

## SPRAWOZDANIE

## dotyczące sprawozdania finansowego Wspólnego Przedsięwzięcia na rzecz Technologii Ogniw Paliwowych i Technologii Wodorowych za rok budżetowy 2016 wraz z odpowiedzią Wspólnego Przedsięwzięcia

(2017/C 426/06)

## SPIS TREŚCI

	<i>Punkt</i>	<i>Strona</i>
WPROWADZENIE .....	1-12	43
Ustanowienie Wspólnego Przedsięwzięcia FCH2 .....	1-2	43
Zarządzanie .....	3-6	43
Cele .....	7	43
Zasoby .....	8-12	43
OPINIA .....	13-25	44
Opinia na temat wiarygodności rozliczeń .....	14	44
Opinia na temat legalności i prawidłowości dochodów leżących u podstaw rozliczeń ..	15	44
Opinia na temat legalności i prawidłowości płatności leżących u podstaw rozliczeń ..	16	44
Zadania kierownictwa i osób odpowiedzialnych za zarządzanie .....	17-19	44
Zadania Trybunału dotyczące kontroli sprawozdania i transakcji leżących u jego podstaw .....	20-24	45
ZARZĄDZANIE BUDŻETEM I FINANSAMI .....	26-33	45
Wykonanie budżetu za rok 2016 .....	26	45
Wykonanie budżetu wieloletniego w ramach 7PR .....	27-29	45
Wykonanie budżetu wieloletniego w ramach programu „Horyzont 2020” .....	30-33	46
MECHANIZMY KONTROLI WEWNĘTRZNEJ .....	34	46
Ramy kontroli wewnętrznej .....	34	46
ZAŁĄCZNIK – DZIAŁANIA PODJĘTE W ZWIĄZKU Z ZESZŁOROCZNYMI UWAGAMI .....		47

## WPROWADZENIE

### **Ustanowienie Wspólnego Przedsięwzięcia FCH2**

1. Wspólne Przedsiębiorstwo na rzecz Technologii Ogniw Paliwowych i Technologii Wodorowych (wspólne przedsiębiorstwo FCH) z siedzibą w Brukseli zostało ustanowione w maju 2008 r. na okres do dnia 31 grudnia 2017 r. i rozpoczęło samodzielną działalność w dniu 15 listopada 2010 r.<sup>(1)</sup>. W maju 2014 r. Rada zmieniła pierwotne rozporządzenie i wydłużyła czas trwania wspólnego przedsiębiorstwa (przemianowanego na Wspólne Przedsięwzięcie na rzecz Technologii Ogniw Paliwowych i Technologii Wodorowych 2) do dnia 31 grudnia 2024 r.<sup>(2)</sup>.

2. Wspólne Przedsięwzięcie FCH2 jest partnerstwem publiczno-prywatnym działającym w zakresie badań i innowacji w dziedzinie technologii ogniw paliwowych i technologii wodorowych. Członkami założycielami Wspólnego Przedsięwzięcia są Unia Europejska (UE) reprezentowana przez Komisję, zrzeszenie branżowe (Hydrogen Europe) oraz zrzeszenie podmiotów badawczych (New European Research Grouping on Fuel Cells and Hydrogen – N.ERGHY).

### **Zarządzanie**

3. Struktura zarządzania Wspólnego Przedsięwzięcia FCH2 obejmuje: Radę Zarządzającą, Dyrektora Wykonawczego, Komitet Naukowy i Grupę Przedstawicieli Państw FCH oraz Forum Zainteresowanych Stron.

4. Rada Zarządzająca składa się z 10 członków, w tym sześciu przedstawicieli zrzeszenia branżowego, trzech przedstawicieli Komisji i jednego przedstawiciela zrzeszenia podmiotów badawczych. Rada jest odpowiedzialna za wyznaczanie kierunków strategicznych Wspólnego Przedsięwzięcia i za jego funkcjonowanie oraz sprawuje nadzór nad realizacją podejmowanych przez nie działań. Dyrektor Wykonawczy odpowiada za bieżące zarządzanie Wspólnym Przedsięwzięciem.

5. W skład Komitetu Naukowego wchodzi nie więcej niż dziewięciu członków. W Komitecie reprezentowani są w sposób zrównoważony eksperci ze środowisk akademickich, sektora przemysłu i organów regulacyjnych. Doradza on w sprawie priorytetów naukowych, które mają zostać uwzględnione w rocznym planie prac, oraz w sprawie osiągnięć naukowych opisanych w rocznym sprawozdaniu z działalności.

6. W skład Grupy Przedstawicieli Państw FCH wchodzi po jednym przedstawicielu z każdego państwa członkowskiego i każdego kraju stowarzyszonego w ramach programu „Horyzont 2020”. Grupa wydaje opinie na temat orientacji strategicznej i osiągania celów programu „Horyzont 2020”. Forum zainteresowanych stron to doroczne spotkanie, na którym strony zainteresowane FCH omawiają działania FCH i mogą przekazywać swoje uwagi.

### **Cele**

7. Celem Wspólnego Przedsięwzięcia FCH2 jest wykazanie, do 2020 r., że technologie ogniw paliwowych i technologie wodorowe są jednym z filarów przyszłych europejskich systemów energetycznych i transportowych. Wspólne Przedsięwzięcie FCH2 dąży do wspierania rozwoju silnego, zrównoważonego i konkurencyjnego na rynku globalnym sektora technologii ogniw paliwowych i technologii wodorowych w UE.

### **Zasoby**

8. Maksymalny wkład UE w pierwszą fazę działania Wspólnego Przedsięwzięcia FCH2 wynosi 470 mln euro i jest wypłacany z 7PR<sup>(3)</sup>. Wysokość wkładów pozostałych członków musi być przynajmniej równa wysokości wkładu UE.

9. Maksymalny wkład UE w drugą fazę działania Wspólnego Przedsięwzięcia FCH2 wynosi 665 mln euro i jest wypłacany z programu „Horyzont 2020”. Z tej kwoty maksymalnie 570 mln euro odpowiada wysokości minimalnego wkładu wnoszonego przez członków ze zrzeszeń branżowych i zrzeszeń podmiotów badawczych (ustalony na 380 mln euro), a maksymalnie 95 mln euro odpowiada ewentualnym dodatkowym wkładom od członków powyżej kwoty ich wkładu minimalnego<sup>(4)</sup>.

<sup>(1)</sup> Rozporządzenie Rady (WE) nr 521/2008 z dnia 30 maja 2008 r. ustanawiające wspólne przedsiębiorstwo na rzecz technologii ogniw paliwowych i technologii wodorowych (Dz.U. L 153 z 12.6.2008, s. 1), zmienione rozporządzeniem Rady (UE) nr 1183/2011 (Dz.U. L 302 z 19.11.2011, s. 3).

<sup>(2)</sup> Rozporządzenie Rady (UE) nr 559/2014 z dnia 6 maja 2014 r. w sprawie ustanowienia Wspólnego Przedsięwzięcia na rzecz Technologii Ogniw Paliwowych i Technologii Wodorowych 2 (Dz.U. L 169 z 7.6.2014, s. 108).

<sup>(3)</sup> Art. 5 ust. 1 rozporządzenia (WE) nr 521/2008.

<sup>(4)</sup> Art. 3 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 559/2014.

10. Członkowie ze zrzeczeń branżowych i zrzeczeń podmiotów badawczych są zobowiązani do wniesienia środków w wysokości co najmniej 380 mln euro na rzecz projektów realizowanych w ramach programu „Horyzont 2020” i finansowanych przez Wspólne Przedsięwzięcie FCH2<sup>(5)</sup>, w tym wkładów niepieniężnych o wartości co najmniej 285 mln euro na rzecz działań dodatkowych<sup>(6)</sup>.

11. Koszty administracyjne Wspólnego Przedsięwzięcia FCH2 są ograniczone do 38 mln euro i są pokrywane z wkładów finansowych dzielonych równo w ujęciu rocznym między UE i członków ze zrzeczeń branżowych i zrzeczeń podmiotów badawczych<sup>(7)</sup>.

12. W 2016 r. budżet płatności na rzecz Wspólnego Przedsięwzięcia FCH2 wyniósł 98,3 mln euro (w 2015 r. było to 95,1 mln euro). Na dzień 31 grudnia 2016 r. Wspólne Przedsięwzięcie zatrudniało 26 pracowników (w 2015 r. było to 26 osób)<sup>(8)</sup>.

#### **OPINIA**

13. Trybunał zbadał:

- a) sprawozdanie finansowe Wspólnego Przedsięwzięcia obejmujące sprawozdanie finansowe<sup>(9)</sup> oraz sprawozdanie z wykonania budżetu<sup>(10)</sup> za rok budżetowy zakończony w dniu 31 grudnia 2016 r.;
- b) legalność i prawidłowość transakcji leżących u podstaw tych sprawozdań, zgodnie z postanowieniami art. 287 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE).

#### **Opinia na temat wiarygodności rozliczeń**

14. W opinii Trybunału sprawozdanie Wspólnego Przedsięwzięcia za rok zakończony w dniu 31 grudnia 2016 r. przedstawia rzetelnie we wszystkich istotnych aspektach jego sytuację finansową na dzień 31 grudnia 2016 r. oraz wyniki transakcji, przepływy pieniężne i zmiany w aktywach netto za zakończony w tym dniu rok budżetowy, zgodnie z przepisami jego regulaminu finansowego i z zasadami rachunkowości przyjętymi przez księgowego Komisji. Opierają się one na powszechnie przyjętych międzynarodowych standardach rachunkowości sektora publicznego.

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

15. W opinii Trybunału dochody leżące u podstaw rozliczeń za rok zakończony w dniu 31 grudnia 2016 r. są legalne i prawidłowe we wszystkich istotnych aspektach.

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

16. W opinii Trybunału płatności leżące u podstaw rozliczeń za rok zakończony w dniu 31 grudnia 2016 r. są legalne i prawidłowe we wszystkich istotnych aspektach.

#### **Zadania kierownictwa i osób odpowiedzialnych za zarządzanie**

17. Na mocy art. 310–325 TFUE oraz regulaminu finansowego Wspólnego Przedsięwzięcia kierownictwo odpowiada za sporządzenie i prezentację sprawozdania finansowego zgodnie z powszechnie przyjętymi międzynarodowymi standardami rachunkowości sektora publicznego oraz za legalność i prawidłowość transakcji leżących u podstaw tego sprawozdania. Do zadań kierownictwa należy także zaprojektowanie, wdrożenie i utrzymywanie systemu kontroli wewnętrznej umożliwiającego sporządzenie i prezentację sprawozdania finansowego, które nie zawiera istotnych zniekształceń spowodowanych nadużyciem lub błędem. Kierownictwo odpowiada również za dopilnowanie, by ujęte w sprawozdaniu finansowym działania, transakcje finansowe i informacje były zgodne z odpowiednimi przepisami ustawowymi i wykonawczymi. Kierownictwo Wspólnego Przedsięwzięcia ponosi ostateczną odpowiedzialność za legalność i prawidłowość transakcji leżących u podstaw sprawozdania.

<sup>(5)</sup> Art. 4 ust. 1 rozporządzenia (UE) nr 559/2014.

<sup>(6)</sup> Zgodnie z art. 4 ust. 2 lit. b) rozporządzenia (UE) nr 559/2014 działania dodatkowe obejmują wkłady niepieniężne na rzecz realizacji działań wykraczających poza plan prac i budżet wspólnego przedsięwzięcia, lecz przyczyniające się do realizacji celów wspólnej inicjatywy technologicznej w zakresie technologii ogniw paliwowych i technologii wodorowych. Zgodnie z art. 4 ust. 4 tego samego rozporządzenia koszty działań dodatkowych muszą zostać poświadczone przez niezależnego audytora zewnętrznego i nie mogą być kontrolowane przez Wspólne Przedsięwzięcie FCH2, Europejski Trybunał Obrachunkowy ani przez żaden inny organ unijny.

<sup>(7)</sup> Art. 13 ust. 2 statutu Wspólnego Przedsięwzięcia FCH2 (załącznik do rozporządzenia (UE) nr 559/2014).

<sup>(8)</sup> Więcej informacji na temat Wspólnego Przedsięwzięcia i jego działalności można znaleźć na jego stronie internetowej: <http://www.fch.europa.eu>.

<sup>(9)</sup> Sprawozdanie finansowe składa się z bilansu, sprawozdania z finansowych wyników działalności, rachunku przepływów pieniężnych, zestawienia zmian w aktywach netto oraz opisu znaczących zasad (polityki) rachunkowości i informacji dodatkowej.

<sup>(10)</sup> Sprawozdanie z wykonania budżetu obejmuje sprawozdanie, które przedstawia zbiorczo wszystkie operacje budżetowe, i informację dodatkową.

18. Przy sporządzaniu sprawozdania kierownictwo odpowiada za ocenę zdolności Wspólnego Przedsięwzięcia do kontynuacji działalności, za ujawnienie, w stosownych przypadkach, problematycznych kwestii związanych z kontynuacją działalności oraz za prowadzenie rachunkowości przy założeniu kontynuacji działalności.

19. Do zadań osób odpowiedzialnych za zarządzanie należy nadzór nad sprawozdawczością finansową Wspólnego Przedsięwzięcia.

#### **Zadania Trybunału dotyczące kontroli sprawozdania i transakcji leżących u jego podstaw**

20. Celem Trybunału jest uzyskanie wystarczającej pewności, że sprawozdanie finansowe Wspólnego Przedsięwzięcia nie zawiera istotnych zniekształceń, a leżące u jego podstaw transakcje są legalne i prawidłowe, a także przedstawienie Parlamentowi Europejskiemu i Radzie bądź innym organom udzielającym absolutorium, na podstawie przeprowadzonej przez siebie kontroli, poświadczenia wiarygodności dotyczącego wiarygodności rozliczeń oraz legalności i prawidłowości transakcji leżących u ich podstaw. Wystarczająca pewność oznacza wysoki poziom pewności, lecz nie stanowi gwarancji, że kontrola zawsze wykaze istotne zniekształcenia lub niezgodności, jeżeli takie istnieją. Mogą one być spowodowane nadużyciem lub błędem i są uważane za istotne, jeżeli można zasadnie oczekiwać, że pojedynczo lub łącznie wpłyną one na decyzje gospodarcze podejmowane przez użytkowników na podstawie takiego sprawozdania.

21. W ramach kontroli stosuje się procedury mające na celu uzyskanie dowodów kontroli potwierdzających kwoty i informacje zawarte w sprawozdaniu finansowym oraz legalność i prawidłowość transakcji leżących u jego podstaw. Wybór tych procedur zależy od osądu kontrolera, w tym od oceny ryzyka wystąpienia – w wyniku nadużycia lub błędu – istotnych zniekształceń sprawozdania rocznego lub istotnej niezgodności transakcji leżących u jego podstaw z wymogami przepisów prawa Unii Europejskiej. W celu opracowania procedur kontroli stosownych do okoliczności (lecz nie na potrzeby sformułowania opinii na temat skuteczności systemu kontroli wewnętrznej) Trybunał, dokonując oceny ryzyka, bierze pod uwagę system kontroli wewnętrznej wykorzystywany do sporządzania i rzetelnej prezentacji sprawozdania oraz do zapewnienia legalności i prawidłowości transakcji leżących u jego podstaw. Kontrola obejmuje również ocenę stosowności przyjętych zasad (polityki) rachunkowości, racjonalności szacunków księgowych dokonanych przez kierownictwo oraz ogólnej prezentacji sprawozdania.

22. Jeżeli chodzi o dochody, Trybunał weryfikuje dotacje otrzymane od Komisji Europejskiej i ocenia stosowane przez Wspólne Przedsięwzięcie procedury poboru opłat i innych dochodów.

23. Jeżeli chodzi o wydatki, Trybunał bada transakcje płatnicze po tym, jak wydatki zostaną poniesione, ujęte i zatwierdzone. Badanie to obejmuje wszystkie kategorie płatności (w tym płatności z tytułu nabycia aktywów) z wyjątkiem zaliczek w chwili ich wypłaty. Zaliczki bada się po przedstawieniu przez odbiorcę środków uzasadnienia ich właściwego wykorzystania oraz po przyjęciu tego uzasadnienia przez Wspólne Przedsięwzięcie na drodze rozliczenia danej zaliczki, w tym samym roku lub w latach kolejnych.

24. Sporządzając niniejsze sprawozdanie i opinię, Trybunał uwzględnił wyniki badania sprawozdania finansowego Wspólnego Przedsięwzięcia przeprowadzonego przez niezależnego audytora zewnętrznego zgodnie z przepisami art. 208 ust. 4 rozporządzenia finansowego UE <sup>(11)</sup>.

25. Przedstawione poniżej uwagi nie podważają opinii Trybunału.

## **ZARZĄDZANIE BUDŻETEM I FINANSAMI**

### **Wykonanie budżetu za rok 2016**

26. Jeżeli chodzi o niewykorzystane środki na płatności z poprzednich lat (17,2 mln euro), ostateczny dostępny budżet na 2016 r. na realizację 7PR i programu „Horyzont 2020” obejmował środki na zobowiązania w wysokości 127,8 mln euro i środki na płatności w wysokości 115,5 mln euro. Wartości wskaźników wykorzystania środków na zobowiązania i środków na płatności wyniosły odpowiednio 77,7 % i 83,9 %. Niepełne wykorzystanie środków było spowodowane głównie tym, że w wyniku oceny zaproszeń do składania wniosków z 2016 r. podpisano mniej umów o dotację, niż się spodziewano.

### **Wykonanie budżetu wieloletniego w ramach 7PR**

27. Z kwoty 470 mln euro środków z 7PR przydzielonych na rzecz Wspólnego Przedsięwzięcia FCH2 do końca 2016 r. Wspólne Przedsięwzięcie zaciągnęło zobowiązania na kwotę 464,4 mln euro i dokonało płatności na kwotę 372 mln euro. Zgodnie z planem płatności Wspólnego Przedsięwzięcia dotyczącego projektów w ramach 7PR będących w toku zobowiązania pozostające do spłaty w wysokości 75,3 mln euro (17 %) zostaną zrealizowane do końca 2019 r.

<sup>(11)</sup> Rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) nr 966/2012 (Dz.U. L 298 z 26.10.2012, s. 1).

28. Z 470 mld euro wkładów niepieniężnych i pieniężnych, które członkowie ze zrzeszeń branżowych i zrzeszeń podmiotów badawczych mieli wnieść na rzecz działań operacyjnych Wspólnego Przedsięwzięcia FCH2, na koniec 2016 r. Rada Zarządzająca zatwierdziła wkłady w wysokości 299 mln euro. Do końca 2016 r. Wspólne Przedsięwzięcie FCH2 otrzymało dodatkowe wkłady niepieniężne o wartości 40,6 mln euro na rzecz działań operacyjnych.

29. W związku z tym do końca 2016 r. łączna kwota wkładów ze strony członków ze zrzeszeń branżowych i zrzeszeń podmiotów badawczych na rzecz Wspólnego Przedsięwzięcia wyniosła 339,6 mln euro, zaś kwota wkładu UE (Komisji) wyniosła 383,7 mln euro.

#### **Wykonanie budżetu wieloletniego w ramach programu „Horyzont 2020”**

30. Z kwoty 665 mln euro środków z programu „Horyzont 2020” przydzielonych na rzecz Wspólnego Przedsięwzięcia FCH2, do końca 2016 r. Wspólne Przedsięwzięcie zaciągnęło zobowiązania na kwotę 288,1 mln euro (43 %) i dokonało płatności na kwotę 77,4 mln euro na potrzeby wdrożenia pierwszej serii projektów.

31. Do końca 2016 r. członkowie ze zrzeszeń branżowych i zrzeszeń podmiotów badawczych przekazali wkłady niepieniężne w wysokości 4,9 mln euro na rzecz działań operacyjnych, a Rada Zarządzająca zatwierdziła wkłady pieniężne w wysokości 1,2 mln euro na rzecz kosztów administracyjnych Wspólnego Przedsięwzięcia.

32. Z minimalnej kwoty 285 mln euro wkładów niepieniężnych, które pozostali członkowie są zobowiązani wnieść na rzecz działań dodatkowych, do końca 2016 r. wykazano i zatwierdzono wkłady o wartości 188,6 mln euro (66 %).

33. W związku z tym na koniec 2016 r. łączna kwota wkładów ze strony członków ze zrzeszeń branżowych i zrzeszeń podmiotów badawczych wyniosła 194,7 mln euro, zaś wkładów pieniężnych ze strony UE – 79,5 mln euro. Różnicę tę można wyjaśnić wysokimi wkładami wniesionymi przez pozostałych członków na rzecz działań dodatkowych Wspólnego Przedsięwzięcia.

#### **MECHANIZMY KONTROLI WEWNĘTRZNEJ**

##### **Ramy kontroli wewnętrznej**

34. Wspólne Przedsięwzięcie ustanowiło procedury kontroli *ex ante* na podstawie przeglądów dokumentacji finansowej i operacyjnej. Przeprowadza ono też kontrole *ex post* zestawień wydatków poniesionych w związku z dotacjami w ramach 7PR. Kontrole te stanowią główne narzędzie oceny legalności i prawidłowości transakcji leżących u podstaw sprawozdania, obejmujących wkłady pieniężne i niepieniężne innych członków na rzecz Wspólnego Przedsięwzięcia. Poziom błędu resztowego w przypadku kontroli *ex post* ujęty w rocznym sprawozdaniu z działalności Wspólnego Przedsięwzięcia za 2016 r. wyniósł 1,24 %<sup>(12)</sup>.

Niniejsze sprawozdanie zostało przyjęte przez Izbę IV, której przewodniczył Baudilio TOMÉ MUGURUZA, członek Trybunału Obrachunkowego, na posiedzeniu w Luksemburgu w dniu 19 września 2017 r.

W imieniu Trybunału Obrachunkowego

Klaus-Heiner LEHNE

Prezes

---

<sup>(12)</sup> Roczne sprawozdanie z działalności Wspólnego Przedsięwzięcia FCH2, s. 54.

## ZAŁĄCZNIK

## Działania podjęte w związku z zeszłorocznymi uwagami

Rok	Uwagi Trybunału	Działania naprawcze (zrealizowane/w trakcie realizacji/ niepodjęte/brak danych lub nie dotyczy)
	<i>Służba Audytu Wewnętrznego Komisji</i>	
2015	W listopadzie 2015 r. Służba Audytu Wewnętrznego przeprowadziła kontrolę procedur oceny i wyboru w odniesieniu do wniosków o dotacje w ramach programu „Horyzont 2020” we Wspólnym Przedsięwzięciu FCH2. Służba Audytu Wewnętrznego zaleciła, aby Wspólne Przedsięwzięcie poprawiło jasność i przejrzystość wyboru tematów wniosków. Wspólne Przedsięwzięcie FCH2 wprowadza w 2016 r. usprawnione procedury na potrzeby kolejnego zaproszenia do składania wniosków, które zostanie ogłoszone w 2017 r.	zrealizowane
	<i>Konflikt interesów</i>	
2015	W lipcu 2015 r. Komisja wydała wytyczne dla wspólnych przedsięwzięć na temat konfliktu interesów, obejmujące wspólny wzór deklaracji braku konfliktu interesów, który Wspólne Przedsięwzięcie powinno wprowadzić do swoich procedur.	w trakcie realizacji

**ODPOWIEDŹ WSPÓLNEGO PRZEDSIĘWZIĘCIA**

Wspólne Przedsięwzięcie przyjmuje do wiadomości sprawozdanie Trybunału.

---