

SPRAWOZDANIE**dotyczące sprawozdania finansowego Agencji Wykonawczej ds. Transeuropejskiej Sieci Transportowej za rok budżetowy 2013 wraz z odpowiedziami Agencji**

(2014/C 442/42)

Wprowadzenie

1. Agencja Wykonawcza ds. Transeuropejskiej Sieci Transportowej (zwana dalej „Agencją”, inaczej „TEN-TEA”) z siedzibą w Brukseli została ustanowiona decyzją Komisji 2007/60/WE⁽¹⁾ zmienioną decyzją 2008/593/WE⁽²⁾. Agencję ustanowiono na okres rozpoczynający się dnia 1 listopada 2006 r. i kończący się dnia 31 grudnia 2015 r. Agencja zarządza działaniami UE w dziedzinie transeuropejskiej sieci transportowej⁽³⁾.

Informacje leżące u podstaw poświadczenia wiarygodności

2. Przyjęte przez Trybunał podejście kontrolne obejmuje analityczne procedury kontrolne, bezpośrednie badanie transakcji oraz ocenę kluczowych mechanizmów kontrolnych w stosowanych przez Agencję 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

3. Na mocy postanowień art. 287 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej (TFUE) Trybunał zbadał:

- a) roczne sprawozdanie finansowe Agencji obejmujące sprawozdanie finansowe⁽⁴⁾ oraz sprawozdanie z wykonania budżetu⁽⁵⁾ za rok budżetowy zakończony dnia 31 grudnia 2013 r.; jak również
- b) legalność i prawidłowość transakcji leżących u podstaw tego sprawozdania.

Zadania kierownictwa

4. Kierownictwo odpowiada za sporządzenie i rzetelną prezentację rocznego sprawozdania finansowego Agencji oraz za legalność i prawidłowość transakcji leżących u jego podstaw⁽⁶⁾:

- a) Zadania kierownictwa w zakresie rocznego sprawozdania finansowego Agencji 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⁽⁷⁾ oraz sporządzanie szacunków księgowych, które są racjonalne w danych okolicznościach. Dyrektor zatwierdza roczne sprawozdanie finansowe Agencji po tym, jak zostanie ono sporządzone przez księgowego Agencji 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 Agencji 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 – wszycanie postępowania sądowych w celu odzyskania nienależnie wypłaconych lub niewłaściwie wykorzystanych środków finansowych.

⁽¹⁾ Dz.U. L 32 z 6.2.2007, s. 88.

⁽²⁾ Dz.U. L 190 z 18.7.2008, s. 35.

⁽³⁾ Do celów informacyjnych w załączniku II skrótoowo przedstawiono kompetencje i działania Agencji.

⁽⁴⁾ 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.

⁽⁵⁾ Sprawozdanie z wykonania budżetu obejmuje rachunek wyniku budżetowego wraz z załącznikami.

⁽⁶⁾ Art. 162 rozporządzenia Parlamentu Europejskiego i Rady (UE, Euratom) nr 966/2012 (Dz.U. L 298 z 26.10.2012, s. 1).

⁽⁷⁾ 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 (MSSF) wydanych przez Radę Międzynarodowych Standardów Rachunkowości.

Zadania Trybunału

5. Zadaniem Trybunału jest przedstawienie Parlamentowi Europejskiemu i Radzie⁽⁸⁾, na podstawie przeprowadzonej przez siebie kontroli, poświadczenia wiarygodności dotyczącego rocznego sprawozdania finansowego Agencji 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 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 Agencji nie zawiera istotnych zniekształceń, a leżące u jego podstaw transakcje są legalne i prawidłowe.

6. 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 systemy 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.

7. Trybunał uznał, że uzyskane dowody kontroli stanowią wystarczającą i odpowiednią podstawę do wydania poświadczenia wiarygodności.

Opinia na temat wiarygodności rozliczeń

8. W opinii Trybunału roczne sprawozdanie finansowe Agencji przedstawia rzetelnie we wszystkich istotnych aspektach jej sytuację finansową na dzień 31 grudnia 2013 r. oraz wyniki transakcji i przepływy pieniężne za kończący się tego dnia rok, zgodnie z przepisami jej regulaminu finansowego oraz z zasadami rachunkowości przyjętymi przez księgowego Komisji.

Opinia na temat legalności i prawidłowości transakcji leżących u podstaw rozliczeń

9. W opinii Trybunału transakcje leżące u podstaw rocznego sprawozdania finansowego Agencji za rok budżetowy zakończony w dniu 31 grudnia 2013 r. są legalne i prawidłowe we wszystkich istotnych aspektach.

10. Przedstawione poniżej uwagi nie podważają opinii Trybunału.

Uwagi dotyczące mechanizmów kontrolnych

11. Agencja nie przeprowadza zadowalających weryfikacji *ex ante* należności za użytkowanie swojej siedziby naliczanych przez zarządcę budynku. Agencja nie dysponowała większością związanych z tymi należnościami umów, faktur i pokwitowań.

12. Zgodnie z Protokołem w sprawie przywilejów i immunitetów Unii Europejskiej⁽⁹⁾ i z unijną dyrektywą w sprawie VAT⁽¹⁰⁾ Agencja jest zwolniona z podatków pośrednich. Do końca 2013 Agencja zapłaciła jednak za lata 2011–2013 podatek VAT w kwocie 113 513 euro od opłat za użytkowanie siedziby i nie wystąpiła o jego zwrot.

Uwagi dotyczące zarządzania budżetem

13. Wykonanie budżetu było zadowalające w tytułach I i III, natomiast w tytule II poziom przeniesionych środków, na które zaciągnięto zobowiązania, był wysoki i wynosił 27 % (666 119 euro). Przeniesienia te związane były głównie z towarami i usługami informatycznymi, które zostały zamówione pod koniec roku i zostaną dostarczone lub wykonane zgodnie z planem pod koniec 2013 r. lub w roku 2014 (296 486 euro), a także z fakturami za wydatki poniesione w 2013 r., które do końca roku nie zostały przedstawione do zapłaty (286 197 euro).

⁽⁸⁾ Art. 162 rozporządzenia (UE, Euratom) nr 966/2012.

⁽⁹⁾ Protokół (nr 7) w sprawie przywilejów i immunitetów Unii Europejskiej (Dz.U. C 115 z 9.5.2008, s. 266).

⁽¹⁰⁾ Dyrektywa Rady 2006/112/WE (Dz.U. L 347 z 11.12.2006, s. 1).

Działania podjęte w związku z zeszłorocznymi uwagami

14. Przegląd działań naprawczych podjętych w wyniku uwag zgłoszonych przez Trybunał w roku poprzednim przedstawiono w załączniku I.

Niniejsze sprawozdanie zostało przyjęte przez Izbę IV, której przewodniczył Milan Martin CVIKL, członek Trybunału Obrachunkowego, na posiedzeniu w Luksemburgu w dniu 1 lipca 2014 r.

W imieniu Trybunału Obrachunkowego

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

Prezes

ZAŁĄCZNIK I

Działania podjęte w związku z zeszłorocznymi uwagami

Rok	Uwagi Trybunału	Działania naprawcze (zrealizowane/w trakcie realizacji/ niepodjęte/brak danych lub nie dotyczy)
2012	Wykonanie budżetu było zadowalające w tytule I, natomiast w tytułach II i III poziom przeniesionych środków, na które zaciągnięto zobowiązania, był wysoki i wynosił odpowiednio 38 % (805 755 euro) i 50 % (363 613 euro). Z całkowitej przeniesionej kwoty (1,37 mln euro) 74 % związane jest z usługami zrealizowanymi w 2012 r. lub na początku roku 2013, a pozostałe 26 % – z zamówionymi pod koniec 2012 r. towarami i usługami, które początkowo planowano w budżecie na 2013 r., lecz przeniesiono na rok 2012.	Nie dotyczy

ZAŁĄCZNIK II

Agencja Wykonawcza ds. Transeuropejskiej Sieci Transportowej (Bruksela)

Kompetencje i zadania

<p>Zakres kompetencji Unii według Traktatu</p> <p>(art. 26, 170, 171, 172 i 174 Traktatu o funkcjonowaniu Unii Europejskiej)</p>	<p>Unia przyjmuje środki w celu ustanowienia lub zapewnienia funkcjonowania rynku wewnętrznego. Rynek wewnętrzny obejmuje obszar bez granic wewnętrznych, w którym jest zapewniony swobodny przepływ towarów, osób, usług i kapitału.</p> <p>W celu wspierania harmonijnego rozwoju całej Unii rozwija ona i prowadzi działania służące wzmocnieniu jej spójności gospodarczej, społecznej i terytorialnej.</p> <p>Aby pomóc osiągnąć te cele oraz umożliwić obywatelom Unii, podmiotom gospodarczym, wspólnotom regionalnym i lokalnym pełne czerpanie korzyści z ustanowienia obszaru bez granic wewnętrznych, Unia przyczynia się do ustanowienia i rozwoju sieci transeuropejskich w infrastrukturach transportu, telekomunikacji i energetyki. Działanie Unii zmierza do sprzyjania wzajemnym połączeniom oraz interoperacyjności sieci krajowych, jak również dostępowi do tych sieci.</p> <p>Aby zrealizować te zamierzenia, Unia ustanawia zbiór wytycznych obejmujących cele, priorytety i ogólne kierunki działań przewidzianych w dziedzinie sieci transeuropejskich.</p>
<p>Kompetencje Agencji</p> <p>(decyzja nr 661/2010/UE Parlamentu Europejskiego i Rady)</p> <p>(rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 67/2010)</p> <p>(rozporządzenie Parlamentu Europejskiego i Rady (WE) nr 680/2007)</p> <p>(rozporządzenie Rady (WE) nr 58/2003)</p> <p>(decyzja Komisji 2007/60/WE ostatnio zmieniona decyzją 2008/593/WE)</p>	<p>Cele</p> <p>W decyzji w sprawie unijnych wytycznych dotyczących rozwoju transeuropejskiej sieci transportowej (TEN-T) ustalono wytyczne dotyczące celów, priorytetów i ogólnych kierunków przewidywanych działań w obszarze TEN-T. Ustanowiono ogólne zasady finansowania przez Unię sieci transeuropejskich, mające umożliwić realizację tych wytycznych.</p> <p>Rozporządzenie Rady (WE) nr 58/2003 upoważnia Komisję do ustanawiania agencji wykonawczych w celu realizacji zadań związanych z programami unijnymi. Agencja Wykonawcza ds. Transeuropejskiej Sieci Transportowej (TEN-TEA) została zatem ustanowiona w celu zarządzania działalnością Unii w dziedzinie sieci transeuropejskich na podstawie wytycznych dotyczących TEN-T oraz rozporządzenia finansowego, a także aby usprawnić zarządzanie programem TEN-T. Zwierzchnikiem Agencji pozostaje jej macierzysta Dyrekcja Generalna ds. Mobilności i Transportu (DG MOVE), odpowiedzialna za kwestie związane z polityką.</p> <p>Agencja jest odpowiedzialna za zarządzanie od strony technicznej i finansowej realizacją programu TEN-T poprzez nadzorowanie wszystkich etapów projektu. W bieżącej pracy Agencja zmierza do zwiększenia skuteczności i elastyczności realizacji programu TEN-T przy niższych kosztach z jednoczesnym zapewnieniem wysokiego poziomu wiedzy specjalistycznej poprzez zatrudnianie większej liczby wyspecjalizowanego personelu. Wzmacnia ona jednocześnie zaangażowanie głównych podmiotów zainteresowanych w kwestie związane z transeuropejską siecią transportową, gwarantuje lepszą koordynację finansowania z innymi instrumentami UE, zwiększa rozpoznawalność funduszy UE oraz korzyści z nich płynące, a także wspiera Komisję i dostarcza jej informacje zwrotne.</p>
<p>Zarządzanie</p>	<p>Komitet Sterujący</p> <p>Działania Agencji nadzoruje Komitet Sterujący, złożony z pięciu członków będących przedstawicielami następujących Dyrekcji Generalnych UE: ds. Mobilności i Transportu (dwóch członków), ds. Polityki Regionalnej i Miejskiej, ds. Środowiska, ds. Zasobów Ludzkich i Bezpieczeństwa, a także z obserwatora z Europejskiego Banku Inwestycyjnego. Komitet zbiera się cztery razy w roku i zatwierdza budżet administracyjny Agencji, program prac, roczne sprawozdanie z działalności, rachunek całości dochodów i wydatków oraz sprawozdanie z oceny zewnętrznej, a także przyjmuje inne szczegółowe przepisy wykonawcze.</p>

	<p>Dyrektor</p> <p>Mianowany przez Komisję Europejską.</p> <p>Kontrola wewnętrzna</p> <p>Służba Audytu Wewnętrznego Komisji Europejskiej i jednostka audytu wewnętrznego Agencji.</p> <p>Kontrola zewnętrzna</p> <p>Europejski Trybunał Obrachunkowy.</p> <p>Organ udzielający absolutorium z wykonania budżetu</p> <p>Parlament Europejski działający na zalecenie Rady.</p>
<p>Środki udostępnione Agencji w roku 2013</p>	<p>Budżet</p> <p>A) 7,9 mld euro (100 % z budżetu ogólnego Unii Europejskiej) budżetu TEN-T związanego z perspektywą finansową na lata 2007–2013.</p> <p>B) 9,8 mln euro (budżet administracyjny) pochodzące w 100 % z dotacji UE; budżet ten Agencja wykonuje samodzielnie.</p> <p>Zatrudnienie na dzień 31 grudnia 2013 r.</p> <p>Pracownicy zatrudnieni na czas określony: 33 stanowiska w planie zatrudnienia, z czego 32 obsadzone.</p> <p>Pracownicy kontraktowi: 67 stanowisk w planie, z czego 66 obsadzonych.</p> <p>Łączna liczba pracowników: 100 (98 stanowisk obsadzonych).</p> <p>Przydział stanowisk:</p> <p>a) zadania operacyjne: 65 (64 stanowiska obsadzone);</p> <p>b) zadania administracyjne: 35 (34 stanowiska obsadzone).</p>
<p>Produkty i usługi w roku 2013</p>	<p>Procedury selekcji</p> <p>— nabór wniosków w czterech dziedzinach priorytetowych w ramach rocznego programu prac na rok 2012 na ogólną kwotę 250 mln euro; oceniono 164 wnioski kwalifikowalne na łączną kwotę 523,9 mln euro, a do finansowania zarekomendowano 83 wnioski na kwotę 247,2 mln euro,</p> <p>— nabór wniosków w sześciu dziedzinach priorytetowych w ramach wieloletniego programu prac na łączną kwotę 1 347 mln euro; oceniono 189 wniosków kwalifikowalnych na łączną kwotę 5 727,77 mln euro, a do finansowania zarekomendowano 89 wniosków na kwotę 1 348,38 mln euro; wnioski, które napłynęły do Agencji w ramach rocznego i wieloletniego programu prac zostały ocenione przez 61 ekspertów zewnętrznych,</p> <p>— przygotowanie wieloletniego naboru wniosków na łączną kwotę 280 mln euro oraz corocznego naboru na kwotę 70 mln euro, opublikowanych w 2013 r.</p> <p>Zarządzanie projektami</p> <p>— przygotowanie 157 nowych decyzji o finansowaniu (jeden wniosek został wycofany przed przyjęciem decyzji) i 14 zmian dotyczących dopłat uzupełniających (nabór w 2012 r.) – 398 projektów, które pod koniec 2013 r. nadal znajdowały się w fazie realizacji,</p>

- rozpatrzenie 36 nowych wniosków beneficjentów w sprawie zmian,
- przeanalizowanie i zatwierdzenie 116 sprawozdań ze stanu działań (*Action Status Reports* – główne narzędzie służące do monitorowania realizacji projektów) oraz 73 strategicznych planów działania (*Strategic Action Plans*),
- 246 spotkań w sprawie projektów, z wyłączeniem spotkań dotyczących przygotowania decyzji, zorganizowanych na miejscu bądź w siedzibie Agencji,
- pełne wykorzystanie dostępnych środków na płatności, ze średnim terminem płatności wynoszącym jedynie 11 dni netto.

Działania na rzecz uproszczenia

- poprawa procedur wewnętrznych i komunikacji z beneficjentami, np. sprawdzenie i poprawa jakości kontroli dotyczących zamówień publicznych, organizacja warsztatu dla beneficjentów z zakresu zarządzania projektem ze szczególnym uwzględnieniem kwestii prawnych, operacyjnych i finansowych, obejmującego prezentację przygotowaną przez Trybunał Obrachunkowy na temat doświadczeń z kontroli projektów TEN-T,
- wykorzystanie elektronicznego narzędzia do wsparcia procedur rekrutacyjnych,
- przegląd obiegów dokumentów administracyjnych, a w jego efekcie wprowadzenie elektronicznego obiegu dokumentów zamiast papierowego oraz wprowadzenie obiegów uproszczonych,
- wykorzystanie elektronicznego narzędzia do składania sprawozdań ze stanu działań,
- uaktualnienie części systemu TENtec dotyczącej zarządzania projektem w celu poprawy przystępności systemu dla użytkowników,
- zastąpienie grupy roboczej ds. dobrych praktyk grupą doradczą, która w procesie rozwoju zarządzania finansowego i projektowego w ramach obecnych i przyszłych programów ma pełnić rolę głównego podmiotu zainteresowanego Agencji. Skład grupy został określony w drodze wyboru, którego celem było zapewnienie równowagi wśród zainteresowanych podmiotów. Pierwsze spotkanie grupy odbędzie się 4 marca 2014 r. w celu omówienia wzoru decyzji o przyznaniu finansowania oraz procedur składania wniosków, w tym dokumentacji, w ramach naboru,
- przy naborze w ramach programu rocznego na rok 2012 wykorzystano w większości przypadków ocenę zdalną,
- stała aktualizacja i wykorzystanie modeli i wytycznych,
- aktualizacja materiałów dotyczących interpretacji przepisów zawartych w decyzjach Komisji oraz spraw z zakresu prawa zamówień publicznych,
- ulepszenie i usprawnienie procedur wewnętrznych poprzez utworzenie grup roboczych ds. opracowania szablonów wydatków administracyjnych i operacyjnych,
- usprawnienie administracyjnych procedur współpracy z DG MOVE w ramach przyjmowania nowych decyzji,

- usprawnienie systemu sprawozdawczości poprzez zmianę częstotliwości sporządzania niektórych sprawozdań, przeprowadzanie wyczerpujących kontroli jakości danych i optymalizację wykorzystania istniejących danych w systemie TENtec. Pozwala ono na dokładniejsze monitorowanie realizacji projektów i antycypowanie problemów, jakie mogą się w związku z nią pojawić, co z kolei prowadzi do skrócenia czasu reakcji i optymalizacji wykonania budżetu.

Komunikacja

- stronę internetową Agencji i jej rozszerzoną sekcję poświęconą pomyślnie zrealizowanym projektom oraz stronę centrum informacyjnego ds. „Autostrad morskich” odwiedziło ponad 220 000 internautów. Widget Twitter umieszczony na stronie Agencji (@tentea_eu) przyciągnął ponad 700 użytkowników serwisu;
- trzecia kampania dotycząca kolejnych osiągnięć w ramach projektów TEN-T („TENtastic”) z wykorzystaniem aktualizacji strony internetowej, postów, broszur i plakatów,
- publikacja 15 elektronicznych wydań biuletynu informacyjnego dla beneficjentów lub jego aktualizacji, przygotowanie i dystrybucja 140 komunikatów prasowych w ponad 20 językach na temat naboru wniosków w 2012 r., osiągnięć i nowo wybranych projektów; dystrybucja 53 komunikatów prasowych z naboru wniosków w 2011 r. Wśród pozostałych publikacji znalazły się dwie na temat „wizji” Agencji w ramach przedłużonego mandatu, broszura na temat inżynierii finansowej, sprawozdanie dotyczące realizacji programu TEN-T i dwie ponadstronnicowe broszury dla FAC dotyczące wybranych projektów w ramach dorocznego i wieloletniego naboru wniosków,
- wydarzenia, takie jak: Dni TEN-T i wystawa w Tallinnie, zorganizowane wraz z DG MOVE, dzień informacyjny nt. naboru wniosków w 2013 r., warsztaty z zarządzania projektami TEN-T, warsztat na temat partnerstwa publiczno-prywatnego/inżynierii finansowej; udział, wraz z DG MOVE, w Międzynarodowym Forum Transportowym w Lipsku i instytucjonalnym dniu otwartym,
- zaplanowanie i przygotowanie przejścia na nową identyfikację wizualną Agencji jako Agencji Wykonawczej ds. Innowacyjności i Sieci (kontynuującej działania Agencji ds. Transeuropejskiej Sieci Transportowej) na różnych materiałach informacyjnych, na stronie internetowej, w Intranecie, na szablonach i oznakowaniu.

Współpraca z macierzystą DG

- wspólne przygotowanie do kolejnej perspektywy finansowej obejmujące: pomoc przy finalizacji instrumentu „Łącząc Europę” i przy opracowywaniu nowych wytycznych dotyczących TEN-T; propozycje scenariuszy w odniesieniu do trybu przyznawania środków finansowych i ich wykorzystania; uczestnictwo w komitetach oceniających wybierających konsultantów w zakresie badań głównego korytarza sieci TEN-T,
- wspólne przygotowanie informacji o ostatnim naborze wniosków w ramach programu TEN-T na lata 2007–2013 i wspólne prezentacje na jednym z dni informacyjnych,
- wspólne wystąpienia na konferencji dotyczącej programu rocznego w ramach dni TEN-T; TEN-TEA była odpowiedzialna za organizację wystawy,
- wspólne przygotowanie procedury międzyinstytucjonalnej służącej rozszerzeniu mandatu Agencji i stworzeniu nowej struktury organizacyjnej,
- udział w ocenie *ex-post* instrumentów finansowych, przeprowadzanej przez Komisję,

	<ul style="list-style-type: none">— organizacja warsztatów na temat inżynierii finansowej ze wspólnymi prezentacjami,— rozwój wiedzy specjalistycznej niezbędnej do analizy informacji statystycznych i geograficznych na potrzeby sprawozdawczości i kartografii w odniesieniu do programu TEN-T, np. „Sprawozdanie dotyczące realizacji programu TEN-T” w przypadku Tallina, 43 sprawozdania (łącznie dla państw członkowskich i projektów priorytetowych),— comiesięczne spotkania kierownictwa z udziałem dyrektorów, kierowników działów, kierownika Działu Komunikacji oraz łączników Agencji i DG,— udział dyrektora w spotkaniach zarządu macierzystej DG; udział kierownika działu z odpowiedniej Dyrekcji w spotkaniu zarządu Agencji,— przygotowanie spotkań Komitetu Sterującego. <p>Kontrole</p> <ul style="list-style-type: none">— pierwszy rok realizacji wieloletniej strategii kontroli przyjętej w 2012 r.,— przeprowadzenie 17 kontroli w odniesieniu łącznie do 28 % płatności okresowych/końcowych (wg kwoty pieniężnej) z 2012 r.
--	--

Źródło: załącznik przekazany przez Agencję.

ODPOWIEDZI AGENCJI

11. Agencja przeprowadza weryfikacje *ex ante* każdego zestawienia płatności, co obejmuje potwierdzenie, że usługi wykonano, że zafakturowane kwoty są porównywalne z poprzednimi okresami sprawozdawczymi, że okresy, za które wystawiono faktury, są prawidłowe i że podział kwot odpowiada temu przewidzianemu w umowie. W razie nieprawidłowości Agencja występuje o kopie faktur i kwoty za usługi, na które niesłusznie wystawiono faktury, są zwracane. Jako że Agencja nie ma własnych technicznych zasobów niezbędnych do zarządzania przedmiotowymi umowami i ich kontroli, płaci firmie zajmującej się zarządzaniem budynkami za wykonanie tej usługi w jej imieniu. Usługa ta obejmuje weryfikację umów, faktur i pokwitowań związanych z płatnościami. Aby ulepszyć weryfikację zestawień płatności, przy każdym zestawieniu płatności Agencja będzie regularnie zwracać się z prośbą o kopie faktur, na zasadzie kontroli weryfikacyjnej.

12. Podczas negocjacji umowy w sprawie budynku w umowie uwzględniono VAT dotyczący wszystkich wspólnych usług, ponieważ rozróżnienie między resztą budynku a powierzchnią wynajmowaną przez Agencję nie było możliwe.

W marcu 2014 r. Agencja wystąpiła do firmy zarządzającej budynkiem, która wystawiała faktury i pobierała VAT, o zwrot podatku VAT zapłaconego za okres od 2011 do 2013 r. Suma całkowita w wysokości 113 513 euro zostanie wypłacona Agencji do czerwca 2014 r. Należność ujęto w sprawozdaniu finansowym Agencji za 2013 r.

Agencja zwróciła się również do firmy zarządzającej budynkiem o zwolnienie z VAT u podstawy za wszystkie przyszłe faktury począwszy od 1 stycznia 2014 r.

13. Agencja nieustannie czyni starania w celu ograniczenia poziomu przeniesień. Między 2012 a 2013 r. procent przeniesień w tytule II zmalał z 38 do 27 %, a całkowity procent przeniesień budżetowych zmalał z 14 do 9 %. Przeniesienia na 2014 r. były uzasadnione potrzebą przesunięcia niektórych wydatków w związku z przygotowaniem nowego mandatu Agencji i ograniczenia obciążenia bardzo napiętego budżetu na 2014 r. Główna zasada dotycząca przeniesień to rzetelne i skuteczne zarządzanie finansami.
