

## ZIŅOJUMS

par kopuzņēmuma “Kurināmā elementi un ūdeņradis” 2016. finanšu gada pārskatiem un  
Kopuzņēmuma atbilde

(2017/C 426/06)

## SATURS

	Punkts	Lappuse
IEVADS . . . . .	1-12	43
Kopuzņēmuma “Kurināmā elementi un ūdeņradis” izveide . . . . .	1-2	43
Pārvaldība . . . . .	3-6	43
Mērķi . . . . .	7	43
Resursi . . . . .	8-12	43
ATZINUMS . . . . .	13-25	44
Atzinums par pārskatu ticamību . . . . .	14	44
Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību . . . . .	15	44
Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību . . . . .	16	44
Vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi . . . . .	17-19	44
Revidenta pienākumi pārskatu un pakārtoto darījumu revīzijā . . . . .	20-24	45
BUDŽETA UN FINANŠU PĀRVALDĪBA . . . . .	26-33	45
2016. gada budžeta izpilde . . . . .	26	45
Daudzgažu budžeta izpilde, īstenojot Septīto pamatprogrammu . . . . .	27-29	45
Daudzgažu budžeta izpilde, īstenojot pamatprogrammu “Apvārsnis 2020” . . . . .	30-33	46
IEKŠĒJĀS KONTROLES MEHĀNISMI . . . . .	34	46
Iekšējās kontroles sistēma . . . . .	34	46
PIELIKUMS. IEPRIEKŠĒJOS GADOS FORMULĒTO KOMENTĀRU PĒCPĀRBAUDE . . . . .		47

## IEVADS

### **Kopuzņēmuma “Kurināmā elementi un ūdeņradis” izveide**

1. Kopuzņēmumu kopīgās tehnoloģiju ierosmes “Kurināmā elementi un ūdeņradis” īstenošanai (turpmāk – “kopuzņēmums FCH”), kurš atrodas Briselē, izveidoja 2008. gada maijā uz laiku līdz 2017. gada 31. decembrim, un tas sāka patstāvīgu darbību 2010. gada 15. novembrī<sup>(1)</sup>. Padome 2014. gada maijā pagarināja Kopuzņēmuma darbības laiku līdz 2024. gada 31. decembrim<sup>(2)</sup>.

2. Kopuzņēmums FCH ir publiskā un privātā sektora partnerība ūdeņraža un kurināmā elementu tehnoloģijas pētniecības un inovāciju jomā. Kopuzņēmuma dibinātājocekļi ir Eiropas Savienība (ES), kuru pārstāv Eiropas Komisija, nozares grupa (*Hydrogen Europe*) un pētniecības grupa (*New European Research Grouping on Fuel Cells and Hydrogen* jeb N. ERGHY).

### **Pārvaldība**

3. Kopuzņēmuma FCH pārvaldības struktūru veido valde, izpilddirektors, zinātniskā komiteja, kopuzņēmumā FCH iesaistījušos valstu pārstāvju grupa un ieinteresēto personu forums.

4. Valdē ietilpst desmit locekļi, no kuriem seši pārstāv nozares grupu, trīs – Komisiju un viens – pētniecības grupu. Valde ir atbildīga par kopuzņēmuma stratēģisko virzību un darbību un uzrauga tā pasākumu īstenošanu. Izpilddirektors ir atbildīgs par Kopuzņēmuma pārvaldību ikdienā.

5. Zinātnisko komiteju veido ne vairāk kā deviņi locekļi, kuriem ir speciālās zināšanas, un viņu vidū ir līdzsvaroti pārstāvētas akadēmiskās aprindas, nozares uzņēmumi un pārvaldes iestādes. Komiteja konsultē par zinātniskajām prioritātēm, kam jāpievērš uzmanība gada darba plānos, un par zinātniskajiem sasniegumiem, kas izklāstīti gada darbības ziņojumā.

6. Valstu pārstāvju grupā ir pa vienam pārstāvim no katras dalībvalsts un katras “Apvāršņa 2020” asociētās valsts, un tā sniedz atzinumus par Kopuzņēmuma stratēģisko virzību un pamatprogrammas “Apvāršnis 2020” mērķu sasniegšanu. Ieinteresēto personu forums notiek reizi gadā, un ieinteresētās personas tajā apspriež kopuzņēmuma FCH darbības un var sniegt komentārus.

### **Mērķi**

7. Kopuzņēmuma FCH mērķis ir līdz 2020. gadam pierādīt, ka nākotnē kurināmā elementu un ūdeņraža tehnoloģijas būs viens no Eiropas enerģijas un transporta sistēmas balstiem. Kopuzņēmums tiecas izveidot spēcīgu, ilgtspējīgu un globāli konkurētspējīgu kurināmā elementu un ūdeņraža nozari Savienībā.

### **Resursi**

8. ES maksimālā iemaksa kopuzņēmuma FCH darbību pirmajā posmā ir 470 miljoni EUR, kas jāizmaksā no Septītās pamatprogrammas<sup>(3)</sup>. Citu locekļu ieguldījumam jābūt vismaz tikpat lielam cik ES ieguldījumam.

9. Maksimālais ES ieguldījums kopuzņēmuma FCH darbību otrajā posmā ir 665 miljoni EUR no pamatprogrammas “Apvāršnis 2020”. No šīs summas ne vairāk kā 570 miljonus EUR var izmantot, lai nodrošinātu atbilstīgi nozares grupas un pētniecības grupas minimālajam ieguldījumam (kas noteikts 380 miljonu EUR apmērā) un ne vairāk kā 95 miljonus EUR – lai nodrošinātu atbilstīgi jebkuram papildu finansējumam, ko sniedz Kopuzņēmuma locekļi papildus minimālajam ieguldījumam<sup>(4)</sup>.

<sup>(1)</sup> Padomes 2008. gada 30. maija Regula (EK) Nr. 521/2008, ar ko izveido kopuzņēmumu “Kurināmā elementi un ūdeņradis” (OV L 153, 12.6.2008., 1. lpp.), kurā grozījumi izdarīti ar Padomes Regulu (ES) Nr. 1183/2011 (OV L 302, 19.11.2011., 3. lpp.).

<sup>(2)</sup> Padomes 2014. gada 6. maija Regula (ES) Nr. 559/2014, ar ko izveido kopuzņēmumu “Kurināmā elementi un ūdeņradis 2” (OV L 169, 7.6.2014., 108. lpp.).

<sup>(3)</sup> Regula (EK) Nr. 521/2008, 5. panta 1. punkts.

<sup>(4)</sup> Regula (ES) Nr. 559/2014, 3. panta 1. punkts.

10. Nozares grupai un pētniecības grupai jāiegulda vismaz 380 miljoni EUR<sup>(5)</sup> pamatprogrammas "Apvārsnis 2020" projektos, ko finansē kopuzņēmums FCH, tostarp vismaz 285 miljoniem EUR jābūt ieguldījumiem natūrā papildu pasākumiem<sup>(6)</sup>.

11. Kopuzņēmuma FCH administratīvās izmaksas nepārsniedz 38 miljonus EUR, un tās sedz no finansiālajiem ieguldījumiem, ko katru gadu vienādi sadala starp ES un nozares grupas un pētniecības grupas dalībniekiem<sup>(7)</sup>.

12. 2016. gadā kopuzņēmuma FCH maksājumu budžets bija 98,3 miljoni EUR (2015. gadā – 95,1 miljons EUR). 2016. gada 31. decembrī Kopuzņēmumā strādāja 26 darbinieki (2015. gadā – 26 darbinieki)<sup>(8)</sup>.

#### ATZINUMS

13. Mēs revidējam:

- a) Kopuzņēmuma pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus<sup>(9)</sup> un budžeta izpildes pārskatus<sup>(10)</sup> par 2016. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību, kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

#### *Atzinums par pārskatu ticamību*

14. Mēs uzskatām, ka Kopuzņēmuma pārskati par 2016. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Kopuzņēmuma finanšu stāvokli 2016. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu pārmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā ar Kopuzņēmuma finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

#### *Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību*

15. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2016. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

#### *Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību*

16. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2016. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

#### *Vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi*

17. Saskaņā ar LESD 310.–325. pantu un Kopuzņēmuma finanšu noteikumiem vadības pienākums ir sagatavot un iesniegt pārskatus, pamatojoties uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem, un nodrošināt tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Šie pienākumi ietver iekšējās kontroles izveidi, ieviešanu un īstenošanu attiecībā uz finanšu pārskatu sagatavošanu un izklāstu tā, lai krāpšanas vai kļūdas dēļ tajos nebūtu sniegtas būtiski nepareizas ziņas. Vadības pienākumos tostarp ir nodrošināt, lai finanšu pārskatos atspoguļotās darbības, finanšu darījumi un informācija atbilstu to regulējumam. Kopuzņēmuma vadībai ir galīgā atbildība par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

<sup>(5)</sup> Regula (ES) Nr. 559/2014, 4. panta 1. punkts.

<sup>(6)</sup> Kā noteikts Regulas (ES) Nr. 559/2014 4. panta 2. punkta b) apakšpunktā, papildu pasākumi ir ieguldījumi natūrā, lai finansētu Kopuzņēmuma darba plānā un budžetā neparedzētus pasākumus, kuri veicina kopīgās tehnoloģiju ierosmes FCH mērķu sasniegšanu. Saskaņā ar tās pašas regulas 4. panta 4. punktu papildu pasākumu izmaksas apliecina neatkarīgs ārējais revidents, un ne Kopuzņēmums, ne ERP, ne arī kāda cita ES struktūra neveic to revīziju.

<sup>(7)</sup> Kopuzņēmuma FCH 2 statūti, 13. panta 2. punkts (Regulas (ES) Nr. 559/2014 pielikums).

<sup>(8)</sup> Plašāka informācija par kopuzņēmumu FCH un tā darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē <http://www.fch.europa.eu>

<sup>(9)</sup> Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus paskaidrojumus.

<sup>(10)</sup> Budžeta izpildes pārskati ietver pārskatus, kuros apkopo visas budžeta operācijas, un paskaidrojumus.

18. Sagatavojot pārskatus, vadības pienākums ir novērtēt Kopuzņēmuma spēju turpināt darbību, attiecīgi izklāstīt jautājumus, kas saistīti ar darbības turpināšanu, un izmantot darbības turpināšanas pieņemumu grāmatvedībā.

19. Stratēģiskie vadītāji ir atbildīgi par struktūras finanšu ziņojumu sagatavošanas procesa pārraudzību.

#### **Revidenta pienākumi pārskatu un pakārtoto darījumu revīzijā**

20. Mūsu mērķi ir iegūt pamatotu pārliecību par to, ka Kopuzņēmuma pārskatos nav sniegtas būtiski nepareizas ziņas un ka tiem pakārtotie darījumi ir likumīgi un pareizi, un, balstoties uz mūsu veikto revīziju, sniegt Eiropas Parlamentam un Padomei vai citām attiecīgām budžeta izpildes apstiprinātājiestādēm deklarāciju par pārskatu ticamību un tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Pamatota pārliecība ir augsts pārliecības līmenis, bet tā nav garantija, ka revīzijā vienmēr tiks atklātas būtiski nepareizas ziņas vai būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Tās var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ un tiek uzskatītas par būtiskām tad, ja var pamatoti sagaidīt, ka atsevišķi vai kopā tās varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, kurus lietotāji pieņem, pamatojoties uz šiem pārskatiem.

21. Revīzija ietver procedūras, ar kurām iegūst revīzijas pierādījumus par pārskatos minētajām summām un sniegto informāciju un par tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Procedūru izvēle ir atkarīga no revidenta sprieduma, tostarp novērtējuma par risku, ka krāpšanas vai kļūdas dēļ pārskatos ir sniegtas būtiski nepareizas ziņas vai ka saistībā ar pakārtotajiem darījumiem ir būtiski pārkāpts Eiropas Savienības juridiskais regulējums. Veicot riska novērtējumus, lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, nevajadzētu atzīties par iekšējās kontroles mehānismu efektivitāti, ņem vērā iekšējās kontroles mehānismus, kuri attiecas uz pārskatu sagatavošanu un patiesu izklāstu un pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Revīzijā novērtē arī izmantoto grāmatvedības metožu piemērotību un vadības veikto grāmatvedības aplēšu pamatotību, kā arī pārskatu vispārējo izklāstu.

22. Saistībā ar ieņēmumiem mēs pārbaudām no Komisijas saņemto subsīdiu un novērtējam Kopuzņēmuma maksu un citu ieņēmumu iekasēšanas procedūras.

23. Saistībā ar izdevumiem mēs pārbaudām maksājumu darījumus, kad izdevumi ir radušies un ir iegrāmatoti un pieņemti. Šī pārbaude aptver visas maksājumu kategorijas (tostarp aktīvu iegādei veiktos maksājumus), izņemot avansa maksājumus to veikšanas stadijā. Avansa maksājumus pārbauda tad, kad līdzekļu saņēmējs sniedz attaisnojumu par to atbilstīgu izmantošanu un Kopuzņēmums pieņem attaisnojumu, avansa maksājumu dzēšot vai nu tajā pašā gadā, vai vēlāk.

24. Sagatavojot šo ziņojumu un atzinumu, mēs ņemām vērā neatkarīga ārējā revidenta veikto revīzijas darbu saistībā ar Kopuzņēmuma pārskatiem, kā noteikts ES Finanšu regulas <sup>(1)</sup> 208. panta 4. punktā.

25. Turpmākie komentāri nav pretrunā Palātas sniegtajiem atzinumiem.

## **BUDŽETA UN FINANŠU PĀRVALDĪBA**

### **2016. gada budžeta izpilde**

26. Ņemot vērā iepriekšējos gados neizlietotās maksājumu apropriācijas (17,2 miljoni EUR), galīgais 2016. gada budžets, kas pieejams Septītās pamatprogrammas un "Apvārsnis 2020" programmu īstenošanai, ietver saistību apropriācijas 127,8 miljonu EUR apmērā un maksājumu apropriācijas 115,5 miljonu EUR apmērā. Saistību un maksājumu apropriāciju zemākais izlietojums attiecīgi bija 77,7 % un 83,9 %. Apropriāciju nepietiekams izlietojums galvenokārt skaidrojams ar to, ka pēc tam, kad bija novērtēti 2016. gadā publicētajos uzaicinājumos iesniegtie priekšlikumi, parakstīja mazāku skaitu dotācijas nolīgumu, nekā bija paredzēts.

### **Daudz gadu budžeta izpilde, īstenojot Septīto pamatprogrammu**

27. No 470 miljoniem EUR Septītās pamatprogrammas līdzekļu, kas bija piešķirti kopuzņēmumam FCH, līdz 2016. gada beigām Kopuzņēmums bija uzņēmis saistības par 464,4 miljoniem EUR un veicis maksājumus 372 miljonu EUR apmērā. Saskaņā ar Kopuzņēmuma maksājumu plānu attiecībā uz nepabeigtajiem Septītās pamatprogrammas projektiem neizpildītie ar pamatdarbību saistītie maksājumi 75,3 miljonu EUR apmērā (17 %) tiks izlietoti līdz 2019. gada beigām.

<sup>(1)</sup> Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES, Euratom) Nr. 966/2012 (OV L 298, 26.10.2012., 1. lpp.).

28. No 470 miljoniem EUR ieguldījuma natūrā un naudā, kas nozares grupas un pētniecības grupas dalībniekiem bija jāiemaksā kopuzņēmuma FCH darbībās, līdz 2016. gada beigām Valde bija apstiprinājusi ieguldījumus 299 miljonu EUR vērtībā. Līdz 2016. gada beigām kopuzņēmumam FCH paziņoja par papildu ieguldījumiem natūrā 40,6 miljonu EUR apmērā darbību veikšanai.

29. Attiecīgi 2016. gada beigās nozares grupas un pētniecības grupas dalībnieku kopējais ieguldījums Kopuzņēmumā bija 339,6 miljoni EUR, salīdzinot ar ES (Komisijas) ieguldījumu 383,7 miljonu EUR apmērā.

#### **Daudz gadu budžeta izpilde, īstenojot pamatprogrammu "Apvārsnis 2020"**

30. No 665 miljoniem EUR pamatprogrammas "Apvārsnis 2020" līdzekļu, kas bija piešķirti kopuzņēmumam FCH, līdz 2016. gada beigām Kopuzņēmums bija uzņēmis saistības par 288,1 miljonu EUR (43 %) un veicis maksājumus 77,4 miljonu EUR apmērā pirmā projektu viļņa īstenošanai.

31. Līdz 2016. gada beigām nozares grupa un pētniecības grupa bija paziņojušas par 4,9 miljonus EUR lieliem ieguldījumiem natūrā darbības izmaksām, un Valde bija apstiprinājusi 1,2 miljonu EUR ieguldījumu naudā Kopuzņēmuma administratīvo izmaksu segšanai.

32. No vismaz 285 miljoniem EUR, ko pārējiem locekļiem jāiegulda natūrā papildu pasākumiem, līdz 2016. gada beigām bija paziņoti un apstiprināti 188,6 miljoni EUR (66 %).

33. Attiecīgi līdz 2016. gada beigām kopējais nozares grupas un pētniecības grupas locekļu ieguldījums bija 194,7 miljoni EUR, salīdzinot ar ES naudas ieguldījumu 79,5 miljoni EUR. Atšķirība skaidrojama ar pārējo locekļu lielo ieguldījumu Kopuzņēmuma papildu pasākumos.

#### **IEKŠĒJĀS KONTROLES MEHĀNISMI**

##### ***Iekšējās kontroles sistēma***

34. Kopuzņēmums ir ieviesis *ex ante* kontroles procedūras, kas ir finanšu un pamatdarbības dokumentārās pārbaudes, un veic Septītās pamatprogrammas dotāciju izmaksu deklarāciju *ex post* revīzijas. Šīs pārbaudes ir galvenie līdzekļi, ar kuriem var novērtēt, cik pareizi un likumīgi ir pakārtotie darījumi, tostarp citu locekļu ieguldījums Kopuzņēmumā naudā un natūrā. Atlikušo kļūdu īpatsvars *ex post* revīzijās, par kurām Kopuzņēmums ir ziņojis 2016. gada darbības pārskatā, bija 1,24 %<sup>(12)</sup>.

Šo ziņojumu 2017. gada 19. septembra sēdē Luksemburgā pieņēma IV apakšpalāta, kuru vada Revīzijas palātas loceklis Baudilio TOMÉ MUGURUZA.

Revīzijas palātas vārdā –

priekšsēdētājs

Klaus-Heiner LEHNE

<sup>(12)</sup> Kopuzņēmuma FCH gada darbības pārskats, 54. lpp.

## PIELIKUMS

## Iepriekšējos gados formulēto komentāru pēcpārbaude

Gads	Palātas komentārs	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta / neattiecas)
	<i>Komisijas Iekšējās revīzijas dienests (IRD)</i>	
2015	Iekšējās revīzijas dienests 2015. gada novembrī pabeidza revīziju, kas attiecās uz pamatprogrammas "Apvārsnis 2020" dotācijas priekšlikumu atlasī Kopuzņēmumā FCH 2. Tas ieteica Kopuzņēmumam uzlabot priekšlikumu tēmu atlasē skaidrību un pārredzamību. 2016. gada laikā Kopuzņēmums FCH 2 ir ieviesis uzlabotas procedūras, ko piemēros nākamajiem konkursiem 2017. gadā.	Ieviests
	<i>Interesu konflikti</i>	
2015	Komisija 2015. gada jūlijā izdeva kopuzņēmumiem adresētas pamatnostādnes par noteikumiem attiecībā uz interešu konfliktiem, tostarp vienotu paraugu deklarācijai par interešu konflikta neesamību, kas Kopuzņēmumam ir jāiekļauj savās procedūrās.	Ieviešana ir sākta

**KOPUZŅĒMUMA ATBILDE**

Korupzņēmums ir ņēmis vērā Palātas ziņojumu.

---