



Leidimas
lietuvių kalba

Informacija ir pranešimai

59 tomas

2016 m. gruodžio 16 d.

Turinys

IV Pranešimai

EUROPOS SĄJUNGOS INSTITUCIJŲ, ĮSTAIGŲ IR ORGANŲ PRANEŠIMAI

Audito Rūmai

2016/C 473/01	Audito Rūmų 2015 m. vykdytų Europos Sąjungos mokslinių tyrimų bendrųjų įmonių metinių auditų rezultatų santrauka	1
2016/C 473/02	Ataskaita dėl Biologinės pramonės sektorių bendrosios įmonės 2015 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Bendrosios įmonės atsakymu	7
2016/C 473/03	Ataskaita dėl Bendrosios įmonės „Švarus dangus“ 2015 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Bendrosios įmonės atsakymu	15
2016/C 473/04	Ataskaita dėl Bendrosios įmonės „Elektroniniai komponentai ir sistemos siekiant Europos lyderystės“ 2015 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Bendrosios įmonės atsakymu	24
2016/C 473/05	Ataskaita dėl Europos ITER įgyvendinimo ir branduolių sintezės energetikos vystymo bendrosios įmonės 2015 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Bendrosios įmonės atsakymu	33
2016/C 473/06	Ataskaita dėl Kuro elementų ir vandenilio bendrosios įmonės 2015 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Bendrosios įmonės atsakymais	47
2016/C 473/07	Ataskaita dėl Naujoviškų vaistų iniciatyvos bendrosios įmonės 2015 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Bendrosios įmonės atsakymu	57
2016/C 473/08	Ataskaita dėl bendro Europos dangaus oro eismo valdymo mokslinių tyrimų bendrosios įmonės 2015 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Bendrosios įmonės atsakymu	66

IV

(Pranešimai)

EUROPOS SAJUNGOS INSTITUCIJŲ, ĮSTAIGŲ IR ORGANŲ PRANEŠIMAI

AUDITO RŪMAI

Audito Rūmų 2015 m. vykdytų Europos Sąjungos mokslinių tyrimų bendrųjų įmonių metinių auditų rezultatų santrauka

(2016/C 473/01)

TURINYS

	<i>Dalis</i>	<i>Puslapis</i>
ĮVADAS	1–7	2
AUDITO RŪMŲ NUOMONES PATVIRTINANTI INFORMACIJA	8–9	2
AUDITO REZULTATAI	10–22	3
Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo	10	3
Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo ..	11–12	3
ES įnašo, kompensuojant ITER projekto išlaidas, dalyko pabrėžimas	13	3
Audito Rūmų ataskaitose pateiktos audito pastabos	14–20	3
Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas	21–22	4
IŠVADOS	23–25	4
I PRIEDAS. Bendrųjų įmonių biudžetas ir darbuotojai		5
II PRIEDAS. 2015 m. Audito Rūmų pateiktos pastabos		6

IVADAS

1. Laikydami Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 287 straipsnio nuostatą, Audito Rūmai atliko auditą ir pateikė nuomonę dėl 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį finansinių metų septynių Europos Sąjungos mokslinių tyrimų bendrųjų įmonių (BĮ) 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;
- IMI – naujoviškų vaistų iniciatyva;
- KEV – kuro elementai ir vandenilis;
- SESAR – bendro Europos dangaus oro eismo valdymo moksliniai tyrimai;
- ECSEL – elektroniniai komponentai ir sistemos.

2. Šioje santraukoje pateikiama šių auditų rezultatų apžvalga. Ja siekiama palengvinti Audito Rūmų 2015 m. audito ataskaitų dėl kiekvienos šių bendrųjų įmonių analizę ir palyginimą. Išsamias Audito Rūmų nuomones ir pastabas su bendrųjų įmonių atsakymais galima rasti paskelbtose audito ataskaitose. Ši santrauka nėra audito ataskaita ar nuomonė.

3. Be Europos Sąjungos (ES), kuriai atstovauja Komisija, bendrųjų įmonių nariais gali būti įvairūs viešieji ir privatūs partneriai, prisidedantys prie bendrųjų įmonių vykdomos veiklos finansavimo. Bendrosios įmonės laikosi arba dvišalio modelio, kai dalyvauja Europos Komisija ir pramonės partneriai, arba trišalio modelio, kai taip pat dalyvauja valstybės narės. Bendrosios įmonės vaidina svarbų vaidmenį įgyvendinant konkrečius ES mokslinių tyrimų politikos aspektus.

4. ES finansavimas bendrosioms įmonėms teikiamas pagal septintąją bendrąją mokslinių tyrimų programą (7BP) ir programą „Horizontas 2020“⁽¹⁾. Kiti partneriai prisideda prie bendrųjų įmonių veiklos teikdami piniginius ir nepiniguosius įnašus.

5. Bendrųjų įmonių 2015 m. bendras biudžetas sudarė 1,3 milijardo eurų (2014 m.: 1,1 milijardo eurų) arba apie 1 % 2015 m. ES bendrojo biudžeto (2014 m.: 1,6 %).

6. 2015 m. pabaigoje Bendrosiose įmonėse dirbo 455 (2014 m.: 432) nuolatinių ir laikinųjų darbuotojų.

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

AUDITO RŪMŲ NUOMONĖS PATVIRTINANTI INFORMACIJA

8. Kalbant apie finansinių ataskaitų patikimumą, 2015 m. buvo antrieji metai, kai dviejų bendrųjų įmonių (F4E ir SESAR) finansines ataskaitas tikrino nepriklausomi išorės auditoriai (audito įmonės) pagal ES finansinio reglamento 208 straipsnio 4 dalį⁽²⁾ ir naujojo Finansinio pagrindų reglamento, skirto agentūroms ir kitoms įstaigoms, 107 straipsnio 1 dalį⁽³⁾. Audito Rūmai, vadovaudamiesi tarptautiniais audito standartais, peržiūrėjo audito įmonių darbą ir gavo pakankamą patikinimą, kad jie gali remtis audito įmonių darbu, kaip pagrindu jų audito nuomonėms dėl bendrųjų įmonių finansinių ataskaitų patikimumo. Kitų bendrųjų įmonių metinės finansinės ataskaitas Audito Rūmai auditavo patys.

9. Kaip ir ankstesniais metais, Audito Rūmai savo pačių atsakomybe auditavo operacijų teisėtumą ir tvarkingumą. Audito Rūmų audito metodas apima analitines audito procedūras, tiesioginių operacijų testavimą kiekvienos bendrosios įmonės lygmeniu ir pagrindinių priežiūros ir kontrolės sistemų kontrolės priemonių vertinimą, įskaitant *ex post* auditą, kuriuos Bendroji įmonė atliko pas naudos gavėjus, kokybės kontrolės peržiūrą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama vadovybės pareiškimų analizė.

⁽¹⁾ Bendroji įmonė SESAR taip pat gavo finansavimą pagal Transeuropinių transporto tinklų (TEN-T) programą.

⁽²⁾ Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 (OL 298, 2012 10 26, p. 1).

⁽³⁾ Komisijos deleguotojo reglamento (ES) Nr. 1271/2013 107 straipsnis (OL L 328, 2013 12 7, p. 42).

AUDITO REZULTATAI***Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo***

10. Visų bendrųjų įmonių metinėse finansinėse ataskaitose jų finansinė būklė 2015 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 taikytinų finansinių reglamentų nuostatose ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtose apskaitos taisyklėse.

Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

11. Audito Rūmų nuomone, šių bendrųjų įmonių (F4E, BPS, „Švarus dangus“, NVI, FCH ir SESAR) 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų metinėse finansinėse ataskaitose atspindimos operacijos visais reikšmingais aspektais buvo teisėtos ir tvarkingos.

12. Audito Rūmai pateikė sąlyginę nuomonę dėl Bendrosios įmonės ECSEL finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo. Galiojanti Bendrosios įmonės ECSEL *ex post* auditų vykdymo tvarka neleidžia šiai bendrajai įmonei apskaičiuoti bendro patikimo klaidų lygio svertinio vidurkio arba likutinio klaidų lygio. Todėl Audito Rūmai negalėjo padaryti išvados, ar ši pagrindinė kontrolės priemonė suteikia pakankamą patikinimą dėl Bendrosios įmonės valdomų 7BP projektų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo.

ES įnašo, kompensuojant ITER projekto išlaidas, dalyko pabrėžimas

13. Audito Rūmų patikinimo pareiškime dėl Bendrosios įmonės F4E yra teikiamas dalyko pabrėžimas⁽⁴⁾, susijęs su ES įnašu į ITER projekto kaštus. 2010 m. Taryba patvirtino 6,6 milijardo eurų kaip planuojamą bendrą ES įnašą, skirtą prisidėti prie ITER projekto statybų etapo. Dėl ITER projekto veiklos sudėtingumo iškyla didelė rizika, kad ES įnašas padidės, visų pirma dėl projekto užduočių apimtys pokyčių ir vykdymo vėlavimų. 2015 m. Bendroji įmonė F4E pradėjo didelio masto procedūrą, skirtą apskaičiuoti ES įnašo į projekto statybos etapą kaštų įvertį užbaigus veiklą (IUV). Gautas įvertintas kaštų padidėjimas sudaro apie 2 375 milijonus eurų. Bendroji įmonė F4E dar neatnaujino savo įnašo, skirto prisidėti prie ITER projekto, vertės nuo statybų etapo užbaigimo momento. Savo 2016 m. birželio 15–16 d. susitikime ITER taryba patvirtino atnaujintą integruotą ITER projekto tvarkaraštį, kuriame projekto statybų etapo strateginio riboženklis („Pirmoji plazma“) įvykdymo data buvo nustatyta 2025 m. gruodžio mėn.

Audito Rūmų ataskaitose pateiktos audito pastabos

14. Audito Rūmai, neprieštaraudami savo nuomonėms, dėl visų bendrųjų įmonių pateikė 61 pastabą (2014 m.: 55), kuriose pabrėžiami svarbūs klausimai bei nurodomos galimybės pagerinti padėtį. Šių pastabų apžvalga pateikta II priede. Pagrindinės Audito Rūmų pastabose iškeltos problemos apibendrintos toliau.

15. Trimis atvejais (BPS, FCH ir ECSEL), bendrųjų įmonių nariai, išskyrus ES, nepateikė privalomų duomenų apie **jų nepiniginių įnašų vertę**, susijusią su jų dalyvavimu programos „Horizontas 2020“ projektuose. Todėl šiais atvejais, į bendrųjų įmonių finansines ataskaitas įrašyta 2015 m. nepiniginių įnašų suma paremta įverčiais.

16. Įvairių bendrųjų įmonių teikiamos **informacijos apie biudžeto vykdymą lygiai** yra skirtingi, tai rodo, jog Komisija turi parengti aiškias gaires dėl informacijos, kurią bendrosios įmonės privalo teikti savo metinėse finansinėse ataskaitose ir savo metinėse biudžeto ir finansų valdymo ataskaitose.

17. Keturiais atvejais („Švarus dangus“, NVI, FCH, SESAR) **įsipareigojimų/mokėjimų asignavimų įgyvendinimo lygis 2015 m.** buvo mažesnis nei buvo tikėtasi dėl vėlavimų pasirašant susitarimus dėl dotacijų. Keturiais atvejais (BPS, FCH, SESAR, ECSEL) didžioji dalis 2015 m. **įsipareigojimų buvo prisiimti bendruoju lygmeniu**, dėl to, kad per tuos metus nebuvo užbaigtos atskiros dotacijų skyrimo procedūros.

18. Audito Rūmai teikia atskaitas dėl bendrųjų įmonių **daugiamečio biudžeto vykdymo pagal 7BP, TENT-T ir „Horizontas 2020“ programas**. Išsamesnę informaciją apie daugiametį įsipareigojimų ir mokėjimų vykdymą galima rasti bendrųjų įmonių metinėse veiklos ataskaitose.

⁽⁴⁾ Dalyko pabrėžimo pastraipa naudojama siekiant atkreipti dėmesį į dalyką, kuris finansinėse ataskaitose iš esmės nėra nurodytas neteisingai, tačiau yra labai svarbus tam, kad skaitytojai galėtų šias ataskaitas suprasti.

19. Bendrosios įmonės **įdiegė *ex ante* kontrolės procedūras**, paremtas finansinių ir veiklos dokumentų peržiūromis, ir atlieka ***ex post* auditus pas naudos gavėjus**. Šios patikros yra pagrindinės priemonės, leidžiančios įvertinti operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, įskaitant kitų nei ES narių grynųjų pinigų ir nepiniginius įnašus. Šie *ex post* auditai leido bendrosioms įmonėms (išskyrus F4E ir ECSEL) nustatyti likutinius klaidų lygius, kurie visais atvejais yra mažesni nei 2 %.

20. Kalbant apie **Bendrąją įmonę F4E**, didelė pažanga padaryta sprendžiant problemas, susijusias su ITER projekto kaštais ir tvarkaraščiu, nors Bendroji įmonė 2015 m. toliau gerino savo **stebėjimo ir kontrolės sistemas**. 2015 m. Bendroji įmonė F4E padidino savo **veiklos pirkimų procedūrų konkurencingumą** (55 % pirkimų rengiami taikant atvirą pirkimų procedūrą, palyginti su 42 % 2014 m.), tačiau didinant procedūrų konkurencingumą reikalingos papildomos pastangos.

Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

21. Dauguma atvejų, kalbant apie **projektų tyrimų rezultatų stebėjimą ir ataskaitų teikimą**, bendrosios įmonės atskleidė konkrečius tyrimų rezultatų rodiklius savo metinėse veiklos ataskaitose (veiksmingumo rodiklius ir kompleksinių klausimų stebėjimo rodiklius), kaip reikalaujama programos „Horizontas 2020“ taisyklėse.

22. 2015 m. liepos mėn. Komisija parengė gaires bendrosioms įmonėms dėl **interesų konflikto** taisyklių ir bendrą šabloną, taikytiną interesų konflikto nebuvimui deklaruoti, kuri bendrosios įmonės turėtų įtraukti į savo procedūras.

IŠVADOS

23. Audito Rūmai pateikė besąlyginę nuomonę dėl visų bendrųjų įmonių metinių finansinių ataskaitų patikimumo už 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius finansinius metus.

24. Audito Rūmai pateikė besąlyginę nuomonę dėl šešių iš septynių bendrųjų įmonių operacijų teisėtumo ir tvarkingumo už 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusius finansinius metus. Audito Rūmai pateikė sąlyginę nuomonę dėl Bendrosios įmonės ECSEL operacijų teisėtumo ir tvarkingumo.

25. Bendrosios įmonės, atsižvelgdamos į Audito Rūmų ankstesnių metų pastabas, vykdė taisomuosius veiksmus ir patobulino savo procedūras. Nepaisant to, bendrosios įmonės, kad užtikrintų tolesnę pažangą, vis dar turi išspręsti kai kurias likusias problemas.

I PRIEDAS

Bendrųjų įmonių veikla, biudžetas ir darbuotojai

	Kuriojantis DG	Politikos sritis	Pagrindinė veikla	Biudžetas		Darbuotojai	
				2014 m. (milijonais eurų)	2015 m. (milijonais eurų)	2014 m. personalo planas	2015 m. personalo planas
BENDROJI ĮMONĖ							
BPS	DG RTD	Moksliniai tyrimai	Biologinių produktų ir biodegalų tyrimai ir plėtra	n. d.	21,1	n. d.	10
„ŠVARUS DANGUS“	DG RTD	Moksliniai tyrimai	Aeronautikos tyrimai ir plėtra	153,6	245,9	37	42
ECSEL (nuo 2014 m. birželio mėn.)	DG CONNECT	Moksliniai tyrimai	Elektroninių komponentų ir sistemų tyrimai ir plėtra	n.d.	107,7	28	31
F4E – BRANDUOLIŲ SINTEZĖS ENERGETIKA	DG ENER	Moksliniai tyrimai	Branduolių sintezės energetikos tyrimai ir plėtra	567,6	526,1	262	262
KEV – KURO ELEMENTAI IR VANDENILIS	DG RTD	Moksliniai tyrimai	Kuro elementų ir vandenilio tyrimai ir plėtra	97,5	95,1	26	24
NVI – NAUJOVIŠKŲ VAISTŲ INICIATYVA	DG RTD	Moksliniai tyrimai	Farmacijos tyrimai ir plėtra	170,8	195,4	37	44
SESAR	DG MOVE	Moksliniai tyrimai	Oro eismo vadybos tyrimai ir plėtra	121,9	140,1	42	42
			Iš viso	1 111,4	1 331,4	432	455

ATASKAITA**dėl Biologinės pramonės sektorių bendrosios įmonės 2015 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Bendrosios įmonės atsakymu**

(2016/C 473/02)

TURINYS

	<i>Dalis</i>	<i>Puslapis</i>
ĮVADAS	1–4	8
PATIKINIMO PAREIŠKIMĄ PATVIRTINANTI INFORMACIJA	5	8
PATIKINIMO PAREIŠKIMAS	6–13	8
Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo	11	9
Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo ..	12	10
PASTABOS DĖL BIUDŽETO IR FINANSŲ VALDYMO	14–20	10
Finansinių ataskaitų pateikimas	14–16	10
2015 m. biudžeto vykdymas	17–18	10
Bendrosios įmonės BPS daugiamečio biudžeto vykdymas pagal programą „Horizontas 2020“	19–20	10
KITA	21–24	11
Pagrindinės kontrolės ir priežiūros sistemos	21	11
Kovos su sukčiavimu strategija	22–24	11
ATSIŽVELGIMAS Į ANKSTESNES PASTABAS	25–26	11
Projektų tyrimų rezultatų stebėjimas ir ataskaitų teikimas	25	11
Interesų konfliktai	26	11
PRIEDAS		12

IVADAS

1. Biologinės pramonės sektorių (BPS) bendroji įmonė, įsikūrusi Briuselyje, buvo įsteigta 2014 m. gegužės mėn.⁽¹⁾ dešimties metų laikotarpiui, o nepriklausomai veikti pradėjo 2015 m. spalio 26 d.
2. 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 tvarių biologinės pramonės vertės grandinių kūrimą⁽²⁾. 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, MVĮ, mokslinių tyrimų ir technologijų centrus ir universitetus.
3. Bendrosios įmonės nariai steigėjai yra Europos Sąjunga (ES), kuriai atstovauja Europos Komisija, ir pramonės partneriai, kuriems atstovauja Biologinės pramonės sektorių konsorciumas (BPS konsorciumas).
4. Didžiausias ES įnašas, skirtas padengti BPS bendrosios įmonės mokslinių tyrimų veiklos ir administracines išlaidas⁽³⁾, yra 975 milijonai eurų iš bendrosios mokslinių tyrimų ir inovacijų programos „Horizontas 2020“ (2014–2020 m.) biudžeto⁽⁴⁾. Kiti Bendrosios įmonės nariai prisideda ištekliais, kurie sudaro ne mažiau kaip 2 730 milijonų eurų Bendrosios įmonės veikimo laikotarpiu⁽⁵⁾, įskaitant piniginius įnašus, kurie sudaro ne mažiau kaip 182,5 milijono eurų, nepiniginius įnašus papildomai veiklai⁽⁶⁾, kurie sudaro ne mažiau kaip 1 755 milijonus eurų, ir nepiniginius įnašus Bendrosios įmonės veiklai⁽⁷⁾.

PATIKINIMO PAREIŠKIMĄ PATVIRTINANTI INFORMACIJA

5. Audito Rūmų pasirinktas audito metodas apima analitines audito procedūras, tiesioginių operacijų testavimą Bendrosios įmonės lygmeniu ir pagrindinių priežiūros ir kontrolės sistemos kontrolės priemonių vertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama vadovybės pareiškimų analizė.

PATIKINIMO PAREIŠKIMAS

6. Pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį Audito Rūmai auditavo:
 - a) Biologinės pramonės sektorių bendrosios įmonės metines finansines ataskaitas, kurias sudaro 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį finansinių metų finansinės būklės ataskaitos⁽⁸⁾ ir biudžeto vykdymo ataskaitos⁽⁹⁾, ir
 - b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą.

⁽¹⁾ 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).

⁽²⁾ Priede apibendrinta Bendrosios įmonės kompetencija, veikla ir turimi ištekliai. Šis priedas pateiktas susipažinti.

⁽³⁾ BPS bendrosios įmonės administracinės išlaidos neviršija 58,5 milijono eurų, jos padengiamos finansiniais įnašais, kurie kasmet lygiai padalijami Sąjungai ir kitiems nei Sąjunga nariams.

⁽⁴⁾ 2013 m. gruodžio 11 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1291/2013, kuriuo sukuriamas bendroji mokslinių tyrimų ir inovacijų programa „Horizontas 2020“ (2014–2020 m.) ir panaikinamas Sprendimas Nr. 1982/2006/EB (OL L 347, 2013 12 20, p. 104).

⁽⁵⁾ Reglamento (ES) Nr. 560/2014 4 straipsnio 1 dalis.

⁽⁶⁾ Kaip numatyta 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 kita ES įstaiga jų audito neatlieka.

⁽⁷⁾ Nepiniginių įnašų Bendrosios įmonės veiklai suma priklauso nuo kitų gautų įnašų sumų.

⁽⁸⁾ Balansas ir finansinės veiklos ataskaita, pinigų srautų lentelė, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kiti aiškinamieji raštai.

⁽⁹⁾ Biudžeto vykdymo ataskaitos, biudžeto principų suvestinė ir kiti aiškinamieji raštai.

Vadovybės atsakomybė

7. Pagal Komisijos deleguotojo reglamento (ES) Nr. 110/2014⁽¹⁰⁾ 16 ir 22 straipsnius vadovybė yra atsakinga už Bendrosios įmonės metinių finansinių ataskaitų rengimą ir sąžiningą jų pateikimą bei atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą.

- a) Su Bendrosios įmonės metinėmis finansinėmis ataskaitomis susijusi vadovybės atsakomybė apima vidaus kontrolės sistemos, – susijusios su finansinės atskaitomybės, kurioje nėra reikšmingų dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių iškraipymų, parengimu ir sąžiningu pateikimu, – nustatymą, taikymą ir priežiūrą; tinkamų apskaitos metodų, remiantis Komisijos apskaitos pareigūno patvirtintomis apskaitos taisyklėmis⁽¹¹⁾, pasirinkimą ir taikymą bei esamomis aplinkybėmis pagrįstų apskaitinių įvertinimų atlikimą. Vykdomasis direktorius Bendrosios įmonės metines finansines ataskaitas patvirtina po to, kai jos apskaitos pareigūnas jas parengė remdamasis visa turima informacija ir pateikė su finansinėmis ataskaitomis susijusį raštą, kuriame, be kita ko, nurodo, kad jis turi pakankamą patikinimą, kad jos visais reikšmingais aspektais tikrai ir teisingai atspindi Bendrosios įmonės finansinę būklę.
- b) Su atspindimų operacijų teisėtumu ir tvarkingumu bei patikimo finansų valdymo atitiktimi susijusi vadovybės atsakomybė apima veiksmingos ir efektyvios vidaus kontrolės, – apimančios pakankamą priežiūrą ir tinkamas priemones, siekiant išvengti pažeidimų ir sukčiavimo bei prireikus teismines procedūras, susigrąžinant neteisingai išmokėtas ar panaudotas lėšas, – nustatymą, taikymą ir priežiūrą.

Auditoriaus atsakomybė

8. Audito Rūmai, remdamiesi savo audito rezultatais, privalo pateikti Europos Parlamentui ir Tarybai⁽¹²⁾ metinių finansinių ataskaitų patikimumo bei jose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo patikinimo pareiškimą. Audito Rūmai savo auditą atlieka vadovaudamiesi IFAC tarptautiniais audito standartais ir etikos kodeksais bei INTOSAI tarptautiniais aukščiausųjų audito institucijų standartais. Pagal šiuos standartus reikalaujama, kad Audito Rūmai planuotų ir atliktų auditą tokiu būdu, kad būtų gautas pakankamas patikinimas dėl to, ar Bendrosios įmonės metinėse finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o jose atspindimos operacijos yra teisėtos ir tvarkingos.

9. 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, remiantis dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių finansinių ataskaitų reikšmingų iškraipymų ar susijusių operacijų reikšmingos neatitikties Europos Sąjungos teisinio pagrindo reikalavimams rizikos vertinimu. Atlikdamas šiuos rizikos vertinimus, auditorius atsižvelgia į visas vidaus kontrolės priemones, susijusias su finansinių ataskaitų rengimu ir sąžiningu jų pateikimu, taip pat į operacijų teisėtumui ir tvarkingumui užtikrinti įdiegtas priežiūros ir kontrolės sistemas ir nustato esamomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras. Atliekant auditą taip pat įvertinamas apskaitos metodų tinkamumas, atliktų apskaitinių vertinimų pagrįstumas ir bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

10. Audito Rūmų manymu, jų patikinimo pareiškimui pagrįsti yra gauta pakankamai tinkamų audito įrodymų.

Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

11. Audito Rūmų nuomone, Bendrosios įmonės metinėse finansinėse ataskaitose jos finansinė būklė 2015 m. gruodžio 31 d. ir su tą dieną pasibaigusiais finansiniais metais susijusių operacijų rezultatai ir jos pinigų srautai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalauja jos finansinės taisyklės ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtose apskaitos taisyklės.

⁽¹⁰⁾ OL L 38, 2014 2 7, p. 2.

⁽¹¹⁾ Komisijos apskaitos pareigūno patvirtintos apskaitos taisyklės yra pagrįstos Tarptautinės buhalterijų federacijos paskelbtais Tarptautiniais viešojo sektoriaus apskaitos standartais (TVSAS) arba prireikus – Tarptautinės apskaitos standartų valdybos paskelbtais Tarptautiniais apskaitos standartais (TAS)/Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS).

⁽¹²⁾ Deleguotojo reglamento (ES) Nr. 110/2014 47 straipsnis.

Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

12. Audito Rūmų nuomone, 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų metinėse finansinėse ataskaitose atspindimos operacijos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

13. Toliau pateiktos pastabos šių Audito Rūmų nuomonių nekeičia.

PASTABOS DĖL BIUDŽETO IR FINANSŲ VALDYMO***Finansinių ataskaitų pateikimas***

14. Iki kiekvienų metų sausio 31 d. BPS bendrosios įmonės nariai, išskyrus ES, privalo pranešti Valdybai jų nepiniginių įnašų, skirtų kiekvienais praėjusiais finansiniais metais, vertę⁽¹³⁾. Remiantis šia informacija ir atsižvelgiant į Europos Komisijos rekomendacijas Bendrajai įmonei, narių nepigininiai įnašai turėtų būti registruojami Bendrosios įmonės finansinėse ataskaitose.

15. Kai buvo rengiamos galutinės finansinės ataskaitos, Bendroji įmonė nebuvo gavusi visų reikalaujamų savo narių ataskaitų. Todėl į apskaitą įtraukta bendra 2015 m. nepiniginių įnašų suma yra pagrįsta Bendrosios įmonės atliktais narių iki 2015 m. pabaigos turėtų išlaidų įverčiais⁽¹⁴⁾.

16. BPS bendrosios įmonės paskelbtos finansinės ataskaitos neapima nei biudžeto rezultatų ataskaitos, nei suderinimo su ekonominės veiklos rezultatų ataskaita lentelės. Biudžeto rezultatų ataskaita skelbiama 2015 m. Bendrosios įmonės biudžeto ir finansų valdymo ataskaitoje⁽¹⁵⁾, tačiau pateiktos informacijos lygis skiriasi nuo daugumos kitų bendrųjų įmonių pateiktos informacijos lygio. Tai rodo, kad yra būtinos Komisijos gairės dėl bendrųjų įmonių biudžeto ataskaitų teikimo.

2015 m. biudžeto vykdymas

17. Į galutinį nustatytą vykdymui skirtą 2015 m. biudžetą įtraukta 209,4 milijono eurų įsipareigojimų asignavimų ir 21,1 milijono eurų mokėjimų asignavimų. Įsipareigojimų ir mokėjimų asignavimų panaudojimo lygiai atitinkamai buvo 87 % ir 89 %⁽¹⁶⁾.

18. 2015 m. visi veiklos įsipareigojimai (180,4 milijono eurų) buvo priimti bendruoju lygmeniu ir buvo susiję su dviem 2015 m. kvietimais teikti pasiūlymus, su kuriais susijusių sutarčių skyrimo procedūros buvo vykdomos 2015 m. gruodžio 31 d.

BPS bendrosios įmonės daugiamečio biudžeto vykdymas pagal programą „Horizontas 2020“

19. Iš bendro 975 milijonų eurų paketo, skirto pagrindinei ir administravimo veikloms, finansuotoms iš ES biudžeto, Bendroji įmonė 2015 m. gruodžio 31 d. prisiėmė 230 milijonų eurų veiklos įsipareigojimų (23,6 %). Į šią sumą įeina 17,7 milijono eurų išankstinio finansavimo mokėjimų, kuriuos atliko Komisija prieš Bendrajai įmonei tariant nepriklausoma 2015 m. spalio mėn. ES įnašas grynaisiais pinigais į Bendrosios įmonės administracines išlaidas sudarė 0,8 milijono eurų.

20. Iš 975 milijonų eurų⁽¹⁷⁾ paketo, skirto kitų narių nepigininiams ir piniginiams įnašams, kuriais finansuojama pagrindinė veikla, 2015 m. gruodžio 31 d. nariai Bendrajai įmonei nebuvo nurodę jokios sumos. BPS bendroji įmonė į 2015 m. finansines ataskaitas įrašė įvertintą 3,5 milijono eurų nepiniginių įnašų sumą ir 0,3 milijono eurų piniginių⁽¹⁸⁾ įnašų pagrindinei veiklai sumą. Kitų narių piniginiai įnašai į Bendrosios įmonės administracines išlaidas sudarė 0,8 milijono eurų.

⁽¹³⁾ Reglamento (ES) Nr. 560/2014 4 straipsnio 3 dalis ir 4 straipsnio 4 dalis.

⁽¹⁴⁾ Įverčiais pagrįsta nepiniginių įnašų suma yra 3,5 milijono eurų. Nors Bendroji įmonė, apskaičiuodama įvertintus nepigininius įnašus, naudojo pačią tiksliausią turimą informaciją, šios sumos nepatvirtino nepriklausomi išorės auditoriai (Reglamento (ES) Nr. 560/2014 4 straipsnio 4 dalis) ir Bendrosios įmonės vykdomasis direktorius.

⁽¹⁵⁾ 2015 m. biudžeto ir finansų valdymo ataskaita, p. 17.

⁽¹⁶⁾ 2015 m. metinėse finansinėse ataskaitose nurodytas mokėjimų įvykdymo lygis sudaro tik 2 %, atsižvelgiant į datą, nuo kurios Bendroji įmonė tapo finansiskai nepriklausoma. Tačiau visais 2015 finansiniais metais mokėjimo įvykdymo lygis yra 89 %. BPS bendrosios įmonės 2015 m. ataskaitos dėl biudžeto ir finansų valdymo 3 skyriuje pateikiama išsami biudžeto vykdymo apžvalga.

⁽¹⁷⁾ 792,5 milijono eurų nepigininiai įnašai ir 182,5 milijono eurų piniginiai įnašai.

⁽¹⁸⁾ Kitų, ne ES, narių finansinis įnašas veiklos išlaidoms pagal Reglamento (ES) Nr. 560/2014 priedo 12 straipsnio 3 dalies a punktą ir 4 dalį.

KITA**Pagrindinės kontrolės ir priežiūros sistemos**

21. BPS bendroji įmonė įdiegė *ex ante* kontrolės procedūras, paremtas finansinių ir veiklos dokumentų peržiūromis, ir rengia dotacijų gavėjų *ex post* auditų programą, kuri bus pradėta įgyvendinti nuo 2017 m. ⁽¹⁹⁾ Šios patikros yra pagrindinės priemonės, leidžiančios įvertinti operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, įskaitant jos kitų nei ES narių piniginius ir nepiginius įnašus į Bendrąją įmonę.

Kovos su sukčiavimu strategija

22. Pagal BPS bendrosios įmonės finansinių taisyklių 12 straipsnį biudžetas turi būti vykdomas taikant veiksmingą ir efektyvią vidaus kontrolę, įskaitant sukčiavimo ir pažeidimų aptikimą, žalos ištaisymą ir tolesnę priežiūrą.

23. Po to, kai Europos 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 ⁽²⁰⁾. Mokslinių tyrimų kovos su sukčiavimu strategija apima veiksmų planą, kurį turi vykdyti mokslinių tyrimų bendrosios įmonės.

24. BPS bendrojoje įmonėje jau nustatytos vidaus kontrolės procedūros, skirtos suteikti pakankamą patikinimą dėl sukčiavimo ir pažeidimų užkardymo ir aptikimo (*ex ante* mokėjimų patikros, interesų konfliktų politika ir planuojami galutinių dotacijų gavėjų *ex post* auditai). Bendroji įmonė pagal sutartą tvarkaraštį įgyvendina veiksmų plano priemones, kaipantai ji naudojasi Komisijos duomenų bazėmis, kad nustatytų pašalintas organizacijas ar galimą dvigubą finansavimą ⁽²¹⁾.

ATSIŽVELGIMAS Į ANKSTESNES PASTABAS**Projektų tyrimų rezultatų stebėjimas ir ataskaitų teikimas**

25. Kaip reikalauja programos „Horizontas 2020“ taisyklės ⁽²²⁾, BPS bendroji įmonė savo metinėje veiklos ataskaitoje atskleidė informaciją apie konkrečius tyrimų rezultatų rodiklius (veiksmingumo rodiklius ir kompleksinių klausimų stebėjimo rodiklius) ⁽²³⁾. Tačiau dėl 2015 m. pateikta nedaug informacijos, nes pirmieji BPS projektai buvo pradiniam įgyvendinimo etape.

Interesų konfliktai

26. 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.

Šią ataskaitą priėmė IV kolegija, vadovaujama Audito Rūmų nario Baudilio TOMÉ MUGURUZA, 2016 m. spalio 18 d. Liuksemburge įvykusiame posėdyje.

Audito Rūmų vardu

Klaus-Heiner LEHNE

Pirmininkas

⁽¹⁹⁾ Žr. BPS bendrosios įmonės 2015 m. metinę veiklos ataskaitą, p. 40. Audito metodas, taikomas programos „Horizontas 2020“ projektams, yra nustatytas programos „Horizontas 2020“ bendroje mokslinių tyrimų *ex post* audito strategijoje. Projektų, kuriuos Bendroji įmonė finansuoja pagal programą „Horizontas 2020“, *ex post* auditai bus pradėti 2017 m.

⁽²⁰⁾ Pavyzdžiui, jos turi įsteigti bendrą paramos centrą su centralizuota audito tarnyba ir ES mokslinių tyrimų įstaigoms skirtais suderintais veiklos procesais.

⁽²¹⁾ Šis veiksmas taip pat apima įvertinimą, ar naudojamos ne ES finansavimo šaltiniais, siekiant išvengti dvigubo finansavimo.

⁽²²⁾ Reglamento (ES) Nr. 1291/2013 31 straipsnis ir Tarybos sprendimo 2013/743/ES II priedas (OL L 347, 2013 12 20, p. 965).

⁽²³⁾ BPS bendrosios įmonės metinė veiklos ataskaita, 1.3.1 skirsnis, p. 8–16 ir 12 priedas, p. 47–58.

PRIEDAS

Biologinės pramonės sektorių bendroji įmonė (Brukselis)

Kompetencija ir veikla

Sutartyje numatytos Sąjungos kompetencijos sritys <i>(Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 187 ir 188 straipsniai)</i>	2013 m. gruodžio 11 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1291/2013, kuriuo sukuriamas bendroji mokslinių tyrimų ir inovacijų programa „Horizontas 2020“ (2014–2020 m.) ir visų pirma Sprendimo Nr. 2013/743/ES III dalis. Programos „Horizontas 2020“ tikslas – padaryti didesnę poveikį moksliniams tyrimams ir inovacijoms sujungiant programos „Horizontas 2020“ ir privačiojo sektoriaus lėšas ir sudarant viešojo ir privačiojo sektorių partnerystės susitarimus pagrindinėse srityse, kuriose moksliniai tyrimai ir inovacijos gali padėti siekti platesnių Sąjungos konkurencingumo tikslų, veiksmingiau pritraukti privačių investicijų ir spręsti visuomenės uždavinius. 2014 m. gegužės 6 d. Tarybos reglamentas (ES) Nr. 560/2014, kuriuo įsteigiama Biologinės pramonės sektorių (BPS) bendroji įmonė.
Bendrosios įmonės kompetencijos sritys <i>(Tarybos reglamentas (ES) Nr. 560/2014)</i>	Misija: pagal programos „Horizontas 2020“ taisyklės įgyvendinti pramonės sektoriaus parengtą strateginę inovacijų ir mokslinių tyrimų darbotvarkę (SIRA) BPS bendroji rengia kvietimus teikti pasiūlymus, kuriais remiama mokslinių tyrimų, demonstracinė ir diegimo veikla, padedanti bendradarbiauti suinteresuotosioms šalims visoje vertės grandinėje, apimančioje pradinę biomasės gamybą, perdirbimo pramonę ir galutinį panaudojimą. Visų pirma atsakinga už: — metinio veiklos plano rengimo koordinavimą — pagalbą rengiant SIRA ir KPI peržiūrą — kvietimų teikti pasiūlymus valdymą — projektų vertinimą — susitarimų dėl dotacijų procesą — projektų valdymą visą įgyvendinimo ciklą — komunikaciją, informacijos skleidimą ir suinteresuotųjų šalių valdymą — politikos plėtojimo paramą Tikslai: plėtoti tvarius ir konkurencingus biologinės pramonės sektorius Europoje, kuriuose naudojami pažangūs, tvariai biomase aprūpinami biologinio perdirbimo įrenginiai: 1. Pademonstruoti naujas technologijas, naudojant Europos biomasę: naujus cheminius polimerų segmentus, naujas medžiagas ir naujus vartotojų produktus iš Europoje gaunamos biomasės 2. Plėtoti veiklos modelius, pagal kuriuos integruojami vertės grandinės ekonominio proceso dalyviai 3. Sukurti pavyzdinius biologinio perdirbimo įrenginius, kuriuose naudojamos technologijos ir veiklos modeliai

Valdymas	BPS bendrosios įmonės valdymo organai yra: i) valdyba, ii) vykdomasis direktorius, iii) mokslinis komitetas, iv) valstybių atstovų grupė: i) Valdybą sudaro penki Komisijos atstovai, veikiantys Sąjungos vardu; penki narių, kitų nei Sąjunga, atstovai, kurių bent vienas turi atstovauti mažosioms ir vidutinėms įmonėms (MVI). Valdybai tenka bendra atsakomybė už BPS bendrosios įmonės strateginę kryptį ir operacijas, ji taip pat vykdo jos veiklos įgyvendinimo priežiūrą. ii) Vykdomasis direktorius yra vykdomasis vadovas, atsakingas už kasdienį BPS bendrosios įmonės valdymą, vykdomą vadovaujantis valdybos sprendimais. Vykdomasis direktorius yra BPS bendrosios įmonės teisinis atstovas, atskaitingas valdybai. Vykdomajam direktoriui padeda Programų biuras, kurį sudaro BPS bendrosios įmonės darbuotojai. iii) ir iv) Mokslinis komitetas ir valstybių atstovų grupė yra BPS bendrosios įmonės patariamieji organai.
2015 m. Bendrajai įmonei skirti ištekliai	Biudžetas 209 422 797 eurai išipareigojimams 21 075 192 eurai mokėjimams Darbuotojų skaičius 2015 m. gruodžio 31 d. personalo plane numatyti 22 etatai (laikinieji darbuotojai ir sutartininkai), iš kurių 13 etatų buvo užimti; jie buvo skirti pagrindinei veiklai (7), administracinei veiklai (2) ir mišriai veiklai (4).
2015 m. veiklos rezultatai ir suteiktos paslaugos	Žr. BPS bendrosios įmonės metinę veiklos ataskaitą www.bbi-europe.eu

Šaltinis: Biologinės pramonės sektorių bendrosios įmonės pateikta informacija.

BENDROSIOS ĮMONĖS ATSAKYMAS

Bendroji įmonė susipažino su Audito Rūmų ataskaita.

ATASKAITA**dėl Bendrosios įmonės „Švarus dangus“ 2015 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Bendrosios įmonės atsakymu**

(2016/C 473/03)

TURINYS

	<i>Dalis</i>	<i>Puslapis</i>
ĮVADAS	1–6	16
PATIKINIMO PAREIŠKIMĄ PATVIRTINANTI INFORMACIJA	7	17
PATIKINIMO PAREIŠKIMAS	8–15	17
Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo	13	18
Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo ..	14	18
PASTABOS DĖL BIUDŽETO IR FINANSŲ VALDYMO	16–22	18
Finansinių ataskaitų pateikimas	16	18
2015 m. biudžeto vykdymas	17–18	19
Bendrosios įmonės „Švarus dangus“ daugiamečio biudžeto vykdymas pagal 7BP	19–20	19
Bendrosios įmonės „Švarus dangus“ daugiamečio biudžeto vykdymas pagal programą „Horizontas 2020“	21–22	19
KITA	23–27	19
Pagrindinės kontrolės ir priežiūros sistemos	23	19
Kovos su sukčiavimu strategija	24–26	20
Komisijos vidaus audito tarnybos (VAT) auditai	27	20
ATSIŽVELGIMAS Į ANKSTESNES PASTABAS	28–29	20
Projektų tyrimų rezultatų stebėjimas ir ataskaitų teikimas	28	20
Interesų konfliktai	29	20
PRIEDAS		21

IVADAS

1. Briuselyje įsikūrusi bendroji įmonė, skirta įgyvendinti aeronautikos srities jungtinę technologijų iniciatyvą (bendroji įmonė „Švarus dangus“), buvo įsteigta 2007 m. gruodžio mėn. ⁽¹⁾ dešimties metų laikotarpiui, o savarankiškai dirbti pradėjo 2009 m. lapkričio 16 d. 2014 m. gegužės 6 d. ⁽²⁾ Taryba patvirtino naują steigimo reglamentą, kuriuo buvo panaikintas pradinis reglamentas ir buvo patikėta Bendrajai įmonei, kuri pavadinta Bendrąja įmone „Švarus dangus 2“ ⁽³⁾, naujas užduotis pagal mokslinių tyrimų ir inovacijos bendrąją programą „Horizontas 2020“ ⁽⁴⁾ ir pratęsė Bendrosios įmonės gyvavimą iki 2024 m. gruodžio 31 d.

2. Bendrosios įmonės „Švarus dangus“ tikslas – padėti užbaigti Septintosios bendrosios programos (7BP) ⁽⁵⁾ mokslinių tyrimų veiklą ir prisidėti prie aeronautikos technologijų poveikio aplinkai gerinimo, taip pat prie stiprios ir pasaulio mastu konkurencingos aeronautikos pramonės ir tiekimo grandinės Europoje sukūrimo. Bendrosios įmonės „Švarus dangus 2“ tikslai priklauso programos „Horizontas 2020“ veiklos ramsčiui „Visuomenės uždaviniai“ (t. y. prisideda prie pažangaus, ekologiško ir integruoto transporto uždavinio) ⁽⁶⁾.

3. Bendrosios įmonės koordinuojama mokslinių tyrimų veikla sugrupuota į a) šešias tęstines technologijų ir į demonstracinę veiklą orientuotas sritis arba integruotųjų technologijų parodomųjų pavyzdžių padalinius (ITPPP padalinius), įgyvendinančius 7BP projektus, ir b) devynias naujas technologijų ir į demonstracinę veiklą orientuotas sritis, įgyvendinančias „Horizontas 2020“ projektus:

— tris integruotųjų technologijų parodomųjų pavyzdžių padalinius (ITPPP),

— tris naujoviškas orlaivių demonstravimo platformas (NODP),

— tris horizontaliąsias sritis, įskaitant technologijų vertintoją (TV).

4. Pagal naująjį reglamentą Bendrosios įmonės nariai yra Europos Sąjunga (ES), kuriai atstovauja Komisija, ITPPP/NODP/TV pramonės šakos lyderiai ir pagrindiniai partneriai, kurie atrenkami per atvirus ir konkurencinius kvietimus teikti pasiūlymus ⁽⁷⁾. Pagal 7BP Bendrosios įmonės „Švarus dangus“ asocijuotieji nariai išlaikys šį narystės statusą, kol nebus užbaigta pagal Reglamentą (EB) Nr. 71/2008 iniciuota jų mokslinių tyrimų veikla ir veiksmai.

5. Maksimalus Europos Sąjungos įnašas Bendrajai įmonei „Švarus dangus“ pagal 7BP, skirtas finansuoti mokslinių tyrimų veiklą ir administracines sąnaudas ⁽⁸⁾, siekė 800 milijonų eurų. Kiti Bendrosios įmonės nariai turėjo skirti bent lygiavertį ES įnašui išteklius, išskyrus per kvietimus teikti pasiūlymus skirtą sumą ⁽⁹⁾.

⁽¹⁾ 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).

⁽²⁾ 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).

⁽³⁾ Šioje ataskaitoje naudojamas pavadinimas „Bendroji įmonė „Švarus dangus 2“, išskyrus atvejus, kai šias dvi programas būtina skirti.

⁽⁴⁾ Mokslinių tyrimų ir inovacijų bendroji programa „Horizontas 2020“, priimta 2013 m. gruodžio 11 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) Nr. 1291/2013, kuriuo sukuriamas bendroji mokslinių tyrimų ir inovacijų programa „Horizontas 2020“ (2014–2020 m.) ir panaikinamas Sprendimas Nr. 1982/2006/EB (OL L 347, 2013 12 20, p. 104).

⁽⁵⁾ Septintoji bendroji programa, priimta Europos Parlamento ir Tarybos sprendimu Nr. 1982/2006/EB (OL L 412, 2006 12 30, p. 1).

⁽⁶⁾ Priede apibendrinta Bendrosios įmonės kompetencija, veikla ir turimi ištekliai. Šis priedas pateiktas susipažinti.

⁽⁷⁾ Po pirmo kvietimo tapti pagrindiniais partneriais 2015 m. prie programos prisijungė 76 nauji partneriai, todėl „Švarus dangus 2“ programos narių skaičius jau buvo didesnis nei „Švarus dangus“ programoje (66 asocijuotieji nariai). 2015 m. Bendroji įmonė pradėjo antrą kvietimą tapti pagrindiniais partneriais.

⁽⁸⁾ Bendrosios įmonės „Švarus dangus“ administracines sąnaudas lygiomis dalimis pasidalijo Europos Sąjunga ir kiti nariai, kurie likusią 50 % įnašo dalį sumokėjo pinigais. Bendrosios įmonės administracinės sąnaudos negalėjo viršyti 3 % visų narių ir partnerių piniginių ir natūrinių įnašų.

⁽⁹⁾ ES įnašas pasiskirsto taip: a) iki 400 milijonų eurų suma yra skiriama ITPPP lyderiams ir iki 200 milijonų eurų suma asocijuotiesiems nariams. ITPPP lyderių ir asocijuotųjų narių skiriami ištekliai turi būti ne mažesni kaip ES įnašas; b) iki 200 milijonų eurų suma turi būti skiriama per konkurencinius kvietimus teikti pasiūlymus atrinktiems partneriams.

6. Bendrajai įmonei „Švarus dangus 2“ pagal programą „Horizontas 2020“ skirtas ES finansinis įnašas sudarys iki 1 755 milijonų eurų. Lyderiai ir pagrindiniai partneriai turi per Bendrosios įmonės veikimo laikotarpį⁽¹⁰⁾ programai skirti ne mažiau kaip 2 193,7 milijono eurų privačiųjų įnašų, įskaitant 965,2 įnašą tuo pačiu laikotarpiu papildomai veiklai⁽¹¹⁾ ⁽¹²⁾. Administracinės sąnaudos neturėtų viršyti 78 milijonų eurų ir turėtų būti vienodai padalytos ES ir privatiems Bendrosios įmonės nariams.

PATIKINIMO PAREIŠKIMĄ PATVIRTINANTI INFORMACIJA

7. Audito Rūmų pasirinktas audito metodas apima analitines audito procedūras, tiesioginių operacijų testavimą Bendrosios įmonės lygmeniu ir pagrindinių priežiūros ir kontrolės sistemų kontrolės priemonių vertinimą, įskaitant *ex post* auditų, kuriuos Bendroji įmonė atliko pas naudos gavėjus, kokybės kontrolės peržiūrą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama vadovybės pareiškimų analizė.

PATIKINIMO PAREIŠKIMAS

8. Pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį Audito Rūmai auditavo:

- a) Bendrosios įmonės „Švarus dangus 2“ metinės finansinės ataskaitas, kurias sudaro 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės ataskaitos⁽¹³⁾ ir biudžeto vykdymo ataskaitos⁽¹⁴⁾; ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą.

Vadovybės atsakomybė

9. Pagal Bendrajai įmonei „Švarus dangus 2“ taikomo pavyzdinio finansinio reglamento⁽¹⁵⁾ 16 ir 22 straipsnius, vadovybė yra atsakinga už Bendrosios įmonės metinių finansinių ataskaitų rengimą ir sąžiningą jų pateikimą bei atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą.

- a) Su Bendrosios įmonės metinėmis finansinėmis ataskaitomis susijusi vadovybės atsakomybė apima vidaus kontrolės sistemos, – susijusios su finansinės atskaitomybės, kurioje nėra reikšmingų dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių iškraipymų, parengimu ir sąžiningu pateikimu, – nustatymą, taikymą ir priežiūrą; tinkamų apskaitos metodų, remiantis Komisijos apskaitos pareigūno patvirtintomis apskaitos taisyklėmis⁽¹⁶⁾, pasirinkimą ir taikymą bei esamomis aplinkybėmis pagrįstų apskaitinių įvertinimų atlikimą. Vykdomasis direktorius Bendrosios įmonės metinės finansinės ataskaitas patvirtina po to, kai jos apskaitos pareigūnas jas parengė remdamasis visa turima informacija ir pateikė su finansinėmis ataskaitomis susijusį raštą, kuriame, be kita ko nurodo, kad jis turi pakankamą patikinimą, kad jos visais reikšmingais aspektais tikrai ir teisingai atspindi Bendrosios įmonės finansinę būklę.

⁽¹⁰⁾ Reglamento (ES) Nr. 558/2014 4 straipsnio 1 dalis.

⁽¹¹⁾ 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 išlaidos privalo patvirtinti nepriklausomas išorės auditorius; nei Bendroji įmonė, nei kita ES įstaiga jų audito neatlieka.

⁽¹²⁾ Reglamento (ES) Nr. 558/2014 priedo 15 straipsnio 3 dalyje nustatyta, kad „Bendrosios įmonės „Švarus dangus 2“ veiklos sąnaudos padengiamos: a) Sąjungos finansinių įnašų; b) lyderių ir pagrindinių partnerių ir su jais susijusių subjektų nepiniginiais įnašais, kuriuos sudaro sąnaudos, patiriamos jiems vykdant netiesioginius veiksmus, atėmus Bendrosios įmonės „Švarus dangus 2“ įnašą ir bet kurį kitą Sąjungos toms sąnaudoms padengti skirtą įnašą“.

⁽¹³⁾ Balansas ir finansinės veiklos ataskaita, pinigų srautų lentelė, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kiti aiškinamieji raštai.

⁽¹⁴⁾ Jas sudaro biudžeto vykdymo ataskaitos, biudžeto principų suvestinė ir kita aiškinamoji informacija.

⁽¹⁵⁾ 2013 m. rugsėjo 30 d. Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 110/2014 dėl pavyzdinio finansinio reglamento viešojo ir privačiojo sektorių partnerystės įstaigoms, nurodytoms Europos Parlamento ir Tarybos reglamento (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 209 straipsnyje (OL L 38, 2014 2 7, p. 2).

⁽¹⁶⁾ Komisijos apskaitos pareigūno patvirtintos apskaitos taisyklės yra pagrįstos Tarptautinės buhalterijų federacijos paskelbtais Tarptautiniais viešojo sektoriaus apskaitos standartais (TVSAS) arba, prireikus, – Tarptautinės apskaitos standartų valdybos paskelbtais Tarptautiniais apskaitos standartais (TAS)/Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS).

- b) Su atspindimų operacijų teisėtumu ir tvarkingumu bei patikimo finansų valdymo atitiktimi susijusi vadovybės atsakomybė apima veiksmingos ir efektyvios vidaus kontrolės sistemos, – apimančios pakankamą priežiūrą ir tinkamas priemones, siekiant išvengti pažeidimų ir sukčiavimo bei, prireikus, teismines procedūras, susigrąžinant neteisingai išmokėtas ar panaudotas lėšas, – nustatymą, taikymą ir priežiūrą.

Auditoriaus atsakomybė

10. Audito Rūmai, remdamiesi savo audito rezultatais, privalo pateikti Europos Parlamentui ir Tarybai⁽¹⁷⁾ metinių finansinių ataskaitų patikimumo bei jose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo patikinimo pareiškimą. Audito Rūmai savo auditą atlieka vadovaudamiesi IFAC tarptautiniais audito standartais ir etikos kodeksais bei INTOSAI tarptautiniais aukščiausųjų audito institucijų standartais. Pagal šiuos standartus reikalaujama, kad Audito Rūmai planuotų ir atliktų auditą tokiu būdu, kad būtų gautas pakankamas patikinimas dėl to, ar Bendrosios įmonės metinėse finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o jose atspindimos operacijos yra teisėtos ir tvarkingos.

11. 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, remiantis dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių finansinių ataskaitų reikšmingų iškraipymų ar susijusių operacijų reikšmingos neatitikties Europos Sąjungos teisės aktų reikalavimams rizikos vertinimu. Atlikdamas šiuos rizikos vertinimus, auditorius atsižvelgia į visas vidaus kontrolės priemones, susijusias su finansinių ataskaitų rengimu ir sąžiningu jų pateikimu, taip pat į operacijų teisėtumui ir tvarkingumui užtikrinti įdiegtas priežiūros ir kontrolės sistemas, ir nustato esamomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras. Atliekant auditą taip pat įvertintas apskaitos metodų tinkamumas, apskaitinių įverčių pagrįstumas ir bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

12. Audito Rūmai manymu, jų patikinimo pareiškimui pagrįsti yra gauta pakankamai tinkamų audito įrodymų.

Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

13. Audito Rūmų nuomone, Bendrosios įmonės metinėse finansinėse ataskaitose jos finansinė būklė 2015 m. gruodžio 31 d. ir su tą dieną pasibaigusiais finansiniais metais susijusių operacijų rezultatai ir jos pinigų srautai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalauja jos finansinės taisyklės ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtose apskaitos taisyklės.

Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

14. Audito Rūmų nuomone, 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų Bendrosios įmonės „Švarus dangus“ metinėse finansinėse ataskaitose atspindimos operacijos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

15. Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

PASTABOS DĖL BIUDŽETO IR FINANSŲ VALDYMO

Finansinių ataskaitų pateikimas

16. Galutinėse finansinėse ataskaitose įrašyta nepiniginių įnašų suma yra paremta iš Bendrosios įmonės narių, išskyrus ES, gauta informacija⁽¹⁸⁾. Iš nurodytų su programos „Horizontas 2020“ veiklos išlaidomis susijusių 47 milijonų eurų nepiniginių įnašų, 19 milijonų eurų buvo sertifikuoti pagal Tarybos reglamento sąlygas, bet dar nepatvirtinti Valdybos, ir 28 milijonai eurų dar turi būti ir sertifikuoti, ir patvirtinti⁽¹⁹⁾.

⁽¹⁷⁾ Deleguotojo reglamento (ES) Nr. 110/2014 47 straipsnis.

⁽¹⁸⁾ Reglamento (ES) Nr. 558/2014 4 straipsnio 3 dalis.

⁽¹⁹⁾ Bendrosios įmonės galutinės finansinės ataskaitos, p. 30.

2015 m. biudžeto vykdymas

17. Į galutinį nustatytą įgyvendinimui skirtą 2015 m. biudžetą įtraukti 440,7 milijono eurų įsipareigojimų asignavimai ir 245,9 milijono eurų mokėjimų asignavimai. Įsipareigojimų ir mokėjimų asignavimų panaudojimo lygis atitinkamai buvo 99,5 % ir 81 %⁽²⁰⁾. Žemesnis mokėjimų asignavimų įvykdymo lygis yra susijęs su vėlavimais įgyvendinti „Švarus dangus 2“ programą (dėl vėlavimo pasirašyti vieną svarbų susitarimą dėl dotacijų su Bendrosios įmonės nariu ir vėlavimų pradėti projektus, atrinktus pagal kvietimą teikti pasiūlymus).

18. Iš 430,6 milijono eurų visų 2015 m. priimtų veiklos įsipareigojimų, 226 milijonai (52,7 %) buvo individualūs įsipareigojimai, prišimti remiantis įvykdytomis dotacijų skyrimo procedūromis. Likusi 203,5 milijono eurų suma (47,3 %) buvo programos „Horizontas 2020“ bendrieji įsipareigojimai pagal du kvietimus tapti pagrindiniais partneriais ir du kvietimus teikti pasiūlymus, kurių sutarčių skyrimo procedūros 2015 m. gruodžio 31 d. dar buvo vykdomos.

Bendrosios įmonės „Švarus dangus“ daugiamečio biudžeto vykdymas pagal 7BP

19. Iš 800 milijonų eurų paketo, skirto pagrindinei ir administravimo veikloms, finansuotinoms iš ES biudžeto pagal 7BP programą, Bendroji įmonė iki 2015 m. pabaigos prisiėmė 756,96 milijono eurų veiklos įsipareigojimų (94,6 %) ir atliko 740,3 milijono eurų mokėjimų (92,5 % pagrindinės veiklos paketo). Kadangi Bendroji įmonė jau neturi teisės skelbti kvietimus teikti pasiūlymus pagal 7BP, likusieji įsipareigojimai bus panaudoti pagal poreikį finansuojant susitarimus dėl dotacijų su nariais (atsižvelgiant į Valdybos patvirtintą finansavimo sąrašą ir bendrą kiekvieno ITPPP įgyvendinimo lygį)⁽²¹⁾. ES piniginis įnašas į Bendrosios įmonės administracines sąnaudas sudarė 12,6 milijono eurų.

20. Kitų narių įnašai pagrindinei veiklai 2015 m. gruodžio 31 d. iš viso sudarė 550,9 milijono eurų, iš kurių 501,6 milijono eurų arba 91 % buvo patvirtinusi Valdyba. Likusios sumos, kurių patvirtinimas dar nebuvo įvykdytas, apėmė 37,9 milijono eurų sumą iš ankstesnių metų (2008–2014 m.) ir 12,6 milijono eurų narių nepiniginių įnašų 2015 m. Kitų narių piniginiai įnašai į Bendrosios įmonės administracines sąnaudas sudarė 13,5 milijono eurų.

Bendrosios įmonės „Švarus dangus“ daugiamečio biudžeto vykdymas pagal programą „Horizontas 2020“

21. Iš bendro 1 755 milijonų eurų paketo, skirto pagrindinei ir administravimo veikloms, finansuotinoms iš ES biudžeto pagal programą „Horizontas 2020“, Bendroji įmonė prisiėmė 436,7 milijono eurų pagrindinės veiklos įsipareigojimų ir atliko 89,8 milijono eurų mokėjimų (20,5 % pagrindinės veiklos įsipareigojimų). Žemą mokėjimų lygį daugiausia nulėmė vėlavimai derybose dėl programos „Horizontas 2020“ susitarimų dėl dotacijų. ES piniginis įnašas į Bendrosios įmonės administracines sąnaudas sudarė 3,3 milijono eurų.

22. Iš minimalaus 1 229 milijonų eurų paketo, skirto kitų narių nepiniginiams ir piniginiams įnašams, kuriais finansuojama pagrindinė veikla ir administracinės sąnaudos (išskyrus papildomą veiklą), iki 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrajai įmonei buvo nurodyti 47 milijonai eurų pagrindinei veiklai skirtų nepiniginių įnašų. Kitų narių piniginiai įnašai į Bendrosios įmonės administracines sąnaudas sudarė 3,5 milijono eurų.

KITA**Pagrindinės kontrolės ir priežiūros sistemos**

23. Bendroji įmonė „Švarus dangus 2“ įdiegė *ex ante* kontrolės procedūras, paremtas finansinių ir pagrindinės veiklos dokumentų peržiūra, ir *ex post* auditus pas dotacijų gavėjus. Šios patikros yra pagrindinė priemonė, leidžianti įvertinti sąskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, įskaitant jos kitų nei ES narių piniginius ir nepiniginius įnašus į Bendrąją įmonę. Bendrosios įmonės „Švarus dangus“ 2015 m. metinės veiklos ataskaitoje praneštas likutinis *ex post* auditų klaidų lygis sudarė 1,52 %⁽²²⁾.

⁽²⁰⁾ Mokėjimų asignavimų įvykdymo lygis yra apskaičiuotas neįtraukiant 17,4 milijono eurų nepanaudotų mokėjimų asignavimų, kurie nebuvo reikalingi 2015 m. Įtraukus šią sumą į visą mokėjimų biudžetą, įvykdymo lygis sudaro 75 %. Žr. Bendrosios įmonės finansines ataskaitas, p. 58.

⁽²¹⁾ Žr. Bendrosios įmonės „Švarus dangus“ 2015 m. biudžeto ir finansų valdymo ataskaitą, p. 22.

⁽²²⁾ Bendrosios įmonės „Švarus dangus“ metinės veiklos ataskaita, p. 90. 2015 m. atlikti *ex post* auditai apėmė projektus, kuriuos Bendroji įmonė finansuoja pagal 7BP. Audito metodas, taikomas programos „Horizontas 2020“ projektams, yra nustatytas programos „Horizontas 2020“ bendroje mokslinių tyrimų *ex post* audito strategijoje. Projektų, kuriuos Bendroji įmonė finansuoja pagal programą „Horizontas 2020“, *ex post* auditai bus pradėti 2016 m.

Kovos su sukčiavimu strategija

24. 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, žalos ištaisymą ir tolesnę priežiūrą⁽²³⁾.

25. Po to, kai Komisija 2011 m. birželio 12 d. priėmė Kovos su sukčiavimu strategiją, pirmoji bendra mokslinių tyrimų *ex post* kovos su sukčiavimu strategija buvo priimta 2012 m. liepos mėn. ir atnaujinta 2015 m., atsižvelgiant į programos „Horizontas 2020“ pakeitimus⁽²⁴⁾. Mokslinių tyrimų kovos su sukčiavimu strategija apima veiksmų planą, kurį turi vykdyti mokslinių tyrimų bendrosios įmonės.

26. Bendrojoje įmonėje „Švarus dangus 2“ jau nustatytos vidaus kontrolės procedūros, skirtos suteikti pakankamą patikinimą dėl sukčiavimo ir pažeidimų užkardymo ir aptikimo (*ex ante* mokėjimų patikros, interesų konfliktų politika, *ex post* auditai pas dotacijų gavėjus). Bendroji įmonė pagal sutartą tvarkaraštį įgyvendina veiksmų plano priemones, kaip antai, ji naudoja Komisijos duomenų bazėmis, kad nustatytų pašalintas organizacijas ar galimą dvigubą finansavimą⁽²⁵⁾.

Komisijos vidaus audito tarnybos (VAT) auditai

27. 2015 m. VAT atliko auditą dėl ES finansuojamų Bendrosios įmonės „Švarus dangus“ mokslinių tyrimų rezultatų sklaidos daugiausia dėmesio skirdama Bendrosios įmonės 7BP projektų stebėjimo procesams. VAT rekomendavo pagerinimus keliuose srityse: pagal susitarimus dėl dotacijų su nariais jų vykdomų mokslinių tyrimų rezultatų naudojimo ir sklaidos planavimas ir ataskaitų apie tai teikimas; pagrindinių partnerių ataskaitų apie mokslinių tyrimų rezultatų sklaidą ir naudojimą teikimo įvertinimas; veiklos rezultatų stebėjimas ir ataskaitų teikimas; Bendrosios įmonės „Švarus dangus 2“ mokslinių tyrimų rezultatų centralizuota sklaida ir naudos gavėjų leidinių kokybės kontrolė. VAT taip pat rekomendavo įsteigti sklaidos išdirbių ir naudojimo planų bei ataskaitose nurodytos veiklos centralizuotą saugyklą. Bendroji įmonė parengė veiksmų planą šioms rekomendacijoms įgyvendinti.

ATSIŽVELGIMAS Į ANKSTESNES PASTABAS**Projektų tyrimų rezultatų stebėjimas ir ataskaitų teikimas**

28. Kaip reikalauja programos „Horizontas 2020“ taisyklės⁽²⁶⁾, Bendroji įmonė „Švarus dangus“ savo metinėje veiklos ataskaitoje atskleidė konkrečius tyrimų rezultatų rodiklius (veiksmingumo rodiklius ir kompleksinių klausimų stebėjimo rodiklius)⁽²⁷⁾.

Interesų konfliktai

29. 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.

Šią ataskaitą priėmė IV kolegija, vadovaujama Audito Rūmų nario Baudilio TOMÉ MUGURUZA, 2016 m. spalio 18 d. Liuksemburge įvykusiame posėdyje.

Audito Rūmų vardu

Klaus-Heiner LEHNE

Pirmininkas

⁽²³⁾ Bendrosios įmonės „Švarus dangus 2“ finansinių taisyklių 12 straipsnis.

⁽²⁴⁾ Pavyzdžiui, jos turi įsteigti bendrą paramos centrą su centralizuotu audito departamentu ir ES mokslinių tyrimų įstaigoms ir susijusioms IT sistemoms skirtais suderintais verslo procesais.

⁽²⁵⁾ Šis veiksmas taip pat apima įvertinimą, ar naudojamos ne ES finansavimo šaltiniais, siekiant išvengti dvigubo finansavimo.

⁽²⁶⁾ Reglamento (ES) Nr. 1291/2013 31 straipsnis ir Tarybos sprendimo 2013/743/ES II priedas (OL L 347, 2013 12 20, p. 965).

⁽²⁷⁾ Bendrosios įmonės „Švarus dangus“ metinės veiklos ataskaitos 5 priedas, p. 134–137.

PRIEDAS

Bendroji įmonė „Švarus dangus 2“ (Briuselis)

Kompetencija ir veikla

Sutartyje numatytos Sąjungos kompetencijos sritys (Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 187 ir 188 straipsniai)	2013 m. gruodžio 11 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1291/2013, kuriuo sukuriamas bendroji mokslinių tyrimų ir inovacijų programa „Horizontas 2020“ (2014–2020 m.) ir panaikinamas Sprendimas Nr. 1982/2006/EB (OL L 347, 2013 12 20, p. 104). Programos „Horizontas 2020“ tikslas – padaryti didesnę poveikį moksliniams tyrimams ir inovacijoms sujungiant programos „Horizontas 2020“ ir privačiojo sektoriaus lėšas ir sudarant viešojo ir privačiojo sektorių partnerystės susitarimus pagrindinėse srityse, kuriose moksliniai tyrimai ir inovacijos gali padėti siekti platesnių Sąjungos konkurencingumo tikslų, veiksmingiau pritraukti privačių investicijų ir spręsti visuomenės uždavinius. 2014 m. gegužės 6 d. Tarybos reglamentas (ES) Nr. 558/2014 dėl Bendrosios įmonės „Švarus dangus 2“ įsteigimo (OL L 169/77, 2014 6 7).
Bendrosios įmonės kompetencijos sritys (Tarybos reglamentas (ES) Nr. 558/2014)	Tikslai Bendrosios įmonės „Švarus dangus 2“ tikslai: a) padėti užbaigti mokslinių tyrimų veiklą, inicijuotą pagal Reglamentą (EB) Nr. 71/2008, ir įgyvendinti Reglamentą (ES) Nr. 1291/2013, visų pirma Išmaniųjų, netaršiųjų ir integruotų transporto sistemų uždavinį pagal Tarybos sprendimo Nr. 2013/743/ES III dalį „Visuomenės uždaviniai“; b) prisidėti prie aeronautikos technologijų, įskaitant su mažąja aviacija susijusias technologijas, poveikio aplinkai gerinimo, taip pat prie stiprios ir pasaulio mastu konkurencingos aeronautikos pramonės ir tiekimo grandinės Europoje sukūrimo. Tai gali būti realizuota spartinant švaresnių oro transporto technologijų kūrimą, kad jos būtų įdiegtos kuo anksčiau, ir visų pirma integruojant, demonstruojant ir patvirtinant technologijas, kurias taikant būtų galima: i) padidinti orlaivių degalų naudojimo efektyvumą ir tokiu būdu 20–30 % sumažinti išmetamą CO₂ kiekį palyginti su moderniausiais orlaiviais, kuriuos pradėta eksploatuoti 2014 m.; ii) sumažinti orlaivių išmetamo NO_x kiekį ir triukšmingumo lygį 20–30 %, palyginti su moderniausiais orlaiviais, kuriuos pradėta eksploatuoti 2014 m.
Valdymas	BĮ valdymo organas yra Valdyba, kurią sudaro: a) vienas Komisijos atstovas, veikiantis Sąjungos vardu; b) po vieną kiekvieno lyderio atstovą; c) po vieną pagrindinio partnerio atstovą iš kiekvieno ITPPP; d) po vieną asocijuotųjų narių atstovą iš kiekvieno ITPPP; e) po vieną pagrindinio partnerio atstovą iš kiekvienos NODP. Valdybos kompetencija/užduotys nustatytos Įstatų 8 straipsnyje (BĮ reglamento I priede) ES priklauso 50 % balsavimo teisių. Šios balsavimo teisės yra nedalomos. Visi kiti atstovai turi po vienodą balsų skaičių. Programos įstaigai vadovauja vykdomasis direktorius, kurio kompetencija/užduotys nustatytos Įstatų 10 straipsnyje.

	Pramonė valdyboje yra atstovaujama tiesiogiai; ji atstovaujama ir kituose BĮ organuose (ITPPP ir NODP valdymo komitetuose), kurių kompetencija/užduotys yra nustatytos Įstatų 11 straipsnyje. Valstybių atstovų grupė ir Mokslinis komitetas taip pat yra BĮ organai, tačiau jų funkcija – tik patariamoji.
2015 m. Bendrajai įmonei skirti ištekliai	Biudžetas 440 705 606 eurai (įsipareigojimų asignavimai) 245 990 262 eurai (mokėjimų asignavimai) Darbuotojų skaičius 2015 m. gruodžio 31 d. Iš 42 personalo plane nustatytų etatų (36 laikinų darbuotojų ir 6 sutartininkų) 36 buvo užimti; šie 36 etatai buvo skirti pagrindinei veiklai (21) ir mišriai veiklai (15), įskaitant užduotis valdymo, finansų, audito, ryšių ir žmogiškųjų išteklių srityse.
2015 m. veiklos rezultatai ir suteiktos paslaugos	Žr. Bendrosios įmonės „Švarus dangus 2“ 2015 m. metinę veiklos ataskaitą: www.cleansky.eu

Šaltinis: Bendrosios įmonės „Švarus dangus 2“ pateikta informacija.

BENDROSIOS ĮMONĖS ATSAKYMAS

16. Nors nariai savo prognozes pateikė iki 2016 m. sausio 31 d., konkrečias deklaracijas jie atsiuntė vėliau, kadangi kai kuriems nariams dėl ilgesnių vidinių procesų sudėtinga pateikti tikslius skaičius per tokį trumpą laikotarpį.

Iki 2016 m. rugsėjo 30 d. bendroji įmonė gavo ir įvertino finansines ataskaitas daugumos narių, kurie jau padidino patvirtintus nepiniginius įnašus 17,4 mln. EUR suma, palyginti su galutinėse finansinėse ataskaitose nurodyta suma. Visi papildomi patvirtinti nepiniginiai įnašai, susiję su programa „Horizontas 2020“ veiklos išlaidomis, bus pateikti Valdybos nuomonei iki 2016 m. pabaigos, ir jie turi būti nurodyti kaip privačių narių įnašai 2016 m. preliminarinių ataskaitų grynajame turte.

27. Bendroji įmonė ataskaitą apie Komisijos vidaus audito tarnybos audito išvadas ir rekomendacijas gavo 2016 m. sausio mėnesį. Iki rugpjūčio bendroji įmonė sutarė su VAT dėl klausimo, susijusio su naudos gavėjų mokslinių tyrimų rezultatų naudojimu ir sklaida, dalinio sprendimo ir sudarė galutinio veiksmų įgyvendinimo 2017 m. planą. Veiksmas, susijęs su veiklos stebėsena ir ataskaitų teikimu, buvo visiškai įgyvendintas ir VAT klausimą galutinai išsprendė. Centralizuotos mokslinių tyrimų rezultatų sklaidos klausimas bus užbaigtas 2016 m. lapkričio mėnesį.

ATASKAITA

dėl Bendrosios įmonės „Elektroniniai komponentai ir sistemos siekiant Europos lyderystės“ 2015 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Bendrosios įmonės atsakymu

(2016/C 473/04)

TURINYS

	<i>Dalis</i>	<i>Puslapis</i>
ĮVADAS	1–5	25
PATIKINIMO PAREIŠKIMĄ PATVIRTINANTI INFORMACIJA	6	25
PATIKINIMO PAREIŠKIMAS	7–18	25
Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo	12	26
Sąlyginės nuomonės dėl atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo pagrindas ...	13–16	27
Sąlyginė nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo	17	27
PASTABOS DĖL BIUDŽETO IR FINANSŲ VALDYMO	19–26	27
Finansinių ataskaitų pateikimas	19–20	27
2015 m. biudžeto vykdymas	21–22	28
Bendrosios įmonės ECSEL daugiamečio biudžeto vykdymas pagal 7BP	23	28
Bendrosios įmonės ECSEL daugiamečio biudžeto vykdymas pagal programą „Horizontas 2020“	24–26	28
KITA	27–30	28
Pagrindinės kontrolės ir priežiūros sistemos	27	28
Kovos su sukčiavimu strategija	28–30	28
ATSIŽVELGIMAS Į ANKSTESNES PASTABAS	31–32	29
Projektų tyrimų rezultatų stebėjimas ir ataskaitų teikimas	31	29
Interesų konfliktai	32	29
PRIEDAS		30

IVADAS

1. Briuselyje įsikūrusi bendroji įmonė, skirta įgyvendinti jungtinę technologijų iniciatyvą „Elektroniniai komponentai ir sistemos siekiant Europos lyderystės“ (Bendroji įmonė ECSEL), buvo įsteigta 2014 m. gegužės mėn.⁽¹⁾ pagal mokslinių tyrimų ir inovacijų bendrąją programą „Horizontas 2020“⁽²⁾ laikotarpiui iki 2024 m. gruodžio 31 d. Bendroji įmonė ECSEL pakeitė ir perėmė Reglamentais (EB) Nr. 72/2008 ir (EB) Nr. 74/2008 įsteigtų bendrųjų įmonių ENIAC ir ARTEMIS, kurių veikla buvo oficialiai baigta 2014 m. birželio 26 d., teises. Bendroji įmonė ECSEL pradėjo dirbti savarankiškai 2014 m. birželio 27 d.
2. Bendrosios įmonės ECSEL tikslas – padėti Sąjungoje 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. Galiausiai ji stengiasi suderinti strategijas su valstybėmis narėmis siekiant pritraukti privačių investicijų ir prisidėti prie viešosios paramos veiksmingumo didinimo – šiuo tikslu reikėtų vengti nereikalingo pastangų dubliavimosi ir susiskaidymo ir palengvinti dalyvavimo sąlygas mokslinių tyrimų ir inovacijų veiklos subjektams⁽³⁾.
3. Bendrosios įmonės steigėjai yra ES, kuriai atstovauja Komisija, ECSEL dalyvaujančiosios valstybės (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) ir privatus nariai, kuriems atstovauja bendrovių asociacijos AENEAS, ARTEMISIA ir EPoSS ir kitos mokslinių tyrimų organizacijos, kurios aktyviai veikia įterptųjų ir kibernetinių fizinių sistemų, išmaniųjų sistemų integravimo bei mikroelektronikos ir nanoelektronikos srityse.
4. Bendrajai įmonei ECSEL pagal programą „Horizontas 2020“ skirtas maksimalus ES finansinis įnašas sudaro 1 185 milijonų eurų. ECSEL dalyvaujančiosios valstybės turėtų prisidėti panašia suma, o privatus įnašas turėtų sudaryti mažiausiai 1 657,5 milijono eurų. Administracinės sąnaudos visapusiškai padengiamos finansiniais įnašais⁽⁴⁾, o veiklos sąnaudos padengiamos ES ir Bendrosios įmonės ECSEL dalyvaujančiųjų valstybių finansiniais įnašais ir privačių narių nepiniginiais įnašais.
5. Bendroji įmonė ECSEL yra atsakinga už išpareigojimų, neįvykdytų tuo metu, kai 2014 m. birželio 26 d. buvo oficialiai baigta abiejų bendrųjų įmonių veikla ir kurie buvo susiję su ENIAC ir ARTEMIS projektais, finansuojamais iš Septintosios bendrosios mokslinių tyrimų programos (7BP), apmokėjimą (žr. toliau 23 dalį).

PATIKINIMO PAREIŠKIMĄ PATVIRTINANTI INFORMACIJA

6. Audito Rūmų pasirinktas audito metodas apima analitines audito procedūras, tiesioginių operacijų testavimą bendrosios įmonės lygmeniu ir pagrindinių priežiūros ir kontrolės sistemų kontrolės priemonių vertinimą, įskaitant *ex post* auditų, kuriuos Bendroji įmonė (arba jos vardu – privačios audito įmonės) atliko pas naudos gavėjus, kokybės kontrolės peržiūrą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama vadovybės pareiškimų analizė.

PATIKINIMO PAREIŠKIMAS

7. Pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį Audito Rūmai auditavo:

- a) bendrosios įmonės ARTEMIS metines finansines ataskaitas, kurias sudaro 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės⁽⁵⁾ ir biudžeto vykdymo ataskaitos⁽⁶⁾; ir

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

⁽²⁾ Mokslinių tyrimų ir inovacijų bendroji programa „Horizontas 2020“, priimta 2013 m. gruodžio 11 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) Nr. 1291/2013, kuriuo sukuriamą bendroji mokslinių tyrimų ir inovacijų programa „Horizontas 2020“ (2014–2020 m.) ir panaikinamas Sprendimas Nr. 1982/2006/EB (OL L 347, 2013 12 20, p. 104).

⁽³⁾ Priede apibendrinta bendrosios įmonės kompetencija, veikla ir turimi ištekliai. Šis priedas pateiktas susipažinti.

⁽⁴⁾ Siekiant užbaigti pagal Reglamentus (EB) Nr. 72/2008 dėl bendrosios įmonės ENIAC įsteigimo (OL L 30, 2008 2 4, p. 21) ir 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 į Bendrosios įmonės ECSEL administracines išlaidas: a) 2 050 000 eurų sumoka ES; b) 430 000 000 eurų – asociacija AENEAS; c) 975 000 eurų – asociacija ARTEMISIA.

⁽⁵⁾ Balansas ir finansinės veiklos ataskaita, pinigų srautų lentelė, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kiti aiškinamieji raštai.

⁽⁶⁾ Biudžeto vykdymo ataskaitos, biudžeto principų suvestinė ir kita aiškinamoji informacija.

b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą.

Vadovybės atsakomybė

8. Pagal Komisijos deleguotojo reglamento (ES, Euratomas) Nr. 110/2014⁽⁷⁾ 16 ir 22 straipsnius vadovybė yra atsakinga už Bendrosios įmonės metinių finansinių ataskaitų rengimą ir sąžiningą jų pateikimą bei atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą:

a) Su Bendrosios įmonės metinėmis finansinėmis ataskaitomis susijusi vadovybės atsakomybė apima vidaus kontrolės sistemos, – susijusios su finansinės atskaitomybės, kurioje nėra reikšmingų dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių iškraipymų, parengimu ir sąžiningu pateikimu, – nustatymą, taikymą ir priežiūrą; tinkamų apskaitos metodų, remiantis Komisijos apskaitos pareigūno patvirtintomis apskaitos taisyklėmis⁽⁸⁾, pasirinkimą ir taikymą bei esamomis aplinkybėmis pagrįstų apskaitinių įvertinimų atlikimą. Vykdomasis direktorius Bendrosios įmonės metines finansines ataskaitas patvirtina po to, kai jos apskaitos pareigūnas jas parengė remdamasis visa turima informacija ir pateikė su finansinėmis ataskaitomis susijusį raštą, kuriame, be kita ko nurodo, kad jis turi pakankamą patikinimą, kad jos visais reikšmingais aspektais tikrai ir teisingai atspindi Bendrosios įmonės finansinę būklę.

b) Su atspindimų operacijų teisėtumu ir tvarkingumu bei patikimo finansų valdymo atitiktimi susijusi vadovybės atsakomybė apima veiksmingos ir efektyvios vidaus kontrolės, – apimančios pakankamą priežiūrą ir tinkamas priemones, siekiant išvengti pažeidimų ir sukčiavimo bei, prireikus, teisminių procedūrų inicijavimą, susigrąžinant neteisingai išmokėtas ar panaudotas lėšas, – nustatymą, taikymą ir priežiūrą.

Auditoriaus atsakomybė

9. Audito Rūmai, remdamiesi savo audito rezultatais, privalo pateikti Europos Parlamentui ir Tarybai⁽⁹⁾ metinių finansinių ataskaitų patikimumo bei jose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo patikinimo pareiškimą. Audito Rūmai savo auditą atlieka vadovaudamiesi IFAC tarptautiniais audito standartais ir etikos kodeksais bei INTOSAI tarptautiniais aukščiausiųjų audito institucijų standartais. Pagal šiuos standartus reikalaujama, kad Audito Rūmai planuotų ir atliktų auditą tokiu būdu, kad būtų gautas pakankamas patikinimas dėl to, ar Bendrosios įmonės metinės finansinės ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o jose atspindimos operacijos yra teisėtos ir tvarkingos.

10. Atlikant 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, remiantis dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių finansinių ataskaitų reikšmingų iškraipymų ar susijusių operacijų reikšmingos neatitikties Europos Sąjungos teisinio pagrindo reikalavimams rizikos vertinimu. Atlikdamas šiuos rizikos vertinimus, auditorius atsižvelgia į visas vidaus kontrolės priemones, susijusias su finansinių ataskaitų rengimu ir sąžiningu jų pateikimu, taip pat į operacijų teisėtumui ir tvarkingumui užtikrinti įdiegtas priežiūros ir kontrolės sistemas, ir nustato esamomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras. Atlikant auditą taip pat įvertinamas apskaitos metodų tinkamumas, atliktų apskaitinių vertinimų pagrįstumas ir bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

11. Audito Rūmai manymu, jų patikinimo pareiškimui pagrįsti yra gauta pakankamai tinkamų audito įrodymų.

Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

12. Audito Rūmų nuomone, Bendrosios įmonės metinėse finansinėse ataskaitose jos finansinė būklė 2015 m. gruodžio 31 d. ir su tą dieną pasibaigusiais finansiniais metais susijusių operacijų rezultatai ir jos pinigų srautai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalauja jos finansinės taisyklės ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtos apskaitos taisyklės.

⁽⁷⁾ OL L 38, 2014 2 7, p. 2.

⁽⁸⁾ Komisijos apskaitos pareigūno patvirtintos apskaitos taisyklės yra pagrįstos Tarptautinės buhalterijų federacijos paskelbtais Tarptautiniais viešojo sektoriaus apskaitos standartais (TVSAS) arba, prireikus, – Tarptautinės apskaitos standartų valdybos paskelbtais Tarptautiniais apskaitos standartais (TAS)/Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS).

⁽⁹⁾ Deleguotojo reglamento (ES) Nr. 110/2014 47 straipsnis.

Sąlyginės nuomonės dėl atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo pagrindas

13. Bendroji įmonė ECSEL perėmė bendrųjų įmonių ARTEMIS ir ENIAC 7 BP projektus. 2015 m. bendrosios įmonės ECSEL šiems projektams atlikti mokėjimai, susiję su išlaidų patvirtinimo sertifikatais, kuriuos išdavė ECSEL dalyvaujančių valstybių nacionalinės finansavimo institucijos (NFI), siekė 94,2 milijono eurų, o tai sudaro 65 % visų 2015 m. bendrosios įmonės atliktų mokėjimų.

14. 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 sukurta 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 ⁽¹⁰⁾.

15. 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. 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 ⁽¹¹⁾.

16. Ši NFI naudotų metodikų ir procedūrų skirtumų problema jau nebeaktuali programos „Horizontas 2020“ projektų įgyvendinimui, kadangi *ex post* auditus vykdys Bendroji įmonė ECSEL arba Komisija ⁽¹²⁾.

Sąlyginė nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

17. Audito Rūmų nuomone, išskyrus 13–15 dalyse aprašytų dalykų galimą poveikį, 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį finansinių metų Bendrosios įmonės ECSEL metinėse finansinėse ataskaitose atspindimos operacijos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

18. Toliau pateiktos pastabos šių Audito Rūmų nuomonių nekeičia.

PASTABOS DĖL BIUDŽETO IR FINANSŲ VALDYMO

Finansinių ataskaitų pateikimas

19. Iki kiekvienų metų sausio 31 d. Bendrosios įmonės nariai, išskyrus ES (ir asocijuotuosius partnerius) privalo pranešti Valdybai jų nepiniginių įnašų, skirtų kiekvienais praėjusiais finansiniais metais, vertę ⁽¹³⁾. Remiantis šia informacija ir atsižvelgiant į Europos Komisijos rekomendacijas Bendrajai įmonei, narių nepigininiai įnašai turėtų būti registruojami Bendrosios įmonės finansinėse ataskaitose.

20. Kai buvo rengiamos galutinės finansinės ataskaitos, Bendrosios įmonės privatūs nariai negalėjo pateikti programos „Horizontas 2020“ projektų įgyvendinimo kaštų sumos ⁽¹⁴⁾. Todėl į apskaitą įtrauktą programos „Horizontas 2020“ 2015 m. nepiniginių įnašų suma yra pagrįsta Bendrosios įmonės atliktais narių iki 2015 m. pabaigos patirtų kaštų įverčiais ⁽¹⁵⁾.

⁽¹⁰⁾ Bendrosios įmonės ARTEMIS ir ENIAC su nacionalinėmis finansavimo institucijomis (NFI) sudarė administracinius susitarimus, kurie ir toliau taikomi bendrąsias įmones ARTEMIS ir ENIAC sujungus į bendrąją įmonę ECSEL.

⁽¹¹⁾ Taip pat žr. Bendrosios įmonės ECSEL 2015 m. metinės veiklos ataskaitos 9 skyrių.

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

⁽¹³⁾ Reglamento (ES) Nr. 561/2014 4 straipsnio 3 dalis ir 4 straipsnio 4 dalis.

⁽¹⁴⁾ Bendrosios įmonės ECSEL įstatų 16 straipsnio 3 dalyje nepigininis įnašas apibrėžiamas kaip privačių narių patirti kaštai, atėmus finansinius Bendrosios įmonės ECSEL, dalyvaujančių valstybių finansinius įnašus ir bet kokius kitus ES įnašus į šiuos kaštus. Tačiau, kaip pripažįstama 2016 m. liepos mėn. paskelbtose Europos Komisijos gairėse, išimtiniai Bendrosios įmonės ECSEL atveju „finansinis įnašas į projektus gali būti nustatytas tik šiuos projektus užbaigus, kai privatūs nariai jau gali apskaičiuoti savo atitinkamus nepiniginius įnašus (daugelis dalyvaujančių valstybių kaštus pripažįsta tik projektą užbaigus)“.

⁽¹⁵⁾ Yra įvertinta, kad programos „Horizontas 2020“ 2015 m. nepiniginių įnašų suma sudaro 58,7 milijono eurų. Nors Bendroji įmonė, apskaičiuodama įvertintus nepiniginius įnašus, naudojo pačią tiksliausią turimą informaciją, šios sumos nepatvirtino nepriklausomi išorės auditoriai (Reglamento (ES) Nr. 561/2014 4 straipsnio 5 dalis) ir Bendrosios įmonės Valdyba.

2015 m. biudžeto vykdymas

21. Į galutinį turimą 2015 m. biudžetą įtraukti 1 108,5 milijono eurų išsipareigojimų asignavimų ir 168 milijono eurų mokėjimų asignavimų. Išsipareigojimų ir mokėjimų asignavimų panaudojimo lygis atitinkamai buvo 99 % ir 91 %⁽¹⁶⁾.

22. Visi 2015 m. priiimti (102,5 milijono eurų) veiklos išsipareigojimai buvo bendrieji išsipareigojimai, su kuriais susiję susitarimai dėl dotacijų dar turėjo būti pasirašyti. Bendrųjų išsipareigojimų lygis atspindi laikotarpį, kurio reikia vykdyti derybų procedūrą, susijusią su 2015 m. kvietimais teikti projektų pasiūlymus programai „Horizontas 2020“.

Bendrosios įmonės ECSEL daugiamečio biudžeto vykdymas pagal 7BP

23. Iki 2014 m. birželio 26 d., kuomet buvo nutraukta jų veikla, bendrosios įmonės ARTEMIS ir ENIAC buvo prisiėmusios 623 milijonus eurų⁽¹⁷⁾ išsipareigojimų pagrindinei veiklai, finansuotai iš 7BP. Mokėjimai Bendrosios įmonės ECSEL finansinėse ataskaitose 2015 m. pabaigoje sudarė 293 milijonus eurų⁽¹⁸⁾ (47 % veiklos išsipareigojimų)⁽¹⁹⁾.

Bendrosios įmonės ECSEL daugiamečio biudžeto vykdymas pagal programą „Horizontas 2020“

24. Kiek tai susiję su Bendrosios įmonės ECSEL pagal programą „Horizontas 2020“ vykdyta veikla, iš iki 1 185 milijonų eurų siekiančio ES įnašo, skirto pagrindinės ir administravimo veiklos sąnaudoms padengti⁽²⁰⁾, Bendroji įmonė iki 2015 m. pabaigos prisiėmė 257,5 milijono eurų (22 %) išsipareigojimų (94,6 %) ir atliko 56 milijonų eurų vertės mokėjimų (22 % išsipareigojimų). ES įnašas grynaisiais pinigais į Bendrosios įmonės administracines išlaidas sudarė 1,4 milijono eurų.

25. 28 ECSEL dalyvaujančios valstybės privalo prie Bendrosios įmonės ECSEL veiklos išlaidų prisidėti finansiniu įnašu, kuris būtų proporcingas ES finansiniam įnašui ir ne mažesnis kaip 1 170 milijonų eurų⁽²¹⁾. 2016 m. balandžio mėn. iš 20 2014 m. kvietimuose teikti pasiūlymus dalyvavusių valstybių devynios deklaravo, kad jos šiuo laikotarpiu nebuvo atlikusios jokių mokėjimų, vienuolika deklaravo (daugiausiai išankstinio finansavimo) mokėjimus, kurių bendra suma – 15,8 milijonų eurų.

26. Tikimasi, kad kiti nariai skirs bent 1 657,5 milijono eurų nepiniginius įnašus⁽²²⁾. Yra įvertinta, kad privačių narių 2015 m. nepiniginių įnašų suma sudaro 58,7 milijono eurų. 2015 m. gruodžio 31 d. privačių narių įnašai grynaisiais pinigais į Bendrosios įmonės administracines išlaidas sudarė 3,6 milijono eurų⁽²³⁾.

KITA**Pagrindinės kontrolės ir priežiūros sistemos**

27. Bendroji įmonė ECSEL įdiegė *ex ante* kontrolės procedūras, paremtas finansinių ir veiklos dokumentų peržiūromis, ir rengia *ex post* auditus pas programos „Horizontas 2020“ dotacijų gavėjus. 7BP *ex post* auditai naudos gavėjų lygmeniu buvo pavesti NFI⁽²⁴⁾. Šios patikros yra pagrindinės priemonės, leidžiančios įvertinti operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, įskaitant jos kitų nei ES narių grynųjų pinigų ir nepiniginius įnašus į Bendrąją įmonę.

Kovos su sukčiavimu strategija

28. 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, žalos ištaisymą ir tolesnę priežiūrą⁽²⁵⁾.

⁽¹⁶⁾ Įgyvendinti 152,4 milijono eurų (91 %) vertės mokėjimų asignavimai apėmė 64,7 milijono eurų ENIAC 7BP projektų atveju, 27,5 milijono eurų – ARTEMIS 7BP projektų atveju, 55,7 milijono eurų – ECSEL 2014 m. kvietimų teikti pasiūlymus dėl programos „Horizontas 2020“ projektų atveju ir 4,5 milijono eurų administracinių išlaidų atveju.

⁽¹⁷⁾ 181 milijono eurų BĮ ARTEMIS ir 442 milijonų eurų BĮ ENIAC.

⁽¹⁸⁾ 114,5 milijono eurų BĮ ARTEMIS ir 178,5 milijono eurų BĮ ENIAC.

⁽¹⁹⁾ 63 % BĮ ARTEMIS ir 40 % BĮ ENIAC.

⁽²⁰⁾ Reglamento (ES) Nr. 561/2014 3 straipsnio 1 dalis.

⁽²¹⁾ Tarybos reglamento (ES) Nr. 561/2014 4 straipsnio 1 dalis.

⁽²²⁾ Tarybos reglamento (ES) Nr. 561/2014 4 straipsnio dalis.

⁽²³⁾ Metų pabaigoje dar nebuvo gautas vienos pramonės asociacijos 188 000 eurų įnašas grynaisiais pinigais; visa suma buvo sumokėta 2016 m.

⁽²⁴⁾ Taip pat žr. 14 dalį.

⁽²⁵⁾ Bendrosios įmonės ECSEL finansinių taisyklių 12 straipsnis.

29. Po to, kai Komisija 2011 m. birželio d. 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 ⁽²⁶⁾. Mokslinių tyrimų kovos su sukčiavimu strategija apima veiksmų planą, kurį turi vykdyti mokslinių tyrimų bendrosios įmonės.

30. Bendrojoje įmonėje ECSEL jau nustatytos vidaus kontrolės procedūros, skirtos suteikti pakankamą patikinimą dėl sukčiavimo ir pažeidimų užkardymo ir aptikimo (*ex ante* mokėjimų patikros, interesų konfliktų politika, *ex post* auditai pas dotacijų gavėjus). Tačiau Bendroji įmonė dar nėra atlikusi išsamios naujų priemonių, kurios buvo įdiegtos patvirtinus atnaujintą Mokslinių tyrimų kovos su sukčiavimu strategiją, analizės.

ATSIŽVELGIMAS Į ANKSTESNES PASTABAS

Projektų tyrimų rezultatų stebėjimas ir ataskaitų teikimas

31. Kaip reikalauja programos „Horizontas 2020“ taisyklės ⁽²⁷⁾, ECSEL bendroji įmonė savo metinėje veiklos ataskaitoje atskleidė konkrečius tyrimų rezultatų rodiklius (veiksmingumo rodiklius ir kompleksinių klausimų stebėjimo rodiklius) ⁽²⁸⁾.

Interesų konfliktai

32. 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.

Šią ataskaitą priėmė IV kolegija, vadovaujama Audito Rūmų nario Baudilio TOMÉ MUGURUZA, 2016 m. spalio 18 d. Liuksemburge įvykusiame posėdyje.

Audito Rūmų vardu

Klaus-Heiner LEHNE

Pirmininkas

⁽²⁶⁾ Pavyzdžiui, jos turi įsteigti bendrą paramos centrą su centralizuota audito tarnyba ir ES mokslinių tyrimų įstaigoms skirtais suderintais verslo procesais.

⁽²⁷⁾ Reglamento (EB) Nr. 1291/2013 31 straipsnis.

⁽²⁸⁾ ECSEL bendrosios įmonės metinės veiklos ataskaitos 5, 6 ir 7 priedai, p. 71–77.

PRIEDAS

Bendroji įmonė ECSEL (Briuselis)**Kompetencija ir veikla**

Sutartyje numatytos Sąjungos kompetencijos sritys <i>(Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 187 ir 188 straipsniai)</i>	2014 m. gegužės 6 d. Tarybos reglamentas (ES) Nr. 561/2014 dėl bendrosios įmonės ECSEL įsteigimo. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1291/2013.
Bendrosios įmonės kompetencijos sritys <i>(Tarybos reglamentas (ES) Nr. 561/2014)</i>	Tikslai Bendrosios įmonės ECSEL tikslai: a) padėti įgyvendinti Reglamentą (ES) Nr. 1291/2013 ir visų pirma Sprendimo 2013/743/ES II dalį; b) padėti Sąjungoje plėtoti tvirtą ir pasauliniu mastu konkurencingą elektronikos komponentų ir sistemų pramonę; c) užtikrinti, kad elektronikos komponentai ir sistemos būtų prieinami pagrindinėms rinkoms ir padėtų spręsti visuomeninio pobūdžio uždavinius, siekiant išlaikyti Europą technologijų plėtros priekyje, panaikinti atotrūkį tarp mokslinių tyrimų ir pramoninio ir komercinio panaudojimo, padidinti inovacijų pajėgumą, kelti Sąjungos ekonomiką ir sukurti darbo vietas; d) suderinti strategijas su valstybėmis narėmis siekiant pritraukti privačių investicijų ir prisidėti prie viešosios paramos veiksmingumo didinimo – šiuo tikslu reikėtų vengti nereikalingo pastangų dubliavimosi ir susiskaidymo ir palengvinti mokslinių tyrimų ir inovacijų veiklos subjektams dalyvavimo sąlygas; e) išlaikyti ir didinti puslaidininkių ir išmaniųjų sistemų gamybos pajėgumą Europoje, įskaitant pirmavimą gamybos įrangos ir medžiagų apdorojimo srityje; f) išsaugoti ir sustiprinti dominuojančią poziciją projektavimo ir sistemų inžinerijos, įskaitant įterptąsias technologijas, srityse; g) visiems suinteresuotiesiems subjektams užtikrinti prieigą prie pasaulinio lygio infrastruktūros, skirtos elektronikos komponentų ir įterptųjų ir (arba) kibernetinių fizinių bei išmaniųjų sistemų projektavimui ir gamybai; h) kurti dinamišką ekosistemą įtraukiant mažąsias ir vidutines įmones (MVI), tuo stiprinant esamas įmonių ir organizacijų grupes ir plėtojant naujų įmonių ir organizacijų grupių naujose perspektyvose srityse kūrimą.
Valdymas	BĮ valdymo organas yra Valdyba. Programos biuroi vadovauja vykdomasis direktorius. Pramonė atstovaujama Privačių narių taryboje. Komisija (atstovaujanti ES) ir dalyvaujančiosios valstybės sudaro Viešųjų institucijų valdybą.
2015 m. Bendrajai įmonei skirti ištekliai	Biudžetas 107 654 814,00 eurų įsipareigojimams 161 500 000,00 eurų mokėjimams

	Darbuotojų skaičius 2015 m. gruodžio 31 d. personalo plane numatyta 30 etatų (14 laikinųjų darbuotojų ir 15 sutartininkų ir 1 komandiruotas ekspertas), iš kurių 28 etatai buvo užimti; jie buvo skirti pagrindinei veiklai (13), administracinei veiklai (12) ir mišriai veiklai (3).
2015 m. veiklos rezultatai ir suteiktos paslaugos	Žr. Bendrosios įmonės ECSEL 2015 m. metinę veiklos ataskaitą: www.ecsel.eu

Šaltinis: Bendrosios įmonės ECSEL pateikta informacija.

BENDROSIOS ĮMONĖS ATSAKYMAS

20. 2015 m. nepiniginiai įnašai įtraukti į 2015 m. finansinių metų galutinės valdybos patvirtintas finansines ataskaitas vadovaujantis atitinkamos metodikos, kurią valdyba taip pat patvirtino 2016 m. birželio mėn., nuostatomis.

30. Mokslinių tyrimų bendruomenės parengtą bendrą mokslinių tyrimų kovos su sukčiavimu strategiją bendrosios įmonės valdyba patvirtino 2015 m. gegužės 13 d. (Sprendimo Nr. GB-2015–34). Nuo 2015 m. rudens visi dotacijų valdymo procedūras vykdančios bendrosios įmonės ECSEL darbuotojai dalyvavo Europos Komisijos surengtuose mokymuose. Netrukus turėtų būti surengti nauji mokymai.

2016 m. bendroji įmonė ECSEL ir toliau imsis priemonių siekdama pagerinti vidaus kontrolės aplinką, kaip numatyta sukčiavimo prevencijos vidaus strategijoje.

ATASKAITA

dėl Europos ITER įgyvendinimo ir branduolių sintezės energetikos vystymo bendrosios įmonės 2015 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Bendrosios įmonės atsakymu

(2016/C 473/05)

TURINYS

	<i>Dalis</i>	<i>Puslapis</i>
ĮVADAS	1–3	34
PATIKINIMO PAREIŠKIMĄ PATVIRTINANTI INFORMACIJA	4	34
PATIKINIMO PAREIŠKIMAS	5–17	34
Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo	10	35
Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo ..	11	35
Dalyko pabrėžimas	12–17	36
PASTABOS DĖL BIUDŽETO IR FINANSŲ VALDYMO	18–19	37
Finansinių ataskaitų pateikimas	18	37
2015 m. biudžeto vykdymas	19	37
PASTABOS DĖL BENDROSIOS ĮMONĖS PRIEŽIŪROS IR KONTROLĖS SISTEMŲ PAGRINDINIŲ KONTROLĖS PRIEMONIŲ	20–25	37
Veiklos pirkimai ir dotacijos	21–22	38
Bendra veiklos pirkimų sutarčių ir dotacijų kontrolė ir priežiūra	23–25	39
KITA	26–30	39
Kovos su sukčiavimu strategija	26	39
Teisinis pagrindas	27–29	39
Metinė veiklos ataskaita	30	40
ATSIŽVELGIMAS Į ANKSTESNES PASTABAS	31–36	40
Intelektinės nuosavybės teisės ir pramonės politika	31–33	40
Susitarimas su priimančia valstybe	34–35	40
Tarnybos nuostatus įgyvendinančios taisyklės	36	40
PRIEDAS		41

IVADAS

1. Europos ITER ⁽¹⁾ įgyvendinimo ir branduolių sintezės energetikos vystymo bendroji įmonė (F4E) įsteigta 2007 m. kovo mėn. 35 metų laikotarpiui ⁽²⁾. Nors didžioji branduolių sintezės infrastruktūros dalis buvo pastatyta Kadaraše Prancūzijoje, Bendrosios įmonės būstinė yra Barselonoje.
2. Bendrosios įmonės užduotys yra ⁽³⁾:
 - a) teikti Euratomo įnašą Tarptautinei ITER branduolių sintezės energijos organizacijai ⁽⁴⁾;
 - b) teikti Euratomo įnašą „platesnio požiūrio“ (papildomų branduolių sintezės mokslinių tyrimų) veikloje su Japonija, siekiant sparčiai vystyti 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.
3. Bendrosios įmonės nariai yra Euratomas, kuriam atstovauja Europos Komisija, Euratomo valstybės narės ir kitos šalys, pasirašiusios bendradarbiavimo susitarimus su Euratomu kontroliuojamos branduolių sintezės srityje (2015 m. gruodžio 31 d.: Šveicarija).

PATIKINIMO PAREIŠKIMĄ PATVIRTINANTI INFORMACIJA

4. Audito Rūmų pasirinktas audito metodas apima analitines audito procedūras, tiesioginių operacijų testavimą Bendrosios įmonės lygmeniu ir pagrindinių priežiūros ir kontrolės sistemos kontrolės priemonių vertinimą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama vadovybės pareiškimų analizė.

PATIKINIMO PAREIŠKIMAS

5. Pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį Audito Rūmai auditavo:

- a) ITER įgyvendinimo ir branduolių sintezės energetikos vystymo bendrosios įmonės metines finansines ataskaitas ⁽⁵⁾, kurias sudaro 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusio finansinių metų finansinės atskaitomybės ir biudžeto vykdymo ataskaitos ⁽⁶⁾, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą.

Vadovybės atsakomybė

6. Pagal Komisijos deleguotojo reglamento (ES) Nr. 1271/2013 ⁽⁷⁾ 39 ir 50 straipsnius vadovybė yra atsakinga už Bendrosios įmonės metinių finansinių ataskaitų rengimą ir sąžiningą jų pateikimą bei atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą.

⁽¹⁾ International Thermonuclear Experimental Reactor – Tarptautinis termobranduolinis eksperimentinis reaktorius.

⁽²⁾ 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).

⁽³⁾ Priede apibendrinta Bendrosios įmonės kompetencija, veikla ir turimi ištekliai. Šis priedas pateiktas susipažinti.

⁽⁴⁾ Tarptautinė ITER branduolių sintezės energijos organizacija įsteigta 2007 m. spalio mėn. pradiniam 35-erių metų laikotarpiui. Ji įgyvendina ITER projektą, kuriuo siekiama parodyti mokslines ir technologines galimybes naudoti branduolių sintezės energiją. Jos nariai – Euratomas, Kinijos Liaudies Respublika, Indijos Respublika, Japonija, Korėjos Respublika, Rusijos Federacija ir Jungtinės Amerikos Valstijos.

⁽⁵⁾ Balansas ir finansinės veiklos ataskaita, pinigų srautų lentelė, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kiti aiškinamieji raštai.

⁽⁶⁾ Biudžeto vykdymo ataskaitos, biudžeto principų suvestinė ir kita aiškinamoji informacija.

⁽⁷⁾ OL L 328, 2013 12 7, p. 42.

- a) Su Bendrosios įmonės metinėmis finansinėmis ataskaitomis susijusi vadovybės atsakomybė apima vidaus kontrolės sistemos, – susijusios su finansinės atskaitomybės, kurioje nėra reikšmingų dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių iškraipymų, parengimu ir sąžiningu pateikimu, – nustatymą, taikymą ir priežiūrą; tinkamų apskaitos metodų, remiantis Komisijos apskaitos pareigūno patvirtintomis apskaitos taisyklėmis⁽⁸⁾, pasirinkimą ir taikymą bei esamomis aplinkybėmis pagrįstų apskaitinių įvertinimų atlikimą. Direktorius Bendrosios įmonės metines finansines ataskaitas patvirtina po to, kai jos apskaitos pareigūnas jas parengė remdamasis visa turima informacija ir pateikė su finansinėmis ataskaitomis susijusį raštą, kuriame, be kita ko, nurodo, kad jis turi pakankamą patikinimą, kad jos visais reikšmingais aspektais tikrai ir teisingai atspindi Bendrosios įmonės finansinę būklę.
- b) Su atspindimų operacijų teisėtumu ir tvarkingumu bei patikimo finansų valdymo atitiktimi susijusi vadovybės atsakomybė apima veiksmingos ir efektyvios vidaus kontrolės, – apimančios pakankamą priežiūrą ir tinkamas priemones, siekiant išvengti pažeidimų ir sukčiavimo bei prireikus teismines procedūras, susigrąžinant neteisingai išmokėtas ar panaudotas lėšas, – nustatymą, taikymą ir priežiūrą.

Auditoriaus atsakomybė

7. Audito Rūmai, remdamiesi savo audito rezultatais, privalo pateikti Europos Parlamentui ir Tarybai⁽⁹⁾ metinių finansinių ataskaitų patikimumo bei jose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo patikinimo pareiškimą. Audito Rūmai savo auditą atlieka vadovaudamiesi IFAC tarptautiniais audito standartais ir etikos kodeksais bei INTOSAI tarptautiniais aukščiausųjų audito institucijų standartais. Pagal šiuos standartus reikalaujama, kad Audito Rūmai planuotų ir atliktų auditą tokiu būdu, kad būtų gautas pakankamas patikinimas dėl to, ar Bendrosios įmonės metinėse finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o jose atspindimos operacijos yra teisėtos ir tvarkingos.

8. 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, remiantis dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių finansinių ataskaitų reikšmingų iškraipymų ar susijusių operacijų reikšmingos neatitikties Europos Sąjungos teisinio pagrindo reikalavimams rizikos vertinimu. Atlikdamas šiuos rizikos vertinimus, auditorius atsižvelgia į visas vidaus kontrolės priemones, susijusias su finansinių ataskaitų rengimu ir sąžiningu jų pateikimu, taip pat į operacijų teisėtumui ir tvarkingumui užtikrinti įdiegtas priežiūros ir kontrolės sistemas, ir nustato esamomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras. Atliekant auditą taip pat įvertinamas apskaitos metodų tinkamumas, atliktų apskaitinių vertinimų pagrįstumas ir bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

9. Audito Rūmai mano, kad gauti audito įrodymai sudaro pakankamą ir tinkamą pagrindą toliau išdėstytoms nuomonėms pagrįsti.

Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

10. Audito Rūmų nuomone, Bendrosios įmonės metinėse finansinėse ataskaitose jos finansinė būklė 2015 m. gruodžio 31 d. ir su tą dieną pasibaigusiais finansiniais metais susijusių operacijų rezultatai ir jos pinigų srautai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalauja jos finansinės taisyklės ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtos apskaitos taisyklės.

Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

11. Audito Rūmų nuomone, 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį finansinių metų Bendrosios įmonės metinėse finansinėse ataskaitose atspindimos operacijos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

⁽⁸⁾ Komisijos apskaitos pareigūno patvirtintos apskaitos taisyklės yra pagrįstos Tarptautinės buhalterijų federacijos paskelbtais Tarptautiniais viešojo sektoriaus apskaitos standartais (TVSAS) arba prireikus – Tarptautinės apskaitos standartų valdybos paskelbtais Tarptautiniais apskaitos standartais (TAS)/Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS).

⁽⁹⁾ Deleguotojo reglamento (ES) Nr. 1271/2013 107 straipsnis.

Dalyko pabrėžimas

12. Neprieštaraudami 10 ir 11 dalyse išreikštomis nuomonėms, Audito Rūmai atkreipia dėmesį į toliau pateiktą klausimą. 2010 m. liepos 7 d. priimtose Tarybos išvadose⁽¹⁰⁾ buvo patvirtintas 6,6 milijardo eurų (2008 m. verte) Bendrosios įmonės įnašas, skirtas prisidėti prie ITER projekto statybų etapo, kurį iš pradžių buvo planuojama vykdyti 2020 m. Į šią sumą, kuria buvo padvigubintos pradinės šiam projekto etapui biudžete numatytos išlaidos, nebuvo įtraukti 2010 m. Europos Komisijos pasiūlyti 663 milijonai eurų galimoms nenumatytoms išlaidoms padengti⁽¹¹⁾.

13. Dėl ITER veiklos sudėtingumo⁽¹²⁾ kyla rimta rizika, kad Bendrosios įmonės įnašas į projekto statybų etapą gali smarkiai išaugti⁽¹³⁾. Šią riziką daugiausia sąlygoja projekto užduočių apimties pokyčiai⁽¹⁴⁾ ir dabartinio tvarkaraščio, kuris buvo laikomas nerealistišku, vykdymo vėlavimai⁽¹⁵⁾. ITER tarptautinės organizacijos tarybos naujo ITER projekto planinės eigos (apimties, tvarkaraščio ir išlaidų) paskelbimas, iš pradžių planuotas 2015 m. birželio mėn., buvo atidėtas iki 2015 m. lapkričio mėn., o vėliau iki 2016 m. birželio mėn. Savo 2016 m. birželio 15–16 d. susitikime ITER taryba patvirtino atnaujintą integruotą ITER projekto tvarkaraštį, kuriame projekto statybų etapo strateginio riboženklis („Pirmoji plazma“) įvykdymo data buvo nustatyta 2025 m. gruodžio mėn.

14. 2015 m. F4E pradėjo didelio masto procedūrą, skirtą apskaičiuoti Bendrosios įmonės įnašo į projekto statybų etapą sąnaudų įvertį užbaigus veiklą (IUV). Ja remiantis gautas įvertintas sąnaudų padidėjimas sudaro apie 2 375 milijonus eurų⁽¹⁶⁾ (pagal 50 % patikimumo lygį, kuris taikytinas dideliems inžinerijos projektams)⁽¹⁷⁾.

15. F4E dar neatnaujinio Bendrosios įmonės įnašo, skirtą prisidėti prie ITER projekto, vertės nuo statybų etapo užbaigimo momento.

16. Atsižvelgdamas į ITER projekto patiriamus sunkumus, naujasis ITER TO generalinis direktorius 2015 m. pristatė ITER tarybai veiksmų planą, apimantį specialias priemones pagrindiniams projekto plėtojimo suvaržymams šalinti⁽¹⁸⁾. F4E valdyba priėmė savo pačios veiksmų planą, kuris iš esmės paremia ITER TO planą⁽¹⁹⁾. Nepaisant to, kad 2015 m. buvo pradėti kai kurie pagrindiniai veiksmai⁽²⁰⁾, abiejų veiksmų planų įgyvendinimas dabar priklauso nuo sprendimų, kuriuos ITER taryba priėmė savo 2016 m. birželio mėn. posėdyje dėl naujos ITER projekto programos ir išteklių.

17. Toliau pateiktos pastabos šių Audito Rūmų nuomonių nekeičia.

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

⁽¹¹⁾ 2010 m. gegužės 4 d. Komisijos komunikatas Europos Parlamentui ir Tarybai dėl ITER projekto įgyvendinimo padėties ir galimų paskesnių veiksmų (COM(2010) 226 final).

⁽¹²⁾ Vėlavimą visų pirma nulėmė inovaciniai inžineriniai sprendimai ir techniniai sunkumai, susiję su daugelio nepiniginį įnašų teikimu ITER tarptautinei organizacijai (ITER TO), ir techninių specifikacijų bei apimties pokyčiai, kurie yra ITER TO kompetencija ir kuriems F4E gali turėti tik mažą įtaką arba visai jokios įtakos.

⁽¹³⁾ Tai taip pat buvo pažymėta Branduolių sintezės energijos pažangos ataskaitoje Europos Sąjungos Tarybai 2015 m. lapkričio mėn. ir ketvirtos Branduolių sintezės energijos ataskaitos Europos Sąjungos Tarybai 2015 m. lapkričio mėn. metiniame įvertinime.

⁽¹⁴⁾ Kalbant apie prašymą atlikti projekto pakeitimus, susijusius su ITER tarptautinei organizacijai skiriamais nepiniginiais įnašais, paaiškėjo, kad ankstesnė sistema buvo neefektyvi kompensuojant su šiais pakeitimais susijusį sąnaudų padidėjimą (remiantis MAC-10 gairėmis) ir nulėmė F4E įnašo į projektą sąnaudų padidėjimą. 2015 m. kovo mėn. ITER taryba nusprendė ją pakeisti nauja rezervinių lėšų sistema, leidžiančia padengti sąnaudų nukrypimus, atsiradusius dėl vietos agentūrų indėlių į projektą apimties pokyčių.

⁽¹⁵⁾ 2013 m. Audito Rūmų ataskaitos 12 dalis, 12 išnaša (OL C 452, 2014 12 16, p. 44).

⁽¹⁶⁾ Šis įvertis apima papildomą 300 milijonų eurų piniginių įnašą į ITER TO iki 2020 m. ir 75 milijonų eurų įnašą, susijusį su į Japoniją perkeltais ES pirkimais, kurie nebuvo numatyti pagal pradinę išlaidų planinę eigą. Žr. 2015 m. lapkričio mėn. Branduolių sintezės energijos pažangos ataskaitą Europos Sąjungos Tarybai.

⁽¹⁷⁾ Naujas įvertis yra 35 % padidėjimas palyginti su 2010 m. Tarybos patvirtintu skaičiumi. Tai, kad jis taip pat yra didesnis nei 2014 m. lapkričio mėn. F4E nurodytas 428 milijonų eurų padidėjimas (žr. mūsų ataskaitos dėl 2014 m. 14 dalį), yra susiję su platesne 2015 m. vykdytos procedūros apimtimi, kuri apėmė viso projekto statybos etapo įverčio užbaigus veiklą (IUV) nustatymą, tuo tarpu vykdant ankstesnę procedūrą buvo įvertinti tik su skirtomis sutartimis susiję nuokrypiai nuo sąmatos.

⁽¹⁸⁾ 2015 m. kovo 5 d. ITER TO taryba paskyrė naują generalinį direktorių ir patvirtino 2015 m. ITER TO veiksmų planą.

⁽¹⁹⁾ F4E valdyba patvirtino pagrindinius F4E veiksmų plano principus, visų pirma priemones, skirtas padėti kurti naują integruotą organizaciją, kaip numatė naujasis ITER TO generalinis direktorius, ir paprašė, kad būtų išnagrinėti bet kurie veiksmų plano įgyvendinimui poveikį darantys teisiniai aspektai.

⁽²⁰⁾ Visų pirma buvo įsteigti rezervinių lėšų mechanizmas, vykdomoji projekto valdyba ir integruotos projektų komandos pastatų srityje.

PASTABOS DĖL BIUDŽETO IR FINANSŲ VALDYMO

Finansinių ataskaitų pateikimas

18. 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 vykdomi 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 ⁽²¹⁾. 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 ⁽²²⁾.

2015 m. biudžeto vykdymas

19. Į galutinį nustatytą vykdymui skirtą 2015 m. biudžetą buvo įtraukti 467,9 milijono eurų išpareigojimų asignavimai ir 586,08 milijono eurų mokėjimų asignavimai. Išpareigojimų ir mokėjimų panaudojimo lygis atitinkamai buvo 100 % ir 99,9 %. Tačiau 2015 m. pradiniam biudžete numatytų išpareigojimų asignavimų panaudojimo lygis buvo 49 % ⁽²³⁾. Iš 467,9 milijono eurų numatytų išpareigojimų asignavimų 52 % buvo įgyvendinti per tiesioginius individualius išpareigojimus, o likę 48 % – per bendruosius išpareigojimus ⁽²⁴⁾. 2015 m. pradiniam biudžete numatytų mokėjimų asignavimų panaudojimo lygis buvo 82 % ⁽²⁵⁾.

PASTABOS DĖL BENDROSIOS ĮMONĖS PRIEŽIŪROS IR KONTROLĖS SISTEMŲ PAGRINDINIŲ KONTROLĖS PRIEMONIŲ

20. Daugelyje sričių buvo padaryta reikšminga pažanga, visų pirma didelis pasiekimas yra 2015 m. F4E įvykdyta procedūra, skirta apskaičiuoti projekto statybos etapo ĮUV (žr. 14 ir 15 dalis). Audito Rūmų audito metu (2016 m. balandžio mėn.) buvo nagrinėjama keletas Bendrosios įmonės veiklos valdymui skirtų pagrindinių veiksmų:

- 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.
- F4E parengė sistemą (sutarčių sekiklį), skirtą valdyti visus įgyvendinant sutartis atliktus jų pakeitimus ir pranešti apie nuokrypius ir poveikį sąnaudoms.
- Su ITER TO yra diskutuojama apie sistemą, kuri pateiktų informaciją apie veiklos įgyvendinimo lygio vertę (sukurtos vertės valdymas), siekiant pagerinti lėšų pervedimų riboženklis per susitarimų dėl pirkimų galiojimo laikotarpį (žr. 18 dalį).
- Kalbant apie veiksmų planų, kuriuos F4E priėmė atsižvelgdama į ankstesnius vidaus auditus ⁽²⁶⁾, bendrą būseną, tuo metu, kai buvo atliekamas auditas, dar buvo atviros tik penkios rekomendacijos ⁽²⁷⁾.

⁽²¹⁾ Žr. Bendrosios įmonės 2015 m. negalutinių finansinių ataskaitų 33–35 puslapius.

⁽²²⁾ Audito metu (2016 m. vasario mėn.) F4E tarėsi su ITER TO dėl lėšų pervedimų paskirstymo per susitarimų dėl pirkimų galiojimo laikotarpį sistemos pakeitimų, siekiant tiksliau atspindėti kiekvienos vietos agentūros padarytą pažangą.

⁽²³⁾ Pradiniam 2014 m. gruodžio 3 d. patvirtintame biudžete buvo numatyta 953,6 milijono eurų išpareigojimų asignavimų. Ši suma buvo sumažinta iki 467,9 milijono eurų priėmus taisomuosius biudžetus 2015 m. birželio 9 d. ir 2015 m. gruodžio 2 d. dėl vėlavimo įvykdyti veiklą, susijusią su ITER statyboms skirto biudžeto skyriumi.

⁽²⁴⁾ Žemą individualių išpareigojimų įvykdymo lygį nulėmė bendro pobūdžio vėlavimai, darantys poveikį ITER projektui.

⁽²⁵⁾ Pradiniam 2014 m. gruodžio 3 d. patvirtintame biudžete buvo numatyta 645,09 milijono eurų mokėjimų asignavimų. Ši suma buvo sumažinta iki 526,08 milijono eurų priėmus taisomuosius biudžetus 2015 m. birželio 9 d. ir 2015 m. gruodžio 2 d.

⁽²⁶⁾ Vidaus auditus dėl finansinių grandinių, dotacijų valdymo, sutarčių su ekspertais, pasiruošimo veiklos pirkimams ir ITER pastatų srityje vykdomų pirkimų, atrankos ir įdarbinimo, sutarčių, sudarytų ITER pastatų srityje, vykdymo priežiūros, susitarimų dėl pirkimų rengimo; konkurencinio dialogo procedūros, susijusios su trečiąja pirkimo dalimi (Tokamak kompleksas), peržiūrą ir sutarčių valdymo ribotą peržiūrą.

⁽²⁷⁾ Viena rekomendacija po pirkimų ITER pastatų srityje audito, dvi – po konkurencinio dialogo procedūros, susijusios su trečiąja pirkimo dalimi, peržiūros ir dvi – po sutarčių valdymo ribotos peržiūros.

- 2015 m. Bendrosios įmonės vidaus audito skyrius (VAS) užbaigė dvi užduotis: neutralaus spindulių pluošto sistemų ir krioaugalų sistemų. VAS taip pat įvykdė tris atsižvelgimo užduotis, susijusias su auditais ⁽²⁸⁾, kurių visos rekomendacijos buvo oficialiai užbaigtos.
- 2015 m. Europos Komisijos vidaus audito tarnyba (VAT) įvykdė atsižvelgimo procedūrą, susijusią su jos 2013 m. atlikta ribota peržiūra dėl trečiosios pirkimo dalies (Tokamak kompleksas) konkurencinio dialogo procedūros. VAT pripažino F4E dedamas pastangas, siekiant įgyvendinti rekomendacijas, skirtas bendrąja prasme pagerinti pirkimų procesą. Dvi rekomendacijos išliko atviros ⁽²⁹⁾. VAT taip pat įvykdė atsižvelgimo procedūrą, susijusią su galiojančiomis rekomendacijomis po 2012 m. atlikto susitarimams dėl pirkimų skirto audito. Ji padarė išvadą, kad po pirmos atsižvelgimo procedūros 2014 m. iš devynių galiojančių rekomendacijų septynios buvo įgyvendintos tinkamai; kitos dvi bus iš naujo įvertintos vykdant naują užduotį, skirtą susitarimų dėl pirkimų įgyvendinimui ⁽³⁰⁾.
- 2015 m. Bendroji įmonė užsakė atlikti F4E pastatų sutarčių nepriklausomą įvertinimą ⁽³¹⁾. Be kitų išvadų, susijusių su F4E vėlavimais ir nuokrypiais nuo sąmatos pastatų srityje (žr. 13 ir 14 dalis), autoriai pakartojo įvertinimą, kad tvarkaraštis ir nenumatytų aplinkybių rezervas buvo nerealistiški, atsižvelgiant į žemą projekto koncepcijos išbaigtumo lygį.
- 2015 m. F4E vidaus rizikos valdymo sistema nenustatė jokių naujų rizikų. Iš 2015 m. nustatytų 16 veiksmų, skirtų mažinti labai didelę riziką, 11 buvo įvykdyti, trys dar yra vykdomi ir du dar tik planuojama pradėti.

Veiklos pirkimai ir dotacijos

21. Derybų procedūros sudarė 45 % 84-ių 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.

22. Audito Rūmai auditavo penkias veiklos pirkimų procedūras. Atnaujinant sąnaudų įverčius, kai yra pradedamos pirkimų procedūros, buvo padaryta reikšminga pažanga. Tačiau buvo nustatyti šie trūkumai:

- Vienu atveju ĮUV ⁽³²⁾ buvo 21 % didesnis (4,7 milijono eurų 2008 m. verte) nei sutarčiai skirtas biudžetas pradedant procedūrą. Kitu atveju padidėjimas sudarė 20 % (11,9 milijono eurų 2008 m. verte).
- Viena pirkimų procedūra buvo užbaigta tik po aštuonių mėnesių nuo pirkimų strategijoje nustatytos datos. Viena iš to priežasčių buvo trijų mėnesių vėlavimas įvykdant pasiūlymų teikimo procedūrą. Dėl to sutartis buvo pasirašyta 2015 m. spalio mėn., o ne 2015 m. vasario mėn., kaip iš pradžių planuota.
- Vienu atveju, nors skelbimas apie sutarties skyrimą buvo paskelbtas ES oficialiajame leidinyje, F4E nepaskelbė nuorodos į skelbimą savo svetainėje, kaip reikalaujama Finansiniame reglamente.

⁽²⁸⁾ Atsižvelgimas į auditus dėl dotacijų valdymo, pasiruošimo veiklai skirtiems pirkimams ir finansinių grandinių.

⁽²⁹⁾ 5 rekomendacija „pagerinti viešųjų pirkimų dokumentaciją“ (įvertinta kaip svarbi) ir 6 rekomendacija „užtikrinti, kad būtų tinkamai priimami trečiųjų šalių, kurios padėjo vykdyti pirkimus, priduriami rezultatai“ (įvertinta kaip labai svarbi).

⁽³⁰⁾ 7 rekomendacija „priimti ir įgyvendinti sąnaudų įvertinimo užbaigus veiklą politiką“ (įvertinta kaip kritinės svarbos) ir 9 rekomendacija „atnaujinti projekto planavimui, ataskaitų teikimui ir stebėjimui naudojamų IT priemonių pavidalą ir turinį“ (įvertinta kaip labai svarbi).

⁽³¹⁾ ITER pastatų nepriklausomas projekto vertinimas (2015 m. rugsėjo–lapkričio mėn.), 2015 m. gruodžio mėn. pateiktas F4E valdybai.

⁽³²⁾ F4E ĮUV apibrėžia kaip numatomą bendrą planuojamos veiklos, darbų struktūros elemento ar projekto išlaidų sumą užbaigus nustatytos apimties darbą. Taikomas sąnaudų įvertis yra ĮUV50: „sąnaudų suma, ties kuria yra 50 % tikimybė, kad projektas bus įvykdytas šios sumos neviršijančiomis sąnaudomis, ir 50 % tikimybė, kad jis bus įvykdytas didesnėmis nei ši suma sąnaudomis“.

Bendra veiklos pirkimų sutarčių ir dotacijų kontrolė ir priežiūra

23. Bendroji įmonė turi sistemą, leidžiančią atlikti auditus⁽³³⁾ pas rangovus, siekiant patikrinti atitiktį kokybės užtikrinimo reikalavimams⁽³⁴⁾.

24. Bendrą veiklos sutarčių kontrolę ir stebėjimą (įskaitant finansinį ir atitikties tikrinimą) į savo 2015 m. audito planus įtraukė VAS ir Europos Komisijos vidaus audito tarnyba⁽³⁵⁾.

25. 2015 m. F4E atliko trijų naudos gavėjų, kuriems ji buvo skyrusi dotacijas, *ex post* auditus⁽³⁶⁾. Nors F4E imasi visų būtinų veiksmų, siekdama ištaisyti nustatytas klaidas⁽³⁷⁾, likutinis klaidų lygis nebuvo apskaičiuotas dėl per mažo iki šiol atliktų *ex post* auditų skaičiaus⁽³⁸⁾ ir mažo F4E suteiktų dotacijų poveikio palyginti su visu jos biudžetu⁽³⁹⁾.

KITA**Kovos su sukčiavimu strategija**

26. 2015 m. birželio 8–9 d. F4E valdyba priėmė kovos su sukčiavimu strategiją ir atitinkamą veiksmų planą. 2015 m. gruodžio 9 d. Bendroji įmonė taip pat priėmė sprendimą dėl informatorių taisyklių. Tuo metu, kai Audito Rūmai atliko auditą (2016 m. balandžio mėn.), dauguma veiksmų buvo įgyvendinti, organizuota komunikacija ir vykdomi visiems Bendrosios įmonės padaliniais skirti mokymo veiksmai.

Teisinis pagrindas

27. Naujasis ES bendrajam biudžetui taikomas Finansinis reglamentas⁽⁴⁰⁾ buvo priimtas 2012 m. spalio 25 d. ir įsigaliojo nuo 2013 m. sausio 1 d.⁽⁴¹⁾ Tačiau finansinis pagrindų reglamentas, taikomas įstaigoms⁽⁴²⁾, nurodytoms naujojo Finansinio reglamento 208 straipsnyje, įsigaliojo 2013 m. gruodžio 8 d.

28. 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⁽⁴³⁾.

⁽³³⁾ Iš 19 2015 metais vykdytų kokybės auditų iki 2016 m. balandžio mėn. 15 buvo užbaigti, trys išliko atviri ir vienas buvo panaikintas. Šių auditų metu buvo nustatyti 33 procedūrų nesilaikymo atvejai ir 127 tobulintino sritys.

⁽³⁴⁾ Šie 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.

⁽³⁵⁾ Žr. 20 dalies trečią ir ketvirtą įtraukus.

⁽³⁶⁾ Patikrintos 9 dotacijos (po 3 kiekvienam naudos gavėjui) iš viso sudarė 1 milijoną eurų ir apėmė 5 % visų dotacijų naudos gavėjų ir 1,4 % visos pasirašytų susitarimų dėl dotacijų sumos (66 naudos gavėjai 2016 m. balandžio mėn. ir 76 milijonų eurų visų nuo F4E įsteigimo skirtų dotacijų suma). Aptiktų klaidų finansinis poveikis sudarė 26 000 eurų Bendrosios įmonės naudai.

⁽³⁷⁾ Atliekant sumos užskaitymą arba išleidžiant debetinį raštą.

⁽³⁸⁾ Penki naudos gavėjai ir bendra audituota 5,7 milijono eurų suma, kurie sudarė 7,5 % visų naudos gavėjų ir tiek pat visų pasirašytų susitarimų dėl dotacijų nuo F4E veiklos pradžios.

⁽³⁹⁾ 1,7 % visų 4,4 milijardo eurų biudžeto išpareigojimų nuo veiklos pradžios iki 2015 m. gruodžio 31 d. (žr. 2015 m. biudžeto ir finansų valdymo ataskaitos I priedą).

⁽⁴⁰⁾ Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 (OL L 298, 2012 10 26, p. 1).

⁽⁴¹⁾ Reglamento (ES, Euratomas) Nr. 966/2012 214 straipsnis su jame nurodytomis išimtimis.

⁽⁴²⁾ Komisijos deleguotasis reglamentas (ES) Nr. 110/2014 dėl pavyzdinio finansinio reglamento viešojo ir privatačio sektorių partnerystės įstaigoms (OL L 38, 2014 2 7, p. 2).

⁽⁴³⁾ Tai yra: kriterijai, pagal kuriuos sprendžiama, ar teisinis išpareigojimas gali būti prisiimtas prieš biudžetinį išpareigojimą (FR 70 straipsnio 2 dalis); kriterijai, skirti sutarčių su ITER TO, vietos agentūromis arba ITER TO priimančiomis valstybėmis narėmis arba F4E, sudarymui netaikant viešųjų pirkimų procedūros (FR 85b straipsnis); sąlygos, pagrindžiančios išimties dėl trejų metų maksimalios sutarčių trukmės papildomų išdirbių teikimo atveju, taikymą pagal FR 85e straipsnį; ir taisyklės, pagal kurias valdyba sudaro organizacijų, kurioms gali būti skiriamos sutartys be kvietimo teikti pasiūlymus, sąrašą ir pagal kurias šis sąrašas vėliau yra naudojamas (FR 90c straipsnis).

29. Naujas F4E finansinis reglamentas ir įgyvendinimo taisyklės įsigaliojo atgaline data 2016 m. sausio 1 d. Naujos pirkimų ir dotacijų taisyklės įsigaliojo 2016 m. birželio 1 d. F4E šiuo metu atlieka darbo procedūrų ir procesų, kuriuos paveikė nauji reikalavimai, peržiūrą.

Metinė veiklos ataskaita

30. F4E valdybos pirmininkas Bendrosios įmonės 2015 m. metinėje veiklos ataskaitoje nurodo, kad iki šiol vykdamas ITER projektą buvo viršytos sąnaudos bei buvo vėluojama ir kad tikimasi iki 2016 m. pabaigos priimti naują biudžetą ir tvarkaraštį. Be to, F4E direktorius patvirtina, kad vidaus kontrolės sistema yra gerinama, siekiant tinkamai sumažinti Audito Rūmų nustatytas rizikas, visų pirma susijusias su Bendrosios įmonės įnašo ITER projekto statybų etapui suma⁽⁴⁴⁾.

ATSIŽVELGIMAS Į ANKSTESNES PASTABAS

Intelektinės nuosavybės teisės ir pramonės politika

31. 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.

32. 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.

33. 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⁽⁴⁵⁾ ir dėl trijų vis dar nebuvo priimtas sprendimas⁽⁴⁶⁾. Šių politikos priemonių įgyvendinimo poveikio vertinimas yra suplanuotas, bet dar neįvykdytas.

Susitarimas su priimančia valstybe

34. 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.

35. Po F4E ir Ispanijos Vyriausybės konsultacijų, Bendrajai įmonei 2015 m. kovo mėn. buvo pristatytas oficialus pasiūlymas. 2015 m. gruodžio mėn. priimanti 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.

Tarnybos nuostatus įgyvendinančios taisyklės

36. 2015 m. Bendroji įmonė toliau pagal analogiją priėmė keletą Tarnybos nuostatus įgyvendinančių ES taisyklių⁽⁴⁷⁾. Tačiau vis dar turi būti priimtos kai kurios konkrečios Tarnybos nuostatus įgyvendinančios taisyklės⁽⁴⁸⁾.

Šią ataskaitą priėmė IV kolegija, vadovaujama Audito Rūmų nario Baudilio TOMÉ MUGURUZA, 2016 m. spalio 18 d. Liuksemburge įvykusiame posėdyje.

Audito Rūmų vardu

Klaus-Heiner LEHNE

Pirmininkas

⁽⁴⁴⁾ 2014 finansinių metų metinės atskaitos 27 dalis (OL C 422, 2015 12 17, p. 33).

⁽⁴⁵⁾ Finansinės kompensacijos už dalyvavimą konkurencinio dialogo procedūroje gairės.

⁽⁴⁶⁾ Platesnė išimtis atominės energetikos išpareigojimams; perėjimas prie daugiausia veiksmingumu pagrįstų pirkimų; galimybės rengti dviejų etapų konkurencinį dialogą išnagrinėjimas.

⁽⁴⁷⁾ Visų pirma įdarbinimo, pensijų, darbo užmokesčio ir išmokų, darbo sąlygų, medicininių išlaidų, etikos ir elgesio, įdarbinimo bei darbuotojų, paskirtų už ES ribų.

⁽⁴⁸⁾ Tarp jų laikinųjų darbuotojų įdarbinimo, sutartininkų naudojimo ir įdarbinimo, pareigūnų vertinimo ir paaukštinimo procedūros, drausminių procedūrų ir administracinių tyrimų.

PRIEDAS

Europos ITER įgyvendinimo ir branduolių sintezės energetikos vystymo bendroji įmonė (Barselona)

Kompetencija ir veikla

Sutartyje numatytos Sąjungos kompetencijos sritys (Europos atominės energijos bendrijos steigimo sutarties 45 ir 49 straipsniai)	Europos atominės energijos bendrijos steigimo sutarties 5 skyrius „Bendrosios įmonės“, visų pirma: 45 straipsnis „Branduolinės pramonės plėtrai Bendrijoje ypač svarbios įmonės gali būti steigiamos kaip šioje Sutartyje apibrėžtos bendrosios įmonės laikantis toliau išdėstytų straipsnių nuostatų [...]“ 49 straipsnis „Bendrosios įmonės steigiamos Tarybos sprendimu. Kiekviena bendroji įmonė yra juridinis asmuo.“
Bendrosios įmonės kompetencijos sritys (Tarybos sprendimas 2007/198/Euratomas, su pakeitimais, padarytais Tarybos sprendimu 2013/791/Euratomas ir Tarybos sprendimu (Euratomas) 2015/224)	Tikslai — teikti Europos atominės energijos bendrijos (Euratomo) įnašą Tarptautinei ITER branduolių sintezės energijos organizacijai, — teikti Euratomo įnašą „platesnio požiūrio“ veikloje su Japonija, siekiant kuo greičiau realizuoti branduolių sintezės energiją, — parengti ir koordinuoti veiklos programą, skirtą pasirengti demonstracinio branduolių sintezės reaktoriaus ir susijusių įrenginių, visų pirma Tarptautinio sintezės medžiagų apšvitinimo įrenginio (IFMIF), statybai. Užduotys — prižiūrėti ITER projekto statybos vietos parengimą, — teikti ITER organizacijai komponentus, įrangą, medžiagas ir kitus išteklius, — administruoti su ITER organizacija sudarytus susitarimus dėl pirkimų ir visų pirma susijusias kokybės užtikrinimo procedūras, — parengti ir koordinuoti Euratomo dalyvavimą mokslinėje ir techninėje ITER projekto veikloje, — koordinuoti mokslinių tyrimų ir technologinės plėtros veiklą, prisidedant prie Euratomo įnašo į ITER organizaciją, — teikti Euratomo finansinį įnašą į ITER organizaciją, — rūpintis, kad ITER organizacija nestokotų žmogiškųjų išteklių, — sąveikauti su ITER organizacija ir vykdyti bet kokią kitą veiklą, reikalingą įgyvendinant ITER susitarimą.

Valdymas	Valdyba, direktorius ir kiti organai Valdyba atsako už Bendrosios įmonės priežiūrą siekiant nustatytų tikslų ir užtikrina glaudų Bendrosios įmonės ir jos narių bendradarbiavimą vykdamą įmonės veiklą. Be Valdybos ir direktoriaus, kuris yra Bendrosios įmonės vykduantis vadovas, atsakingas už kasdienį Bendrosios įmonės valdymą, bei jos teisinis atstovas, Bendroji įmonė turi kelis organus: Biurą, Techninę patariamąją grupę, Pirkimų ir sutarčių komitetą, Administravimo ir valdymo komitetą, Audito komitetą, Vidaus peržiūros grupę. Vidaus auditorius: vidaus audito skyrius ir, nuo 2012 m. sausio 1 d., Europos Komisijos vidaus audito tarnyba (VAT). Išorės auditorius: Europos Audito Rūmai. Biudžeto įvykdymą tvirtinanti institucija: Europos Parlamentas, veikiantis rekomendavus Tarybai.
2015 m. veiklos rezultatai ir suteiktos paslaugos	Išsami su 2015 m. veiklos rezultatais ir suteiktomis paslaugomis susijusi informacija pateikta F4E interneto svetainėje http://www.fusionforenergy.europa.eu/

Šaltinis: Europos ITER įgyvendinimo ir branduolių sintezės energetikos vystymo bendroji įmonė.

BENDROSIOS ĮMONĖS ATSAKYMAS

14. Atnaujintas tiesioginių tarptautinio termobranduolinio eksperimentinio reaktoriaus (ITER) statybos sąnaudų įvertis užbaigus veiklą (IUV) pateiktas 2015 m. F4E ataskaitoje Europos Sąjungos Tarybai. Vis dėlto reikia pažymėti, kad į pateiktus preliminarinius skaičiavimus neįtraukti piniginiai įnašai, skirti ITER organizacijai po 2020 m. Kadangi tuo metu ITER organizacija dar tikslino ITER darbų tvarkaraštį, o ITER taryba dar nebuvo patvirtinusi savo išteklių poreikio, nebuvo aišku, kokio piniginio įnašo prireiks ITER organizacijai.

2016 m. F4E, siekdama sutelkti išteklius veiksams, kurių reikia imtis pirmosios plazmos (angl. FP) tikslui pasiekti, glaudžiai bendradarbiavo su ITER organizacija.

Tuo pat metu ITER organizacija parengė naują laipsniško ITER veiklos planavimo tvarkaraštį. Šį tvarkaraštį peržiūrėjo nepriklausoma ITER tarybos paskirta ekspertų grupė, ir 2016 m. birželio mėn. ITER taryba *ad referendum* ⁽¹⁾ patvirtino atnaujintą ITER darbų iki pirmosios plazmos datos, t. y. 2025 m. gruodžio mėn., tvarkaraštį.

Nors, remiantis naujuoju tvarkaraščiu, tiesioginių F4E išlaidų, susijusių su tarptautinio termobranduolinio eksperimentinio reaktoriaus statyba, sąnaudų IUV, palyginti su 2015 m. gruodžio mėn. pateiktomis sąmatomis, išliko iš esmės nepakitęs, kartu su ITER organizacija atliktas darbas padės nustatyti ITER organizacijos išteklių piniginio įnašo poreikį po 2020 m.

Be to, F4E parengė orientacinio finansavimo, reikalingo statybos etapui užbaigti, sąmatą ir ją 2016 m. birželio mėn. pristatė savo valdybai. Rengiantis 2016 m. lapkričio mėn. vyksiančiam ITER tarybos posėdžiui, ši sąmata toliau tikslinama.

Galiausiai Komisija rengia komunikatą Tarybai ir Parlamentui apie ITER projekto įgyvendinimo eigą, kuriame prašo suteikti įgaliojimus dėl pozicijos, kurios Europos Sąjunga laikysis 2016 m. lapkričio mėn. vyksiančiame ITER tarybos posėdyje.

16. Nors daug 2015 m. ITER ir F4E veiksmų planuose nustatytų veiksmų yra specifinio pobūdžio, keletas jų susiję su nuolatiniais tobulinimais ir yra tęstinio pobūdžio.

Keturių iš šešių pagrindinių 2015 m. ITER veiksmų plane nustatytų veiksmų grupių veiksmai užbaigti, o dvių grupių – tebevykdomi. F4E, atsižvelgdama į 2016 m. birželio mėn. ITER tarybos priimtus sprendimus, peržiūrėjo 2015 m. veiksmų planą ir mano, kad jam nepadarė jokie esminio poveikio.

Be to, naujasis F4E direktorius valdybos prašymu rengia Veiklos gerinimo planą, į kurį įtraukta keletas 2015 m. veiksmų plano aspektų; šie aspektai kartu su naujaisiais 2016 m. nustatytais prioritetais, įskaitant „Tiesaus kelio pirmosios plazmos link“ projektą (angl. *Straight Road to First Plasma Project*), vis dar įgyvendinami.

18. Kalbant apie vykdomų darbų vertę, F4E naudojami ne prognozuojama ITER lėšų verte, o gautų ITER lėšų suma. F4E tariausi su ITER organizacija stengdamasi rasti tokį lėšų paskirstymo modelį, kuris geriau atitiktų kiekvieno susitarimo dėl pirkimo vykdymo pažangą.

19. Kadangi buvo vėluojama įgyvendinti ITER projektą, ITER šalys turėjo patvirtinti naują projekto planinę eigą, pagal kurią nustatyta pirmosios plazmos data – 2025 m. gruodžio mėn. Šis vėlavimas turėjo tiesioginės įtakos tiek pavienių F4E įsipareigojimų vykdymui, tiek F4E mokėjimams, todėl galutinis biudžeto įvykdymo lygis buvo žemesnis, nei tikėtasi metų pradžioje. Patvirtinus tikroviškesnį tvarkaraštį, biudžeto planavimo ir vykdymo procesai bus patobulinti ir labiau atitiks pagrindinius tikslus, kuriuos F4E turės pasiekti.

20. Centrinė ir vienoda Duomenų stebėjimo ir kontrolės sistema

2015 m. F4E valdybai pranešta apie galimą informacinės sistemos diegimą. Per kitus mėnesius imtasi parengiamųjų veiksmų, įvertinant esamą F4E informacinių sistemų padėtį, duomenų kokybę ir proceso brandą.

2016 m. pradžioje, naujam direktoriui pradėjus eiti savo pareigas, atliktas išorės vertinimas, įskaitant poveikio tyrimą ir įvairių pasirinkimo galimybių sąnaudų ir naudos analizę.

⁽¹⁾ Patvirtinimas *ad referendum* – tai patvirtinimo procesas, kai atitinkama biudžeto ir (arba) finansų valdymo institucija (biudžeto valdymo institucija) turi patvirtinti atitinkamus reikiamus biudžeto išteklius.

F4E buvo patarta, kad ekonomiškai efektyviausias ir mažiausiai rizikingas metodas būtų laipsniškai diegti atitinkamas išlaidų valdymo srities IT priemonės. Siekiant užtikrinti, kad būtų padaryti norimi išlaidų planavimo ir kontrolės procesų patobulinimai, kaip pagrindu įvairioms IT programoms integruoti bus naudojamos bendru duomenų modeliu. Taip bus galima integruoti esamų Projektų valdymo ir Nuokrypių kontrolės modulių duomenis, t. y. sukurti įverčio užbaigus veiklą duomenų bazę ir sudaryti lėšų paskirstymo įvairiems F4E projektams lentelę. F4E jau pradėjo įgyvendinti šias išorės vertinimo rekomendacijas.

Sutarčių sekiklis

F4E iš tikrųjų sukūrė Sutarčių sekiklį – keitimosi dokumentais su tiekėjais portalą. Naudodamasi šiuo portalu, projektų grupės gali stebėti ir kontroliuoti, kaip vykdomos sutartys. Kartu pasitelkiant planavimo platformą „Primavera“, taip pat galima stebėti projektų etapus ir bendrą jų įgyvendinimo eigą. Jau įdiegta šios sistemos trečiosios kartos versija, kuri taikoma visoms naujoms sutartims.

2015 m. F4E, siekdama suvaldyti visus sutarčių pakeitimus, taip pat nusprendė sukurti Sutarčių nuokrypių ir pakeitimų priemonę (angl. *Deviation and Amendment to Contracts tool*). Ši priemonė sukurta 2015 m. ir išbandyta 2016 m. Du pagrindinius jos modulius (F4E nuokrypis tiekėjų atžvilgiu ir tiekėjų nuokrypis F4E atžvilgiu) pradėta plačiai taikyti 2016 m. liepos mėn.

Sutarčių nuokrypių ir pakeitimų priemonė taikoma nuokrypio procesui, įskaitant tinkamą finansinių poveikių užregistravimą, prieš prisiimant įsipareigojimą atliekamą patikrinimą, ar biudžete yra pakankamai lėšų, ir sąsajas su rezervo fondu. Ši priemonė susieta su Sutarčių sekiklio platforma, kad F4E ir tiekėjas galėtų matyti visus konkrečios sutarties nuokrypius ir jos vykdymo eigą.

Atliktų darbų vertės valdymas

Kalbant apie vykdomų darbų vertę, F4E naudoja ne prognozuojama ITER kreditų verte, o gautų ITER kreditų suma (žr. atsakymą į 18 dalies pastabas).

Vidaus audito patikrinimai

2016 m. birželio mėn. F4E buvo įgyvendinusi visus vidaus audito veiksmų planus. Šis tikslas pasiektas todėl, kad šiai konkrečiai susirūpinimą keliančiai sričiai F4E vadovybė skyrė daug dėmesio – 2016 m. birželio mėn. tai pažymėjo F4E Audito komitetas.

Vidaus audito skyriaus ataskaitos

2016 m. birželio mėn. atlikti du – neutralių spindulių sistemų (angl. *Neutral Beam Systems*) ir kriogeninių technologijų įrenginių sistemų (angl. *Cryoplat Systems*) – patikrinimai. Atlikęs kriogeninių technologijų įrenginių ir kuro ciklo srityje pasirašytų sutarčių auditą, Vidaus audito skyrius pateikė septynias rekomendacijas, iš kurių šešioms (2 labai svarbioms, 2 svarbioms ir 2 pageidaujamoms) rekomendacijoms F4E vadovybė pritarė. Atlikęs neutralių spindulių ir elektronų ciklotronų energijos šaltinių ir išteklų srityje pasirašytų sutarčių auditą, Vidaus audito skyrius pateikė penkiolika rekomendacijų, iš kurių trylikai rekomendacijų (5 labai svarbioms ir 8 svarbioms rekomendacijoms) F4E vadovybė pritarė.

2016 m. birželio mėn. Audito komitetas aptarė pateiktas ataskaitas ir atitinkamus F4E vadovybės pasiūlytus veiksmų planus ir juos įvertino teigiamai.

Vidaus audito tarnybos ataskaitos

Vidaus audito tarnyba, siekdama patikrinti du veiksmus, kurie nebuvo išnagrinėti per pirmąjį tyrimą, atliko antrąjį konkurencinio dialogo procedūros, susijusios su trečiąja pirkimo dalimi, ribotos peržiūros patikrinimą. Savo 2016 m. birželio 15 d. galutinėje ataskaitoje Vidaus audito tarnyba pripažino, kad, kalbant apie šias dvi rekomendacijas, F4E neseniai nustatė tinkamus poveikio mažinimo veiksmus.

Kadangi minėti veiksmai įgyvendinti neseniai, per Vidaus audito tarnybos vizitą nebuvo galima įvertinti priemonių, kurių buvo imtasi, veiksmingumo, taigi jos bus dar kartą vertinamos antrąjį 2016 m. pusmetį siekiant nustatyti, ar rekomendacijos įgyvendintos.

Šiuo metu Vidaus audito tarnyba baigia tikrinti, kaip vykdomi susitarimai dėl pirkimų. Šiam patikrinimui duomenys vietoje buvo renkami pirmąjį 2015 m. spalio mėn. savaitę. 2016 m. birželio 7 d. F4E gavo preliminarų šio tyrimo ataskaitos projektą, o liepos 8 d. kartu su F4E direktoriumi surengtas baigiamasis šio audito posėdis. Šiame preliminariniame projekte nepateikta jokių itin svarbių rekomendacijų.

Bendrosios įmonės rizikos valdymas

2016 m., kai buvo atlikti ir F4E valdymo organams pristatyti paskutiniai atnaujinimai, būta tik trijų rūšių labai didelės rizikos, kurių atidžiai stebi vyresnieji F4E vadovai. Šių trijų rūšių rizika mažinama imantis septynių veiksmų. 2016 m. birželio mėn. F4E, atlikdama atnaujinimus, be dviejų esamų veiksmų, kuriems įgyvendinti reikia daugiau laiko, negu iš pradžių buvo planuota, nustatė penkis naujus veiksmus.

F4E pabrėžia, kad įmonės rizikos valdymas – tai nuolatinis procesas ir F4E kontrolės aplinkos dalis.

21. F4E siekia kuo rečiau naudotis derybų procedūra. Vis dėlto, kadangi įgyvendinant ITER projektą vykdoma su aukštosiomis technologijomis susijusi ir mokslinius tyrimus orientuota veikla, labai dažnai tenka veikti ribotos konkurencijos sąlygomis.

Didžioji dalis F4E turimų galimybių didinti konkurenciją ir skatinti pramonės sektorių dalyvauti jau išnaudota. Pasikeitus informacija su panašius pirmuosius tokio pobūdžio pavyzdinius aukštųjų technologijų projektus Europoje įgyvendinančiais subjektais paaiškėjo, kad šiai sričiai būdingi keli panašumai ir bendros problemos.

Siekiant parengti bendrą strategiją, kuri visiems subjektams duotų kuo didesnę grąžą, sukurtas diskusijų su keliomis Europos organizacijomis forumas.

22. F4E laikosi nuomonės, kad Europos Audito Rūmų pateiktas pastabas dėl pasirinktų viešųjų pirkimų procedūrų lemia toliau išvardytos priežastys.

ĮUV

Į paskirto biudžeto laukelyje nurodytą vertę įtraukta tik projektų apimtis ir neįtraukti nenumatyti atvejai, susiję su rizika. ĮUV50 parengtas vėliau ir jis atspindi neapibrėžtumą ir riziką, kurie gali pasireikšti sutarties įgyvendinimo laikotarpiu.

Vėlavimas atlikti vieną viešųjų pirkimų procedūrą

Trijų mėnesių vėlavimą iš esmės nulėmė tai, kad buvo pratęsti pasiūlymų teikimo ir pareikšto susidomėjimo bei pateiktų pasiūlymų patikslinimo laikotarpiai.

F4E interneto svetainėje nepaskelbta nuoroda į skelbimą apie sutarties skyrimą

Skelbiant apie sutarties skyrimą įvyko klaida. Skelbimas apie sutarties skyrimą tinkamai paskelbtas *Europos Sąjungos oficialiajame leidinyje* – tai teisiškai privalomas paskelbimas, o skelbimas interneto svetainėje – tik papildoma priemonė.

28. F4E, pasikonsultavusi su Komisija, ketina iki 2016 m. pabaigos tokias nuostatas įtraukti į savo įgyvendinimo taisykles.

29. Naujieji reikalavimai perkelti į F4E darbo tvarką (politiką, procesus, procedūras ir kt.).

30. F4E, sutelkdama išteklius pirmosios plazmos tikslo ITER rezultatams pasiekti, nuolat griežtina vidaus kontrolę ir laikosi iki 2020 m. apriboto biudžeto.

F4E taip pat ėmėsi veiksmų, siekdama optimizuoti žmogiškųjų išteklių paskirstymo prioritetinėms sritims procesą ir, bendradarbiaujant su ITER organizacija, kuo didesniu mastu išaldyti projektus ir sąsajas, nes praeityje tai sudarė didžiausią išlaidų dalį. Siekiant geriau stebėti išlaidų pokyčius ir suvaldyti visus sutarčių pakeitimus, kuriama projektų išlaidų kontrolės sistema.

F4E, sukūrusi Projektų valdymo, infrastruktūros ir kontrolės skyrių ir kas mėnesį pradėjusi rengti projektų valdymo susitikimus, taip pat stiprina projektų įgyvendinimo eigos ir jų rezultatų (pagrindinių tikslų pasiekimo lygio, planuoto biudžeto įvykdymo ir kt.) stebėseną.

Galiausiai, 2016 m. spalio mėn. įsteigus naują skyrių, kurio pagrindinė funkcija yra spręsti komercinius ir finansinius klausimus, dar labiau sustiprinta atskaitomybės ir atsakomybės sistema. Vyresniosios vadovybės gretos taip pat bus plečiamos. Kitų organizacijos ir procesų racionalizavimo veiksmų bus imamasi artimiausiais mėnesiais.

32. Prieš keletą mėnesių patvirtintas ir jau naudojamas Bendros intelektinės nuosavybės (angl. SIP) dokumentas. Siekiant įforminti naudojimąsi SIP, ji, kaip aiškus etapas, įtraukta į visus naujus pagal naująją FR ir (arba) įgyvendinimo taisykles vykdomus viešųjų pirkimų procedūrų procesus, kurie buvo patikslinti ir atnaujinti 2016 m. balandžio–birželio mėn.

33. F4E įgyvendino veiksmų planą – 28 iš 32-ų veiksmų. Keturi veiksmi panaikinti: vienas tapo nebeaktualus, vienas – nebereikalingas dėl projekto eigos, o dar du – atšaukti po nesėkmingų derybų su suinteresuotaisiais subjektais. Komisija 2016–2017 m. atliks F4E veiklos (ir viso ITER projekto) poveikio vertinimą.

35. Ispanijos ministerijai pripažinus, kad anksčiau pasiūlytame pastate F4E darbuotojams Barselonoje esančioje F4E būstinėje trūko būtinos darbo erdvės, pradėtos derybos dėl naujos dabartinio pastato sutarties.

2016 m. balandžio 15 d. F4E iš ministerijos gavo oficialų pasiūlymą dėl dabartinio pastato. Šį pasiūlymą sudaro dvi dalys: dabartinių patalpų ilgalaikės nuomos sutartis ir pasiūlymas išplėsti dabartines patalpas maždaug 1 000 m².

Balandžio 28 d. šis pasiūlymas pristatytas F4E valdybos biurui, kuris jį įvertino palankiai. Gegužės 17 d. ministerija perdavė F4E naująją pastato savininko pasirašytą nuomos sutartį.

Gegužės 24 d. F4E direktorius pasirašė šį pasiūlymą ir birželio 8 d. ministerija jį, pasirašytą Ispanijos mokslinių tyrimų, plėtros ir inovacijų valstybės sekretoriaus, grąžino F4E.

2016 m. birželio mėn. pabaigoje vykusiam posėdyje F4E valdyba susipažino su Ispanijos Karalystės ir pastato savininko sudaryta F4E biuro ilgalaikės nuomos sutartimi ir patvirtino planus renovuoti F4E skirtas patalpas.

36. Remdamasi Tarnybos nuostatų 110 straipsnio nuostatomis ir tinkamai atsižvelgdama į juose nustatytus terminus, F4E 2015 m. ir per pirmąjį 2016 m. pusmetį priėmė ir patvirtino šias įgyvendinimo taisykles:

- laikinai priimtų tarnautojų įdarbinimo ir samdymo,
- pareigūnų, laikinai priimtų tarnautojų ir sutartininkų vertinimo,
- nemokamų atostogų,
- paaugstinimo,
- laikinai priimtų tarnautojų kategorijos keitimo,
- sutartininkų kategorijos keitimo,
- darbo ne visą darbo laiką,
- nuotolinio darbo,
- darbo laiko.

Likusios įgyvendinimo taisyklės dar nepriimtose dėl to, kad Europos Komisija dar nepatvirtino agentūroms ir bendrosioms įmonėms taikomų sprendimų modelių arba dėl to, kad yra peržiūrimos Europos Komisijos.

ATASKAITA**dėl Kuro elementų ir vandenilio bendrosios įmonės 2015 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Bendrosios įmonės atsakymais**

(2016/C 473/06)

TURINYS

	<i>Dalis</i>	<i>Puslapis</i>
ĮVADAS	1–5	48
PATIKINIMO PAREIŠKIMĄ PATVIRTINANTI INFORMACIJA	6	48
PATIKINIMO PAREIŠKIMAS	7–14	49
Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo	12	50
Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo ..	13	50
Pastabos dėl biudžeto ir finansų valdymo	15–23	50
Finansinių ataskaitų pateikimas	15–17	50
2015 m. biudžeto vykdymas	18–19	50
Bendrosios įmonės KEV daugiamečio biudžeto įgyvendinimas pagal 7BP	20–21	50
Bendrosios įmonės KEV daugiamečio biudžeto įgyvendinimas pagal programą „Horizontas 2020“	22–23	51
Kita	24–28	51
Pagrindinės kontrolės ir priežiūros sistemos	24	51
Kovos su sukčiavimu strategija	25–27	51
Komisijos Vidaus audito tarnyba (VAT)	28	51
Atsižvelgimas į ankstesnes pastabas	29–30	52
Projektų mokslinių tyrimų rezultatų stebėjimas ir duomenų teikimas	29	52
Interesų konfliktai	30	52
PRIEDAS		53

IVADAS

1. Briuselyje įsikūrusi bendroji įmonė, skirta įgyvendinti Kuro elementų ir vandenilio jungtinę technologijų iniciatyvą (Bendroji įmonė KEV), buvo įsteigta 2008 m. gegužės mėn.⁽¹⁾ laikotarpiui iki 2017 m. gruodžio 31 d.; jai finansinis savarankiškumas buvo suteiktas nuo 2010 m. lapkričio 15 d. 2014 m. gegužės mėn.⁽²⁾ Taryba panaikino pradinį reglamentą ir pratęsė Bendrosios įmonės, kuri pavadinta „2-ąja Kuro elementų ir vandenilio bendrąja įmone“ (2-oji KEV bendroji įmonė)⁽³⁾, veiklos vykdymo laikotarpį pagal mokslinių tyrimų ir inovacijos bendrąją programą „Horizontas 2020“⁽⁴⁾ laikotarpiui iki 2024 m. gruodžio 31 d.

2. Bendrosios įmonės KEV tikslai apima su pramone ir mokslinių tyrimų organizacijomis suderintą mokslinių tyrimų, technologinės plėtros ir demonstracinės veiklos valstybės narėse ir Septintosios bendrosios mokslinių tyrimų programos (7BP)⁽⁵⁾ asocijuotosiose šalyse, rėmimą, daugiausia dėmesio skiriant rinkai tinkamų produktų kūrimui ir tokiu būdu sudarant sąlygas papildomoms pramonės pastangoms sparčiai diegti kuro elementų ir vandenilio technologijas. Pagal programą „Horizontas 2020“ 2-osios KEV bendrosios įmonės KEV tikslas yra prisidėti prie saugios, švarios ir efektyviai naudojamos energijos ir išmanaus, netaršaus ir integruoto transporto visuomenės uždavinių bei prisidėti prie Kuro elementų ir vandenilio jungtinės technologijų iniciatyvos tikslų plėtojant stiprų, tvarų ir pasauliniu mastu konkurencingą kuro elementų ir vandenilio sektorių Sąjungoje⁽⁶⁾.

3. Bendrosios įmonės nariai yra Europos Sąjunga (ES), kuriai atstovauja Europos Komisija, pramonės grupė (*Hydrogen Europe*)⁽⁷⁾ ir mokslinių tyrimų grupė (Nauja Europos kuro elementų ir vandenilio mokslinių tyrimų grupė (NERGHI)).

4. Maksimalų ES įnašą iš 7BP Bendrosios įmonės KEV veiklai, kuris siekia 470 milijonų eurų (jo dalis, numatyta administracinėms išlaidoms finansuoti, negali viršyti 20 milijonų eurų) papildys pramonės ir mokslinių tyrimų grupių įnašas.

5. Maksimalus pagal programą „Horizontas 2020“ skiriamas ES įnašas 2-osios KEV bendrosios įmonės veiklai yra 665 milijonai eurų (iš kurių administracinės išlaidos neturi viršyti 19 milijonų eurų⁽⁸⁾). Pramonės ir mokslinių tyrimų grupės turėtų prisidėti prie bendros įmonės KEV finansuojamų projektų ir papildomos veiklos nepiniginiais įnašais⁽⁹⁾, ne mažesniais kaip ES finansinis įnašas, skiriant minimalią 380 milijonų eurų sumą, iš kurios bent 285 milijonai eurų turėtų būti susiję su papildoma veikla⁽¹⁰⁾.

PATIKINIMO PAREIŠKIMĄ PATVIRTINANTI INFORMACIJA

6. Audito Rūmų pasirinktas audito metodas apima analitines audito procedūras, tiesioginių operacijų testavimą bendrosios įmonės lygmeniu ir pagrindinių priežiūros ir kontrolės sistemų kontrolės priemonių vertinimą, įskaitant *ex post* auditą, kuriuos Bendroji įmonė (arba jos vardu – privačios audito įmonės) atliko pas naudos gavėjus, kokybės kontrolės peržiūrą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama vadovybės pareiškimų analizė.

⁽¹⁾ 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).

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

⁽³⁾ Šioje ataskaitoje naudojamas pavadinimas „Kuro elementų ir vandenilio bendroji įmonė“, nebent šias dvi programas būtina atskirti.

⁽⁴⁾ 2013 m. gruodžio 11 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1291/2013, kuriuo sukuriamą bendroji mokslinių tyrimų ir inovacijų programa „Horizontas 2020“ (2014–2020 m.) ir panaikinamas Sprendimas Nr. 1982/2006/EB (OL L 347, 2013 12 20, p. 104).

⁽⁵⁾ Europos Parlamento ir Tarybos sprendimas Nr. 1982/2006/EB (OL L 412, 2006 12 30, p. 1).

⁽⁶⁾ Priede apibendrinta bendrosios įmonės kompetencija, veikla ir turimi ištekliai. Šis priedas pateiktas susipažinti.

⁽⁷⁾ Buvusi Pasaulio naujosios energetikos pramonės grupė (NEW-IG).

⁽⁸⁾ 2-osios KEV bendrosios įmonės administracinės sąnaudos neturi viršyti 38 milijonų eurų ir yra finansuojamos kasmet vienodomis dalimis padalintais Sąjungos ir valstybių narių, išskyrus Sąjungą, finansiniais įnašais.

⁽⁹⁾ Reglamento (ES) Nr. 559/2014 priedo 13 straipsnio 3 dalyje nustatyta, kad „II KEV bendrosios įmonės veiklos sąnaudos padengiamos: a) Sąjungos finansiniu įnašu; b) netiesioginiuose veiksmuose dalyvaujančių, kitus nei Sąjunga narius sudarančių ar su jais susijusių subjektų nepiniginiais įnašais, kuriuos sudaro sąnaudos, patiriamos jiems vykstant netiesioginius veiksmus, atėmus II Bendrosios įmonės KEV įnašą ir visą kitą Sąjungos toms sąnaudoms padengti skirtą įnašą“.

⁽¹⁰⁾ Kaip numatyta Reglamento (ES) Nr. 559/2014 4 straipsnio 2 dalies b punkte, papildoma veikla – tai nepiniginiai įnašai į papildomą prie KEV jungtinės technologijų iniciatyvos tikslų prisidedančią veiklą, kuri nėra įtraukta į II Bendrosios įmonės KEV darbo planą ir biudžetą. Vadovaujantis to paties reglamento 4 straipsnio 4 dalimi, papildomos veiklos sąnaudos privalo patvirtinti nepriklausomas išorės auditorius; nei Bendroji įmonė, nei kita ES įstaiga jų audito neatlieka.

PATIKINIMO PAREIŠKIMAS

7. Pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį Audito Rūmai auditavo:

- a) Kuro elementų ir vandenilio bendrosios įmonės metines finansines ataskaitas, kurias sudaro 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės ⁽¹¹⁾ ir biudžeto vykdymo ataskaitos ⁽¹²⁾, ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą.

Vadovybės atsakomybė

8. Pagal Komisijos deleguotojo reglamento (ES) Nr. 110/2014 ⁽¹³⁾ 16 ir 22 straipsnius vadovybė yra atsakinga už Bendrosios įmonės metinių finansinių ataskaitų rengimą ir sąžiningą jų pateikimą bei atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą.

- a) Su Bendrosios įmonės metinėmis finansinėmis ataskaitomis susijusi vadovybės atsakomybė apima vidaus kontrolės sistemos, – susijusios su finansinės atskaitomybės, kurioje nėra reikšmingų dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių iškraipymų, parengimu ir sąžiningu pateikimu, – nustatymą, taikymą ir priežiūrą; tinkamų apskaitos metodų, remiantis Komisijos apskaitos pareigūno patvirtintomis apskaitos taisyklėmis ⁽¹⁴⁾, pasirinkimą ir taikymą bei esamomis aplinkybėmis pagrįstų apskaitinių įvertinimų atlikimą. Direktorius Bendrosios įmonės metines finansines ataskaitas patvirtina po to, kai jos apskaitos pareigūnas jas parengė remdamasis visa turima informacija ir pateikė su finansinėmis ataskaitomis susijusį raštą, kuriame, be kita ko nurodo, kad jis turi pakankamą patikinimą, kad jos visais reikšmingais aspektais tikrai ir teisingai atspindi Bendrosios įmonės finansinę būklę.
- b) Su atspindimų operacijų teisėtumu ir tvarkingumu bei patikimo finansų valdymo atitiktimi susijusi vadovybės atsakomybė apima veiksmingos ir efektyvios vidaus kontrolės, – apimančios pakankamą priežiūrą ir tinkamas priemones, siekiant išvengti pažeidimų ir sukčiavimo bei, prireikus, teismines procedūras, susigrąžinant neteisingai išmokėtas ar panaudotas lėšas, – nustatymą, taikymą ir priežiūrą.

Auditoriaus atsakomybė

9. Audito Rūmai, remdamiesi savo audito rezultatais, privalo pateikti Europos Parlamentui ir Tarybai ⁽¹⁵⁾ metinių finansinių ataskaitų patikimumo bei jose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo patikinimo pareiškimą. Audito Rūmai savo auditą atlieka vadovaudamiesi IFAC tarptautiniais audito standartais ir etikos kodeksais bei INTOSAI tarptautiniais aukščiausųjų audito institucijų standartais. Pagal šiuos standartus reikalaujama, kad Audito Rūmai planuotų ir atliktų auditą tokiu būdu, kad būtų gautas pakankamas patikinimas dėl to, ar Bendrosios įmonės metinėse finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o jose atspindimos operacijos yra teisėtos ir tvarkingos.

10. 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, remiantis dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių finansinių ataskaitų reikšmingų iškraipymų ar susijusių operacijų reikšmingos neatitikties Europos Sąjungos teisinio pagrindo reikalavimams rizikos vertinimu. Atlikdamas šiuos rizikos vertinimus, auditorius atsižvelgia į visas vidaus kontrolės priemones, susijusias su finansinių ataskaitų rengimu ir sąžiningu jų pateikimu, taip pat į operacijų teisėtumui ir tvarkingumui užtikrinti įdiegtas priežiūros ir kontrolės sistemas, ir nustato esamomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras. Atliekant auditą taip pat įvertinamas apskaitos metodų tinkamumas, atliktų apskaitinių vertinimų pagrįstumas ir bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

11. Audito Rūmų manymu, jų patikinimo pareiškimui pagrįsti yra gauta pakankamai tinkamų audito įrodymų.

⁽¹¹⁾ Balansas ir finansinės veiklos ataskaita, pinigų srautų lentelė, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kiti aiškinamieji raštai.

⁽¹²⁾ Biudžeto vykdymo ataskaitos, biudžeto principų suvestinė ir kita aiškinamoji informacija.

⁽¹³⁾ OL L 38, 2014 2 7, p. 2.

⁽¹⁴⁾ Komisijos apskaitos pareigūno patvirtintos apskaitos taisyklės yra pagrįstos Tarptautinės buhalterijų federacijos paskelbtais Tarptautiniais viešojo sektoriaus apskaitos standartais (TVSAS) arba, prireikus, – Tarptautinės apskaitos standartų valdybos paskelbtais Tarptautiniais apskaitos standartais (TAS)/Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS).

⁽¹⁵⁾ Deleguotojo reglamento (ES) Nr. 110/2014 47 straipsnis.

Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

12. Audito Rūmų nuomone, Bendrosios įmonės metinėse finansinėse ataskaitose jos finansinė būklė 2015 m. gruodžio 31 d. ir su tą dieną pasibaigusiais finansiniais metais susijusių operacijų rezultatai ir jos pinigų srautai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalauja jos finansinės taisyklės ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtose apskaitos taisyklės.

Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

13. Audito Rūmų nuomone 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusį metų metinėse finansinėse ataskaitose atspindimos operacijos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

14. Toliau pateiktos pastabos šių Audito Rūmų nuomonių nekeičia.

PASTABOS DĖL BIUDŽETO IR FINANSŲ VALDYMO***Finansinių ataskaitų pateikimas***

15. Iki kiekvienų metų sausio 31 d. Bendrosios įmonės nariai, išskyrus ES, privalo pranešti Valdybai jų nepiniginių įnašų, skirtų kiekvienais praėjusiais finansiniais metais, vertę⁽¹⁶⁾. Remiantis šia informacija ir atsižvelgiant į Europos Komisijos rekomendacijas Bendrajai įmonei, narių nepiniginiai įnašai turėtų būti registruojami Bendrosios įmonės finansinėse ataskaitose.

16. Kai buvo rengiamos galutinės finansinės ataskaitos, Bendroji įmonė nebuvo gavusi visų reikalaujamų savo narių, įgyvendinančių programos „Horizontas 2020“ projektus, ataskaitų. Todėl į apskaitą įtrauktą programos „Horizontas 2020“ 2015 m. nepiniginių įnašų suma yra pagrįsta Bendrosios įmonės atliktais narių iki 2015 m. pabaigos patirtų kaštų įverčiais⁽¹⁷⁾.

17. KEV bendrosios įmonės paskelbtos finansinės ataskaitos neapima nei biudžeto rezultatų ataskaitos, nei suderinimo su ekonominės veiklos rezultatų ataskaita lentelės. Tačiau abu šie dokumentai skelbiami 2015 m. Bendrosios įmonės biudžeto ir finansų valdymo ataskaitoje, tačiau informacijos lygis skiriasi nuo daugumos kitų bendrųjų įmonių pateiktos informacijos lygio. Tai rodo, kad yra būtinos Komisijos gairės dėl bendrųjų įmonių biudžeto ataskaitų teikimo.

2015 m. biudžeto vykdymas

18. Į galutinį turimą įgyvendinimo 2015 m. biudžetą įtraukti 132,6 milijono eurų įsipareigojimų asignavimai ir 95,1 milijono eurų mokėjimų asignavimai. Įsipareigojimų ir mokėjimų panaudojimo lygiai atitinkamai buvo 87 % ir 83 %⁽¹⁸⁾. Žemesnį, nei tikėtasi, įsipareigojimų asignavimų įgyvendinimo lygį daugiausia nulėmė 2015 m. kvietimų teikti projektų pasiūlymus rezultatai. Nemažai projektų pasiūlymų buvo atmesta, nes jie neatitiko reikiamos kokybės reikalavimų, todėl susidarė 13,7 milijono eurų nepanaudotų įsipareigojimų asignavimų suma.

19. Iš visų 2015 m. priimtų veiklos įsipareigojimų (193,5 milijono eurų), 42,6 % buvo individualūs įsipareigojimai, paremti užbaigtomis dotacijų ir sutarčių skyrimo procedūromis. Likę 57,3 % buvo visuotiniai įsipareigojimai, kurių atžvilgiu skyrimo procedūra nebuvo užbaigta. Aukštą bendrųjų įsipareigojimų lygį 2015 m. nulėmė vertinimams ir derybų procedūroms, susijusioms su 2015 m. kvietimais teikti projektų pasiūlymus programai „Horizontas 2020“, vykdyti reikalinga laiko trukmė.

Bendrosios įmonės KEV daugiamečio biudžeto vykdymas pagal 7BP

20. 2015 m. pabaigoje iš bendro 470 milijonų eurų, skirtų bendrosios įmonės KEV pagrindinei ir administravimo veikloms ir finansuoti iš ES biudžeto pagal 7BP paketo, Bendroji įmonė prisiėmė 453,1 milijono eurų veiklos įsipareigojimų ir atliko 316 milijonų eurų mokėjimų (69,8 % veiklos įsipareigojimų). Vadovaujantis bendrosios įmonės tebevykdomų 7BP projektų mokėjimų planu, veiklai skirti neįvykdyti 137 milijonų eurų vertės mokėjimai (30,2 %) bus naudojami iki 2019 m. pabaigos. ES įnašas grynaisiais pinigais į Bendrosios įmonės administracines išlaidas sudarė 9 milijono eurų.

⁽¹⁶⁾ Reglamento (ES) Nr. 559/2014 4 straipsnio 3 dalis ir 4 straipsnio 4 dalis.

⁽¹⁷⁾ Įverčiais pagrįsta programos „Horizontas 2020“ 2015 m. nepiniginių įnašų suma yra 3,9 milijono eurų. Nors Bendroji įmonė, apskaičiuodama įvertintus nepiniginius įnašus, naudojo pačią tiksliausią turimą informaciją, šios sumos nepatvirtino nepriklausomi išorės auditoriai (Reglamento (ES) Nr. 559/2014 4 straipsnio 4 dalis) ir Bendrosios įmonės vykdomasis direktorius.

⁽¹⁸⁾ KEV bendrosios įmonės metinės veiklos ataskaitos p. 28.

21. Iki 2015 m. gruodžio 31 d. KEV bendrajai įmonei buvo pranešta, jog iš bendro 470 milijonų eurų kitų narių nepiniginių ir grynųjų pinigų įnašų, skirtų veiklos ir administracinėms išlaidoms padengti, paketo buvo skirta 342,3 milijono eurų nepiniginių įnašų pagrindinei veiklai, iš kurių Valdyba patvirtino 185,6 milijono eurų arba 54,2 %. Aukštą nepiniginių įnašų, kurie vis dar turi būti patvirtinti, lygį nulėmė 7BP projektų išlaidų ataskaitų teikimas ir sertifikavimo ciklas. Kitų narių įnašai grynaisiais pinigais į Bendrosios įmonės administracines išlaidas sudarė 13 milijono eurų.

Bendrosios įmonės KEV daugiamečio biudžeto vykdymas pagal programą „Horizontas 2020“

22. Iš bendro 665 milijono eurų paketo, skirto pagrindinei ir administravimo veikloms, finansuotoms iš ES biudžeto pagal programą „Horizontas 2020“, Bendroji įmonė prisiėmė 83,6 milijono eurų veiklos išpareigojimų ir atliko 29,4 milijono eurų mokėjimų (35 % veiklos išpareigojimų). ES piniginis įnašas į Bendrosios įmonės administracines išlaidas sudarė 781 000 eurų.

23. Kalbant apie kitų narių nepiniginius ir grynųjų pinigų įnašus, Bendrosios įmonės vertinimu, iki 2015 m. gruodžio 31 d. iš bendro 665 milijono eurų paketo buvo panaudota 3,9 milijono eurų nepiniginių įnašų. Kitų narių įnašai grynaisiais pinigais į Bendrosios įmonės administracines išlaidas sudarė 781 000 eurų.

KITA

Pagrindinės kontrolės ir priežiūros sistemos

24. KEV bendroji įmonė įdiegė *ex ante* kontrolės procedūras, paremtas finansinių ir veiklos dokumentų peržiūra, ir atlieka *ex post* auditus pas dotacijų 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. KEV bendrosios įmonės 2015 m. metinės veiklos ataskaitoje praneštas likutinis *ex post* auditų lygis sudarė 0,98 % ⁽¹⁹⁾.

Kovos su sukčiavimu strategija

25. Pagal KEV bendrosios įmonės finansinių taisyklių 12 straipsnį Bendrosios įmonės biudžetas turi būti vykdomas taikant veiksmingą ir efektyvią vidaus kontrolę, įskaitant sukčiavimo ir pažeidimų aptikimą, žalos ištaisymą ir tolesnę priežiūrą.

26. Po to, kai Europos Komisija 2011 m. birželio mėn. priėmė Kovos su sukčiavimu strategiją, pirmoji bendra mokslinių tyrimų *ex post* kovos su sukčiavimu strategija buvo priimta 2012 m. liepos mėn. ir atnaujinta 2015 m. liepos mėn., atsižvelgiant į programos „Horizontas 2020“ pakeitimus ⁽²⁰⁾. Mokslinių tyrimų kovos su sukčiavimu strategija apima veiksmų planą, kurį turi vykdyti mokslinių tyrimų bendrosios įmonės.

27. KEV bendrojoje įmonėje jau nustatytos vidaus kontrolės procedūros, skirtos suteikti pakankamą patikinimą dėl sukčiavimo bei pažeidimų užkardymo ir aptikimo (*ex ante* mokėjimų patikros, interesų konfliktų politika ir galutinių dotacijų gavėjų *ex post* auditai). Bendroji įmonė pagal sutartą tvarkaraštį įgyvendina veiksmų plano priemones, kaip antai, ji naudoja Komisijos duomenų bazėmis, kad nustatytų pašalintas organizacijas ar galimą dvigubą finansavimą ⁽²¹⁾.

Komisijos Vidaus audito tarnyba (VAT)

28. VAT 2-oje 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-oji KEV bendroji įmonė šiuo metu diegia pagerintas procedūras, susijusias su sekančiu kvietimu teikti pasiūlymus, kuris bus vykdomas 2017 m.

⁽¹⁹⁾ KEV bendrosios įmonės metinės veiklos ataskaitos p. 41. 2015 m. atlikti *ex post* auditai apėmė projektus, kuriuos Bendroji įmonė finansuoja pagal 7BP. Audito metodas, taikomas programos „Horizontas 2020“ projektams, yra nustatytas programos „Horizontas 2020“ bendroje mokslinių tyrimų *ex post* audito strategijoje. Projektų, kuriuos Bendroji įmonė finansuoja pagal programą „Horizontas 2020“, *ex post* auditai bus pradėti 2016 m.

⁽²⁰⁾ Pavyzdžiui, jos turi įsteigti bendrą paramos centrą su centralizuota audito tarnyba ir ES mokslinių tyrimų įstaigoms skirtais suderintais verslo procesais.

⁽²¹⁾ Šis veiksmas taip pat apima įvertinimą, ar naudojamos ne ES šaltiniais, siekiant išvengti dvigubo finansavimo.

ATSIŽVELGIMAS Į ANKSTESNES PASTABAS***Projektų mokslinių tyrimų rezultatų stebėjimas ir duomenų teikimas***

29. Kaip reikalauja programos „Horizontas 2020“ taisyklės⁽²²⁾, 2-oji KEV bendroji įmonė savo metinėje veiklos ataskaitoje atskleidė konkrečius tyrimų rezultatų rodiklius (veiksmingumo rodiklius ir kompleksinių klausimų stebėjimo rodiklius)⁽²³⁾.

Interesų konfliktai

30. 2015 m. liepos mėn. Komisija parengė gaires bendrosioms įmonėms dėl interesų konflikto taisyklių ir bendrą šabloną, taikytiną interesų konflikto nebuvimui deklaruoti, kurią Bendroji įmonė turėtų įtraukti į savo procedūras.

Šią ataskaitą priėmė IV kolegija, vadovaujama Audito Rūmų nario Baudilio TOMÉ MUGURUZA, 2016 m. spalio 18 d. Liuksemburge įvykusiame posėdyje.

Audito Rūmų vardu

Pirmininkas

Klaus-Heiner LEHNE

⁽²²⁾ Reglamento (ES) Nr. 1291/2013 31 straipsnis ir Tarybos sprendimo 2013/743/ES II priedas (OL L 347, 2013 12 20, p. 965).

⁽²³⁾ KEV bendrosios įmonės metinės veiklos ataskaitos 5, 6 ir 7 priedai, p. 78–83.

PRIEDAS

2-oji kuro elementų ir vandenilio bendroji įmonė (Briuselis)

Kompetencija ir veikla

Sutartyje numatytos Sąjungos kompetencijos sritys <i>(Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 187 ir 188 straipsniai)</i>	2006 m. gruodžio 18 d. Europos Parlamento ir Tarybos sprendimas Nr. 1982/2006/EB, pagal kurį gali būti kuriamos viešojo ir privačiojo sektorių partnerystės steigiant jungtinių technologijų iniciatyvas, kurios galėtų būti įgyvendinamos per bendrąsias įmones, kaip apibrėžta SESV 187 straipsnyje, ir Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1291/2013 („Horizontas 2020“), kuriuo siekiama padaryti didesnę poveikį moksliniams tyrimams ir inovacijai suderinant „Horizontas 2020“ ir privačiojo sektoriaus lėšas per viešojo ir privačiojo sektorių partnerystes pagrindinėse srityse, kuriose moksliniai tyrimai ir inovacija gali prisidėti prie Sąjungos platesnių konkurencingumo tikslų, suteikti impulsą privačiosioms investicijoms ir padėti spręsti visuomenei išskylančius iššūkius. 2014 m. gegužės 6 d. Tarybos reglamentas (ES) Nr. 559/2014, kuriuo įsteigiama II kuro elementų ir vandenilio bendroji įmonė.
Bendrosios įmonės kompetencijos sritys, <i>nustatytos Tarybos reglamente (ES) Nr. 559/2014.</i>	Tikslai 2-osios kuro elementų ir vandenilio bendrosios įmonės tikslai: a) padėti įgyvendinti Reglamentą (ES) Nr. 1291/2013 ir visų pirma Saugios, švarios ir efektyviai naudojamos energijos uždavinį ir Išmanaus, netaršaus ir integruoto transporto uždavinį pagal Sprendimo 2013/743/ES I priedo III dalį; b) padėti įgyvendinti kuro elementų ir vandenilio bendros technologijų iniciatyvos tikslus formuojant stiprų, tvarų ir pasaulyje konkurencingą Sąjungos kuro elementų ir vandenilio sektorių. Ji visų pirma siekia: a) mažinti transporto prietaikose naudojamų kuro elementų sistemų gamybos sąnaudas kartu padidinant jų eksploatavimo trukmę tiek, kad būtų galima konkuruoti su tradicinėmis technologijomis; b) didinti elektros energijai gaminti naudojamų įvairių kuro elementų elektrinį naudingumą ir ilgaamžiškumą tiek, kad būtų galima konkuruoti su tradicinėmis technologijomis, kartu sumažinant sąnaudas; c) didinti energijos vartojimo efektyvumą daugiausia gaminant vandenilį vandens elektrolizės būdu ir išgaunant jį iš atsinaujinančiųjų šaltinių, kartu mažinant veiklos ir kapitalo sąnaudas, kad vandenilio gamybos ir konversijos kombinuota sistema, naudojanti kuro elementų sistemą, galėtų konkuruoti su rinkoje esančiomis alternatyvomis gaminant elektrą; d) dideliu mastu rodyti vandenilio panaudojimo galimybes siekiant prisidėti prie atsinaujinančių energijos išteklių integravimo į energetikos sistemas, be kita ko, jį naudojant kaip konkurencingą iš atsinaujinančiųjų energijos išteklių pagamintos elektros energijos kaupimo priemonę; e) mažinti ES apibrėžtų svarbiausių žaliavų naudojimą, pavyzdžiui, naudojant išteklius, kuriuose yra mažai platinos arba jos visai nėra, ir perdirbant retųjų žemių elementus, mažinant jų naudojimą arba vengiant juos naudoti.

Valdymas,

kaip nustatyta Tarybos reglamente
(ES) Nr. 559/2014

2-osios KEV bendrosios įmonės organai yra šie:**1. Valdyba**

Valdyba yra 2-osios KEV bendrosios įmonės pagrindinis sprendimus priimančias organas.

2. Vykdomasis direktorius

Vykdomasis direktorius yra atsakingas už kasdienį Bendrosios įmonės valdymą ir yra teisinis jos atstovas. Jis yra atskaitingas Valdybai.

3. Mokslinis komitetas

Jį sudaro 9 nariai, kurie atstovauja pasaulinio lygio akademinės bendruomenės, pramonės ir reguliavimo institucijų ekspertams. Jo užduotys yra:

- a) pateikti savo nuomonę mokslo prioritetų, į kuriuos reikia atsižvelgti metiniuose darbo planuose, klausimais;
- b) pateikti savo nuomonę metinėje veiklos ataskaitoje aprašytų mokslo laimėjimų klausimais.

2-osios KEV bendrosios įmonės **išorės patariamieji organai** yra šie:

4. KEV valstybių atstovų grupė

Ją sudaro po vieną kiekvienos valstybės narės ir kiekvienos programos „Horizontas 2020“ asocijuotosios šalies atstovą.

Su valstybių atstovų grupe konsultuojamasi ir ji visų pirma nagrinėja informaciją ir reiškia nuomonę šiais klausimais:

- a) 2-osios KEV bendrosios įmonės programos pažangos ir jos tikslų įgyvendinimo;
- b) strateginių gairių atnaujinimo;
- c) sąsajų su programa „Horizontas 2020“;
- d) metinių darbo planų;
- e) MVĮ dalyvavimo.

Valstybių atstovų grupė taip pat teikia informaciją 2-ajai KEV bendrajai įmonei ir jai tarpininkauja tokiais klausimais:

- a) atitinkamų nacionalinių ar regioninių mokslinių tyrimų ir inovacijos programų statusas ir galimų bendradarbiavimo sričių, įskaitant KEV technologijų diegimą, nustatymas, siekiant sudaryti sąlygas sinergijai ir išvengti dubliavimosi;
- b) konkrečių priemonių, kurių imamasi nacionaliniu ar regioniniu lygiu ir kurios susijusios su sklaidos renginiais, teminiais techniniais seminarais ir komunikacijos veikla.

	5. Suinteresuotųjų subjektų forumas SSF yra svarbus 2-osios KEV bendrosios įmonės veiklos viešinimo kanalas. Jis yra prieinamas visiems viešiesiems ir privatiems suinteresuotiesiems subjektams, tarptautinėms interesų grupėms iš valstybių narių, asocijuotų šalių ir kitų šalių. Jis yra sušaukiamas kartą per metus. SSF informuojamas apie 2-osios KEV bendrosios įmonės veiklą ir jo prašoma pateikti pastabas. 2-osios KEV bendrosios įmonės vidaus ir išorės auditoriai ir biudžeto įvykdymą tvirtinanti institucija yra šie: 6. Vidaus auditas Komisijos vidaus audito tarnyba (VAT). 7. Išorės auditas Europos Audito Rūmai. 8. Biudžeto įvykdymą tvirtinanti institucija Parlamentas rekomendavus Tarybai.
2015 m. Bendrajai įmonei skirti ištekliai <i>2-osios KEV bendrosios įmonės 2015 m. galutinės finansinės ataskaitos</i>	Biudžetas (įsipareigojimų asignavimai) 132,6 milijono eurų Biudžetas (mokėjimų asignavimai) 95,1 milijono eurų Darbuotojų skaičius 2015 m. gruodžio 31 d. Visos 2015 m. personalo plane numatytos 26 darbo vietos (24 laikinieji darbuotojai ir 2 sutartininkai) buvo užpildytos 2015 m. pabaigoje; jos buvo skirtos teikti su pagrindine veikla susijusią pagalbą (18 visos darbo dienos ekvivalentų) ir administracinėms užduotims (8 visos darbo dienos ekvivalentai).
2015 m. veiklos rezultatai ir suteiktos paslaugos	2-osios KEV bendrosios įmonės 2015 m. metinę veiklos ataskaitą rasite čia http://www.fch.europa.eu/page/annual-activity-reports
Šaltinis: 2-osios KEV bendrosios įmonės pateikta informacija.	

BENDROSIOS ĮMONĖS ATSAKYMAS

15–16. Vadovaujantis programos „Horizontas 2020“ nepiniginių įnašų veiklos išlaidoms padengti (IKOP) metodika, kurią 2015 m. lapkričio mėn. patvirtino 2-osios KEV bendrosios įmonės valdyba, ir pagal 2016 m. liepos mėn. EK poziciją buvo sutarta, kad:

- 1) IKOP sudaro tinkamos finansuoti išlaidos, atskaičiavus KEV įnašą;
- 2) patvirtinimas atliekamas naudojant finansinių ataskaitų pažymėjimus projekto pabaigoje;
- 3) į metines ataskaitas taip pat įtraukiami patvirtinti IKOP, atsižvelgiant į išlaidas, kurias Bendroji įmonė paliudijo ir patvirtino iki gruodžio 31 d.

Vadovaujantis metodika, 2015 m. gruodžio 31 d. sąskaitose prognozuojami IKOP įtraukti į išsipareigojimų skiltį.

Kadangi pirmąsias ataskaitas dėl projektų reikia pateikti 2016 m. rugsėjo mėn., Bendroji įmonė nepatvirtino išlaidų 2015 m.

17. EK parengs aiškinamąsias gaires dėl to, ką reikėtų nurodyti įgyvendinimo ataskaitose, ir KEV 2016 m. atitinkamai pateiks metines finansines ataskaitas.

28. Temų atrankos ir rengimo procedūrą 2-osios KEV bendrosios įmonės valdyba patvirtino 2016 m. birželio 29 d. ir ji jau įgyvendinama 2016 m. dėl 2017 m. kvietimų teikti pasiūlymus.

30. Darbuotojams skirtos bendrosios taisyklės, parengtos remiantis EK šablonu, šiuo metu tvirtinamos. Panašios taisyklės dėl kitų Bendrosios įmonės organų bus pateiktos patvirtinti valdybai 2016 m. pabaigoje.

ATASKAITA**dėl Naujoviškų vaistų iniciatyvos bendrosios įmonės 2015 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Bendrosios įmonės atsakymu**

(2016/C 473/07)

TURINYS

	<i>Dalis</i>	<i>Puslapis</i>
ĮVADAS	1–5	58
PATIKINIMO PAREIŠKIMĄ PATVIRTINANTI INFORMACIJA	6	58
PATIKINIMO PAREIŠKIMAS	7–14	58
Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo	12	60
Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo ..	13	60
PASTABOS DĖL BIUDŽETO IR FINANSŲ VALDYMO	15–21	60
Finansinių ataskaitų pateikimas	15	60
2015 m. biudžeto vykdymas	16–17	60
NVI bendrosios įmonės daugiamečio biudžeto įgyvendinimas pagal 7BP	18–19	60
NVI bendrosios įmonės daugiamečio biudžeto įgyvendinimas pagal programą „Horizontas 2020“	20–21	60
KITA	22–26	61
Pagrindinės kontrolės ir priežiūros sistemos	22	61
Kovos su sukčiavimu strategija	23–25	61
Komisijos Vidaus audito tarnyba (VAT)	26	61
ATSIŽVELGIMAS Į ANKSTESNES PASTABAS	27–28	61
Projektų mokslinių tyrimų rezultatų stebėjimas ir ataskaitų teikimas	27	61
Interesų konfliktai	28	62
PRIEDAS		62

IVADAS

1. Briuselyje įsikūrusi Bendroji įmonė, skirta įgyvendinti jungtinę technologijų iniciatyvą „Naujoviški vaistai“ (NVI bendroji įmonė), buvo įsteigta 2007 m. gruodžio mėn.⁽¹⁾ 10 metų laikotarpiui, o savarankiškai dirbti pradėjo 2009 m. lapkričio 16 d. 2014 m. gegužės mėn.⁽²⁾ Taryba panaikino pradinį reglamentą ir patikėjo Bendrajai įmonei, kuri pavadinta „2 naujoviškų vaistų iniciatyvos bendroji įmonė“ (2 NVI bendroji įmonė)⁽³⁾, naujas užduotis pagal mokslinių tyrimų ir inovacijos bendrąją programą „Horizontas 2020“⁽⁴⁾ ir pratęsė Bendrosios įmonės gyvavimą iki 2024 m. gruodžio 31 d.

2. NVI bendrosios įmonės tikslas pagal Septintąją bendrąją mokslinių tyrimų programą (7BP)⁽⁵⁾ – reikšmingai pagerinti vaistų kūrimo proceso efektyvumą ir rezultatyvumą, iškeliant ilgalaikį siekį, kad farmacijos sektorius gamintų veiksmingesnius ir saugesnius naujoviškus vaistus. Pagal programą „Horizontas 2020“ 2 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. Ji tai daro skatindama bendradarbiavimą tarp pagrindinių subjektų, susijusių su moksliniais tyrimais sveikatos priežiūros srityje, kaip antai universitetų, farmacijos ir kitų pramonės, mažų ir vidutinių įmonių (MVĮ), pacientų organizacijų ir vaistų priežiūros institucijų⁽⁶⁾.

3. Bendrosios įmonės nariai steigėjai yra Europos Sąjunga (ES), kuriai atstovauja Europos Komisija, ir Europos farmacijos pramonės ir asociacijų federacija (EFPIA). Prie programos gali prisijungti kiti nariai ir asocijuotieji partneriai.

4. Maksimalus ES įnašas į NVI bendrąją įmonę, skirtas padengti mokslinių tyrimų ir administracines išlaidas⁽⁷⁾, yra vienas milijardas eurų, mokėtinas iš 7BP biudžeto. Narių iš farmacijos sektoriaus įnašai turi prilygti ES įnašui.

5. Maksimalus 2 NVI bendrajai įmonei pagal programą „Horizontas 2020“ skirtas ES finansinis įnašas yra 1 638 milijonai eurų, iš kurių iki 1 425 milijonų eurų skiriama prilygti farmacijos sektoriaus įnašui ir iki 213 milijonų eurų – prilygti kitų įmonių, nusprendusių prisijungti prie 2 NVI kaip asocijuotosios partnerės, įnašams. Nariai privalo vienodai prisidėti prie administracinių išlaidų (kurios 2 NVI bendrojoje įmonėje neturėtų viršyti 85,2 milijono eurų).

PATIKINIMO PAREIŠKIMĄ PATVIRTINANTI INFORMACIJA

6. Audito Rūmų pasirinktas audito metodas apima analitines audito procedūras, tiesioginių operacijų testavimą bendrosios įmonės lygmeniu ir pagrindinių priežiūros ir kontrolės sistemų kontrolės priemonių vertinimą, įskaitant *ex post* auditų, kuriuos Bendroji įmonė atliko pas naudos gavėjus, kokybės kontrolės peržiūrą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama vadovybės pareiškimų analizė.

PATIKINIMO PAREIŠKIMAS

7. Pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį Audito Rūmai auditavo:

⁽¹⁾ 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).

⁽²⁾ 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).

⁽³⁾ Šioje ataskaitoje naudojamas pavadinimas „Naujoviškų vaistų iniciatyvos bendroji įmonė“, išskyrus atvejus, kai šias dvi programas būtina skirti.

⁽⁴⁾ 2013 m. gruodžio 11 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentas (ES) Nr. 1291/2013, kuriuo sukuriamas bendroji mokslinių tyrimų ir inovacijų programa „Horizontas 2020“ (2014–2020 m.) ir panaikinamas Sprendimas Nr. 1982/2006/EB (OL L 347, 2013 12 20, p. 104).

⁽⁵⁾ Europos Parlamento ir Tarybos sprendimas Nr. 1982/2006/EB (OL L 412, 2006 12 30, p. 1).

⁽⁶⁾ Priede apibendrinta Bendrosios įmonės kompetencija, veikla ir turimi ištekliai. Šis priedas pateiktas susipažinti.

⁽⁷⁾ Administracines išlaidas finansuoja BĮ nariai. BĮ veiklai pagal 7BP finansuoti narės steigėjos sumoka vienodo dydžio įnašus, kurių kiekvieno suma neviršija 4 % viso ES finansinio įnašo NVI BĮ. Visi kiti nariai prie mokslinių tyrimų veiklos prisideda proporcingai jų bendram įnašui.

a) Naujoviškų vaistų iniciatyvos bendrosios įmonės ARTEMIS metinės finansinės ataskaitas, kurias sudaro 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės ⁽⁸⁾ ir biudžeto vykdymo ataskaitos ⁽⁹⁾, ir

b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą.

Vadovybės atsakomybė

8. Pagal Komisijos deleguotojo reglamento (ES) Nr. 110/2014 ⁽¹⁰⁾ 16 ir 22 straipsnius vadovybė yra atsakinga už Bendrosios įmonės metinių finansinių ataskaitų rengimą ir sąžiningą jų pateikimą bei atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą.

a) Su Bendrosios įmonės metinėmis finansinėmis ataskaitomis susijusi vadovybės atsakomybė apima vidaus kontrolės sistemos, – susijusios su finansinės atskaitomybės, kurioje nėra reikšmingų dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių iškraipymų, parengimu ir sąžiningu pateikimu, – nustatymą, taikymą ir priežiūrą; tinkamų apskaitos metodų, remiantis Komisijos apskaitos pareigūno patvirtintomis apskaitos taisyklėmis ⁽¹¹⁾, pasirinkimą ir taikymą bei esamomis aplinkybėmis pagrįstų apskaitinių įvertinimų atlikimą. Direktorius Bendrosios įmonės metinės finansinės ataskaitas patvirtina po to, kai jos apskaitos pareigūnas jas parengė remdamasis visa turima informacija ir pateikė su finansinėmis ataskaitomis susijusį raštą, kuriame, be kita ko, nurodo, kad jis turi pakankamą patikinimą, kad jos visais reikšmingais aspektais tikrai ir teisingai atspindi Bendrosios įmonės finansinę būklę.

b) Su atspindimų operacijų teisėtumu ir tvarkingumu bei patikimo finansų valdymo atitiktimi susijusi vadovybės atsakomybė apima veiksmingos ir efektyvios vidaus kontrolės, – apimančios pakankamą priežiūrą ir tinkamas priemones, siekiant išvengti pažeidimų ir sukčiavimo bei prireikus teismines procedūras, susigrąžinant neteisingai išmokėtas ar panaudotas lėšas, – nustatymą, taikymą ir priežiūrą.

Auditoriaus atsakomybė

9. Audito Rūmai, remdamiesi savo audito rezultatais, privalo pateikti Europos Parlamentui ir Tarybai ⁽¹²⁾ metinių finansinių ataskaitų patikimumo bei jose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo patikinimo pareiškimą. Audito Rūmai savo auditą atlieka vadovaudamiesi IFAC tarptautiniais audito standartais ir etikos kodeksais bei INTOSAI tarptautiniais aukščiausiuoju audito institucijų standartais. Pagal šiuos standartus reikalaujama, kad Audito Rūmai planuotų ir atliktų auditą tokiu būdu, kad būtų gautas pakankamas patikinimas dėl to, ar Bendrosios įmonės metinės finansinės ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o jose atspindimos operacijos yra teisėtos ir tvarkingos.

10. 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, remiantis dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių finansinių ataskaitų reikšmingų iškraipymų ar susijusių operacijų reikšmingos neatitikties Europos Sąjungos teisės aktų reikalavimams rizikos vertinimu. Atlikdamas šiuos rizikos vertinimus, auditorius atsižvelgia į visas vidaus kontrolės priemones, susijusias su finansinių ataskaitų rengimu ir sąžiningu jų pateikimu, taip pat į operacijų teisėtumui ir tvarkingumui užtikrinti įdiegtas priežiūros ir kontrolės sistemas, ir nustato esamomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras. Atliekant auditą taip pat įvertintas apskaitos metodų tinkamumas, apskaitinių įverčių pagrįstumas ir bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

11. Audito Rūmų manymu, jų patikinimo pareiškimui pagrįsti yra gauta pakankamai tinkamų audito įrodymų.

⁽⁸⁾ Balansas ir finansinės veiklos ataskaita, pinigų srautų lentelė, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kiti aiškinamieji raštai.

⁽⁹⁾ Biudžeto vykdymo ataskaitos, biudžeto principų suvestinė ir kita aiškinamoji informacija.

⁽¹⁰⁾ OL L 38, 2014 2 7, p. 2.

⁽¹¹⁾ Komisijos apskaitos pareigūno patvirtintos apskaitos taisyklės yra pagrįstos Tarptautinės buhalterijų federacijos paskelbtais Tarptautiniais viešojo sektoriaus apskaitos standartais (TVSAS) arba prireikus – Tarptautinės apskaitos standartų valdybos paskelbtais Tarptautiniais apskaitos standartais (TAS)/Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS).

⁽¹²⁾ Deleguotojo reglamento (ES) Nr. 110/2014 47 straipsnis.

Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

12. Audito Rūmų nuomone, Bendrosios įmonės metinėse finansinėse ataskaitose jos finansinė būklė 2015 m. gruodžio 31 d. ir su tą dieną pasibaigusiais finansiniais metais susijusių operacijų rezultatai ir jos pinigų srautai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalauja jos finansinės taisyklės ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtose apskaitos taisyklės.

Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

13. Audito Rūmų nuomone, 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusiu metų metinėse finansinėse ataskaitose atspindimos operacijos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

14. Toliau pateiktos pastabos šių Audito Rūmų nuomonių nekeičia.

PASTABOS DĖL BIUDŽETO IR FINANSŲ VALDYMO***Finansinių ataskaitų pateikimas***

15. NVI bendrosios įmonės paskelbtos galutinės metinės finansinės ataskaitos neapima nei biudžeto rezultatų ataskaitos, nei suderinimo su ekonominės veiklos rezultatų ataskaita lentelės. Tačiau abu šie dokumentai skelbiami 2015 m. Bendrosios įmonės biudžeto ir finansų valdymo ataskaitoje, tačiau informacijos lygis skiriasi nuo daugumos kitų bendrųjų įmonių pateiktos informacijos lygio. Tai rodo, kad yra būtinos Komisijos gairės dėl bendrųjų įmonių biudžeto ataskaitų teikimo.

2015 m. biudžeto vykdymas

16. Į galutinį turimą 2015 m. biudžetą įtraukti 315,3 milijono eurų įsipareigojimų asignavimų ir 195,4 milijono eurų mokėjimų asignavimų. Įsipareigojimų ir mokėjimų asignavimų panaudojimo lygiai atitinkamai buvo 91 % ir 73 %. Žemesnį, nei tikėtasi, mokėjimų asignavimų įgyvendinimo lygį nulėmė vėlavimai derybose dėl kelių programos „Horizontas 2020“ projektų, kuriems išankstinio finansavimo mokėjimai buvo atlikti 2016 m. pradžioje⁽¹³⁾.

17. Iš visų 2015 m. priimtų veiklos įsipareigojimų (420,3 milijono eurų) 50,2 % buvo individualūs įsipareigojimai, paremti užbaigtomis dotacijų ir sutarčių skyrimo procedūromis. Likę 49,8 % buvo visuotiniai įsipareigojimai, kurių atžvilgiu skyrimo procedūra nebuvo užbaigta. Individualių įsipareigojimų lygį 2015 m. nulėmė vėlavimai vykdant derybų procedūrą, susijusią su 2015 m. kvietimais teikti projektų pasiūlymus programai „Horizontas 2020“.

NVI bendrosios įmonės daugiamečio biudžeto įgyvendinimas pagal 7BP

18. 2015 m. pabaigoje iš vieno milijardo eurų, skirtų NVI bendrosios įmonės pagrindinei ir administravimo veikloms ir finansuoti iš ES biudžeto pagal 7BP, Bendroji įmonė prisiėmė 966 milijonų eurų įsipareigojimų ir atliko 538,1 milijono eurų mokėjimų (55,7 % veiklos įsipareigojimų). Aukštą neįvykdytų veiklos įsipareigojimų lygį (427,9 milijono eurų arba 44,3 %) daugiausia nulėmė lėta ir vangi veiklos pradžia pirmaisiais Bendrosios įmonės metais ir jie bus panaudoti padengti ateities mokėjimus pagal pasirašytus susitarimus dėl dotacijų iki 2021 m. pabaigos. ES įnašas grynaisiais pinigais į Bendrosios įmonės administracines išlaidas sudarė 27,2 milijono eurų.

19. Iki 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrajai įmonei buvo pranešta, jog iš vieno milijardo eurų kitų narių nepiniginių ir grynųjų pinigų įnašų pagrindinei veiklai buvo skirta 503,1 milijono eurų nepiniginių įnašų, iš kurių Valdyba patvirtino 321,8 milijono eurų arba 63,9 %. Kitų narių įnašai grynaisiais pinigais į Bendrosios įmonės administracines išlaidas sudarė 14,2 milijono eurų.

NVI bendrosios įmonės daugiamečio biudžeto įgyvendinimas pagal programą „Horizontas 2020“

20. Iš bendro 1 638 milijono eurų paketo, skirto pagrindinei ir administravimo veikloms, finansuoti iš ES biudžeto pagal programą „Horizontas 2020“, Bendroji įmonė prisiėmė 351,7 milijono eurų veiklos įsipareigojimų ir atliko 45,9 milijono eurų mokėjimų (13 % veiklos įsipareigojimų). Žemą mokėjimų lygį daugiausia nulėmė vėlavimai derybose su pramonės partneriu dėl programos „Horizontas 2020“ susitarimų. ES įnašas grynaisiais pinigais į Bendrosios įmonės administracines išlaidas sudarė 1,2 milijono eurų.

⁽¹³⁾ Žr. 2015 m. biudžeto ir finansų ataskaitos priedą, p. 11.

21. Kalbant apie kitų narių nepiniginius ir grynųjų pinigų įnašus, iki 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrajai įmonei buvo pranešta, jog iš bendro 1 638 milijono eurų paketo jai buvo skirta 68,6 milijono eurų. Kitų narių įnašai grynaisiais pinigais į Bendrosios įmonės administracines išlaidas sudarė 2,8 milijono eurų.

KITA

Pagrindinės kontrolės ir priežiūros sistemos

22. NVI bendroji įmonė įdiegė *ex ante* kontrolės procedūras, paremtas finansinių ir veiklos dokumentų peržiūra, ir atlieka *ex post* auditus pas dotacijų gavėjus. Šios patikros yra pagrindinės priemonės, leidžiančios įvertinti operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, įskaitant jos kitų nei ES narių grynųjų pinigų ir nepiniginius įnašus į Bendrąją įmonę. NVI bendrosios įmonės 2015 m. metinės veiklos ataskaitoje praneštas likutinis *ex post* auditų lygis sudarė 1,5 %⁽¹⁴⁾.

Kovos su sukčiavimu strategija

23. Pagal Bendrosios įmonės finansinių taisyklių 12 straipsnį biudžetas turi būti vykdomas taikant veiksmingą ir efektyvią vidaus kontrolę, įskaitant sukčiavimo ir pažeidimų aptikimą, žalos ištaisymą ir tolesnę priežiūrą.

24. Po to, kai Komisija 2011 m. birželio mėn. priėmė Kovos su sukčiavimu strategiją, pirmoji bendra mokslinių tyrimų *ex post* kovos su sukčiavimu strategija buvo priimta 2012 m. liepos mėn. ir atnaujinta 2015 m. liepos mėn., atsižvelgiant į programos „Horizontas 2020“ pakeitimus⁽¹⁵⁾. Mokslinių tyrimų kovos su sukčiavimu strategija apima veiksmų planą, kurį turi vykdyti mokslinių tyrimų bendrosios įmonės.

25. NVI bendrojoje įmonėje jau nustatytos vidaus kontrolės procedūros, skirtos suteikti pakankamą patikinimą dėl sukčiavimo ir pažeidimų prevencijos ir aptikimo (*ex ante* mokėjimų patikros, interesų konfliktų politika ir *ex post* auditai pas galutinius dotacijų gavėjus). Bendroji įmonė pagal sutartą tvarkaraštį įgyvendina veiksmų plano priemones, kaip antai, ji naudoja Komisijos duomenų bazėmis, kad nustatytų pašalintas organizacijas ar galimą dvigubą finansavimą⁽¹⁶⁾.

Komisijos Vidaus audito tarnyba (VAT)

26. 2015 m. vasario mėn. VAT užbaigė dotacijų valdymo 2 NVI bendrojoje įmonėje *ex ante* patikrų auditą. VAT rekomendavo Bendrajai įmonei pagerinti savo *ex ante* patikrų veiksmingumą, stengiantis daugiau taikyti rizika pagrįstą ir subalansuotą metodiką bei sustiprinti sertifikatų dėl finansinės būklės ataskaitų kontrolės procedūras⁽¹⁷⁾. 2 NVI bendroji įmonė įgyvendina TAS audito rekomendacijas, taip pat atsižvelgia į Audito Rūmų pastabas šiais klausimais.

ATSIŽVELGIMAS Į ANKSTESNES PASTABAS

Projektų mokslinių tyrimų rezultatų stebėjimas ir ataskaitų teikimas

27. Kaip reikalauja programos „Horizontas 2020“ taisyklės⁽¹⁸⁾, 2 NVI bendroji įmonė savo metinėje veiklos ataskaitoje atskleidė konkrečius tyrimų rezultatų rodiklius (veiksmingumo rodiklius ir kompleksinių klausimų stebėjimo rodiklius)⁽¹⁹⁾.

⁽¹⁴⁾ Išsamų taikomos *ex post* audito metodikos aprašymą, kartu su *ex post* auditų skaičiumi ir audituotomis sumomis, rasite NVI BĮ 2015 m. metinėje veiklos ataskaitoje, p. 107–110. 2015 m. atlikti *ex post* auditai apėmė projektus, kuriuos Bendroji įmonė finansuoja pagal 7BP. Audito metodas, taikomas programos „Horizontas 2020“ projektams, yra nustatytas programos „Horizontas 2020“ bendroje mokslinių tyrimų *ex post* audito strategijoje. Projektų, kuriuos Bendroji įmonė finansuoja pagal programą „Horizontas 2020“, *ex post* auditai bus pradėti 2016 m.

⁽¹⁵⁾ Pavyzdžiui, jos turi įsteigti bendrą paramos tarnybą su centralizuota audito tarnyba ir ES mokslinių tyrimų įstaigoms skirtais suderintais verslo procesais.

⁽¹⁶⁾ Šis veiksmas taip pat apima įvertinimą, ar naudojamos ne ES finansavimo šaltiniais, siekiant išvengti dvigubo finansavimo.

⁽¹⁷⁾ NVI pavyzdiniame susitarime dėl dotacijų (II priedas – Ataskaitos ir mokėjimai, p. 7) nustatyta, kad „[...] 4. Kiekvienas dalyvis pateikia sertifikatą dėl finansinės būklės ataskaitų, kai deklaruotų išlaidų suma prilygsta 375 000 eurų sumai ar ją viršija, kai į ją yra įskaičiuotos visos ankstesnės išlaidų deklaracijos, kurių atžvilgiu sertifikatas dėl finansinės būklės ataskaitų nebuvo pateiktas, ir bet kuriuo atveju projektą užbaigiant už kiekvieną anksčiau nesertifikuotą sumą“.

⁽¹⁸⁾ Reglamento (ES) Nr. 1291/2013 31 straipsnis.

⁽¹⁹⁾ Žr. NVI BĮ 2015 m. metinės veiklos ataskaitos 5, 6 ir 7 priedus, p. 118–132.

Interesų konfliktai

28. 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.

Šią ataskaitą priėmė IV kolegija, vadovaujama Audito Rūmų nario Baudilio TOMÉ MUGURUZA, 2016 m. spalio 18 d. Liuksemburge įvykusiame posėdyje.

Audito Rūmų vardu

Klaus-Heiner LEHNE

Pirmininkas

PRIEDAS

Naujoviškų vaistų bendroji įmonė (Bruselis)

Kompetencija ir veikla

Sutartyje numatytos Sąjungos kompetencijos sritys (Ištraukos iš Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 187 ir 188 straipsnių)	Sąjunga gali kurti bendras įmones ar kokias nors kitas struktūras, reikalingas Sąjungos mokslinių tyrimų, technologijų plėtros ir demonstravimo programoms efektyviai vykdyti. Taryba, remdamasi Komisijos pasiūlymu ir pasikonsultavusi su Europos Parlamentu bei Ekonomikos ir socialinių reikalų komitetu, priima 187 straipsnyje nurodytas nuostatas. 183, 184 ir 185 straipsniuose nurodytas nuostatas Europos Parlamentas ir Taryba priima sprendami pagal įprastą teisėkūros procedūrą ir pasikonsultavę su Ekonomikos ir socialinių reikalų komitetu. Papildomoms programoms priimti reikalingas suinteresuotų valstybių narių sutikimas.
Bendrosios įmonės kompetencijos sritys 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)	Tikslai Pagal Tarybos reglamento (ES) Nr. 557/2014 2 straipsnį 2 NVI bendrosios įmonės tikslai yra šie: a) remti pagal Reglamento (ES) Nr. 1291/2013/ES 25 straipsnį pasirengimo veikti konkurencinėje aplinkoje mokslinių tyrimų ir inovacinių veiksmų, kurie turi strateginės reikšmės Sąjungos konkurencingumui ir pramonės subjektų lyderystei, plėtojimą ir įgyvendinimą arba spręsti konkrečius visuomenės uždavinius, visų pirma pagal Tarybos sprendimo 2013/743/ES I priedo II ir III dalis, ir ypač gerinti Europos piliečių sveikatą ir gerovę; b) padėti siekti Naujoviškų vaistų jungtinės technologijų iniciatyvos tikslų, visų pirma: i) padidinti Pasaulio sveikatos organizacijos nurodytų prioritetinių naujoviškų vaistų klinikinių tyrimų sėkmės nuošimtį; ii) jei įmanoma, mažinti vaistų (pavyzdžiui, nuo vėžio, imuninės sistemos, kvėpavimo takų, neurologinių ir neurodegeneracinių ligų) kūrimo laiką, per kurį klinikiniu būdu įrodomas veiksmingumas; iii) kurti naujas ligų, kurių atžvilgiu esama didelių nepatenkintų poreikių (pavyzdžiui, Alzheimerio liga) ir ribotos rinkos paskatos (pavyzdžiui, susijusios su atsparumu antimikrobinėms medžiagoms), terapijas; iv) remti ligų diagnostikos ir gydymo biožymenų, aiškiai susijusių su klinicine svarba ir patvirtintų reguliavimo institucijų, plėtojimą; v) mažinti vakcinų kandidačių nesėkmės rodiklį III etapo klinikiniuose tyrimuose naudojant naujus biožymenis pradiniam efektyvumui ir saugai patikrinti; vi) tobulinti dabartinius vaistų kūrimo procesus remiant priemonių, standartų ir modelių, kuriais būtų vertinamas reguliuojamųjų sveikatos produktų veiksmingumas, sauga ir kokybė, plėtojimą.

Valdymas	2 NVI BĮ valdymo organai yra: i) Valdyba, ii) Vykdomasis direktorius, iii) Mokslinis komitetas, iv) Valstybių atstovų grupė ir Suinteresuotųjų subjektų forumas. Valdyba gali steigti kitas patariamąsias grupes. Valdybą sudaro 10 valdybos narių, tolygiai atstovaujančių abiem Bendrosios įmonės NVI nariams steigėjams: Europos Sąjungai (atstovaujama Europos Komisijos) ir Europos farmacijos pramonės ir asociacijų federacijai (EFPIA). Valdybai tenka bendra atsakomybė už 2 NVI bendrosios įmonės strateginę kryptį ir operacijas, ji taip pat vykdo jos veiklos įgyvendinimo priežiūrą. Vykdomasis direktorius yra vyriausias pareigūnas, atsakingas už 2 NVI bendrosios įmonės kasdienį valdymą, vykdomą atsižvelgiant į Valdybos sprendimus, jam talkina Programų biuras. Vykdomasis direktorius yra 2 NVI BĮ teisinis atstovas ir įgyvendina BĮ biudžetą. Mokslinis komitetas, Valstybių atstovų grupė ir Suinteresuotųjų subjektų forumas yra patariamieji 2 NVI BĮ organai. Valdybos įsteigtos Strateginio valdymo grupės koordinuoja 2 NVI BĮ darbą tam tikrose strateginėse srityse ir darbą didinant naujų temų plėtojimo skaidrumą ir veiksmingumą.
2015 m. Bendrajai įmonei skirti ištekliai	Biudžetas 315 255 931 euras įsipareigojimams 195 397 810 eurų mokėjimams Į šias sumas įskaičiuoti nuo 2014 m. perkelti asignavimai ir neįskaičiuotos tais metais susigrąžintos sumos. Darbuotojų skaičius 2015 m. gruodžio 31 d. 2015 m. personalo plane buvo numatyti 35 laikinieji ir 9 sutartininkų etatai. Užimti buvo 31 laikinasis ir 4 sutartininkų etatai. 80 % šių išteklių yra tiesiogiai skirti pagrindinei veiklai paremti.
2015 m. veiklos rezultatai ir suteiktos paslaugos	2 NVI BĮ 2015 m. metinės veiklos ataskaitą žr. internete adresu www.imi.europa.eu

Šaltinis: 2 NVI BĮ pateikta informacija.

BENDROSIOS ĮMONĖS ATSAKYMAS

12 ir 13. NVI bendroji įmonė palankiai sutinka Audito Rūmų išvadą dėl savo finansinių ataskaitų patikimumo ir dėl 2015 m. finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo.

NVI ir toliau stengiasi valdyti savo lėšas remdamasi patikimo finansų valdymo principu ir pasitikėdama projektų dalyviais bei užtikrindama pakankamą priežiūrą ir atskaitomybę.

15. Galutinė 2015 m. biudžeto ir finansų valdymo ataskaita visiems suinteresuotiesiems subjektams išsiųsta 2016 m. kovo 30 d. Todėl auditorių nurodytos metodologinės korekcijos gali būti įgyvendintos tik 2016 m. ataskaitoje.

Nuo 2015 m. rugsėjo mėnesio NVI bendroji įmonė apskaitos pareigūno funkcijas pavedė eiti Europos Komisijos apskaitos pareigūnui. Ataskaitų išsamumo skirtumus lemia Komisijos ataskaitų teikimo praktika. NVI bendroji įmonė visiškai pritaria Audito Rūmų rekomendacijai parengti biudžeto ataskaitų teikimo gaires.

20. 2 NVI bendrajai įmonei (pagal programą „Horizontas 2020“) 45,9 mln. EUR suma išmokėta kaip išankstinis pasirašytų susitarimų dėl dotacijų finansavimas. Pirmieji išlaidų prašymai turėjo būti apmokėti 2016 m. 1-ąjį ketvirtį.

21. Tarybos reglamente dėl 2 NVI bendrosios įmonės nurodyta, kad programai remti EFPIA įmonės skiria 1,425 mlrd. EUR vertės nepiniginį įnašą. Pagal 2 NVI programą pasirašytuose 11 susitarimų dėl dotacijų numatoma skirti 123,5 mln. EUR vertės nepiniginį įnašą. 2 NVI bendroji įmonė patvirtino 47,2 mln. EUR sumą po to, kai buvo atlikta gautos audito pažymos *ex-ante* patikra.

23. 2 NVI bendrosios įmonės valdyba Kovos su sukčiavimu strategiją patvirtino 2015 m. liepos 22 d. Ši strategija suderinta su Bendra Mokslinių tyrimų srities kovos su sukčiavimu strategija, kuri buvo patvirtinta 2015 m. vasario 7 d.

2 NVI bendrosios įmonės Kovos su sukčiavimu strategijoje nurodyti principai ir veiksmai, kurių reikia imtis atsižvelgiant į Bendros mokslinių tyrimų srities Kovos su sukčiavimu strategijoje nurodytus bendrus rizikos veiksnus, taip pat konkretūs tikslai, susiję su jos viešojo ir privačiojo sektoriaus partnerystės aspektu ir jos veiklos specifikacijomis.

26. NVI padarė pažangą įgyvendindama su VAT sutartus veiksmus, kaip nurodyta 2015 m. kovo 13 d. patvirtintame veiksmų plane.

NVI įgyvendino rekomendaciją, susijusią su sertifikatų dėl finansinės būklės ataskaitų kontrolės procedūromis ir VAT tai pripažino. NVI nustatė standartinę veiklos procedūrą, vidaus gaires dėl finansinės būklės ataskaitų peržiūros ir išsamesnes gaires gavėjams ir finansinės būklės ataskaitų auditoriams. Atskiros gairės parengtos EFPIA įmonėms, dirbančioms sertifikuotos metodologijos pagrindu ir rengiančioms finansinės būklės ataskaitas projekto pabaigoje.

VAT patvirtino, kad NVI vadovybė įgyvendino rekomendaciją dėl rizika paremto *ex-ante* patikrų metodo, atlikdama šiuo metu naudojamos sistemos rizikos vertinimą ir racionalizuodama vidaus procedūras.

ATASKAITA

dėl bendro Europos dangaus oro eismo valdymo mokslinių tyrimų bendrosios įmonės 2015 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų su Bendrosios įmonės atsakymu

(2016/C 473/08)

TURINYS

	<i>Dalis</i>	<i>Puslapis</i>
ĮVADAS	1–5	67
PATIKINIMO PAREIŠKIMĄ PATVIRTINANTI INFORMACIJA	6	67
PATIKINIMO PAREIŠKIMAS	7–14	68
Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo	12	69
Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo ..	13–14	69
PASTABOS DĖL BIUDŽETO IR FINANSŲ VALDYMO	15–20	69
2015 m. biudžeto vykdymas	15–16	69
Bendrosios įmonės SESAR daugiamečio biudžeto vykdymas pagal 7BP ir TENT-T	17–19	69
Bendrosios įmonės SESAR daugiamečio biudžeto vykdymas pagal programą „Horizontas 2020“	20	70
KITA	21–25	70
Pagrindinės kontrolės ir priežiūros sistemos	21	70
Kovos su sukčiavimu strategija	22–24	70
Komisijos Vidaus audito tarnyba (VAT)	25	70
ATSIŽVELGIMAS Į ANKSTESNES PASTABAS	26–27	70
Projektų mokslinių tyrimų rezultatų stebėjimas ir ataskaitų teikimas	26	70
Interesų konfliktai	27	70
PRIEDAS		72

IVADAS

1. Briuselyje įsikūrusi bendro Europos dangaus oro eismo valdymo mokslinių tyrimų bendroji įmonė (SESAR) buvo įsteigta 2007 m. vasario mėn.⁽¹⁾, siekiant valdyti projekto SESAR technologinį komponentą, ir pradėjo savarankišką veiklą 2007 m. rugpjūčio 10 d. 2014 m. birželio mėn.⁽²⁾ Taryba iš dalies pakeitė pradinį reglamentą ir pratęsė Bendrosios įmonės veiklą laikotarpiui iki 2024 m. gruodžio 31 d.
2. Projekto SESAR tikslas – modernizuoti oro eismo valdymą (OEV) Europoje. Jis vykdomas trimis etapais:
 - „Apibrėžimo etapą“ (2004–2007 m.) vykdė Europos saugios oro navigacijos organizacija (Eurokontrolė), jis buvo bendrai finansuojamas iš Europos Sąjungos biudžeto per transeuropinio transporto tinklų (TEN-T) programą. Šio etapo išdava buvo Europos OEV pagrindinis planas, kuriame pateiktas naujos kartos OEV sistemų turinys ir aprašytas jų kūrimas ir įdiegimas.
 - Dviejų dalių „rengimo etapą“ (1 dalis: 2008–2013 m., pratęsta iki 2015 m.) valdė BĮ SESAR, jo metu bus parengtos naujos technologinės sistemos, komponentai ir veiklos procedūros, kaip numatyta Europos OEV pagrindiniame plane.
 - „Parengimo darbui etapui“ (2014–2024 m.) vadovaus pramonės atstovai ir suinteresuotosios šalys. Jo metu bus kuriama ir diegiama nauja oro eismo vadybos infrastruktūra.
3. Pagal mokslinių tyrimų ir inovacijų bendrąją programą „Horizontas 2020“⁽³⁾ Taryba patikėjo BĮ SESAR tęsti mokslinius tyrimus ir inovacijas, susijusius su oro eismo valdymu ir visų pirma su koordinuotu metodu bendro Europos dangaus kontekste, siekiant įvykdyti nustatytus veiklos tikslus. SESAR II programa pagal programą „Horizontas 2020“ (SESAR 2020) pradėta vykdyti 2015 m.⁽⁴⁾
4. BĮ SESAR įsteigta viešojo ir privataus sektoriaus partnerystės pagrindu. Jos steigėjai yra Europos Komisijos atstovaujama Europos Sąjunga (ES) ir Eurokontrolė, atstovaujama jos pačios agentūros. Paskelbus kvietimą pareikšti susidomėjimą, Bendrosios įmonės narėmis tapo penkiolika oro navigacijos pramonės viešųjų ir privačių įmonių. Tai – orlaivių gamintojai, žemės ir oro transporto įrangos gamintojai, oro navigacijos paslaugų teikėjai ir oro uostų administracija.
5. SESAR I programos rengimo etapo biudžetas 2008–2015 m. sudaro 2 100 milijonų eurų, kuriuos lygiomis dalimis teikia ES, Eurokontrolė ir dalyvaujantys viešojo ir privataus aviacijos pramonės sektoriaus partneriai⁽⁵⁾. ES įnašas finansuojamas iš Septintosios mokslinių tyrimų bendrosios programos (BP7) ir TEN-T. SESAR II programos 2014–2024 m. parengimo darbui etapui skirtas ES biudžetas pagal „Horizontas 2020“ programą sudaro 585 milijonus eurų. Pagal naujus „Horizontas 2020“ narystės susitarimus tikimasi, kad Eurokontrolės įnašas sudarys apie 500 milijonų eurų, o kitų aviacijos pramonės partnerių įnašas sudarys apie 720,7 milijono eurų. Apie 90 % finansavimo iš Eurokontrolės ir kitų suinteresuotųjų šalių teikiama nepiniginių įnašų forma.

PATIKINIMO PAREIŠKIMĄ PATVIRTINANTI INFORMACIJA

6. Audito Rūmų pasirinktas audito metodas apima analitines audito procedūras, tiesioginių operacijų testavimą bendrosios įmonės lygmeniu ir pagrindinių priežiūros ir kontrolės sistemų kontrolės priemonių vertinimą, įskaitant *ex post* auditą, kuriuos Bendroji įmonė (arba jos vardu – privačios audito įmonės) atliko pas naudos gavėjus, kokybės kontrolės peržiūrą. Be to, naudojami iš kitų auditorių darbų gauti įrodymai ir atliekama vadovybės pareiškimų analizė.

⁽¹⁾ 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).

⁽²⁾ 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).

⁽³⁾ Mokslinių tyrimų ir inovacijų bendroji programa „Horizontas 2020“, priimta 2013 m. gruodžio 11 d. Europos Parlamento ir Tarybos reglamentu (ES) Nr. 1291/2013, kuriuo sukuriamą bendroji mokslinių tyrimų ir inovacijų programa „Horizontas 2020“ (2014–2020 m.) ir panaikinamas Sprendimas Nr. 1982/2006/EB (OL L 347, 2013 12 20, p. 104).

⁽⁴⁾ Priede apibendrinta bendrosios įmonės kompetencija, veikla ir turimi ištekliai. Šis priedas pateiktas susipažinti.

⁽⁵⁾ Dėl Bendrosios įmonės finansinių įnašų administracinėms išlaidoms, Administracinė valdyba turi nuspręsti dėl sumų, kurią kiekvienas narys turi skirti pagal proporciją įnašams, kuriuos jis susitarė mokėti, ir nustatyti terminą iki kurio nariai turi sumokėti savo įnašus.

PATIKINIMO PAREIŠKIMAS

7. Pagal Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnį Audito Rūmai auditavo:

- a) bendrosios įmonės SESAR metines finansines ataskaitas, kurias sudaro 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės atskaitomybės ⁽⁶⁾ ir biudžeto vykdymo ataskaitos ⁽⁷⁾; ir
- b) šiose finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą.

Vadovybės atsakomybė

8. Pagal Komisijos deleguotojo reglamento (ES) Nr. 110/2014 ⁽⁸⁾ 16 ir 22 straipsnius vadovybė yra atsakinga už Bendrosios įmonės metinių finansinių ataskaitų rengimą ir sąžiningą jų pateikimą bei atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą.

- a) Su Bendrosios įmonės metinėmis finansinėmis ataskaitomis susijusi vadovybės atsakomybė apima vidaus kontrolės sistemos, – susijusios su finansinės atskaitomybės, kurioje nėra reikšmingų dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių iškraipymų, parengimu ir sąžiningu pateikimu, – nustatymą, taikymą ir priežiūrą; tinkamų apskaitos metodų, remiantis Komisijos apskaitos pareigūno patvirtintomis apskaitos taisyklėmis ⁽⁹⁾, pasirinkimą ir taikymą bei esamomis aplinkybėmis pagrįstų apskaitinių įvertinimų atlikimą. Direktorius Bendrosios įmonės metines finansines ataskaitas patvirtina po to, kai jos apskaitos pareigūnas jas parengė remdamasis visa turima informacija ir pateikė su finansinėmis ataskaitomis susijusį raštą, kuriame, be kita ko nurodo, kad jis turi pakankamą patikinimą, kad jos visais reikšmingais aspektais tikrai ir teisingai atspindi Bendrosios įmonės finansinę būklę.
- b) Su atspindimų operacijų teisėtumu ir tvarkingumu bei patikimo finansų valdymo atitiktimi susijusi vadovybės atsakomybė apima veiksmingos ir efektyvios vidaus kontrolės, – apimančios pakankamą priežiūrą ir tinkamas priemones, siekiant išvengti pažeidimų ir sukčiavimo bei, prireikus, teismines procedūras, susigrąžinant neteisingai išmokėtas ar panaudotas lėšas, – nustatymą, taikymą ir priežiūrą.

Auditoriaus atsakomybė

9. Audito Rūmai, remdamiesi savo audito rezultatais, privalo pateikti Europos Parlamentui ir Tarybai ⁽¹⁰⁾ metinių finansinių ataskaitų patikimumo bei jose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo patikinimo pareiškimą. Audito Rūmai savo auditą atlieka vadovaudamiesi IFAC tarptautiniais audito standartais ir etikos kodeksais bei INTOSAI tarptautiniais aukščiausųjų audito institucijų standartais. Pagal šiuos standartus reikalaujama, kad Audito Rūmai planuotų ir atliktų auditą tokiu būdu, kad būtų gautas pakankamas patikinimas dėl to, ar Bendrosios įmonės metinėse finansinėse ataskaitose nėra reikšmingų iškraipymų, o jose atspindimos operacijos yra teisėtos ir tvarkingos.

10. 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, remiantis dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių finansinių ataskaitų reikšmingų iškraipymų ar susijusių operacijų reikšmingos neatitikties Europos Sąjungos teisinio pagrindo reikalavimams rizikos vertinimu. Atlikdamas šiuos rizikos vertinimus, auditorius atsižvelgia į visas vidaus kontrolės priemones, susijusias su finansinių ataskaitų rengimu ir sąžiningu jų pateikimu, taip pat į operacijų teisėtumui ir tvarkingumui užtikrinti įdiegtas priežiūros ir kontrolės sistemas, ir nustato esamomis aplinkybėmis tinkamas audito procedūras. Atliekant auditą taip pat įvertinamas apskaitos metodų tinkamumas, atliktų apskaitinių vertinimų pagrįstumas ir bendras finansinių ataskaitų pateikimas. Rengdami šią ataskaitą ir patikinimo pareiškimą, Audito Rūmai atsižvelgė į su Bendrosios įmonės metinėmis finansinėmis ataskaitomis susijusį nepriklausomo išorės auditoriaus darbą pagal ES Finansinio reglamento 208 straipsnio 4 dalį ⁽¹¹⁾.

⁽⁶⁾ Balansas ir finansinės veiklos ataskaita, pinigų srautų lentelė, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kiti aiškinamieji raštai.

⁽⁷⁾ Biudžeto vykdymo ataskaitos, biudžeto principų suvestinė ir kita aiškinamoji informacija.

⁽⁸⁾ OL L 38, 2014 2 7, p. 2.

⁽⁹⁾ Komisijos apskaitos pareigūno patvirtintos apskaitos taisyklės yra pagrįstos Tarptautinės buhalterijų federacijos paskelbtais Tarptautiniais viešojo sektoriaus apskaitos standartais (TVSAS) arba, prireikus, – Tarptautinės apskaitos standartų valdybos paskelbtais Tarptautiniais apskaitos standartais (TAS)/Tarptautiniais finansinės atskaitomybės standartais (TFAS).

⁽¹⁰⁾ Deleguotojo reglamento (ES) Nr. 110/2014 47 straipsnis.

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

11. Audito Rūmų manymu, jų patikinimo pareiškimui pagrįsti yra gauta pakankamai tinkamų audito įrodymų.

Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

12. Audito Rūmų nuomone, Bendrosios įmonės metinėse finansinėse ataskaitose jos finansinė būklė 2015 m. gruodžio 31 d. ir su tą dieną pasibaigusiais finansiniais metais susijusių operacijų rezultatai ir jos pinigų srantai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalauja jos finansinės taisyklės ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtos apskaitos taisyklės.

Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumo ir tvarkingumo

13. Audito Rūmų nuomone 2015 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių metų metinėse finansinėse ataskaitose atspindimos operacijos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

14. Toliau pateiktos pastabos šios Audito Rūmų nuomonės nekeičia.

PASTABOS DĖL BIUDŽETO IR FINANSŲ VALDYMO

2015 m. biudžeto vykdymas

15. Į galutinį nustatytą vykdymui skirtą 2015 m. biudžetą įtraukti 81,7 milijono eurų išsipareigojimų asignavimai ir 136,9 milijono eurų mokėjimų asignavimai. Išsipareigojimų ir mokėjimų panaudojimo lygiai atitinkamai buvo 100 % ir 82,3 %. Žemesnį nei tikėtasi mokėjimų asignavimų įgyvendinimo lygį nulėmė tai, kad buvo vėluojama pradėti teikti pirmuosius programos „Horizontas 2020“ kvietimus, o susiję susitarimai dėl dotacijų galėjo būti pasirašyti tik 2016 m. pradžioje.

16. Iš visų 2015 m. prisiimtų veiklos išsipareigojimų (74,5 milijono eurų), 29 % buvo individualūs išsipareigojimai, paremti užbaigtomis dotacijų ir sutarčių skyrimo procedūromis. Likę 71 % buvo bendrieji išsipareigojimai, kurių atžvilgiu skyrimo procedūra nebuvo užbaigta. Aukštas bendrųjų išsipareigojimų lygis 2015 m. susidarė dėl to, kad pirmieji programos „Horizontas 2020“ kvietimai teikti pasiūlymus 51,5 milijono eurų dotacijų sumai buvo pradėti teikti antroje 2015 m. pusėje, o susiję susitarimai bus pasirašyti 2016 m.

Bendrosios įmonės SESAR daugiamečio biudžeto vykdymas pagal 7BP ir TEN-T

17. Iš 892,8 milijono eurų ⁽¹²⁾ viso veiklos ir administracinio biudžeto pagal 7BP ir TEN-T programas, Bendroji įmonė SESAR turėjo 827,4 milijono eurų išsipareigojimų ir 651,1 milijono eurų mokėjimų (78,7 % išsipareigojimų). Likę 176,3 milijono eurų neįvykdyti išsipareigojimai (27,1 %) bus panaudoti padengti būsimus mokėjimus, susijusius su 7BP ir TEN-T susitarimais dėl dotacijų, kuriuos tikimasi užbaigti iki 2016 m. pabaigos ⁽¹³⁾.

18. Iš viso 1 254,5 milijono eurų kitų narių nepiniginių ir piniginių įnašų, skirtų veiklos ir administracinėms išlaidoms padengti, paketo (670,2 milijono eurų iš Eurokontrolės ir 584,3 milijono eurų iš aviacijos pramonės), iki 2015 m. gruodžio 31 d. Bendrajai įmonei SESAR buvo pranešta apie 986 milijonų eurų sumą (500,9 milijono eurų iš Eurokontrolės ir 485,1 milijono eurų iš aviacijos pramonės). Iš praneštos sumos Valdyba patvirtino 742,7 milijono eurų arba 75,3 % (348,5 milijono eurų iš Eurokontrolės ir 394,2 milijono eurų iš aviacijos pramonės). Santykinai didelė sukaupytų nepiniginių įnašų suma iš Eurokontrolės, kuri nebuvo patvirtinta (152,4 milijono eurų), atspindi vėlavimą pateikti 2014 m. finansinės būklės ataskaitas Bendrajai įmonei.

19. 2015 m. pabaigoje Bendrosios įmonės administracinės išlaidos, kurios sudarė 64,5 milijono eurų, iš kurių 21,9 milijono eurų arba 33,9 % buvo apmokėtos ES, 21,4 milijono eurų arba 33,9 % – Eurokontrolės, o 21,2 milijono eurų arba 32,9 % – aviacijos pramonės.

⁽¹²⁾ Visą 892,8 milijono eurų Bendrosios įmonės SESAR biudžetą 7BP ir TEN-T programoms sudaro 700 milijonų eurų ES piniginių įnašų, finansuojamų 7BP ir TEN-T programomis, 165 milijonai eurų piniginių įnašų, skiriamų Eurokontrolės ir 27,8 milijono eurų piniginių įnašų, kuriuos skiria aviacijos pramonės nariai.

⁽¹³⁾ Žr. 2015 m. metinę veiklos ataskaitą, p. 20.

Bendrosios įmonės SESAR daugiamečio biudžeto vykdymas pagal programą „Horizontas 2020“

20. Kaip nurodyta pirmiau (5 ir 16 dalyse), programos „Horizontas 2020“ susitarimai dėl dotacijų ir dvišaliai Eurokontrolės ir aviacijos pramonės susitarimai nebuvo sudaryti 2015 m. pabaigoje.

KITA**Pagrindinės kontrolės ir priežiūros sistemos**

21. BĮ SESAR įdiegė *ex ante* kontrolės procedūras, paremtas finansinių ir veiklos dokumentų peržiūra, ir atlieka *ex post* auditus pas dotacijų gavėjus. Šios patikros yra pagrindinės priemonės, leidžiančios įvertinti operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, įskaitant jos kitų nei ES narių piniginius ir nepiniguosius įnašus į Bendrąją įmonę. BĮ SESAR 2015 m. metinės veiklos ataskaitoje praneštas likutinis *ex post* auditų klaidų lygis buvo 0,7 %⁽¹⁴⁾.

Kovos su sukčiavimu strategija

22. Pagal BĮ SESAR finansines taisykles biudžetas turi būti vykdomas taikant veiksmingą ir efektyvią vidaus kontrolę, įskaitant sukčiavimo ir pažeidimų aptikimą, žalos ištaisymą ir tolesnę priežiūrą⁽¹⁵⁾.

23. Po to, kai Europos 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⁽¹⁶⁾. 2015 m. BĮ SESAR nustatė savo kovos su sukčiavimu strategiją, remdamasi Europos Komisijos pateikta metodika, bei veiksmų planą, atsižvelgiant į specialaus kovos su sukčiavimu rizikos vertinimo, kurį BĮ SESAR atliko 2015 m., rezultatus.

24. BĮ SESAR jau nustatytos vidaus kontrolės procedūros, skirtos suteikti pakankamą patikinimą dėl sukčiavimo ir pažeidimų prevencijos ir aptikimo (*ex ante* mokėjimų patikros, interesų konfliktų politika ir *ex post* auditai pas galutinius dotacijų gavėjus). Bendroji įmonė pagal sutartą tvarkaraštį įgyvendina veiksmų plano priemones, kaip antai, ji naudoja Komisijos duomenų bazėmis, kad nustatytų pašalintas organizacijas ar galimą dvigubą finansavimą⁽¹⁷⁾.

Komisijos Vidaus audito tarnyba (VAT)

25. 2015 m. VAT atliko BĮ SESAR veiklos valdymo ir pagrindinio plano (PP) atnaujinimo auditą. VAT rekomendavo, kad BĮ SESAR sustiprintų PP atnaujinimą ir metinių ataskaitų teikimą, pagerintų koordinavimą su SESAR diegimo valdytoju stebėjimo ir ataskaitų teikimo srityje bei paskirtų naujas SESAR darbo grupes. BĮ SESAR parengė išsamų veiksmų planą įgyvendinti rekomendacijas.

ATSIŽVELGIMAS Į ANKSTESNES PASTABAS**Projektų mokslinių tyrimų rezultatų stebėjimas ir ataskaitų teikimas**

26. Kaip reikalauja programos „Horizontas 2020“ taisyklės⁽¹⁸⁾, BĮ SESAR savo metinėje veiklos ataskaitoje atskleidė konkrečius tyrimų rezultatų rodiklius (veiksmingumo rodiklius ir kompleksinių klausimų stebėjimo rodiklius)⁽¹⁹⁾.

Interesų konfliktai

27. 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.

⁽¹⁴⁾ Žr. BĮ SESAR 2015 m. metinę veiklos ataskaitą, p. 68.

⁽¹⁵⁾ 25a straipsnis.

⁽¹⁶⁾ Pavyzdžiui, jos turi įsteigti bendrą paramos tarnybą su centralizuota audito tarnyba ir ES mokslinių tyrimų įstaigoms skirtais suderintais verslo procesais.

⁽¹⁷⁾ Šis veiksmas taip pat apima įvertinimą, ar naudojamos ne ES finansavimo šaltiniais, siekiant išvengti dvigubo finansavimo.

⁽¹⁸⁾ Reglamento (ES) Nr. 1291/2013 31 straipsnis.

⁽¹⁹⁾ Žr. 2016 m. balandžio 21 d. metinės veiklos ataskaitos projektą, 8–10 priedus, p. 112–116.

Šią ataskaitą priėmė IV kolegija, vadovaujama Audito Rūmų nario Baudilio TOMÉ MUGURUZA, 2016 m. spalio 18 d. Liuksemburge įvykusiame posėdyje.

Audito Rūmų vardu

Pirmininkas

Klaus-Heiner LEHNE

PRIEDAS

Bendroji įmonė SESAR (Briuselis)**Kompetencija ir veikla****Sutartyje numatytos Sąjungos kompetencijos sritys**

(Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 187 ir 188 straipsniai)

2006 m. gruodžio 18 d. Europos Parlamento ir Tarybos sprendime Nr. 1982/2006/EB dėl septintosios bendrosios programos numatoma, kad Sąjunga prisidės kuriant ilgalaikės viešojo ir privačiojo sektorių partnerystes, kurios per bendrąsias įmones, kaip apibrėžta Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo 187 straipsnyje, galėtų būti įgyvendinamos kaip jungtinės technologijų iniciatyvos.

Tarybos reglamentas (EB) Nr. 219/2007 dėl bendros įmonės SESAR įsteigimo su paskutiniais pakeitimais, padarytais Reglamentu (EB) Nr. 1361/2008 (OL L 352, 2008 12 31).

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.

Bendrosios įmonės kompetencijos sritys

(Tarybos reglamentas (EB) Nr. 219/2007, su paskutiniais pakeitimais, padarytais Reglamentu (ES) Nr. 721/2014)

Tikslai

Bendrosios įmonės tikslas – užtikrinti Europos oro eismo valdymo sistemos modernizavimą, koordinuojant ir sutelkiant visas atitinkamas Sąjungos mokslinių tyrimų ir plėtros pastangas. Ji vykdo OEV pagrindinį planą ir konkrečiai atlieka šias užduotis:

- organizuoja ir koordinuoja SESAR projekto rengimo etapo veiklą remiantis OEV pagrindiniu planu, parengtu Eurokontrolės valdomo projekto apibrėžimo etapo metu, ją derinant ir valdant remiantis bendros struktūros finansavimu iš viešojo ir privačiojo sektorių;
- atsižvelgdama į OEV pagrindinį planą, užtikrina SESAR projekto rengimo etapo veiklai būtiną finansavimą;
- užtikrina, kad būtų įtraukti šie Europos oro eismo valdymo sektoriaus suinteresuoti subjektai: oro navigacijos paslaugų teikėjai, oro erdvės naudotojai, profesinės personalo asociacijos, oro uostai, gamybos pramonė ir atitinkamos mokslinės įstaigos ar atitinkama mokslinė bendruomenė;
- organizuoja techninius mokslinių tyrimų ir plėtros veiklos darbus, tikrinimą bei tyrimus, kurie turi būti vykdomi jai prižiūrint, tuo pat metu siekiant išvengti tokios veiklos susiskaidymo;
- užtikrina OEV generaliniame plane tinkamai apibrėžtų bendrų produktų kūrimo veiklos priežiūrą ir, prireikus, rengia specialius kvietimus dalyvauti viešuosiuose pirkimuose.

Valdymas

(Tarybos reglamentas (EB) Nr. 219/2007, su paskutiniais pakeitimais, padarytais Reglamentu (ES) Nr. 721/2014)

Administracinė valdyba

Administracinė valdyba yra įgaliota:

- a) priimti Tarybos patvirtintą oro eismo vadybos generalinį planą, kaip nurodyta šio reglamento 1 straipsnio 2 dalyje, ir tvirtinti siūlymus jį keisti;
- b) nustatyti gaires ir priimti SESAR projekto rengimo etapui įgyvendinti reikalingus sprendimus ir vykdyti bendrą jo įgyvendinimo kontrolę;

- c) tvirtinti 16 straipsnio 1 dalyje nurodytas Bendrosios įmonės darbo programą ir metines darbo programas, taip pat metinį biudžetą ir personalo planą;
- d) teikti leidimus derėtis ir spręsti dėl naujų narių priėmimo ir dėl susijusių susitarimų, kaip nustatyta 1 straipsnio 3 dalyje;
- e) prižiūrėti kaip vykdomi susitarimai tarp narių ir Bendrosios įmonės;
- f) skirti ir atleisti vykdomąjį direktorių ir tvirtinti organizacijos struktūrą bei stebėti vykdomojo direktoriaus veiklos rezultatus;
- g) spręsti dėl sumų ir procedūrų, susijusių su narių finansinių įnašų mokėjimu, bei vertinti nepiniginius įnašus;
- h) priimti Bendrosios įmonės finansines taisykles;
- i) tvirtinti metines finansines ataskaitas ir balansą;
- j) priimti metinę SESAR projekto rengimo etapo įgyvendinimo ir jo finansinės padėties ataskaitą, kaip nustatyta 16 straipsnio 2 dalyje;
- k) priimti sprendimus dėl pasiūlymų Komisijai dėl Bendrosios įmonės veiklos pratęsimo ir likvidavimo;
- l) nustatyti teisės naudotis materialiuoju ir nematerialiuoju turtu, kuris yra Bendrosios įmonės nuosavybė, ir tokio turto perleidimo procedūras;
- m) nustatyti OEV generaliniam planui įgyvendinti reikalingų sutarčių skyrimo taisykles ir tvarką, įskaitant su interesų konfliktais susijusias konkrečias procedūras;
- n) atsižvelgiant į 24 straipsnį, priimti sprendimus dėl pasiūlymų Komisijai iš dalies keisti įstatus;
- o) naudotis tokiais kitais įgaliojimais bei atlikti kitas tokias funkcijas, įskaitant priklausomųjų organų steigimą, kurių gali prireikti SESAR projekto rengimo etapo tikslams;
- p) priimti 8 straipsnio įgyvendinimo priemones.

Vykdomasis direktorius

Vykdomasis direktorius vykdo savo pareigas visiškai nepriklausomai neviršydamas jam suteiktų įgaliojimų.

Vidaus auditas

Europos Komisijos vidaus auditorius

Išorės auditas

Europos Audito Rūmai ir nepriklausomas išorės auditorius metinių finansinių ataskaitų auditui (remiantis BĮ SESAR finansinių taisyklių 106 straipsniu).

Biudžeto įvykdymą tvirtinanti institucija

Europos Parlamentas ir Europos Komisija

2015 m. Bendrajai įmonei skirti ištekliai

2015 m. Bendrosios įmonės SESAR negalutinės finansinės ataskaitos

Biudžetas

30 229 774 eurai įsipareigojimams („SESAR 1“ 7BP/TEN-T)

126 733 842 eurai mokėjimams („SESAR 1“ 7BP/TEN-T)

ir

51 470 000 eurų įsipareigojimams („SESAR2020“ Horizontas 2020)

10 300 000 eurų mokėjimams („SESAR2020“ Horizontas 2020).

Darbuotojų skaičius 2015 m. gruodžio 31 d.

2015 m. veiklos biudžete numatyta lėšų 39 personalo plano laikiniejiems darbuotojams ir trims komandiruotiems nacionaliniams ekspertams. Iš viso yra 42 darbo vietos, iš kurių 2015 m. pabaigoje 41 buvo užimtose:

- 35 laikinieji iš išorės įdarbinti darbuotojai;
- 1 etatinis darbuotojas, BĮ SESAR narių komandiruotas pagal Reglamento (EB) Nr. 219/2007 8 straipsnį;
- 2 sutartininkai;
- 3 komandiruoti nacionaliniai ekspertai.

Iš kurių užsiima:

Veiklos užduotimis: 22

Pagalba operacijoms: 6

Administracinėms užduotims: 12

ED: 1

2015 m. veiklos rezultatai ir suteiktos paslaugos

Bendrosios įmonės 2015 m. metinės veiklos ataskaitą žr.

<http://www.sesarju.eu/> (galutinę 2015 m. metinę veiklos ataskaitą tikimasi paskelbti liepos pradžioje; jos projektas, prireikus, yra parengtas)

Šaltinis: Bendrosios įmonės SESAR pateikta informacija.

BENDROSIOS ĮMONĖS ATSAKYMAS

15. SBI norėtų pabrėžti, kad du mėnesius buvo vėluojama pradėti teikti pirmuosius programos „Horizontas 2020“ kvietimus dėl nuo SBI nepriklausančių priežasčių. Pagrindinė priežastis – reikšmingi IT priemonės dotacijoms parengti ir įvertinti pakeitimai. Todėl, griežtai laikantis „Horizontas 2020“ dotacijų skyrimo procedūrų, pirmieji susitarimai dėl dotacijų galėjo būti pasirašyti tik 2016 m. sausį. Susiję nepanaudoti 2015 m. mokėjimų asignavimai buvo vėl įtraukti į 2016 m. biudžetą.

16. SBI norėtų pabrėžti, kad SBI biudžete Septintajai bendrajai programai ir TEN-T skirtų individualių išsipareigojimų lygis buvo 92 %.

18. SBI norėtų akcentuoti, kad Eurokontrolė pateikė 2014 m. finansines ataskaitas 2015 m. Vis dėlto, trūkstant tam tikrų duomenų, SBI negalėjo patvirtinti Eurokontrolės finansinių ataskaitų kaip visumos. Trūkstami duomenys per tą laiką buvo gauti ir vyksta galutinis jų vertinimo etapas.

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



Europos Sąjungos leidinių biuras
2985 Liuksemburgas
LIEUKSEMBURGAS

LT