



Leidimas  
lietuvių kalba

## Informacija ir pranešimai

60 metai

2017 m. gruodžio 12 d.

### Turinys

#### IV *Pranešimai*

#### EUROPOS SĄJUNGOS INSTITUCIJŲ, ĮSTAIGŲ IR ORGANŲ PRANEŠIMAI

##### **Audito Rūmai**

2017/C 426/01	Audito Rūmų 2016 m. vykdytų Europos Sąjungos mokslinių tyrimų bendrųjų įmonių metinių auditų rezultatų santrauka . . . . .	1
2017/C 426/02	Ataskaita dėl Biologinės pramonės sektorių bendrosios įmonės 2016 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Bendrosios įmonės atsakymu . . . . .	8
2017/C 426/03	Ataskaita dėl bendrosios įmonės „Švarus dangus“ 2016 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Bendrosios įmonės atsakymu . . . . .	15
2017/C 426/04	Ataskaita dėl bendrosios įmonės „Elektroniniai komponentai ir sistemos siekiant Europos lyderystės“ 2016 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Bendrosios įmonės atsakymu . . . . .	23
2017/C 426/05	Ataskaita dėl Europos ITER įgyvendinimo ir branduolių sintezės energetikos vystymo bendrosios įmonės 2016 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Bendrosios įmonės atsakymu . . . . .	31
2017/C 426/06	Ataskaita dėl Kuro elementų ir vandenilio bendrosios įmonės 2016 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Bendrosios įmonės atsakymu . . . . .	42
2017/C 426/07	Ataskaita dėl Naujoviškų vaistų iniciatyvos bendrosios įmonės 2016 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Bendrosios įmonės atsakymu . . . . .	49
2017/C 426/08	Ataskaita dėl Bendro Europos dangaus oro eismo valdymo mokslinių tyrimų bendrosios įmonės 2016 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Bendrosios įmonės atsakymu . . . . .	56
2017/C 426/09	Ataskaita dėl <i>Shift2Rail</i> bendrosios įmonės 2016 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Bendrosios įmonės atsakymu . . . . .	64



## IV

(Pranešimai)

## EUROPOS SAJUNGOS INSTITUCIJŲ, ĮSTAIGŲ IR ORGANŲ PRANEŠIMAI

## AUDITO RŪMAI

**Audito Rūmų 2016 m. vykdytų Europos Sąjungos mokslinių tyrimų bendrųjų įmonių metinių auditų rezultatų santrauka**

(2017/C 426/01)

## TURINYS

	<i>Dalis</i>	<i>Puslapis</i>
ĮVADAS .....	1-6	2
Aiškinamoji informacija .....	1-2	2
Mokslinių tyrimų bendrosios įmonės – ES viešojo ir privačiojo sektorių partnerystės su pramonės sektoriumi ir valstybėmis narėmis .....	3-4	2
Mokslinių tyrimų bendrųjų įmonių ES biudžetai .....	5-6	2
AUDITO METODAS .....	7-10	3
Dabartinės audito priemonės veikia, bet jos nėra efektyvios .....	7-10	3
AUDITO REZULTATAI .....	11-34	3
Palanki audito nuomonė dėl visų bendrųjų įmonių finansinių ataskaitų patikimumo ..	11	3
Palanki audito nuomonė dėl septynių iš aštuonių bendrųjų įmonių finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo .....	12-13	3
Mes atkreipėme dėmesį į riziką, susijusią su ES įnašu kompensuojant ITER projekto išlaidas .....	14-19	3
Pateiktos pastabos mūsų specialiosiose ataskaitose .....	20-33	4
Biudžeto ir finansų valdymas .....	21	4
7BP programos etape nustatyta pramonės ir mokslinių tyrimų sričių partnerių teikiamų įnašų vėlavimų .....	22-24	4
Programos „Horizontas 2020“ pradiniam etape atlikta daug pramonės srities partnerių įnašų papildomai veiklai .....	25-26	4
Vidaus kontrolės priemonės iš esmės buvo veiksmingos ir klaidų lygiai buvo išlaikyti žemiau 2 % .....	27-33	5
Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas .....	34	5
IŠVADOS .....	35-38	5
PRIEDAS. BENDRŲJŲ ĮMONIŲ VEIKLA, BIUDŽETAS IR DARBUOTOJAI .....		7

## IVADAS

### **Aiškinamoji informacija**

1. Mes atlikome auditą ir pateikėme nuomonę dėl 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų aštuonių Europos Sąjungos mokslinių tyrimų bendrųjų įmonių finansinių ataskaitų patikimumo ir jose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo:

- F4E (ITER) – branduolių sintezės energetikos vystymas;
- BPS – biologinės pramonės sektoriai;
- „Švarus dangus“ – aplinkos neteršiančios oro transporto technologijos;
- NVI – naujoviškų vaistų iniciatyva;
- KEV – kuro elementai ir vandenilis;
- SESAR – bendro Europos dangaus oro eismo valdymo moksliniai tyrimai;
- ECSEL – elektroniniai komponentai ir sistemos;
- S2R – „Shift2Rail“ novatoriški geležinkelio transporto sprendimai.

2. Šioje apibendrinamojoje ataskaitoje pateikiama audito rezultatų (nuomonių ir pastabų), paskelbtų mūsų 2016 m. specialiosiose metinėse ataskaitose dėl bendrųjų įmonių, apžvalga. Ši santrauka nėra audito ataskaita ar nuomonė.

### **Mokslinių tyrimų bendrosios įmonės – ES viešojo ir privačiojo sektorių partnerystės su pramonės sektoriumi ir valstybėmis narėmis**

3. Bendrosios įmonės yra viešojo ir privačiojo sektorių partnerystės, jos vaidina svarbų vaidmenį įgyvendinant konkrečius Europos Sąjungos (ES) mokslinių tyrimų politikos aspektus. Be ES, kuriai atstovauja Komisija, bendrųjų įmonių nariai yra įvairūs pramonės ir mokslinių tyrimų grupių viešieji ir privatūs partneriai. Dauguma bendrųjų įmonių laikosi arba dvišalio modelio, kai veikia dalyvauja Europos Komisija ir pramonės (mokslinių tyrimų) sričių partneriai, arba trišalio modelio, kai veikia taip pat dalyvauja valstybės narės (bendroji įmonė ECSEL).

4. Nariai įnašais prisideda prie bendrųjų įmonių vykdomos veiklos finansavimo. ES finansavimas teikiamas iš ES mokslinių tyrimų biudžeto pagal septintąją bendrąją mokslinių tyrimų programą (7BP) ir programą „Horizontas 2020“<sup>(1)</sup>. Pramonės ir mokslinių tyrimų sričių partneriai teikia nepiniginius ir piniginius įnašus. Keturių bendrųjų įmonių atveju („Švarus dangus“, KEV, BPS ir S2R), privatūs partneriai taip pat teikia minimalią nepiniginių įnašų sumą „papildomai veiklai“, kuri nėra susijusi su bendrųjų įmonių darbo programomis, tačiau susijusi su bendrųjų įmonių tikslais.

### **Mokslinių tyrimų bendrųjų įmonių ES biudžetai**

5. Bendras bendrųjų įmonių biudžetas 2016 m. buvo 1,8 milijardo eurų (2015 m. – 1,4 milijardo eurų) arba 1,3 % (2015 m. – 1 %) ES bendrojo biudžeto. Buvo tikėtasi, kad bendri pramonės ir mokslinių tyrimų sričių partnerių nepiniginiai ir piniginiai įnašai sudarys panašią sumą. 2016 m. pabaigoje bendrosiose įmonėse dirbo 633 darbuotojai (2015 m. – 562).

6. Informacija apie bendrųjų įmonių veiklą, biudžetą ir darbuotojus pateikta *priede*.

<sup>(1)</sup> Bendrosios įmonės SESAR ir S2R taip pat gauna finansavimą pagal Transeuropinių transporto tinklų (TEN-T) programą.

## AUDITO METODAS

### *Dabartinės audito priemonės veikia, bet jos nėra efektyvios*

7. Remiantis ES Finansinio reglamento 208 straipsnio 4 dalimi ir 209 straipsnio 2 dalimi, bendrųjų įmonių finansinių ataskaitų patikimumo auditas buvo pavestas atlikti nepriklausomoms išorės audito įmonėms. Bendrųjų įmonių F4E ir SESAR metinių finansinių ataskaitų patikimumą nepriklausomos išorės audito įmonės tikrino nuo 2014 m. Likusių bendrųjų įmonių („Švarus dangus“, BPS, KEV, NVI, ECSEL, S2R) metinių finansinių ataskaitų patikimumo auditą nepriklausomos išorės audito įmonės pirmą kartą atliko 2016 m.

8. Vadovaudamiesi tarptautiniais audito standartais, mes patikrinome audito įmonių darbą ir gavome pakankamą patikinimą, kad galime remtis jų darbu rengdami savo audito nuomones dėl bendrųjų įmonių 2016 m. finansinių ataskaitų patikimumo.

9. Kaip ir ankstesniais metais mes buvome vieninteliai atsakingi už finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo auditą. Mūsų audito metodas apėmė mokėjimo ir pajamų operacijų reprezentatyvių imčių pagrindinius testus, analitines peržiūros procedūras ir kiekvienos bendrosios įmonės pagrindinių priežiūros ir kontrolės sistemų kontrolės priemonių vertinimą. Mes taip pat patikrinome deklaruotų išlaidų *ex post* auditų, kuriuos atliko pasamdytos nepriklausomos išorės audito įmonės pas 7BP dotacijų gavėjus, kokybę. Gavome pakankamą patikinimą, kad galime remtis audito įmonių darbu kaip papildomu pagrindu mūsų audito nuomonei dėl mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo.

10. Tačiau 2016 m. auditas parodė, kad dėl užsakomųjų darbų dėl finansinių ataskaitų patikimumo audito dalies ženkliai padidėjo administracinė našta ir buvo dubliuojamas audito darbas.

## AUDITO REZULTATAI

### *Palanki audito nuomonė dėl visų bendrųjų įmonių finansinių ataskaitų patikimumo*

11. Visų aštuonių bendrųjų įmonių metinėse finansinėse ataskaitose jų finansinė būklė 2016 m. gruodžio 31 d. ir su tą dieną pasibaigusiais finansiniais metais susijusių operacijų ir pinigų srautų rezultatai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalaujama taikomų finansinių reglamentų nuostatose ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtose apskaitos taisyklėse.

### *Palanki audito nuomonė dėl septynių iš aštuonių bendrųjų įmonių finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo*

12. Septynių bendrųjų įmonių atveju (F4E, BPS, „Švarus dangus“, NVI, KEV, SESAR ir S2R) 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu finansinių metų metinėse finansinėse ataskaitose atspindimos operacijos visais reikšmingais aspektais buvo teisėtos ir tvarkingos.

13. Kaip ir 2015 m., mes pateikėme sąlyginę nuomonę dėl bendrosios įmonės ECSEL finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo. Pagal galiojančią bendrosios įmonės ECSEL *ex post* auditų pas 7BP dotacijų gavėjus vykdymo tvarką negalima apskaičiuoti patikimo klaidų lygio svertinio vidurkio arba likutinio klaidų lygio jos 7BP mokėjimuose. Todėl mes negalėjome padaryti išvados, ar *ex post* auditai suteikė pakankamą patikinimą dėl bendrosios įmonės valdomų 7BP projektų tarpinių ir galutinių mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo. Ši problema susijusi su kontrolės sistema, kurią bendroji įmonė ECSEL perėmė iš savo pirmtakių (bendrųjų įmonių ENIAC ir ARTEMIS), ji nebebus aktuali įgyvendinant programos „Horizontas 2020“ projektus.

### *Mes atkreipėme dėmesį į riziką, susijusią su ES įnašu kompensuojant ITER projekto išlaidas*

14. Su mūsų audito nuomone dėl bendrosios įmonės F4E metinių finansinių ataskaitų teikiamas dalyko pabrėžimas<sup>(2)</sup>, susijęs su ES įnašu kompensuojant ITER projekto išlaidas.

<sup>(2)</sup> Dalyko pabrėžimas naudojamas siekiant atkreipti dėmesį į dalyką, kuris finansinėse ataskaitose iš esmės nėra nurodytas neteisingai, tačiau yra labai svarbus tam, kad skaitytojai galėtų šias ataskaitas suprasti.

15. 2016 m. lapkričio mėn. ITER taryba patvirtino naują ITER projekto tvarkaraštį ir išlaidų sąmatą, nustatydamą, kad iki 2025 m. gruodžio mėn. turi būti pasiektas pirmasis strateginis projekto statybų etapo („Pirmoji plazma“) riboženklis ir iki 2035 m. gruodžio mėn. turi būti užbaigtas visas statybų etapas – t. y. projektą vėluojama įgyvendinti 15 metų, palyginti su pradinio planu.

16. Remiantis nauju projekto riboženkliais, bendroji įmonė F4E iš naujo apskaičiavo susijusias išlaidas ITER projekto statybų etapo pabaigoje. 2016 m. gruodžio mėn. rezultatai buvo pateikti bendrosios įmonės valdybai ir numatyta, kad statybų etape po 2020 m. reikės papildomo 5,4 milijardo eurų finansavimo (82 % padidėjimas, palyginti su anksčiau patvirtintu 6,6 milijardo eurų biudžetu).

17. Be to, bendroji įmonė F4E taip pat turi prisidėti prie ITER eksploatacijos etapo po 2035 m. ir prie vėlesnio ITER deaktyvavimo ir eksploataavimo nutraukimo etapų. Šios išlaidos vis dar nėra įvertintos.

18. 2017 m. birželio mėn. Komisija paskelbė komunikatą „ES įnašas į pertvarkytą ITER projektą“, siekdama gauti Europos Parlamento palaikymą ir ES Tarybos įgaliojimą Komisijai patvirtinti naują riboženklį. Komisija nurodė, kad atsargai tvarkaraštyje derėtų numatyti iki 24 mėnesių laikotarpį, o biudžete – 10–20 % išteklių. 2010 m. ES Tarybos patvirtinta 6,6 milijardo eurų suma dabar yra viršutinė riba Bendrosios įmonės išlaidoms iki 2020 m.

19. Mes manome, kad nors buvo imtasi teigiamų veiksmų, skirtų pagerinti ITER projekto statybų etapo valdymą ir kontrolę, vis dar išlieka rizika, kad vėlesnės išlaidos padidės ir bus vėluojama įgyvendinti projektą.

#### ***Pateiktos pastabos mūsų specialiosiose ataskaitose***

20. Neprieštaraudami savo nuomonei, savo specialiosiose metinėse ataskaitose dėl bendrųjų įmonių pateikėme įvairių pastabų, kuriose pabrėžiami svarbūs klausimai bei nurodomos galimybės pagerinti padėtį.

#### **Biudžeto ir finansų valdymas**

21. Keturiais atvejais („Švarus dangus“, NVI, KEV, SESAR) **mokėjimų asignavimų įgyvendinimo lygis 2016 m.** buvo žymiai mažesnis nei tikėtasi dėl vėlavimų sudarant susitarimus dėl dotacijų („Švarus dangus“, NVI), dėl mažesnio nei tikėtasi dotacijų susitarimų skaičiaus po kvietimų teikti pasiūlymus įvertinimo (KEV) ar dėl paramos gavėjų vėlavimų įgyvendinant projektus ir (arba) pateikiant jų išlaidų ataskaitas (SESAR) NVI atveju žemas biudžeto vykdymo lygis taip pat buvo susijęs su ženkliai skubios pagalbos programos „EBOLA +“ išlaidų sumažinimu, epidemijai atsitraukus.

#### **7BP programos etape nustatyta pramonės ir mokslinių tyrimų sričių partnerių teikiamų įnašų vėlavimų**

22. Mes pateikėme ataskaitas dėl bendrųjų įmonių daugiamečio biudžeto vykdymo pagal 7BP, TENT-T ir „Horizontas 2020“ programas.

23. **7BP** programos atveju buvo tikėtasi, kad 2016 m. pabaigoje pramonės ir mokslinių tyrimų sričių partnerių bendri įnašai (nepiniginiai ir piniginiai įnašai) sudarys panašią sumą kaip ir ES piniginiai įnašai. Tačiau visų bendrųjų įmonių atveju privačių partnerių įnašai buvo truputį mažesni nei ES. Bendrosios įmonės NVI atveju pramonės sektoriaus partnerių vėluojantys įnašai sudarė apie 220 milijonų eurų sumą (lygią 30 % ES piniginių įnašų).

24. Programa „**Horizontas 2020**“ 2016 m. vis dar buvo pradiniam etape, o ES piniginiai įnašai buvo naudojami iš anksto finansuoti pirmąją dotacijų susitarimų su pramonės srities partneriais ir kitais paramos gavėjais bangą. Tai paaiškina gana žemą 2016 m. pabaigoje pramonės srities partnerių deklaruotų nepiniginių įnašų lygį.

#### **Programos „Horizontas 2020“ pradiniam etape atlikta daug pramonės srities partnerių įnašų papildomai veiklai**

25. Kai kuriais atvejais pramonės ir mokslinių tyrimų sričių partneriai taip pat gali deklaruoti **nepiniginis įnašus papildomai veiklai**, kuri nėra įtraukta į bendrųjų įmonių darbo programas („Švarus dangus“, BPS, S2R, KEV). 2016 m. pabaigoje partneriai jau buvo deklaravę didelę dalį minimalių sumų, nustatytų atitinkamų bendrųjų įmonių

steigimo reglamentuose per visą programos „Horizontas 2020“ laikotarpį (BPS – 17 %; „Švarus dangus“ – 36 %; S2R – 43 %; KEV – 66 %). Bendrosios įmonės neprivalo savo metinėse finansinėse ataskaitose pateikti nepiniginių įnašų papildomai veiklai, o mes neturime įgaliojimo audituoti deklaruotas sumas.

26. Išsamesnę informaciją apie daugiametį biudžeto vykdymą galima rasti bendrųjų įmonių metinėse veiklos ataskaitose.

### **Vidaus kontrolės priemonės iš esmės buvo veiksmingos ir klaidų lygiai buvo išlaikyti žemiau 2 %**

27. Bendrosios įmonės įdiegė ex ante kontrolės procedūras, paremtas finansinių ir veiklos dokumentų peržiūromis, o pasamdytos nepriklausomos išorės audito įmonės atlieka ex post auditus pas paramos gavėjus. Šios patikros yra pagrindinės priemonės, leidžiančios įvertinti mokėjimo operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, įskaitant pramonės ir mokslinių tyrimų sričių narių piniginius ir nepiniginis įnašus.

28. Remiantis *ex post* audito rezultatais, susijusiais su 7BP dotacijų mokėjimais, 2016 m. pabaigoje visos bendrosios įmonės (išskyrus ECSEL) apskaičiavo ir pranešė apie likutinį klaidų lygį, kuris buvo mažesnis nei 2 %. Tai patvirtino mūsų atliktos išorės audito įmonių darbo peržiūros.

29. Programos „Horizontas 2020“ dotacijų mokėjimų atveju 2016 m. pabaigoje *ex post* auditai nebuvo atlikti. Todėl mūsų nuomonė dėl programos „Horizontas 2020“ mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo buvo pagrįsta tik mūsų pagrindinių testų rezultatais ir bendrųjų įmonių vidaus kontrolės sistemų analize. Visų bendrųjų įmonių atveju galutinio biudžeto klaidų lygis buvo žemiau 2 % reikšmingumo ribos.

30. 2016 m. pabaigoje dvi bendrosios įmonės („Švarus dangus“ ir NVI) buvo tik iš dalies užbaigusios programos „Horizontas 2020“ kontrolės sistemų integravimą kartu su Komisijos bendromis programos „Horizontas 2020“ dotacijų valdymo ir stebėjimo priemonėmis.

31. 2016 m. dvi bendrosios įmonės (SESAR ir S2R) skyrė programos „Horizontas 2020“ dotacijas projektus įgyvendinantiems konsorciams nepaisant to, kad Mokslinių tyrimų vykdomosioms įstaigoms atlikus paramos gavėjų finansinio gyvybingumo patikras nustatyta, kad konsorciumus koordinuojančių pramonės srities narių finansinis pajėgumas yra silpnas.

32. Bendrosios įmonės „Švarus dangus“ sistemos, skirtos programos „Horizontas 2020“ išankstinio finansavimo stebėjimui ir tvirtinimui, leido sukaupti apie 176 milijonų eurų išankstinio finansavimo likutį, todėl padidėjo bendrosios įmonės finansinė rizika.

33. Pirkimų paslaugų procedūrų srityje dvi bendrosios įmonės (SESAR ir S2R) nustatė maksimalų sutarties biudžetą. Tačiau ši maksimali suma nebuvo paremta sistemingo sąnaudų vertinimo procesu ar pagrįsta rinkos kainos atskaitos sistema. Patirtis parodė, kad dauguma gautų pasiūlymų buvo artimi maksimaliam biudžetui, todėl nėra užtikrinamas jų daugiamečių paslaugų sutarčių ekonominis veiksmingumas.

### **Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas**

34. Daugeliu atvejų bendrosios įmonės taikė taisomuosius veiksmus, atsižvelgdamos į ankstesnių metų pastabas mūsų ankstesnėse specialiosiose metinėse ataskaitose. Išsami informacija pateikta mūsų ataskaitų prieduose.

### **IŠVADOS**

35. Mes pateikėme besąlyginę nuomonę dėl visų bendrųjų įmonių metinių finansinių ataskaitų patikimumo 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais finansiniais metais.

36. Mes pateikėme besąlyginę nuomonę dėl septynių bendrųjų įmonių operacijų teisėtumo ir tvarkingumo 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiais finansiniais metais. Mes pateikėme sąlyginę nuomonę dėl bendrosios įmonės ECSEL operacijų teisėtumo ir tvarkingumo, kadangi nebuvo galima pateikti pakankamo patikinimo dėl jos su 7BP dotacijų mokėjimais susijusių vidaus kontrolės priemonių patikimumo.

37. Mes pateikėme pastabų dėl klausimų, susijusių su biudžeto vykdymu ir valdymu, vidaus kontrolės sistemomis ir pirkimų procedūromis, kurios neturėjo įtakos mūsų nuomonei.

38. Dėl bendrosios įmonės F4E, pažymėjome, kad nors buvo imtasi teigiamų veiksmų, skirtų pagerinti ITER projekto statybų etapo valdymą ir kontrolę, vis dar išlieka rizika, kad vėlesnės išlaidos padidės ir bus vėluojama įgyvendinti projektą.

---



## PRIEDAS

## Bendrijų įmonių veikla, biudžetas ir darbuotojai

BENDROJI ĮMONĖ	Kuruojantis GD	Politikos sritis	Veiklos sritis	Galutinis biudžetas (milijonais eurų)		Darbuotojų skaičius	
				2015	2016	2015 m. gruodžio 31 d.	2016 m. gruodžio 31 d.
BPS	RTD	Moksliniai tyrimai	Biologiniai produktai ir biodegalai	21,1	66	13	20
„Švarus dangus“	RTD	Moksliniai tyrimai	Aeronautikos technologijos	245,9	287,8	36	41
ECSEL	CONNECT	Moksliniai tyrimai	Elektroniniai komponentai ir sistemos	161,5	244,1	28	29
F4E – Branduolių sintezės energetika	ENER	Moksliniai tyrimai	Branduolių sintezė	586	720	383	415
KEV – Kuro elementai ir vandenilis	RTD	Moksliniai tyrimai	Kuro elementai ir vandenilio technologijos	95,1	98,3	26	26
IMI – Naujoviškų vaistų iniciatyvos	RTD	Moksliniai tyrimai	Naujoviškų vaistų kūrimas ir galimybė jais naudotis	195,4	209,3	35	41
SESAR	MOVE	Moksliniai tyrimai	Oro eismo valdymas	136,9	157,1	41	44
S2R – SHIFT2RAIL	MOVE	Moksliniai tyrimai	Geležinkelių sektorius	—	51,4	—	17
			<b>Iš viso</b>	<b>1 441,9</b>	<b>1 834</b>	<b>562</b>	<b>633</b>

## ATASKAITA

## dėl Biologinės pramonės sektorių bendrosios įmonės 2016 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Bendrosios įmonės atsakymu

(2017/C 426/02)

## TURINYS

	<i>Dalis</i>	<i>Puslapis</i>
ĮVADAS .....	1-9	9
BPS bendrosios įmonės įsteigimas .....	1-2	9
Valdymas .....	3-5	9
Tikslai .....	6	9
Ištekliai .....	7-9	9
NUOMONĖ .....	10-22	10
Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo .....	11	10
Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo . . .	12	10
Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo	13	10
Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė .....	14-16	10
Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą .....	17-21	11
BIUDŽETO IR FINANSŲ VALDYMAS .....	23-27	11
2016 m. biudžeto vykdymas .....	23	11
Daugiametis biudžeto vykdymas pagal programą „Horizontas 2020“ .....	24-27	11
VIDAUS KONTROLĖ .....	28	12
Vidaus kontrolės sistema .....	28	12
PRIEDAS. ATSIŽVELGIMAS Į ANKSTESNIŲ METŲ PASTABAS .....		13

## IVADAS

### **BPS bendrosios įmonės įsteigimas**

1. Biologinės pramonės sektorių (BPS) bendroji įmonė, įsikūrusi Briuselyje, buvo įsteigta 2014 m. gegužės mėn.<sup>(1)</sup> dešimties metų laikotarpiui, o nepriklausomai veikti pradėjo 2015 m. spalio 26 d.
2. BPS bendroji įmonė yra viešojo ir privačiojo sektorių partnerystė biologinės pramonės srityje. Nariai steigėjai yra Europos Sąjunga (ES), kuriai atstovauja Komisija, ir pramonės partneriai, kurie atstovauja Biologinės pramonės sektorių konsorciūmams (BPS konsorciūmams).

### **Valdymas**

3. BPS bendrosios įmonės valdymo struktūrą sudaro valdyba, vykdomasis direktorius, mokslinis komitetas ir valstybių atstovų grupė.
4. Valdybą sudaro penki Komisijos atstovai, priimančys sprendimus Sąjungos vardu, ir penki ne Sąjungos atstovai, kurių bent vienas turi atstovauti mažosioms ir vidutinėms įmonėms (MVI). Valdyba yra visiškai atsakinga už BPS bendrosios įmonės strateginę kryptį ir pagrindinę veiklą bei prižiūri jos veiklos įgyvendinimą. Vykdomasis direktorius yra atsakingas už kasdienį Bendrosios įmonės valdymą.
5. Mokslinis komitetas ir valstybių atstovų grupė yra patariamieji organai. Mokslinis komitetas teikia konsultacijas dėl mokslo prioritetų, kurie turi būti nagrinėjami Bendrosios įmonės metiniuose darbo planuose. Valstybių atstovų grupė teikia nuomones dėl strategijos ir tikslų vykdymo.

### **Tiksiai**

6. BPS bendrosios įmonės tikslas – įgyvendinti mokslinių tyrimų ir inovacijų veiklos Europoje programą, pagal kurią būtų vertinama, ar esama atsinaujinančiųjų biologinių išteklių, kuriuos galima panaudoti gaminant biologines medžiagas, ir taip remti tvarybių biologinės pramonės vertės grandinių kūrimą. Ši veikla turėtų būti vykdoma tarpusavyje bendradarbiaujant suinteresuotiesiems subjektams, susijusiems su visa biologinės pramonės vertės grandine, įskaitant pirminės gamybos ir perdirbimo pramonės sektorius, su vartotojų prekės ženklais susijusius subjektus, MVI, mokslinių tyrimų ir technologijų centrus ir universitetus.

### **Ištekliai**

7. Maksimalus ES įnašas, skirtas padengti BPS bendrosios įmonės veiklos išlaidas, yra 975 milijonai eurų iš programos „Horizontas 2020“ biudžeto. Pramonei atstovaujantys Bendrosios įmonės nariai turi prisidėti ištekliais, kurie sudaro ne mažiau kaip 2 730 milijonų eurų Bendrosios įmonės veikimo laikotarpiu<sup>(2)</sup>, įskaitant ne mažiau kaip 975 milijonus eurų nepiniginių ir piniginių įnašų į Bendrosios įmonės pagrindinę veiklą<sup>(3)</sup> ir ne mažiau kaip 1 755 milijonus eurų nepiniginių įnašų į Bendrosios įmonės papildomą veiklą<sup>(4)</sup>.
8. BPS bendrosios įmonės administracinės išlaidos ribojamos 58,5 milijono eurų suma, kuri padengiama piniginiiais įnašais, kuriuos kasmet perpus pasidalija ES ir pramonės nariai<sup>(5)</sup>.

<sup>(1)</sup> 2014 m. gegužės 6 d. Tarybos reglamentas (ES) Nr. 560/2014, kuriuo įsteigiama Biologinės pramonės sektorių bendroji įmonė (OL L 169, 2014 6 7, p. 130).

<sup>(2)</sup> Reglamento (ES) Nr. 560/2014 4 straipsnio 1 dalis.

<sup>(3)</sup> Pagal BPS bendrosios įmonės įstatų 12 straipsnio 4 dalį (Reglamento (ES) Nr. 560/2014 priedas) ne Sąjungos atstovų piniginiai įnašai, skirti pagrindinės veiklos sąnaudoms finansuoti, sudaro ne mažiau kaip 182,5 milijono eurų.

<sup>(4)</sup> Kaip nustatyta Reglamento (ES) Nr. 560/2014 4 straipsnio 2 dalies b punkte, papildoma veikla – tai nepiniginiai įnašai į papildomą prie BPS iniciatyvos tikslų prisidedančią veiklą, kuri nėra įtraukta į Bendrosios įmonės darbo planą ir biudžetą. Vadovaujantis to paties reglamento 4 straipsnio 4 dalimi, papildomos veiklos sąnaudas privalo patvirtinti nepriklausomas išorės auditorius; nei Bendroji įmonė, nei Audito Rūmai, nei kita ES įstaiga jų audito neatlieka.

<sup>(5)</sup> BPS bendrosios įmonės įstatų 12 straipsnio 2 dalis (Reglamento (ES) Nr. 560/2014 priedas).

9. 2016 m. BPS bendrosios įmonės mokėjimų biudžetas sudarė 66 milijonus eurų (2015 m. – 21,1 milijono eurų). 2016 m. gruodžio 31 d. bendrojoje įmonėje dirbo 20 darbuotojų (2015 m. – 13)<sup>(6)</sup>.

#### **NUOMONĖ**

10. Mes auditavome:

- a) Bendrosios įmonės metines finansines ataskaitas, kurias sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>(7)</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>(8)</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalauja Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnis.

#### ***Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo***

11. Mūsų nuomone, 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų Bendrosios įmonės finansinėse ataskaitose bendrosios įmonės finansinė būklė 2016 m. gruodžio 31 d. bei tą dieną pasibaigusių finansinių metų operacijų ir pinigų srautų rezultatai bei grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalauja jos finansinis reglamentas ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtos apskaitos taisyklės. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

#### ***Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo***

12. Mūsų nuomone, 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

#### ***Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo***

13. Mūsų nuomone, 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

#### ***Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė***

14. Pagal SESV 310–325 straipsnius ir Bendrosios įmonės finansinį reglamentą vadovybė yra atsakinga už finansinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, laikantis tarptautiniu mastu pripažintų viešojo sektoriaus apskaitos standartų, bei už jose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą. Ši atsakomybė apima vidaus kontrolės priemonių nustatymą, vykdymą ir palaikymą, siekiant parengti ir pateikti finansinės būklės ataskaitas, kuriose nėra reikšmingų dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių iškraipymų. Vadovybė taip pat privalo užtikrinti, kad finansinės būklės ataskaitose atspindima veikla, finansinės operacijos ir informacija atitiktų jas reglamentuojančius teisės aktus. Galutinė atsakomybė už finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą tenka Bendrosios įmonės vadovybei.

15. Rengiant finansines ataskaitas, vadovybė yra atsakinga už Bendrosios įmonės gebėjimo toliau užtikrinti veiklos tęstinumą vertinimą, už deramą su tęstinumu susijusių dalykų atskleidimą ir už veiklos tęstinumo prielaidos taikymą apskaitai.

16. Už valdymą atsakingi asmenys vykdo subjekto finansinės atsakomybės proceso priežiūrą.

<sup>(6)</sup> Daugiau informacijos apie BPS bendrąją įmonę ir jos veiklą galima rasti jos interneto svetainėje: <https://www.bbi-europe.eu>.

<sup>(7)</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų lentelė, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kita aiškinamoji informacija.

<sup>(8)</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

**Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą**

17. Mūsų tikslai yra gauti pakankamą patikinimą dėl to, ar bendrosios įmonės finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o jose atspindimos operacijos yra teisėtos ir tvarkingos, bei, remiantis mūsų auditu, pateikti Europos Parlamentui ir Tarybai arba kitoms atitinkamoms biudžeto įvykdymą tvirtinančioms institucijoms patikinimo pareiškimą dėl finansinių ataskaitų patikimumo bei jose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo. Pakankamas patikinimas užtikrina aukštą patikinimo lygį, tačiau jis nėra garantija, kad audito metu bus visuomet nustatyti reikšmingi iškraipymai ar neatitikties atvejai. Tokius atvejus gali nulemti sukčiavimas ar klaidos ir jie laikomi reikšmingais jei, imant atskirai ar subendrinus, galima pagrįstai tikėtis, jog jie darys įtaką naudotojų ekonominiams sprendimams, priimtiems remiantis šiomis finansinėmis ataskaitomis.

18. Atliekant auditą, taikomos procedūros, skirtos gauti audito įrodymus apie sumas ir kitą informaciją finansinėse ataskaitose bei apie jose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą. Procedūros pasirenkamos auditoriaus nuožiūra, taip pat remiantis dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių finansinių ataskaitų reikšmingų iškraipymų ar susijusių operacijų reikšmingos neatitikties Europos Sąjungos teisiniam pagrindui rizikos vertinimu. Atliekant šiuos rizikos vertinimus, nagrinėjamos ataskaitų rengimui ir jų teisingam pateikimui bei atspindimų operacijų teisėtumui ir tvarkingumui svarbios vidaus kontrolės priemonės, siekiant pagal esamas aplinkybes nustatyti tinkamas audito procedūras, bet ne siekiant pareikšti nuomonę dėl vidaus kontrolės veiksmingumo. Audito metu taip pat įvertinamas taikomų apskaitos metodų tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas ir bendras finansinės būklės ataskaitų pateikimas.

19. Kalbant apie pajamas, mes tikriname iš Komisijos gautą subsidiją ir vertiname bendrosios įmonės mokesčių ir kitų pajamų surinkimo procedūras.

20. Išlaidų srityje mes nagrinėjame mokėjimų operacijas, kai išlaidos buvo padarytos, užregistruotos ir patvirtintos. Šis nagrinėjimas apima visas mokėjimų kategorijas (įskaitant mokėjimus įsigyjant turta), išskyrus avansus jų išmokėjimo momentu. Išankstiniai mokėjimai nagrinėjami tuo metu, kai lėšų gavėjas pateikia jų tinkamo panaudojimo įrodymą ir kai bendroji įmonė sutinka su tuo įrodymu ir patvirtina išankstinių mokėjimų tais pačiais arba vėlesniais metais.

21. Rengdami šią ataskaitą ir nuomones, mes atsižvelgėme į su Bendrosios įmonės metinėmis finansinėmis ataskaitomis susijusį nepriklausomo išorės auditoriaus darbą, kaip nustatyta ES Finansinio reglamento 208 straipsnio 4 dalyje<sup>(9)</sup>.

22. Toliau pateiktos pastabos mūsų nuomonių nekeičia.

**BIUDŽETO IR FINANSŲ VALDYMAS****2016 m. biudžeto vykdymas**

23. Atsižvelgiant į ankstesnių metų nepanaudotus (1,2 milijono eurų) asignavimus, galutinis 2016 m. turimas biudžetas, skirtas programos „Horizontas 2020“ įgyvendinimui, apėmė 194,3 milijono eurų išsipareigojimų asignavimų ir 67,2 milijono eurų mokėjimų asignavimų. Išsipareigojimų ir mokėjimų asignavimų panaudojimo lygiai atitinkamai buvo 97,1 % ir 95,8 %. Mokėjimų asignavimai buvo daugiausia naudojami susitarimų dėl dotacijų, kurie buvo sudaryti pagal 2014 ir 2015 m. kvietimus teikti pasiūlymus, išankstiniam finansavimui.

**Daugiametis biudžeto vykdymas pagal programą „Horizontas 2020“**

24. Iš 975 milijonų eurų BPS bendrajai įmonei skirtų programos „Horizontas 2020“ lėšų sumos iki 2016 m. Bendroji įmonė buvo prisiėmusi 414,3 milijono eurų vertės išsipareigojimų (42,5 %) ir atlikusi 79,5 milijono eurų mokėjimų (8 % skirtų lėšų) tam, kad įgyvendintų pirmąjį savo projektų srautą.

<sup>(9)</sup> Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 (OL L 298, 2012 10 26, p. 1).

25. Iš 975 milijonų eurų įnašų, kuriais turėjo prisidėti prie Bendrosios įmonės pagrindinės veiklos ir administracinių išlaidų, iki 2016 m. pabaigos pramonės nariai buvo pranešę apie 15,4 milijono eurų nepiniginių įnašų į pagrindinę veiklą, o valdyba buvo patvirtinusi 3 milijonus eurų narių piniginių įnašų į Bendrosios įmonės administracines išlaidas. Žemas nepiniginių įnašų lygis rodo, kad 2016 m. dauguma BPS projektų buvo tik išankstiniuose etapuose.

26. Iš 1 755 milijonų eurų pramonės narių nepiniginių įnašų, kuriais turėjo būti prisidėta prie papildomos veiklos, iki 2016 m. pabaigos buvo paskelbta ir patvirtinta <sup>(10)</sup> 294,8 milijono eurų suma.

27. Todėl iki 2016 m. pabaigos visi pramonės narių įnašai sudarė 313,2 milijono eurų, palyginti su 65 milijonų eurų ES piniginių įnašų suma. Reikšmingas ES ir pramonės narių įnašų skirtumas paaiškinamas tuo, kad pramonės atstovai jau buvo deklaravę didelę nepiniginių įnašų į papildomą veiklą sumą.

## VIDAUS KONTROLĖ

### *Vidaus kontrolės sistema*

28. 2016 m. dauguma BPS bendrosios įmonės mokėjimų buvo programos „Horizontas 2020“ projektams skirtos išankstinio finansavimo išmokos, kurios buvo sumokėtos pasirašius pirmuosius susitarimus dėl dotacijų. Pirmuosius projektų išlaidų deklaracijų *ex post* auditus nepriklausomas išorės auditorius turi pradėti 2017 m.

Šią ataskaitą priėmė IV kolegija, vadovaujama Audito Rūmų nario Baudilio TOMÉ MUGURUZA, 2017 m. rugsėjo 19 d. Liuksemburge įvykusiame posėdyje.

*Audito Rūmų vardu*

Klaus-Heiner LEHNE

*Pirmininkas*

---

<sup>(10)</sup> 2016 m. papildoma 523,8 milijono eurų suma buvo paskelbta, bet nepatvirtinta.

## PRIEDAS

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Metai	Audito Rūmų pastaba	Taisomojo veiksmo būklė (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.)
	<i>Interesų konfliktas</i>	
2015	2015 m. liepos mėn. Komisija parengė gaires bendrosioms įmonėms dėl interesų konflikto taisyklių ir bendrą šabloną, taikytiną interesų konflikto nebuvimui deklaruoti, kurį Bendroji įmonė turėtų įtraukti į savo procedūras.	Užbaigtas

**BENDROSIOS ĮMONĖS ATSAKYMAS**

Bendroji įmonė susipažino su Audito Rūmų ataskaita.

---



## ATASKAITA

## dėl bendrosios įmonės „Švarus dangus“ 2016 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Bendrosios įmonės atsakymu

(2017/C 426/03)

## TURINYS

	<i>Dalis</i>	<i>Puslapis</i>
ĮVADAS .....	1-10	16
Bendrosios įmonės „Švarus dangus“ įsteigimas .....	1-2	16
Valdymas .....	3-5	16
Tiksiai .....	6	16
Ištekliai .....	7-10	16
NUOMONĖ .....	11-23	17
Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo .....	12	17
Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo . . .	13	17
Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo	14	17
Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė .....	15-17	17
Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą .....	18-22	18
BIUDŽETO IR FINANSŲ VALDYMAS .....	24-31	18
2016 m. biudžeto vykdymas .....	24	18
Daugiametis biudžeto vykdymas pagal 7BP .....	25-27	19
Daugiametis biudžeto vykdymas pagal programą „Horizontas 2020“ .....	28-31	19
VIDAUS KONTROLĖ .....	32-34	19
Vidaus kontrolės sistema .....	32	19
Programos „Horizontas 2020“ dotacijų valdymas .....	33	19
Išankstinio finansavimo stebėjimas ir patvirtinimas .....	34	20
PRIEDAS. ATSIŽVELGIMAS Į ANKSTESNIŲ METŲ PASTABAS .....		21

## IVADAS

### ***Bendrosios įmonės „Švarus dangus“ įsteigimas***

1. Briuselyje įsikūrusi bendroji įmonė, skirta įgyvendinti aeronautikos srities jungtinę technologijų iniciatyvą (Bendroji įmonė „Švarus dangus“), buvo įsteigta 2007 m. gruodžio mėn. pagal Septintąją mokslinių tyrimų bendrąją programą (7BP) dešimties metų laikotarpiui, o savarankiškai dirbti pradėjo 2009 m. lapkričio 16 d. <sup>(1)</sup> 2014 m. gegužės 6 d. Taryba pratęsė Bendrosios įmonės veiklą laikotarpiui iki 2024 m. gruodžio 31 d. <sup>(2)</sup>

2. Bendroji įmonė „Švarus dangus“ yra mokslinių tyrimų ir inovacijų viešojo ir privačiojo sektorių partnerystė. Pagal naująjį reglamentą Bendrosios įmonės steigėjai yra Europos Sąjunga (ES), kuriai atstovauja Komisija, integruotųjų technologijų parodomųjų pavyzdžių padalinių (ITPPP)/ naujoviškų orlaivių demonstravimo platformų (NODP)/ horizontaliųjų sričių (HS) pramonės šakų lyderiai ir pagrindiniai partneriai, kurie atrenkami per atvirus ir konkurencinius kvietimus teikti pasiūlymus <sup>(3)</sup>. Bendrosios įmonės „Švarus dangus“ pirmojo etapo asocijuotieji nariai išlaikys savo statusą tol, kol nebus užbaigta pagal Reglamentą (EB) Nr. 71/2008 inicijuota jų mokslinių tyrimų veikla.

### ***Valdymas***

3. Bendrosios įmonės „Švarus dangus“ valdymo struktūrą sudaro valdyba, vykdomasis direktorius, valstybių atstovų grupė ir mokslo ir technologijų patariamoji taryba.

4. Valdybą sudaro vienas Sąjungai atstovaujantis Komisijos atstovas, po vieną kiekvieno pramonės šakos lyderio atstovą, po vieną pagrindinio partnerio atstovą kiekvienam ITPPP, po vieną asocijuotųjų narių atstovą kiekvienam ITPPP ir po vieną pagrindinių partnerių atstovą kiekvienai NODP. Valdyba yra pagrindinis sprendimus priimančias organas ir yra atsakingas už Bendrosios įmonės operacijas ir jos veiklos priežiūrą. Vykdomasis direktorius yra atsakingas už kasdienį Bendrosios įmonės valdymą.

5. Valstybių atstovų grupė yra ES valstybių narių ir kitų šalių nacionalinių atstovų tinklas, kuris teikia konsultacijas ir nuomones dėl Bendrosios įmonės strateginės krypties ir veiklos. Mokslo ir technologijų patariamoji taryba, kurią sudaro mokslininkai ir inžinieriai, teikia konsultacijas technologiniais, aplinkos bei socialiniais ir ekonominiais klausimais.

### ***Tikslai***

6. Bendrosios įmonės „Švarus dangus“ pagrindiniai tikslai yra reikšmingai pagerinti aeronautikos technologijų poveikį aplinkai ir padidinti Europos aviacijos konkurencingumą.

### ***Ištekliai***

7. Maksimalus ES įnašas į Bendrosios įmonės „Švarus dangus“ mokslinių tyrimų veiklos pirmąjį etapą ir į administracines išlaidas sudaro 800 milijonų eurų pagal Septintąją mokslinių tyrimų bendrąją programą (7BP) <sup>(4)</sup>. Iš šios sumos maksimali 400 milijonų eurų suma turi būti skirta ITPPP lyderiams ir 200 milijonų eurų – asocijuotiesiems nariams. ITPPP lyderių ir asocijuotųjų narių skiriami ištekliai turi būti ne mažesni kaip ES įnašas. Likusi suma, kuri sudaro ne mažiau kaip 200 milijonų eurų, turi būti skirta pagrindiniams partneriams, kurie atrenkami per konkurencinius kvietimus teikti pasiūlymus <sup>(5)</sup>.

<sup>(1)</sup> 2007 m. gruodžio 20 d. Tarybos reglamentas (EB) Nr. 71/2008 dėl Bendrosios įmonės „Švarus dangus“ įsteigimo (OL L 30, 2008 2 4, p. 1).

<sup>(2)</sup> 2014 m. gegužės 6 d. Tarybos reglamentas (ES) Nr. 558/2014, kuriuo įsteigiama bendroji įmonė „Švarus dangus 2“ (OL L 169, 2014 6 7, p. 77).

<sup>(3)</sup> Po pirmo kvietimo tapti pagrindiniais partneriais 2015 m. prie programos prisijungė 76 nauji partneriai, todėl „Švarus dangus“ programos narių skaičius jau buvo didesnis nei pirmajame etape (66 asocijuotieji nariai). 2015 m. Bendroji įmonė pradėjo antrą kvietimą tapti pagrindiniais partneriais.

<sup>(4)</sup> Reglamento (EB) Nr. 71/2008 5 straipsnio 1 dalis.

<sup>(5)</sup> Bendrosios įmonės „Švarus dangus“ įstatų 13 straipsnio 1 dalis (Reglamento (ES) Nr. 71/2008 I priedas).

8. Maksimalus ES įnašas, skirtas antrojo etapo veiklai, yra 1 755 milijonai eurų iš programos „Horizontas 2020“ biudžeto <sup>(6)</sup>. Bendrosios įmonės lyderiai ir pagrindiniai partneriai turi prisidėti ištekliais, sudarančiais ne mažiau kaip 2 193,7 milijono eurų <sup>(7)</sup>, kurie apima ne mažiau kaip 1 228,5 milijono eurų nepiniginių įnašų, skirtų Bendrosios įmonės pagrindinei veiklai, bei ne mažiau kaip 965,2 milijono eurų nepiniginių įnašų, skirtų papildomai veiklai <sup>(8)</sup>.

9. Administracinės išlaidos, skirtos antrajam Bendrosios įmonės „Švarus dangus“ (Bendroji įmonė „Švarus dangus 2“ (CS2 JU)) etapui, ribojamos 78 milijonų eurų suma, kuri padengiama piniginiiais įnašais, kuriuos kasmet perpus pasidalija ES ir privaciojo sektoriaus nariai <sup>(9)</sup>.

10. 2016 m. Bendrosios įmonės „Švarus dangus 2“ biudžetas sudarė 287,8 milijono eurų (2015 m. – 246 milijonus eurų). 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrojoje įmonėje dirbo 41 darbuotojas (2015 m. – 36) <sup>(10)</sup>.

#### NUOMONĖ

11. Mes auditavome:

- a) Bendrosios įmonės metines finansines ataskaitas, kurias sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės <sup>(11)</sup> ir biudžeto vykdymo <sup>(12)</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalauja Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnis.

#### **Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo**

12. Mūsų nuomone, 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų Bendrosios įmonės finansinėse ataskaitose bendrosios įmonės finansinė būklė 2016 m. gruodžio 31 d. bei tą dieną pasibaigusių finansinių metų operacijų ir pinigų srautų rezultatai bei grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalauja jos finansinis reglamentas ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtos apskaitos taisyklės. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

#### **Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo**

13. Mūsų nuomone, 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

#### **Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo**

14. Mūsų nuomone, 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

#### **Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė**

15. Pagal SESV 310–325 straipsnius ir bendrosios įmonės finansinį reglamentą vadovybė yra atsakinga už finansinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, laikantis tarptautiniu mastu pripažintų viešojo sektoriaus apskaitos standartų, bei už jose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą. Ši atsakomybė apima vidaus kontrolės priemonių nustatymą, vykdymą ir palaikymą, siekiant parengti ir pateikti finansinės būklės ataskaitas, kuriose nėra reikšmingų dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių iškraipymų. Vadovybė taip pat privalo užtikrinti, kad finansinės būklės ataskaitose atspindima veikla, finansinės operacijos ir informacija atitiktų jas reglamentuojančius teisės aktus. Galutinė atsakomybė už finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą tenka Bendrosios įmonės vadovybei.

<sup>(6)</sup> Reglamento (ES) Nr. 558/2014 3 straipsnio 1 dalis.

<sup>(7)</sup> Reglamento (ES) Nr. 558/2014 4 straipsnio 1 dalis.

<sup>(8)</sup> Kaip nustatyta Reglamento (ES) Nr. 558/2014 4 straipsnio 2 dalies b punkte, papildoma veikla – tai prie jungtinės technologijų iniciatyvos „Švarus dangus“ tikslų prisidedanti veikla, kuri nėra įtraukta į Bendrosios įmonės darbo planą. Pagal reglamento 4 straipsnio 4 dalį, papildomos veiklos išlaidas privalo patvirtinti nepriklausomas išorės auditorius; nei Bendroji įmonė, nei Europos Audito Rūmai, nei kita ES įstaiga jų audito neatlieka.

<sup>(9)</sup> Bendrosios įmonės „Švarus dangus“ įstatų 15 straipsnio 2 dalis (Reglamento (ES) Nr. 558/2014 I priedas).

<sup>(10)</sup> Daugiau informacijos apie Bendrąją įmonę ir jos veiklą galima rasti jos interneto svetainėje <http://www.cleansky.eu>.

<sup>(11)</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų lentelė, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kita aiškinamoji informacija.

<sup>(12)</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

16. Rengiant finansines ataskaitas, vadovybė yra atsakinga už Bendrosios įmonės gebėjimo toliau užtikrinti veiklos tęstinumą vertinimą, už deramą su tęstinumu susijusių dalykų atskleidimą ir už veiklos tęstinumo prielaidos taikymą apskaitai.

17. Už valdymą atsakingi asmenys vykdo subjekto finansinės atskaitomybės proceso priežiūrą.

#### **Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą**

18. Mūsų tikslai yra gauti pakankamą patikinimą dėl to, ar bendrosios įmonės finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o jose atspindimos operacijos yra teisėtos ir tvarkingos, bei, remiantis mūsų auditu, pateikti Europos Parlamentui ir Tarybai arba kitoms atitinkamoms biudžeto įvykdymą tvirtinančioms institucijoms patikinimo pareiškimą dėl finansinių ataskaitų patikimumo bei jose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo. Pakankamas patikinimas užtikrina aukštą patikinimo lygį, tačiau jis nėra garantija, kad audito metu bus visuomet nustatyti reikšmingi iškraipymai ar neatitikties atvejai. Tokius atvejus gali nulemti sukčiavimas ar klaidos ir jie laikomi reikšmingais jei, imant atskirai ar subendrinus, galima pagrįstai tikėtis, jog jie darys įtaką naudotojų ekonominiams sprendimams, priimtiems remiantis šiais finansinėmis ataskaitomis.

19. Atliekant auditą, taikomos procedūros, skirtos gauti audito įrodymus apie sumas ir kitą informaciją finansinėse ataskaitose bei apie jose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą. Procedūros pasirenkamos auditoriaus nuožiūra, taip pat remiantis dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių finansinių ataskaitų reikšmingų iškraipymų ar susijusių operacijų reikšmingos neatitikties Europos Sąjungos teisiniam pagrindui rizikos vertinimu. Atliekant šiuos rizikos vertinimus, nagrinėjamos ataskaitų rengimui ir jų teisingam pateikimui bei atspindimų operacijų teisėtumui ir tvarkingumui svarbios vidaus kontrolės priemonės, siekiant pagal esamas aplinkybes nustatyti tinkamas audito procedūras, bet ne siekiant pareikšti nuomonę dėl vidaus kontrolės veiksmingumo. Audito metu taip pat įvertinamas taikomų apskaitos metodų tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas ir bendras finansinės būklės ataskaitų pateikimas.

20. Kalbant apie pajamas, mes tikriname iš Komisijos gautą subsidiją ir vertiname bendrosios įmonės mokesčių ir kitų pajamų surinkimo procedūras.

21. Išlaidų srityje mes nagrinėjame mokėjimų operacijas, kai išlaidos buvo padarytos, užregistruotos ir patvirtintos. Šis nagrinėjimas apima visas mokėjimų kategorijas (įskaitant mokėjimus įsigyjant turtą), išskyrus avansus jų išmokėjimo momentu. Išankstiniai mokėjimai nagrinėjami tuo metu, kai lėšų gavėjas pateikia jų tinkamo panaudojimo įrodymą ir kai bendroji įmonė sutinka su tuo įrodymu ir patvirtina išankstinių mokėjimų tais pačiais arba vėlesniais metais.

22. Rengdami šią ataskaitą ir nuomonę, mes atsižvelgėme į su Bendrosios įmonės metinėmis finansinėmis ataskaitomis susijusį nepriklausomo išorės auditoriaus darbą, kaip nustatyta ES Finansinio reglamento 208 straipsnio 4 dalyje <sup>(13)</sup>.

23. Toliau pateiktos pastabos šių Audito Rūmų nuomonių nekeičia.

## **BIUDŽETO IR FINANSŲ VALDYMAS**

### **2016 m. biudžeto vykdymas**

24. Į galutinį 2016 m. 7BP ir programos „Horizontas 2020“ vykdymui skirtą biudžetą buvo įtraukta 310,5 milijono eurų įsipareigojimų asignavimų ir 287,8 milijono eurų mokėjimų asignavimų. Įsipareigojimų ir mokėjimų asignavimų panaudojimo lygiai atitinkamai buvo 97,5 % ir 87,9 %. Žemesnis mokėjimų asignavimų panaudojimo lygis yra daugiausia susijęs su vėlavimais pradėti programos „Horizontas 2020“ projektus ir ypač su pavėluotu vieno reikšmingo susitarimo dėl dotacijos su vienu Bendrosios įmonės nariu pasirašymu.

<sup>(13)</sup> Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 (OL L 298, 2012 10 26, p. 1).

**Daugiametis biudžeto vykdymas pagal 7BP**

25. Iš 800 milijonų eurų Bendrajai įmonei „Švarus dangus“ skirtų 7BP lėšų iki 2016 m. pabaigos Bendroji įmonė buvo prisiėmusi 784,5 milijono eurų pagrindinei veiklai skirtų išsipareigojimų ir atlikusi 754,7 milijono eurų pagrindinei veiklai skirtų mokėjimų. ES piniginis įnašas į administracines išlaidas sudarė 13,9 milijono eurų. Kadangi Bendroji įmonė jau neturi teisės skelbti kvietimus teikti pasiūlymus pagal 7BP, likusieji išsipareigojimai bus panaudoti finansuojant narių galutines išlaidų deklaracijas, atsižvelgiant į bendrą kiekvieno ITPPP įgyvendinimo būseną<sup>(14)</sup>.

26. Iš 800 milijonų eurų nepiniginių ir piniginių įnašų, kuriais prie Bendrosios įmonės pagrindinės veiklos turi prisidėti kiti nariai, iki 2016 m. pabaigos Valdyba buvo patvirtinusi 554,7 milijono eurų vertės nepiniginių įnašų, o nariai pranešė apie dar vieną 33,5 milijono eurų sumą. Narių įnašai grynaisiais pinigais į administracines išlaidas sudarė 14,5 milijono eurų.

27. Todėl 2016 m. pabaigoje visas narių įnašas Bendrosios įmonės 7BP veiklos išlaidoms padengti sudarė 602,7 milijono eurų, palyginti su 775,2 milijono eurų ES piniginių įnašų suma.

**Daugiametis biudžeto vykdymas pagal programą „Horizontas 2020“**

28. Iš 1 755 milijonų eurų Bendrajai įmonei „Švarus dangus“ skirtų programos „Horizontas 2020“ lėšų iki 2016 m. pabaigos Bendroji įmonė buvo prisiėmusi 694 milijonų eurų vertės išsipareigojimų ir atlikusi 282 milijonų eurų vertės mokėjimų (16 % skirtų lėšų). Žemesnį mokėjimų lygį iš dalies nulėmė vėlavimai derybose dėl programos „Horizontas 2020“ susitarimų dėl dotacijų.

29. Iš 1 229 milijonų eurų įnašų, kuriais prie Bendrosios įmonės pagrindinės veiklos turi prisidėti pramonei atstovaujantys nariai, iki 2016 m. pabaigos Valdyba buvo patvirtinusi 39,2 milijono eurų vertės nepiniginių įnašų ir buvo pranešta apie dar 104,0 milijono eurų sumą. Pramonei atstovaujančių narių įnašai grynaisiais pinigais į administracines išlaidas sudarė 6,4 milijono eurų.

30. Iš 965,2 milijono eurų narių įnašų į Bendrosios įmonės pagrindinę veiklą, iki 2016 m. pabaigos nariai buvo pranešę ir patvirtinę 199,2 milijono eurų ir buvo pranešta apie dar 152,6 milijono eurų sumą.

31. Todėl iki 2016 m. pabaigos visi pramonės atstovaujančių narių įnašai sudarė 348,8 milijono eurų, palyginti su 310,2 milijono eurų ES piniginių įnašų.

**VIDAUS KONTROLĖ****Vidaus kontrolės sistema**

32. Bendroji įmonė „Švarus dangus“ įdiegė *ex ante* kontrolės procedūras, paremtas finansinių ir pagrindinės veiklos dokumentų peržiūromis, ir dotacijų išlaidų deklaracijų *ex post* auditus. Šios patikros yra svarbiausia priemonė vertinant pagrindinių operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, įskaitant kitų narių piniginius ir nepiniginius įnašus į Bendrąją įmonę. 2016 m. pabaigoje Bendrosios įmonės pranešti *ex post* auditų likutiniai klaidų lygiai sudarė 1,51 % 7BP projektų atveju ir 0,95 % programos „Horizontas 2020“ projektų atveju<sup>(15)</sup>.

**Programos „Horizontas 2020“ dotacijų valdymas**

33. 2016 m. pabaigoje – trečiaisiais programos „Horizontas 2020“ įgyvendinimo metais – Bendroji įmonė buvo tik iš dalies užbaigusi savo kontrolės sistemų integravimą su Komisijos bendromis programos „Horizontas 2020“ dotacijų valdymo ir stebėjimo priemonėmis.

<sup>(14)</sup> Žr. Bendrosios įmonės „Švarus dangus“ 2015 m. biudžeto ir finansų valdymo ataskaitą, p. 22.

<sup>(15)</sup> Bendrosios įmonės „Švarus dangus“ 2016 m. metinė veiklos ataskaita, p. 123–124.

**Išankstinio finansavimo stebėjimas ir patvirtinimas**

34. 2016 m. pabaigoje Bendroji įmonė dar nebuvo patvirtinusi jokių išankstinio finansavimo mokėjimų (176 milijonai eurų), kurie buvo atlikti jos pramonės atstovų nariams pagal programos „Horizontas 2020“ susitarimus dėl dotacijų. Reguliariai patvirtinant įmonės išankstinio finansavimo mokėjimus pagal narių pateiktas patirtų išlaidų ataskaitas mažėtų Bendrosios įmonės finansinės rizikos pozicija.

Šią ataskaitą priėmė IV kolegija, vadovaujama Audito Rūmų nario Baudilio TOMÉ MUGURUZA, 2017 m. rugsėjo 19 d. Liuksemburge įvykusiame posėdyje.

*Audito Rūmų vardu*

*Pirmininkas*

Klaus-Heiner LEHNE

---

## PRIEDAS

**Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas**

Metai	Audito Rūmų pastaba	Taisomojo veiksmo būklė (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.)
	<i>Interesų konfliktai</i>	
2015	2015 m. liepos mėn. Komisija parengė gaires bendrosioms įmonėms dėl interesų konflikto taisyklių ir bendrą šabloną, taikytiną interesų konflikto nebuvimui deklaruoti, kurį Bendroji įmonė turėtų įtraukti į savo procedūras.	Užbaigtas

**BENDROSIOS ĮMONĖS ATSAKYMAS**

28. Programos vykdymo lygis yra žemesnis dėl konkrečios demonstravimo programos, kurią taikant prireikė daugiau laiko įgyvendinti kai kuriuos sudėtingus veiksmus ir dotacijas.

33. Bendroji įmonė „Švarus dangus 2“ nusprendė toliau naudoti savo specialią dotacijų valdymo taikomąją programą (Dotacijų valdymo priemonę, angl. GMT), sukurtą pagal 7BP, nes bendroje programos „Horizontas 2020“ dotacijų valdymo priemonėse nebuvo kai kurių konkrečiai bendrajai įmonei „Švarus dangus 2“ reikiamų funkcijų, pvz., ataskaitų teikimo dėl nepiniginių įnašų funkcijos.

Bendroji įmonė „Švarus dangus 2“ pradėjo dirbti su atitinkama EK tarnyba, kad įgyvendintų būtinus pakeitimus, kurių reikia siekiant iki 2017 m. pabaigos integruoti narių susitarimus dėl dotacijų į programos „Horizontas 2020“ dotacijų valdymo ir ataskaitų teikimo priemones. Siekiant užtikrinti sklandų perėjimą nuo vienos sistemos prie kitos, dabartinė bendrosios įmonės sukurta priemonė bus toliau naudojama tol, kol bus visiškai užbaigtas perėjimo procesas. Todėl 2017 m. ataskaitų teikimo ciklą ketinama įgyvendinti per GMT, o nuo 2018 m. ataskaitinio laikotarpio narių susitarimai dėl dotacijų bus visapusiškai valdomi taikant programos „Horizontas 2020“ priemones.

34. Pagal programos „Horizontas 2020“ taisykles (Programos „Horizontas“ pavyzdinio dotacijos susitarimo 21 straipsnis) išankstinis finansavimas patvirtinamas tik galutiniu projekto ataskaitiniu laikotarpiu arba anksčiau, jei bendra išankstinio finansavimo suma ir tarpiniai mokėjimai sudaro daugiau kaip 90 % didžiausios dotacijos sumos. Iki 2016 m. bendroji įmonė „Švarus dangus 2“ laikėsi šios bendrosios taisyklės dėl pasirašytų programos „Horizontas 2020“ narių susitarimų dėl dotacijų. Siekdama sumažinti finansinę riziką, 2017 m. bendroji įmonė „Švarus dangus 2“ ėmėsi iniciatyvos pagrįsti išankstinio finansavimo sumą, sumokėtą už 2014–2016 m. laikotarpį už vykdomus narių susitarimus dėl dotacijų. Dėl šio metodo buvo susitarta su narių susitarimų dėl dotacijų naudos gavėjais ir šiuo metu jis taikomas finansuojant 2016 m. išlaidų deklaracijas.

---



## ATASKAITA

## dėl bendrosios įmonės „Elektroniniai komponentai ir sistemos siekiant Europos lyderystės“ 2016 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Bendrosios įmonės atsakymu

(2017/C 426/04)

## TURINYS

	<i>Dalis</i>	<i>Puslapis</i>
ĮVADAS .....	1-9	24
ECSEL bendrosios įmonės įsteigimas .....	1-2	24
Valdymas .....	3-5	24
Tiksiai .....	6	24
Ištekliai .....	7-9	24
NUOMONĖ .....	10-27	25
Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo .....	11	25
Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo . . .	12	25
Sąlyginė nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo .....	13-18	25
Sąlyginės nuomonės dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo pagrindas .....	14-18	25
Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė .....	19-21	26
Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą .....	22-26	26
BIUDŽETO IR FINANSŲ VALDYMAS .....	28-32	27
2016 m. biudžeto vykdymas .....	28	27
Daugiametis biudžeto vykdymas pagal 7BP .....	29	27
Daugiametis biudžeto vykdymas pagal programą „Horizontas 2020“ .....	30-32	27
VIDAUS KONTROLĖ .....	33-34	27
7BP projektų išankstinio finansavimo stebėjimas .....	33	27
Interesų konfliktai .....	34	27
PRIEDAS. ATSIŽVELGIMAS Į ANKSTESNIŲ METŲ PASTABAS .....		29

## IVADAS

### **ECSEL bendrosios įmonės įsteigimas**

1. Briuselyje įsikūrusi Bendroji įmonė „Elektroniniai komponentai ir sistemos siekiant Europos lyderystės“ (ECSEL), buvo įsteigta 2014 m. gegužės mėn. <sup>(1)</sup> laikotarpiui iki 2024 m. gruodžio 31 d. Bendroji įmonė ECSEL pakeitė bendrąsias įmones ENIAC ir ARTEMIS, kurių veikla buvo baigta 2014 m. birželio 26 d., ir perėmė jų teises. Bendroji įmonė ECSEL pradėjo dirbti savarankiškai 2014 m. birželio 27 d.

2. Bendroji įmonė ECSEL yra viešojo ir privačiojo sektorių partnerystė nanoelektronikos ir įterptųjų kompiuterinių sistemų tyrimų srityje. Bendrosios įmonės steigėjai yra Europos Sąjunga (ES), kuriai atstovauja Komisija, ECSEL dalyvaujančiosios valstybės narės <sup>(2)</sup> ir pramonės nariai, kuriems atstovauja asociacijos AENEAS, ARTEMIS-IA ir EPoSS, atstovaujančios įmonėms ir kitoms mokslinių tyrimų organizacijoms, kurios aktyviai veikia įterptųjų ir kibernetinių fizinių sistemų, išmaniųjų sistemų integravimo bei mikroelektronikos ir nanoelektronikos srityse.

### **Valdymas**

3. Bendrosios įmonės ECSEL valdymo struktūrą sudaro valdyba, vykdomasis direktorius, viešojo sektoriaus institucijų taryba ir privačių narių taryba.

4. Valdybą sudaro bendrosios įmonės narių atstovai. Valdybai tenka bendra atsakomybė už bendrosios įmonės ECSEL strateginę kryptį ir veiklą, ji taip pat vykdo jos veiklos įgyvendinimo priežiūrą. Vykdomasis direktorius yra atsakingas už kasdienį bendrosios įmonės valdymą.

5. Viešojo sektoriaus institucijų tarybą sudaro vienas Komisijos narys ir po vieną narį iš kiekvienos ECSEL dalyvaujančiosios valstybės narės. Ji pagal atrinktus pasiūlymus sprendžia dėl viešojo finansavimo skyrimo. Privačių narių tarybą sudaro bendrosios įmonės ECSEL privačių narių atstovai, ji rengia strateginę mokslinių tyrimų ir inovacijų darbotvarkę.

### **Tiksai**

6. Bendrosios įmonės ECSEL pagrindinis tikslas – padėti ES plėtoti tvirtą ir pasauliniu mastu konkurencingą elektronikos komponentų ir sistemų pramonę. Ji taip pat siekia užtikrinti, kad elektronikos komponentai ir sistemos būtų prieinami pagrindinėms rinkoms ir padėtų spręsti visuomenės uždavinius bei išlaikyti ir didinti puslaidininkių ir išmaniųjų sistemų gamybos pajėgumą Europoje. Bendroji įmonė stengiasi suderinti strategijas tarp valstybių narių, siekdama pritraukti privačių investicijų ir prisidėti prie viešosios paramos veiksmingumo didinimo, vengiant nereikalingo pastangų dubliavimosi ir susiskaidymo ir palengvinant dalyvavimo sąlygas atitinkamų mokslinių tyrimų ir inovacijų veiklos subjektams.

### **Ištekliai**

7. Didžiausias ES įnašas, skirtas padengti bendrosios įmonės ECSEL veiklos išlaidas, yra 1 185 milijonai eurų iš programos „Horizontas 2020“ biudžeto <sup>(3)</sup>. ECSEL dalyvaujančiosios valstybės turėtų prisidėti bent jau panašia suma <sup>(4)</sup>. Pramonės narių įnašas turėtų sudaryti mažiausiai 1 657,5 milijono eurų <sup>(5)</sup>.

8. Bendrosios įmonės ECSEL administracinės išlaidos padengiamos narių pinigiais įnašais, jos ribojamos 15,2 milijono eurų ES suma ir 19,7 milijono eurų pramonės narių suma <sup>(6)</sup>.

<sup>(1)</sup> 2014 m. gegužės 6 d. Tarybos reglamentas (ES) Nr. 561/2014 dėl bendrosios įmonės ECSEL įsteigimo (OL L 169, 2014 6 7, p. 152).

<sup>(2)</sup> Austrija, Belgija, Bulgarija, Čekija, Danija, Estija, Suomija, Prancūzija, Vokietija, Graikija, Vengrija, Airija, Izraelis, Italija, Latvija, Lietuva, Liuksemburgas, Malta, Nyderlandai, Norvegija, Lenkija, Portugalija, Rumunija, Slovakija, Slovėnija, Ispanija, Švedija ir Jungtinė Karalystė.

<sup>(3)</sup> Reglamento (ES) Nr. 561/2014 3 straipsnio 1 dalis.

<sup>(4)</sup> Reglamento (ES) Nr. 561/2014 4 straipsnio 1 dalis.

<sup>(5)</sup> Reglamento (ES) Nr. 561/2014 4 straipsnio 2 dalis.

<sup>(6)</sup> Žr. Bendrosios įmonės ECSEL įstatų 16 straipsnio 2 dalį (Reglamento (ES) Nr. 561/2014 Priedas). Be to, siekiant užbaigti pagal Reglamentus (EB) Nr. 72/2008 dėl bendrosios įmonės ENIAC įsteigimo (OL L 30, 2008 2 4, p. 21) ir (EB) Nr. 74/2008 dėl bendrosios įmonės ARTEMIS įsteigimo (OL L 30, 2008 2 4, p. 52) pradėtus vykdyti veiksmus, 2014–2017 m. laikotarpiu mokami šie įnašai Bendrosios įmonės ECSEL administracinėms išlaidoms: a) 2 050 000 eurų – ES; b) 1 430 000 eurų – asociacija AENEAS; c) 975 000 eurų – asociacija ARTEMIS-IA.

9. 2016 m. bendrosios įmonės ECSEL mokėjimų biudžetas sudarė 244 milijonus eurų (2015 m. – 161,5 milijono eurų). 2016 m. gruodžio 31 d. bendrojoje įmonėje dirbo 29 darbuotojai (2015 m. – 28) <sup>(7)</sup>.

#### NUOMONĖ

10. Mes auditavome:

- a) Bendrosios įmonės metines finansines ataskaitas, kurias sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės <sup>(8)</sup> ir biudžeto vykdymo <sup>(9)</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalauja Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnis.

#### **Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo**

11. Mūsų nuomone, 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų bendrosios įmonės finansinėse ataskaitose bendrosios įmonės finansinė būklė 2016 m. gruodžio 31 d. bei tą dieną pasibaigusių finansinių metų operacijų ir pinigų srautų rezultatai bei grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalauja jos finansinis reglamentas ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtos apskaitos taisyklės. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

#### **Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo**

12. Mūsų nuomone, 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

#### **Sąlyginė nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo**

13. Mūsų nuomone, išskyrus galimą 14–18 dalyse aprašyto klausimo poveikį, 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

#### **Sąlyginės nuomonės dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo pagrindas**

14. Bendroji įmonė ECSEL perėmė bendrųjų įmonių ARTEMIS ir ENIAC 7 BP projektus. 2016 m. bendrosios įmonės ECSEL šiems projektams atlikti mokėjimai, susiję su išlaidų patvirtinimo sertifikatais, kuriuos išdavė ECSEL dalyvaujančiųjų valstybių nacionalinės finansavimo institucijos (NFI), siekė 118 milijonų eurų, o tai sudaro 54 % visų 2016 m. bendrosios įmonės atliktų pagrindinės veiklos mokėjimų.

15. Bendrųjų įmonių ARTEMIS ir ENIAC su nacionalinėmis finansavimo institucijomis (NFI) sudaryti administraciniai susitarimai ir toliau buvo taikomi po to, kai sujungus šias bendrąsias įmones buvo įsteigta bendroji įmonė ECSEL. Pagal šiuos susitarimus 7BP projektų mokėjimų *ex post* auditus bendrosios įmonės vardu atlieka NFI. Bendrųjų įmonių ARTEMIS ir ENIAC *ex post* audito strategijos labai priklausė nuo NFI, atliekant projekto išlaidų deklaracijų auditą <sup>(10)</sup>.

16. Bendroji įmonė ECSEL ėmėsi veiksmų, kad įvertintų NFI vykdomų *ex post* auditų įgyvendinimą ir gavo rašytinius NFI pareiškimus, kuriuose teigiama, jog jų nacionalinių procedūrų įgyvendinimas suteikia pakankamą patikinimą dėl operacijų teisėtumo ir tvarkingumo. Tačiau dideli nacionalinių finansavimo institucijų naudotų metodikų ir procedūrų skirtumai neleidžia bendrajai įmonei ECSEL apskaičiuoti bendro patikimo klaidų lygio svertinio vidurkio arba likutinio klaidų lygio.

<sup>(7)</sup> Daugiau informacijos apie bendrosios įmonės veiklą pateikta jos interneto svetainėje <http://www.ecsel.eu/>.

<sup>(8)</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų lentelė, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kita aiškinamoji informacija.

<sup>(9)</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

<sup>(10)</sup> Pagal ARTEMIS ir ENIAC priimtas *ex post* audito strategijas bendroji įmonė bent kartą per metus privalo įvertinti, ar iš valstybių narių gauta informacija suteikia pakankamą patikinimą dėl atliktų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo.

17. Todėl Audito Rūmai negali padaryti išvados, ar *ex post* auditai yra veiksmingi ir ar ši pagrindinė kontrolės priemonė suteikia pakankamą patikinimą dėl atspindimų 7BP operacijų teisėtumo ir tvarkingumo <sup>(11)</sup>.

18. Ši NFI naudotų metodikų ir procedūrų skirtumų problema jau nebeaktuali programos „Horizontas 2020“ projektų įgyvendinimui, kadangi *ex post* auditus vykdys bendroji įmonė ECSEL ir Komisija <sup>(12)</sup>.

#### **Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė**

19. Pagal SESV 310–325 straipsnius ir Bendrosios įmonės finansinį reglamentą vadovybė yra atsakinga už finansinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, laikantis tarptautiniu mastu pripažintų viešojo sektoriaus apskaitos standartų, bei už jose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą. Ši atsakomybė apima vidaus kontrolės priemonių nustatymą, vykdymą ir palaikymą, siekiant parengti ir pateikti finansinės būklės ataskaitas, kuriose nėra reikšmingų dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių iškreipimų. Vadovybė taip pat privalo užtikrinti, kad finansinės būklės ataskaitose atspindima veikla, finansinės operacijos ir informacija atitiktų jas reglamentuojančius teisės aktus. Galutinė atsakomybė už finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą tenka Bendrosios įmonės vadovybei.

20. Rengiant finansines ataskaitas, vadovybė yra atsakinga už Bendrosios įmonės gebėjimo toliau užtikrinti veiklos tęstinumą vertinimą, už deramą su tęstinumu susijusių dalykų atskleidimą ir už veiklos tęstinumo prielaidos taikymą apskaitai.

21. Už valdymą atsakingi asmenys vykdo subjekto finansinės atskaitomybės proceso priežiūrą.

#### **Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą**

22. Mūsų tikslai yra gauti pakankamą patikinimą dėl to, ar bendrosios įmonės finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškreipimų, o jose atspindimos operacijos yra teisėtos ir tvarkingos, bei, remiantis mūsų auditu, pateikti Europos Parlamentui ir Tarybai arba kitoms atitinkamoms biudžeto įvykdymą tvirtinančioms institucijoms patikinimo pareiškimą dėl finansinių ataskaitų patikimumo bei jose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo. Pakankamas patikinimas užtikrina aukštą patikinimo lygį, tačiau jis nėra garantija, kad audito metu bus visuomet nustatyti reikšmingi iškreipimai ar neatitikties atvejai. Tokius atvejus gali nulemti sukčiavimas ar klaidos ir jie laikomi reikšmingais jei, imant atskirai ar subendrinus, galima pagrįstai tikėtis, jog jie darys įtaką naudotojų ekonominiams sprendimams, priimtiems remiantis šiomis finansinėmis ataskaitomis.

23. Atliekant auditą, taikomos procedūros, skirtos gauti audito įrodymus apie sumas ir kitą informaciją finansinėse ataskaitose bei apie jose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą. Procedūros pasirenkamos auditoriaus nuožiūra, taip pat remiantis dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių finansinių ataskaitų reikšmingų iškreipimų ar susijusių operacijų reikšmingos neatitikties Europos Sąjungos teisiniam pagrindui rizikos vertinimu. Atliekant šiuos rizikos vertinimus, nagrinėjamos ataskaitų rengimui ir jų teisingam pateikimui bei atspindimų operacijų teisėtumui ir tvarkingumui svarbios vidaus kontrolės priemonės, siekiant pagal esamas aplinkybes nustatyti tinkamas audito procedūras, bet ne siekiant pareikšti nuomonę dėl vidaus kontrolės veiksmingumo. Audito metu taip pat įvertinamas taikomų apskaitos metodų tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas ir bendras finansinės būklės ataskaitų pateikimas.

24. Kalbant apie pajamas, mes tikriname iš Komisijos gautą subsidiją ir vertiname Bendrosios įmonės mokesčių ir kitų pajamų surinkimo procedūras.

25. Išlaidų srityje mes nagrinėjame mokėjimų operacijas, kai išlaidos buvo padarytos, užregistruotos ir patvirtintos. Šis nagrinėjimas apima visas mokėjimų kategorijas (įskaitant mokėjimus įsigyjant turtą), jų išmokėjimo momentu.

<sup>(11)</sup> Taip pat žr. bendrosios įmonės ECSEL 2016 m. metinės veiklos ataskaitos 9 skyrių.

<sup>(12)</sup> Reglamento (ES) Nr. 561/2014 13 straipsnis.

26. Rengdami šią ataskaitą ir nuomonę, mes atsižvelgėme į su Bendrosios įmonės metinėmis finansinėmis ataskaitomis susijusį nepriklausomo išorės auditoriaus darbą, kaip nustatyta ES Finansinio reglamento 208 straipsnio 4 dalyje <sup>(13)</sup>.

27. Toliau pateiktos pastabos šios Europos Audito Rūmų nuomonių nekeičia.

## BIUDŽETO IR FINANSŲ VALDYMAS

### 2016 m. biudžeto vykdymas

28. Atsižvelgiant į ankstesnių metų nepanaudotus mokėjimų asignavimus (1,6 milijono eurų), galutinis 2016 m. turimas įgyvendinimui skirtas biudžetas apėmė 169,3 milijonų eurų vertės įsipareigojimų asignavimus ir 245,6 milijono eurų vertės mokėjimų asignavimus. Įsipareigojimų ir mokėjimų asignavimų panaudojimo lygis atitinkamai buvo 99 % ir 91 %.

### Daugiametis biudžeto vykdymas pagal 7BP

29. Iki 2014 m. birželio mėn., kuomet buvo nutraukta jų veikla, bendrosios įmonės ARTEMIS ir ENIAC buvo prisiėmusios 623 milijonų eurų įsipareigojimų (ARTEMIS – 181 milijoną eurų ir ENIAC – 442 milijonus eurų) pagrindinei veiklai, finansuotinai iš 7BP. Bendrosios įmonės ECSEL finansinėse ataskaitose įrašyti susiję mokėjimai 2016 m. pabaigoje sudarė 411 milijonų eurų (ARTEMIS – 132 milijonai eurų ir ENIAC – 279 milijonai eurų).

### Daugiametis biudžeto vykdymas pagal programą „Horizontas 2020“

30. Iš 1 185 milijonų eurų bendrajai įmonei ECSEL skirtų programos „Horizontas 2020“ lėšų sumos iki 2016 m. Bendroji įmonė buvo prisiėmusi 415 milijonų eurų vertės įsipareigojimų ir atlikusi 156 milijonų eurų vertės mokėjimų (13 % skirtų lėšų), skirtų įgyvendinti pirmuosius jos projektus.

31. 28 ECSEL dalyvaujančios valstybės privalo prie bendrosios įmonės ECSEL veiklos išlaidų prisidėti finansiniu įnašu, kuris būtų ne mažesnis kaip 1 170 milijonų eurų. 2016 m. pabaigoje dalyvaujančios valstybės narės, kurios dalyvavo 2014, 2015 ir 2016 m. kvietimuose teikti pasiūlymus (atitinkamai 19, 21 ir 24 valstybės) buvo prisiėmusios 371 milijono eurų vertės įsipareigojimų ir atlikusios 56,8 milijono eurų vertės mokėjimų (4,9 % visų privalomų įnašų). Nepaisant programos „Horizontas 2020“ projektų įgyvendinimo ankstyvame etape, akivaizdžiai žemas dalyvaujančių valstybių įnašų lygis susijęs su tuo, kad kai kurios dalyvaujančios valstybės pripažįsta sąnaudas ir apie jas praneša tik jų remiamų projektų pabaigoje.

32. Iš 1 657,5 milijono eurų įnašų, kuriais prie bendrosios įmonės veiklos turi prisidėti pramonės nariai, 2016 m. pabaigoje bendroji įmonė įvertino, kad nariai atliko 202 milijonų eurų nepiniginius įnašus, palyginti su 264 milijonų eurų vertės ES piniginių įnašais.

## VIDAUS KONTROLĖ

### 7BP projektų išankstinio finansavimo stebėjimas

33. 2012 m. bendroji įmonė buvo informuota apie dviejų paramos gavėjų teismo procesą dėl nemokumo, tačiau ji nemėgino susigrąžinti išankstinio finansavimo mokėjimų, kuriuos ji atliko šiems paramos gavėjams iki 2016 m. Iki to laiko procesas buvo baigtas ir 230 000 eurų išankstinio finansavimo likutis turėjo būti atšauktas.

### Interesų konfliktai

34. Bendroji įmonė ECSEL interesų konfliktų prevencijos ir valdymo taisykles, kad būtų sumažinta su jos valdymo struktūra susijusi rizika. Tačiau 2016 m. bendroji įmonė šių taisyklių netaikė nuosekliai. Interesų konflikto deklaravimo vidaus registras nebuvo valdomas atsižvelgiant į vidines gaires, ir nebuvo reguliariai atnaujinamas.

<sup>(13)</sup> Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 (OL L 298, 2012 10 26, p. 1).

Šią ataskaitą priėmė IV kolegija, vadovaujama Audito Rūmų nario Baudilio TOMÉ MUGURUZA, 2017 m. spalio 3 d. Liuksemburge įvykusiame posėdyje.

*Audito Rūmų vardu*

*Pirmininkas*

Klaus-Heiner LEHNE

---

## PRIEDAS

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Metai	Europos Audito Rūmų pastaba	Taisomojo veiksmo būklė (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas)
	<i>Kovos su sukčiavimu strategija</i>	
2015	<p>Bendrosios įmonės finansinėse taisyklėse nustatyta, kad bendrosios įmonės biudžetas turi būti vykdomas taikant veiksmingus ir efektyvius vidaus kontrolės standartus, įskaitant sukčiavimo ir pažeidimų užkardymą, aptikimą, ištaisymą ir tolesnę priežiūrą <sup>(1)</sup>.</p> <p>Po to, kai Komisija 2011 m. birželio mėn. priėmė Kovos su sukčiavimu strategiją, pirmoji bendra mokslinių tyrimų kovos su sukčiavimu strategija buvo priimta 2012 m. liepos mėn. ir atnaujinta 2015 m. kovo mėn., atsižvelgiant į programos „Horizontas 2020“ pakeitimus <sup>(2)</sup>. Mokslinių tyrimų kovos su sukčiavimu strategija apima veiksmų planą, kurį turi vykdyti mokslinių tyrimų bendrosios įmonės.</p> <p>Bendrojoje įmonėje ECSEL jau nustatytos vidaus kontrolės procedūros, skirtos suteikti pakankamą patikinimą dėl sukčiavimo ir pažeidimų užkardymo ir aptikimo (<i>ex ante</i> mokėjimų patikros, interesų konfliktų politika, <i>ex post</i> auditai pas dotacijų gavėjus). Bendrosios įmonės ECSEL kovos su sukčiavimu įgyvendinimo planas buvo patvirtintas 2016 m. lapkričio 11 d. ir šiuo metu įgyvendinamas.</p>	Vykdomas
	<i>Interesų konfliktai</i>	
2015	2015 m. liepos mėn. Komisija parengė gaires bendrosioms įmonėms dėl interesų konflikto taisyklių ir bendrą šabloną, taikytiną interesų konflikto nebuvimui deklaruoti, kurį bendroji įmonė turėtų įtraukti į savo procedūras.	Užbaigtas

<sup>(1)</sup> Bendrosios įmonės ECSEL finansinių taisyklių 12 straipsnis.

<sup>(2)</sup> Pavyzdžiui, turi būti įsteigtas bendras paramos centras su centralizuota audito tarnyba ir ES mokslinių tyrimų įstaigoms skirtais suderintais verslo procesais.

**BENDROSIOS ĮMONĖS ATSAKYMAS**

16. Bendroji įmonė ECSEL norėtų pabrėžti, kad ši problema susijusi su Septintosios bendrosios programos (BP7) teisine sistema, tad ji neatsirado dėl bendrosios įmonės veiklos. Taip pat kaip buvo daroma ir už 2015 metus, 2017 metų sausio mėn. bendroji įmonė vertino 2016 metų nacionalines patikinimo sistemas ir atsižvelgė į tai, kad nacionalinės finansavimo institucijos (NFI) projektams, finansuojamiems pagal BP7, suteikė 1 656 projektų pabaigos ir 610 audito sertifikatus. Be to, nuo 2017 m. sausio mėn. ECSEL bendroji įmonė nacionalines institucijas pakvietė suteikti jai metinį patikinimo pareiškimą. Bendroji įmonė ECSEL gavo 21 deklaraciją, kurios atitinka 97,97 % finansavimo, ir nusprendė, kad audito ataskaita ir deklaracijos tinkamai apsaugo jos narių finansinius interesus.

33. Dviejų paramos gavėjų bankrotai yra bendrosios įmonės ENIAC palikimas, – jie įvyko prieš juos įtraukiant į bendrąją įmonę ECSEL. 2015 m. rugsėjo mėn. bendroji įmonė ECSEL įdiegė procedūrą, skirtą tvarkytis su ENIAC ar ARTEMIS dotacijas gaunančių paramos gavėjų nemokumo ar bankroto atvejais. Šioje procedūroje išsamiai aprašomi veiksmai ir laiko terminai, kurių reikia laikytis, kai pranešama apie tokius nemokumo ar bankroto atvejus. Nacionalinės finansavimo institucijos (NFI) supažindintos su šia procedūra. Per devynerius tiek Artemis, tiek ENIAC egzistavimo metus iš 3 000 paramos gavėjų bankrutavo tik 16, iš kurių šeši mokėjimų negavo, penkiems buvo išsiųstas projekto pabaigos sertifikatai, o likusieji penki pateikė technines ataskaitas ir įrodė, kad už projekto dotacijas buvo atlikta pakankamai darbų.

34. Valdybos posėdžių protokolai fiksuoja visus atstovų nurodomus interesų konfliktus – tai yra pagrindiniai dokumentai naudoti registruui užpildyti. Ateityje, kai atstovas deklaruos interesų konfliktą, posėdžio protokole taip pat bus įrašoma, kad minėtasis atstovas susilaikė nuo komentarų, o balsavimą ta tema laikė konfliktiniu.

---



## ATASKAITA

dėl Europos ITER įgyvendinimo ir branduolių sintezės energetikos vystymo bendrosios įmonės  
2016 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Bendrosios įmonės atsakymu

(2017/C 426/05)

## TURINYS

	<i>Dalis</i>	<i>Puslapis</i>
ĮVADAS .....	1-6	32
F4E bendrosios įmonės įsteigimas .....	1-2	32
Valdymas .....	3-4	32
Tiksiai .....	5	32
Ištekliai .....	6	32
NUOMONĖ .....	7-29	32
Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo .....	8	33
Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo . . .	9	33
Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo	10-20	33
Dalyko pabrėžimas .....	11-20	33
Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė .....	21-23	34
Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą .....	24-28	34
BIUDŽETO IR FINANSŲ VALDYMAS .....	30	35
2016 m. biudžeto vykdymas .....	30	35
VIDAUS KONTROLĖ .....	31-35	35
Veiklos pirkimų sutarčių ir dotacijų stebėjimas .....	31-34	35
Kovos su sukčiavimu strategija .....	35	36
PRIEDAS. ATSIŽVELGIMAS Į ANKSTESNIŲ METŲ PASTABAS .....		37

## IVADAS

### F4E bendrosios įmonės įsteigimas

1. Europos ITER<sup>(1)</sup> įgyvendinimo ir branduolių sintezės energetikos vystymo bendroji įmonė (F4E bendroji įmonė) įsteigta 2007 m. kovo mėn. 35 metų laikotarpiui<sup>(2)</sup>. Nors didžioji branduolių sintezės infrastruktūros dalis buvo pastatyta Kadaraše Prancūzijoje, Bendrosios įmonės būstinė yra Barselonoje.
2. Bendrosios įmonės nariai yra Euratomas, kuriam atstovauja Europos Komisija, Euratomo valstybės narės ir Šveicarija (pasirašiusios bendradarbiavimo susitarimus su Euratomu).

### Valdymas

3. F4E bendrosios įmonės valdymo struktūrą sudaro valdyba, direktorius ir kiti organai. Valdyba yra atsakinga už Bendrosios įmonės priežiūrą siekiant jos tikslų. Direktorius yra atsakingas už kasdienį Bendrosios įmonės valdymą.
4. Kiti Bendrosios įmonės valdymo organai yra biuras, techninė patarimoji grupė, pirkimų ir sutarčių komitetas, administravimo ir valdymo komitetas, audito komitetą, vidaus peržiūros grupė.

### Tikslai

5. F4E bendrosios įmonės tikslai yra šie:
  - a) teikti Europos atominės energijos bendrijos (Euratomo) įnašą Tarptautinei ITER branduolių sintezės energijos organizacijai;
  - b) teikti Euratomo įnašą „platesnio požiūrio“ veikloje su Japonija, siekiant kuo greičiau realizuoti branduolių sintezės energiją;
  - c) parengti ir koordinuoti veiklos programą, skirtą pasirengti demonstracinio branduolių sintezės reaktoriaus ir susijusių įrenginių, visų pirma tarptautinio sintezės medžiagų apšvitinimo įrenginio, statybai.

### Ištekliai

6. 2016 m. F4E bendrosios įmonės mokėjimų biudžetas buvo 720 milijonų eurų (2015 m. – 586 milijonai eurų), o įsipareigojimų biudžetas – 459 milijonai eurų (2015 m. – 467,9 milijono eurų)<sup>(3)</sup>. 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrojoje įmonėje dirbo 415 darbuotojų (2015 m. – 383)<sup>(4)</sup>.

### NUOMONĖ

7. Mes auditavome:

- a) Bendrosios įmonės metines finansines ataskaitas, kurias sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį finansinių metų finansinės būklės<sup>(5)</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>(6)</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalauja Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnis.

<sup>(1)</sup> *International Thermonuclear Experimental Reactor* – Tarptautinis termobranduolinis eksperimentinis reaktorius.

<sup>(2)</sup> 2007 m. kovo 27 d. Tarybos sprendimas 2007/198/Euratomas, įsteigiantis Europos ITER įgyvendinimo ir branduolių sintezės energetikos vystymo bendrąją įmonę ir suteikiantis jai lengvatą (OL L 90, 2007 3 30, p. 58), su pakeitimais, padarytais 2013 m. gruodžio 13 d. Tarybos sprendimu 2013/791/Euratomas (OL L 349, 2013 12 21, p. 100) ir 2015 m. vasario 10 d. Tarybos sprendimu (Euratomas) 2015/224 (OL L 37, 2015 2 13, p. 8).

<sup>(3)</sup> Antrasis biudžeto pataisymas valdybos patvirtintas 2016 m. gruodžio mėn.

<sup>(4)</sup> Daugiau informacijos apie F4E bendrąją įmonę ir jos veiklą galima rasti jos interneto svetainėje <http://www.fusionforenergy.europa.eu>.

<sup>(5)</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų lentelė, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kita aiškinamoji informacija.

<sup>(6)</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

**Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo**

8. Mūsų nuomone, 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų Bendrosios įmonės finansinėse ataskaitose Bendrosios įmonės finansinė būklė 2016 m. gruodžio 31 d. bei tą dieną pasibaigusių finansinių metų operacijų ir pinigų srautų rezultatai bei grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalauja jos finansinis reglamentas ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtos apskaitos taisyklės. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

**Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo**

9. Mūsų nuomone, 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

**Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo**

10. Mūsų nuomone, 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

**Dalyko pabrėžimas**

11. Neprieštaraudami pirmiau išreikštai nuomonei, norime atkreipti dėmesį į toliau pateiktą klausimą. 2010 m. liepos 7 d. priimtose ES Tarybos išvadose <sup>(7)</sup> buvo patvirtinta 6,6 milijardo eurų (2008 m. verte) Bendrosios įmonės įnašo, skirto prisidėti prie ITER projekto statybų etapo, kurį įvykdyti pradžioje buvo planuota 2020 m., suma. Į šią sumą nebuvo įtraukti 2010 m. Europos Komisijos pasiūlyti 663 milijonai eurų galimoms nenumatytoms išlaidoms padengti <sup>(8)</sup>.

12. 2016 m. lapkričio mėn. ITER taryba <sup>(9)</sup> patvirtino naujo ITER projekto riboženklį (apimtį, tvarkaraštį ir sąnaudas). Bendrą projekto tvarkaraštį <sup>(10)</sup> patvirtino visi ITER nariai <sup>(11)</sup>, o bendros projekto sąnaudos buvo patvirtintos *ad referendum* – t. y. kiekviena valstybė narė turėjo prašyti projekto sąnaudų patvirtinimo pagal atitinkamą savo Vyriausybės biudžeto procesą.

13. Remiantis nauju ITER tarybos patvirtintu tvarkaraščiu nustatytas keturių etapų metodas, pagal kurį iki 2025 m. gruodžio mėn. turi būti pasiektas pirmasis strateginis projekto statybų etapo („Pirmoji plazma“) riboženklis ir iki 2035 m. gruodžio mėn. numatyta užbaigti visą statybų etapą – t. y. projektą vėluojama įgyvendinti 15 metų, palyginti su pradiniu riboženkliau. Metodo su naujais etapais tikslas – labiau suderinti projekto įgyvendinimą su visų ITER TO narių prioritetais ir sunkumais.

14. Priėmus naują ITER projekto riboženklį, F4E bendroji įmonė nustatė naują tvarkaraštį ir iš naujo apskaičiavo Bendrosios įmonės įnašo į projekto statybų etapą susijusias sąnaudas užbaigus veiklą (IUV).

15. Pagal 2016 m. gruodžio mėn. Bendrosios įmonės valdybai pateiktus rezultatus, numatyta, kad statybų etape po 2020 m. reikės 5,4 milijardo eurų finansavimo (82 % padidėjimas, palyginti su patvirtintu 6,6 milijardo eurų biudžetu). 2010 m. ES Tarybos patvirtinta 6,6 milijardo eurų suma dabar yra riba Bendrosios įmonės išlaidoms iki 2020 m.

16. Pažymėtina, kad be statybų etapo Bendroji įmonė turės prisidėti prie ITER eksploatacijos etapo po 2035 m. <sup>(12)</sup> ir prie vėlesnių ITER deaktyvavimo ir eksploataavimo nutraukimo etapų. Šie įnašai vis dar nėra įvertinti.

<sup>(7)</sup> 2010 m. liepos 7 d. Tarybos išvados dėl ITER įgyvendinimo padėties (Nuoroda 11902/10).

<sup>(8)</sup> 2010 m. gegužės 4 d. Komisijos komunikatas Europos Parlamentui ir Tarybai dėl ITER projekto įgyvendinimo padėties ir galimų paskesnių veiksmų (COM(2010) 226 final).

<sup>(9)</sup> 2016 m. lapkričio 16 ir 17 d. 19-oji ITER taryba. ITER taryba yra ITER TO valdymo organas.

<sup>(10)</sup> ITER taryba peržiūrėjo išsamų atnaujintą projekto statybų tvarkaraštį, atsižvelgdama į „Pirmoji plazma“ (2025 m.) ir deuterio-tričio operaciją (2035 m.), kaip buvo siūloma ITER TO.

<sup>(11)</sup> Kinijos Liaudies Respublika, Indijos Respublika, Japonija, Korėjos Respublika, Rusijos Federacija, Jungtinės Amerikos Valstijos ir Europos Sąjunga.

<sup>(12)</sup> ITER projekto eksploatacijos etapas numatytas iki 2037 m.

17. Kadangi F4E bendrosios įmonės prognozė dėl „Pirmosios plazmos“ atitinka ITER TO projekto tvarkaraštį, projekto užbaigimo terminas laikomas kiek įmanoma anksčiausia techniškai pasiekiamą data <sup>(13)</sup>.

18. 2017 m. birželio mėn. Komisija paskelbė komunikatą „ES įnašas į pertvarkytą ITER projektą“ <sup>(14)</sup>, siekdama gauti Europos Parlamento palaikymą ir ES Tarybos įgaliojimą ES Komisijai Euratomo vardu patvirtinti naują bazinį scenarijų <sup>(15)</sup>.

19. NET jei naujas bazinis scenarijus neapima nenumatytų atvejų, savo komunikate Komisija pažymėjo, kad laiko atžvilgiu atsargai derėtų numatyti iki 24 mėnesių laikotarpį, o biudžeto – 10–20 % išteklių <sup>(16)</sup>. Be to, priemonės, taikytos siekiant laikytis 6,6 milijardo eurų maksimalaus biudžeto, apėmė visų „Pirmajai plazmai“ nebūtinų komponentų pirkimų ir įrengimo nukėlimą. Nors buvo imtasi teigiamų veiksmų, skirtų pagerinti ITER projekto statybų etapo valdymą ir kontrolę, vis dar išlieka rizika, kad vėlesnės išlaidos padidės ir bus vėluojama įgyvendinti projektą, atsižvelgiant į naują pasiūlytą riboženklį.

20. 2017 m. kovo 29 d. Jungtinė Karalystė pranešė Europos Vadovų Tarybai apie savo sprendimą išstoti iš ES ir Euratomo. Bus deramasi dėl susitarimo, kuriame nustatoma jos išstojimo iš Sąjungos tvarka. Tai gali turėti reikšmingą poveikį tolesnei F4E bendrosios įmonės veiklai ir ITER projektui.

#### **Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė**

21. Pagal SESV 310–325 straipsnius ir Bendrosios įmonės finansinį reglamentą vadovybė yra atsakinga už finansinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, laikantis tarptautiniu mastu pripažintų viešojo sektoriaus apskaitos standartų, bei už jose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą. Ši atsakomybė apima vidaus kontrolės priemonių nustatymą, vykdymą ir palaikymą, siekiant parengti ir pateikti finansinės būklės ataskaitas, kuriose nėra reikšmingų dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių iškraipymų. Vadovybė taip pat privalo užtikrinti, kad finansinės būklės ataskaitose atspindima veikla, finansinės operacijos ir informacija atitiktų jas reglamentuojančius teisės aktus. Galutinė atsakomybė už finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą tenka Bendrosios įmonės vadovybei.

22. Rengiant finansines ataskaitas, vadovybė yra atsakinga už Bendrosios įmonės gebėjimo toliau užtikrinti veiklos tęstinumą vertinimą, už deramą su tęstinumu susijusių dalykų atskleidimą ir už veiklos tęstinumo prielaidos taikymą apskaitai.

23. Už valdymą atsakingi asmenys vykdo subjekto finansinės atskaitomybės proceso priežiūrą.

#### **Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą**

24. Mūsų tikslai yra gauti pakankamą patikinimą dėl to, ar Bendrosios įmonės finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o jose atspindimos operacijos yra teisėtos ir tvarkingos, bei, remiantis mūsų auditu, pateikti Europos Parlamentui ir Tarybai arba kitoms atitinkamoms biudžeto įvykdymą tvirtinančioms institucijoms patikinimo pareiškimą dėl finansinių ataskaitų patikimumo bei jose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo. Pakankamas patikinimas užtikrina aukštą patikinimo lygį, tačiau jis nėra garantija, kad audito metu bus visuomet nustatyti reikšmingi iškraipymai ar neatitikties atvejai. Tokius atvejus gali nulemti sukčiavimas ar klaidos ir jie laikomi reikšmingais jei, imant atskirai ar subendrinus, galima pagrįstai tikėtis, jog jie darys įtaką naudotojų ekonominiams sprendimams, priimtiems remiantis šiomis finansinėmis ataskaitomis.

<sup>(13)</sup> Kaip nustatyta nepriklausomos peržiūros grupės penktajame metiniame vertinime (2016 m. spalio 31 d.) ir 2016 m. gruodžio mėn. F4E bendrosios įmonės projekto valdymo vadovo ataskaitoje.

<sup>(14)</sup> COM(2017) 319 *final*, 2017 6 14 (su Komisijos tarnybų darbinio dokumentu SWD(2017) 232 *final*, 2017 6 14).

<sup>(15)</sup> Euratomo įnašas nepriklauso nuo Komisijos pasiūlymų, derybų dėl Jungtinės Karalystės išstojimo iš Euratomo rezultato ir daugiamečių finansinės programos po 2020 m.

<sup>(16)</sup> COM(2017) 319 *final*, 2017 6 14 (su Komisijos tarnybų darbinio dokumentu SWD(2017) 232 *final*, 2017 6 14), V skyrius „Projekto ITER perspektyvos“.

25. Atliekant auditą, taikomos procedūros, skirtos gauti audito įrodymus apie sumas ir kitą informaciją finansinėse ataskaitose bei apie jose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą. Procedūros pasirenkamos auditoriaus nuožiūra, taip pat remiantis dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių finansinių ataskaitų reikšmingų iškraipymų ar susijusių operacijų reikšmingos neatitikties Europos Sąjungos teisiniam pagrindui rizikos vertinimu. Atliekant šiuos rizikos vertinimus, nagrinėjamos ataskaitų rengimui ir jų teisingam pateikimui bei atspindimų operacijų teisėtumui ir tvarkingumui svarbios vidaus kontrolės priemonės, siekiant pagal esamas aplinkybes nustatyti tinkamas audito procedūras, bet ne siekiant pareikšti nuomonę dėl vidaus kontrolės veiksmingumo. Audito metu taip pat įvertinamas taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas; taip pat įvertinamas bendras finansinės būklės ataskaitų pateikimas.

26. Kalbant apie pajamas, mes tikriname iš Komisijos ir kitų suinteresuotųjų šalių gautą subsidiją ir vertiname Bendrosios įmonės mokesčių ir kitų pajamų surinkimo procedūras.

27. Išlaidų srityje mes nagrinėjame mokėjimų operacijas, kai išlaidos buvo padarytos, užregistruotos ir patvirtintos. Šis nagrinėjimas apima visas mokėjimų kategorijas (įskaitant mokėjimus įsigyjant turtą), išskyrus avansus jų išmokėjimo momentu. Išankstiniai mokėjimai nagrinėjami tuo metu, kai lėšų gavėjas pateikia jų tinkamo panaudojimo įrodymą ir kai Bendroji įmonė sutinka su tuo įrodymu ir patvirtina išankstinį mokėjimą tais pačiais arba vėlesniais metais.

28. Rengdami šią ataskaitą ir nuomonę, mes atsižvelgėme į su Bendrosios įmonės metinėmis finansinėmis ataskaitomis susijusį nepriklausomo išorės auditoriaus darbą, kaip nustatyta ES Finansinio reglamento 208 straipsnio 4 dalyje <sup>(17)</sup>.

29. Toliau pateiktos pastabos šios Europos Audito Rūmų nuomonių nekeičia.

## BIUDŽETO IR FINANSŲ VALDYMAS

### 2016 m. biudžeto vykdymas

30. Į galutinį nustatytą vykdymui skirtą 2016 m. biudžetą įtraukti 488 milijonų eurų įsipareigojimų asignavimai <sup>(18)</sup> ir 724 milijonų eurų mokėjimų asignavimai <sup>(19)</sup>. Įsipareigojimų ir mokėjimų asignavimų panaudojimo lygis atitinkamai buvo 99,8 % ir 98 %.

## VIDAUS KONTROLĖ

### Veiklos pirkimų sutarčių ir dotacijų stebėjimas

31. F4E bendroji įmonė turi sistemą, leidžiančią atlikti auditus rangovų patalpose, siekiant patikrinti atitiktį jos kokybės užtikrinimo reikalavimams <sup>(20)</sup>.

32. 2016 m. rugsėjo mėn. Komisijos vidaus audito tarnyba (VAT) baigė pirkimų procedūrų vykdymo auditą. F4E bendroji įmonė, atsižvelgdama į susijusias rekomendacijas, įgyvendina veiksmų planą. VAT taip pat atliko tolesnių veiksmų auditą dėl sutarties valdymo ir padarė išvadą, kad jos visos susijusios rekomendacijos Bendrosios įmonės buvo tinkamai įgyvendintos.

<sup>(17)</sup> Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 (OL L 298, 2012 10 26, p. 1).

<sup>(18)</sup> Galutinio patvirtinto 2016 m. biudžeto pakeitimai iš esmės susiję su 15 milijonų eurų asignuotosiomis pajamomis iš ITER rezervo fondo, 13,5 milijono eurų suma iš ankstesnių metų perkeltiems įsipareigojimams ir 0,5 milijono eurų suma mokėjimų susigrąžinimams, padarytiems viršijus veiklos sutarčių sumas.

<sup>(19)</sup> Galutinio patvirtinto 2016 m. biudžeto pakeitimai iš esmės susiję su 4 milijonų eurų mokėjimais iš ITER rezervo fondo.

<sup>(20)</sup> Auditai apima kokybės planą, bet kokius neatitikties konkrečiam reikalavimui atvejus, pirkimo kontrolę ir subrangos sutarčių valdymą, dokumentaciją ir duomenų valdymą, pakeitimų ir nuokrypių valdymą, inžinerinių darbų kokybės kontrolės planą, smulkų projekto tvarkaraštį, sutartinės rizikos valdymą ir techninių darbų kokybės kontrolės planą. 2016 m. atliktų 29 auditų metu buvo nustatyti 47 kokybės užtikrinimo reikalavimų nesilaikymo atvejai ir 202 tobulintinos sritys.

33. 2016 m. F4E bendrosios įmonės vidaus audito skyrius (VAS) atliko savo audito dėl pirkimų, susijusių su ITER pastatais, peržiūrą. VAS pažymėjo Bendrosios įmonės darbo reikšmę formalizuojant ir planuojant procedūrą, gaires, taisykles ir priemones, susijusias su pirkimų veikla. VAS taip pat pateikė šešias naujas rekomendacijas dėl procedūrų patobulinimo.

34. Dotacijų mokėjimų likutinis klaidų lygis nėra skaičiuojamas, kadangi F4E bendrosios įmonės biudžete <sup>(21)</sup> jie sudaro nedidelę dalį ir dėl mažo atliktų *ex post* auditų skaičiaus <sup>(22)</sup>. 2016 m. Mokslinių tyrimų vykdomoji įstaiga F4E bendrosios įmonės vardu pradėjo vieno paramos gavėjo *ex post* auditą. Bendroji įmonė ėmėsi būtinų veiksmų, siekdama ištaisyti ankstesnių metų auditų metu nustatytas klaidas.

#### **Kovos su sukčiavimu strategija**

35. 2015 m. birželio mėn. F4E bendrosios įmonės valdyba priėmė kovos su sukčiavimu strategiją ir atitinkamą veiksmų planą. Didžioji veiksmų dalis buvo įgyvendinta 2016 m. Tačiau Bendroji įmonė nenustatė specialios priemonės, skirtos palengvinti savo veiksmų, susijusių su pirkimų procedūromis, stebėjimą, visų pirma susijusių su rizikos vertinimu, derybomis ir procedūrų skyrimo etapais.

Šią ataskaitą priėmė IV kolegija, vadovaujama Audito Rūmų nario Baudilio TOMÉ MUGURUZA, 2017 m. spalio 3 d. Liuksemburge įvykusiame posėdyje.

*Audito Rūmų vardu*

*Pirmininkas*

Klaus-Heiner LEHNE

<sup>(21)</sup> Nuo jos įsteigimo iki 2016 m. pabaigos Bendroji įmonė skyrė 150 dotacijų, kurių bendra vertė sudaro 81 milijoną eurų. 2016 m. Bendroji įmonė skyrė šešias dotacijas, kurių bendra vertė sudaro 5 milijonus eurų.

<sup>(22)</sup> Šeši paramos gavėjai ir bendra audituota 6 milijonų eurų suma, kurie atitinkamai sudarė 8 % visų paramos gavėjų 7 % visų pasirašytų susitarimų dėl dotacijų nuo F4E įsteigimo.

## PRIEDAS

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Metai	Audito Rūmų pastaba	Taisomojo veiksmo būklė (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas)
	PASTABOS DĖL BIUDŽETO IR FINANSŲ VALDYMO	
	<i>Finansinių ataskaitų pateikimas</i>	
2015	Finansinės būklės ataskaitų aiškinamųjų raštų 4.3.1.1 antraštinėje dalyje „ITER susitarimas dėl pirkimų (ITER TO)“ pateikta lentelė ir informacija atspindi pasirašytus susitarimus dėl pirkimų (SP) (3 stulpelis) ir susitarimus dėl pirkimų, kuriems buvo iki šiol pervestos lėšos (4 stulpelis). Tačiau šioje lentelėje neparodyta, kiek iš tikrųjų yra pasistūmėta vykdant darbus. 2015 m. metinėse finansinėse ataskaitose F4E šią informaciją papildė vykdomų darbų įverčiu, atsižvelgdama į visų išlaidų, skirtų su SP susijusioms sutartims, sumą, ir diagrama, kurioje parodytas kiekvieno su ITER TO pasirašyto susitarimo dėl pirkimų riboženklį pasiekimas. Nepaisant to, kad 2015 m. finansinėse ataskaitose yra pateiktas šis įvertis, turi būti toliau dirbama, siekiant pateikti tikslesnę informaciją apie iki šiol Bendrosios įmonės įvykdytos veiklos būseną ir vertę.	Vykdomas
	PASTABOS DĖL BENDROSIOS ĮMONĖS PRIEŽIŪROS IR KONTROLĖS SISTEMŲ PAGRINDINIŲ KONTROLĖS PRIEMONIŲ	
2015	F4E toliau kuria centralizuotą ir vieningą sistemą, skirtą integruoti visus veiklos, finansų ir biudžeto duomenis, kuri sudarys galimybę reguliariai stebėti ir kontroliuoti įverčius, sąnaudas ir nuokrypius. Savo 2015 m. birželio 8–9 d. susitikime Valdyba patvirtino direktoriaus pasiūlymą per dvejus metus įgyvendinti organizacijos išteklių planavimo (OIP) sistemą.	Vykdomas
2015	Su ITER TO yra diskutuojama apie sistemą, kuri pateiktų informaciją apie veiklos įgyvendinimo lygio vertę (sukurtos vertės valdymas), siekiant pagerinti lėšų pervedimų riboženklus per susitarimų dėl pirkimų galiojimo laikotarpį (žr. 18 dalį).	Vykdomas
	<i>Veiklos pirkimai ir dotacijos</i>	
2015	Derybų procedūros sudarė 45 % 84-ųjų 2015 m. vykdytų veiklai skirtų konkursų procedūrų (2014 m. jos sudarė 58 %). Nepaisant to, kad 2015 m. Bendroji įmonė sumažino derybų procedūrų procentinę dalį, turi būti dedama daugiau pastangų, kad būtų padidinta konkurencija jos veiklos pirkimų procedūrų srityje. Dėl dotacijų, vidutinis pagal vieną kvietimą gautų pasiūlymų skaičius buvo 1,4.	Vykdomas

Metai	Audito Rūmų pastaba	Taisomojo veiksmo būklė (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas)
	KITA	
	<i>Teisinis pagrindas</i>	
2015	2015 m. gruodžio 2 d. F4E valdyba pagaliau pataisė savo finansinį reglamentą ir jo įgyvendinimo taisykles, siekdama juos suderinti su nauju ES finansiniu pagrindu. 2016 m. vasario mėn. Europos Komisija pateikė teigiamą nuomonę dėl F4E savo finansinėse taisyklėse atliktų pataisų, bet pareikalavo, kad savo įgyvendinimo taisyklėse Bendroji įmonė išnagrinėtų galimybę išplėtoti tam tikras nuostatas, susijusias su išimtimis iš ES Finansinio reglamento ir iš finansinio pagrindų reglamento, taikomo 208 straipsnyje nurodytoms įstaigoms.	Vykdomas
	<i>Intelektinės nuosavybės teisės ir pramonės politika</i>	
2015	2013 m. birželio 27 d. Bendrosios įmonės valdyba patvirtino sprendimą dėl branduolių sintezės energijos pramonės politikos ir intelektinės nuosavybės teisių ir informacijos sklaidos politikos įgyvendinimo. Bendroji įmonė parengė pirkimų strategijos dokumentą kiekvienam pirkimų veiksmui. Buvo parengtas pirkimų strategijos įgyvendinimo stebėjimo kontrolinis sąrašas, susijęs su kiekvieno pirkimų veiksmo pirmaplanės veiklos nuosavybe.	Vykdomas
	Tuo metu, kai buvo atliekamas auditas (2016 m. balandžio mėn.), F4E buvo įvykdžiusi daugumą 2013 m. birželio 27 d. Valdybos sprendime pateiktų nurodymų, tačiau penki dar nebuvo ligi galo įvykdyti ir dėl trijų vis dar nebuvo priimtas sprendimas.	Užbaigtas
	Šių politikos priemonių įgyvendinimo poveikio vertinimas yra suplanuotas, bet dar neįvykdytas.	Vykdomas
	<i>Susitarimas su priimančia valstybe</i>	
2015	Pagal 2007 m. birželio 28 d. su Ispanijos Karalyste pasirašytą susitarimą su priimančia valstybe Bendrajai įmonei ne vėliau kaip 2010 m. birželio mėn. turėjo būti suteiktos nuolatinės patalpos. Po F4E ir Ispanijos Vyriausybės konsultacijų, Bendrajai įmonei 2015 m. kovo mėn. buvo pristatytas oficialus pasiūlymas. 2015 m. gruodžio mėn. priimanči valstybė pranešė F4E valdybai, kad ministerijų lygmeniu vykstančios diskusijos, siekiant oficialiai patvirtinti 2015 m. kovo 10 d. pasiūlymą, nebuvo pasibaigusios, ir vietoj to pasiūlė pradėti derybas su pastato, kuriame F4E yra šiuo metu įsikūrusi, savininku dėl Bendrosios įmonės nuolatinės būstinės jame įkūrimo. Tuo metu, kai buvo atliekamas auditas (2016 m. balandžio mėn.), Bendroji įmonė nagrinėjo šį naują pasiūlymą.	Užbaigtas



Metai	Audito Rūmų pastaba	Taisomojo veiksmo būklė (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas)
	<i>Tarnybos nuostatus įgyvendinančios taisyklės</i>	
2015	2015 m. Bendroji įmonė toliau pagal analogiją priėmė keletą Tarnybos nuostatus įgyvendinančių ES taisyklių. Tačiau vis dar turi būti priimtos kai kurios konkrečios Tarnybos nuostatus įgyvendinančios taisyklės.	Užbaigtas

## BENDROSIOS ĮMONĖS ATSAKYMAS

33. Iki 2017 m. liepos mėn. įgyvendintos penkios iš šešių vidaus audito skyriaus (VAS) rekomendacijų. Šiuo metu įgyvendinama rekomendacija yra susijusi su nauja vidaus peržiūros grupės vaidmens apibrėžtimi. Tikimasi, kad ji bus baigta įgyvendinti 2017 m. spalio mėn., nes šis veiksmas yra didesnio tobulinimo projekto, kuriuo siekiama optimizuoti atvirų viešųjų pirkimų procedūras, dalis.

35. Šiuo metu F4E nustato priemonės, kurią taikydama F4E galės sistemingai rinkti su sukčiavimo požymiais susijusią informaciją apie viešųjų pirkimų procedūras, parametrizavimo reikalavimus. Naudodamiesi šia priemone, F4E darbuotojai taip pat galės įtraukti su grėsmių rodikliais susijusią papildomą informaciją apie bet kurią viešųjų pirkimų procedūrą.

### Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

#### *2015 m. Finansinių ataskaitų pateikimas*

ES ITER kreditu naudojasi kaip savo sukurtos vertės valdymo (SVV) sistema. Pagal gauto kredito vertę, palyginti su numatyta kredito verte, nustatoma F4E pažanga siekiant užbaigti ES viešųjų pirkimų procedūrų dalį. Taikant kredito profilį parodoma tikrojo darbo, atlikto įvairiais projekto įgyvendinimo etapais (t. y. projektavimo, gamybos, pristatymo, įrengimo), vertė.

F4E ir ITER organizacija susitarė šį profilį koreguoti kiekvienam susitarimui dėl pirkimų ir taip užtikrinti, kad visu susitarimo dėl pirkimų įgyvendinimo laikotarpiu būtų nustatytas tinkamas ir kuo labiau tikrovę atspindintis kredito rodiklis. Tokie pakeitimai jau buvo atlikti kai kuriems ankstesniems susitarimams dėl pirkimų, o užbaigti juos numatoma iki 2017 m. spalio mėn. pabaigos.

#### *2015 m. Pastabos dėl bendrosios įmonės priežiūros ir kontrolės sistemų pagrindinių kontrolės priemonių*

Pirma dalis. 2016 m. kovo mėn. naujasis F4E direktorius užsakė atlikti nepriklausomą konsultacinį tyrimą dėl integruotos daugiavardės ir integruotos komercinės bei finansų kontrolės sistemos koncepcijos sukūrimo. Šio tyrimo ataskaita paskelbta 2016 m. birželio mėn. viduryje, o joje pateiktos rekomendacijos peržiūrėtos ir patvirtintos.

Dabar F4E imasi veiksmų, kad įdiegtų įmonės projektų kontrolės sistemą – manoma, kad tai yra paprastesnė ir mažiau sąnaudų reikalaujanti priemonė geresnei F4E finansinės informacijos integracijai užtikrinti.

F4E pasirinko sistemą ECOSYS ir šiuo metu baigia derėtis dėl sutarties su tiekėju. Tada F4E įgyvendins bandomąjį etapą, o visiškai jį užbaigti numatoma 2018 m. pirmąjį ketvirtį.

Antra dalis. ES ITER kreditu naudojasi kaip savo sukurtos vertės valdymo (SVV) sistema. Pagal gautų kreditų vertę, palyginti su numatyta kredito verte, nustatoma F4E pažanga siekiant užbaigti ES viešųjų pirkimų procedūrų dalį. Taikant kredito profilį parodoma tikrojo darbo, atlikto įvairiais projekto įgyvendinimo etapais (t. y. projektavimo, gamybos, pristatymo, įrengimo), vertė.

F4E ir ITER organizacija susitarė šį profilį koreguoti kiekvienam susitarimui dėl pirkimų ir taip užtikrinti, kad visu susitarimo dėl pirkimų įgyvendinimo laikotarpiu būtų nustatytas tinkamas ir kuo labiau tikrovę atspindintis kredito rodiklis. Kai kuriems ankstesniems susitarimams dėl pirkimų tokie pakeitimai jau buvo atlikti, o užbaigti juos numatoma iki 2017 m. spalio mėn. pabaigos.

#### *2015 m. Veiklos pirkimai ir dotacijos*

Nepaisant atnaujintų informavimo ir sklaidos pastangų, ypač integruojant naująjį Finansinį reglamentą, 2016 m. derybų procedūrų procentinė dalis, palyginti su ankstesniais metais, išliko panaši (2016 m. – 49 % visų procedūrų, 2015 m. – 45 %, o 2014 m. – 58 %). Vis dėlto reikia pažymėti, kad dauguma šių procedūrų buvo mažos vertės derybų procedūros ir neviršijo ribos, kurią peržengus apie jas turi būti skelbiama, taip pat visiškai atitiko F4E finansinių reglamentų nuostatas.

Mažos vertės derybų procedūros sudaro apie 40 % metinio F4E sutarčių skaičiaus (2016 m. – 41 % sutarčių skaičiaus ir 0,8 % vertės; 2015 m. – 43 % sutarčių skaičiaus ir 0,3 % vertės), tačiau siekia tik apie 1 % metinio biudžeto.

Šiais atvejais taikant derybų procedūras (atsižvelgiant į F4E finansiniuose reglamentuose nustatytus apribojimus) siekiama spręsti patikimo finansų valdymo problemą, nes taip F4E gali veiksmingiau naudoti vidaus išteklius didelės vertės viešiesiems pirkimams vykdyti. Todėl F4E mano, kad nereikia imtis veiksmų siekiant dar labiau sumažinti mažos vertės derybų procedūrų skaičių, nes jis atitinka finansinių reglamentų principus ir nuostatas.

Likusios derybų procedūros – paprastai didesnės vertės sutartys (vidutiniškai 5 % viso procedūrų skaičiaus) – atspindi sudėtingą ir novatorišką aplinką, kurioje veikia F4E. Branduolių sintezės technologijų rinka ypatinga tuo, kad daugeliu atvejų konkurentų rinkoje yra labai nedaug. Dėl to konkurencija dažnai būna nedidelė arba (kraštutiniais atvejais) jos nebūna, arba netgi nepakankamai dalyvaujama kvietimuose teikti pasiūlymus.

Nuo 2012 m. F4E aktyviau vykdė informacijos sklaidą, tačiau dalyvių tebebuvo mažai. F4E nuomone, pagrindinė to priežastis – ne matomumo trūkumas, o tai, kad F4E vykdo pavienius pirkimus. F4E priėjo prie išvados, kad dėl veiklos pobūdžio, susijusio su didelių mokslo ir technologijų projektų apimtimi, konkurencija, deja, yra ribota, o viena perkančioji organizacija tam gali daryti tik labai nedidelį poveikį.

Todėl 2016 m. F4E kartu su kitomis perkančiosiomis organizacijomis, valdančiomis panašius projektus Europoje ir susiduriančiomis su tuo pačiu konkurencijos trūkumu, pradėjo ieškoti būdų išspręsti šią problemą. Siekdama padidinti iniciatyvų, kuriomis numatyta užtikrinti didesnę pramonės įmonių konkurenciją ir dalyvavimą, poveikį, F4E sukūrė forumą, apimantį panašius pirmuosius tokio pobūdžio pavyzdinius aukštųjų technologijų projektus Europoje (CERN, ESA, ESS, ESRF, ESO ir t. t.). Per šį forumą įvairios organizacijos, susiduriančios su panašiais sunkumais įgyvendinant projektus, gali veikti išvien siekdamos darniau ir veiksmingiau įveikti šiuos sunkumus. Taip bandoma skatinti didelių mokslinių projektų bendrosios rinkos plėtrą, kad ji taptų stabilesnė, didesnė ir galėtų pritraukti daugiau įmonių.

2018 m. vasario mėn. Danijoje vyksiantis renginys bus pirmoji forumo dalyvių galimybė pradėti realiai bendradarbiauti.

#### *2015 m. Teisinis pagrindas*

Bendradarbiaudama su Europos Komisija (Biudžeto GD ir Energetikos GD), bendroji įmonė išplėtojo prašomas specialiąsias nuostatas, kurios turi būti įtrauktos į Bendrosios įmonės finansinio reglamento įgyvendinimo taisykles ir yra susijusios su keturiomis nuo ES bendrojo Finansinio reglamento ir finansinio pagrindų reglamento, taikomo 208 straipsnyje nurodytoms įstaigoms, nukrypti leidžiančiomis nuostatomis, kurias bendrajai įmonei buvo leista taikyti pagal jos finansinį reglamentą.

2017 m. liepos 4 d. bendrosios įmonės valdyba priėmė įgyvendinimo taisyklių pakeitimą, kuris įsigalios Europos Komisijai pateikus teigiamą oficialią nuomonę. Paskelbus teigiamą nuomonę, keturios įgyvendinimo nuostatos įsigalios 2017 m. rugpjūčio 1 d.

#### *2015 m. Intelektinės nuosavybės teisės ir pramonės politika*

Rengdama pramonės politikos poveikio vertinimą, F4E ketina pasinaudoti Europos Komisijos 2017–2018 m. atliekamo F4E veiklos (ir viso ITER projekto) vertinimo rezultatais.

---

## ATASKAITA

## dėl Kuro elementų ir vandenilio bendrosios įmonės 2016 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Bendrosios įmonės atsakymu

(2017/C 426/06)

## TURINYS

	<i>Dalis</i>	<i>Puslapis</i>
ĮVADAS .....	1-12	43
FCH bendrosios įmonės įsteigimas .....	1-2	43
Valdymas .....	3-6	43
Tiksiai .....	7	43
Ištekliai .....	8-12	43
NUOMONĖ .....	13-25	44
Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo .....	14	44
Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo . . .	15	44
Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo	16	44
Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė .....	17-19	44
Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą .....	20-24	45
BIUDŽETO IR FINANSŲ VALDYMAS .....	26-33	45
2016 m. biudžeto vykdymas .....	26	45
Daugiametis biudžeto vykdymas pagal 7BP .....	27-29	45
Daugiametis biudžeto vykdymas pagal programą „Horizontas 2020“ .....	30-33	46
VIDAUS KONTROLĖ .....	34	46
Vidaus kontrolės sistema .....	34	46
PRIEDAS. ATSIŽVELGIMAS Į ANKSTESNIŲ METŲ PASTABAS .....		47

## IVADAS

### **FCH bendrosios įmonės įsteigimas**

1. Briuselyje įsikūrusi Bendroji įmonė, skirta įgyvendinti kuro elementų ir vandenilio jungtinę technologijų iniciatyvą (KEV bendroji įmonė), buvo įsteigta 2008 m. gegužės mėn. laikotarpiui iki 2017 m. gruodžio 31 d.; ji pradėjo savarankiškai veikti nuo 2010 m. lapkričio 15 d.<sup>(1)</sup> 2014 m. gegužės mėn. Taryba pratęsė Bendrosios įmonės veiklą laikotarpiui iki 2024 m. gruodžio 31 d.<sup>(2)</sup>

2. KEV bendroji įmonė yra viešojo ir privačiojo sektorių partnerystė vandenilio ir kuro elementų technologijų mokslinių tyrimų ir inovacijų srityje. Bendrosios įmonės nariai steigėjai yra Europos Sąjunga (ES), kuriai atstovauja Komisija, pramonės grupė (*Hydrogen Europe*) ir mokslinių tyrimų grupė (Nauja Europos kuro elementų ir vandenilio mokslinių tyrimų grupė (N.ERGHY).

### **Valdymas**

3. KEV bendrosios įmonės valdymo struktūrą sudaro valdyba, vykdomasis direktorius, mokslinis komitetas, KEV valstybių atstovų grupė ir suinteresuotųjų subjektų forumas.

4. Valdybą sudaro dešimt narių: šeši pramonės grupės atstovai, trys Komisijos atstovai ir vienas mokslinių tyrimų grupės atstovas. Valdybai tenka bendra atsakomybė už Bendrosios įmonės strateginę kryptį ir veiklą, ji taip pat vykdo jos veiklos įgyvendinimo priežiūrą. Vykdomasis direktorius yra atsakingas už kasdienį Bendrosios įmonės valdymą.

5. Mokslinį komitetą sudaro ne daugiau kaip devyni nariai, kurie atstovauja akademinėi bendruomenei, pramonei ir reguliavimo institucijoms. Jis konsultuoja dėl mokslinių tyrimų prioritetų rengiant metinius darbo planus ir dėl mokslo laimėjimų, apibūdintų metinėje veiklos ataskaitoje.

6. KEV valstybių atstovų grupę sudaro po vieną kiekvienos valstybės narės ir su programa „Horizontas 2020“ asocijuotosios šalies atstovą, ji teikia nuomonę dėl Bendrosios įmonės strateginių gairių ir programos „Horizontas 2020“ tikslų pasiekimo. Suinteresuotųjų subjektų forumas yra kasmetinis renginys, kuriame KEV suinteresuotosios šalys aptaria KEV veiklą ir gali pateikti pastabas.

### **Tikslai**

7. KEV bendrosios įmonės tikslas – iki 2020 m. parodyti, kad kuro elementų ir vandenilio technologijos yra vienas iš būsimos Europos energetikos ir transporto sistemų ramsčių. Bendroji įmonė siekia skatinti stipraus, tvaraus ir pasaulyje konkurencingo kuro elementų ir vandenilio sektoriaus ES vystymą.

### **Ištekliai**

8. Didžiausias ES įnašas į KEV bendrąją įmonę, apimantis pirmąjį veiklos etapą, yra 470 milijonų eurų iš 7BP biudžeto<sup>(3)</sup>. Kitų narių įnašai turi būti ne mažesni nei ES įnašas.

9. Didžiausias ES įnašas, apimantis antrąjį KEV bendrosios įmonės veiklos etapą, yra 665 milijonai eurų iš programos „Horizontas 2020“ biudžeto. Iš šios sumos maksimali 570 milijonų eurų suma gali būti panaudota siekiant atitikti mažiausią pramonės ir mokslinių tyrimų grupės narių įnašą (nustatytas įnašas – 380 milijonų eurų), o iki 95 milijonų eurų gali būti panaudota siekiant atitikti bet kokią papildomą narių įnašą, kuris viršija mažiausią įnašą<sup>(4)</sup>.

<sup>(1)</sup> 2008 m. gegužės 30 d. Tarybos reglamentas (EB) Nr. 521/2008 dėl kuro elementų ir vandenilio bendrosios įmonės įsteigimo (OL L 153, 2008 6 12, p. 1) su pakeitimais, padarytais Tarybos reglamentu (ES) Nr. 1183/2011 (OL L 302, 2011 11 19, p. 3).

<sup>(2)</sup> 2014 m. gegužės 6 d. Tarybos reglamentas (ES) Nr. 559/2014, kuriuo įsteigiama 2 kuro elementų ir vandenilio bendroji įmonė (OL L 169, 2014 6 7, p. 108).

<sup>(3)</sup> Reglamento (EB) Nr. 521/2008 5 straipsnio 1 dalis.

<sup>(4)</sup> Reglamento (ES) Nr. 559/2014 3 straipsnio 1 dalis.

10. Pramonės ir mokslinių tyrimų grupės nariai turėtų mažiausiai 380 milijonų eurų suma prisidėti prie KEV bendrosios įmonės finansuojamų programos „Horizontas 2020“ projektų<sup>(5)</sup>, iš kurių ne mažiau kaip 285 milijonai eurų nepiniginiais įnašais turėtų būti skirti papildomai veiklai<sup>(6)</sup>.

11. KEV bendrosios įmonės administracinės išlaidos apsiriboja 38 milijonų eurų suma; jos padengiamos piniginiiais įnašais, kurie kasmet lygiai padalijami ES ir pramonės ir mokslinių tyrimų grupių nariams<sup>(7)</sup>.

12. 2016 m. KEV bendrosios įmonės mokėjimų biudžetas sudarė 98,3 milijono eurų (2015 m. – 95,1 milijono eurų). 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrojoje įmonėje dirbo 26 darbuotojai (2015 m. – 26)<sup>(8)</sup>.

#### NUOMONĖ

13. Mes auditavome:

- a) Bendrosios įmonės metines finansines ataskaitas, kurias sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>(9)</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>(10)</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalauja Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnis.

#### ***Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo***

14. Mūsų nuomone, 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų Bendrosios įmonės finansinėse ataskaitose Bendrosios įmonės finansinė būklė 2016 m. gruodžio 31 d. bei tą dieną pasibaigusių finansinių metų operacijų ir pinigų srautų rezultatai bei grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalauja jos finansinis reglamentas ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtos apskaitos taisyklės. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

#### ***Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo***

15. Mūsų nuomone, 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

#### ***Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo***

16. Mūsų nuomone, 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

#### ***Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė***

17. Pagal SESV 310–325 straipsnius ir Bendrosios įmonės finansinį reglamentą vadovybė yra atsakinga už finansinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, laikantis tarptautiniu mastu pripažintų viešojo sektoriaus apskaitos standartų, bei už jose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą. Ši atsakomybė apima vidaus kontrolės priemonių nustatymą, vykdymą ir palaikymą, siekiant parengti ir pateikti finansinės būklės ataskaitas, kuriose nėra reikšmingų dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių iškraipymų. Vadovybė taip pat privalo užtikrinti, kad finansinės būklės ataskaitose atspindima veikla, finansinės operacijos ir informacija atitiktų jas reglamentuojančius teisės aktus. Galutinė atsakomybė už finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą tenka Bendrosios įmonės vadovybei.

<sup>(5)</sup> Reglamento (ES) Nr. 559/2014 4 straipsnio 1 dalis.

<sup>(6)</sup> Kaip numatyta Reglamento (ES) Nr. 559/2014 4 straipsnio 2 dalies b punkte, papildoma veikla – tai nepiniginiai įnašai į papildomą prie KEV jungtines technologijų iniciatyvos tikslų prisidedančią veiklą, kuri nėra įtraukta į KEV bendrosios įmonės darbo planą ir biudžetą. Vadovaujantis to paties reglamento 4 straipsnio 4 dalimi, papildomos veiklos sąnaudas privalo patvirtinti nepriklausomas išorės auditorius; nei Bendroji įmonė, nei Audito Rūmai, nei kita ES įstaiga jų audito neatlieka.

<sup>(7)</sup> 2 KEV bendrosios įmonės įstatų 13 straipsnio 2 dalis (Reglamento (ES) Nr. 559/2014 Priedas).

<sup>(8)</sup> Daugiau informacijos apie KEV bendrąją įmonę ir jos veiklą galima rasti jos interneto svetainėje <http://www.fch.europa.eu>.

<sup>(9)</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų lentelė, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kita aiškinamoji informacija.

<sup>(10)</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

18. Rengiant finansines ataskaitas, vadovybė yra atsakinga už Bendrosios įmonės gebėjimo toliau užtikrinti veiklos tęstinumą vertinimą, už deramą su tęstinumu susijusių dalykų atskleidimą ir už veiklos tęstinumo prielaidos taikymą apskaitai.

19. Už valdymą atsakingi asmenys vykdo subjekto finansinės atskaitomybės proceso priežiūrą.

#### **Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą**

20. Mūsų tikslai yra gauti pakankamą patikinimą dėl to, ar Bendrosios įmonės finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o jose atspindimos operacijos yra teisėtos ir tvarkingos, bei, remiantis mūsų auditu, pateikti Europos Parlamentui ir Tarybai arba kitoms atitinkamoms biudžeto įvykdymą tvirtinančioms institucijoms patikinimo pareiškimą dėl finansinių ataskaitų patikimumo bei jose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo. Pakankamas patikinimas užtikrina aukštą patikinimo lygį, tačiau jis nėra garantija, kad audito metu bus visuomet nustatyti reikšmingi iškraipymai ar neatitikties atvejai. Tokius atvejus gali nulemti sukčiavimas ar klaidos ir jie laikomi reikšmingais jei, imant atskirai ar subendrinus, galima pagrįstai tikėtis, jog jie darys įtaką naudotojų ekonominiams sprendimams, priimtiems remiantis šiomis finansinėmis ataskaitomis.

21. Atliekant auditą, taikomos procedūros, skirtos gauti audito įrodymus apie sumas ir kitą informaciją finansinėse ataskaitose bei apie jose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą. Procedūros pasirenkamos auditoriaus nuožiūra, taip pat remiantis dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių finansinių ataskaitų reikšmingų iškraipymų ar susijusių operacijų reikšmingos neatitikties Europos Sąjungos teisiniam pagrindui rizikos vertinimu. Atliekant šiuos rizikos vertinimus, nagrinėjamos ataskaitų rengimui ir jų teisingam pateikimui bei atspindimų operacijų teisėtumui ir tvarkingumui svarbios vidaus kontrolės priemonės, siekiant pagal esamas aplinkybes nustatyti tinkamas audito procedūras, bet ne siekiant pareikšti nuomonę dėl vidaus kontrolės veiksmingumo. Audito metu taip pat įvertinamas taikomų apskaitos metodų tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas ir bendras finansinės būklės ataskaitų pateikimas.

22. Kalbant apie pajamas, mes tikriname iš Komisijos gautą subsidiją ir vertiname Bendrosios įmonės mokesčių ir kitų pajamų surinkimo procedūras.

23. Išlaidų srityje mes nagrinėjame mokėjimų operacijas, kai išlaidos buvo padarytos, užregistruotos ir patvirtintos. Šis nagrinėjimas apima visas mokėjimų kategorijas (įskaitant mokėjimus išsigyjant turtą), išskyrus avansus jų išmokėjimo momentu. Išankstiniai mokėjimai nagrinėjami tuo metu, kai lėšų gavėjas pateikia jų tinkamo panaudojimo įrodymą ir kai Bendroji įmonė sutinka su tuo įrodymu ir patvirtina išankstinį mokėjimą tais pačiais arba vėlesniais metais.

24. Rengdami šią ataskaitą ir nuomonę, mes atsižvelgėme į su Bendrosios įmonės metinėmis finansinėmis ataskaitomis susijusį nepriklausomo išorės auditoriaus darbą, kaip nustatyta ES Finansinio reglamento 208 straipsnio 4 dalyje <sup>(11)</sup>.

25. Toliau pateiktos pastabos šių Audito Rūmų nuomonių nekeičia.

## **BIUDŽETO IR FINANSŲ VALDYMAS**

### **2016 m. biudžeto vykdymas**

26. Atsižvelgiant į ankstesnių metų nepanaudotus (17,2 milijono eurų) asignavimus, galutinis 2016 m. turimas biudžetas, skirtas 7BP ir programos „Horizontas 2020“ įgyvendinimui, apėmė 127,8 milijonų eurų vertės įsipareigojimų asignavimus ir 115,5 milijono eurų vertės mokėjimų asignavimus. Žemesni įsipareigojimų ir mokėjimų asignavimų panaudojimo lygiai atitinkamai buvo 77,7 % ir 83,9 %. Žemesnį asignavimų panaudojimo lygį iš esmės nulėmė tai, kad buvo pasirašyta mažiau nei tikėtasi susitarimų dėl dotacijų, atsižvelgiant į 2016 m. kvietimų teikti pasiūlymus vertinimą.

### **Daugiametis biudžeto vykdymas pagal 7BP**

27. Iš 470 milijonų eurų KEV bendrajai įmonei skirtų 7BP lėšų sumos iki 2016 m. pabaigos Bendroji įmonė buvo prisiėmusi 464,4 milijonų eurų vertės įsipareigojimų ir atlikusi 372 milijonų eurų vertės mokėjimų. Pagal Bendrosios įmonės mokėjimų planą dėl vykdomų 7BP projektų neįvykdyti pagrindinei veiklai skirti 75,3 milijono eurų mokėjimai (17 %) bus panaudoti iki 2019 m. pabaigos.

<sup>(11)</sup> Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 (OL L 298, 2012 10 26, p. 1).

28. Iš 470 milijardo eurų nepiniginių ir piniginių įnašų, kuriais prie KEV bendrosios įmonės pagrindinės veiklos turi prisidėti pramonės ir mokslinių tyrimų grupės nariai, iki 2016 m. pabaigos valdyba buvo patvirtinusi 299 milijonų eurų vertės įnašus. Apie papildomus 40,6 milijono eurų nepiniginius įnašus pagrindinei veiklai KEV bendrajai įmonei buvo pranešta iki 2016 m. pabaigos.

29. Todėl 2016 m. pabaigoje bendras pramonės ir mokslinių tyrimų grupės narių įnašas Bendrajai įmonei buvo 339,6 milijono eurų, palyginti su 383,7 milijono eurų ES (Komisijos) įnašu.

#### ***Daugiametis biudžeto vykdymas pagal programą „Horizontas 2020“***

30. Iš 665 milijonų eurų KEV bendrajai įmonei skirtų programos „Horizontas 2020“ lėšų sumos iki 2016 m. Bendroji įmonė buvo prisiėmusi 288,1 milijono eurų vertės išsipareigojimų (43 %) ir atlikusi 77,4 milijono eurų mokėjimų (7 % skirtų lėšų), skirtų įgyvendinti pirmuosius jos projektus.

31. Iki 2016 m. pabaigos pramonės ir mokslinių tyrimų grupės nariai pranešė dėl 4,9 milijono eurų nepiniginio įnašo pagrindinei veiklai, o valdyba patvirtino 1,2 milijono eurų Bendrosios įmonės piniginius įnašus administracinėms išlaidoms.

32. Iš ne mažiau kaip 285 milijonų eurų nepiniginių įnašų, kuriais prie papildomos veiklos turi prisidėti kiti nariai, apie 188,6 milijono eurų (66 %) sumą jau buvo pranešta ir ji buvo patvirtinta iki 2016 m. pabaigos.

33. Todėl 2016 m. pabaigoje bendra pramonės ir mokslinių tyrimų grupės nepiniginių ir piniginių įnašų suma sudarė 194,7 milijono eurų, palyginti su 79,5 milijonų eurų ES piniginių įnašų suma. Skirtumą galima paaiškinti tuo, kad kitų narių įnašas, skirtas papildomai Bendrosios įmonės veiklai, buvo didelis.

#### **VIDAUS KONTROLĖ**

##### ***Vidaus kontrolės sistema***

34. Bendroji įmonė įdiegė *ex ante* kontrolės procedūras, paremtas finansinių ir veiklos dokumentų peržiūra, ir atlieka *ex post* dotacijų išlaidų deklaracijų pagal 7BP auditus. Šios patikros yra pagrindinės priemonės, leidžiančios įvertinti operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, įskaitant kitų narių piniginius ir nepiniginius įnašus į Bendrąją įmonę. Bendrosios įmonės 2016 m. metinės veiklos ataskaitoje praneštas likutinis *ex post* auditų lygis buvo 1,24 % <sup>(12)</sup>.

Šią ataskaitą priėmė IV kolegija, vadovaujama Audito Rūmų nario Baudilio TOMÉ MUGURUZA, 2017 m. rugsėjo 19 d. Liuksemburge įvykusiame posėdyje.

*Audito Rūmų vardu*

*Pirmininkas*

Klaus-Heiner LEHNE

<sup>(12)</sup> KEV bendrosios įmonės metinės veiklos ataskaitos p. 54.



## PRIEDAS

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Metai	Audito Rūmų pastaba	Taisomojo veiksmo būklė (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas / n. d.)
	<i>Komisijos Vidaus audito tarnyba (VAT)</i>	
2015	VAT 2 KEV bendrojoje įmonėje 2015 m. lapkričio mėn. užbaigė programos „Horizontas 2020“ pasiūlymų dėl dotacijų vertinimo ir atrankos proceso auditą. VAT rekomendavo Bendrajai įmonei pagerinti pasiūlymų temų atrankos aiškumą ir skaidrumą. 2016 m. 2 KEV bendroji įmonė diegia pagerintas procedūras, susijusias su kitu kvietimu teikti pasiūlymus, kuris bus vykdomas 2017 m.	Užbaigtas
	<i>Interesų konfliktai</i>	
2015	2015 m. liepos mėn. Komisija parengė gaires bendrosioms įmonėms dėl interesų konflikto taisyklių ir bendrą šabloną, taikytiną interesų konflikto nebuvimui deklaruoti, kurį Bendroji įmonė turėtų įtraukti į savo procedūras.	Vykdomas

**BENDROSIOS ĮMONĖS ATSAKYMAS**

Bendroji įmonė susipažino su Audito Rūmų ataskaita.

---

## ATASKAITA

## dėl Naujoviškų vaistų iniciatyvos bendrosios įmonės 2016 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Bendrosios įmonės atsakymu

(2017/C 426/07)

## TURINYS

	<i>Dalis</i>	<i>Puslapis</i>
ĮVADAS .....	1-11	50
NVI bendrosios įmonės įsteigimas .....	1-2	50
Valdymas .....	3-5	50
Tiksiai .....	6	50
Ištekliai .....	7-11	50
NUOMONĖ .....	12-24	51
Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo .....	13	51
Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo . . .	14	51
Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo	15	51
Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė .....	16-18	51
Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą .....	19-23	52
BIUDŽETO IR FINANSŲ VALDYMAS .....	25-31	52
2016 m. biudžeto vykdymas .....	25	52
Daugiametis biudžeto vykdymas pagal 7BP .....	26-28	52
Daugiametis biudžeto vykdymas pagal programą „Horizontas 2020“ .....	29-31	53
VIDAUS KONTROLĖ .....	32-34	53
Vidaus kontrolės sistema .....	32	53
Programos „Horizontas 2020“ dotacijų valdymas .....	33	53
Išlaidų deklaracijų <i>ex ante</i> patikros ir stebėjimas .....	34	53
PRIEDAS. ATSIŽVELGIMAS Į ANKSTESNIŲ METŲ PASTABAS .....		54

## IVADAS

### **NVI bendrosios įmonės įsteigimas**

1. Naujoviškų vaistų iniciatyvos (NVI) bendroji įmonė, įsikūrusi Briuselyje, buvo įsteigta 2007 m. gruodžio mėn.<sup>(1)</sup> dešimties metų laikotarpiui, o nepriklausomai veikti pradėjo 2009 m. lapkričio 16 d. 2014 m. gegužės mėn. Taryba priėmė naują steigimo reglamentą ir pratęsė Bendrosios įmonės veiklą laikotarpiui iki 2024 m. gruodžio 31 d.<sup>(2)</sup>

2. NVI bendroji įmonė yra sveikatos mokslinių tyrimų ir inovacijų viešojo ir privačiojo sektorių partnerystė. Bendrosios įmonės nariai steigėjai yra Europos Sąjunga (ES), kuriai atstovauja Komisija, ir farmacijos sektorius, kuriam atstovauja Europos farmacijos pramonės ir asociacijų federacija (EFPIA).

### **Valdymas**

3. NVI bendrosios įmonės valdymo struktūrą sudaro Valdyba, Vykdomasis direktorius, Mokslinis komitetas, Valstybių atstovų grupė, Strateginio valdymo grupės ir Suinteresuotųjų subjektų forumas.

4. Valdyba yra pagrindinis sprendimus priimančias organas ir yra atsakingas už Bendrosios įmonės operacijas ir jos veiklos priežiūrą. Valdybą sudaro dešimt valdybos narių, tolygiai atstovaujančių abiem nariams steigėjams. Vykdomasis direktorius yra atsakingas už kasdienį Bendrosios įmonės valdymą.

5. Mokslinis komitetas, Valstybių atstovų grupė, Strateginio valdymo grupės ir Suinteresuotųjų subjektų forumas yra patariamieji organai. Mokslinis komitetas sudaro įvairių sričių moksliniai ekspertai; jis teikia rekomendacijas Valdybai. Valstybių atstovų grupė, kurią sudaro ES valstybių narių atstovai ir ES mokslinių tyrimų programų asocijuotosios šalys, Valdybai teikia strategines nuomones. Strateginio valdymo grupės, kurias sudaro farmacijos įmonių, Europos Komisijos ir Mokslinio komiteto atstovai, koordinuoja NVI projektus tarpusavyje, o taip pat šiuos projektus ir platesnio pobūdžio ES mokslinių tyrimų programas. Suinteresuotųjų subjektų forumas yra kasmetinis renginys, kuriame NVI suinteresuotosios šalys aptaria naujausią NVI veiklą ir planus.

### **Tikslai**

6. NVI bendrosios įmonės tikslas yra gerinti sveikatą sparčiau kuriant naujoviškus vaistus ir suteikiant ligoniams galimybes jais naudotis, ypač tose srityse, kuriose nėra patenkintas medicininis ar socialinis poreikis. NVI bendroji įmonė siekia sudaryti palankias sąlygas bendradarbiavimui tarp pagrindinių subjektų, susijusių su moksliniais tyrimais sveikatos priežiūros srityje, kaip antai universitetų, farmacijos ir kitų pramoninių, mažų ir vidutinių įmonių (MVI), pacientų organizacijų ir vaistų priežiūros institucijų.

### **Ištekliai**

7. Didžiausias ES įnašas, skirtas padengti I NVI (2008–2013 m.) programos veiklos išlaidas, yra vienas milijardas eurų, finansuojamas iš Septintosios bendrosios mokslinių tyrimų programos (7BP) biudžeto<sup>(3)</sup>. Narių iš farmacijos sektoriaus įnašai turi prilygti ES įnašui.

8. Didžiausias ES įnašas, skirtas padengti II NVI (2014–2024 m.) programos veiklos išlaidas, yra 1 638 milijonai eurų iš programos „Horizontas 2020“ biudžeto. Iš šios sumos maksimali 1 425 milijonų eurų suma gali būti panaudota siekiant atitikti EFPIA įnašą, o iki 213 milijonų eurų suma gali būti panaudota siekiant atitikti kitų bendrovių ir universitetų, nusprendusių prisijungti prie NVI bendrosios įmonės kaip partneriai ar asocijuotieji partneriai, įnašus<sup>(4)</sup>.

<sup>(1)</sup> 2007 m. gruodžio 20 d. Tarybos reglamentas (EB) Nr. 73/2008 dėl bendrosios įmonės įsteigimo, siekiant įgyvendinti jungtinę technologijų iniciatyvą „Naujoviški vaistai“ (OL L 30, 2008 2 4, p. 38).

<sup>(2)</sup> 2014 m. gegužės 6 d. Tarybos reglamentas (ES) Nr. 557/2014, kuriuo įsteigiama 2 naujoviškų vaistų iniciatyvos bendroji įmonė (OL L 169, 2014 6 7, p. 54).

<sup>(3)</sup> Reglamentas (EB) Nr. 73/2008 5 straipsnio 1 dalis.

<sup>(4)</sup> Reglamentas (ES) Nr. 557/2014 3 straipsnio 1 dalis.

9. EFPIA ištekliams prisideda bent 1 425 milijonų eurų suma. Kiti II NVI programos nariai arba asocijuotieji partneriai prisideda ištekliams, lygiavėriais sumoms, kurias jie skyrė tapdami nariais ar asocijuotaisiais partneriais.

10. Bendrosios įmonės administracinės išlaidos apsiriboja 85,2 milijono eurų suma; jos padengiamos narių piniginiiais įnašais, kurie kasmet lygiai padalijami Sąjungai ir pramonės nariams <sup>(5)</sup>.

11. 2016 m. NVI bendrosios įmonės mokėjimų biudžetas sudarė 263,4 milijono eurų (2015 m. – 195 milijonus eurų). 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrojoje įmonėje dirbo 41 darbuotojas (2015 m. – 35) <sup>(6)</sup>.

#### **NUOMONĖ**

12. Mes auditavome:

- a) Bendrosios įmonės metines finansines ataskaitas, kurias sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės <sup>(7)</sup> ir biudžeto vykdymo <sup>(8)</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalauja Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnis.

#### ***Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo***

13. Mūsų nuomone, 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų Bendrosios įmonės finansinėse ataskaitose Bendrosios įmonės finansinė būklė 2016 m. gruodžio 31 d. bei tą dieną pasibaigusių finansinių metų operacijų ir pinigų srautų rezultatai bei grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalauja jos finansinis reglamentas ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtos apskaitos taisyklės. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

#### ***Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo***

14. Mūsų nuomone, 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

#### ***Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo***

15. Mūsų nuomone, 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

#### ***Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė***

16. Pagal SESV 310–325 straipsnius ir Bendrosios įmonės finansinį reglamentą vadovybė yra atsakinga už finansinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, laikantis tarptautiniu mastu pripažintų viešojo sektoriaus apskaitos standartų, bei už jose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą. Ši atsakomybė apima vidaus kontrolės priemonių nustatymą, vykdymą ir palaikymą, siekiant parengti ir pateikti finansinės būklės ataskaitas, kuriose nėra reikšmingų dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių iškraipymų. Vadovybė taip pat privalo užtikrinti, kad finansinės būklės ataskaitose atspindima veikla, finansinės operacijos ir informacija atitiktų jas reglamentuojančius teisės aktus. Galutinė atsakomybė už finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą tenka Bendrosios įmonės vadovybei.

17. Rengiant finansines ataskaitas, vadovybė yra atsakinga už Bendrosios įmonės gebėjimo toliau užtikrinti veiklos tęstinumą vertinimą, už deramą su tęstinumu susijusių dalykų atskleidimą ir už veiklos tęstinumo prielaidos taikymą apskaitai.

<sup>(5)</sup> II NVI bendrosios įmonės įstatų 13 straipsnio 2 dalis (Reglamento (ES) Nr. 557/2014 Priedas).

<sup>(6)</sup> Daugiau informacijos apie bendrosios įmonės veiklą pateikta jos interneto svetainėje: <https://www.imi.europa.eu>

<sup>(7)</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų lentelė, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kita aiškinamoji informacija.

<sup>(8)</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

18. Už valdymą atsakingi asmenys vykdo subjekto finansinės atskaitomybės proceso priežiūrą.

#### **Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą**

19. Mūsų tikslai yra gauti pakankamą patikinimą dėl to, ar Bendrosios įmonės finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o jose atspindimos operacijos yra teisėtos ir tvarkingos, bei, remiantis mūsų auditu, pateikti Europos Parlamentui ir Tarybai arba kitoms atitinkamoms biudžeto įvykdymą tvirtinančioms institucijoms patikinimo pareiškimą dėl finansinių ataskaitų patikimumo bei jose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo. Pakankamas patikinimas užtikrina aukštą patikinimo lygį, tačiau jis nėra garantija, kad audito metu bus visuomet nustatyti reikšmingi iškraipymai ar neatitikties atvejai. Tokius atvejus gali nulemti sukčiavimas ar klaidos ir jie laikomi reikšmingais jei, imant atskirai ar subendrinus, galima pagrįstai tikėtis, jog jie darys įtaką naudotojų ekonominiams sprendimams, priimtiems remiantis šiomis finansinėmis ataskaitomis.

20. Atliekant auditą, taikomos procedūros, skirtos gauti audito įrodymus apie sumas ir kitą informaciją finansinėse ataskaitose bei apie jose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą. Procedūros pasirenkamos auditoriaus nuožiūra, taip pat remiantis dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių finansinių ataskaitų reikšmingų iškraipymų ar susijusių operacijų reikšmingos neatitikties Europos Sąjungos teisiniam pagrindui rizikos vertinimu. Atliekant šiuos rizikos vertinimus, nagrinėjamos ataskaitų rengimui ir jų teisingam pateikimui bei atspindimų operacijų teisėtumui ir tvarkingumui svarbios vidaus kontrolės priemonės, siekiant pagal esamas aplinkybes nustatyti tinkamas audito procedūras, bet ne siekiant pareikšti nuomonę dėl vidaus kontrolės veiksmingumo. Audito metu taip pat įvertinamas taikomų apskaitos metodų tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas ir bendras finansinės būklės ataskaitų pateikimas.

21. Kalbant apie pajamas, mes tikriname iš Komisijos gautą subsidiją ir vertiname Bendrosios įmonės mokesčių ir kitų pajamų surinkimo procedūras.

22. Išlaidų srityje mes nagrinėjame mokėjimų operacijas, kai išlaidos buvo padarytos, užregistruotos ir patvirtintos. Šis nagrinėjimas apima visas mokėjimų kategorijas (įskaitant mokėjimus įsigyjant turtą), išskyrus avansus jų išmokėjimo momentu. Išankstiniai mokėjimai nagrinėjami tuo metu, kai lėšų gavėjas pateikia jų tinkamo panaudojimo įrodymą ir kai Bendroji įmonė sutinka su tuo įrodymu ir patvirtina išankstinį mokėjimą tais pačiais arba vėlesniais metais.

23. Rengdami šią ataskaitą ir nuomonę, mes atsižvelgėme į su Bendrosios įmonės metinėmis finansinėmis ataskaitomis susijusį nepriklausomo išorės auditoriaus darbą, kaip nustatyta ES Finansinio reglamento 208 straipsnio 4 dalyje <sup>(9)</sup>.

24. Toliau pateiktos pastabos šios Europos Audito Rūmų nuomonių nekeičia.

## **BIUDŽETO IR FINANSŲ VALDYMAS**

### **2016 m. biudžeto vykdymas**

25. Atsižvelgiant į ankstesnių metų nepanaudotus (54,1 milijono eurų) asignavimus, galutinis 2016 m. turimas biudžetas, skirtas BP7 ir programos „Horizontas 2020“ įgyvendinimui, apėmė 307 milijonų eurų vertės įsipareigojimų asignavimus ir 263,4 milijono eurų vertės mokėjimų asignavimus. Įsipareigojimų ir mokėjimų asignavimų panaudojimo lygiai atitinkamai buvo 94,1 % ir 69,6 %. Žemą mokėjimų asignavimų vykdymo lygį daugiausia lėmė su programa „Ebola +“ susijusių išlaidų sumažinimas ir vėlavimai sudarant susitarimus dėl dotacijų, skirtus kvietimams teikti pasiūlymus pagal programą „Horizontas 2020“.

### **Daugiametis biudžeto vykdymas pagal 7BP**

26. Iš 1 milijardo eurų NVI bendrajai įmonei skirtų 7BP lėšų sumos iki 2016 m. Bendroji įmonė buvo prisiėmusi 966 milijonų eurų vertės įsipareigojimų ir atlikusi 648 milijonų eurų mokėjimų. Aukštą neatliktų 318 milijonų eurų (32 %) mokėjimų lygį daugiausia lėmė tai, kad pirmaisiais NVI bendrosios įmonės gyvavimo metais 7BP veikla buvo pradėta įgyvendinta vėlai.

<sup>(9)</sup> Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 (OL L 298, 2012 10 26, p. 1).

27. Iš 1 milijardo eurų įnašų, kuriais prie NVI bendrosios įmonės veiklos turi prisidėti pramonės nariai, iki 2016 m. pabaigos Bendroji įmonė buvo patvirtinusi 403 milijonų eurų vertės nepiniginius ir piniginius įnašus. Apie dar vieną 103 milijonų eurų nepiniginių įnašų sumą pranešė NVI bendrosios įmonės nariai.

28. Todėl 2016 m. pabaigoje bendra pramonės narių skirtų nepiniginių ir piniginių įnašų suma sudarė 506 milijonus eurų palyginti su ES piniginių įnašais, skirtais padengti NVI bendrosios įmonės 7BP veiklos išlaidas, kurie siekė 728 milijonus eurų.

#### ***Daugiametis biudžeto vykdymas pagal programą „Horizontas 2020“***

29. Iš 1 638 milijonų eurų NVI bendrajai įmonei skirtų programos „Horizontas 2020“ lėšų sumos iki 2016 m. Bendroji įmonė buvo prisiėmusi 515 milijonų eurų vertės išsipareigojimų (31 %) ir atlikusi 111 milijonų eurų mokėjimų (7 % skirtų lėšų), skirtų įgyvendinti pirmuosius jos projektus. Žemą mokėjimų lygį daugiausia lėmė vėlavimai su pramonės partneriais sudarant programos „Horizontas 2020“ susitarimus dėl dotacijų.

30. Iš 1 638 milijonų eurų nepiniginių ir piniginių įnašų, kuriais prie Bendrosios įmonės veiklos turi prisidėti pramonės atstovai, iki 2016 m. pabaigos pramonės partneriai buvo pranešę apie 83,8 milijono eurų vertės nepiniginius įnašus, kurių 47,2 milijono eurų vertės sumą buvo patvirtinęs vykdomasis direktorius.

31. Todėl 2016 m. pabaigoje bendra pramonės narių Bendrosios įmonės programos „Horizontas 2020“ veiklos išlaidoms padengti skirtų nepiniginių ir piniginių įnašų suma sudarė 83,8 milijonus eurų palyginti su 135 milijonų eurų ES piniginių įnašų suma.

#### **VIDAUS KONTROLĖ**

##### ***Vidaus kontrolės sistema***

32. Bendroji įmonė įdiegė veiksmingas *ex ante* kontrolės procedūras, paremtas finansinių ir veiklos dokumentų peržiūra, ir atlieka *ex post* dotacijų išlaidų deklaracijų pagal 7BP auditus. Šios patikros yra pagrindinės priemonės, leidžiančios įvertinti operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, įskaitant kitų narių piniginius ir nepiniginius įnašus į bendrąją įmonę. 2016 m. pabaigoje Bendrosios įmonės praneštas likutinis *ex post* auditų lygis sudarė 1,67 %<sup>(10)</sup>.

##### ***Programos „Horizontas 2020“ dotacijų valdymas***

33. 2016 m. – trečiaisiais programos „Horizontas 2020“ įgyvendinimo metais – Bendroji įmonė buvo tik iš dalies užbaigusi savo kontrolės sistemų integravimą kartu su Komisijos bendromis programos „Horizontas 2020“ dotacijų valdymo ir stebėjimo priemonėmis.

##### ***Išlaidų deklaracijų ex ante patikros ir stebėjimas***

34. Bendroji įmonė šiek tiek vėlavo sumokėti išmokas naudos gavėjams (universitetams, mokslinių tyrimų organizacijoms ir MVĮ). Tai rodo projektų ataskaitų ir susijusių išlaidų deklaracijų vidaus kontrolės ir stebėjimo procedūrų trūkumus, turinčius neigiamos įtakos projektų įgyvendinimo efektyvumui.

Šią ataskaitą priėmė IV kolegija, vadovaujama Audito Rūmų nario Baudilio TOMÉ MUGURUZA, 2017 m. rugsėjo 19 d. Liuksemburge įvykusiame posėdyje.

*Audito Rūmų vardu*

*Pirmininkas*

Klaus-Heiner LEHNE

<sup>(10)</sup> NVI bendrosios įmonės 2016 m. metinė veiklos ataskaita, p. 102.

## PRIEDAS

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Metai	Europos Audito Rūmų pastaba	Taisomojo veiksmo būklė (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas)
	<i>Pagrindinės kontrolės ir priežiūros sistemos</i>	
2014	<p>Projekto veiklos išlaidų <i>ex ante</i> kontrolės veiksmingumas buvo nepakankamai dokumentuojamas šiose svarbiose srityse:</p> <p>a) NVI mokslinio projekto pareigūnų naudota <i>ex ante</i> kontrolės forma buvo visų pirma skirta administracinei atitikčiai, o ne veiklos atitikčiai, kadangi joje nebuvo aiškiai nustatyta ir paaiškinta projekto būklė (vykdomas, vykdomas su trūkumais, sustabdytas/atšauktas) ir jo planiniai išdirbiai (be išlygų, su išlygomis, kurias reikia paaiškinti, su svarbiomis išlygomis);</p> <p>b) mokėjimas buvo atliekamas be mokslinių ir projekto pareigūnų patvirtinto planinių išdirbių sąrašo ir be šių pareigūnų atlikto išdirbių vertinimo.</p>	Užbaigtas
	<i>Interesų konfliktai</i>	
2015	2015 m. liepos mėn. Komisija parengė gaires bendrosioms įmonėms dėl interesų konflikto taisyklių ir bendrą šabloną, taikytiną interesų konflikto nebuvimui deklaruoti, kurį Bendroji įmonė turėtų įtraukti į savo procedūras.	Užbaigtas



**BENDROSIOS ĮMONĖS ATSAKYMAI**

29. Santykinai žemą veiklai skirtų mokėjimų lygį lėmė tai, kad atrinkto konsorciumo nariai vėlavo sudaryti konsorciumo susitarimus, kuriuos būtina pasirašyti, kad su 2 NVI bendrąja įmone būtų galima sudaryti H2020 susitarimus dėl dotacijų.

Be to, Ebolos viruso ir atsparumo antimikrobinėms medžiagoms programų projektams prirėkė mažiau lėšų, nei numatyta pirminiuose projekto biudžetuose, daugiausia dėl to, kad atslūgo epidemija.

31. Šiame programos įgyvendinimo etape svarbu žinoti, kad 275,8 mln. EUR ES lėšų išsipareigojimų ir 249,1 mln. EUR pramonės įmonių nepiniginių įnašų yra skirta programos „Horizontas 2020“ 25 projektams. ES įnašai kasmet pervedami išankstiniais mokėjimams ir projektų dalyvių deklaruotoms išlaidoms padengti, o pramonės patirtos išlaidos nurodomos kaip nepiniginiai įnašai pagal nustatytus projekto išlaidų pateikimo terminus, kurie prasideda ne anksčiau kaip praėjus 12 mėnesių po susitarimo dėl dotacijos pasirašymo dienos.

33. 2 NVI bendroji įmonė yra išsipareigojusi baigti įdiegti bendras programos „Horizontas 2020“ valdymo priemones iki 2017 m. pabaigos. Ji taip pat pasirūpins, kad būtų perkelti pirmųjų aštuonių 2 NVI BĮ kvietimų teikti paraiškas projektų duomenys, kurie laikinai buvo priglobti vietinėje SOFIA sistemoje.

34. Projektų dalyviai vėlavo 2 NVI bendrajai įmonei pateikti periodines ataskaitas, kaip reikalaujama atitinkamuose susitarimuose dėl dotacijų. Dažnai dalyvių atsiųstos pirmosios periodinių ataskaitų versijos buvo neišsamios, nes jose trūko kai kurių reikalaujamų patvirtinamųjų dokumentų. Šis vėlavimas turėjo įtakos pirmojo mokėjimų kontrolės proceso etapo veiksmingumui (ataskaitos teikimas, ataskaitos gavimas, išsamumo patikra). 2016 m. laikinosios deklaruotos išlaidos buvo apmokamos vidutiniškai per 95 dienas, o ne per planuotas 90 dienų.

## ATASKAITA

## dėl Bendro Europos dangaus oro eismo valdymo mokslinių tyrimų bendrosios įmonės 2016 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Bendrosios įmonės atsakymu

(2017/C 426/08)

## TURINYS

	<i>Dalis</i>	<i>Puslapis</i>
ĮVADAS .....	1-10	57
Bendrosios įmonės SESAR įsteigimas .....	1-2	57
Valdymas .....	3-4	57
Tiksiai .....	5-6	57
Ištekliai .....	7-10	58
NUOMONĖ .....	11-23	58
Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo .....	12	58
Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo . . .	13	58
Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo	14	58
Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė .....	15-17	59
Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą .....	18-22	59
BIUDŽETO IR FINANSŲ VALDYMAS .....	24-30	60
2016 m. biudžeto vykdymas .....	24	60
Daugiametis biudžeto vykdymas pagal 7BP ir TEN-T programas .....	25-27	60
Daugiametis biudžeto vykdymas pagal programą „Horizontas 2020“ .....	28-30	60
VIDAUS KONTROLĖ .....	31-34	60
Vidaus kontrolės sistema .....	31	60
Pranešimas apie nepiniginius įnašus į SESAR 2020 projektus ir jų tikrinimas .....	32	61
Kvietimų teikti pasiūlymus pareiškėjų finansinių pajėgumų vertinimas .....	33	61
Paslaugų sutarčių sąnaudų veiksmingumas .....	34	61
PRIEDAS. ATSIŽVELGIMAS Į ANKSTESNIŲ METŲ PASTABAS .....		62

## IVADAS

### **Bendrosios įmonės SESAR įsteigimas**

1. Briuselyje įsikūrusi bendro Europos dangaus oro eismo valdymo mokslinių tyrimų bendroji įmonė (SESAR) buvo įsteigta 2007 m. vasario mėn. aštuonerių metų laikotarpiui ir savarankiškai pradėjo veikti 2007 m. rugpjūčio 10 d. <sup>(1)</sup> 2014 m. birželio mėn. Taryba iš dalies pakeitė pradinį reglamentą ir pratęsė Bendrosios įmonės veiklą laikotarpiui iki 2024 m. gruodžio 31 d. <sup>(2)</sup>
2. Bendroji įmonė SESAR yra viešojo ir privačiojo sektorių partnerystės pagrindu veikiantis subjektas, skirtas plėtoti ir diegti modernią oro eismo valdymo (OEV) sistemą Europoje. Jos steigėjai yra Europos Komisijos atstovaujama Europos Sąjunga (ES) ir Europos saugios oro navigacijos organizacija (Eurokontrolė). Paskelbus kvietimą pareikšti susidomėjimą, Bendrosios įmonės narėmis tapo 19 aviacijos sektoriaus viešųjų ir privačių subjektų. Tai orlaivių gamintojai, antžeminės ir aviacinės įrangos gamintojai, oro navigacijos paslaugų teikėjai ir oro uostų administracijos.

### **Valdymas**

3. Bendrosios įmonės SESAR valdymo struktūrą sudaro administracinė valdyba ir vykdomasis direktorius.
4. Administracinę valdybą sudaro Bendrosios įmonės SESAR narių ir suinteresuotųjų šalių atstovai (oro erdvės karinių ir civilinių naudotojų atstovai, oro navigacijos paslaugų teikėjai, įrangos gamintojai, oro uostai, OEV sektoriaus personalas ir mokslinė bendruomenė). Valdyba įgaliota priimti Tarybos patvirtintą OEV valdymo generalinį planą ir vykdyti bendrą SESAR projekto įgyvendinimo kontrolę. Vykdomasis direktorius yra atsakingas už kasdienį Bendrosios įmonės valdymą.

### **Tiksiai**

5. SESAR projekto tikslas yra modernizuoti Europos OEV, apibrėžiant, kuriant ir pristatant naujas ar pagerintas technologijas ir procedūras. Projektas padalintas į tris etapus:
  - Apibrėžimo etapą (2004–2007 m.), kurį vykdė Eurokontrolė ir kuris buvo finansuojamas pagal transeuropinių tinklų (TEN-T) programą. Šio etapo išdava buvo Europos OEV generalinis planas, kuriame apibrėžtas naujos kartos šiuolaikinės OEV sistemos turinys ir aprašytas jos kūrimas ir diegimas.
  - Dviejų dalių rengimo etapą (nustatytą 2007–2013 m. ir pratęstą iki 2016 m.), kurį valdo Bendroji įmonė SESAR ir kuris yra bendrai finansuojamas pagal TEN-T ir Septintąją bendrąją mokslinių tyrimų (7BP) programas.
  - Parengimo darbui etapą (2014–2024 m.), kuriam vadovaus pramonės atstovai ir suinteresuotosios šalys; jo metu bus kuriama ir diegiama nauja OEV infrastruktūra, kuri bus bendrai finansuojama pagal programą „Horizontas 2020“.
6. Pagal 7BP ir TEN-T programas Bendrosios įmonės SESAR tikslas buvo modernizuoti ir padidinti OEV saugumą Europoje, koordinuojant ir koncentruojant visas ES mokslinių tyrimų ir jų taikymo pastangas naujoms technologinėms sistemoms, komponentams ir veiklos procedūroms kurti, kaip numatyta Europos OEV pagrindiniame plane (SESAR I – rengimo etapas). Pagal programą „Horizontas 2020“ Bendroji įmonė SESAR įgyvendina SESAR II programą (SESAR 2020), kurios tikslas – koordinuoti jos suinteresuotųjų šalių mokslinius tyrimus ir inovacijas (rengimo etapo tęsinys) ir įgyvendinti naują OEV infrastruktūrą (parengimo darbui etapas).

<sup>(1)</sup> 2007 m. vasario 27 d. Tarybos reglamentas (EB) Nr. 219/2007 dėl bendros įmonės naujos kartos Europos oro eismo valdymo sistemai (SESAR) sukurti įsteigimo (OL L 64, 2007 3 2, p. 1), su pakeitimais, padarytais Reglamentu (EB) Nr. 1361/2008 (OL L 352, 2008 12 31, p. 12).

<sup>(2)</sup> 2014 m. birželio 16 d. Tarybos reglamentas (ES) Nr. 721/2014, kuriuo iš dalies keičiamas Reglamentas (EB) Nr. 219/2007 dėl bendros įmonės naujos kartos Europos oro eismo vadybos sistemai (SESAR) sukurti įsteigimo siekiant pratęsti bendros įmonės veiklą iki 2024 m. (OL L 192, 2014 7 1, p. 1).

**Ištekliai**

7. SESAR I programos rengimo etapo biudžetas 2008–2015 m. sudarė 2 100 milijonų eurų, kuriuos lygiomis dalimis teikė ES, Eurokontrolė ir dalyvaujantys viešojo ir privataus oro eismo sektoriaus partneriai. Maksimalus ES 700 milijonų eurų įnašas finansuojamas iš 7BP ir TEN-T programų <sup>(3)</sup>.

8. Maksimalus ES įnašas į Bendrąją įmonę SESAR, skirtas įgyvendinti programą SESAR 2020, yra 585 milijonai eurų, mokėtinų iš programos „Horizontas 2020“ biudžeto <sup>(4)</sup>. Pagal programos SESAR 2020 narystės susitarimus, Eurokontrolė turi prisidėti maždaug 500 milijonais eurų, tuo tarpu kiti nariai iš oro eismo sektoriaus turi prisidėti ištekliais, sudarančiais ne mažiau kaip 720,7 milijono eurų, prie Bendrosios įmonės pagrindinės veiklos. Apie 90 % finansavimo iš Eurokontrolės ir kitų narių teikiama nepiniginių įnašų forma.

9. Kalbant apie grynąjį pinigų įnašus Bendrosios įmonės administracinėms išlaidoms, Administracinė valdyba sprendžia, kokias sumas kiekvienas narys turi skirti, proporcingai įnašams, kuriuos jis susitarė mokėti, ir nustato įnašų mokėjimo terminus.

10. 2016 m. Bendrosios įmonės SESAR mokėjimų biudžetas sudarė 157,1 milijono eurų (2015 m. – 136,9 milijono eurų). 2016 m. gruodžio 31 d. bendrojoje įmonėje dirbo 44 darbuotojai (2015 m. – 41) <sup>(5)</sup>.

**NUOMONĖ**

11. Mes auditavome:

- a) Bendrosios įmonės metines finansines ataskaitas, kurias sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės <sup>(6)</sup> ir biudžeto vykdymo <sup>(7)</sup> ataskaitos, ir
- b) šiose ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalauja Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnis.

**Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo**

12. Mūsų nuomone, 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų Bendrosios įmonės finansinėse ataskaitose Bendrosios įmonės finansinė būklė 2016 m. gruodžio 31 d. bei tą dieną pasibaigusių finansinių metų operacijų ir pinigų srautų rezultatai bei gryojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalauja jos finansinis reglamentas ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtos apskaitos taisyklės. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

**Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo**

13. Mūsų nuomone, 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

**Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo**

14. Mūsų nuomone, 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

<sup>(3)</sup> Bendrojo susitarimo tarp Europos Komisijos ir Bendrosios įmonės SESAR 3 straipsnis 2009 m. gruodžio mėn.

<sup>(4)</sup> Tarybos reglamento (EB) Nr. 219/2007, su pakeitimais, padarytais Reglamentu (EB) Nr. 1361/2008, 4 straipsnio 1 dalis.

<sup>(5)</sup> Daugiau informacijos apie bendrosios įmonės veiklą pateikta jos interneto svetainėje <http://www.sesarju.eu>.

<sup>(6)</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų lentelė, gryojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kita aiškinamoji informacija.

<sup>(7)</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

**Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė**

15. Pagal SESV 310–325 straipsnius ir Bendrosios įmonės finansinių reglamentą vadovybė yra atsakinga už finansinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, laikantis tarptautiniu mastu pripažintų viešojo sektoriaus apskaitos standartų, bei už jose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą. Ši atsakomybė apima vidaus kontrolės priemonių nustatymą, vykdymą ir palaikymą, siekiant parengti ir pateikti finansinės būklės ataskaitas, kuriose nėra reikšmingų dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių iškraipymų. Vadovybė taip pat privalo užtikrinti, kad finansinės būklės ataskaitose atspindima veikla, finansinės operacijos ir informacija atitiktų jas reglamentuojančius teisės aktus. Galutinė atsakomybė už finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą tenka Bendrosios įmonės vadovybei.

16. Rengiant finansines ataskaitas, vadovybė yra atsakinga už Bendrosios įmonės gebėjimo toliau užtikrinti veiklos tęstinumą vertinimą, už deramą su tęstinumu susijusių dalykų atskleidimą ir už veiklos tęstinumo prielaidos taikymą apskaitai.

17. Už valdymą atsakingi asmenys vykdo subjekto finansinės atskaitomybės proceso priežiūrą.

**Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą**

18. Mūsų tikslai yra gauti pakankamą patikinimą dėl to, ar Bendrosios įmonės finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o jose atspindimos operacijos yra teisėtos ir tvarkingos, bei, remiantis mūsų auditu, pateikti Europos Parlamentui ir Tarybai arba kitoms atitinkamoms biudžeto įvykdymą tvirtinančioms institucijoms patikinimo pareiškimą dėl finansinių ataskaitų patikimumo bei jose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo. Pakankamas patikinimas užtikrina aukštą patikinimo lygį, tačiau jis nėra garantija, kad audito metu bus visuomet nustatyti reikšmingi iškraipymai ar neatitikties atvejai. Tokius atvejus gali nulemti sukčiavimas ar klaidos ir jie laikomi reikšmingais jei, imant atskirai ar subendrinus, galima pagrįstai tikėtis, jog jie darys įtaką naudotojų ekonominiams sprendimams, priimtiems remiantis šiomis finansinėmis ataskaitomis.

19. Atliekant auditą, taikomos procedūros, skirtos audito įrodymams apie sumas ir kitą informaciją finansinėse ataskaitose bei apie jose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą gauti. Procedūros pasirenkamos auditoriaus nuožiūra, taip pat remiantis dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių finansinių ataskaitų reikšmingų iškraipymų ar susijusių operacijų reikšmingos neatitikties Europos Sąjungos teisiniam pagrindui rizikos vertinimu. Atliekant šiuos rizikos vertinimus, nagrinėjamos ataskaitų rengimui ir jų teisingam pateikimui bei atspindimų operacijų teisėtumui ir tvarkingumui svarbios vidaus kontrolės priemonės, siekiant pagal esamas aplinkybes nustatyti tinkamas audito procedūras, bet ne siekiant pareikšti nuomonę dėl vidaus kontrolės veiksmingumo. Audito metu taip pat įvertinamas taikomų apskaitos metodų tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas ir bendras finansinės būklės ataskaitų pateikimas.

20. Kalbant apie pajamas, mes tikriname iš Komisijos gautą subsidiją ir vertiname Bendrosios įmonės mokesčių ir kitų pajamų surinkimo procedūras.

21. Išlaidų srityje mes nagrinėjame mokėjimų operacijas, kai išlaidos buvo padarytos, užregistruotos ir patvirtintos. Šis nagrinėjimas apima visas mokėjimų kategorijas (įskaitant mokėjimus išsigyjant turta), jų išmokėjimo momentu.

22. Rengdami šią ataskaitą ir nuomonę, mes atsižvelgėme į su Bendrosios įmonės metinėmis finansinėmis ataskaitomis susijusį nepriklausomo išorės auditoriaus darbą, kaip nustatyta ES Finansinio reglamento 208 straipsnio 4 dalyje <sup>(8)</sup>.

23. Toliau pateiktos pastabos šios Europos Audito Rūmų nuomonių nekeičia.

<sup>(8)</sup> Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 (OL L 298, 2012 10 26, p. 1).

**BIUDŽETO IR FINANSŲ VALDYMAS****2016 m. biudžeto vykdymas**

24. Atsižvelgiant į ankstesnių metų nepanaudotus asignavimus (5,7 milijono eurų), galutinis 2016 m. turimas biudžetas iš 7BP ir programos „Horizontas 2020“, apėmė 101,4 milijono eurų išsipareigojimų asignavimų ir 162,8 milijono eurų mokėjimų asignavimų. Išsipareigojimų ir mokėjimų asignavimų panaudojimo lygis atitinkamai buvo 95,7 % ir 63,2 %. Mažą mokėjimų asignavimų vykdymo lygį iš esmės nulėmė vėlavimai Bendrosios įmonės SESAR narių vykdomų tyrimų ir taikymo srityse.

**Daugiametis biudžeto vykdymas pagal 7BP ir TEN-T programas**

25. Iš bendro 892,8 milijono eurų pagrindinės veiklos ir administracinio biudžeto, skirto SESAR I veiklai<sup>(9)</sup>, 2016 m. pabaigoje Bendroji įmonė buvo prisiėmusi 827,4 milijono eurų išsipareigojimų ir atliko 704,2 milijono eurų mokėjimų (79 % turimo biudžeto).

26. Iš 1 254,5 milijono eurų nepiniginių ir piniginių įnašų, kuriais prie Bendrosios įmonės SESAR pagrindinės ir administracinės veiklos turi prisidėti kiti nariai (670,2 milijono eurų Eurokontrolė ir 584,3 milijono eurų oro eismo sektoriaus nariai), iki 2016 m. pabaigos Bendroji įmonė buvo patvirtinusi 910 milijonų eurų įnašų (427,7 milijono eurų iš Eurokontrolės ir 482,3 milijono eurų iš oro eismo sektoriaus). Apie 133,5 milijono eurų nepiniginių įnašų iš kitų narių Bendrajai įmonei SESAR buvo pranešta 2016 m. pabaigoje (49,2 milijono eurų iš Eurokontrolės ir 84,2 milijono eurų iš oro eismo sektoriaus narių).

27. 2016 m. pabaigoje susikaupę ES piniginiai įnašai sudarė 597,1 milijono eurų, palyginti su bendra 476,9 milijono eurų iš Eurokontrolės ir 566,5 milijono eurų iš oro eismo sektoriaus narių nepiniginių ir piniginių įnašų suma.

**Daugiametis biudžeto vykdymas pagal programą „Horizontas 2020“**

28. Iš 585 milijonų eurų programos „Horizontas 2020“ lėšų, skirtų Bendrajai įmonei SESAR įgyvendinti SESAR 2020, iki 2016 m. pabaigos Bendroji įmonė buvo prisiėmusi 61,6 milijono eurų išsipareigojimų ir atlikusi 49,9 milijono eurų mokėjimų (8,5 % skirtų lėšų). Mokėjimai buvo daugiausia išankstinio finansavimo mokėjimai šiam pirmam SESAR 2020 projektų srautui.

29. 2016 m. pabaigoje bendra ES piniginių įnašų į Bendrosios įmonės pagrindinę veiklą suma sudarė 56,8 milijono eurų.

30. Kiti nariai prie Bendrosios įmonės pagrindinės veiklos, susijusios su SESAR 2020 turėjo prisidėti 1 220,7 milijono eurų nepiniginių ir piniginių įnašų suma (500 milijonų eurų iš Eurokontrolės ir 720,7 milijono eurų iš oro eismo sektoriaus). Tačiau 2016 m. pabaigoje, SESAR 2020 projektai buvo dar ankstyvame etape ir nepiniginių bei piniginių įnašų administracinė valdyba dar nebuvo patvirtinusi.

**VIDAUS KONTROLĖ****Vidaus kontrolės sistema**

31. Bendroji įmonė SESAR įdiegė *ex ante* kontrolės procedūras, paremtas finansinių ir veiklos dokumentų peržiūra, ir atlieka *ex post* auditus pas naudos gavėjus. Šios patikros yra pagrindinės priemonės, leidžiančios įvertinti operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, įskaitant jos kitų nei ES narių piniginius ir nepiniginius įnašus į Bendrąją įmonę. 2016 m. pabaigoje Bendrosios įmonės praneštas likutinis *ex post* auditų lygis sudarė 1,34 %<sup>(10)</sup>.

<sup>(9)</sup> Visą 892,8 milijono eurų sumą sudaro 700 milijonų eurų ES piniginis įnašas, finansuojamas pagal 7BP ir TEN-T programas, 165 milijonų eurų piniginis įnašas iš Eurokontrolės ir 27,8 milijono eurų piniginis įnašas iš oro eismo pramonės narių.

<sup>(10)</sup> Bendrosios įmonės SESAR 2016 m. metinės veiklos ataskaita, p. 81.

**Pranešimas apie nepiniginius įnašus į SESAR 2020 projektus ir jų tikrinimas**

32. Bendroji įmonė SESAR dar nepriėmė specialių gairių nariams ir jų išorės auditoriams dėl narių nepiniginių įnašų į SESAR 2020 projektus deklaravimo ir sertifikavimo. Bendroji įmonė taip pat nepatvirtino Komisijos *ex ante* kontrolės strategija, skirta programai „Horizontas 2020“, pagrįstų savo *ex ante* patikrų vidaus gairių, susijusių su SESAR 2020 projektų išlaidų deklaracijomis.

**Kvietimų teikti pasiūlymus pareiškėjų finansinių pajėgumų vertinimas**

33. Tik Bendrosios įmonės pramonės nariams skirto riboto pramoninių tyrimų konkurso atveju Bendroji įmonė skyrė dotacijas projektus įgyvendinantiems konsorciумams nepaisant to, kad dviem atvejais Mokslinių tyrimų vykdomosios įstaigos atliktos naudos gavėjų finansinio gyvybingumo patikros rado požymių, kad konsorciумus koordinuojančių pramonės narių finansinis pajėgumas yra silpnas. Tai reiškia didesnę finansinę riziką, kad šie projektai nebus užbaigti; finansinė rizika taip pat yra didesnė kitiems projektams, kuriuose dalyvauja šie du naudos gavėjai. Vykdomojo direktoriaus sprendimas šiais dviem atvejais buvo pagrįstas papildomais *ad hoc* rizikos vertinimais, kuriuos atliko Bendrosios įmonės SESAR darbuotojai. Tačiau Bendroji įmonė dar nėra nustačiusi sistemingos vidaus procedūros, skirtos dar kartą įvertinti silpną dotacijų projekto koordinatoriaus finansinį gyvybingumą, įskaitant priemones, skirtas sušvelninti padidėjusią finansinę riziką ir ją kompensuoti.

**Paslaugų sutarčių sąnaudų veiksmingumas**

34. Savo paslaugų pirkimų procedūrose Bendroji įmonė nustato maksimalų sutarties biudžetą. Ši maksimali suma nėra paremta sistemingo sąnaudų vertinimo procesu ir pagrįstos rinkos kainos atskaitos sistema. Dėl to nėra užtikrinamas jos daugiamėčių paslaugų sutarčių sąnaudų veiksmingumas: patirtis rodo, kad dauguma gautų pasiūlymų buvo artimi maksimaliam biudžetui.

Šią ataskaitą priėmė IV kolegija, vadovaujama Audito Rūmų nario Baudilio TOMÉ MUGURUZA, 2017 m. rugsėjo 19 d. Liuksemburge įvykusiame posėdyje.

Audito Rūmų vardu

Pirmininkas

Klaus-Heiner LEHNE

## PRIEDAS

## Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Metai	Europos Audito Rūmų pastaba	Taisomojo veiksmo būklė (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas)
	<i>Interesų konfliktai</i>	
2015	2015 m. liepos mėn. Komisija parengė gaires bendrosioms įmonėms dėl interesų konflikto taisyklių ir bendrą šabloną, taikytiną interesų konflikto nebuvimui deklaruoti, kurį bendroji įmonė turėtų įtraukti į savo procedūras.	Užbaigtas



**BENDROSIOS ĮMONĖS ATSAKYMAS**

24. Viena iš pagrindinių vėlavimo vykdant mokėjimus narių tyrimų ir taikymo srityse priežasčių buvo kliūtys pritaikant bendrąsias „Horizontas 2020“ IT priemones prie konkrečių bendrosios įmonės SESAR poreikių. Šis procesas prasidėjo 2016 m. ir vis dar tęsiasi.
30. Kalbant apie bendrosios įmonės SESAR „Horizontas 2020“ projektus, pradėtus pagal ribotus konkursus, tikimasi, kad nariai pirmąsias išlaidų deklaracijas pateiks 2018 m. Tada bendroji įmonė SESAR pradės tvirtinti susijusius nepiniginius įnašus.
32. 2016 m. gruodžio mėnesį bendrosios įmonės SESAR administracinė valdyba patvirtino dokumentą „Metodologija ir SJU skirtų nepiniginių įnašų tvirtinimo procesas (tik programai „SESAR 2020“), kuriuo remiantis bendroji įmonė SESAR parengs įgaliojimus ir sertifikato modelį, kurie tinkamu metu bus pristatyti administracinei valdybai, prieš gaunant bet kokius nepiniginius įnašus 2018 m. Bendroji įmonė SESAR ištirs, ar yra būtinybė Komisijos „Horizonto 2020“ *ex-ante* kontrolės strategiją pritaikyti prie konkrečios „SESAR 2020“ projektams kylančios rizikos. Kol kas bendroji įmonė SESAR Komisijos *ex-ante* kontrolės strategiją taiko analogiškai.
33. Remdamasi papildomais rizikos vertinimais, atliktais pagal H2020 rekomendacijas, bendroji įmonė SESAR nustatė, kad atmetus projekto koordinatorius remiantis vien tik Mokslinių tyrimų vykdomosios įstaigos atliktu tyrimu, bendrajai įmonei galėjo kilti didelė rizika, kad jos veiksmai bus apskūsti. Tačiau bendroji įmonė SESAR sutinka, kad turi būti nustatyta vidinė procedūra dotacijos projekto koordinatoriaus silpnam finansiniam patikimumui iš naujo įvertinti, įskaitant priemones, padėsiančias užkirsti kelią finansinei rizikai ir ją atsverti.
34. Audito Rūmams pateikus pastabą, bendroji įmonė SESAR 2017 m. balandžio mėnesį pradėjo remtis metodologija, pagal kurią viešųjų pirkimų planavimo metu sistematiškai vertina poreikius ir sutartims skirtas išlaidas. Metodologija jau pritaikyta keletą kartų.
-

## ATASKAITA

dėl *Shift2Rail* bendrosios įmonės 2016 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Bendrosios įmonės atsakymu

(2017/C 426/09)

## TURINYS

	<i>Dalis</i>	<i>Puslapis</i>
ĮVADAS .....	1-11	65
<i>Shift2Rail</i> bendrosios įmonės įsteigimas .....	1-2	65
Valdymas .....	3-6	65
Tiksiai .....	7-8	65
Ištekliai .....	9-11	66
NUOMONĖ .....	12-24	66
Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo .....	13	66
Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo . . .	14	66
Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo	15	66
Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė .....	16-18	67
Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą .....	19-23	67
BIUDŽETO IR FINANSŲ VALDYMAS .....	25-29	68
2016 m. biudžeto vykdymas .....	25	68
Daugiametis biudžeto vykdymas pagal programą „Horizontas 2020“ .....	26-29	68
VIDAUS KONTROLĖ .....	30-33	68
Vidaus kontrolės sistema .....	30	68
Kovos su sukčiavimu strategija .....	31	68
Paraiškų pagal kvietimus teikti pasiūlymus vertinimas .....	32	68
Viešųjų pirkimų procedūros .....	33	69

## IVADAS

### **Shift2Rail bendrosios įmonės įsteigimas**

1. Briuselyje įsikūrusi *Shift2Rail* (S2R) bendroji įmonė buvo įsteigta 2014 m. birželio mėn.<sup>(1)</sup> dešimties metų laikotarpiui, o nepriklausomai veikti pradėjo 2016 m. gegužės 24 d. Kadangi savo nepriklausomas operacijas Bendroji įmonė pradėjo vykdyti 2016 m., šių metų ataskaitos yra pirmasis finansinės būklės ataskaitų rinkinys, kurį auditavo Audito Rūmai.

2. S2R bendroji įmonė yra viešojo ir privačiojo sektorių partnerystė geležinkelių srityje. Jos steigėjai yra Europos Komisijos atstovaujama Europos Sąjunga (ES) ir geležinkelių pramonės partneriai (pagrindiniai suinteresuotieji subjektai, t. y. geležinkelių įrangos gamintojai, geležinkelių bendrovės, infrastruktūros valdytojai ir tyrimų centrai). Kiti subjektai gali dalyvauti Bendrojoje įmonėje kaip asocijuotieji nariai.

### **Valdymas**

3. S2R bendrosios įmonės valdymo struktūrą sudaro valdyba, vykdomasis direktorius, mokslinis komitetas ir valstybių atstovų grupė.

4. Valdybą sudaro dvidešimt du nariai, iš kurių du Komisijos atstovai ir po vieną kiekvienos pramonės šakos atstovą. Valdybai tenka bendra atsakomybė už Bendrosios įmonės strateginę kryptį ir veiklą, ji taip pat vykdo jos veiklos įgyvendinimo priežiūrą. Vykdomasis direktorius yra atsakingas už kasdienį Bendrosios įmonės valdymą.

5. Mokslinis komitetas ir valstybių atstovų grupė yra patariamieji organai. Mokslinis komitetas teikia konsultacijas dėl mokslo ir technologijų prioritetų, kurie turi būti nagrinėjami Bendrosios įmonės metinėse darbo programose. Valstybių atstovų grupė atstovauja ES valstybėms narėms ir bendrosios mokslinių tyrimų programos „Horizontas 2020“ asocijuotosioms šalims. Grupė gali teikti nuomones dėl Bendrosios įmonės strateginių kryptių ir dėl ryšių tarp S2R veiklos ir atitinkamų nacionalinių ar regioninių mokslinių tyrimų ir inovacijų programų.

6. S2R įstatuose taip pat numatyti šie dalykai:

- specialus Europos Sąjungos geležinkelių agentūros patariamasis vaidmuo, padedant rengti ir įgyvendinti S2R darbo planus bei rūpinantis, kad Bendrosios įmonės veikla padėtų sukurti sąveikumą ir saugą užtikrinančius techninius standartus;
- įsteigti inovacijų programų valdymo komitetus, sudarytus iš narių steigėjų ir asocijuotųjų narių bei iš S2R programų biuro, atsakingo už techninę pagalbą ir kiekvienos inovacijos programos įgyvendinimą, atstovų;
- galimybė kurti ekspertų darbo grupes, padedančias Bendrajai įmonei vykdyti jos užduotis.

### **Tikslai**

7. S2R bendrosios įmonės tikslas – suteikti geležinkelių sektoriaus subjektams bendradarbiavimo ir inovacijų skatinimo platformą. Bendroji įmonė siekia plėtoti, integruoti, demonstruoti ir tvirtinti naujoviškas technologijas bei sprendimus, kurie atitinka griežtus saugos standartus, siekdama:

- 50 % sumažinti geležinkelių transporto gyvavimo ciklo sąnaudas;
- 100 % padidinti geležinkelių transporto sistemos pajėgumus;
- 50 % padidinti geležinkelio paslaugų patikimumą ir punktualumą;

---

<sup>(1)</sup> 2014 m. birželio 16 d. Tarybos reglamentas (ES) Nr. 642/2014 dėl *Shift2Rail* bendrosios įmonės įsteigimo (OL L 177, 2014 6 17, p. 9).

- panaikinti likusias technines kliūtis sąveikai ir efektyvumui;
  - sumažinti neigiamus su geležinkelių transportu susijusius išorės veiksnius, visų pirma triukšmą, vibracijas, išmetamuosius teršalus ir kitą poveikį aplinkai.
8. Siekiama šių tikslų: sukurti bendrą Europos geležinkelių erdvę; didinti Europos geležinkelių sistemos patrauklumą ir konkurencingumą; užtikrinti rūšinį perėjimą iš kelių transporto; ir išlaikyti Europos geležinkelio pramonės pirmavimą pasaulio rinkoje.

### **Ištekliai**

9. Maksimalus ES įnašas, skirtas padengti S2R bendrosios įmonės veiklos išlaidas, yra 450 milijonai eurų<sup>(2)</sup> iš programos „Horizontas 2020“ biudžeto. Pramonei atstovaujantys Bendrosios įmonės nariai turi prisidėti ištekliais, sudarančiais ne mažiau kaip 470 milijonų eurų<sup>(3)</sup>, kuriuos sudaro ne mažiau kaip 350 milijonų eurų nepiniginių ir piniginių įnašų, skirtų Bendrosios įmonės pagrindinei veiklai ir administracinėms išlaidoms, bei ne mažiau kaip 120 milijonų eurų nepiniginių įnašų, skirtų papildomai veiklai<sup>(4)</sup>.
10. Bendrosios įmonės administracinės išlaidos apsiriboja 27 milijono eurų suma; jos padengiamos narių piniginiiais įnašais, kurie kasmet lygiai padalijami Sąjungai ir pramonės nariams<sup>(5)</sup>.
11. 2016 m. S2R bendrosios įmonės mokėjimų biudžetas buvo 51,4 milijonų eurų. 2016 m. gruodžio 31 d. Bendrojoje įmonėje dirbo 17 darbuotojų<sup>(6)</sup>.

### **NUOMONĖ**

12. Mes auditavome:

- a) Bendrosios įmonės metines finansines ataskaitas, kurias sudaro 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės<sup>(7)</sup> ir biudžeto vykdymo<sup>(8)</sup> ataskaitos; ir
- b) šiose ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalauja Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnis.

#### ***Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo***

13. Mūsų nuomone, 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų Bendrosios įmonės finansinėse ataskaitose Bendrosios įmonės finansinė būklė 2016 m. gruodžio 31 d. bei tą dieną pasibaigusių finansinių metų operacijų ir pinigų srautų rezultatai bei grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalauja jos finansinis reglamentas ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtos apskaitos taisyklės. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

#### ***Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo***

14. Mūsų nuomone, 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

#### ***Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo***

15. Mūsų nuomone, 2016 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

<sup>(2)</sup> Reglamento (ES) Nr. 642/2014 3 straipsnio 1 dalis.

<sup>(3)</sup> Reglamento (ES) Nr. 642/2014 4 straipsnio 1 dalis.

<sup>(4)</sup> Kaip nustatyta Reglamento (ES) Nr. 642/2014 4 straipsnio 2 dalies b punkte, papildoma veikla nėra įtraukta į Bendrosios įmonės darbo planą ir biudžetą. Vadovaujantis to paties reglamento 4 straipsnio 4 dalimi, papildomos veiklos sąnaudas privalo patvirtinti nepriklausomas išorės auditorius; nei Bendroji įmonė, nei Audito Rūmai, nei kita ES įstaiga jų audito neatlieka.

<sup>(5)</sup> S2R bendrosios įmonės įstatų 16 straipsnio 2 dalis (Reglamento (ES) Nr. 642/2014 I priedas).

<sup>(6)</sup> Daugiau informacijos apie Bendrosios įmonės veiklą pateikta jos interneto svetainėje: <http://shift2rail.org>

<sup>(7)</sup> Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų lentelė, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kita aiškinamoji informacija.

<sup>(8)</sup> Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

**Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė**

16. Pagal SESV 310–325 straipsnius ir Bendrosios įmonės finansinį reglamentą vadovybė yra atsakinga už finansinių ataskaitų parengimą ir pateikimą, laikantis tarptautiniu mastu pripažintų viešojo sektoriaus apskaitos standartų, bei už jose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą. Ši atsakomybė apima vidaus kontrolės priemonių nustatymą, vykdymą ir palaikymą, siekiant parengti ir pateikti finansinės būklės ataskaitas, kuriose nėra reikšmingų dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių iškraipymų. Vadovybė taip pat privalo užtikrinti, kad finansinės būklės ataskaitose atspindima veikla, finansinės operacijos ir informacija atitiktų jas reglamentuojančius teisės aktus. Galutinė atsakomybė už finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą tenka Bendrosios įmonės vadovybei.

17. Rengiant finansines ataskaitas, vadovybė yra atsakinga už Bendrosios įmonės gebėjimo toliau užtikrinti veiklos tęstinumą vertinimą, už deramą su tęstinumu susijusių dalykų atskleidimą ir už veiklos tęstinumo prielaidos taikymą apskaitai.

18. Už valdymą atsakingi asmenys vykdo subjekto finansinės atskaitomybės proceso priežiūrą.

**Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą**

19. Mūsų tikslai yra gauti pakankamą patikinimą dėl to, ar Bendrosios įmonės finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o jose atspindimos operacijos yra teisėtos ir tvarkingos, bei, remiantis mūsų auditu, pateikti Europos Parlamentui ir Tarybai arba kitoms atitinkamoms biudžeto įvykdymą tvirtinančioms institucijoms patikinimo pareiškimą dėl finansinių ataskaitų patikimumo bei jose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo. Pakankamas patikinimas užtikrina aukštą patikinimo lygį, tačiau jis nėra garantija, kad audito metu bus visuomet nustatyti reikšmingi iškraipymai ar neatitikties atvejai. Tokius atvejus gali nulemti sukčiavimas ar klaidos, ir jie laikomi reikšmingais, jei, imant atskirai ar subendrinus, galima pagrįstai tikėtis, jog jie darys įtaką naudotojų ekonominiams sprendimams, kurie priimti remiantis šiomis finansinėmis ataskaitomis.

20. Atliekant auditą, taikomos procedūros, skirtos gauti audito įrodymus apie sumas ir kitą informaciją finansinėse ataskaitose bei apie jose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą. Procedūros pasirenkamos auditoriaus nuožiūra, taip pat remiantis dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių finansinių ataskaitų reikšmingų iškraipymų, ar susijusių operacijų reikšmingos neatitikties Europos Sąjungos teisiniu pagrindu rizikos vertinimu. Atliekant šiuos rizikos vertinimus, nagrinėjamos ataskaitų rengimui ir jų teisingam pateikimui bei atspindimų operacijų teisėtumui ir tvarkingumui svarbios vidaus kontrolės priemonės, siekiant pagal esamas aplinkybes nustatyti tinkamas audito procedūras, bet ne siekiant pareikšti nuomonę dėl vidaus kontrolės veiksmingumo. Audito metu taip pat įvertinamas taikomų apskaitos metodų tinkamumas, vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas ir bendras finansinės būklės ataskaitų pateikimas.

21. Kalbant apie pajamas, mes tikriname iš Komisijos gautą subsidiją ir vertiname Bendrosios įmonės mokesčių ir kitų pajamų surinkimo procedūras.

22. Išlaidų srityje mes nagrinėjame mokėjimų operacijas, kai išlaidos buvo padarytos, užregistruotos ir patvirtintos. Šis nagrinėjimas apima visas mokėjimų kategorijas (įskaitant mokėjimus įsigyjant turtą), jų išmokėjimo momentu.

23. Rengdami šią ataskaitą ir nuomonę, mes atsižvelgėme į su Bendrosios įmonės metinėmis finansinėmis ataskaitomis susijusį nepriklausomo išorės auditoriaus darbą, kaip nustatyta ES Finansinio reglamento 208 straipsnio 4 dalyje<sup>(9)</sup>.

24. Toliau pateiktos pastabos šių Europos Audito Rūmų nuomonių nekeičia.

<sup>(9)</sup> Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 (OL L 298, 2012 10 26, p. 1).

## BIUDŽETO IR FINANSŲ VALDYMAS

### 2016 m. biudžeto vykdymas

25. Atsižvelgiant į ankstesnių metų nepanaudotus mokėjimų asignavimus (0,9 milijono eurų), galutinis 2016 m. biudžetas apėmė 50,2 milijonų eurų vertės išpareigojimų asignavimus ir 52,3 milijono eurų vertės mokėjimų asignavimus. Išpareigojimų ir mokėjimų asignavimų panaudojimo lygis atitinkamai buvo 94 % ir 82 %. Dauguma Bendrosios įmonės atliktų mokėjimų buvo išankstinio finansavimo išmokos, skirtos programos „Horizontas 2020“ projektams, atrinktiems pagal 2015 ir 2016 m. kvietimus teikti pasiūlymus.

### Daugiametis biudžeto vykdymas pagal programą „Horizontas 2020“

26. Iš 450 milijonų eurų S2R iniciatyvai skirtų programos „Horizontas 2020“ lėšų sumos 52 milijonai buvo skirti programos „Horizontas 2020“ 2014–2015 m. transporto srities darbo programai, kurią valdo Europos Komisija, tokiu būdu Bendrajai įmonei buvo skirti 398 milijonai eurų. Iki 2016 m. pabaigos Bendroji įmonė buvo prisiėmusi 92,4 milijono eurų vertės išpareigojimų<sup>(10)</sup> ir atlikusi 42,7 milijono eurų vertės mokėjimų (10,7 % skirtų lėšų) tam, kad įgyvendintų pirmąjį savo projektų srautą.

27. Iš 350 milijonų eurų įnašų, kuriais pramonės nariai turėjo prisidėti prie Bendrosios įmonės pagrindinės veiklos ir administracinių išlaidų, iki 2016 m. pabaigos, t. y. praėjus keturiems mėnesiams po to, kai Bendroji įmonė S2R pradėjo vykdyti savo pirmuosius programos „Horizontas 2020“ projektus, pramonės nariai buvo pranešę apie 4,5 milijono eurų vertės nepiniginius įnašus į pagrindinę veiklą, iš kurių 3 milijonai eurų buvo patvirtinti. Be to, Valdyba buvo patvirtinusi piniginius įnašus, kuriais buvo prisidėta prie Bendrosios įmonės 3,2 milijono eurų administracinių išlaidų.

28. Iš 120 milijonų eurų pramonės narių įnašų, kuriais jie turi prisidėti prie Bendrosios įmonės papildomos veiklos, iki 2016 m. pabaigos pramonės nariai jau buvo pranešę apie 55 milijonus eurų (45,8 %), kurių 35,2 milijono eurų vertės suma buvo patvirtinta.

29. Todėl iki 2016 m. pabaigos visi pramonės atstovų įnašai sudarė 62,7 milijono eurų, palyginti su 48,5 milijonų eurų ES piniginių įnašų suma.

## VIDAUS KONTROLĖ

### Vidaus kontrolės sistema

30. S2R bendroji įmonė parengė savo vidaus kontrolės sistemos įgyvendinimo veiksmų planą, kuriame atsižvelgiama į Komisijos vidaus audito tarnybos 2016 m. gruodžio mėn. atlikto rizikos vertinimo rezultatus. Nepriklausomi išorės auditoriai pradės vykdyti projektų išlaidų deklaracijų *ex post* auditus po to, kai 2017 m. bus patvirtintos pirmosios išlaidų deklaracijos.

### Kovos su sukčiavimu strategija

31. S2R bendrajai įmonei yra privaloma taikyti Komisijos mokslinių tyrimų kovos su sukčiavimu strategiją. Tačiau 2016 m. pabaigoje Bendroji įmonė dar nebuvo atlikusi specialaus kovos su sukčiavimu rizikos vertinimo, taip pat ji dar nebuvo parengusi savo pačios kovos su sukčiavimu strategijos, parengtos pagal Komisijos pateiktą metodiką.

### Paraiškų pagal kvietimus teikti pasiūlymus vertinimas

32. Dviem iš aštuonių mūsų audituotų atvejų Bendroji įmonė skyrė dotacijas projektus įgyvendinantiems konsorciumams nepaisant to, kad Mokslinių tyrimų vykdomosios įstaigos atliktos naudos gavėjų finansinio gyvybingumo patikros rado požymių, kad konsorciumus koordinuojančių pramonės narių finansinis pajėgumas yra silpnas. Tai reiškia didelę finansinę riziką, kad šie projektai nebus užbaigti. Finansinė rizika buvo ypač didelė vienu atveju, kai koordinuojančiam partneriui buvo skirta daugiau kaip 45 % viso projekto finansavimo.

<sup>(10)</sup> Šią sumą sudaro 45,1 milijono eurų nepanaudotų išpareigojimų, kuriuos Komisija patvirtino ankstesniais metais ir kurie buvo perkelti į 2016 metus; kad juos įgyvendintų S2R bendroji įmonė.

**Viešųjų pirkimų procedūros**

33. Savo paslaugų pirkimų procedūrose Bendroji įmonė nustato maksimalų sutarties biudžetą. Nebuvo įrodymų, kad ši maksimali suma buvo paremta sąnaudų vertinimo procesu ir pagrįstos rinkos kainos atskaitos sistema. Dėl to gali būti neužtikrinamas jos daugiamečių paslaugų sutarčių sąnaudų veiksmingumas: patirtis rodo, kad dauguma gautų pasiūlymų buvo artimi maksimaliam biudžetui.

Šią ataskaitą priėmė IV kolegija, vadovaujama Audito Rūmų nario Baudilio TOMÉ MUGURUZA, 2017 m. rugsėjo 19 d. Liuksemburge įvykusiame posėdyje.

*Audito Rūmų vardu*

Klaus-Heiner LEHNE

*Pirmininkas*

---

**BENDROSIOS ĮMONĖS ATSAKYMAS**

31. 2017 m. bendroji įmonė S2R žengė pirmuosius žingsnius savo kovos su sukčiavimu veiksmų planui parengti – bendrosios įmonės S2R darbuotojams suorganizuota OLAF informacinė sesija apie kovą su sukčiavimu ir atliktas kovos su sukčiavimu rizikos vertinimas. Dabar numatyta atlikti poveikio vertinimą ir nustatyti pagrindinius tikslus siekiant sumažinti didžiausius trūkumus (2017 m. 4 ketvirtis) ir įvertinti kovos su sukčiavimu strategiją ir veiksmų planą (2018 m. birželio mėn.).

32. Abiem atvejais bendrosios įmonės S2R sprendime atsižvelgta į platesnius įmonės ryšius su abiem minimais steigėjais ir tolesnes būtinas priemones.

Po pirmojo patikrinimo (projekto tarpinis mokėjimas 2017 m. gegužės mėn.) nustatyta, kad vykdant abu projektus pasiekta teigiamų rezultatų. Be to, viena iš šių dviejų įmonių įvertinta iš naujo, kadangi ją reikėjo paskirti naujo 2017 m. projekto koordinatorė, ir jos finansinis gyvybingumas įvertintas kaip „priimtinas“.

33. Bendrosios įmonės S2R taikomas metodas atitinka Komisijos Viešųjų pirkimų vadovo nuostatas ir Finansinio reglamento principus. Vis dėlto Bendroji įmonė, atsižvelgdama į kiekvieno atskiro atvejo aplinkybes, įdiegs papildomą metodą atlikto rinkos kainos tyrimo išvadoms dokumentuoti planavimo etapo metu.

---









ISSN 1977-0960 (elektroninis leidimas)  
ISSN 1725-521X (popierinis leidimas)



**Europos Sąjungos leidinių biuras**  
2985 Liuksemburgas  
LIUKSEMBURGAS

**LT**