.

INFORMACIJE O EVALUACIJAMA KOJE JE PROVELA KOMISIJA

39. Privremenom evaluacijom aktivnosti Zajedničkog poduzeća S2R koju je provela Komisija¹⁶ obuhvaćeno je razdoblje 2014. – 2016. te je ona provedena uz pomoć neovisnih stručnjaka, kako je predviđeno Uredbom Vijeća o Zajedničkom poduzeću S2R¹⁷. Evaluacijom je obuhvaćeno poslovanje Zajedničkog poduzeća u pogledu relevantnosti, učinkovitosti, djelotvornosti, usklađenosti i dodane vrijednosti EU-a te su dodatno razmotrene pristupačnost i transparentnost. Rezultati te evaluacije uzeti su u obzir u izvješću koje je Komisija dostavila Europskom parlamentu i Vijeću u listopadu 2017.¹⁸

40. Kao odgovor na preporuke ocjenjivača¹⁹ Zajedničko poduzeće izradilo je akcijski plan koji je upravni odbor usvojio u 28. lipnja 2018. Iako se u okviru programa za tekući financijski

¹⁴ Ukupni najmanji mogući doprinosi članova iz predmetnog sektora za operativne i dodatne aktivnosti Zajedničkog poduzeća (470 milijuna eura) podijeljeni s najvećim mogućim novčanim doprinosom EU-a za Zajedničko poduzeće (398 milijuna eura).

¹⁵ U skladu s člankom 4. stavkom 4. Uredbe (EU) br. 642/2014 troškove dodatnih aktivnosti potvrđuje neovisni vanjski revizor kojeg imenuje Zajedničko poduzeće. Međutim, reviziju takvih troškova ne provodi ni Zajedničko poduzeće ni bilo koje drugo tijelo Unije.

¹⁶ Privremena evaluacija Zajedničkog poduzeća S2R (2014. – 2016.) koje djeluje u okviru programa Obzor 2020. <https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/s2r.pdf>.

¹⁷ Članak 11. Uredbe Vijeća (EU) br. 642/2014 o Zajedničkom poduzeću S2R.

¹⁸ Radni dokument službi Komisije. Privremena evaluacija zajedničkih poduzeća koja djeluju u okviru programa Obzor 2020. {SWD(2017) 339 final}.

¹⁹ Konkretno preporuke uključuju potrebu za jačanjem suradnje s drugim zajedničkim poduzećima koja djeluju u području prometa (SESAR, Clean Sky i FCH), jamčenje bolje raspodjele sudionika u različitim aktivnostima Zajedničkog poduzeća, dodatnim uključivanjem znanstvenog odbora Zajedničkog poduzeća, Europskog savjetodavnog vijeća za istraživanja u području željeznica (ERRAC) i savjetodavnih tijela u svrhu pružanja tehničkih i strateških savjeta, kao i za preispitivanjem trenutačnih ključnih pokazatelja uspješnosti Zajedničkog poduzeća, za koje se smatra da ih je previše i da su u pogledu određenih pitanja neprikladni.

okvir neće poduzeti mjere u pogledu svih preporuka iznesenih u privremenoj evaluaciji²⁰, s provedbom nekih od mjera uključenih u akcijski plan već se započelo²¹, a očekuje se da će se ostatak provesti u razdoblju 2018. – 2020., u skladu s njihovom naravi i važećim pravnim okvirom²².

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

Klaus-Heiner Lehne
predsjednik

²⁰ U akcijskom planu Zajedničkog poduzeća potvrđuje se da određene preporuke, kao što je potreba za boljom raspodjelom sudionika u različitim aktivnostima Zajedničkog poduzeća ili stavljanjem većeg naglaska na ključne društvene izazove, nisu uzete u obzir u dovoljnoj mjeri u okviru Zajedničkog poduzeća te će u sljedećem programskom razdoblju biti potrebno poduzeti daljnje mjere u njihovu pogledu.

²¹ Već je uspostavljen redovit kontakt s drugim zajedničkim poduzećima s ciljem ostvarivanja sinergije među različitim programima te je radi dodatnog pojednostavnjenja u godišnjem programu rada za 2018. uveden sustav financiranja bespovratnim sredstvima u fiksnim iznosima.

²² Mjere koje je potrebno provesti uključuju: pozivanje pridruženih članova Zajedničkog poduzeća na veću angažiranost u radu Zajedničkog poduzeća kako bi njihove aktivnosti omogućile još veću uključenost trećih strana, odabir novih članova znanstvenog odbora, preispitivanje višegodišnjeg akcijskog plana Zajedničkog poduzeća (dio B) s ciljem njegova usklađivanja sa stajalištem uprave koje je upravni odbor usvojio u listopadu 2017. (dio A) te uvođenje novog modela ključnih pokazatelja uspješnosti u skladu s ciljevima Uredbe Vijeća o Zajedničkom poduzeću S2R.

Praćenje mjera poduzetih u pogledu primjedbi iz prijašnjih godina

Godina	Primjedba Suda	Faza korektivne mjere (Dovršeno / U tijeku / Predstoji)
2016.	Strategija za borbu protiv prijevvara	
	Zajedničko poduzeće S2R dužno je pridržavati se strategije Komisije za borbu protiv prijevvara u području istraživanja. Međutim, krajem 2016. Zajedničko poduzeće još nije provelo posebnu procjenu rizika u vezi s borbom protiv prijevvara niti je uspostavilo akcijski plan za provedbu vlastite strategije borbe protiv prijevvara na temelju metodologije koju je pružila Komisija.	Dovršeno

ODGOVOR ZAJEDNIČKOG PODUZEĆA

27. Uobičajeni proračunski postupak predviđa da Komisija za svaku financijsku godinu zajedničkom poduzeću plati prvu ratu samo oko ožujka. Stoga je zajedničko poduzeće uzelo u obzir puni iznos neiskorištenih odobrenih sredstava iz prethodnih godina u svom proračunskom planiranju za 2017. za isplate u prvom tromjesečju 2018.

37. U pogledu postupka nabave za okvirni ugovor za usluge komunikacije i organizacije događanja, zajedničko je poduzeće odlučilo ne uvesti minimalan financijski kapacitet kako ne bi obeshrabrilo sudjelovanje malih i srednjih poduzeća u otvorenom natječaju, odnosno rizik koji je zajedničko poduzeće željelo izbjeći. Naime, definiranje minimalnih razina financijskog kapaciteta poznate su prepreke novim sudionicima.

U istom je postupku otkazana Skupina 4 jer je tehničko rješenje koje je predložio subjekt kojem je dodijeljen natječaj omogućio spajanje usluga koje su prvotno planirane za dvije skupine u jednu. To je rješenje dovelo do štednje financijskih sredstava. U tom je kontekstu zajedničko poduzeće u potpunosti ispoštovalo članak 114. Financijske uredbe („Otkazivanje postupka nabave”).

38. Zajedničko poduzeće S2R želi svratiti pozornost na činjenicu da su članovi izvan Unije već dostavili potvrđeni IKA znanstveno iznad regulatornog cilja. Ti su doprinosi potvrđeni u skladu s međunarodnim revizijskim standardima.

U skladu s osnivačkom uredbom zajedničkog poduzeća, faktor financijske poluge je 1,24¹, odnosno 1,66² kad se u obzir uzmu samo doprinosi članovi izvan Unije.

¹ Minimalni doprinos članova industrije operativnim aktivnostima zajedničkog poduzeća (350 milijuna EUR) podijeljeno s maksimalnim gotovinskim doprinosom EU-a zajedničkom poduzeću koje uredba S2R dodjeljuje članovima izvan Unije (282,5 milijuna EUR).

² Uzimajući u obzir ukupni minimalni doprinos članova industrije operativnim i dodatnim aktivnostima zajedničkog poduzeća (470 milijuna EUR).