

IV

(Paziņojumi)

EIROPAS SAVIENĪBAS IESTĀŽU UN STRUKTŪRU SNIEGTI PAZIŅOJUMI

REVĪZIJAS PALĀTA

ZIŅOJUMS

par ARTEMIS kopuzņēmuma 2011. finanšu gada pārskatiem ar Kopuzņēmuma atbildēm

(2013/C 6/01)

IEVADS

1. ARTEMIS kopuzņēmumu, kurš atrodas Briselē, izveidoja 2007. gada decembrī⁽¹⁾ uz 10 gadiem.

2. Kopuzņēmuma galvenais mērķis ir sagatavot un īstenot pētniecības programmu, lai izstrādātu iegulto datorsistēmu pamattehnoloģijas dažādās lietojumu jomās ar mērķi nostiprināt Eiropas konkurētspēju un ilgtspējīgu attīstību un veicināt jaunu tirgu rašanos un jaunus lietojumu veidus sabiedrībā⁽²⁾.

3. ARTEMIS kopuzņēmuma dibinātāji ir Eiropas Savienība, kuru pārstāv Komisija, dalībvalstis – Austrija, Apvienotā Karaliste, Beļģija, Dānija, Francija, Grieķija, Igaunija, Itālija, Īrija, Nīderlande, Portugāle, Rumānija, Slovēnija, Somija, Spānija, Ungārija, Vācija, Zviedrija – un ARTEMISIA – asociācija, kas pārstāv uzņēmumus un citas pētniecības organizācijas, kuras Eiropā darbojas iegulto datorsistēmu jomā. 2009. gadā arī Čehijas Republika, Kipra, Latvija un Norvēģija kļuva par Kopuzņēmuma dalībniecēm.

4. ES maksimālais ieguldījums ARTEMIS kopuzņēmumā darbības un pētniecības pasākumu izmaksu segšanai ir 420 miljoni EUR, kurus finansē no Septītās pamatprogrammas budžeta⁽³⁾. Asociācijas ARTEMISIA maksimālais ieguldījums

darbības izmaksu segšanai būs 30 miljoni EUR. ARTEMIS dalībvalstīm ir jāveic ieguldījumi natūrā darbības izdevumu segšanai (veicinot projektu īstenošanu) un jānodrošina finanšu ieguldījums, kas ir vismaz 1,8 reizes lielāks nekā ES ieguldījums. Ieguldījumus natūrā veiks arī projektos iesaistītās pētniecības organizācijas.

5. Kopuzņēmums sāka patstāvīgu darbību 2009. gada 26. oktobrī.

TICAMĪBAS DEKLARĀCIJU PAMATOJOŠĀ INFORMĀCIJA

6. Palātas izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskās revīzijas procedūras, darījumu pārbaudes Kopuzņēmuma līmenī un tā pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. To papildina citu revidentu darbā gūtie pierādījumi (atbilstīgos gadījumos) un vadības apliecinājumu analīze.

TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA

7. Saskaņā ar Līguma par Eiropas Savienības darbību 287. panta 1. punktu Palāta revidēja ARTEMIS kopuzņēmuma gada pārskatus⁽⁴⁾, kuri ietver finanšu pārskatus⁽⁵⁾ un

(1) Padomes 2007. gada 20. decembra Regula (EK) Nr. 74/2008, ar ko izveido ARTEMIS kopuzņēmumu, lai īstenotu kopīgu tehnoloģiju ierosmi iegulto datorsistēmu jomā (OV L 30, 4.2.2008., 52. lpp.).

(2) Kopuzņēmuma kompetence un darbības ir apkopotas pielikumā, kas pievienots šim ziņojumam informācijai.

(3) Septītā pētniecības pamatprogramma, kuru pieņēma ar Eiropas Parlamenta un Padomes Lēmumu Nr. 1982/2006/EK (OV L 412, 30.12.2006., 1. lpp.), apvieno visas ES pētniecības iniciatīvas, un tai ir nozīmīga loma izaugsmes, konkurētspējas un nodarbinātības mērķu sasniegšanā. Septītā pamatprogramma ir arī svarīgs Eiropas Pētniecības telpas elements.

(4) Palāta provizorisks gada pārskatus saņēma 2012. gada 1. martā. Gada pārskatiem ir pievienots pārskats par budžeta un finanšu pārvaldību attiecīgajā gadā, kurā cita starpā sniedz informāciju par apropriāciju izpildes rādītājiem.

(5) Finanšu pārskatos ietilpst bilance, pārskats par saimnieciskās darbības rezultātu, naudas plūsmas tabula, pārskats par tīro aktīvu izmaiņām un finanšu pārskatu pielikums, kurā ir aprakstītas grāmatvedības galvenās metodes un doti citi paskaidrojumi.

budžeta izpildes pārskatus⁽⁶⁾ par 2011. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

8. Šī ticamības deklarācija ir adresēta Eiropas Parlamentam un Padomei saskaņā ar Padomes Regulas (EK, Euratom) Nr. 1605/2002 185. panta 2. punktu⁽⁷⁾.

Vadības atbildība

9. Būdam Kopuzņēmuma kredītrīkotājs, direktors izpilda budžeta ieņēmumus un izdevumus saskaņā ar Kopuzņēmuma finanšu noteikumiem uz savu atbildību un piešķirto apropriāciju ietvaros⁽⁸⁾. Direktors atbild par to, lai viņa vadītajā iestādē būtu izveidota tāda organizatoriskā struktūra un iekšējās vadības un kontroles sistēmas un procedūras⁽⁹⁾, kas ļautu sagatavot galīgos pārskatus⁽¹⁰⁾ bez būtiskām neatbilstībām krāpšanas vai kļūdas dēļ un nodrošinātu, lai šiem pārskatiem pakārtotie darījumi ir likumīgi un pareizi.

Revidenta atbildība

10. Palātas pienākums ir, pamatojoties uz savu revīziju, sagatavot deklarāciju par Kopuzņēmuma gada pārskatu ticamību un tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

11. Palāta veica revīziju saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu federācijas (IFAC) standartiem un ar Starptautiskajiem augstāko revīzijas iestāžu standartiem (ISSAI)⁽¹¹⁾ un ētikas kodeksiem. Šie standarti uzliek Palātai pienākumu ievērot tajos minētās ētikas un profesionālās normas, kā arī plānot un veikt revīziju tā, lai gūtu pamatotu pārliecību, ka pārskatos nav būtisku neatbilstību un ka pakārtotie darījumi ir likumīgi un pareizi.

12. Palātas veiktā revīzija ietver procedūras, lai iegūtu revīzijas pierādījumus par pārskatos minētajām summām un sniegto informāciju un par tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Procedūru izvēle ir atkarīga no revidenta novērtējuma arī par risku, ka krāpšanas vai kļūdas dēļ pārskatos ir būtiskas neatbilstības vai ka pakārtotie darījumi ir nelikumīgi vai nepareizi. Lai izstrādātu konkrētajiem

apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, Revidents, novērtējot minēto risku, pārbauda iekšējās kontroles mehānismus, ko revidējamā vienība piemēro pārskatu sagatavošanai un izklāstam. Revīzijā novērtē arī izmantoto grāmatvedības metožu piemērotību un vadības veikto grāmatvedības aplēšu pamatotību, kā arī pārskatu vispārējo izklāstu.

13. Palāta uzskata, ka revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši, lai pamatotu turpmāk sniegtos atzinumus.

Atzinums par pārskatu ticamību

14. Palāta uzskata, ka Kopuzņēmuma gada pārskati visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo tā finanšu stāvokli 2011. gada 31. decembrī, kā arī tā darbību rezultātus un naudas plūsmas minētajā datumā noslēgtajā gadā, kā to nosaka Kopuzņēmuma finanšu noteikumi.

Pamatojums atzinumam ar piezīmi par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību

15. Kopuzņēmuma *ex post* revīzijas stratēģiju⁽¹²⁾ pieņēma 2010. gada 25. novembrī ar Valdes lēmumu, un tā ir galvenais kontroles mehānisms⁽¹³⁾, lai novērtētu pakārtoto darījumu likumību un pareizību. 2011. gada maksājumi, kas saistīti ar izmaksu apliecinājumiem, kurus izdevušas dalībvalstu finansēšanas iestādes, bija 4,8 miljoni EUR, kas ir 32 % no kopējiem pamatdarbības maksājumiem. *Ex post* revīzijas stratēģiju sāka īstenot 2011. gadā.

16. Projekta izmaksu deklarāciju revīzija bija uzticēta dalībvalstu finansēšanas iestādēm. Ar šīm iestādēm parakstītajos administratīvajos nolīgumos nebija iekļauta praktiskā kārtība *ex post* revīziju veikšanai. Līdz revīzijas beigām

⁽⁶⁾ Budžeta izpildes pārskati ietver pārskatu par budžeta izpildes rezultātu un tā pielikumu.

⁽⁷⁾ OV L 248, 16.9.2002., 1. lpp.

⁽⁸⁾ Komisijas Regulas (EK, Euratom) Nr. 2343/2002 (OV L 357, 31.12.2002., 72. lpp.) 33. pants.

⁽⁹⁾ Regulas (EK, Euratom) Nr. 2343/2002 38. pants.

⁽¹⁰⁾ Noteikumi par ES struktūru pārskatu un uzskaites izklāstu ir paredzēti VII sadaļas 1. un 2. nodaļā Regulā (EK, Euratom) Nr. 2343/2002, kurā jaunākie grozījumi izdarīti ar Regulu (EK, Euratom) Nr. 652/2008 (OV L 181, 10.7.2008., 23. lpp.). Minētās regulas noteikumi ir pilnībā iekļauti Kopuzņēmuma finanšu noteikumos.

⁽¹¹⁾ IFAC – *International Federation of Accountants*; ISSAI – *International Standards of Supreme Audit Institutions*.

⁽¹²⁾ Vispārējā finansēšanas nolīgumā starp Eiropas Komisiju un Kopuzņēmumu ir noteikts, ka "Kopuzņēmums kompetentā komisijā pieņem savu *ex post* revīzijas stratēģiju, lai sniegtu pamatotu pārliecību par pakārtoto darījumu likumību un pareizību," un "*ex post* revīzijas stratēģija jābalsta uz procedūru un darījumu parauga pārbaudi visiem saņēmējiem vai saņēmēju paraugam un it īpaši tai ir pienācīgi jāatspoguļo iesaistītie riski".

⁽¹³⁾ Regulas (EK) Nr. 74/2008 12. pantā teikts, ka "ARTEMIS kopuzņēmums nodrošina to, ka dalībnieku finanšu intereses ir pienācīgi aizsargātas, veicot vai pasūtot atbilstīgas iekšējās vai ārējās kontroles" un "ARTEMIS kopuzņēmums veic ARTEMIS kopuzņēmuma publiskā finansējuma saņēmēju pārbaudes uz vietas un finanšu revīzijas. Šīs pārbaudes un revīzijas veic vai nu tieši ARTEMIS kopuzņēmums, vai ARTEMIS dalībvalstis tā vārdā. ARTEMIS dalībvalstis var veikt jebkuras citas sava valsts finansējuma saņēmēju pārbaudes un revīzijas, ko tās uzskata par vajadzīgām, un rezultātus tās dara zināmus ARTEMIS kopuzņēmumam".

(2012. gada septembrī) ARTEMIS nebija saņēmis pietiekamu informāciju par revīzijas stratēģijām astoņās dalībvalstu finansēšanas iestādēs⁽¹⁴⁾ un nevarēja novērtēt, vai *ex post* revīzijas stratēģija sniedz pietiekamu pārlicību par pakārtoto darījumu likumību un pareizību⁽¹⁵⁾.

17. Informācija, kas pieejama par Kopuzņēmuma *ex post* revīzijas stratēģijas īstenošanu, nav pietiekama, lai secinātu, vai galvenie kontroles mehānismi darbojas efektīvi.

Atzinums ar piezīmi par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību

18. Palāta uzskata, ka, izņemot ietekmi, ko varētu radīt jautājumi, kuri aprakstīti atzinumu ar piezīmi pamatojošajā 15.–17. punktā, Kopuzņēmuma 2010. gada 31. decembrī slēgtā finanšu gada pārskatiem pakārtotie darījumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

19. Turpmākie komentāri 20.–35. punktā nav pretrunā Palātas sniegtajiem atzinumiem.

KOMENTĀRI PAR BUDŽETA UN FINANŠU PĀRVALDĪBU

Budžeta izpilde

20. Pretēji ARTEMIS finanšu noteikumiem⁽¹⁶⁾ Kopuzņēmuma 2011. gada budžets neatspoguļoja diferencētās maksājumu apropriācijas pamatdarbības izdevumiem.

21. 2011. gada budžetu pieņēma 2010. gada 25. novembrī, un tajā iekļāva darbības apropriācijas 46,6 miljonu EUR apmērā. 2011. gada 17. decembrī pieņēma budžeta grozījumus, ar kuriem darbības apropriācijas samazināja līdz 18,6 miljoniem EUR. Lai gan darbībai iedalīto saistību apropriāciju izlietojums bija 100 % (jo darbības apropriācijas bija samazinātas līdz 18,6 miljoniem EUR), maksājumu apropriāciju rādītājs bija tikai 51 %.

⁽¹⁴⁾ Līdz šim saņemtā dokumentācija vairākumā gadījumu nav pietiekama, lai ļautu Kopuzņēmumam novērtēt šīs stratēģijas un to īstenošanu, jo nav sniegtas sīkākas ziņas par revīzijas kārtību (t. i., par revīzijas pieeju un metodēm, parauga lielumu, to finanšu pārbaūžu veidu, kuras jāveic dalībvalstu finansēšanas iestādēm, utt.).

⁽¹⁵⁾ Saskaņā ar ARTEMIS Valdes pieņemto *ex post* revīzijas stratēģiju Kopuzņēmums vismaz reizi gadā izvērtē, vai no ARTEMIS dalībvalstīm saņemtā informācija sniedz pietiekamu pārlicību par veikto darījumu likumību un pareizību. Līdz revīzijas beigām tikai četras ARTEMIS dalībvalstis bija atsūtījušas informāciju par notikušajām *ex post* revīzijām.

⁽¹⁶⁾ ARTEMIS kopuzņēmuma finanšu noteikumu 8. panta 1. punktā noteikts, ka "budžetā jānorāda gan nediferencētās, gan diferencētās apropriācijas. Pedējās sastāv no saistību apropriācijām un maksājumu apropriācijām".

22. Saskaņā ar programmas pārvaldītāja datiem aplēses par budžeta izpildi 2008., 2009. un 2010. gada priekšlikumu konkursiem gada beigās bija attiecīgi 86 %, 53 % un 18 %. Tomēr faktiskie maksājumi saskaņā ar 2008. gada konkursa rezultātiem bija tika 50 %, 2009. gada konkursam tas bija 31 %, bet 2010. gada konkursam maksājumi nebija veikti vispār. Kopuzņēmums norāda, ka pamatdarbībai atvēlēto maksājumu apropriāciju samērā zems izlietojums atspoguļo to, ka dalībvalstis ar kavēšanos paraksta valsts dotācijas nolīgumus.

23. Pretēji ARTEMIS kopuzņēmuma statūtos noteiktajam⁽¹⁷⁾ Grieķija izmanto ES struktūrfondus, lai segtu valsts ieguldījumus Grieķijas saņēmējiem, kas piedalās ARTEMIS projektos⁽¹⁸⁾, nevis dara to no valsts finansēm. Kopuzņēmums atļāva Grieķijai turpināt dalību ARTEMIS projektos, bet Kopuzņēmums neko neizmaksā grieķu saņēmējiem, jo līdzfinansēšana no cita ES finansējuma avota nav atļauta⁽¹⁹⁾.

24. Kopuzņēmums izmantoja neautomātisko maksājumu apropriāciju pārvešanu uz nākamo finanšu gadu, bet darīja to bez Valdes lēmuma, lai gan tas ir prasīts finanšu noteikumu 10. panta 1. punktā⁽²⁰⁾. Turklāt netika veikta nošķiršana starp maksājumu apropriācijām, kas pārnestas no iepriekšējiem gadiem, un kārtējā gada maksājumu apropriācijām.

Priekšlikumu konkursi

25. Padomes regulā, ar kuru izveido ARTEMIS kopuzņēmumu, pamatdarbības izdevumu segšanai ir paredzēts maksimālais kopbudžets 420 miljonu EUR apmērā. Faktiskā izpilde un plānotā priekšlikumu konkursu vērtība ir 244 miljoni EUR jeb 58 % no kopbudžeta.

⁽¹⁷⁾ ARTEMIS kopuzņēmuma statūtu 13. panta 1. punktā teikts, ka "ARTEMIS dalībvalstu finanšu ieguldījumi un/vai ARTEMIS kopuzņēmuma finanšu ieguldījums veido publisko finansējumu projektiem, kas atlasīti ARTEMIS kopuzņēmuma publicētos uzaicinājumos iesniegt priekšlikumus. Jebkurš publiskā sektora atbalsts saskaņā ar šo iniciatīvu neskar valsts atbalsta procesuālos un materiālos noteikumus, ja tādi piemērojami".

⁽¹⁸⁾ Kopbudžets Grieķijas dalībai ARTEMIS projektos 2008., 2009. un 2010. gada konkursos bija 12,2 miljoni EUR (aplēsti kā 5,7 miljoni EUR no valsts līdzekļiem, 2,03 miljoni EUR Kopuzņēmuma ieguldījums, bet pārējais – no projekta dalībniekiem).

⁽¹⁹⁾ 54. panta 5. punkts Padomes 2006. gada 11. jūlija Regulā (EK) 1083/2006, ar ko paredz vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu, Kohēzijas fondu (OV L 210, 31.7.2006., 25. lpp.), nosaka, ka "izdevumi, ko līdzfinansē fondi, nesāņem atbalstu no citiem Savienības finanšu instrumentiem".

⁽²⁰⁾ Kopuzņēmuma finanšu noteikumu 10. panta 1. punktā ir teikts: "Apropriācijas, kas nav izlietotas tā finanšu gada beigās, attiecībā uz kuru par tām bija uzņemtas saistības, anulē. Ņemot vērā Kopuzņēmuma vajadzības, anulētās apropriācijas var iekļaut ieņēmumu un izdevumu aplēsē līdz pat trim turpmākajiem gadiem, kas ir saskaņā ar 27. pantu.

Taču ar Valdes lēmumu, kas pieņemts līdz 15. februārim, tās var pārnest tikai uz nākamo finanšu gadu".

KOMENTĀRI PAR KOPUZŅĒMUMA PĀRRAUDZĪBAS UN KONTROLES SISTĒMU GALVENAJIEM KONTROLES MEHĀNISMIEM

26. Kopuzņēmums 2011. gadā pastiprināja centienus izveidot un īstenot efektīvas finanšu, grāmatvedības un vadības kontroles procedūras. Tomēr darbs vēl ir jāturpina, īpaši – attiecībā uz iekšējās kontroles standartiem⁽²¹⁾ un izdevumu deklarāciju finanšu pārbaudēm⁽²²⁾.

27. Grāmatvedis ir apstiprinājis izmantotās finanšu un grāmatvedības sistēmas, bet vēl nav apstiprinājis pakārtotos uzņēmējdarbības procesus, kuros tiek gūta finanšu informācija, īpaši par valsts iestāžu iesniegto izmaksu deklarāciju apstiprināšanu un attiecīgo maksājumu veikšanu.

CITI JAUTĀJUMI

Iekšējā revīzija un Komisijas Iekšējās revīzijas dienests

28. Padomes regulas, ar kuru izveido ARTEMIS kopuzņēmumu, 6. panta 2. punktā noteikts, ka Kopuzņēmumā ir jābūt iekšējās revīzijas struktūrai. Tomēr 2011. gada beigās šī svarīgā iekšējās kontroles sistēmas sastāvdaļa vēl nebija ieviesta.

29. Komisijas Iekšējās revīzijas dienests 2011. gadā veica riska novērtēšanu un Valdei iesniedza stratēģisko revīziju plānu 2012.–2014. gadam. Valde to pieņēma 2012. gada 25. janvārī.

30. 2010. gada 25. novembrī Valde pieņēma Komisijas Iekšējās revīzijas dienesta uzdevumu aprakstu. Tomēr Kopuzņēmuma finanšu noteikumi vēl nav grozīti, lai tajos iekļautu pamata regulas⁽²³⁾ noteikumu par Komisijas iekšējā revidenta pilnvarām.

Gada darbības pārskats

31. Saskaņā ar Kopuzņēmuma statūtu 19. panta 4. punktu un tā finanšu noteikumu 40. punktu izpilddirektors sagatavo gada darbības pārskatu. Tajā norāda darbību rezultātus, tos salīdzinot ar izvirzītajiem mērķiem, ar šīm darbībām saistītos riskus, piešķirto resursu izlietojumu un iekšējās kontroles sistēmas produktivitāti un efektivitāti. Gada darbības pārskatā

⁽²¹⁾ 2010. gada 22. septembrī Valde apstiprināja Kopuzņēmuma iekšējās kontroles pamatsistēmu, kuru veido 16 starptautiski kontroles standarti. Lai gan tā ir ievērojama virzība uz priekšu, daži no šiem standartiem vēl nav pilnībā īstenoti.

⁽²²⁾ Attiecībā uz izmaksu finanšu pārbaudēm Kopuzņēmums pilnībā paļaujas uz valsts iestāžu sniegtajiem apliecinājumiem. Izņemot tās pārbaudes, ko Kopuzņēmums veica par projektiem iedalītajiem darbiniekiem (tikai kā pasākumu īstenošanai izlieto personāla izmaksu rādītājs), citas finanšu pārbaudes tas neveica.

⁽²³⁾ Regula (EK, Euratom) Nr. 2343/2002.

apstiprina, ka tajā iekļautā informācija sniedz skaidru un patiesu priekšstatu, ja vien tas nav citādi norādīts atrunās par konkrētām ieņēmumu un izdevumu jomām.

32. Lai gan gada darbības pārskatā sniegta informācija par Kopuzņēmuma darbību rezultātiem, tajā nav iekļauts novērtējums par iekšējās kontroles sistēmas produktivitāti un efektivitāti. Gada darbības pārskatam piemīt turpmāk aprakstītās nepilnības.

— Nav informācijas par *ex post* revīzijas stratēģijas īstenošanu, līdz ar to nevar secināt, vai šis svarīgais kontroles mehānisms darbojas efektīvi, un tāpēc bija jāformulē atruna.

— Galvenais grāmatvedis nav sniedzis informāciju par finanšu un grāmatvedības sistēmu daļēju apstiprināšanu. Galvenais grāmatvedis ir apstiprinājis tikai to daļu, kas ir Kopuzņēmuma tiešā pārziņā, bet nav apstiprinājis sistēmas, kuras izmanto informācijas saņemšanai no valstu finansēšanas iestādēm.

— Nav paskaidrotas atšķirības starp budžeta izpildes rādītājiem, kas ietverti gada darbības pārskatā norādītajos maksājumu apropriāciju izpildes rezultātos, un budžeta izpildes rādītājiem, kas iekļauti galīgajos pārskatos.

Iepriekšējo apsvērumu pēcpārbaude

33. Kopuzņēmums 2011. gadā izveidoja uzņēmējdarbības nepārtrauktības plānu un pavirzījās uz priekšu IT drošības pasākumu dokumentēšanas jomā. Vēl ir jāstrādā, lai pabeigtu negadījuma seku novēršanas plāna sagatavošanu.

34. Pretēji ARTEMIS kopuzņēmuma finanšu noteikumiem⁽²⁴⁾ valstu finansēšanas iestādes vēl nav deklarējušas nekādus banku procentus, kas radušies par priekšfinansējuma maksājumiem.

35. Uzņēmējvalsts nolīgums⁽²⁵⁾ starp Kopuzņēmumu un Beļģijas iestādēm par biroja izvietojumu, privilēģijām un imunitāti un citu atbalstu tika parakstīts 2012. gada 2. februārī.

⁽²⁴⁾ ARTEMIS kopuzņēmuma finanšu noteikumu 103. panta 2. punktā teikts, ka "priekšfinansējuma maksājumu radītos procentus piešķir programmai, kuru Kopuzņēmums īsteno, un ietur no atlikušās summas maksājuma, kas pienākas saņēmējam. Ja priekšfinansējums nepārsniedz EUR 50 000, procenti Kopuzņēmumam nav jāmaksā".

⁽²⁵⁾ 26. punkts Revīzijas palātas ziņojumā par ARTEMIS kopuzņēmuma 2010. finanšu gada pārskatiem ar Kopuzņēmuma atbildēm (OV C 368, 16.12.2011., 1. lpp.).

Šo ziņojumu Revīzijas palāta pieņēma 2012. gada 15. novembra sēdē Luksemburgā.

*Revīzijas palātas vārdā –
priekšsēdētājs*

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

PIELIKUMS

ARTEMIS kopuzņēmums (Brisele)

Kompetence un darbības

<p>Savienības kompetence saskaņā ar Līgumu</p> <p>(Izvilumi no Līguma par Eiropas Savienības darbību 187. panta)</p>	<p>Savienība var izveidot kopuzņēmumus vai kādas citas struktūras, kas vajadzīgas, lai efektīvi īstenotu Savienības pētniecības, tehnoloģijas attīstības un demonstrācijas programmas.</p>
<p>Kopuzņēmuma kompetence</p> <p>(Padomes Regula (EK) Nr. 74/2008)</p>	<p>Mērķi</p> <p>ARTEMIS kopuzņēmums palīdz īstenot Septīto pamatprogrammu un īpašās programmas "Sadarbība" tēmu "Informācijas un komunikāciju tehnoloģijas".</p> <p>Uzdevumi:</p> <ul style="list-style-type: none"> — sagatavot un īstenot pētniecības programmu, lai izstrādātu iegulto datorsistēmu pamattehnoloģijas, — atbalstīt pētniecības un attīstības (P&A) pasākumu īstenošanu, jo īpaši, piešķirot finansējumu dalībniekiem projektos, kuri konkursa kārtībā atlasīti uzaicinājumos iesniegt priekšlikumus, — veicināt publiskā un privātā sektora partnerības ar nolūku mobilizēt un apvienot Savienības, valsts un privātos centienus, palielinot kopējās P&A investīcijas iegulto datorsistēmu jomā, — nodrošināt iegulto datorsistēmu jomā Eiropā ieguldīto P&A centienu sinerģiju un koordināciju, — sekmēt MVU iesaistīšanos.
<p>Pārvaldība</p>	<p>Valde pilnībā atbild par Kopuzņēmuma darbību un pārrauga tā pasākumu īstenošanu.</p> <p>Direktors ir galvenā amatpersona, kas atbild par Kopuzņēmuma ikdienas pārvaldību saskaņā ar Valdes lēmumiem.</p> <p>Publisko iestāžu padome atbild par lēmumiem attiecībā uz priekšlikumu konkursu tvērumu un budžetu, priekšlikumu atlasī un publiskā finansējuma piešķiršanu atlasītajiem priekšlikumiem.</p> <p>Rūpniecības un pētniecības komiteja izstrādā daudzgadu stratēģisko plānu, kā arī pētniecības programmu un gada darba programmu.</p> <p>Ārējā revīzija</p> <p>Revīzijas palāta</p> <p>Budžeta izpildes apstiprinātājiestāde</p> <p>Eiropas Parlaments pēc Padomes ieteikuma</p>

<p>Kopuzņēmumam pieejamie resursi 2011. gadā</p>	<p>Budžets: 28,5 miljoni EUR saistību apropriācijās un 32 miljoni EUR maksājumu apropriācijās</p> <p>Darbinieku skaits 2011. gada 31. decembrī</p> <p><i>8 amata vietas štatū sarakstā – visas aizpildītas</i></p> <p>Pārējās štata vietas:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Norīkotie valstu eksperti: 0 — Līgumdarbinieki: 5 — Vietējie darbinieki: 0 — Kopējais darbinieku skaits: 13 <p>Norīkoti šādu pienākumu veikšanai:</p> <ul style="list-style-type: none"> — pamatdarbībām 6: — administrācijā: 4 — dažādiem uzdevumiem: 3
<p>Darbības un pakalpojumi 2011. gadā</p>	<p>2011. gadā organizēts konkurss (kopējais budžets: 72 miljoni EUR).</p>

Avots: Kopuzņēmuma sniegtā informācija.

ARTEMIS KOPUZŅĒMUMA ATBILDES

15., 16. un 17. punkts

Mēs atzīstam *ex post* revīzijas stratēģijas svarīgumu un Palātas apsvērumu būtiskumu. Tomēr vēlamies pievērst uzmanību papildu informācijai:

1. Dažādās dalībvalstīs ieviesto atšķirīgo finansēšanas sistēmu un spēkā esošo noteikumu dēļ *ex post* revīzija ir iespējama tikai tad, kad projekts ir pabeigts. Šajā kontekstā Valdei tiks iesniegts priekšlikums *ex post* revīzijas stratēģijas *ad hoc* grozījumiem, ko plāno pieņemt 2012. gada decembrī.
2. Šajā kontekstā, apzinoties, ka projektu pirmā grupa vai tās daļa (2008. gada Uzaicinājums) tiks pabeigta 2011. gada gaitā, bijām ņēmuši vērā *ex post* revīzijas jautājumu, un jau 2011. gada sākumā (uzreiz pēc *ex post* revīzijas stratēģijas pieņemšanas Valdē) sākām apkopot dalībvalstu *ex post* revīzijas stratēģijas dokumentāciju.
3. 2011. gada gaitā tika saņemts tikai viens "apliecinājums par projekta pabeigšanu un *ex post* revīzijas informācija", bet 2012. gada pirmajos trīs mēnešos tika saņemti vēl 15 šādi apliecinājumi. Mēs atzīstam, ka revīzijas laikā, 2012. gada aprīlī, no dalībvalstīm saņemtā dokumentācija ne tuvu nebija pilnīga, taču jāatzīst, ka 2012. gada laikā ir sasniegts ievērojams progress.
4. Šo iemeslu dēļ izpilddirektora ticamības deklarācijā netika pieminēta *ex post* revīzijas stratēģijas ieviešana, ņemot vērā 2012. gada pamatojuma trūkumu. Par to tiks ziņots 2012. gada darbības pārskatā.

24. punkts

Finanšu noteikumu 10. panta 1. punkts tika transponēts no aģentūrām piemērojamās Finanšu pamatregulas, un ARTEMIS kopuzņēmums to ievēro pilnībā attiecībā uz saistību apropriācijām. Šī prasība Valdei (par maksājumu apropriācijām) attiecināma uz aģentūrām, kas Eiropas Komisijai atmaksā ieņēmumu pārsniegumu. ARTEMIS Statūtu 15. pants šo iespēju izslēdz, izņemot likvidācijas gadījumus.

28. punkts

Kopš 2010. gada 25. novembra ARTEMIS iekšējais revidents ir Komisijas Iekšējās revīzijas dienests, un, ņemot vērā ARTEMIS kopuzņēmuma personāla lielumu, tas ir piedāvājis veikt arī ARTEMIS iekšējās revīzijas struktūras uzdevumus. Apspriešanās starp Iekšējās revīzijas dienestu un Komisiju ir ieilgusi, tāpēc šis plāns vēl nav īstenots. Iekšējās revīzijas dienests to apstiprināja Valdes 2012. gada 25. janvāra sēdē. ARTEMIS kopuzņēmums cer, ka Iekšējās revīzijas dienests šo uzdevumu uzņemsies iespējami drīz. Pagaidām šo Iekšējās revīzijas dienesta lomu izpilddirektors ir aizstājis ar ārpus kopuzņēmuma rīkotām visa personāla kopsapulcēm, kurās tiek apspriesti galvenie ar procesu uzlabojumu saistītie jautājumi.

30. punkts

Mēs piekrītam šim apsvērumam, tomēr vienkāršojuma un lietderības labad esam nolēmuši grozīt šo finanšu noteikumu punktu tad, kad noteikumu grozījumi būs jāveic saistībā ar pašlaik veicamo Finanšu pamatregulas pārskatīšanu.

32. punkts

Atšķirības starp abiem pārskatiem (gada pārskatu un gada darbības pārskatu) ir skaidrojamas ar atšķirīgu kritēriju izmantojumu. Gada darbības pārskatā ir iekļauti visi kredītu veidi/finansējuma avoti (1. tabula zemteksta piezīmē), turpretī gada pārskatā iekļauta tikai attiecīgā gada budžeta izpilde.

ZIŅOJUMS

par kopuzņēmuma "Clean Sky" 2011. finanšu gada pārskatiem ar Kopuzņēmuma atbildēm

(2013/C 6/02)

IEVADS

1. Kopuzņēmumu "Clean Sky", kurš atrodas Briselē, izveidoja 2007. gada decembrī⁽¹⁾ uz desmit gadiem.

2. Kopuzņēmuma "Clean Sky" mērķis ir paātrināt ekoloģiski tīru aviācijas tehnoloģiju izstrādi, apstiprināšanu un demonstrējumu Eiropas Savienībā, lai tās varētu iespējami drīz izmantot⁽²⁾. Pētniecības pasākumi, kurus Kopuzņēmums koordinē, ir sadalīti sešās tehnoloģijas jomās jeb "integrētu tehnoloģiju demonstrācijas projektos" (turpmāk – "ITD").

3. Kopuzņēmuma dibinātāji ir Eiropas Savienība, kuru pārstāv Komisija, un rūpnieciskie partneri, proti, ITD vadītāji kopā ar ITD asociētajiem dalībniekiem.

4. ES maksimālais ieguldījums kopuzņēmumā "Clean Sky", lai segtu darbības izmaksas un pētniecības pasākumus, ir 800 miljoni EUR, ko finansē no Septītās pamatprogrammas budžeta⁽³⁾. Pārējo Kopuzņēmuma dalībnieku ieguldījumam, ietverot ieguldījumus natūrā, jābūt vismaz līdzvērtīgam ES ieguldījumam.

5. Kopuzņēmums sāka patstāvīgu darbību 2009. gada 16. novembrī.

TICAMĪBAS DEKLARĀCIJU PAMATOJOŠĀ INFORMĀCIJA

6. Palātas izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskās revīzijas procedūras, darījumu pārbaudes Kopuzņēmuma līmenī un pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. To papildina citu revidentu darbā gūtie pierādījumi (atbilstīgos gadījumos) un vadības apliecinājumu analīze.

⁽¹⁾ Padomes 2007. gada 20. decembra Regula (EK) Nr. 71/2008, ar ko izveido kopuzņēmumu "Clean Sky" (OV L 30, 4.2.2008., 1. lpp.).

⁽²⁾ Kopuzņēmuma kompetence, darbības un pieejamie resursi ir apkopotā pielikumā, kas pievienots šim ziņojumam informācijai.

⁽³⁾ Septītā pamatprogramma, kuru pieņēma ar Eiropas Parlamenta un Padomes Lēmumu Nr. 1982/2006/EK (OV L 412, 30.12.2006., 1. lpp.), apvieno visas ES pētniecības iniciatīvas, un tai ir nozīmīga loma izaugsmes, konkurētspējas un nodarbinātības mērķu sasniegšanā. Septītā pamatprogramma ir arī svarīgs Eiropas Pētniecības telpas elements.

TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA

7. Saskaņā ar Līguma par Eiropas Savienības darbību 287. panta 1. punktu Palāta revidēja kopuzņēmuma "Clean Sky" gada pārskatus⁽⁴⁾, kuri ietver finanšu pārskatus⁽⁵⁾ un budžeta izpildes pārskatus⁽⁶⁾ par 2011. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

8. Šī ticamības deklarācija ir adresēta Eiropas Parlamentam un Padomei saskaņā ar Padomes Regulas (EK, Euratom) Nr. 1605/2002 185. panta 2. punktu⁽⁷⁾.

Vadības atbildība

9. Būdam Kopuzņēmuma kredītrīkotājs, direktors izpilda budžeta ieņēmumus un izdevumus saskaņā ar Kopuzņēmuma finanšu noteikumiem uz savu atbildību un piešķirto apropriāciju ietvaros⁽⁸⁾. Direktors atbild par to, lai viņa vadītajā iestādē būtu izveidota tāda organizatoriskā struktūra un iekšējās vadības un kontroles sistēmas un procedūras⁽⁹⁾, kas ļautu sagatavot galīgos pārskatus⁽¹⁰⁾ bez būtiskām neatbilstībām krāpšanas vai kļūdas dēļ un nodrošinātu, lai šiem pārskatiem pakārtotie darījumi ir likumīgi un pareizi.

Revidenta atbildība

10. Palātas pienākums ir, pamatojoties uz savu revīziju, sagatavot deklarāciju par Kopuzņēmuma gada pārskatu ticamību un tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

⁽⁴⁾ Palāta saņēma provizoriskos gada pārskatus 2012. gada 1. martā. Gada pārskatiem ir pievienots pārskats par budžeta un finanšu pārvaldību attiecīgajā gadā, kurā cita starpā sniedz informāciju par apropriāciju izpildes rādītājiem.

⁽⁵⁾ Finanšu pārskatos ietilpst bilance, pārskats par saimnieciskās darbības rezultātu, naudas plūsmas tabula, pārskats par tīro aktīvu izmaiņām un finanšu pārskatu pielikums, kurā ir aprakstītas grāmatvedības galvenās metodes un doti citi paskaidrojumi.

⁽⁶⁾ Budžeta izpildes pārskati ietver pārskatu par budžeta izpildes rezultātu un tā pielikumu.

⁽⁷⁾ OV L 248, 16.9.2002., 1. lpp.

⁽⁸⁾ Komisijas Regulas (EK, Euratom) Nr. 2343/2002 (OV L 357, 31.12.2002., 72. lpp.) 33. pants.

⁽⁹⁾ Regulas (EK, Euratom) Nr. 2343/2002 38. pants.

⁽¹⁰⁾ Noteikumi par ES struktūru pārskatu un uzskaites izklāstu ir paredzēti VII sadaļas 1. un 2. nodaļā Regulā (EK, Euratom) Nr. 2343/2002, kurā jaunākie grozījumi izdarīti ar Regulu (EK, Euratom) Nr. 652/2008 (OV L 181, 10.7.2008., 23. lpp.). Minētās regulas noteikumi ir pilnībā iekļauti Kopuzņēmuma finanšu noteikumos.

11. Palāta veica revīziju saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu federācijas (IFAC) standartiem un ar Starptautiskajiem augstāko revīzijas iestāžu standartiem (ISSAI) ⁽¹¹⁾ un ētikas kodeksiem. Šie standarti uzliek Palātai pienākumu ievērot tajos minētās ētikas un profesionālās normas, kā arī plānot un veikt revīziju tā, lai gūtu pamatotu pārliecību, ka pārskatos nav būtisku neatbilstību un ka pakārtotie darījumi ir likumīgi un pareizi.

12. Palātas veiktā revīzija ietver procedūras, lai iegūtu revīzijas pierādījumus par pārskatos minētajām summām un sniegto informāciju un par tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Procedūru izvēle ir atkarīga no revidenta novērtējuma arī par risku, ka krāpšanas vai kļūdas dēļ pārskatos ir būtiskas neatbilstības vai ka darījumi ir nelikumīgi vai nepareizi. Lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, revidents, novērtējot minēto risku, ņem vērā iekšējās kontroles mehānismus, ko revidējamā vienība piemēro pārskatu sagatavošanai un izklāstam. Revīzijā novērtē arī izmantoto grāmatvedības metožu piemērotību un vadības veikto grāmatvedības aplēšu pamatotību, kā arī pārskatu vispārējo izklāstu.

13. Palāta uzskata, ka revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši, lai pamatotu turpmāk sniegtos atzinumus.

Atzinums par pārskatu ticamību

14. Palāta uzskata, ka Kopuzņēmuma gada pārskati visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo tā finanšu stāvokli 2011. gada 31. decembrī, kā arī darbības rezultātus un naudas plūsmas minētajā datumā noslēgtajā gadā, kā to nosaka Kopuzņēmuma finanšu noteikumi.

Pamatojums atzinumam ar piezīmi par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību

15. Kopuzņēmuma *ex post* revīzijas stratēģiju pieņēma ar Valdes lēmumu 2010. gada 17. decembrī, un tas ir galvenais kontroles mehānisms pakārtoto darījumu likumības un pareizības novērtēšanai ⁽¹²⁾. Līdz 2012. gada septembrim pabeigtās *ex post* revīzijas aptvēra 44,3 miljonus EUR (18,8 % no visām izdevumu deklarācijām, ko Kopuzņēmums saņēma 2008., 2009. un 2010. gadā ⁽¹³⁾). Šajās *ex post* revīzijās konstatētais kļūdu īpatsvars bija 6,16 % ⁽¹⁴⁾.

Atzinums ar piezīmi par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību

16. Palāta uzskata, ka, izņemot 15. punktā aprakstīto jautājumu ietekmi, Kopuzņēmuma 2011. gada 31. decembrī slēgtā finanšu gada pārskatiem pakārtotie darījumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

17. Turpmākie komentāri 18.–32. punktā nav pretrunā Palātas sniegtajiem atzinumiem.

KOMENTĀRI PAR BUDŽETA UN FINANŠU PĀRVALDĪBU

Budžeta izpilde

18. Galīgajā grozītajā 2011. gada budžetā ⁽¹⁵⁾ bija 175 miljoni EUR saistību apropriācijās un 159,8 miljoni EUR maksājumu apropriācijās. Saistību apropriāciju izlietojums bija 94 %, bet maksājumu apropriāciju izlietojums bija 64 %. Maksājumu apropriāciju izlietojuma rādītājs atspoguļo kavēšanos ar Kopuzņēmuma darbību īstenošanu. Ievērojama kavēšanās rodas starp priekšlikumu konkursa publicēšanu un dotācijas nolīgumu parakstīšanu ⁽¹⁶⁾. Budžeta zemais izpildes rādītājs atspoguļojas arī naudas līdzekļu atlikumā, kas gada beigās bija 51 miljons EUR (32 % no pieejamajām maksājumu apropriācijām 2011. gadā) ⁽¹⁷⁾.

19. Pretēji saviem finanšu noteikumiem un bez Valdes lēmuma Kopuzņēmums pārnesa uz 2012. gadu 68 miljonus EUR maksājumu apropriācijās ⁽¹⁸⁾.

Pārskatu izklāsts

20. Kopuzņēmums ar ievērojamu kavēšanos saņēma izdevumu deklarācijas saskaņā ar dotāciju nolīgumiem, kas par 2011. gadu noslēgti ar dalībniekiem. Šīs kavēšanās dēļ daudzu deklarāciju apstiprināšanu 2011. gada galīgajiem pārskatiem nevarēja pabeigt. Saistītos ieguldījumus natūrā (52 miljoni EUR) Valde neapstiprināja laikus, un tos attiecīgi nevarēja reģistrēt pie tīrajiem aktīviem, bet nācās iegrāmatot pie pasīviem ("ieguldījumi, kas jāapstiprina"). Kopuzņēmums tādējādi ziņoja par negatīviem tīrajiem aktīviem 18,5 miljonu EUR vērtībā.

⁽¹⁵⁾ Valde to pieņēma 2011. gada 14. decembrī.

⁽¹⁶⁾ Vidējais laiks starp priekšlikumu konkursa publicēšanu un Kopuzņēmuma dotācijas nolīgumu parakstīšanu bija 418 dienas 2010. gadā sāktajiem konkursiem un 291 diena 2011. gadā sāktajiem konkursiem.

⁽¹⁷⁾ Naudas līdzekļu atlikums 2010. gadā bija 53 miljoni EUR (41 % no pieejamām maksājumu apropriācijām 2010. gadā).

⁽¹⁸⁾ Finanšu noteikumu 10. panta 1. punktā ir teikts: "Apropriācijas, kas nav izlietas tā finanšu gada beigās, attiecībā uz kuru par tām bija uzņemtas saistības, anulē. Ņemot vērā Kopuzņēmuma vajadzības, anulētās apropriācijas var iekļaut ieņēmumu un izdevumu aplēsē līdz pat trim turpmākajiem gadiem, kas ir saskaņā ar 27. pantu. Taču ar Valdes lēmumu, kas pieņemts līdz 15. februārim, tās var pārnest tikai uz nākamo finanšu gadu."

⁽¹¹⁾ IFAC – International Federation of Accountants; ISSAI – International Standards of Supreme Audit Institutions.

⁽¹²⁾ Regulas, ar kuru izveido Kopuzņēmumu, 12. panta 4. punktā teikts, ka "Kopuzņēmums "Clean Sky" veic kopuzņēmuma "Clean Sky" publiskā finansējuma saņēmēju pārbaudes uz vietas un finanšu revīzijas". *Ex post* revīzijās var identificēt saņēmēju pieprasītos neattiecināmos izdevumus, kam pēc tam piemēro līdzekļu atgūšanas procedūras.

⁽¹³⁾ 2010. gadā deklarētās izmaksas atlīdzināja 2011. gadā.

⁽¹⁴⁾ Kļūdu īpatsvaru aprēķina, izmantojot dažādās izmaksu deklarācijās atrasto par augstu deklarēto izmaksu vidējo vērtību, kuru attiecina pret to vērtību.

Galīgajos pārskatos pareizi tika atspoguļots šis pagaidu stāvoklis, kas neliecina ne par kādiem draudiem Kopuzņēmuma maksātspējai.

KOMENTĀRI PAR KOPUZŅĒMUMA PĀRRAUDZĪBAS UN KONTROLES SISTĒMU GALVENAJIEM KONTROLES MEHĀNISMIEM

21. Neraugoties uz 2011. gadā panākto attīstību, Kopuzņēmums vēl nav pilnībā izveidojis uzticamas iekšējās kontroles un finanšu informācijas sistēmas. Konkrēti, vēl ir jāturpina izstrādāt *ex ante* kontroles procedūras, kuras piemēro izmaksu deklarāciju apstiprināšanai.

22. Kopuzņēmums 2011. gadā vēl nebija ieviesis jauno rīku⁽¹⁹⁾, ar kuru paredzēts pārvaldīt datus, kas attiecas uz izmaksu deklarācijām, kuras iesniedz Kopuzņēmuma dalībnieki un saņēmēji.

23. Palāta pārbaudīja *ex ante* kontroles procedūras, ko piemēroja izmaksu deklarācijām, kuras tika iesniegtas saskaņā ar trim dotāciju nolīgumiem ar "Clean Sky" dalībniekiem⁽²⁰⁾. Tika konstatētas šādas nepilnības:

- kontrolsaraksti, kurus izmantoja *ex ante* izmaksu deklarāciju pārbaudēs, ne vienmēr bija izsmeļoši⁽²¹⁾,
- vienā gadījumā revīzijas apliecinājumā, kas bija pievienots kāda sadarbības partnera izmaksu deklarācijai, bija ietverti izņēmumi attiecībā uz personāla izmaksām un apakšlīgumu slēgšanu; šo izņēmumu rezultātā izmaksu deklarācijā nebija veikti nekādi labojumi,
- pretēji finanšu procedūru rokasgrāmatai⁽²²⁾ nav pierādījumu, ka atbildīgie darbinieki pārbauda arī līgumu izpildes finansiālos aspektus,
- vismaz trijos darījumos finanšu pārbaudes veicēja un kredītrīkotāja pienākumi bija jāpilda administratīvajam vadītājam, kas ir pretrunā ar finanšu procedūru rokasgrāmatas noteikumiem un pienākumu nošķiršanas principu.

⁽¹⁹⁾ Kopuzņēmums izstrādā jaunu rīku, lai pārvaldītu ar tā dalībniekiem saistītos datus.

⁽²⁰⁾ Katra "Clean Sky" dalībnieka deklarācijā bija vidēji 30 izdevumu deklarācijas, kuras iesnieguši sadarbības partneri.

⁽²¹⁾ Ne vienmēr bija dokumentēti tādi izšķirīgi svarīgi elementi kā par darbības pārbaudi atbildīgās amatpersonas paraksts un darbības kontrolsaraksta pabeigšanas pārbaude, kas jāveic par finanšu pārbaudi atbildīgajai amatpersonai.

⁽²²⁾ Kopuzņēmuma finanšu procedūru rokasgrāmatā noteikts, ka par darbības un finanšu pārbaudi atbildīgās amatpersonas un kredītrīkotāja funkcijas pamatdarbības izdevumu pārvaldībā ir jānoskaidro un ka:

- "par darbības pārbaudi atbildīgais darbinieks pārbauda, vai dokumenta darbības aspekti (tehniskie un finansiālie) atbilst noliktajiem parametriem,
- pārbaudītājs (administratīvais vadītājs) pārbauda darbības aspektu atbilstību spēkā esošajiem noteikumiem, kā arī darbības pareizību kopumā,
- izpildedirektors veic visas dokumentācijas vispārējo finansiālo un darbības aspektu pārbaudi."

24. Grāmatvedis pabeidza pakārtoto uzņēmējdarbības procesu apstiprinājuma pārbaudes 2012. gada martā, kā tas paredzēts Kopuzņēmuma finanšu noteikumos⁽²³⁾. Grāmatveža apstiprinājuma ziņojumā bija formulēti vairāki ieteikumi, īpaši vajadzība uzlabot izdevumu deklarāciju apstiprināšanas sistēmu un ieviest rīku, kas ļautu pienācīgi ziņot vadībai par budžeta un grāmatvedības jautājumiem.

CITI JAUTĀJUMI

Iekšējā revīzija un Komisijas Iekšējās revīzijas dienests

25. Tā kā 2011. gadā organizācijā trūka resursu, iekšējam revidentam bija jāstrādā pie Kopuzņēmuma galvenajiem procesiem, tostarp pie 2010. un 2011. gada pārskatu izstrādes un no dalībniekiem saņemto izmaksu deklarāciju apstiprināšanas.

26. Komisijas Iekšējās revīzijas dienests 2011. gadā veica riska novērtēšanu. Balstoties uz riska novērtējuma rezultātiem, 2011. gada 14. decembrī tas Valdei apstiprināšanai iesniedza stratēģisko revīziju plānu 2012.–2014. gadam.

27. Valde pieņēma Komisijas Iekšējās revīzijas dienesta uzdevumu aprakstu 2011. gada 31. martā. Tomēr Kopuzņēmuma finanšu noteikumi vēl nav grozīti, lai tajos iekļautu pamata regulas⁽²⁴⁾ noteikumu par Komisijas iekšējā revidenta pilnvarām.

Dalībnieku iemaksas

28. Iekasēšanas rīkojumu izdošanas procedūra saistībā ar Kopuzņēmuma kārtējam izmaksām nebija pienācīgi piemērota. Dalībniekiem adresētajam lūgumam veikt 2011. gada iemaksas nebija pievienota naudas plūsmas prognoze, kā tas paredzēts finansēšanas nolīgumā.

Iepriekšējo apsvērumu pēcpārbaude

29. Kopuzņēmums 2011. gada beigās vēl nebija līdz galam izstrādājis iekšējās procedūras, kas piemērojamas, lai uzraudzītu, kā tiek īstenoti noteikumi par pētniecības rezultātu aizsardzību, izmantošanu un izplatīšanu⁽²⁵⁾.

30. Palāta savā 2011. gada atzinumā par Kopuzņēmuma finanšu noteikumiem norādīja uz vairākām jomām, kuras būtu koriģējamas⁽²⁶⁾. Finanšu noteikumi vēl nav grozīti, lai atspoguļotu Palātas atzinumā aplūkotos jautājumus.

⁽²³⁾ Kopuzņēmuma finanšu noteikumu 43. pants paredz, ka grāmatvedis ir atbildīgs par "uzskaites sistēmu izveidi un apstiprināšanu un, ja nepieciešams, to sistēmu apstiprināšanu, ko izveidojis kredītrīkotājs, lai sniegtu vai pamatotu uzskaites informāciju".

⁽²⁴⁾ Regula (EK, Euratom) Nr. 2343/2002.

⁽²⁵⁾ 23. punkts Revīzijas palātas ziņojumā par kopuzņēmuma "Clean Sky" 2010. gada pārskatiem (OV C 368, 16.12.2011., 8. lpp.).

⁽²⁶⁾ Revīzijas palātas Atzinums Nr. 2/2011 par kopuzņēmuma "Clean Sky" Finanšu noteikumiem (<http://eca.europa.eu>).

31. Kopuzņēmums 2011. gadā izveidoja uzņēmējdarbības nepārtrauktības plānu un pavisrījās uz priekšu IT drošības pasākumu dokumentēšanas jomā. 2011. gadā tika formulēti būtiski negadījuma seku novēršanas plāna elementi ⁽²⁷⁾, taču šis darbs vēl ir jāpabeidz un jāapstiprina.

32. Uzņēmējvalsts nolīgums ⁽²⁸⁾ starp Kopuzņēmumu un Beļģijas iestādēm par biroja izvietošanu, privilēģijām un imunitāti un citu atbalstu tika parakstīts 2012. gada 2. februārī.

Šo ziņojumu 2012. gada 13. novembra sēdē Luksemburgā pieņēma Revīzijas palātas IV apakšpalāta, kuru vada Revīzijas palātas loceklis Dr. *Louis GALEA*.

*Revīzijas palātas vārdā –
priekšsēdētājs*

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

⁽²⁷⁾ a) Finanšu plūsmas, ja noticis negadījums; b) dublēšanas procedūra datubāzu nodrošināšanai ar regulārām un biežām dublējumkopijām un to glabāšanu citur; c) sākotnējais nolīgums par EK iekārtu izmantošanu, lai piekļūtu finanšu sistēmām (ABAC, SAP) un internetam.

⁽²⁸⁾ 25. punkts Revīzijas palātas ziņojumā par kopuzņēmuma "Clean Sky" 2010. gada pārskatiem.

PIELIKUMS

Kopuzņēmums "Clean Sky" (Brisele)

Kompetence un darbības

<p>Savienības kompetence saskaņā ar Līgumu</p> <p>(Izvilumi no 187. un 188. panta Līgumā par Eiropas Savienības darbību)</p>	<p>Eiropas Parlamenta un Padomes 2006. gada 18. decembra Lēmums Nr. 1982/2006/EK par Eiropas Savienības Septīto pamatprogrammu pētniecībai, tehnoloģiju attīstībai un demonstrējumu pasākumiem paredz Kopienas ieguldījumu, lai izveidotu ilgtermiņa valsts un privātu partnerību kopīgu tehnoloģiju ierosmju veidā, kuras var īstenot ar kopuzņēmumu starpniecību Līguma 187. panta nozīmē.</p> <p>Padomes 2007. gada 20. decembra Regula (EK) Nr. 71/2008, ar ko izveido kopuzņēmumu "Clean Sky" (OV L 30, 4.2.2008., 1. lpp.).</p>
<p>Kopuzņēmuma kompetence</p> <p>(Padomes Regula (EK) Nr. 71/2008)</p>	<p>Mērķi</p> <ul style="list-style-type: none"> — Kopuzņēmums "Clean Sky" veicina Septītās pamatprogrammas un jo sevišķi īpašās programmas "Sadarbība" 7. tēmas "Transports" (ieskaitot aeronautiku) īstenošanu, — paātrināt ekoloģiski tīru aviotransporta tehnoloģiju izstrādi, apstiprināšanu un demonstrējumu Eiropas Savienībā, lai tās varētu iespējami drīz izmantot, — nodrošināt, ka Eiropā aviotransporta nozarē tiek veikti saskaņoti pētniecības pasākumi ar mērķi panākt uzlabojumus vides jomā, — radīt novatoriskas aviotransporta sistēmas, kuru pamatā būtu progresīvas tehnoloģijas un pilna mēroga demonstrācijas ierīces, ar mērķi mazināt aviotransporta ietekmi uz vidi, ievērojami samazinot trokšņa un gāzu emisijas un optimizējot gaisakuģu degvielas patēriņu, — paātrināt jaunu zināšanu un jauninājumu radīšanu un pārņemt pētniecības rezultātus, lai apliecinātu attiecīgās tehnoloģijas un pilnībā integrētu sistēmas atbilstīgā darba vidē, tādējādi stiprinot nozares konkurētspēju.
<p>Pārvaldība</p>	<p>— Kopuzņēmuma vadošā struktūra ir Valde. Darbiniekus vada izpilddirektors. Nozare tiek pārstāvēta dažādos veidos – gan ITD vadības komitejās, gan valstu pārstāvju grupā.</p>
<p>Kopuzņēmumam pieejamie resursi 2011. gadā</p>	<p>Budžets</p> <p>EUR 192 350 991</p> <p>Darbinieku skaits 2011. gada 31. decembrī</p> <p>24 amata vietas štatu sarakstā (18 pagaidu darbinieki un 6 līgumdarbinieki), no tām aizņemtas 23 amata vietas. Norīkoti šādu pienākumu veikšanai: pamatdarbībām – 9, administrācijā – 14; dažādiem uzdevumiem – 5.</p>
<p>Darbības un pakalpojumi 2011. gadā</p>	<p>Sk. kopuzņēmuma "Clean Sky" 2011. gada darbības pārskatu – www.cleansky.eu</p>

Avots: kopuzņēmuma "Clean Sky" sniegtā informācija.

KOPUZŅĒMUMA ATBILDES**Pamatojums kvalificētam atzinumam par pārskatos atspoguļoto darījumu likumību un pareizību**

15. punkts

“Clean Sky” kopuzņēmums (turpmāk tekstā – “CSJU”) atzinīgi vērtē Palātas labvēlīgo secinājumu par visu 2011. gada pārskatos atspoguļoto darījumu likumību un pareizību, izņemot tikai darījumus saistībā ar izmaksu deklarāciju apstiprināšanu.

Kopuzņēmuma saņēmēju deklarēto izmaksu apstiprināšanas rezultātā tiek veikti starpposma/gaļīgie maksājumi un norēķini par iepriekšējo finansējumu. CSJU 2011. gadā veiktās *ex post* revīzijas aptvēra izmaksas, kuras Kopuzņēmuma vadība ir apstiprinājusi attiecībā uz projekta īstenošanu 2008., 2009. un 2010. gadā. No uzkrātajiem darbības maksājumiem, kas Kopuzņēmumam ir radušies kopš CS programmas sākuma līdz 2011. gada decembrim, tikai 49,5 % ⁽¹⁾ bija saistīti ar projekta īstenošanu 2008., 2009. un 2010. gadā.

Kopuzņēmuma 2011. gadā veiktajās *ex post* revīzijās konstatētā kļūda veidoja 6,16 %. Tomēr, ņemot vērā Kopuzņēmuma veiktās korekcijas, kas ir aprakstītas turpmāk šajā komentārā – papildus konstatētajai kļūdas varbūtībai apstiprināto izmaksu deklarāciju likumības un pareizības novērtēšanai – ir jāapsver vēl arī cits rādītājs: atlikusi kļūdas varbūtība. Saskaņā ar apstiprinātajā CSJU *ex post* revīzijas stratēģijā aprakstīto metodoloģiju atlikusi kļūdas varbūtība norāda atlikušo kļūdu apstiprinātajās izmaksu deklarācijās pēc iekasēšanas pasākumu veikšanas. 2011. gadā veiktajās *ex post* revīzijās par iepriekšējo gadu izmaksu deklarācijām atlikusi kļūdas varbūtība veido 4,09 %, kas nozīmē salīdzinoši ierobežotu risku attiecībā uz kopējiem uzkrātajiem darbības maksājumiem, kuri ir radušies CS programmā līdz 2011. gada beigām (2,02 % ⁽²⁾).

Kopuzņēmums atzīst konstatētās un atlikušās kļūdas varbūtības, saistībā ar revidētajām izmaksu deklarācijām, nozīmību un plāno turpināt tā *ex ante* apstiprināšanas procesa kvalitātes uzlabošanu.

Kopuzņēmums ieviesa *ex post* revīzijas procesu 2011. gadā apmēram pēc viena gada kopš brīža, kad 2009. gada novembrī tas ieguva autonomiju. Pirmās revīzijas attiecās uz apstiprināšanas procesu 2010. gadā, kad Kopuzņēmums to īstenoja pirmo reizi. 2010. gadā Kopuzņēmums vēl joprojām tika tikai veidots un *ex ante* pārbaudes attiecībā uz dotāciju vadību vēl nebija pilnībā izstrādātas, lai varētu pārvaldīt lielu dotāciju apjomu.

Attiecībā uz pirmās īstentās *ex post* revīzijas rezultātiem Kopuzņēmums vēlas izcelt šā savas iekšējās kontroles sistēmas elementa efektivitāti, jo tieši ar tā palīdzību vadība ir konstatējusi un novērsusi kļūdas, kas ir radušās Kopuzņēmuma veiktās izmaksu deklarāciju *ex ante* apstiprināšanas laikā. Joprojām notiek gaļīgās korekcijas.

Kopš 2010. gada Kopuzņēmums ir ievērojami pilnveidojis procesus, kas reglamentē izmaksu deklarāciju apstiprināšanu, izveidojot konkrētu kārtību, tostarp dotāciju vadības datubāzi, nodrošinot standartizētus izmaksu deklarāciju apstiprināšanas principus, kuri ir jāievēro finansistiem un projektu vadītājiem.

Pēc pirmās *ex post* revīzijas Kopuzņēmums ieviesa piemērotus iekasēšanas pasākumus, lai novērstu iepriekš radušās pārmaksas, tostarp nerevidēto izmaksu deklarāciju revīzijas laikā konstatēto sistemātisko kļūdu ekstrapolāciju. Ir nepieciešams atzīmēt, ka 75 % Kopuzņēmuma finansējuma piešķir noteiktiem saņēmējiem (CSJU dalībniekiem), kuri piedalās CS projektos līdz programmas beigām. Šāda situācija atvieglo korekcijas, kuras jāveic Kopuzņēmumam, veicot iekasēšanu, tiklīdz ir jāveic nākamie maksājumi saņēmējiem.

⁽¹⁾ Uzkrātie darbības maksājumi par laikposmu no 2008. gada līdz 2011. gadam veidoja EUR 261 358 871, gaļīgie maksājumi, pieskaitot norēķinus par iepriekšējo finansējumu no 2008. gada līdz 2010. gadam, veidoja EUR 129 295 956.

⁽²⁾ = 4,09 % no (EUR 129 295 956/EUR 261 385 871)*100

Profilaktiskos nolūkos procedūrās, ko šobrīd piemēro izmaksu deklarāciju *ex ante* apstiprināšanai, ņem vērā iepriekšējo gadu *ex post* revīziju rezultātus, jo īpaši sistemātisku kļūdu gadījumos. Laikposmā no 2008. līdz 2010. gadam vairāk nekā 80 % konstatēto kļūdu bija sistemātiskas. Tas ļauj Kopuzņēmumam sniegt arī norādījumus noteiktajiem saņēmējiem, šādi novēršot kļūdas nākotnes izmaksu deklarācijās.

Ievērojama daļa 2011. gada *ex post* revīzijās konstatēto kļūdu (apmēram 50 %) radās iepriekšējo gadu grāmatvedības datu izmantošanas dēļ, jo faktiskie dati finanšu pārskatu sagatavošanas brīdī vēl nebija pieejami. Kopuzņēmums uzrauga turpmāko korekciju procesu savās *ex ante* pārbaudēs un nodrošinās, lai nākamajos pārskata periodos šādas iepriekšējo gadu izmaksu deklarāciju korekcijas tiktu iesniegtas bez kavēšanās.

Kopuzņēmuma vadība uzskata, ka ir svarīgi nodrošināt daudzgadu kontroles arhitektūru “*Clean Sky*” kopuzņēmuma dotāciju vadībai, kurā ņem vērā standarta iekasēšanas procedūru iespējas, kā arī profilaktiskos pasākumus. Tāpēc Kopuzņēmuma vadība ir noteikusi kontroles kārtību un mērķus projekta daudzgadu termiņam, kurus mēra atbilstoši visu programmas ilgumu aptverošiem rādītājiem.

Komentāri par budžeta un finanšu vadību

18. punkts

Kopuzņēmuma darbības pamatā ir efektīvi un sekmīgi rezultāti sarunās saistībā ar priekšlikumu iesniegšanas konkursiem, un tas ir veicis iekšējus pasākumus, lai uzlabotu un paātrinātu procesu šā svarīgā maksājumu jauniem partneriem aspekta kontekstā. Kopuzņēmums novēro vispārējus uzlabojumus saistībā ar piešķiršanas laiku un stingri uzrauga šo aspektu vadības līmenī⁽³⁾.

19. punkts

Kopuzņēmums atzīst, ka valde ir novēloti pieņēmusi lēmumu apstiprināt maksājumu apropriāciju pārvešanu uz 2012. gada budžeta plānu⁽⁴⁾. Tika pārskatīts Kopuzņēmuma budžeta plānošanas un atskaitīšanas cikla laika grafiks, lai nodrošinātu atbilstošu savlaicīgu valdes apstiprinājumu pārnesumiem uz 2013. gadu.

20. punkts

Kopuzņēmumam 2012. gada pirmajā pusgadā bija ārkārtas situācija attiecībā uz izmaksu deklarāciju saņemšanu no tā dalībniekiem par projekta īstenošanu 2011. gadā. Finanšu pārskatus par 2011. gada GAM, kuru iesniegšanas termiņš bija 2012. gada 1. marts, saņēmēji iesniedza ar neierastu 3–4 mēnešu novēlošanos. Kopuzņēmums kopā ar ITD koordinatoriem (konsorcijs vadītājiem) analizēja šādas kavēšanās cēloņus un veic pasākumus līdzīgas situācijas novēršanai 2013. gadā. Ir pieņemts lēmums veikt šādus pasākumus:

- Ar valdi ir panākta vienošanās (2012. gada jūnijs), ka tiks izstrādāts precīzs grafiks 2013. gada procesam (2013. gada janvāris – jūnijs), nosakot termiņus un reaģēšanas laiku, kurš būs jāievēro nozarei un Kopuzņēmumam.
- Kopuzņēmums sniegs norādījumus un rīkos mācības, lai veicinātu izmaksu deklarāciju un ar tām saistīto finanšu pārskatu apliecinājumu (CFS) pilnīguma un kvalitātes uzlabošanu.
- Kopuzņēmums turpinās pastiprināt ciešu uzraudzību, sniedzot dalībniekiem atbilstošu palīdzību atsevišķos izmaksu attiecināmības jautājumos. Iepriekš tas nebija iespējams resursu trūkuma 2012. gada pirmajā pusgadā dēļ.
- Jauns IT rīks dotāciju vadībai atvieglos izmaksu deklarāciju iesniegšanas un apstiprināšanas procesu.

⁽³⁾ Kopš Kopuzņēmuma izveides piešķiršanas laiks ir samazinājies no 418 dienām līdz 268 dienām pēdējā konkursā (10. konkurss). Tas liecina par jauniem uzlabojumiem salīdzinājumā ar Palātas novērtējumu.

⁽⁴⁾ Valde 2011. gada budžeta plānu pieņēma 2010. gada decembrī, iekļaujot tajā arī pārnesamās summas aplēsi.

Tiklīdz vadība apliecinās beidzot saņemtās izmaksu deklarācijas un valde vēlāk 2012. gadā tās apstiprinās, saistītie ieguldījumi natūrā 2012. gada galīgajos pārskatos tiks pārnesti uz Kopuzņēmuma neto aktīviem. Tādējādi 2011. gada galīgajos pārskatos atspoguļoto neto aktīvu statuss ir uzskatāms par pagaidu.

Komentāri par Kopuzņēmuma uzraudzības un kontroles sistēmas galvenajām pārbaudēm

21. punkts

2012. gada pirmajā ceturksnī un atbilstoši iepriekšējā gada Eiropas Revīzijas palātas ieteikumiem Kopuzņēmums ir izstrādājis īpašu kārtību procesiem, kas ir saistīti ar izmaksu deklarāciju apstiprināšanu, iekļaujot finanšu pārskatu apstiprināšanas procesā PO ⁽⁵⁾. Papildus tehnisko ziņojumu apstiprināšanai PO pārbauda informāciju, kas ir pieejama par resursu izlietojumu, un paziņo savas apstiprināšanas rezultātu finansistiem. Ir izstrādāti precīzi noteikumi, nodrošinot attiecīgus finanšu un darbības apliecinājumus, lai varētu atļaut izmaksu deklarāciju apstiprināšanu. Ir uzlabota līdz šim izmantotā pārbaudes punktu veidlapa, lai sniegtu apliecinājumus par faktiski veiktajām apstiprināšanas darbībām un atainotu mijiedarbību starp finanšu un darbības struktūrvienībām.

22. punkts

Kopuzņēmums, pamatojoties uz savu pieredzi un iepriekšējiem Palātas novērojumiem par saņēmēju datu apstrādi, 2011. gada pēdējā ceturksnī izstrādāja īpašu rīku saņēmēju datu saistībā ar dalībnieku dotāciju līgumiem (GMT) vadībai. Šo rīku izmantoja 2011. gada izmaksu deklarāciju apstrādei 2012. gada otrajā ceturksnī, un pēc šifrēto datu uzticamības un attiecīgo Kopuzņēmuma grāmatveža kopā ar ārēju revīzijas uzņēmumu sagatavoto ziņojumu pārbaudes rezultātus piemēroja 2011. gada galīgajiem pārskatiem.

23. punkts

Kopuzņēmums ņēma vērā Palātas piezīmes un veica pasākumus, lai uzlabotu iekšējo apstiprināšanas procesu gan attiecībā uz finanšu, gan darbības struktūrvienībām. Patiesībā šobrīd, pateicoties iepriekš aprakstītajam dotāciju vadības rīkam, ir nodrošināta integrēta attiecīgo finanšu un darbības struktūrvienību pieeja izmaksu deklarāciju un gada tehnisko ziņojumu apstiprināšanai, un tā ir vairāk pamanāma procesā.

Attiecībā uz pienākumu nodalīšanu Kopuzņēmums šobrīd izstrādā finanšu shēmu izmaiņas, lai nodalītu finanšu pārbaudi un apstiprināšanu gadījumos, kuros parasti nav paredzēta finanšu struktūrvienību iesaiste.

24. punkts

Kopuzņēmums ir ņēmis vērā grāmatveža ieteikumu un, kā jau iepriekš ir norādīts, ir veicis būtiskus pasākumus, lai ieviestu GMT, kas ļaus uzlabot izmaksu deklarāciju apstiprināšanu un nodrošinās pilnīgu un regulāru atskaitīšanos Kopuzņēmuma vadībai.

Citi jautājumi

25. punkts

2011. gada augustā iekšējais revidents (IAO) informēja Kopuzņēmuma valdi un vadību par revidenta iesaistīšanos dažos Kopuzņēmuma finanšu vadības pamata procesos un iespējamajām sekām revidenta neatkarībai. Iespējamais garantiju trūkuma risks attiecībā uz konkrētajiem procesiem tiks mazināts, nepieciešamības gadījumā iesaistot IAS.

27. punkts

Kopuzņēmums veiks grozījumus tā finanšu noteikumos pēc nākamās pamata Finanšu regulas precizēšanas, kas patlaban notiek (skatīt arī 30. punktu).

⁽⁵⁾ CS procedūra Nr. 2.9.1., starpposma procedūra no dalībniekiem saņemto finanšu pārskatu par 2011. gada GAM apstiprināšanai un korekcijām, kas ir saņemtas par iepriekšējo gadu GAM.

28. punkts

Pieprasījumam Komisijai (kā vienam no Kopuzņēmuma dalībniekiem) veikt ieguldījumu maksājumus par 2011. gadu tika pienācīgi pievienota atbilstoša naudas plūsmas prognoze. Citiem dalībniekiem, izņemot Eiropas Komisiju, iesniegtajam pieprasījumam naudas plūsmas prognoze netika pievienota, taču tika iekļauts skaidrojums par pieprasīto summu un pārdales paskaidrojumi, norādot katra dalībnieka vai asociētā dalībnieka daļu. Turklāt visiem dalībniekiem tika sniegtas atbilstošas finanšu ziņas, iekļaujot informāciju par iepriekšējā gada pārskatiem un apstiprināto 2011. gada budžetu valdes protokolos. Kopuzņēmums turpmāk nodrošinās naudas plūsmas prognožu pievienošanu ne tikai Komisijai, bet arī citiem dalībniekiem iesniegtajiem maksājumu pieprasījumiem.

29. punkts

Joprojām norisinās "Clean Sky" kopuzņēmuma dotāciju līgumu ar dalībniekiem vispārējo noteikumu II pielikumā izklāstīto noteikumu par pētījumu rezultātu aizsardzību, izmantošanu un izplatīšanu atbilstoša ieviešana.

Noteiktajā termiņā tiks izstrādāta īpaša kārtība, apkopojot tajā Kopuzņēmuma uzraudzības kompetences un pārbaudītu nosacījumus.

30. punkts

Kopuzņēmums veiks grozījumus tā finanšu noteikumos pēc nākamās pamata Finanšu regulas precizēšanas, kas patlaban notiek. Tādējādi Kopuzņēmums varēs nodrošināt atbilstību vispārpieņemtiem noteikumiem un skaidrot Palātas konstatētos aspektus, ja vien tas būs iespējams.

31. punkts

Kopā ar pārējiem vienā un tajā pašā ēkā izvietotajiem kopuzņēmumiem "Clean Sky" kopuzņēmums turpina darbu, lai pabeigtu rīcības avārijas situācijās plānu. To ir paredzēts pabeigt līdz 2012. gada beigām.

ZIŅOJUMS

par ENIAC kopuzņēmuma 2011. finanšu gada pārskatiem ar Kopuzņēmuma atbildēm

(2013/C 6/03)

IEVADS

1. Eiropas kopuzņēmumu kopīgu tehnoloģiju ierosmju īstenošanai nanoelektronikas jomā (turpmāk – “ENIAC kopuzņēmums”), kurš atrodas Briselē, izveidoja 2007. gada decembrī⁽¹⁾ uz desmit gadiem.

2. Kopuzņēmuma galvenais mērķis ir sagatavot un īstenot pētniecības programmu, lai izstrādātu galvenās prasmes nanoelektronikā dažādās lietojumu jomās ar mērķi stiprināt Eiropas konkurētspēju un ilgtspējīgu attīstību un dot iespēju veidot jaunus tirgus un jaunus lietojumu veidus sabiedrībā⁽²⁾.

3. ENIAC kopuzņēmuma dibinātāji ir Eiropas Savienība, ko pārstāv Komisija, dalībvalstis – Apvienotā Karaliste, Beļģija, Francija, Grieķija, Igaunija, Itālija, Īrija, Nīderlande, Polija, Portugāle, Spānija, Vācija un Zviedrija – un asociācija AENEAS, kas pārstāv uzņēmumus un citas pētniecības un attīstības organizācijas, kuras darbojas nanoelektronikas jomā Eiropā. Par ENIAC kopuzņēmuma dalībniekiem var kļūt citas dalībvalstis un asociētās valstis, kā arī jebkura cita valsts vai jebkura cita juridiska persona, kas spēj dot būtisku finanšu ieguldījumu ENIAC kopuzņēmuma mērķu sasniegšanā.

4. ES maksimālais ieguldījums ENIAC kopuzņēmumā darbības un pētniecības pasākumu izmaksu segšanai ir 450 miljoni EUR, kurus finansē no Septītās pamatprogrammas budžeta⁽³⁾. Asociācijai AENEAS ir jāveic maksimāli 30 miljonu EUR liels ieguldījums Kopuzņēmuma darbības izdevumu segšanai. ENIAC dalībvalstīm ir jāveic ieguldījumi natūrā darbības izdevumu segšanai (veicinot projektu īstenošanu) un jānodrošina finanšu ieguldījums, kas ir vismaz 1,8 reizes lielāks nekā ES ieguldījums. Ieguldījumus natūrā veiks arī projektos iesaistītās pētniecības organizācijas. Šiem ieguldījumiem jābūt vismaz tikpat lieliem kā Komisijas un dalībvalstu ieguldījumiem.

5. Kopuzņēmumam piešķir finansālu autonomiju 2010. gada 26. jūlijā.

⁽¹⁾ Padomes 2007. gada 20. decembra Regula (EK) Nr. 72/2008, ar ko izveido ENIAC kopuzņēmumu (OV L 30, 4.2.2008., 21. lpp.).

⁽²⁾ Kopuzņēmuma kompetence, darbības un pieejamie resursi ir apkopotī pielikumā, kas pievienots šim ziņojumam informācijai.

⁽³⁾ Septītā pētniecības pamatprogramma, kuru pieņēma ar Eiropas Parlamenta un Padomes Lēmumu Nr. 1982/2006/EK (OV L 412, 30.12.2006., 1. lpp.), apvieno visas ES pētniecības iniciatīvas un tai ir nozīmīga loma izaugsmes, konkurētspējas un nodarbinātības mērķu sasniegšanā. Septītā pamatprogramma ir arī svarīgs Eiropas Pētniecības telpas elements.

TICAMĪBAS DEKLARĀCIJU PAMATOJOŠĀ INFORMĀCIJA

6. Palātas izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskās revīzijas procedūras, darījumu pārbaudes Kopuzņēmuma līmenī un pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. To papildina citu revidentu darbā gūtie pierādījumi (atbilstīgos gadījumos) un vadības apliecinājumu analīze.

TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA

7. Saskaņā ar Līguma par Eiropas Savienības darbību 287. panta 1. punktu Palāta revidēja ENIAC kopuzņēmuma gada pārskatus⁽⁴⁾, kuri ietver finanšu pārskatus⁽⁵⁾ un budžeta izpildes pārskatus⁽⁶⁾ par 2011. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

8. Šī ticamības deklarācija ir adresēta Eiropas Parlamentam un Padomei saskaņā ar Padomes Regulas (EK, Euratom) Nr. 1605/2002 185. panta 2. punktu⁽⁷⁾.

Vadības atbildība

9. Būdams Kopuzņēmuma kredītrīkotājs, direktors izpilda budžeta ieņēmumus un izdevumus saskaņā ar Kopuzņēmuma finanšu noteikumiem uz savu atbildību un piešķirto apropriāciju ietvaros⁽⁸⁾. Direktors atbild par to, lai viņa vadītajā iestādē būtu izveidota tāda organizatoriskā struktūra un iekšējās vadības un kontroles sistēmas un procedūras⁽⁹⁾, kas ļautu sagatavot galīgos pārskatus⁽¹⁰⁾ bez būtiskām neatbilstībām krāpšanas vai kļūdas dēļ un nodrošinātu, lai šiem pārskatiem pakārtotie darījumi ir likumīgi un pareizi.

⁽⁴⁾ Palāta provizoriskos gada pārskatus saņēma 2012. gada 30. martā. Gada pārskatiem pievieno pārskatu par budžeta un finanšu pārvaldību attiecīgajā gadā, kurā cita starpā sniedz informāciju par apropriāciju izpildes rādītājiem.

⁽⁵⁾ Finanšu pārskatos ietilpst balance, pārskats par saimnieciskās darbības rezultātu, naudas plūsmas tabula, pārskats par tīro aktīvu izmaiņām un finanšu pārskatu pielikums, kurā ir aprakstītas grāmatvedības galvenās metodes un doti citi paskaidrojumi.

⁽⁶⁾ Budžeta izpildes pārskati ietver pārskatu par budžeta izpildes rezultātu un tā pielikumu.

⁽⁷⁾ OV L 248, 16.9.2002., 1. lpp.

⁽⁸⁾ Komisijas Regulas (EK, Euratom) Nr. 2343/2002 (OV L 357, 31.12.2002., 72. lpp.) 33. pants.

⁽⁹⁾ Regulas (EK, Euratom) Nr. 2343/2002 38. pants.

⁽¹⁰⁾ Noteikumi par ES struktūru pārskatu un uzskaites izklāstu ir paredzēti VII sadaļas 1. un 2. nodaļā Regulā (EK, Euratom) Nr. 2343/2002, kurā jaunākie grozījumi izdarīti ar Regulu (EK, Euratom) Nr. 652/2008 (OV L 181, 10.7.2008., 23. lpp.). Minētās regulas noteikumi ir pilnībā iekļauti Kopuzņēmuma finanšu noteikumos.

Revidenta atbildība

10. Palātas pienākums ir, pamatojoties uz savu revīziju, sagatavot deklarāciju par Kopuzņēmuma gada pārskatu ticamību un tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

11. Palāta veica revīziju saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu federācijas (IFAC) standartiem un ar Starptautiskajiem augstāko revīzijas iestāžu standartiem (ISSAI)⁽¹¹⁾ un ētikas kodeksiem. Šie standarti uzliek Palātai pienākumu ievērot tajos minētās ētikas un profesionālās normas, kā arī plānot un veikt revīziju tā, lai gūtu pamatotu pārliecību, ka pārskatos nav būtisku neatbilstību un ka pakārtotie darījumi ir likumīgi un pareizi.

12. Palātas veiktā revīzija ietver procedūras, lai iegūtu revīzijas pierādījumus par pārskatos minētajām summām un sniegto informāciju un par pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Procedūru izvēle ir atkarīga no revidenta novērtējuma arī par risku, ka krāpšanas vai kļūdas dēļ pārskatos varētu būt būtiskas neatbilstības vai ka pakārtotie darījumi varētu būt nelikumīgi vai nepareizi. Lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, Palātas revidenti, novērtējot minēto risku, pārbauda iekšējās kontroles mehānismus, ko revidējamā vienība piemēro pārskatu sagatavošanai un izklāstam. Revīzijā novērtē arī izmantoto grāmatvedības metožu piemērotību un vadības veikto grāmatvedības aplēšu pamatotību, kā arī pārskatu vispārējo izklāstu.

13. Palāta uzskata, ka revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši, lai pamatotu turpmāk sniegtos atzinumus.

Atzinums par pārskatu ticamību

14. Palāta uzskata, ka Kopuzņēmuma gada pārskati visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo tā finanšu stāvokli 2011. gada 31. decembrī, kā arī tā darbību rezultātus un naudas plūsmas minētajā datumā noslēgtajā gadā, kā to nosaka Kopuzņēmuma finanšu noteikumi.

Pamatojums atzinumam ar piezīmi par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību

15. Kopuzņēmuma *ex post* revīzijas stratēģiju⁽¹²⁾ pieņēma 2010. gada 18. novembrī ar Valdes lēmumu, un tā ir galvenais kontroles mehānisms⁽¹³⁾, lai novērtētu pakārtoto darījumu likumību un pareizību. 2011. gada maksājumi, kas saistīti ar izmaksu apliecinājumiem, kurus izdevušas dalībvalstu finansēšanas iestādes, bija 6,8 miljoni EUR, kas ir 45 % no kopējiem pamatdarbības maksājumiem. *Ex post* revīzijas stratēģiju sāka īstenot 2011. gadā.

16. Projektu izmaksu deklarāciju revīzija bija uzticēta dalībvalstu finansēšanas iestādēm. Ar šīm iestādēm parakstītajos administratīvajos nolīgumos nebija iekļautas praktiskas procedūras *ex post* revīziju veikšanai. Līdz šīs revīzijas beigām (2012. gada septembrī) Kopuzņēmums nebija saņēmis pietiekamu informāciju par dalībvalstu finansēšanas iestāžu revīzijas stratēģijām⁽¹⁴⁾ un nevarēja novērtēt, vai *ex post* revīzijas stratēģija sniedz pietiekamu pārliecību par pakārtoto darījumu likumību un pareizību⁽¹⁵⁾. Turklāt dalībvalstu finansēšanas iestādes nav veikušas *ex post* revīzijas par dotācijām, kas izmaksātas līdz 2011. gada beigām.

17. Informācija, kas pieejama par Kopuzņēmuma *ex post* revīzijas stratēģijas īstenošanu, nav pietiekama, lai secinātu, vai šis svarīgais kontroles mehānisms darbojas efektīvi.

⁽¹²⁾ ENIAC kopuzņēmuma *ex post* revīzijas stratēģijā ir teikts, ka Kopuzņēmums "centīsies iegūt pietiekami daudz informācijas saistībā ar ENIAC dalībvalstīs piemēroto *ex post* revīzijas procedūru, lai novērtētu valstu procedūru piemērotību pietiekamas pārliecības sniegšanai par to projektu darījumu likumību un pareizību, kas saistīti ar ENIAC kopuzņēmumu."

⁽¹³⁾ Regulas (EK) Nr. 72/2008 12. pantā ir noteikts, ka Kopuzņēmums "nodrošina to, ka tā dalībnieku finanšu intereses ir pienācīgi aizsargātas, veicot vai pasūtot atbilstīgas iekšējās vai ārējās kontroles", un "veic ENIAC kopuzņēmuma publiskā finansējuma saņēmēju pārbaudes uz vietas un finanšu revīzijas. Šīs pārbaudes un revīzijas veic vai nu tieši ENIAC kopuzņēmums, vai ENIAC dalībvalstis tā vārdā."

⁽¹⁴⁾ Kopuzņēmums bija saņēmis septiņu (no divdesmit) dalībvalstu finansēšanas iestāžu informāciju par revīzijas stratēģijām. No septiņām dalībvalstu finansēšanas iestādēm saņemta dokumentācija vairākumā gadījumu nav pietiekama, lai ļautu Kopuzņēmumam novērtēt valstu procedūras, jo nav sniegtas sīkākas ziņas par revīzijas kārtību (t. i., par revīzijas pieeju un metodēm, parauga lielumu, dalībvalstu finansēšanas iestāžu veikto finanšu pārbaudu veidu u. c.).

⁽¹⁵⁾ Eiropas Komisijas Iekšējās revīzijas dienests ir novērtējis ENIAC kopuzņēmuma dalībvalstu revīzijas stratēģijas. 2012. gada jūnijā tas secināja, ka esošā *ex post* stratēģija nesniedz informāciju, kas vajadzīga, lai gūtu pamatotu pārliecību. Tādējādi *ex post* revīzijas stratēģija ir pārskatīta, un darījumus pārbaudīs, pamatojoties uz paraugu atlasī, pieprasot dalībvalstu finansēšanas iestādēm sīki aprakstīt veiktās revīzijas un pārbaudes.

⁽¹¹⁾ IFAC – International Federation of Accountants; ISSAI – International Standards of Supreme Audit Institutions.

Atzinums ar piezīmi par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību

18. Palāta uzskata, ka, izņemot ietekmi, ko varētu radīt jautājumi, kuri aprakstīti atzinumu ar piezīmi pamatojošajā 15.–17. punktā, Kopuzņēmuma 2011. gada 31. decembrī slēgtā finanšu gada pārskatiem pakārtotie darījumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

19. Turpmākie komentāri 20.–33. punktā nav pretrunā Palātas sniegtajiem atzinumiem.

KOMENTĀRI PAR BUDŽETA UN FINANŠU PĀRVALDĪBU

Budžeta izpilde

20. Galīgajā 2011. gada budžetā bija 66 miljoni EUR saistību apropriācijās un 35 miljoni EUR maksājumu apropriācijās. Pieejamo saistību un maksājumu apropriāciju izlietojums bija attiecīgi 97 % un 48 %⁽¹⁶⁾. No 63,6 miljoniem EUR saistību apropriāciju, kas bija pieejamas pamatdarbībai, 20,1 miljonu EUR izmantoja vispārējās saistībās pirmajā 2011. gada priekšlikumu konkursā un 42,2 miljonus EUR – vispārējās saistībās otrajā 2011. gada priekšlikumu konkursā.

21. Konstatēja, ka nav pienācīgu procedūru neizlieto to apropriāciju atcelšanai un ir nepilnības kontrolē. 2012. gada janvārī tika atceltas apropriācijas, kuras bija jāizmanto līdz 2010. gada beigām un līdz 2011. gada beigām. Neizmantotās vispārējās saistības 2,8 miljonu EUR apmērā pamatdarbību budžeta pozīcijā 2010. gadam – tās bija jāizmanto līdz 2011. gada 31. decembrim – netika atceltas.

Priekšlikumu konkursi

22. 2008., 2009. un 2010. gadā rīkoto priekšlikumu konkursu rezultātā tika parakstīti dotāciju nolīgumi kopā par 107,9 miljoniem EUR – šī summa ir 25 % no maksimālā ES ieguldījuma Kopuzņēmumā pētniecības pasākumu veikšanai⁽¹⁷⁾. 2011. gadā tika rīkoti divi priekšlikumu konkursi kopsummā par 62,3 miljoniem EUR, bet dotāciju nolīgumu parakstīšana vēl turpinājās. 2012. gadā rīkoja vēl divus priekšlikumu konkursus kopā par 84,5 miljoniem EUR. Lai pilnībā izmantotu ES ieguldījumu 440 miljonu EUR apmērā, 2013. gadā būtu jāizsludina priekšlikumu konkursi ar budžetu 185,3 miljoni EUR (42 %).

⁽¹⁶⁾ Pamatdarbības maksājumu samērā zems izlietojums izskaidrojams ar to, ka ENIAC kopuzņēmuma veikto maksājumus ietekmē novēlota apliecinājumu saņemšana no valstu iestādēm un tas, ka dalībvalstīs ar kavēšanos paraksta valsts dotācijas nolīgumus.

⁽¹⁷⁾ Saskaņā ar Regulas (EK) Nr. 72/2008 5. pantu un tās pielikuma 11. panta 5. punktu ES maksimālais ieguldījums ENIAC kopuzņēmumā darbības izdevumu un pētniecības pasākumu izmaksu segšanai ir 450 miljoni EUR. No tiem maksimālais ieguldījums darbības izmaksu segšanai ir 10 miljoni EUR. Ja neizmanto daļu ieguldījuma darbības izmaksu segšanai, tā var būt pieejama pētniecības pasākumiem.

KOMENTĀRI PAR KOPUZŅĒMUMA PĀRRAUDZĪBAS UN KONTROLES SISTĒMU GALVENAJIEM KONTROLES MEHĀNISMIEM

23. Kopuzņēmums nav pilnībā ieviesis efektīvus un produktīvus iekšējās kontroles mehānismus un finanšu informācijas sistēmas. Tā rezultātā finanšu pārskatos bija nozīmīgas kļūdas un to sagatavošanā bija kavējumi, tomēr šīs kļūdas pirms galīgo pārskatu pieņemšanas tika labotas.

24. Kopuzņēmuma galvenais grāmatvedis apstiprināja finanšu un grāmatvedības sistēmas (ABAC un SAP) 2010. gada 20. decembrī, tomēr 2011. gadā netika apstiprināti pakārtotie uzņēmējdarbības procesi, no kuriem iegūst finanšu informāciju, it īpaši sistēma, kas sniedz finanšu informāciju par to izmaksu deklarāciju apstiprināšanu un attiecīgo maksājumu veikšanu, kas saņemtas no dalībvalstu finansēšanas iestādēm.

CITI JAUTĀJUMI

Kopuzņēmuma iekšējās revīzijas struktūrvienība un Komisijas Iekšējās revīzijas dienests

25. Padomes regulas, ar kuru izveido ENIAC kopuzņēmumu, 6. panta 2. punktā noteikts, ka Kopuzņēmumā ir jābūt iekšējās revīzijas struktūrai. Tomēr 2011. gada beigās šī svarīgā iekšējās kontroles sistēmas sastāvdaļa vēl nebija ieviesta.

26. 2011. gadā Komisijas Iekšējās revīzijas dienests veica riska novērtēšanu. Balstoties uz riska novērtējuma rezultātiem, Valdei iesniedza stratēģisko revīziju plānu 2012.–2014. gadam, un Valde to pieņēma 2011. gada 22. novembrī.

27. 2010. gada 18. novembrī Valde pieņēma Komisijas Iekšējās revīzijas dienesta uzdevumu aprakstu. Tomēr Kopuzņēmuma finanšu noteikumi vēl nav grozīti, lai tajos iekļautu pamata regulas⁽¹⁸⁾ noteikumu par Komisijas iekšējā revidenta pilnvarām.

ENIAC dalībvalstu ieguldījums

28. ENIAC kopuzņēmuma statūtos ir noteikts, ka ENIAC dalībvalstu finanšu ieguldījuma kopējais apjoms ir vismaz 1,8 reizes lielāks nekā ES finanšu ieguldījums⁽¹⁹⁾, bet Kopuzņēmuma dotācijas var sasniegt, augstākais, 16,7 % no visām attiecīgajām projektu izmaksām. Pirmajos piecos priekšlikumu konkursos ENIAC dalībvalstu finanšu ieguldījums bija 1,55 reizes lielāks nekā ES finanšu ieguldījums.

⁽¹⁸⁾ Regula (EK, Euratom) Nr. 2343/2002.

⁽¹⁹⁾ Regulai (EK) Nr. 72/2008 pievienoto statūtu 11. panta 6. punkta b) apakšpunkts.

29. Pretēji ENIAC kopuzņēmuma statūtos noteiktajam ⁽²⁰⁾ Grieķija izmanto ES struktūrfondus, lai segtu valsts ieguldījumus Grieķijas saņēmējiem, kas piedalās ENIAC projektos ⁽²¹⁾, nevis nodrošina finansējumu no valsts līdzekļiem. Kopuzņēmums ļāva Grieķijai trupināt piedalīties ENIAC projektos, bet tas nesniedz finansējumu Grieķijas saņēmējiem, jo līdzfinansēšana no cita ES finansējuma avota nav atļauta ⁽²²⁾.

Gada darbības pārskats

30. Saskaņā ar Kopuzņēmuma statūtu 19. panta 4. punktu un tā finanšu noteikumu 40. pantu izpilddirektors sagatavo gada darbības pārskatu. Tajā norāda darbību rezultātus, tos salīdzinot ar izvirzītajiem mērķiem, ar šīm darbībām saistītos riskus, piešķirto resursu izlietojumu un iekšējās kontroles sistēmas produktivitāti un efektivitāti. Gada darbības pārskatā apstiprina, ka tajā iekļautā informācija sniedz skaidru un patiesu priekšstatu, ja vien tas nav citādi norādīts atrunās par konkrētām ieņēmumu un izdevumu jomām.

31. Gada darbības pārskatā nav iekļauts novērtējums par iekšējās kontroles sistēmas produktivitāti un efektivitāti. Gada darbības pārskatam piemīt turpmāk aprakstītās nepilnības.

— Nav informācijas par *ex post* revīzijas stratēģijas īstenošanu, līdz ar to nevar secināt, vai šis svarīgais kontroles mehānisms darbojas efektīvi, un tāpēc bija jāformulē atruna.

— Galvenais grāmatvedis nav sniedzis informāciju par finanšu un grāmatvedības sistēmu daļēju apstiprināšanu. Galvenais grāmatvedis ir apstiprinājis tikai to daļu, kas ir Kopuzņēmuma tiešā pārziņā, bet nav apstiprinājis sistēmas, kuras izmanto informācijas saņemšanai no valstu finansēšanas iestādēm (sk. 24. punktu).

— Par konstatētajām kontroles nepilnībām saistībā ar grāmatvedību un finanšu pārskatu sagatavošanu netika formulēta atruna (sk. 23. punktu).

Iepriekšējo apsvērumu pēcpārbaude

32. 2011. gadā Kopuzņēmums izveidoja uzņēmējdarbības nepārtrauktības plānu un panāca virzību IT drošības pasākumu dokumentēšanas jomā. Vēl ir jāstrādā, lai pabeigtu negadījuma seku novēršanas plānu.

33. Uzņēmējvalsts nolīgums ⁽²³⁾ starp Kopuzņēmumu un Beļģijas iestādēm par biroja izvietojumu, privilēģijām un imunitāti un citu atbalstu tika parakstīts 2012. gada 2. februārī.

Šo ziņojumu Revīzijas palāta pieņēma 2012. gada 15. novembra sēdē Luksemburgā.

Revīzijas palātas vārdā –
priekšsēdētājs

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

⁽²⁰⁾ Regulai (EK) Nr. 72/2008 pievienoto statūtu 13. panta 1. punktā ir noteikts, ka "ENIAC dalībvalstu finanšu ieguldījumi un/vai ENIAC kopuzņēmuma finanšu ieguldījums veido publisko finansējumu projektiem, kas atlasīti ENIAC kopuzņēmuma publicētos uzaicinājumos iesniegt priekšlikumus. Jebkurš publiskā sektora atbalsts saskaņā ar šo iniciatīvu neskar valsts atbalsta procesuālos un materiālos noteikumus, ja tādi piemērojami".

⁽²¹⁾ Grieķijas līdzdalības kopējais budžets ENIAC projektos, kas saistīti ar 2008., 2009. un 2010. gada konkursiem, ir 9,7 miljoni EUR (tostarp 4,4 miljoni EUR valsts līdzekļi, 1,6 miljoni EUR Kopuzņēmuma ieguldījums un atlikusī summa – projektu dalībnieku ieguldījums).

⁽²²⁾ 54. panta 5. punkts Padomes 2006. gada 11. jūlija Regulā (EK) Nr. 1083/2006, ar ko paredz vispārīgus noteikumus par Eiropas Reģionālās attīstības fondu, Eiropas Sociālo fondu un Kohēzijas fondu (OV L 210, 31.7.2006., 25. lpp.), teikts: "Izdevumi, ko līdzfinansē fondi, nesāņem atbalstu no citiem Savienības finanšu instrumentiem".

⁽²³⁾ 25. punkts Revīzijas palātas ziņojumā par ENIAC kopuzņēmuma 2010. finanšu gada pārskatiem ar Kopuzņēmuma atbildēm (OV C 368, 16.12.2011., 48. lpp.).

PIELIKUMS

ENIAC kopuzņēmums (Brisele)

Kompetence un darbības

<p>Savienības kompetence saskaņā ar Līgumu</p> <p>(Līguma par Eiropas Savienības darbību 187. pants)</p>	<p>Kopuzņēmums ir Kopienas struktūra, un tāpēc Eiropas Parlaments izdod apstiprinājumu par tā budžeta izpildi, tomēr vienlaikus tiek ņemta vērā arī specifika, kas saistīta ar to, ka KTI ir publiskā un privātā sektora partnerība, un jo īpaši ar privātā sektora ieguldījumiem tā budžetā.</p> <p>ENIAC kopuzņēmumu izveidoja ar Padomes 2007. gada 20. decembra Regulu (EK) Nr. 72/2008 (OV L 30, 4.2.2008., 21. lpp.).</p>
<p>Kopuzņēmuma kompetence</p> <p>(Padomes Regula (EK) Nr. 72/2008)</p>	<p>Mērķi</p> <p>ENIAC kopuzņēmums palīdz īstenot Eiropas Kopienas Septīto pamatprogrammu pētniecībai, tehnoloģiju attīstībai un demonstrējumu pasākumiem (no 2007. līdz 2013. gadam) un īpašās programmas "Sadarbība" tēmu "Informācijas un komunikāciju tehnoloģijas". Tas jo īpaši:</p> <ul style="list-style-type: none"> — sagatavo un īsteno pētniecības programmu, lai izstrādātu nanoelektronikas pamat tehnoloģijas dažādās lietojumu jomās, ar mērķi nostiprināt Eiropas konkurētspēju un ilgtspējīgu attīstību un veicināt jaunu tirgu rašanos un jaunus lietojumu veidus sabiedrībā, — atbalsta pētniecības programmas īstenošanai vajadzīgos pasākumus (turpmāk "P&A pasākumi"), jo īpaši – piešķirot finansējumu dalībniekiem projektos, kuri konkursa kārtībā atlasīti uzaicinājumos iesniegt priekšlikumus, — veicina publiskā un privātā sektora partnerības ar nolūku mobilizēt un apvienot Kopienas, valsts un privātos centienus, palielinot kopējās P&A investīcijas nanoelektronikas jomā un veicinot publiskā un privātā sektora sadarbību, — nodrošina nanoelektronikas jomā uzsāktās KTI efektivitāti un ilgtspējību, — nodrošina nanoelektronikas jomā Eiropā ieguldīto P&A centienu sinerģiju un koordināciju, tostarp – ja var tikt radīta pievienotā vērtība – pakāpeniski integrējot ENIAC kopuzņēmumā tādus ar šo jomu saistītus pasākumus, kas pašlaik tiek īstenoti ar starpvaldību P&A sistēmu (<i>Eureka</i>) palīdzību.
<p>Pārvaldība</p>	<p>Dalībnieki</p> <p>2011. gada beigās ENIAC kopuzņēmuma dalībnieki bija: AENEAS, kas pārstāvēja nozari, Eiropas Savienība, kuru pārstāvēja Komisija, un ENIAC dalībvalstis (Apvienotā Karaliste, Austrija, Beļģija, Čehijas Republika, Francija, Grieķija, Igaunija, Itālija, Īrija, Latvija, Nīderlande, Norvēģija, Polija, Portugāle, Rumānija, Slovākija, Somija, Spānija, Ungārija, Vācija un Zviedrija).</p> <p>Valde</p> <p>Valdē ir ENIAC kopuzņēmuma dalībnieku pārstāvji un Rūpniecības un pētniecības komitejas priekšsēdētājs.</p> <p>Valde pilnībā atbild par ENIAC kopuzņēmuma darbību un pārrauga tā pasākumu īstenošanu.</p> <p>Publisko iestāžu padome</p> <p>Publisko iestāžu padomi veido ENIAC kopuzņēmuma dalībvalstu publiskās iestādes.</p>

	<p>Rūpniecības un pētniecības komiteja</p> <p>AENEAS iecel Rūpniecības un pētniecības komitejas locekļus.</p> <p>Izpilddirektors</p> <p>Izpilddirektors ir galvenā amatpersona, kas atbild par ENIAC kopuzņēmuma pārvaldību ikdienā un ir tā juridiskais pārstāvis.</p> <p>Ārējā revīzija</p> <p>Revīzijas palāta</p> <p>Budžeta izpildes apstiprinātājiestāde</p> <p>Eiropas Parlaments pēc Padomes ieteikuma</p>																																										
<p>Kopuzņēmumam pieejamie resursi 2011. gadā</p>	<p>Budžets</p> <p>2011. gada budžets, par kuru ir nobalsots, EUR:</p> <table border="1" data-bbox="560 840 1337 1108"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">Saistības</th> <th style="text-align: right;">Maksājumi</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>I SADAĻA. Personāls</td> <td style="text-align: right;">1 488 801,72</td> <td style="text-align: right;">1 488 801,72</td> </tr> <tr> <td>II SADAĻA. Administrācija</td> <td style="text-align: right;">1 142 898,28</td> <td style="text-align: right;">1 142 898,28</td> </tr> <tr> <td>I un II SADAĻA KOPĀ</td> <td style="text-align: right;">2 631 700,00</td> <td style="text-align: right;">2 631 700,00</td> </tr> <tr> <td>III SADAĻA. Pamatdarbības</td> <td style="text-align: right;">63 646 170,00</td> <td style="text-align: right;">32 426 000,00</td> </tr> <tr> <td>I, II un III SADAĻA KOPĀ</td> <td style="text-align: right;">66 277 870,00</td> <td style="text-align: right;">35 057 700,00</td> </tr> </tbody> </table> <p>Darbinieku skaits 2011. gada 31. decembrī</p> <table border="1" data-bbox="560 1198 1337 1579"> <thead> <tr> <th></th> <th style="text-align: right;">2011. gada štatu sarakstā</th> <th style="text-align: right;">Aizpildītās amata vietas 31.12.2011.</th> </tr> </thead> <tbody> <tr> <td>Pagaidu darbinieki</td> <td style="text-align: right;">6</td> <td style="text-align: right;">6</td> </tr> <tr> <td>Līgumdarbinieki</td> <td style="text-align: right;">7</td> <td style="text-align: right;">7</td> </tr> <tr> <td>Kopējais darbinieku skaits</td> <td style="text-align: right;">13</td> <td style="text-align: right;">13</td> </tr> <tr> <td>Norikoti šādu pienākumu veikšanai:</td> <td></td> <td></td> </tr> <tr> <td>— pamatdarbībām</td> <td style="text-align: right;">6</td> <td></td> </tr> <tr> <td>— administrācijā</td> <td style="text-align: right;">4</td> <td></td> </tr> <tr> <td>— dažādiem uzdevumiem</td> <td style="text-align: right;">3</td> <td></td> </tr> </tbody> </table>		Saistības	Maksājumi	I SADAĻA. Personāls	1 488 801,72	1 488 801,72	II SADAĻA. Administrācija	1 142 898,28	1 142 898,28	I un II SADAĻA KOPĀ	2 631 700,00	2 631 700,00	III SADAĻA. Pamatdarbības	63 646 170,00	32 426 000,00	I, II un III SADAĻA KOPĀ	66 277 870,00	35 057 700,00		2011. gada štatu sarakstā	Aizpildītās amata vietas 31.12.2011.	Pagaidu darbinieki	6	6	Līgumdarbinieki	7	7	Kopējais darbinieku skaits	13	13	Norikoti šādu pienākumu veikšanai:			— pamatdarbībām	6		— administrācijā	4		— dažādiem uzdevumiem	3	
	Saistības	Maksājumi																																									
I SADAĻA. Personāls	1 488 801,72	1 488 801,72																																									
II SADAĻA. Administrācija	1 142 898,28	1 142 898,28																																									
I un II SADAĻA KOPĀ	2 631 700,00	2 631 700,00																																									
III SADAĻA. Pamatdarbības	63 646 170,00	32 426 000,00																																									
I, II un III SADAĻA KOPĀ	66 277 870,00	35 057 700,00																																									
	2011. gada štatu sarakstā	Aizpildītās amata vietas 31.12.2011.																																									
Pagaidu darbinieki	6	6																																									
Līgumdarbinieki	7	7																																									
Kopējais darbinieku skaits	13	13																																									
Norikoti šādu pienākumu veikšanai:																																											
— pamatdarbībām	6																																										
— administrācijā	4																																										
— dažādiem uzdevumiem	3																																										
<p>Darbības un pakalpojumi 2011. gadā</p>	<p>A. PANĀKTĀ OPERATĪVĀ VIRZĪBA MĒRĶU SASNIEGŠANĀ</p> <p><i>Pētniecības programmas sagatavošana</i></p> <p>Finansējumam atlasīto projektu attiecināmās izmaksas 2011. gada beigās kopā pārsniedza vienu miljardu EUR. Tās aptver visas pētniecības un attīstības jomas, kas definētas daudzgadu stratēģiskajā plānā.</p> <p><i>Finansējuma piešķiršana dalībniekiem</i></p> <p>Kopš izveides ENIAC kopuzņēmums ir dalībniekiem ir piešķīris 171,6 miljonus EUR, tas liecina par palielinājumu salīdzinājumā ar 2010. gada beigām, kad bija piešķirti 109,3 miljoni EUR. 2011. gadā bija panākts 85 % pieaugums salīdzinājumā ar iepriekšējo gadu, tātad ENIAC kopuzņēmums bija panācis ievērojamu virzību uz priekšu.</p>																																										

Pētniecības un attīstības ieguldījumu palielināšana nanoelektronikas jomā

Aptuveni 47 % no visiem aptuveni 3 700 pētniekiem, kuri 2012. gadā ir iesaistīti pētniecībā un attīstībā nanoelektronikas jomā, piedalīsies projektos, kas atlasīti finansējumam no ENIAC kopuzņēmuma, tādējādi tiks panākta Eiropas pētniecības un attīstības sinerģija un koordinācija.

ENIAC kopuzņēmums savas darbības galvenokārt koordinēja ar EUREKA klasteri CATERNE, kopīgi organizējot Eiropas nanoelektronikas forumu.

Mazo un vidējo uzņēmumu līdzdalības veicināšana

MVU ir vadoša loma ENIAC kopuzņēmuma projektos, un tie veido 40,7 % iesaistīto organizāciju (30,5 % ir universitātes un pētniecības institūti un 28,8 % ir lieli rūpniecības uzņēmumi).

B. FUNKCIJU IZPILDE

ENIAC kopuzņēmuma dalībnieku skaits 2011. gadā nemainījās.

Organizācija ievērojami attīstījās:

- pārcēlās uz *White Atrium* ēku, iekārtoja jaunās biroju telpas un IT infrastruktūru,
- pieņēma darbā un iekļāva komandā jaunus darbiniekus,
- veica sekmīgu pāreju uz CIRCABC reģistru,
- strukturēja dokumentu pārvaldību,
- izstrādāja jauno uzdevumu izpildes procedūras,
- panāca progresu dotāciju nolīgumu slēgšanā,
- kopš autonomijas iegūšanas veica un reģistrēja vairāk nekā 1 400 maksājumu,
- veica kārtējo projektu pirmās tehniskās pārskatīšanas,
- vienā gadā izsludināja un pabeidza divus priekšlikumu konkursus,
- pilnveidoja un paziņoja galvenos rezultātos rādītājus,
- rīkoja plaša mēroga sabiedriskos pasākumus, sagatavoja šaurāka mēroga publikācijas un atzinīgi novērtētas preses relīzes.

2011. GADA BUDŽETA IZPILDE

Gada beigās ENIAC kopuzņēmums bija uzņēmies saistības par visām apropriācijām projektiem, kas izrietēja no 2011. gada 1. konkursa (4. konkurss) un 2011. gada 2. konkursa (5. konkurss), un bija veicis 48,09 % pamatdarbības maksājumu.

ENIAC KOPUZŅĒMUMA ATBILDES

15.–17. punkts Sākot jau no 2010. gada, kopuzņēmums ENIAC kopā ar kopuzņēmumu ARTEMIS iesaistījās attiecīgās informācijas vākšanas procesā par revīzijas procedūrām ENIAC dalībvalstīs. Saskaņā ar stratēģisko revīzijas plānu 2011. gadā Komisijas Iekšējās revīzijas dienests (IAS) kā kopuzņēmuma iekšējais revidents uzsāka konsultācijas, lai novērtētu, vai ENIAC dalībvalstīs jau esošo revīzijas stratēģiju īstenošana spēj nodrošināt pietiekamu ticamību.

IAS pabeidza minēto novērtējumu tikai 2012. gadā, secinot, ka šī metode nenodrošinās pietiekamai ticamībai nepieciešamo informāciju. Tādēļ kopuzņēmums ENIAC izstrādāja un sāka īstenot pats savu *ex post* revīzijas plānu, kas jāpabeidz līdz gada beigām.

21. punkts Kopuzņēmumam ENIAC 2012. gada nogalē trūka resursu, un tas pārāk vēlu veica saistību atcelšanu. Ir veikti pasākumi, lai turpmāk tas vairs neatkārtotos, jo īpaši attiecībā uz īres plāna izpildi, sīki izstrādātas procedūras definēšanu gada noslēguma procesa vadīšanai un stingru termiņu noteikšanu.

23. punkts Kopuzņēmumam ENIAC ir pamatoti iemesli uzskatīt, ka visas tā finanšu darbības ir pareizas un drošas. Ir izstrādāti detalizēti plāni grāmatvedības uzraudzībai, tomēr radās nopietnas grūtības attiecībā uz finanšu un grāmatvedības sistēmu pareizu darbību. Šo situāciju pasliktināja atbilstošu mācību programmu trūkums, mūsu gadījumam piemērojamu procedūru neesamība un nepietiekams lietotāju atbalsts. Tomēr ir novērstas visas minētās kļūdas, kas saistītas ar šo secinājumu. Kopuzņēmums ENIAC arī turpmāk vēltīs daudz pūļu šo grūtību pārvarēšanai un progresa sekmēšanai.

24. punkts 2010. gada 20. decembrī⁽¹⁾, tikai trīs mēnešus pēc budžeta īstenošanas sākuma, grāmatvedis pārbaudīja kopuzņēmumā ENIAC izveidotās finanšu un grāmatvedības sistēmas un iekļāva pārbaudes lēmumā vairākus ieteikumus.

2011. gadā kopuzņēmumā ENIAC bieži notika pārmaiņas, ko izraisīja pārceļšanās uz jaunām telpām, pilnīgi jaunas IT infrastruktūras izmantošana finanšu darījumiem, darbā pieņemšanas procesa īstenošana, būtiski palielinot darbinieku skaitu, un vispārējā aktivitātes līmeņa būtiska paaugstināšanās. Šā iemesla dēļ finanšu shēmās nepārtraukti notika būtiskas izmaiņas. Kaut arī iekšējās kontroles sistēmās turpinājās to nostiprināšana un optimizācija, papildu pārbaudi varēja veikt tikai 2012. gadā, kad šīs shēmas un sistēmas stabilizējās pēc pirmās patstāvīgi vadītās pilnās budžeta izstrādes. Tā notika 2012. gada 25. jūnijā, iekļaujot arī kopuzņēmuma ENIAC veikto galveno pasākumu un administratīvo procesu analīzi, kas nodrošina atbalstu finanšu vadības sistēmām.

25. punkts IAC uzdevumi tika noteikti 13. valdes sanāksmē 2011. gada 7. februārī, un tos pildīt uzdeva Komisijas Iekšējās revīzijas dienestam (IAS). 2011. gada 6. oktobrī IAS informēja kopuzņēmumu ENIAC, ka IAC pakalpojumu sniegšana “diemžēl uz laiku ir jāaptur”, kamēr turpinās apspriešanās Komisijas dienestu iekšienē. Tā kā šā uzdevuma izpildi nekādi neizdevās atbloķēt, kopuzņēmums ENIAC 2012. gadā nolēma uzticēt IAC uzdevumus ENIAC darbiniekam saskaņā ar 2012. gada 25. aprīļa lēmumu ENIAC-ED-88-12.

27. punkts Finanšu pamatregulas grozīšana ietilpst Komisijas kompetencē, kura pašlaik turpina saskaņot esošo Finanšu pamatregulu ar jauno ES Vispārējo finanšu regulu. Kopuzņēmums ENIAC pieņems grozīto redakciju, tiklīdz tas būs iespējams.

28. punkts Kopuzņēmuma ENIAC veiktajām iemaksām par labu jebkuram dalībniekam projektos, kas izriet no uzaicinājuma iesniegt pieteikumus, jābūt proporcionāli tikpat lielām, salīdzinot ar kopējām attaisnotajām izmaksām, kā maksā pats dalībnieks. ENIAC dalībvalstu procentuālās iemaksas ierobežo starpība starp maksimālo valsts atbalsta intensitāti, kas paredzēta Komisijas Regulā (EK) Nr. 800/2008, un kopuzņēmuma ENIAC veikto iemaksu. Piemēram, ja kopuzņēmuma ENIAC procentuālā daļa būs 16,7 %, ENIAC dalībvalstu daļas svārstīsies no 8,3 % (sniedzot maksimālo valsts atbalstu 25 % apmērā lielam uzņēmumam, kas atrodas eksperimentālā attīstības posmā) līdz 83,3 % (universitātei). Vidējā atbalsta intensitāte, ko var sniegt ENIAC dalībvalsts, nav nosakāma un ir atkarīga no pētniecības un tehnoloģiju attīstības veida vai gaitas, dalībnieku statusa un viņu iesaistes pakāpes. Ņemot vērā to, ka vidējais lielums izrietēja no koeficienta

⁽¹⁾ Kopuzņēmums ENIAC ieguva tiesības īstenot savu budžetu 2010. gada septembrī.

1,8, EK ierosināja 2012. gadā samazināt kopuzņēmuma ENIAC iemaksu līdz 15 %, lai gan tas izraisīja arī kopējo pētniecības un tehnoloģiju attīstības samazinājumu neatkarīgi no vispārējā mērķa paplašināt ieguldījumus pētniecībā un tehnoloģiju attīstībā.

29. punkts Noteikums Grieķijas līdzdalībai šajā programmā nebija pretrunā kopuzņēmuma ENIAC statūtiem. Programmas mērķis un galvenie uzdevumi ir saistīti ar sinerģijas un koordinācijas nodrošināšanu, lai paplašinātos līdzdalība projektos.

Saistībā ar minēto un pilnā saskaņā ar statūtiem programmā ir iekļautas vairākas juridiskās personas, kas ir konsorcijs likumīgas locekles, kopš parakstījušas pievienošanās veidlapu, kas iekļauta kopuzņēmuma dotācijas nolīguma veidnē, kaut arī tās nesāņem nekādu kopuzņēmuma finansējumu un nav parakstījušas nekādu valsts dotācijas nolīgumu. Tā ir gadījumā ar juridiskām personām, kuras saņem reģionālu finansiālo atbalstu vai atrodas valstīs, kuras nav ENIAC dalībvalstis.

Šādu iemeslu dēļ aizliedzot piedalīties juridiskām personām no ENIAC dalībvalstīm, tiktu diskriminēti dalībnieki no valstīm, kas nav ENIAC dalībvalstis, kuriem nav pienākuma izpaust valsts finansējuma avotus, ja tādi ir. Tas būtu pretrunā programmas vispārējiem mērķiem.

31. punkts 2011. gada darbības pārskata 3.1. punktā ir iekļauta sīka analīze par ICS lietderību un efektivitāti. *Ex post* revīzijas darbību stāvoklis ir raksturots 3.1.14. punktā. Finanšu un grāmatvedības sistēmu pārbaudes stāvoklis nav mainījies, salīdzinot ar iepriekšējo gadu, un iemesli ir minēti 24. punktā.

Tā kā kopuzņēmuma ENIAC statūti⁽²⁾ 19. panta 4. punktā paredz, ka "Izpilddirektors iesniedz gada darbības pārskatu kopā ar gada finanšu pārskatiem un bilanci", kopuzņēmums ENIAC uzskata, ka iebildumi, kas izklāstīti un iekļauti gada finanšu pārskatā un bilancē, attiecas arī uz gada darbības pārskatu, un neatkārtos tos otrreiz.

32. punkts 2011. gada 28. janvārī kopuzņēmums ENIAC pabeidza sava darbības nepārtrauktības plāna izstrādi un pārbaudi un izveidoja īpašu finanšu shēmu, lai nodrošinātu nepārtrauktību krīzes situācijā. Šā plāna noteikumos ir iekļauts arī Katastrofu atveseļošanās plāns, kas nav izstrādāts kā atsevišķs dokuments.

Šis plāns tiek periodiski pārskatīts un uzlabots, un pēdējās pārskatīšanas laikā tika ņemtas vērā būtiskās izmaiņas, kas turpinājās visā 2011. gadā un noslēdzās 2012. gada 20. aprīlī, iekļaujot arī citus detalizētus noteikumus par atveseļošanos pēc katastrofām.

⁽²⁾ Padomes Regula (EK) Nr. 72/2008 (OV L 30, 4.2.2008., 21. lpp.).

ZIŅOJUMS

par Kopuzņēmuma novatorisku zāļu jomā uzsāktās ierosmes īstenošanai 2011. finanšu gada pārskatiem ar Kopuzņēmuma atbildēm

(2013/C 6/04)

IEVADS

1. Eiropas Kopuzņēmumu novatorisku zāļu jomā uzsāktās ierosmes īstenošanai (turpmāk – “IMI kopuzņēmums”), kurš atrodas Briselē, izveidoja 2007. gada decembrī⁽¹⁾ uz desmit gadiem.

2. IMI kopuzņēmuma mērķis ir būtiski uzlabot zāļu izstrādes procesa efektivitāti un lietderīgumu, lai ilgtermiņā farmācijas nozarē ražotu vairāk efektīvu un drošāku novatorisku zāļu⁽²⁾.

3. IMI kopuzņēmuma dibinātāji ir Eiropas Savienība, kuru pārstāv Komisija, un Eiropas Farmācijas uzņēmumu un apvienību federācija (EFPIA). Jebkura juridiska persona, kas tieši vai netieši atbalsta pētniecību un attīstību kādā dalībvalstī vai Septītās pamatprogrammas⁽³⁾ asociētajā valstī, var iesniegt pieteikumu, lai kļūtu par IMI kopuzņēmuma dalībnieku.

4. ES maksimālais ieguldījums IMI kopuzņēmumā tā darbības izdevumu segšanai un pētniecībai ir viens miljards EUR, kuru finansē no Septītās pamatprogrammas budžeta. ES un EFPIA kā dibināšanas biedri veic vienlīdzīgas iemaksas darbības izdevumos, bet katrs no tiem – ne vairāk kā 4 % no ES kopējiem ieguldījumiem. Pārējie biedri sedz darbības izdevumus proporcionāli viņu dalībai pētniecības pasākumos. Pētniecības uzņēmumi, kuri ir EFPIA biedri, veic ieguldījumus natūrā⁽⁴⁾ pētniecības pasākumu finansēšanai, un šo ieguldījumu vērtība ir vismaz līdzvērtīga ES finansiālajam ieguldījumam⁽⁵⁾.

⁽¹⁾ Padomes 2007. gada 20. decembra Regula (EK) Nr. 73/2008, ar ko izveido Kopuzņēmumu novatorisku zāļu jomā uzsāktās ierosmes īstenošanai (OV L 30, 4.2.2008., 38. lpp.).

⁽²⁾ Kopuzņēmuma kompetence, darbības un pieejamie resursi ir apkopoti pielikumā, kas pievienots šim ziņojumam informācijai.

⁽³⁾ Septītā pētniecības pamatprogramma, kuru pieņēma ar Eiropas Parlamenta un Padomes Lēmumu Nr. 1982/2006/EK (OV L 412, 30.12.2006., 1. lpp.), apvieno visas ES pētniecības iniciatīvas, un tai ir nozīmīga loma izaugsmes, konkurētspējas un nodarbinātības mērķu sasniegšanā. Septītā pamatprogramma ir arī svarīgs Eiropas Pētniecības telpas elements.

⁽⁴⁾ Saskaņā ar Regulas (EK) Nr. 73/2008, ar ko izveido Kopuzņēmumu, pielikuma 11. panta 4. punktu “ieguldījumi natūrā” ir “nemonetāri ieguldījumi no farmācijas uzņēmumiem, kas nodarbojas ar pētniecību un kas ir EFPIA dalībnieki, piešķirot resursus (piemēram, personālu, iekārtas, materiālus utt.)”. Pētniecības uzņēmumu ieguldījumam jābūt vismaz līdzvērtīgam Savienības finanšu ieguldījumam.

⁽⁵⁾ Saskaņā ar Regulas (EK) Nr. 73/2008, ar ko izveido Kopuzņēmumu, pielikuma 11. panta 5. punktu “dalībniekiem, kas ir farmācijas uzņēmumi, kuri nodarbojas ar pētniecību un kuri ir EFPIA dalībnieki, nav tiesību saņemt finanšu atbalstu no IMI kopuzņēmuma savu pasākumu veikšanai”.

5. IMI kopuzņēmums sāka patstāvīgu darbību 2009. gada 16. novembrī.

TICAMĪBAS DEKLARĀCIJU PAMATOJOŠĀ INFORMĀCIJA

6. Palātas izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskās revīzijas procedūras, darījumu pārbaudes Kopuzņēmuma līmenī un pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. To papildina citu revidentu darbā gūtie pierādījumi (atbilstīgos gadījumos) un vadības apliecinājumu analīze.

TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA

7. Saskaņā ar 287. panta 1. punktu Līgumā par Eiropas Savienības darbību Palāta revidēja IMI kopuzņēmuma gada pārskatus⁽⁶⁾, kuri ietver finanšu pārskatus⁽⁷⁾ un budžeta izpildes pārskatus⁽⁸⁾ par 2011. gada 31. decembri slēgto finanšu gadu, un šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

8. Šī ticamības deklarācija ir adresēta Eiropas Parlamentam un Padomei saskaņā ar Padomes Regulas (EK, Euratom) Nr. 1605/2002 185. panta 2. punktu⁽⁹⁾.

Vadības atbildība

9. Būdams Kopuzņēmuma kredītrīkotājs, direktors izpilda budžeta ieņēmumus un izdevumus saskaņā ar Kopuzņēmuma finanšu noteikumiem uz savu atbildību un piešķirto

⁽⁶⁾ Palāta gada pārskatus saņēma 2012. gada 1. jūlijā un šo pārskatu labojumu – 2012. gada 12. oktobrī. Gada pārskatiem pievieno pārskatu par budžeta un finanšu pārvaldību attiecīgajā gadā, kurā cita starpā sniedz informāciju par apropriāciju izpildes rādītājiem un kopsavilkumu par apropriāciju pārvietošanu no sākotnējiem budžeta posteņiem uz citiem.

⁽⁷⁾ Finanšu pārskatos ietilpst bilance, pārskats par saimnieciskās darbības rezultātu, naudas plūsmas tabula, pārskats par tīro aktīvu izmaiņām un finanšu pārskatu pielikums, kurā ir aprakstītas grāmatvedības galvenās metodes un doti citi paskaidrojumi.

⁽⁸⁾ Budžeta izpildes pārskati ietver pārskatu par budžeta izpildes rezultātu un tā pielikumu.

⁽⁹⁾ OV L 248, 16.9.2002., 1. lpp.

apropriāciju ietvaros⁽¹⁰⁾. Direktors atbild par to, lai viņa vadītajā iestādē būtu izveidota tāda organizatoriskā struktūra un iekšējās vadības un kontroles sistēmas un procedūras⁽¹¹⁾, kas ļautu sagatavot galīgos pārskatus⁽¹²⁾ bez būtiskām neatbilstībām krāpšanas vai kļūdas dēļ un nodrošinātu, lai šiem pārskatiem pakārtotie darījumi ir likumīgi un pareizi.

Revidenta atbildība

10. Palātas pienākums ir, pamatojoties uz savu revīziju, sagatavot deklarāciju par Kopuzņēmuma gada pārskatu ticamību un tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

11. Palāta veica revīziju saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu federācijas (IFAC) standartiem un ar Starptautiskajiem augstāko revīzijas iestāžu standartiem (ISSAI)⁽¹³⁾ un ētikas kodeksiem. Šie standarti uzliek Palātai pienākumu ievērot tajos minētās ētikas un profesionālās normas, kā arī plānot un veikt revīziju tā, lai gūtu pamatotu pārliecību, ka pārskatos nav būtisku neatbilstību un ka pakārtotie darījumi ir likumīgi un pareizi.

12. Palātas veiktā revīzija ietver procedūras, lai iegūtu revīzijas pierādījumus par pārskatos minētajām summām un sniegto informāciju un par tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Procedūru izvēle ir atkarīga no revidenta novērtējuma arī par risku, ka krāpšanas vai kļūdas dēļ pārskatos ir būtiskas neatbilstības vai ka pakārtotie darījumi ir nelikumīgi vai nepareizi. Lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, revidents, novērtējot minēto risku, pārbauda iekšējās kontroles mehānismus, ko revidējamā vienība piemēro pārskatu sagatavošanai un izklāstam. Revīzijā novērtē arī izmantoto grāmatvedības metožu piemērotību un vadības veikto grāmatvedības aplēšu pamatotību, kā arī pārskatu vispārējo izklāstu.

13. Palāta uzskata, ka revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši, lai pamatotu turpmāk sniegtos atzinumus.

Atzinums par pārskatu ticamību

14. Palāta uzskata, ka Kopuzņēmuma gada pārskati visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo tā finanšu stāvokli

2011. gada 31. decembrī, kā arī tā darbību rezultātus un naudas plūsmas minētajā datumā noslēgtajā gadā, kā to nosaka Kopuzņēmuma finanšu noteikumi.

Pamatojums atzinumam ar piezīmi par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību

15. IMI kopuzņēmuma *ex post* revīzijas stratēģiju ar Valdes lēmumu pieņēma 2010. gada 14. decembrī, un tā ir svarīgs kontroles mehānisms pakārtoto darījumu likumības un pareizības novērtēšanai⁽¹⁴⁾. *Ex post* revīzijas, kas bija pabeigtas 2012. gada septembrī, aptvēra 2,2 miljonus EUR (18,8 % no pieņemtā IMI kopuzņēmuma ieguldījuma saistībā ar pirmo konkursu, ko IMI kopuzņēmums bija apstiprinājis līdz 2011. gada jūnijam). Atlikušo kļūdu īpatnsvars, kas izriet no šīm *ex post* revīzijām, bija 6,84 %⁽¹⁵⁾.

Atzinums ar piezīmi par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību

16. Palāta uzskata, ka, izņemot 15. punktā aprakstīto jautājumu ietekmi, Kopuzņēmuma 2011. gada 31. decembrī slēgtā finanšu gada pārskatiem pakārtotie darījumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

17. Turpmākie komentāri 18.–32. punktā nav pretrunā Palātas sniegtajiem atzinumiem.

KOMENTĀRI PAR BUDŽETA UN FINANŠU PĀRVALDĪBU

Budžeta izpilde

18. Tā kā bija vajadzīgs laiks, lai noteiktu gada īstenošanas plānā iekļaujamās zinātniskās prioritātes un par tām vienotos, Valde 2011. gada budžetu un īstenošanas plānu pieņēma 2011. gada 4. aprīlī⁽¹⁶⁾. Rezultātā novēloti izsludināja priekšlikumu konkursus. Gada gaitā Kopuzņēmums izsludināja ceturto priekšlikumu konkursu, parakstīja piecus dotāciju nolīgumus saistībā ar trešo konkursu un astoņus dotāciju nolīgumus saistībā ar otro priekšlikumu konkursu.

⁽¹⁰⁾ Komisijas Regulas (EK, Euratom) Nr. 2343/2002 (OV L 357, 31.12.2002., 72. lpp.) 33. pants.

⁽¹¹⁾ Regulas (EK, Euratom) Nr. 2343/2002 38. pants.

⁽¹²⁾ Noteikumi par ES struktūru pārskatu un uzskaites izklāstu ir paredzēti VII sadaļas 1. nodaļā Regulā (EK, Euratom) Nr. 2343/2002, kurā jaunākie grozījumi izdarīti ar Regulu (EK, Euratom) Nr. 652/2008 (OV L 181, 10.7.2008., 23. lpp.). Minētās regulas noteikumi ir pilnībā iekļauti Kopuzņēmuma finanšu noteikumos.

⁽¹³⁾ IFAC – *International Federation of Accountants*; ISSAI – *International Standards of Supreme Audit Institutions*.

⁽¹⁴⁾ 12. panta 4. punkts Regulā (EK) Nr. 73/2008, ar ko izveido Kopuzņēmumu, nosaka, ka "IMI kopuzņēmums veic IMI kopuzņēmuma finansētu pētniecības pasākumu dalībnieku pārbaudes uz vietas un finanšu revīzijas". *Ex post* revīzijās var atklāties neattiecināmi izdevumi, kurus deklarējuši saņēmēji un kuriem pēc tam piemēro atgūšanas procedūras.

⁽¹⁵⁾ Kļūdu īpatnsvaru aprēķina, izmantojot dažādās izmaksas deklarācijās atrasto par augstu deklarēto izmaksu vidējo vērtību, kuru attiecina pret to vērtību.

⁽¹⁶⁾ Saskaņā ar IMI kopuzņēmuma finanšu noteikumu 14. pantu līdz budžeta pieņemšanai maksājumus veica saskaņā ar noteikumiem par budžeta vienas divpadsmitdaļas izmantošanu.

19. Pētniecības pasākumiem pieejamo 159 miljonu EUR saistību apropriāciju izpildes rādītājs bija 66 %, un tās īstenoja kā vispārējās saistības, kuras attiecās uz ceturto priekšlikumu konkursu. Augsts neizmantoto apropriāciju līmenis administratīvajā budžetā (44 %) liecina, ka tas nebija balstīts uz reālistiskām aplēsēm.

20. Uz 2011. gadu tika pārnestas 2010. finanšu gadā neizmantotās saistību apropriācijas 117 miljonu EUR apmērā un maksājumu apropriācijas 65 miljonu EUR apmērā. Saistību apropriācijas 62 miljonu EUR apmērā un maksājumu apropriācijas 11 miljonu EUR apmērā, kuras nebija izmantotas 2011. finanšu gadā, pārnesa uz 2012. gadu.

Priekšlikumu konkursi

21. Pēc 2008., 2009. un 2010. gadā rīkotajiem priekšlikumu konkursiem 2011. gada beigās bija parakstīti dotāciju nolīgumi 269 miljonu EUR vērtībā. 2011. gadā izsludināja ceturto priekšlikumu konkursu, un tā orientējošais budžetā paredzētais ES ieguldījums bija 105 miljoni EUR. 2012. gadā tika izsludināts piektais konkurss, un tā orientējošais budžetā paredzētais ES ieguldījums bija 80 miljoni EUR. Tādējādi, ja priekšlikumu konkursi saglabājas pašreizējā līmenī, ir ļoti iespējams, ka kopējais pieejamais ES ieguldījums netiks izmantots.

Pārskata par budžeta un finanšu pārvaldību neatbilstība Valdes lēmumiem

22. Pārskatā par budžeta un finanšu pārvaldību summa nodaļā 30-C2 "Pētniecības programma" (117 miljoni EUR) ir mazāka nekā budžeta pozīcijā B03000-C2 (141 miljons EUR), kura ietilpst minētajā nodaļā. Turklāt ar 2011. gada 28. janvāra Valdes lēmumu ir atļauts pārnest tikai 115 miljonus EUR saistību apropriāciju, bet pārskatā par budžeta un finanšu pārvaldību ir minēts 117 miljonu EUR pārnesums.

KOMENTĀRI PAR KOPUZŅĒMUMA PĀRRAUDZĪBAS UN KONTROLES SISTĒMU GALVENAJIEM KONTROLES MEHĀNISMIEM

23. Palāta atzīmē, ka 2011. gadā ir panākta ievērojama virzība saistībā ar iekšējās kontroles sistēmām. Tomēr ir jāturpina darbs, lai izstrādātu un dokumentētu budžeta un grāmatvedības procedūras un ar tām saistītos kontroles mehānismus. Turklāt 2011. gadā nebija oficiāli novērtēta iekšējās kontroles sistēma.

24. Galvenais grāmatvedis 2012. gada 27. septembrī ziņoja par grāmatvedības sistēmas apstiprināšanu un norādīja uz nozīmīgām nepilnībām, kas jānovērš⁽¹⁷⁾.

⁽¹⁷⁾ Galvenā grāmatveža ziņotie svarīgākie apsvērumi bija šādi: a) nebija izmantota precīza un izveidota metodoloģija uzkrājumu aprēķināšanai finanšu gada beigās, b) ir jāuzlabo finanšu līdzekļu pārvaldība un arhivēšanas prakse, c) formāli jāapstiprina atjauninātais finanšu procedūru rokasgrāmatas projekts, d) jānodrošina, lai maksājumu lietās būtu visi apliecinātie dokumenti, e) jāievieš IT instruments, lai labāk reģistrētu un pārvaldītu līgumus un nolīgumus.

Metodoloģija, ar kuru novērtē ieguldījumus natūrā

25. Metodoloģiju, ar kuru novērtē ieguldījumus natūrā⁽¹⁸⁾, Valde apstiprināja 2011. gada 11. novembrī. Ieguldījumus natūrā apstiprina ar *ex ante* sertificēšanu un *ex post* revīzijām. *Ex ante* sertificēšana un *ex post* revīzija 2011. gadā nebija veikta.

CITI JAUTĀJUMI

Iekšējā revīzija un Komisijas Iekšējās revīzijas dienests

26. Komisijas Iekšējās revīzijas dienests un Kopuzņēmuma iekšējās revīzijas struktūrvienība 2011. gadā veica riska novērtējumu, un 2011. gada 3. novembrī Valde apstiprināja stratēģisko revīzijas plānu 2012.–2014. gadam.

27. Valde 2011. gada 8. martā pieņēma Komisijas Iekšējās revīzijas dienesta uzdevumu aprakstu. Tomēr Kopuzņēmuma finanšu noteikumi vēl nav grozīti, lai tajos iekļautu pamata regulas noteikumu⁽¹⁹⁾.

28. Kopuzņēmums sāka patstāvīgu darbību 2009. gada novembrī, bet līdz 2012. gada martam ne Komisijas Iekšējās revīzijas dienests, ne iekšējās revīzijas vadītājs nebija veikuši iekšējās revīzijas darbu pārliecības gūšanai. Iekšējās revīzijas vadītājs bija tieši iesaistīts pamatdarbības pasākumos (*ex post* stratēģijas īstenošanā, galveno rezultatīvo rādītāju sistēmas izstrādē, *ex ante* apliecinājuma par ieguldījumiem natūrā izskatīšanā) un citos konsultāciju pasākumos.

Eiropas Revīzijas palātas revīzijas tiesības

29. Dotāciju nolīgumu noteikumos nav atzītas Revīzijas palātas tiesības revidēt *EFPIA* uzņēmumu ieguldījumus natūrā, kaut arī tie ir reģistrēti *IMI* kopuzņēmuma finanšu pārskatos. Saskaņā ar aplēsēm *IMI* kopuzņēmuma darbības laikā šie ieguldījumi veidos aptuveni vienu miljardu EUR.

Iepriekšējo apsvērumu pēcpārbaude

30. Uzņēmējvalsts nolīgums starp Kopuzņēmumu un Beļģiju par biroja izvietojumu, privilēģijām un imunitāti un citu atbalstu tika parakstīts 2012. gada 2. februārī.

⁽¹⁸⁾ Ieguldījumi natūrā ir attiecināmās izmaksas, kuras radušās juriidiskām personām, kas piedalās pasākumos, un kuras Kopuzņēmums neatmaksā.

⁽¹⁹⁾ Regula (EK, Euratom) Nr. 2343/2002.

31. Kopuzņēmums 2011. gadā panāca virzību IT drošības politikas dokumentēšanas jomā. Tomēr netika pabeigts uzņēmējdarbības nepārtrauktības plāns un negadījuma seku novēršanas plāns.

Gada darbības pārskats

32. Saskaņā ar IMI kopuzņēmuma statūtu 6. panta 4. punktu un tā finanšu noteikumu 41. pantu izpilddirektors sagatavo gada darbības pārskatu, tostarp ticamības deklarāciju, kurā apstiprina, ka tajā iekļautā informācija sniedz skaidru un patiesu priekšstatu, ja vien tas nav citādi norādīts atrunās. Ticamības deklarācija bija sagatavota 2012. gada februārī bez atrunām, kaut arī trūka informācijas par *ex post* revīzijas stratēģijas efektivitāti, un šī stratēģija ir darbības izdevumu galvenais kontroles mehānisms.

Šo ziņojumu 2012. gada 13. novembra sēdē Luksemburgā pieņēma Revīzijas palātas IV apakšpalāta, kuru vada Revīzijas palātas loceklis Dr. *Louis GALEA*.

*Revīzijas palātas vārdā –
priekšsēdētājs*

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

PIELIKUMS

Kopuzņēmums novatorisku zāļu jomā uzsāktās ierosmes īstenošanai (Brisele)

Kompetence un darbības

<p>Savienības kompetence saskaņā ar Līgumu</p> <p>(Izvilumi no 187. un 188. panta Līgumā par Eiropas Savienības darbību)</p>	<p>187. pants: Savienība var izveidot kopuzņēmumus vai kādas citas struktūras, kas vajadzīgas, lai efektīvi īstenotu Savienības pētniecības, tehnoloģijas attīstības un demonstrācijas programmas.</p> <p>188. pants: Padome pēc Komisijas priekšlikuma un pēc apspriešanās ar Eiropas Parlamentu un Ekonomikas un sociālo lietu komiteju pieņem 187. pantā minētos noteikumus.</p> <p>Eiropas Parlaments un Padome saskaņā ar parasto likumdošanas procedūru pēc apspriešanās ar Ekonomikas un sociālo lietu komiteju pieņem noteikumus, kas minēti 183., 184. un 185. pantā. Lai pieņemtu papildprogrammas, vajadzīga attiecīgo dalībvalstu vienošanās.</p>
<p>Kopuzņēmuma kompetence</p>	<p>Mērķi (2. pants <i>Regulā (EK) Nr. 73/2008, ar ko izveido Kopuzņēmumu</i>)</p> <p>IMI kopuzņēmums palīdz īstenot Septīto pamatprogrammu un jo īpaši tēmu "Veselība", kas iekļauta īpašajā programmā "Sadarbība", ar ko īsteno Septīto pamatprogrammu. Tā mērķis ir būtiski uzlabot zāļu izstrādes procesa efektivitāti un lietderīgumu, lai ilgtermiņā farmācijas nozarē ražotu vairāk efektīvu un drošāku novatorisku zāļu. Tas jo īpaši:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) atbalsta "pirms konkurences farmaceitisko pētniecību un attīstību" dalībvalstīs un Septītās pamatprogrammas asociētajās valstīs, izmantojot saskaņotu pieeju, lai novērstu konstatētos pētniecības trūkumus zāļu izstrādes procesā; b) atbalsta to pētniecības prioritāšu īstenošanu, kas noteiktas novatorisku zāļu jomā uzsāktās kopīgās tehnoloģiju ierosmes pētniecības programmā (turpmāk "pētniecības pasākumi"), proti, sniedzot dotācijas tiem, kas izraudzīti konkursos pēc aicinājumiem iesniegt priekšlikumus; c) nodrošina papildināmību ar citiem Septītās pamatprogrammas pasākumiem; d) izveido publiskā un privātā sektora partnerību, kuras mērķis ir palielināt ieguldījumus pētniecībā biofarmācijas nozarē dalībvalstīs un Septītās pamatprogrammas asociētajās valstīs, apvienojot resursus un veicinot publiskā un privātā sektora sadarbību; e) sekmē mazo un vidējo uzņēmumu (MVU) iesaisti kopuzņēmuma darbībās saskaņā ar Septītās pamatprogrammas mērķiem. <p>Uzdevumi (pielikuma "Statūti Kopuzņēmumam novatorisku zāļu jomā uzsāktās ierosmes īstenošanai" 1. pants)</p> <p>Kopuzņēmuma novatorisku zāļu jomā uzsāktās ierosmes īstenošanai (turpmāk "IMI kopuzņēmums") galvenie uzdevumi un darbības ir šādas:</p> <ul style="list-style-type: none"> a) nodrošināt kopīgas tehnoloģiju ierosmes uzsākšanu novatorisku zāļu jomā un tās ilgtspējīgu pārvaldību; b) noteikt un izpildīt ikgadējo īstenošanas plānu, kas minēts 18. pantā, izmantojot aicinājumus iesniegt projektu priekšlikumus; c) regulāri pārskatīt un veikt vajadzīgos pielāgojumus novatorisku zāļu jomā uzsāktās kopīgās tehnoloģiju ierosmes pētniecības programmā, ņemot vērā zinātnes attīstību, kas notikusi tās īstenošanas laikā;

	<p>d) mobilizēt vajadzīgos publiskā un privātā sektora resursus;</p> <p>e) izveidot un attīstīt ciešu un ilglaicīgu sadarbību starp Savienību, nozares uzņēmumiem un citām ieinteresētajām pusēm, piemēram, regulatoriem, pacientu organizācijām, akadēmiskajām aprindām un klīniskajiem centriem, kā arī nozares uzņēmumu un akadēmisko aprindu sadarbību;</p> <p>f) atvieglot valsts un starptautisko pasākumu koordināciju šajā jomā;</p> <p>g) uzņemties komunikāciju un izplatīšanas darbības;</p> <p>h) sazināties un sadarboties ar dalībvalstīm un Septītās pamatprogrammas asociētajām valstīm, izmantojot īpaši šim nolūkam izveidotu grupu (turpmāk "IMI dalībvalstu pārstāvju grupa");</p> <p>i) organizēt vismaz vienu ikgadēju sanākumi (turpmāk "Ieinteresēto pušu forums") ar interešu grupām, lai ieinteresētajām pusēm nodrošinātu IMI kopuzņēmuma pētniecības pasākumu atvērtību un pārskatāmību;</p> <p>j) paziņot juridiskajām personām, kuras ar kopuzņēmumu noslēgušas dotāciju nolīgumu (turpmāk "dotāciju nolīgums"), par iespējām saņemt aizdevumus no Eiropas Investīciju bankas, jo īpaši – izmantojot Riska dalīšanas finanšu mehānismu, kas izveidots saskaņā ar Septīto pamatprogrammu;</p> <p>k) publicēt informāciju par projektiem, norādot dalībnieku nosaukumus un IMI kopuzņēmuma katram dalībniekam piešķirtā finanšu ieguldījuma summu;</p> <p>l) nodrošināt novatorisku zāļu jomā uzsāktās kopīgās tehnoloģiju ierosmes efektivitāti;</p> <p>m) veikt visus citus pasākumus, kas vajadzīgi, lai sasniegtu šīs regulas 2. pantā minētos mērķus.</p>
Pārvaldība	<p>(Regulas (EK) Nr. 73/2008 pielikuma "Statūti Kopuzņēmumam novatorisku zāļu jomā uzsāktās ierosmes īstenošanai" 4. pants)</p> <p>1. Valde</p> <p>2. Izpilddirektors</p> <p>3. Zinātniskā komiteja</p> <p>4. Divas padomdevējas struktūras</p> <p>IMI dalībvalstu pārstāvju grupa un Ieinteresēto pušu forums</p> <p>5. Iekšējā revīzija</p> <p>Komisijas Iekšējās revīzijas dienests</p> <p>(Regulas (EK) Nr. 73/2008 pielikuma "Statūti Kopuzņēmumam novatorisku zāļu jomā uzsāktās ierosmes īstenošanai" 10. pants)</p> <p>IMI kopuzņēmuma Iekšējā revīzija</p> <p>(Regulas (EK) Nr. 73/2008 6. pants)</p> <p>6. Ārējā revīzija</p> <p>Eiropas Revīzijas palāta</p> <p>(Regulai (EK) Nr. 73/2008 pievienoto Statūtu 17. panta 5. punkts un IMI finanšu noteikumu 126. pants)</p> <p>7. Budžeta izpildes apstiprinātājiestāde</p> <p>Eiropas Parlaments pēc Padomes ieteikuma</p> <p>(Regulas (EK) Nr. 73/2008 11. panta 4. punkts un IMI finanšu noteikumu 129. pants)</p>

Kopuzņēmumam pieejamie resursi 2011. gadā	<p>Budžets. Galīgajā budžetā bija EUR 285 379 570 saistību apropriācijās un EUR 88 898 250 maksājumu apropriācijās. Šajās summās ietilpa no 2010. gada pārnestās apropriācijas EUR 116 862 090 apmērā saistību apropriācijās un EUR 64 506 677 apmērā maksājumu apropriācijās.</p> <p>Darbinieku skaits 2011. gada 31. decembrī</p> <p>31 amata vieta štatu sarakstā (26 pagaidu darbinieki un 5 līgumdarbinieki), no tām aizpildīta 31 amata vieta</p> <p>Personāls:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Pagaidu darbinieki: 26 — Līgumdarbinieki: 6 (viens līgumdarbinieks bija pieņemts darbā pirms vienas pagaidu darbinieces došanās grūtniecības un dzemdību atvaļinājumā, lai šo darbinieci aizvietotu šā atvaļinājuma laikā) — Norīkotie valstu eksperti: 0 — Vietējie darbinieki: 0 <p>Norīkoti šādu pienākumu veikšanai:</p> <ul style="list-style-type: none"> — pamatdarbībām: 6 — administrācijā: 8 ⁽¹⁾ — horizontālo uzdevumu izpildei: 17
Darbības un pakalpojumi 2011. gadā	<p>Tika izsludināti un gatavoti jauni priekšlikumu konkursi, to vērtēšana, sarunas, dotāciju pārvaldība, pastāvīga saziņa, atbalsts un norādījumi līdzekļu saņēmējiem un citiem dalībniekiem, komunikācija un sanāksmju un pasākumu organizēšana galvenajām ieinteresētajām personām, kā arī konsultācijas un atbalsts dibinātājiem par novatorisku zaļu pētniecības stratēģiju un ar to saistītām darbībām.</p>

⁽¹⁾ Administratīvie asistenti, kas pilda administratīvus uzdevumus.

Avots: IMI kopuzņēmuma sniegtā informācija.

KOPUZŅĒMUMA NOVATORISKU ZĀĻU JOMĀ UZSĀKTĀS IEROSMES ĪSTENOŠANAI ATBILDES

15. punkts

IMI kopuzņēmums atzinīgi vērtē Palātas labvēlīgo secinājumu par visu Kopuzņēmuma gada pārskatos atspoguļoto darījumu likumību un pareizību, izņemot tikai būtiskas kļūdas, kuras IMI kopuzņēmums ir konstatējis attiecībā uz starpposma maksājumiem par pirmā konkursa deklarācijām. Starpposma maksājumi 2011. gadā veidoja 20 % (EUR 15,2 miljoni) IMI kopuzņēmuma 2011. gadā izmaksāto maksājumu kopsummas (EUR 74,3 miljoni) un 22 % IMI kopuzņēmuma veikto maksājumu saņēmējiem kopsummas (EUR 69,0 miljoni).

Papildus, neapšaubot Palātas veikto kļūdas varbūtības koeficienta aprēķinu, pamatojoties uz IMI kopuzņēmuma pirmajām revīzijām, konstatētais un atlikušais kļūdas varbūtības koeficients, kas izriet no šīm pabeigtajām *ex post* revīzijām un piemērojot IMI kopuzņēmuma ieviesto *ex post* revīzijas stratēģijas metodoloģiju, 2012. gada septembrī veidoja attiecīgi 4,58 % un 3,72 %. Šā rezultāta pamatā ir nosacīti ierobežots tādu pabeigto revīziju skaits, kas galvenokārt notika attiecībā uz jauniem vai nerevidētiem saņēmējiem pirmajos IMI projektos, kuros var prognozēt lielāku kļūdas varbūtības koeficientu.

2011. bija pirmais pilnais *ex ante* un *ex post* kontroles gads, kurā tika uzsāktas revīzijas, tiklīdz bija apstiprinātas un samaksātas pirmās izmaksu deklarācijas saistībā ar pirmā konkursa projektiem. Kļūdas, par kurām Palāta paziņoja kā pamatu kvalificētam atzinumam, tika konstatētas atbilstoši paša IMI kopuzņēmuma iekšējās kontroles sistēmai, un tas apliecina šā procesa efektivitāti. Turklāt IMI kopuzņēmuma stratēģijas un darbības daudzgadu pamats nozīmē arī, ka ir nepieciešams papildlaiks, līdz varēs veikt pilnīgu šādu pārbaūžu ietekmes novērtējumu.

Tomēr IMI kopuzņēmums atzīst ar dotāciju vadību saistītos riskus un veic atbilstošus pasākumus gan *ex ante*, gan *ex post* izpratnē, lai kontrolētu un labotu pabeigto *ex post* revīziju laikā konstatētās kļūdas. Papildus tiek ieviestas jaunas iniciatīvas, lai nepieļautu šādas kļūdas no esošo un jauno IMI kopuzņēmuma projektu dalībnieku puses. Tās ietver *ex ante* pārbaūžu turpmāku stiprināšanu, lai nodrošinātu kļūdu labāku konstatēšanu un izlabošanu pirms izmaksu deklarāciju apstiprināšanas, finanšu darbsemināru rīkošanu un vadlīniju izstrādi, lai uzlabotu dalībnieku informētību un izpratni par galvenajiem jautājumiem, kā, piemēram, izmaksu attiecināmība un atbilstošas ar iesniegtajām deklarācijām saistītās attaisnojuma dokumentācijas glabāšanas nozīmība. Viss minētais ir vēl jo svarīgāks tā iemesla dēļ, ka liela daļa dalībnieku ir mazie un vidējie uzņēmumi un citas organizācijas, kas nepārzina ES pētniecības programmas.

19. punkts

Budžeta pamatā bija pieņemtie tiesību akta finanšu pārskati un to izpilde, ievērojot racionālas finanšu vadības principus. Turklāt netika zaudēts neviens kārtējām izmaksām ielānotais budžeta fonds un Eiropas Komisijas neizlietotie fondi tika pārnesti uz pētniecības darbību. Tāpat arī ir svarīgi ņemt vērā, ka 50 % kārtējo izmaksu budžeta tiek finansēti ar EFPIA starpniecību.

21. punkts

2012. gadā tika veikti efektīvi pasākumi, lai palielinātu un paātrinātu ES finansējuma apguvi un saskaņotu EFPIA dalībnieku ieguldījumus natūrā, izsludinot vairākus konkursus priekšlikumu iesniegšanai. Līdz 2012. gadam ir izsludināti trīs konkursi priekšlikumu iesniegšanai, un līdz 2012. gada beigām ir paredzēts izsludināt vēl vienu, apliecinot ievērojamu progresu attiecībā uz IMI programmas izpildi.

22. punkts

Kopsumma 30-C2 nodaļā "Pētniecības darbākārtība" (EUR 117 miljoni) ir pareiza, un atšķirības iemesls ir tehniski sarežģījumi ABAC sistēmā, kas šobrīd tiek risināti. Atļautā pārvešana ir pienācīgi skaidrota valdes lēmuma preambulā, kurā ir norādīts, ka IMI kopuzņēmumam bija darbības saistības un maksājumu apropriācijas, kuras 2010. finanšu gada beigās nebija izmantotas un tika uzskatīts par nepieciešamu izmantot atcēlās apropriācijas 2011. gada laikā. Tomēr IMI kopuzņēmums precīzēs lēmuma tekstā nākotnes pārnesumus.

23. punkts

Darbu saistībā ar iekšējās kontroles sistēmas oficiālo novērtēšanu 2011. gada pēdējā ceturksnī veica iekšējās kontroles koordinators, un tas tika pabeigts, tiklīdz izpilddirektors 2012. gada 13. februārī apstiprināja ziņojumu. Tas atbilst nosacījumiem, kuri ir paredzēti iekšējās kontroles standartā Nr. 15 un noteikti, gatavojot 2011. gada darbības pārskatu. 2011. gadā tika arī periodiski oficiāli pārskatīta iekšējās kontroles sistēmas ieviešana, 2011. gada februārī sagatavojot un apstiprinot 2011. gada rīcības plānu un veicot tā precizēšanu 2011. gada maijā un oktobrī.

24. punkts

Notiek rīcības plāna izstrāde, lai ņemtu vērā grāmatveža 2012. gada 27. septembra ieteikumus.

25. punkts

EFPIA dalībnieki, kuri piedalās IMI kopuzņēmuma projektos, pirmās deklarācijas par ieguldījumiem natūrā iesniedza 2012. gada februārī pēc tam, kad valde 2011. gada 11. novembrī apstiprināja metodoloģiju. Papildus šo deklarāciju un attiecīgo sertificēto metodoloģiju *ex ante* pārbaudēm 2012. gadā notiks pirmā ieguldījumu natūrā *ex post* revīzija.

26.–28. punkts

2011. gada 3. novembrī valde apstiprināja Koordinētas IAS-IAC stratēģijas revīzijas plānu 2012.–2014. gadam. Tā pamatā bija visaptverošs risku novērtējums, ko kopā īstenoja IAS un IMI kopuzņēmuma Iekšējās revīzijas dienests un kas tika pabeigts 2011. gada septembrī. Visu 2011. gadu Iekšējās revīzijas dienests IMI kopuzņēmumā veica arī virkni iekšējās revīzijas konsultāciju uzdevumu saistībā ar IMI kopuzņēmuma pārvaldības, iekšējās kontroles un risku vadības sistēmu un procesu pilnveidi un stiprināšanu.

2012. gada otrajā ceturksnī Eiropas Komisijas Iekšējās revīzijas dienests veica pirmo iekšējo revīziju, bet gala ziņojums tika sagatavots un iesniegts izpilddirektoram un valdei jūlijā. Šis visaptverošās iekšējās revīzijas darbs bija koncentrēts uz IMI kopuzņēmuma sarunām, dotāciju līgumu sagatavošanu un iepriekšējā finansējuma pakārtotajiem procesiem.

Tiks arī atbilstoši precizēta iekšējās revīzijas nozīme IMI kopuzņēmuma finanšu noteikumos, lai ņemtu vērā tā standarta finanšu regulas prasības attiecībā uz publiskajām un privātajām partnerībām, kuru Eiropas Komisija plāno ieviest 2013. gadā.

29. punkts

Noteikumi, kas izklāstīti valdes 2011. gada 11. novembrī apstiprinātajā pārskatītajā dotācijas tipveida līgumā attiecībā uz EFPIA uzņēmumu ieguldījumu natūrā revīziju, atbilst prasībām, kuras paredzētas Padomes Regulas (EK) Nr. 73/2008, ar ko izveido Kopuzņēmumu inovatorisku zāļu jomā uzsāktās ierosmes īstenošanai, 12. panta 4. un 5. punktā.

Tomēr, tā kā šis būtībā ir principa jautājums, Eiropas Komisijai tiek lūgts paust viedokli par Revīzijas palātas tiesībām revidēt EFPIA uzņēmumu, kas nav IMI kopuzņēmuma finansējuma saņēmēji, ieguldījumus natūrā.

31. punkts

Kopš 2011. gada ir panākts ievērojams progress IMI kopuzņēmuma darbības nepārtrauktības un negadījuma seku novēršanas plāna izstrādē. Kopš tā laika abi šie plāni ir pabeigti un ieviesti 2012. gada pirmajā ceturksnī.

32. punkts

Ex post revīzijas tika uzsāktas 2011. gada novembrī, un 2012. gada februārī notiekošo revīziju laikā netika konstatētas nekādas pazīmes, kas radītu pamatu attaisnotai atlikšanai.

ZIŅOJUMS

par ITER un kodolsintēzes enerģētikas attīstības vajadzībām izveidotā Eiropas kopuzņēmuma 2011. finanšu gada pārskatiem ar Kopuzņēmuma atbildēm

(2013/C 6/05)

IEVADS

1. ITER⁽¹⁾ un kodolsintēzes enerģētikas attīstības vajadzībām izveidoto Eiropas kopuzņēmumu (turpmāk tekstā – “Kopuzņēmums”) nodibināja 2007. gada martā⁽²⁾ uz 35 gadiem. Galvenās kodolsintēzei paredzētās iekārtas ir jāizveido Kadarašā, Francijā, bet Kopuzņēmuma administrācija atrodas Barselonā.

2. Kopuzņēmumam ir šādi uzdevumi⁽³⁾:

a) sniegt Euratom ieguldījumu ITER Starptautiskajā kodolsintēzes enerģētikas organizācijā⁽⁴⁾;

b) sniegt Euratom ieguldījumu “plašākas pieejas darbībās” (papildu kopīgie pētījumi kodolsintēzes jomā), kas tiek īstenotas kopā ar Japānu enerģijas drīzākai ieguvei kodolsintēzes rezultātā;

c) sagatavot un koordinēt darbību programmu, lai sagatavotos demonstrējumu kodolsintēzes reaktoru un ar tiem saistītu objektu, tostarp Starptautiskās kodolsintēzes materiālu apstarošanas iekārtas, celtniecībai.

3. Kopuzņēmuma dalībnieki ir Eiropas Atomenerģijas kopiena (Euratom), kuru pārstāv Komisija, Euratom dalībvalstis un citas valstis, kas ar Euratom ir noslēgušas sadarbības nolīgumus vadāmas kodolsintēzes jomā un kas ir izteikušas vēlmi kļūt par Kopuzņēmuma dalībniecēm (līdz 2011. gada 31. decembrim – Šveice).

TICAMĪBAS DEKLARĀCIJU PAMATOJOŠĀ INFORMĀCIJA

4. Palātas izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskās revīzijas procedūras, darījumu pārbaudes Kopuzņēmuma līmenī un tā

⁽¹⁾ ITER – Starptautiskais kodoltermiskais eksperimentālais reaktors (International Thermonuclear Experimental Reactor).

⁽²⁾ Padomes 2007. gada 27. marta Lēmums 2007/198/Euratom, ar ko izveido Eiropas Kopuzņēmumu ITER un kodolsintēzes enerģētikas attīstības vajadzībām un piešķir tam priekšrocības (OV L 90, 30.3.2007., 58. lpp.).

⁽³⁾ Kopuzņēmuma kompetence, darbības un pieejamie resursi ir apkopoti pielikumā, kas pievienots šim ziņojumam informācijai.

⁽⁴⁾ ITER starptautisko kodolsintēzes enerģētikas organizāciju izveidoja 2007. gada oktobrī sākotnēji uz 35 gadiem, lai īstenotu ITER projektu, kura mērķis ir pierādīt, ka kodolsintēzes enerģētikas izmantošana ir zinātniski un tehnoloģiski īstenojama. Šīs organizācijas dalībnieki ir Euratom, Ķīnas Tautas Republika, Indijas Republika, Japāna, Korejas Republika, Krievijas Federācija un Amerikas Savienotās Valstis.

pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. To papildina citu revidentu darbā gūtie pierādījumi (atbilstīgos gadījumos) un vadības apliecinājumu analīze.

TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA

5. Saskaņā ar 287. panta 1. punktu Līgumā par Eiropas Savienības darbību Palāta revidēja ITER un kodolsintēzes enerģētikas attīstības vajadzībām izveidotā Eiropas kopuzņēmuma gada pārskatus⁽⁵⁾, kuri ietver finanšu pārskatus⁽⁶⁾ un budžeta izpildes pārskatus⁽⁷⁾ par 2011. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

6. Šī ticamības deklarācija ir adresēta Eiropas Parlamentam un Padomei saskaņā ar Padomes Regulas (EK, Euratom) Nr. 1605/2002 185. panta 2. punktu⁽⁸⁾.

Vadības atbildība

7. Būdams Kopuzņēmuma kredītrīkotājs, direktors izpilda budžeta ieņēmumus un izdevumus saskaņā ar Kopuzņēmuma finanšu nolikumu uz savu atbildību un piešķirto apropriāciju ietvaros⁽⁹⁾. Direktors atbild par to, lai viņa vadītajā iestādē būtu izveidota tāda organizatoriskā struktūra un iekšējās vadības un kontroles sistēmas un procedūras⁽¹⁰⁾, kas ļautu sagatavot galīgos pārskatus⁽¹¹⁾ bez būtiskām neatbilstībām krāpšanas vai kļūdas dēļ un nodrošinātu, lai šiem pārskatiem pakārtotie darījumi ir likumīgi un pareizi.

⁽⁵⁾ Palāta provizoriskos gada pārskatus saņēma 2012. gada 1. martā. Gada pārskatiem pievieno pārskatu par budžeta un finanšu pārvaldību attiecīgajā gadā, kurā cita starpā sniedz informāciju par apropriāciju izpildes rādītājiem.

⁽⁶⁾ Finanšu pārskatos ietilpst balance, pārskats par saimnieciskās darbības rezultātu, naudas plūsmas tabula, pārskats par tīro aktīvu izmaiņām un finanšu pārskatu pielikums, kurā ir aprakstītas grāmatvedības galvenās metodes un doti citi paskaidrojumi.

⁽⁷⁾ Budžeta izpildes pārskati ietver pārskatu par budžeta izpildes rezultātu un tā pielikumu.

⁽⁸⁾ OV L 248, 16.9.2002., 1. lpp.

⁽⁹⁾ Komisijas Regulas (EK, Euratom) Nr. 2343/2002 (OV L 357, 31.12.2002., 72. lpp.) 33. pants.

⁽¹⁰⁾ Regulas (EK, Euratom) Nr. 2343/2002 38. pants.

⁽¹¹⁾ Noteikumi par ES struktūru pārskatu un uzskaites izklāstu ir paredzēti VII sadaļas 1. un 2. nodaļā Regulā (EK, Euratom) Nr. 2343/2002, kurā jaunākie grozījumi izdarīti ar Regulu (EK, Euratom) Nr. 652/2008 (OV L 181, 10.7.2008., 23. lpp.). Minētās regulas noteikumi ir pilnībā iekļauti Kopuzņēmuma finanšu nolikumā.

Revidenta atbildība

8. Palātas pienākums ir, pamatojoties uz savu revīziju, sagatavot deklarāciju par Kopuzņēmuma gada pārskatu ticamību un tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

9. Palāta veica revīziju saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu federācijas (IFAC) standartiem un ar Starptautiskajiem augstāko revīzijas iestāžu standartiem (ISSAI)⁽¹²⁾ un ētikas kodeksiem. Šie standarti uzliek Palātai pienākumu ievērot tajos minētās ētikas un profesionālās normas, kā arī plānot un veikt revīziju tā, lai gūtu pamatotu pārliecību, ka pārskatos nav būtisku neatbilstību un ka pakārtotie darījumi ir likumīgi un pareizi.

10. Palātas veiktā revīzija ietver procedūras, lai iegūtu revīzijas pierādījumus par pārskatos minētajām summām un sniegto informāciju un par pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Procedūru izvēle ir atkarīga no revidenta novērtējuma arī par risku, ka krāpšanas vai kļūdas dēļ pārskatos varētu būt būtiskas neatbilstības vai ka pakārtotie darījumi varētu būt nelikumīgi vai nepareizi. Lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, Palātas revidenti, novērtējot minēto risku, pārbauda iekšējās kontroles mehānismus, ko revidējamā vienība piemēro pārskatu sagatavošanai un izklāstam. Revīzijā novērtē arī izmantoto grāmatvedības metožu piemērotību un vadības veikto grāmatvedības aplēšu pamatotību, kā arī pārskatu vispārējo izklāstu.

11. Palāta uzskata, ka revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši, lai pamatotu turpmāk sniegtos atzinumus.

Atzinums par pārskatu ticamību

12. Palāta uzskata, ka Kopuzņēmuma gada pārskati visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Kopuzņēmuma finanšu stāvokli 2011. gada 31. decembrī, kā arī darbības rezultātus un naudas plūsmu minētajā datumā noslēgtajā gadā, kā to nosaka Kopuzņēmuma finanšu nolikums.

Atzinums par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību

13. Palāta uzskata, ka ITER un kodolsintēzes enerģētikas attīstības vajadzībām izveidotā kopuzņēmuma 2011. gada 31. decembrī slēgtā finanšu gada pārskatiem pakārtotie darījumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

14. Turpmākie komentāri 15.–32. punktā nav pretrunā Palātas sniegtajiem atzinumiem.

⁽¹²⁾ IFAC – International Federation of Accountants; ISSAI – International Standards of Supreme Audit Institutions.

KOMENTĀRI PAR BUDŽETA UN FINANŠU PĀRVALDĪBU

Budžeta izpilde

15. Pieejamo saistību un maksājumu apropriāciju izlietojums bija attiecīgi 99,7 % un 85,7 %. No 611 miljoniem EUR saistību apropriāciju, kas pieejamas pamatdarbībām, 42 % izpildīja kā tiešas individuālas saistības, bet pārējos 58 % – kā vispārējas saistības.

KOMENTĀRI PAR KOPUZŅĒMUMA PĀRRAUDZĪBAS UN KONTROLES SISTĒMU GALVENAJIEM KONTROLES MEHĀNISMIEM

16. Revīzijas palāta jau agrāk norādījusi, ka vēl nebija pilnībā izveidotas un ieviestas iekšējās kontroles sistēmas un ka tās nepiemēroja saskaņā ar Kopuzņēmuma finanšu nolikumu⁽¹³⁾. Kopuzņēmuma iekšējā revidenta 2010. gada 31. maija ziņojumā bija izteiktas bažas par finanšu plūsmu un pienākumu nošķiršanu.

17. Lai ieviestu uzlabojumus, Valde 2010. gada jūnijā pieņēma vadības uzlabošanas plānu, kā arī struktūrvienību reorganizācijas un finanšu plūsmas nostiprināšanas priekšlikumu. Kaut arī daudz jau paveikts⁽¹⁴⁾, vēl jāveic vairāki pasākumi:

— vēl nav ieviests apvienots rīks budžeta, finanšu un pamatdarbības informācijas pārvaldībai,

— paredzēts, ka līdz 2012. gada trešajam ceturksnim jāsāk darboties pārvaldības sistēmai projektu īstenošanas un budžeta izpildes uzraudzībai,

— galvenais grāmatvedis vēl nav pilnībā pabeidzis saistīto sistēmu apstiprināšanu, un šis darbs jāturpina 2012. gadā⁽¹⁵⁾,

— nav pieņemta visaptveroša ex post revīzijas stratēģija dotāciju un darbības līgumu revīzijai (sk. 22. un 23. punktu),

⁽¹³⁾ 2009. gada ziņojuma 21. punktā minēta Kopuzņēmuma struktūrvienību reorganizācija, kas, pēc Palātas ieskatiem, radīja jautājumus par finanšu darbības un pamatdarbības nošķiršanu.

⁽¹⁴⁾ 2011. gadā izraudzījās un iecēla amatā ITER nodaļas vadītāju, Administratīvās nodaļas vadītāju un Budžeta un finanšu daļas vadītāju. Līdz 2012. gada aprīlim gandrīz bija pabeigta projektu grupu vadītāju iecelšana un ABAC līgumu moduļa ieviešana, kā arī bija nostiprināta finanšu plūsma un izstrādāta administratīvā un finanšu rokasgrāmata.

⁽¹⁵⁾ Apstiprinot saistītās sistēmas, galvenajam grāmatvedim jāsniedz informācija par Kopuzņēmuma svarīgāko kontroles mehānismu darījumu parauga tiešajām pārbaudēm.

— nav pilnībā izpildīti rīcības plāni, ko Kopuzņēmums pieņēma pēc finanšu plūsmas, dotāciju pārvaldības un ekspertu līgumu iekšējās revīzijas⁽¹⁶⁾,

— nav pārvaldīts risks visa uzņēmuma līmenī.

Dotācijas un iepirkumi

18. Kā jau minēts 2010. gada ziņojumā⁽¹⁷⁾, Kopuzņēmumam jāturpina centieni panākt plašāku konkurenci. Ar pamatdarbību saistītās iepirkuma procedūrās, ko parakstīja 2011. gadā, joprojām saņēma maz piedāvājumu⁽¹⁸⁾, proti, vidēji divus piedāvājumus vienā konkursā, savukārt dotāciju konkursos vidēji saņēma tikai vienu priekšlikumu katrā konkursā.

19. Vienā gadījumā nebija pienācīgi pamatots lēmums anulēt atklātu procedūru un izmantot sarunu procedūru. Citā gadījumā Kopuzņēmums nolēma turpināt sarunas ar diviem uzņēmumiem, kuri bija iesnieguši priekšlikumus atklātā procedūrā, lai gan viens no tiem nebija tehniski atbilstošs. Vēl vienā gadījumā nebija pienācīgi pamatota ne izvēle par labu sarunu procedūrai, ne līgumā noteiktie daudzumi un cena.

20. Palātas veiktajā revīzijā apstiprinājās 2011. gadā iepirkuma jomā veiktas iekšējās revīzijas konstatējumi, proti:

— paredzēto konkursu reklamēšanai neizmanto iepriekšējus informatīvus paziņojumus⁽¹⁹⁾,

— nav sistēmas, ar kuru sekot līdz līgumprasību izmaiņām un pārvaldīt tās, tātad arī apzināt un koriģēt izmaksu novirzes,

— iepirkuma process bieži ir pārāk ilgs un ir nepilnības konkursa dokumentu sagatavošanā,

⁽¹⁶⁾ Pēc finanšu plūsmas, dotāciju pārvaldības un ekspertu līgumu iekšējās revīzijas Kopuzņēmums pieņēma rīcības plānus attiecīgi 2010. gada 30. jūnijā, 2011. gada 14. februārī un 2011. gada 19. novembrī.

⁽¹⁷⁾ Revīzijas palātas 2010. gada ziņojuma 20. punktā ir pieminēta mazā konkurence iepirkumos un dotāciju konkursos.

⁽¹⁸⁾ Turklāt Kopuzņēmums procentuāli daudz izmantoja sarunu procedūru, kas sakāms par aptuveni divām trešdaļām no 2011. gadā parakstītajiem pamatdarbību līgumiem, neskaitot ietvarlīgumus.

⁽¹⁹⁾ Kopuzņēmuma Īstenošanas kārtības 107. pantā noteikts, ka iepriekšējs informatīvs paziņojums ir veids, kādā Kopuzņēmums var darīt orientējoši zināmu konkrētu līgumu un pamatlīgumu aplēstās kopsummas pēc pakalpojuma kategorijām vai produktu grupām, kā arī to būvdarbu līgumu pamatiezīmes, ko Kopuzņēmums konkrētā budžeta gadā plāno piešķirt slēgtā procedūrā vai konkursa dialogā.

— netiek labi dokumentētas izmaksu aplēses.

21. Revidenti novēroja arī, ka nav pietiekami dokumentētas *ex ante* kontroles procedūras, ko piemēro atbilstoši līgumiem un dotācijas nolīgumiem veiktiem maksājumiem⁽²⁰⁾.

Kvalitātes nodrošināšanas revīzija un iepirkuma un dotāciju *ex post* kontrole

22. Kopuzņēmumam ir sistēma, pēc kuras veic revīzijas⁽²¹⁾ līgumslēdzēju līmenī ar mērķi pārbaudīt, vai ir ievērotas kvalitātes nodrošināšanas prasības⁽²²⁾, taču šo revīziju tvērumā neietilpst līguma izpildes finansiālie aspekti.

23. 2011. gadā Kopuzņēmums sāka *ex post* pārbaudes, kurās novērtē piešķirto dotāciju īstenošanas likumību un pareizību. Lai gan ir panākta zināma virzība⁽²³⁾, Kopuzņēmumam nav vispārējas *ex post* kontroles stratēģijas, kurai vajadzētu aptvert dotācijas līgumu un iepirkuma līgumu izpildi.

CITI JAUTĀJUMI

Intelektuālā īpašuma tiesības un nozares politika

24. Valde 2012. gada 28. martā pieņēma Kopuzņēmuma politiku attiecībā uz intelektuālā īpašuma tiesībām un informācijas izplatīšanu. Tomēr revīzijas laikā (2012. gada aprīlī) vēl nebija sīkāk izstrādāta politikas īstenošanas kārtība, kā tas prasīts Statūtos⁽²⁴⁾.

25. Valde vēl nav pieņēmusi Statūtos paredzēto nozares politiku⁽²⁵⁾.

Dalībnieku iemaksu kavējumi

26. 12 dalībnieki 2011. gada iemaksas veica ar kavēšanos.

⁽²⁰⁾ Piemēram, nav dokumentēts pārskats, ko par finanšu pārbaudīšanu atbildīgais darbinieks sagatavo par tehniskās pieņemšanas ziņojumiem.

⁽²¹⁾ No 18 kvalitātes revīzijām, ko veica 2011. gadā, 15 revīzijas bija slēgtas līdz 2012. gada maijam. Revīziju iznākumā tikai vienam projektam formulēja piezīmi par neapmierinošu izpildi, kā arī konstatēja septiņus gadījumus, kad nebija ievērotas procedūras, un 139 jomas, kurās ieviešami uzlabojumi.

⁽²²⁾ Šo revīziju tvērumā ietilpst kvalitātes plāns, neatbilstības, iepirkuma kontrole un apakšlīgumu pārvaldība, dokumentu un datu pārvaldība, izmaiņu un noviržu pārvaldība, inženiertehnisko darbu kvalitātes kontroles plāns, izvērttais projekta grafiks, līgumriskā pārvaldība un tehnisko darbu kvalitātes kontroles plāns.

⁽²³⁾ 2011. gada novembrī Iekšējās revīzijas nodaļā sāka strādāt jauns darbinieks, kura īpašais uzdevums ir ieviest procedūru iepirkuma un dotāciju *ex post* pārbaudīšanai. Kopuzņēmums pievienosies arī Komisijas *ex post* revīzijas pamatlīgumam.

⁽²⁴⁾ Lēmumam 2007/198/Euratom pievienoto statūtu 8. panta 4. punktā noteikts: "Direktors izstrādā intelektuālā īpašuma tiesību un nozares politikas, un informācijas izplatīšanas noteikumus".

⁽²⁵⁾ Lēmumam 2007/198/Euratom pievienoto statūtu 6. panta 3. punktā par vienu no Valdes pienākumiem ir noteikts "(...) vienojoties ar Eiropas Komisiju, pieņemt noteikumus par nozares politiku, intelektuālā īpašuma tiesībām un informācijas izplatīšanu".

Komisijas Iekšējās revīzijas dienests

27. Valde 2011. gada 25. novembrī pieņēma Komisijas Iekšējā revīzijas dienesta uzdevumus, kā arī saskaņotu stratēģisko revīzijas plānu 2012.–2014. gadam. Kopuzņēmuma finanšu nolikums arī ir attiecīgi grozīts, lai atspoguļotu pamatregulas⁽²⁶⁾ noteikumus, kur ir atsauce uz Komisijas Iekšējā revīdenta pilnvarām.

Finanšu nolikums un tā īstenošanas kārtība

28. Palāta 2008. gada 9. oktobrī laida klajā Atzinumu Nr. 4/2008 par Kopuzņēmuma finanšu nolikumu. Atzinumā bija 50 ieteikumi. Kopuzņēmuma Valde 2011. gada 1. jūnija sēdē nolēma pieņemt gandrīz visus Revīzijas palātas apsvērumus (37 ieteikumus pieņēma pilnībā, 11 – ar komentāriem, un tikai divus atmeta), attiecīgi grozot savu finanšu nolikumu⁽²⁷⁾.

29. Tomēr Palāta uzskata, ka dažos Kopuzņēmuma īstenošanas kārtības noteikumos⁽²⁸⁾ bez pietiekama pamata ir atkāpes no ES vispārējās Finanšu regulas īstenošanas kārtības.

ES ieguldījums ITER celtniecības fāzē

30. Padome 2010. gada jūlijā⁽²⁹⁾ vienojās par Kopuzņēmuma celtniecības fāzei paredzēto pārskatīto budžeta aplēsi, ko noteica 6,6 miljardu EUR apmērā (pēc 2008. gada vērtības). Tādējādi sākotnējā aplēse dubultojās. Kā ziņo Iekšējais revīdents⁽³⁰⁾, Kopuzņēmumam vēl nav rīka, ar kuru regulāri uzraudzīt aplēšu pamatotību un ziņot par iespējamām novirzēm.

Iepriekšējo apsvērumu pēcpārbaude

ITER projekta finansēšanas statuss 2012. un 2013. gadā

31. Padome, Eiropas Parlaments un Komisija 2011. gada 1. decembrī panāca vienošanos par to, kā finansēt ITER projekta 1 300 miljonu EUR lielās papildu izmaksas 2012. un 2013. gadā⁽³¹⁾.

Nolīgums ar uzņēmējvalsti

32. Atbilstoši nolīgumam ar uzņēmējvalsti, kas 2007. gada 28. jūnijā parakstīts ar Spānijas Karalisti, Kopuzņēmuma rīcībā līdz 2010. gada jūnijam bija jānodod pastāvīgās telpas. Revīzijas laikā (2012. gada aprīlī) tas vēl nebija izdarīts.

Šo ziņojumu Revīzijas palāta pieņēma 2012. gada 15. novembra sēdē Luksemburgā.

Revīzijas palātas vārdā –

priekšsēdētājs

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

⁽²⁶⁾ Regula (EK, Euratom) Nr. 2343/2002.

⁽²⁷⁾ Kopuzņēmuma 2011. gada 25. novembra finanšu nolikuma otrais grozījums.

⁽²⁸⁾ 80. un 100. pantā minētie robežlielumi, 96. pantā minētais konkursa dialogs un 119. un 120. pantā minētais atklāšanas komisiju sastāvs.

⁽²⁹⁾ Padomes 2010. gada 7. jūlija secinājums par ITER statusu (atsauce: 11902/10).

⁽³⁰⁾ Iekšējā revīdenta 2012. gada 13. janvāra ziņojums par stāvokli pirms iepirkuma.

⁽³¹⁾ OV L 4, 7.1.2012., 12. lpp.

PIELIKUMS

ITER un kodolsintēzes enerģētikas attīstības vajadzībām izveidotais Eiropas kopuzņēmums (Barselona)**Kompetence un darbības**

<p>Savienības kompetence saskaņā ar Līgumu</p> <p>(Izvilumi no Eiropas Atomenerģijas kopienas dibināšanas līguma 45. un 49. panta)</p>	<p>Eiropas Atomenerģijas kopienas dibināšanas līguma 5. nodaļa "Kopuzņēmumi" un jo īpaši:</p> <p>45. pants</p> <p>"Uzņēmumus, kas ir būtiski svarīgi Kopienas kodolrūpniecības attīstībai, saskaņā ar turpmākiem pantiem var dibināt kā kopuzņēmumus šā Līguma nozīmē."</p> <p>49. pants</p> <p>"Kopuzņēmumus dibina ar Padomes lēmumu. Katrs kopuzņēmums ir juridiska persona."</p>
<p>Kopuzņēmuma kompetence</p> <p>(Padomes Lēmums Nr. 2007/198/Euratom)</p>	<p>Mērķi</p> <ul style="list-style-type: none"> — Nodrošināt Eiropas Atomenerģijas kopienas (<i>Euratom</i>) ieguldījumu <i>ITER</i> starptautiskajā kodolsintēzes enerģētikas organizācijā, — nodrošināt <i>Euratom</i> ieguldījumu plašākas pieejas darbībās, ko kopīgi ar Japānu veic enerģijas drīzai ieguvei kodolsintēzes rezultātā, — sagatavot un koordinēt darbību programmu, lai sagatavotos demonstrējumu kodolsintēzes reaktoru un ar tiem saistītu objektu, tostarp Starptautiskās kodolsintēzes materiālu apstārošanas iekārtas (<i>IFMIF</i>), celtniecībai. <p>Uzdevumi</p> <ul style="list-style-type: none"> — Pārraudzīt <i>ITER</i> projekta vietas sagatavošanu, — nodrošināt <i>ITER</i> organizāciju ar sastāvdaļām, iekārtām, materiāliem un citiem resursiem, — vadīt ar <i>ITER</i> organizāciju saistītos iepirkuma procesus un jo īpaši ar to saistītās kvalitātes nodrošināšanas procedūras, — sagatavot un koordinēt <i>Euratom</i> dalību <i>ITER</i> projekta zinātniskajā un tehniskajā ekspluatācijā, — koordinēt zinātniskās un tehnoloģiskās pētniecības un attīstības darbības, atbalstot <i>Euratom</i> ieguldījumu <i>ITER</i> organizācijā, — nodrošināt <i>Euratom</i> finanšu ieguldījumu <i>ITER</i> organizācijā, — veikt pasākumus, lai nodrošinātu cilvēkresursus <i>ITER</i> organizācijai, — sadarboties ar <i>ITER</i> organizāciju un veikt citas darbības <i>ITER</i> nolīguma īstenošanai.
<p>Pārvaldība</p>	<p>Valde</p> <p>Valde ir atbildīga par Kopuzņēmuma uzraudzību tā virzībā uz paredzētajiem mērķiem, un Valde nodrošina Kopuzņēmuma un tā dalībnieku ciešu sadarbību Kopuzņēmuma darbību īstenošanā.</p> <p>Birojs</p> <p>Birojs ir Kopuzņēmuma Valdes palīgstruktūra, kas palīdz nodrošināt saziņu un sadarbību starp Valdi, Kopuzņēmuma komitejām un Kopuzņēmuma vadību.</p>

	<p>Administratīvā un finanšu komiteja</p> <p>Administratīvā un finanšu komiteja palīdz Valdei administratīvos un finanšu jautājumos, kas saistīti ar ITER, "plašāku pieeju" un demonstrējumu kodolsintēzes reaktoru (DEMO) sagatavošanu.</p> <p>Revīzijas komiteja</p> <p>Revīzijas komiteja ir Valdes padomdevēja komiteja, kurai ir kopaina par finanšu pārskatu sagatavošanu un grāmatvedību, pārvaldības jautājumiem, iekšējo kontroli un riska pārvaldību, kā arī ārējo un iekšējo revīziju.</p> <p>Izpildu komiteja</p> <p>Izpildu komiteja palīdz Valdei tās lēmumu sagatavošanā un veic jebkurus citus uzdevumus, ko tai deleģējusi Valde.</p> <p>Tehnisko padomdevēju grupa</p> <p>Tehnisko padomdevēju grupa pēc vajadzības sniedz ieteikumus Valdei un direktoram par projekta plāna un darba programmu pieņemšanu un īstenošanu.</p> <p>Direktors</p> <p>Direktors ir galvenā izpildu amatpersona, kas atbild par Kopuzņēmuma ikdienas vadību, un ir tā juridiskais pārstāvis.</p> <p>Ārējā revīzija</p> <p>Revīzijas palāta</p> <p>Iekšējā revīzija</p> <p>Ieviesta 2009. gada 1. jūlijā</p> <p>Budžeta izpildes apstiprinātājiestāde</p> <p>Eiropas Parlaments pēc Padomes ieteikuma</p>
<p>Kopuzņēmumam pieejamie resursi 2011. gadā</p>	<p>Budžets</p> <p>263,57 miljoni EUR, no tiem 93 % Kapienas ieguldījums.</p> <p>Darbinieku skaits 2011. gada 31. decembrī</p> <p>239 pastāvīgās amata vietas štatū sarakstā, no tām aizņemtas 211.</p> <p>Pārējie darbinieki:</p> <ul style="list-style-type: none"> — Norīkotie valstu eksperti: 5 — Līgumdarbinieki: 99 — Vietējie darbinieki: — <p>Kopējais darbinieku skaits: 315</p> <p>Norīkoti šādu pienākumu izpildei (aptuveni skaitļi):</p> <ul style="list-style-type: none"> — pamatdarbībām: 160 — administrācijā: 115 — dažādiem uzdevumiem: 40

Darbības un pakalpojumi 2011. gadā

- Darbības līgumi: 38 piešķirti, kopējā vērtība 163,556 miljoni EUR.
- Administratīvie līgumi: 17 piešķirti (tostarp 7 kopīgi iepirkumi), kopējā vērtība 5,162 miljoni EUR.
- Dotācijas: 22 piešķirti, kopējā vērtība 13,061 miljoni EUR.
- Budžeta izpilde:
 - 99,7 % saistību apropriācijās (99,7 % darbības apropriācijās un 98,7 % administratīvajās apropriācijās),
 - 85,7 % maksājumu apropriācijās (86,6 % darbības apropriācijās un 79,6 % administratīvajās apropriācijās).
- Iepirkums:
 - 2 iepirkumi *ITER* projektam: 31,79 tūkstoši IUA (jeb 50,135 miljoni EUR) no 1 135,9 tūkstošu IUA kopsummas, kas paredzēta kā Eiropas ieguldījums graudā,
 - 10 iepirkumi “plašākas pieejas darbībām”: 62,67 tūkstoši BAUA (jeb 42,490 miljoni EUR) no 236,4 tūkstošu BAUA kopsummas, kas paredzēta visam Eiropas ieguldījumam.
- *ITER* piešķirtais kredīts: 35,551 tūkstoši IUA (56,066 miljoni EUR).

Avots: Kopuzņēmuma sniegtā informācija.

ITER UN KODOLSINTĒZES ENERĢĒTIKAS ATTĪSTĪBAS VAJADZĪBĀM IZVEIDOTĀ EIROPAS KOPUZNĒMUMA ATBILDES

16. F4E darbojas saskaņā ar diviem skaidriem kontroles nosacījumiem; atbilstoši a) ES iekšējās kontroles standartiem un b) ITER mēroga kvalitātes prasībām, kas ir izstrādātas ITER projekta sekmīgai darbībai un atbilstībai Francijas kodoldrošības iestādes prasībām. F4E plāno izpildīt šos standartus un prasības ar vienotu visas F4E vadības sistēmu, kas aptver politiku, procesus, procedūras utt. 2010. gada otrajā pusē F4E direktors ieviesa vadības uzlabošanas plānu, liekot uzsvāru uz projektu vadību un citiem pamatprocesiem.

Lai uzlabotu projektu vadības sistēmu, jau ir veiktas plaša mēroga darbības, un tā realizēšanā palīdz ārštata personas ar nozares zināšanu/projektu vadības pieredzi. Pēc šiem uzlabojumiem būs iespējams sastādīt pareizāku budžeta prognozi, vieglāk atklāt novirzes no normas un izņēmumus, kā arī noteikt preventīvas un korektīvas darbības, lai optimizētu budžeta īstenošanu un lai iegrozotu ES ieguldījuma izmaksas ITER celtniecībā. Pilnīga īstenošana tiek plānota 2012. gada beigās.

Turklāt F4E vadība ir sekojusi F4E iekšējā revidenta un Revīzijas palātas ieteikumiem. Finanšu darbības ir pārgrupētas un īstenotas jaunā budžeta un finanšu vienībā, kura piemēro kontroles vides funkcijas (*ex post*, finanšu revīzijas un uzraudzību u. c.), vienlaicīgi nošķirot pamatdarbības un finanšu darbības. 2011. gadā ir aizpildītas visas vecāko un vidējo vadītāju amata vietas un Budžeta un finanšu vienībā ir pieņemti papildu pieredzējuši darbinieki, jo īpaši augsti kvalificēti kontrolieri ar pieredzi un zināšanām ES jautājumos.

Kas attiecas uz finanšu plūsmas revīziju, ir jāpiemin, ka 2012. gada pirmajā ceturksnī Budžeta un finanšu vienība veica pašnovērtējumu, lai noteiktu, kādā līmenī ir īstenots finanšu plūsmas revīzijas rīcības plāns. Novērtējuma laikā tika secināts, ka īstenošanas līmenis ir gandrīz 86 %.

17. F4E jaunā organizācijas struktūra ir ieviesta. Tā ir piemērotāka projektiem, ar lielāku uzsvāru uz finanšu pakalpojumiem un stiprina F4E vispārējo vadību, pateicoties tam, ka tika ieviesta vidējā līmeņa vadība, kurai tika piemēlēti atbilstoši pārstāvji un pieņemti jauni vadītāji (Administratīvā departamenta vadītājs, ITER departamenta vadītājs un Budžeta un finanšu vienības vadītājs). Turklāt:

- Regulāri tiek sastādīti vairāki svarīgi ziņojumi, piemēram, par lielo iepirkumu attīstību un par budžeta īstenošanu.
- Galvenais grāmatvedis ir veicis pirmo 2011. finanšu gada pakārtoto sistēmu validāciju. Sakarā ar organizācijas struktūras izmaiņām un kontroles vides uzlabošanas nolūkā (2012. gada gaitā), ir paredzēts turpināt 2012. gada uzskaites sistēmu validāciju, ieskaitot pilnu revīzijas pārbaudi.
- Kā daļa no *ex post* revīzijas stratēģijas, ko F4E šobrīd ievieš, tiks paplašināta kvalitātes revīzijas joma, ietverot līgumu finansiālo un līgumisko aspektu pārbaudi. Šajā sakarā pirms 2012. gada noslēguma tiks veikts izmēģinājums.
- Projektu riska pārvaldība pastāv ITER projektu plānā, un ar partneriem regulāri tiek nodrošinātas plašākas pieejas darbības attiecībā uz uzņēmuma risku organizatoriskā līmenī. Šāda prakse ir ieviesta 2012. gada sākumā, un jūnijā valde apsprieda pirmos darbības rezultātus. F4E ir beigusī tās izstrādi un šobrīd sagatavo valdes ziņojumu par uzņēmuma riskiem un mazinošiem pasākumiem, ko regulāri pārrunās valdes sanāksmēs.

18. F4E atzīmē, ka Eiropas Revīzijas palātas piemērotā metode saņemto piedāvājumu vidējā skaita aprēķināšanā izslēdz pamatlīgumus, tādējādi samazinot piedāvājumu vidējo skaitu no 6,8 uz 2,4 piedāvājumiem.

F4E atgādina, ka vienā konkursā saņemtais vidējais priekšlikumu skaits ir saistīts ar tā darbību ārkārtēji sarežģītā tirgū, un plašākiem izskaidrojumiem atsauca uz savu atbildi uz 29. punktu.

20. Ir jāuzsver, ka revīzija iepirkumu procedūru jomā tika noslēgta ar apmierinošu atzinumu un ka ieteikumu rezultātā tika paredzēts rīcības plāns ar 40 darbībām, kuras šobrīd tiek pildītas.

21. 2012. gadā kā daļa no integrētas pārvaldības sistēmas tiek īstenoti uzraudzības un kontroles sistēmas uzlabojumi, ietverot arī stingrākus *ex ante* kontroles instrumentus.

22. Kā daļa no *ex post* revīzijas stratēģijas, ko F4E šobrīd ievieš, tiks paplašināta kvalitātes revīzijas joma, ietverot līgumu finansiālo un līgumisko aspektu pārbaudi. Šajā sakarā pirms 2012. gada noslēguma tiks veikts izmēģinājums.

23. Pateicoties 2011. gadā veikto finanšu uzraudzības apmeklējumu laikā gūtajai pieredzei, F4E tagad spēj noteikt stratēģiju, lai veiktu iepirkumu līgumu un dotāciju līgumu atbilstošu finanšu kontroli. Ņemot vērā samazināto finanšu līdzekļu apjomu salīdzinājumā ar standarta un pamatdarbības iepirkumiem paredzētajiem līdzekļiem, šajā stratēģijā galvenā uzmanība finanšu kontrolē tiks pievērsta iepirkumu *ex post* kontrolei.

Šie divi *ex post* kontroles veidi (kvalitātes un finanšu) tiks iekļauti plaši integrētā vadības sistēmā, kurā apvienota rūpnieciskās kontroles vide, piemēram, ISO prasības, un vairāk administratīvi iekšējās kontroles standarti no ES vides. Šajā F4E plaši integrētajā vadības sistēmā kvalitātes revīzijas tiks iekļautas vispārējā revīzijas stratēģijā, lai saistībā ar iepirkumiem nodrošinātu papildu kontroles līmeni.

24. Sīki izstrādāti noteikumi šīs politikas īstenošanai ir pieejami paraug nolīguma "intelektuālā īpašuma nosacījumos". Šādus nosacījumus 2012. gada 14. maijā F4E iesniedza izpildkomitejai. Izpildkomiteja apsvēra F4E ierosinātos intelektuālā īpašuma nosacījumus F4E intelektuālā īpašuma noteikumu īstenošanai un ieteica valdei tos pieņemt, ņemot vērā komitejas izteiktās piezīmes. Šo noteikumu galīgo versiju valde pieņēma 2012. gada 28./29. jūnija sanāksmē.

25. F4E valdes darba grupa ir sagatavojusi nozares politikas projektu, kuru valde izskatīja 2012. gada jūnija sanāksmē. Šobrīd tiek izstrādāta minētās politikas galīgā versija, ņemot vērā, ka ir nepieciešams Komisijas iepriekšējs apstiprinājums atbilstoši F4E statūtu 6. panta 3. punkta p) apakšpunktam ar mērķi to pieņemt valdē pirms 2012. gada beigām.

26. F4E 2011. gadā ir izveidojusi jaunu sistēmu dalībnieku iemaksu vākšanai, ņemot vērā Palātas atkārtoto konstatējumu:

— 2011. gada 25. novembrī F4E valde apstiprināja F4E priekšlikumu piemērot *mutatis mutandis* F4E Finanšu nolikuma 56. panta 3. punktu, kas ļauj uzlikt procentus tiem dalībniekiem, kas neveic savas iemaksas parādzīmē norādītajā termiņā. Saskaņā ar Palātas novērojumu atsaucēs uz F4E Finanšu nolikumu nosacījums tolaik attiecās tikai uz iepirkumu un dotāciju līgumu.

— Valde nolēma, ka kavējuma procenti dalībniekam tiks prasīti arī tad, ja iemaksa nav veikta līdz 2011. gada oktobra beigām. Maksājumus kavēja trīs dalībnieki, taču pieprasāmie procenti vienā gadījumā bija zem EUR 200 robežas. Kavējuma procenti par 2011. gadu tika pieprasīti kopā ar dalības iemaksu par 2012. gadu, un revīzijas laikā Palātai tika sniegta plašāka informācija.

— Valdes lēmums tika padarīts par oficiālu, 2012. gada 28. jūnija sanāksmē izdarot grozījumus F4E Īstenošanas noteikumos: "Saskaņā ar 2.b un 3. punktu jebkāda summa, kas saņemama saistībā ar gada dalības iemaksu, ir pakļauta procentiem, ja tās samaksa nav veikta 45. panta 3. punkta b) apakšpunktā minētajā termiņā."

28. Kopuzņēmuma darba būtību raksturo tādu augsti attīstītu tehnoloģisko izstrādājumu sagāde, kādi vēl nekad nav radīti, bez komerciālas vērtības, izstrādāti izmēģinājuma kodolreaktora būvniecībai. Turklāt "Kodolsintēze enerģētikas vajadzībām" darbojas ārkārtīgi sarežģītā tirgū, kurā valda monopola un oligopola situācijas. Lai šajos apstākļos darbotos sekmīgi un saskaņā ar Finanšu nolikumā paredzēto, F4E valde ar Eiropas Komisijas piekrišanu savā Finanšu nolikumā un Īstenošanas noteikumos ir pieņēmusi noteiktus nosacījumus, kas atkāpjas no vispārējā (pamata) finanšu nolikuma.

Šajā sakarā zemas vērtības līgumu (Īstenošanas noteikumu ("ĪN") 80. pants), sarunu procedūras (ĪR 100. pants), kā arī konkursa dialoga procedūras (ĪR 93. līdz 99. pants) un atklāšanas komisijas sastāva (ĪR 119. un 120. pants) robežlielumi ir pielāgoti ITER projekta tehnoloģijas un tirgus apstākļiem, pretēji sākotnēji noteiktajiem robežlielumiem, kas paredzēto preču un pakalpojumu nodrošināšanai administratīviem pirkumiem.

29. Kas attiecas uz īstenošanas kārtības noteikumiem, kas ir pārstrādi, ņemot vērā Palātas komentārus (piemēram, attiecībā uz nosacījumiem aizdevuma palielināšanai un piešķiršanai vai uz noteikumiem ieguldījumu natūrā novērtēšanai), kopuzņēmums uzskata, ka grozītie īstenošanas kārtības noteikumi paredz pietiekami skaidras vadlīnijas šo darbību īstenošanai. Ja noteikumos tiktu ieviesti papildus norādījumi, tie kļūtu negrozāmi un neelastīgi, kā rezultātā tos nebūtu iespējams pielāgot dažādām reālajā praksē iespējamām situācijām. Jebkurā gadījumā kopuzņēmums sniegs visus vajadzīgos paskaidrojumus par veidu, kā tas īsteno aizdevuma palielināšanas vai piešķiršanas nosacījumus, vai par veidu, kā tas ir noteicis (un noteiks) vērtību jebkuriem saņemtajiem ieguldījumiem natūrā.

30. Projekta kopējās vērtības aplēses ir balstītas uz *Toschi* ziņojumu. F4E pašlaik strādā pie tā, lai saskaņotu visas līdz šim radušās izmaksas ar 2008. gada skaitliskajiem rādītājiem, lai varētu noteikt potenciālās novirzes no aplēsēm.

F4E ir izstrādāts un kopš 2012. gada septembra darbojas integrēts projekta uzraudzības rīks, kas ļauj uzraudzīt potenciālās izmaksu novirzes. Ar šo rīku projektu vadības datus, piemēram, grafiki, un finanšu vadības datus tiek pārnesti uz jauno darba sadalījuma struktūru. Papildu līgumdarbs tiek ieguldīts iegūtās vērtības pārvaldībā un bāzes izmaksu aplēšu noteikšanā.

32. Starp kopuzņēmumu "Kodolsintēze enerģētikas attīstības vajadzībām" un Spānijas Karalisti 2007. gadā parakstītajā nolīgumā ar uzņēmējvalsti patiešām ir paredzēts, ka Spānija vēlākais trīs gadu laikā pēc minētā līguma parakstīšanas nodrošinās F4E ar pastāvīgām telpām. Minētajā nolīgumā arī paredzēts, ka starplaikā un pirms ir pieejama galīgā atrašanās vieta, Spānija nodrošinās kopuzņēmumu ar pagaidu telpām.

Iekams Spānija vēl nav nodrošinājusi pastāvīgas telpas, kopuzņēmums bez maksas izmanto pagaidu telpas, jo Spānija maksā par telpām pilnā apmērā (īri un uzturēšanu, kā noteikts nolīgumā ar uzņēmējvalsti, kamēr F4E maksā īrnieka daļu par pagaidu telpām).

ZIŅOJUMS

par SESAR kopuzņēmuma 2011. finanšu gada pārskatiem ar Kopuzņēmuma atbildēm

(2013/C 6/06)

IEVADS

1. SESAR kopuzņēmumu, kurš atrodas Briselē, izveidoja 2007. gada februārī⁽¹⁾, lai vadītu Vienotās Eiropas gaisa telpas gaisa satiksmes pārvaldības izpētes programmas (SESAR) pasākumus.

2. SESAR programmas mērķis ir modernizēt gaisa satiksmes pārvaldību (GSP) Eiropā, un tajā ir trīs fāzes:

a) definēšanas fāze sākās 2005. gadā. To vadīja Eiropas Aeronavigācijas drošības organizācija (*Eurocontrol*) un līdzfinansēja no Eiropas Savienības (ES) budžeta ar Eiropas Transporta tīkla transporta programmas starpniecību. Šajā fāzē tika izstrādāts Eiropas GSP ģenerālplāns, kurā ir definēts nākamās paaudzes GSP sistēmu saturs, izstrāde un izvēšanas plāni;

b) izstrādes fāzi (2008.–2013. g.) vada SESAR kopuzņēmums (sk. pielikumu), un tās laikā radīs jaunas tehnoloģiskās sistēmas, komponentus un darbības procedūras saskaņā ar Eiropas GSP ģenerālplānu;

c) izvēšanas fāzē (2014.–2020. g.) vadību pārņems nozares pārstāvji un ieinteresētās personas, lai plaši ražotu un īstenotu jauno GSP infrastruktūru.

3. Kopuzņēmums ir veidots kā publiskā un privātā sektora partnerība. Kopuzņēmumu dibināja Eiropas Savienība, kuru pārstāv Eiropas Komisija, un Eiropas Aeronavigācijas drošības organizācija (*Eurocontrol*), kuru savukārt pārstāv tās aģentūra. Pēc tam, kad tika publicēts uzaicinājums izteikt ieinteresētību, par Kopuzņēmuma dalībniekiem kļuva 15 publiskie un privātie uzņēmumi aeronavigācijas nozarē. Tie pārstāv aeronavigācijas pakalpojumu sniedzējus, lidostu aprīkojuma un aerokosmisko izstrādājumu ražotājus, lidaparātu ražotājus, lidostu pārstāvjus un lidaparātu iekārtu ražotājus.

4. SESAR programmas izstrādes fāzei atvēlētais budžets ir 2,1 miljards EUR, un to vienādās daļās veidos ES, *Eurocontrol*, kā arī projektā iesaistīto publiskā un privātā sektora partneru finansējums. ES ieguldījumu finansē no Septītās pamatprogrammas pētniecībai un tehnoloģiju attīstībai un no Eiropas

Transporta tīklu transporta programmas. Apmēram 90 % no *Eurocontrol* un citu ieinteresēto personu līdzdalības ir ieguldījums natūrā.

5. SESAR kopuzņēmums sāka autonomu darbību 2007. gada 10. augustā.

TICAMĪBAS DEKLARĀCIJU PAMATOJOŠĀ INFORMĀCIJA

6. Palātas izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskās revīzijas procedūras, darījumu pārbaudes Kopuzņēmuma līmenī un tā pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. To papildina citu revidentu darbā gūtie pierādījumi (atbilstīgos gadījumos) un vadības apliecinājumu analīze.

TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA

7. Saskaņā ar Līguma par Eiropas Savienības darbību 287. pantu Palāta revīdēja SESAR kopuzņēmuma gada pārskatus⁽²⁾, kuri ietver finanšu pārskatus⁽³⁾ un budžeta izpildes pārskatus⁽⁴⁾ par 2011. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

Vadības atbildība

8. Būdam Kopuzņēmuma kredītrīkotājs, direktors izpilda budžeta ieņēmumus un izdevumus saskaņā ar Kopuzņēmuma finanšu noteikumiem⁽⁵⁾ uz savu atbildību un piešķirto apropriāciju ietvaros⁽⁶⁾. Direktors atbild par to, lai viņa vadītajā iestādē būtu izveidota tāda organizatoriskā struktūra un iekšējās vadības un kontroles sistēmas un procedūras, kas ļautu sagatavot galīgos gada pārskatus⁽⁷⁾ bez būtiskām neatbilstībām krāpšanas vai kļūdas dēļ un nodrošinātu, lai pārskatiem pakārtotie darījumi ir likumīgi un pareizi.

⁽¹⁾ Padomes 2007. gada 27. februāra Regula (EK) Nr. 219/2007, ar ko izveido Kopuzņēmumu, lai izstrādātu jaunas paaudzes Eiropas gaisa satiksmes pārvaldības sistēmu (SESAR) (OV L 64, 2.3.2007., 1. lpp.), kurā grozījumi izdarīti ar Regulu (EK) Nr. 1361/2008 (OV L 352, 31.12.2008., 12. lpp.).

⁽²⁾ Gada pārskatiem pievieno pārskatu par budžeta un finanšu pārvaldību attiecīgajā gadā, kurā sniedz sīkāku informāciju par budžeta izpildi un pārvaldību.

⁽³⁾ Finanšu pārskatos ietilpst bilance, pārskats par saimnieciskās darbības rezultātu, naudas plūsmas tabula, tīro aktīvu izmaiņu pārskats un kopsavilkums par svarīgākajām grāmatvedības metodēm un citi paskaidrojumi.

⁽⁴⁾ Budžeta izpildes pārskati ietver pārskatu par budžeta izpildes rezultātiem un tā pielikumu.

⁽⁵⁾ SESAR finanšu noteikumus pieņēma ar Valdes lēmumu 2009. gada 28. jūlijā.

⁽⁶⁾ Komisijas Regulas (EK, Euratom) Nr. 2343/2002 (OV L 357, 31.12.2002., 72. lpp.) 33. pants.

⁽⁷⁾ Noteikumi par ES struktūru pārskatu un uzskaites izklāstu ir paredzēti VII sadaļas 1. un 2. nodaļā Regulā (EK, Euratom) Nr. 2343/2002, kurā jaunākie grozījumi izdarīti ar Regulu (EK, Euratom) Nr. 652/2008 (OV L 181, 10.7.2008., 23. lpp.). Minētās regulas noteikumi ir pilnībā iekļauti Kopuzņēmuma finanšu noteikumos.

Revidenta atbildība

9. Palātas pienākums ir, pamatojoties uz savu revīziju, sagatavot deklarāciju par Kopuzņēmuma gada pārskatu ticamību un tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

10. Palāta veica revīziju saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu federācijas (IFAC) starptautiskajiem revīzijas standartiem un ētikas kodeksiem un INTOSAI starptautiskajiem augstāko revīzijas iestāžu standartiem. Šie standarti uzliek Palātai pienākumu plānot un veikt revīziju tā, lai gūtu pamatotu pārliecību, ka Kopuzņēmuma pārskatos nav būtisku neatbilstību un ka tiem pakārtotie darījumi ir likumīgi un pareizi.

11. Revīzija ietver procedūras, ar kurām iegūst revīzijas pierādījumus par pārskatos minētajām summām un sniegto informāciju un par tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Procedūras izraugās revidents, pamatojoties uz profesionālo spriedumu, tostarp uz novērtējumu par risku, ka krāpšanas vai kļūdas dēļ pārskatos ir būtiskas neatbilstības vai ka saistībā ar pakārtotajiem darījumiem ir būtiski pārkāpts Eiropas Savienības juridiskais regulējums. Lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, revidents, novērtējot minēto risku, ņem vērā iekšējās kontroles mehānismus, kuri attiecas uz pārskatu sagatavošanu un patiesu izklāstu, un pārraudzības un kontroles sistēmas, kuras ieviestas pakārtoto darījumu likumības un pareizības nodrošināšanai. Revīzijā novērtē arī izmantoto grāmatvedības metožu piemērotību un aplēšu pamatotību, kā arī pārskatu vispārējo izklāstu.

12. Palāta uzskata, ka revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši, lai pamatotu turpmāk sniegtos atzinumus.

Atzinums par pārskatu ticamību

13. Palāta uzskata, ka SESAR kopuzņēmuma gada pārskati visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Kopuzņēmuma finanšu stāvokli 2011. gada 31. decembrī, kā arī darbības rezultātus un naudas plūsmu minētajā datumā noslēgtajā gadā, kā to nosaka Kopuzņēmuma finanšu noteikumi un Komisijas galvenā grāmatveža pieņemtie grāmatvedības noteikumi⁽⁸⁾.

Atzinums par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību

14. Palāta uzskata, ka SESAR kopuzņēmuma 2011. gada 31. decembrī slēgtā finanšu gada pārskatiem pakārtotie darījumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

⁽⁸⁾ Komisijas galvenā grāmatveža pieņemtie grāmatvedības noteikumi balstās uz Starptautiskās Grāmatvežu federācijas pieņemtajiem starptautiskajiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem (IPSAS) vai, ja tajos vajadzīgā standarta nav, uz starptautiskajiem finanšu pārskatu sagatavošanas standartiem (IFRS).

15. Turpmākie komentāri nav pretrunā Palātas sniegtajiem atzinumiem.

BUDŽETA UN FINANŠU PĀRVALDĪBA

16. Valdes pieņemtajā 2011. gada galīgajā budžetā bija iekļauti 148 miljoni EUR saistību apropriācijās un 91,7 miljoni EUR maksājumu apropriācijās. Saistību un maksājumu apropriāciju izlietojums bija attiecīgi 99,4 % un 82,4 %.

17. Dalībnieku iemaksas (34 miljoni EUR) kopā ar iepriekšējā gada saldo (57 miljoni EUR) un citiem ieņēmumu avotiem (0,2 miljoni EUR) 2011. gadā veidoja 91,2 miljonus EUR, bet maksājumi bija 75,6 miljoni EUR. Tādējādi budžeta izpildes saldo bija pozitīvs 15,6 miljonu EUR apmērā, un noguldījumi banku kontos gada beigās sasniedza 15,3 miljonus EUR. Šāds stāvoklis ir pretrunā budžeta līdzsvara principam.

KOPUZŅĒMUMA PĀRRAUDZĪBAS UN KONTROLES SISTĒMU GALVENIE KONTROLES MEHĀNISMI**Iekšējās kontroles sistēmas**

18. Palāta atzīmē, ka Kopuzņēmuma uzņēmējdarbības procesu pārbaudē, kuru 2011. gadā veica neatkarīgs ārējais revidents, konstatēja, ka iekšējās kontroles sistēmas darbojas efektīvi. Galvenais grāmatvedis 2012. gada aprīlī oficiāli apstiprināja pakārtotos uzņēmējdarbības procesus, kā tas paredzēts Kopuzņēmuma finanšu noteikumos.

Iekšējās revīzijas funkcija un Komisijas Iekšējās revīzijas dienests

19. Palāta iepriekš konstatēja, ka Komisija un Kopuzņēmums ir veikuši pasākumus, lai skaidri noteiktu Komisijas Iekšējās revīzijas dienesta un Kopuzņēmuma iekšējās revīzijas funkcijas attiecīgos darba pienākumus⁽⁹⁾.

20. Palāta atzīmē, ka 2011. gada novembrī Kopuzņēmuma Valde pieņēma stratēģisko koordinētās IRD revīzijas plānu Kopuzņēmumam 2012.–2014. gadam.

CITI JAUTĀJUMI**Dalībnieku iemaksu kavējumi**

21. Nebija ievērots 2011. gada 1. jūlija termiņš, kurā dalībniekiem bija jāveic kārtējā gada naudas iemaksas Kopuzņēmumā. 2011. gada augusta beigās bija 17 nenomaksāti iekasēšanas rīkojumi kopā par 3,7 miljoniem EUR. Viens dalībnieks līdz 2011. gada beigām vispār nebija samaksājis gada maksu.

⁽⁹⁾ Ziņojums par SESAR kopuzņēmuma 2010. finanšu gada pārskatiem ar Kopuzņēmuma atbildēm (OV C 368, 16.12.2011., 32. lpp.).

Šo ziņojumu Revīzijas palāta pieņēma 2012. gada 15. novembra sēdē Luksemburgā.

*Revīzijas palātas vārdā –
priekšsēdētājs*

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

PIELIKUMS

SESAR kopuzņēmums (Brisele)

Kompetence un darbības

<p>Savienības kompetence saskaņā ar Līgumu</p> <p>(187. pants)</p>	<p>Pētniecība, tehnoloģijas attīstība un kosmos</p> <p>Efektīvi īstenot Savienības pētniecības, tehnoloģijas attīstības un demonstrācijas programmas.</p>
<p>Kopuzņēmuma/izpildāģentūras kompetence</p> <p>(Padomes Regula (EK) Nr. 219/2007, kurā grozījumi izdarīti ar Padomes Regulu (EK) Nr. 1361/2008)</p>	<p>Galvenie mērķi</p> <p>Kopuzņēmums ir iecerēts, lai modernizētu Eiropas gaisa satiksmes pārvaldības sistēmu, koordinējot un sakopojot vienuviet visu attiecīgo pētniecību un izstrādi Savienībā. Tas atbild par gaisa satiksmes pārvaldības (ATM) ģenerālplāna īstenošanu un, jo īpaši, veic šādus uzdevumus:</p> <ul style="list-style-type: none"> — organizēt un koordinēt SESAR projekta izstrādes fāzes darbības saskaņā ar <i>Euro-control</i> vadītā projekta definēšanas fāzē sagatavoto ATM ģenerālplānu, vienotā struktūrā apvienojot un apsaimniekojot valstu un privātā sektora atvēlēto finansējumu, — nodrošināt SESAR projekta izstrādes fāzes darbībām vajadzīgos līdzekļus saskaņā ar ATM ģenerālplānu, — nodrošināt, lai tajā iesaistītos Eiropas gaisa satiksmes pārvaldības nozarē ieinteresētās personas, konkrēti: aeronavigācijas pakalpojumu sniedzēji, gaisa telpas izmantotāji, profesionālās personāla apvienības, lidostas un rūpniecība, kā arī atbilstīgās zinātniskās iestādes vai attiecīgā zinātnieku apvienība, — organizēt tehnisku pētniecības un izstrādes, apstiprināšanas un izpētes darbu, kas jāveic tā pakļautībā, nepieļaujot darbību sadrumstalotību, — nodrošināt ar kopīgu, ATM ģenerālplānā attiecīgi apzinātu ražojumu izstrādi saistītu darbību uzraudzību un vajadzības gadījumā organizēt īpašus konkursus.
<p>Pārvaldība</p>	<p>Valde</p> <p>Valdes pienākumos ietilpst šādi uzdevumi:</p> <ol style="list-style-type: none"> a) pieņemt Padomes apstiprināto ATM ģenerālplānu saskaņā ar regulas 1. panta 2. punktu un apstiprināt priekšlikumus par tā grozījumiem; b) izstrādāt pamatnostādnes un pieņemt SESAR projekta izstrādes fāzes īstenošanai vajadzīgus lēmumus, kā arī kontrolēt visa projekta īstenošanu; c) apstiprināt regulas 16. panta 1. punktā minēto Kopuzņēmuma darba programmu un gada darba programmas, kā arī gada budžetu, arī izstrādāt štatu sarakstu; d) atļaut sarunu sākšanu un pieņemt lēmumus par jaunu dalībnieku uzņemšanu, kā arī par attiecīgiem nolīgumiem, kas minēti regulas 1. panta 3. punktā; e) pārraudzīt ar Kopuzņēmumu noslēgto dalībnieku nolīgumu izpildi; f) iecelt izpilddirektoru un atbrīvot viņu no amata, apstiprināt organizācijas struktūru, kā arī uzraudzīt izpilddirektora darbu; g) pieņemt lēmumus par summām un procedūrām, kā dalībniekiem veikt finanšu iemaksas un izvērtēt iemaksas natūrā;

- h) pieņemt Kopuzņēmuma finanšu noteikumus;
- i) apstiprināt gada pārskatus un bilances;
- j) apstiprināt gada pārskatu par SESAR projekta izstrādes fāzes progresu un finanšu stāvokli, kā minēts regulas 16. panta 2. punktā;
- k) pieņemt lēmumus par Komisijai iesniedzamiem priekšlikumiem saistībā ar Kopuzņēmuma paplašināšanu un likvidāciju;
- l) izstrādāt procedūras, kā piešķirt piekļuves tiesības Kopuzņēmuma īpašumā esošiem materiāliem un nemateriāliem aktīviem, kā arī nodot tādus aktīvus;
- m) noteikt ATM ģenerālpilna īstenošanai vajadzīgo līgumu piešķiršanas noteikumus un procedūras, arī īpašas procedūras interešu konfliktu gadījumiem;
- n) pieņemt lēmumus par Komisijas ierosinātiem Statūtu grozījumiem saskaņā ar regulas 24. pantu;
- o) īstenot citas pilnvaras un veikt citas funkcijas, arī dibināt attiecīgas palīgstruktūras, kas var būt vajadzīgas SESAR projekta izstrādes fāzē;
- p) izstrādāt mehānismus regulas 8. panta īstenošanai.

Izpilddirektors

Izpilddirektors pilda pienākumus pilnīgi neatkarīgi, piešķirto pilnvaru robežās.

Izpilddirektors vada SESAR projekta izpildi saskaņā ar pamatnostādņiem, ko nosaka Valde, kurai viņš ir pakļauts. Viņš sniedz Valdei visu funkciju pildīšanai vajadzīgo informāciju.

Izpilddirektors:

- “a) pieņem darbā, vada un uzrauga Kopuzņēmuma darbiniekus, ieskaitot regulas 8. pantā minētos darbiniekus”;
- b) organizē, vada un uzrauga Kopuzņēmuma darbības;
- c) iesniedz Valdē priekšlikumus par organizācijas struktūru;
- d) sagatavo un regulāri atjaunina vispārēju Kopuzņēmuma darbības plānu un gada darba programmu, arī programmas īstenošanas izmaksu tāmi, ko iesniedz Valdei;
- e) saskaņā ar finanšu noteikumiem izstrādā gada budžeta projektu, arī štatu sarakstu, un iesniedz Valdei;
- f) nodrošina Kopuzņēmuma noslēgtu līgumu un nolīgumu uzliktu saistību izpildi;
- g) nodrošina, ka Kopuzņēmums darbojas pilnīgi neatkarīgi un bez interešu konfliktiem;
- h) sagatavo gada pārskatus par SESAR projekta īstenošanas progresu un finanšu stāvokli, kā arī citus pārskatus, ko var lūgt Valde, un iesniedz tos Valdei;

	<p>i) iesniedz Valdei gada pārskatus un bilanci;</p> <p>j) iesniedz Valdei visus priekšlikumus, kuros paredzēts mainīt SESAR projekta struktūru.</p> <p>Iekšējā revīzija</p> <p>Eiropas Komisijas Iekšējās revīzijas dienests</p> <p>Ārējā revīzija</p> <p>Eiropas Revīzijas palāta</p> <p>Budžeta izpildes apstiprinātājiestāde</p> <p>Eiropas Parlaments, Padome un Kopuzņēmuma Valde</p>
<p>Kopuzņēmumam pieejamie resursi 2011. gadā (2010. g.)</p>	<p>Budžets</p> <p>147,7 miljoni EUR</p> <p>(129,5 miljoni EUR)</p> <p>Darbinieku skaits 2011. gada 31. decembrī</p> <p>2011. gada pamatdarbības budžetā ir paredzēts štatū saraksts ar 39 pagaidu darbiniekiem un 3 norīkoti valsts eksperti. Kopā tās ir 42 amata vietas, no kurām 2011. gada beigās bija aizpildītas 35 (2010. gada beigās bija aizpildītas 37 amata vietas):</p> <ul style="list-style-type: none"> — 23 pagaidu (ārpus uzņēmuma piesaistīti) darbinieki, — 8 darbinieki, ko Kopuzņēmuma dalībnieki norīkojuši saskaņā ar Regulas (EK) Nr. 219/2007 8. pantu, — 3 līgumdarbinieki, — 1 norīkotais valsts eksperts. <p>Norīkoti šādu pienākumu izpildei:</p> <p>pamatdarbībām: 19,</p> <p>administrācijā un palīgdarbos: 15,</p> <p>dažādiem uzdevumiem: 1.</p>
<p>Produkti un pakalpojumi 2011. gadā</p>	<p>2011. gads bija svarīgs gads vidusposma mērķu un "Redzējuma 2012" sasniegšanā. Konkrēti, tika īstenoti turpmāk aprakstītie pasākumi.</p> <p>1. mērķis. Sākotnējā 4D trajektorija apstiprināta darbības vidē ar satelīttehnoloģijas atbalstu</p> <p>"Sākotnējās 4D trajektorijas darbības" paredzēts apstiprināt pirmajā apstiprināšanas procedūrā 2012. gada februārī, kas notiek 1. izlaidumā Māstrihtas augstākās telpas kontroles centra (MUAC, Maastricht Upper Area Control Center), Ziemeļu augstākās telpas kontroles centra (NUAC, Northern Upper Area Control Center) un Stokholmas pieejas satiksmes vidē. 2011. gadā tika veikti vairāki sagatavošanās pasākumi, tostarp divu lidojuma vadības sistēmu (FMS) prototipu izstrāde un integrācija, kā arī vairāki simulācijas pasākumi, kuros savienoja zemes un gaisa simulācijas platformas. Otrais atkārtojums – 2013. gadā. Mērķis būs apstiprināt darbības procedūru lidošanai saskaņā ar kontroles telpu (CTA) ceļā un TMA gaisa telpā.</p> <p>Paredzams, ka saskaņā ar plānu mērķi praktiski sasniegs 2012. gadā, tomēr satelīttehnoloģiju izmantošanu ievieš pēc 2013. gada.</p>

2. mērķis. 10 000 lidojumu, tostarp 500 militārie lidojumi, veikti saskaņā ar SESAR projektu

2011. gadā 9 366 komercilidojumi parādīja agrīnos ieguvumus no SESAR (tostarp AIRE (Atlantijas sadarbības iniciatīva, lai samazinātu emisijas) un OPTIMI (Atrašanās vietas virs okeāna izsekojamības uzlabošana un pārraudzība) demonstrācijas lidojumi). Tomēr jāatzīmē, ka līdz šim militāro lidojumu skaits ir bijis ierobežots. Papildus šobrīd īstenotajiem programmas pasākumiem Kopuzņēmuma Valde nolēma izsludināt "Demonstrācijas pasākumu" konkursu, kā rezultātā integrēti izmēģinājumi 2012. gadā ļaus Kopuzņēmumam sasniegt mērķi un galvenokārt 2013. gadā īstenot arī militāro dimensiju.

3. mērķis. 80 % SESAR projektu rezultātu ir pārbaudīti reālā vidē

Lai sasniegtu mērķi 80 % apstiprināšanas procedūru veikt reālā vidē, ir izstrādāta apstiprināšanas stratēģija. Konkrēti, 1. izlaiduma rezultāti un 2. izlaiduma plānotie rezultāti 2012. gadā savienos primāros projektus ar dažādiem pasākumiem, kas veikti darbības galvenajās jomās, un ar reālajām sistēmām vai vidi.

4. mērķis. Sagatavoti pirmie SWIM piloti, lai apmainītos ar datiem vismaz piecās jomās

Kā tas jau tika ziņots Valdei, 2011. gadā tika ieviests SWIM rīcības plāns, lai novērstu attiecīgajos projektos konstatētos riskus, cita starpā SWIM tiesiskā regulējuma trūkumu. Tika panākts zināms progress, un tas tika parādīts SWIM demonstrācijas pasākumā 2011. gada novembrī ar aktīvu visas programmas līdzdalību. Tomēr vairāki vēl neatrisināti jautājumi un prioritātes līdz šim ir kavējušas šā vidusposma mērķa sasniegšanu. Kaut arī līdz 2011. gada beigām bija sasniegta virzība un ar pašlaik notiekošās apstiprināšanas procedūras atbalstu ir īstenots rīcības plāns, mērķis, visticamāk, netiks sasniegts paredzētajā termiņā.

5. mērķis. Pirmais attālinātas darbības lidojumu vadības centrs ir gatavs darbībai

Pirmo attālinātas darbības lidojumu vadības centra apstiprināšanas procedūru 1. izlaiduma ietvaros veica saskaņā ar plānu un pabeigs 2012. gadā, lai sasniegtu šo vidusposma mērķi. 1. izlaiduma procedūrā apstiprinājās:

- iespējas sniegt gaisa satiksmes pakalpojumus Engelholmas lidostai no Malmes gaisa satiksmes kontroles pētniecības un attīstības centra attālinātas darbības lidojumu vadības centra,
- iespējas no attāluma veikt nominālas un nenominālas darbības,
- tehniskas iespējas uztvert "ārā" esošo satiksmes stāvokli un darbības vidi no vienas lidostas un šo ainu parādīt attālinātā vietā.

Šajos izmēģinājumos piedalījās regulatīvās iestādes.

6. mērķis. Ieguvumus no SESAR parāda pilsētu pāri, kas savieno astoņas Eiropas lidostas

Pēc AIRE (Atlantijas sadarbības iniciatīva, lai samazinātu emisijas) pirmā cikla sekmēm 2009. gadā SESAR kopuzņēmums vēl vairāk paplašināja šo SESAR programmas "zaļo" virzienu. Savienojot Eiropas galvenās lidostas (Parīze, Vīne, Madride, Ķelne, Diseldorfā, Prāga, Brisele, Tulūza, ...) un iesaistot aptuveni 40 partnerus Eiropā un ārpus tās, AIRE ir parādījusi nozīmīgus ieguvumus emisiju samazināšanā. Šo rezultātu kvalitāte ir augsta ne vien sadedzinātās degvielas un līdz ar to CO₂ emisiju samazinājuma izteiksmē, bet tāpēc, ka augsts projektu īpatsvars ir kļuvis par gaisa satiksmes pārvaldības ikdienas praksi.

AIRE rezultāti un izsludinātā 2012. gadā īstenojamā "Demonstrācijas pasākumu" konkursa paredzamie rezultāti ļaus sasniegt mērķi.

7. mērķis. Gaisa telpas izmantotāji ir parakstījuši SESAR dokumentāciju par darbībām laikā

Šim mērķim ir daudz dimensiju, un dokumentācijas izstrādes process vēl nav nobriedis, lai tajā būtu ietvertas visas dažādo ieinteresēto peronu perspektīvas. Tomēr ir ieguldīti ievērojami pūliņi dokumentācijas metožu izstrādē attiecībā uz aeronavigācijas pakalpojumu sniedzējiem, gaisa telpas izmantotājiem un lidostām. 2011. gadā ir apstiprināts 4D darbību laikā nodevumu 1. solis, un apstiprināšana turpināsies 2012. gadā, notiks virzība arī standartizācijas pasākumu jomā. Zināmā mērā un dažās jomās dokumentāciju apstiprinās rūpnieciskās gatavības līmeni, tāpēc būs nepieciešams papildu darbs ar ieinteresētajām personām tās izvēšanai. Mērķis netiks sasniegts noteiktajā termiņā, bet sākotnējā informācija par dokumentāciju būs pieejama, lai sagatavotos pārejai uz pirmo SESAR risinājumu izvēšanu, sākot ar 2013. gadu.

Turpmāk sniegts plašāks ieskats par 2011. gada virzību un sasniegumiem.

- Pirmā SESAR izlaiduma saturu (1. izlaidums) konsolidēja, izmantojot pirmo sistēmas projektēšanas pārbaudi, un Valde to apstiprināja 2011. gada darba programmā. Tajā ietilpa 29 apstiprināšanas procedūras, kurās bija iekļauti koncepcijas elementi 16 darbības galvenajās jomās.
- 2011. gada jūnijā notika otrā sistēmas projektēšanas pārbaude, lai novērtētu 1. izlaiduma virzību uz V3 soļa apstiprināšanu, konkrēti, saistībā ar apstiprināšanas plāniem un platformu gatavību. Pārbaudes rezultātā tika veikti vairāki koriģējoši pasākumi, lai novērstu riskus, kas saistīti ar izlaiduma izpildi. Pārbaudē secināja, ka virzība kopumā bija adekvāta, tomēr tika konstatētas dažas nepilnības resursu izmantojumā un snieguma saskaņošanā. Konkrēti, projektu brieduma līmenis EOCVM metodoloģijas izmantošanā joprojām bija nepietiekams, lai gan tas bija uzlabojies, salīdzinot ar 2010. gadu.
- 1. izlaidums ir sācis sniegt jūtamus rezultātus, un tas ir pagrieziena punkts jaunas gaisa satiksmes pārvaldības sistēmas izstrādē.
- 2011. gada beigās bija veikti 26 apstiprināšanas pasākumi, un tas nozīmē, ka ir sasniegti 90 % no 1. izlaiduma un 3 procedūras ir atliktas uz 2012. gadu.
- 282 projekti atrodas izpildes fāzē – tas ir vairāk nekā 90 % no visas programmas, bet programmas izpildes gaita nav vienmērīga. Augstākā līmeņa jēdzienu transformēšana operatīvās prasībās norit lēnāk nekā gaidīts, un tas ietekmē dažu tehnisko projektu kritisko taku. Bija jāīsteno daudzi seku mazināšanas pasākumi, un tos uzrauga programmas kontroles grupas līmenī. SWIM ir vēl viena rūpju joma, kurai tika izstrādāts īpašs rīcības plāns, lai novērstu 2011. gadā konstatētās problēmas.
- Resursu patēriņa ziņā (pilnas slodzes vienībās) pirmās dalībvalstu iesniegtās aplēses 2011. gada beigās liecina par nepietiekamu izlietojumu aptuveni 20 % apmērā. Tomēr jāņem vērā, ka daudzu projektu plānotais resursu sadalījums izpildes fāzē tiek pārskatīts un vēl nav atspoguļots bāzes līnijā, kuru izmanto, lai mērītu programmas progresu. Ņemot vērā IBAFO (uzaicinājuma iesniegt labāko un galīgo saistošo piedāvājumu) I un II pārdali, kuru Valde pieņēma 2011. gada 15. decembrī, var secināt, ka programmas agrīnajās stadijās resursi tiek izmantoti nepietiekami, bet to kompensē augstāks resursu izlietojuma līmenis līdz programmas beigām.
- Līdzīga, bet mazāk acīmredzama tendence – brieduma pakāpe un resursi – parādās saistībā ar nodevumiem, jo dažās jomās Kopuzņēmums konstatēja lēnāku nodevumu iesniegšanu, kas sakrita ar resursu nepietiekamu izlietojumu. Lai šo problēmu risinātu īstermiņā, ir veikti dažādi pasākumi, cita starpā programmas komitejas locekļiem ir prasīts veikt turpmākas pārbaudes partneru līmenī, analizēt

nepietiekama izlietojuma galvenos iemeslus, IBAFO I un II pārdali, dažu projektu izbeigšanu u. c. Visus pasākumus uzrauga riska pārvaldības līmenī un konsolidē Kopuzņēmuma līmenī. Turklāt, ar dalībvalstīm tiek veikts darbs, lai labāk atklātu galvenos pamatcēloņus. Dažus no tiem var jau minēt – piemēram, dažu projektu darba organizācija, daži nesinhroni ieguldījumi visā programmā, nav skaidri noteikti noteikumi un konkrētāki kvalitātes kritēriji.

Attiecībā uz 310 pētniecības un izstrādes un pārvaldības projektiem, par kuriem atbild Kopuzņēmums (izņemot darba programmas E daļas ilgtermiņa pētniecības projektus), tabulā sniegts kopsavilkums par stāvokli saistībā ar projektu statusu 2011. gada beigās.

	31.12.2010.	Īstenoti 2011. g.	31.12.2011.	
Projektu kopskaits SESAR programmā	304	6	310	
<i>no tiem</i>				
— Uzsākti projekti	285	16	301	
<i>atcelti projekti</i>	2	1	3	0,9 %
<i>apturēti projekti</i>	11	– 1	10	3,2 %
<i>projekti joprojām uzsākšanas fāzē</i>	26	– 20	6	2 %
projekti izpildes fāzē	246	36	282	91 %
— Projekti, kas jāsāk	19	– 10	9	2,9 %

Avots: SESAR kopuzņēmuma sniegtā informācija.

KOPUZŅĒMUMA SESAR ATBILDES**Ticamības deklarācija**

13.–14. Kopuzņēmums SESAR ar gandarījumu ņem vērā Palātas revīzijas atzinumu bez piezīmēm par 2011. gada pārskatiem, kā arī par gada pārskatiem pakārtoto darījumu likumīgumu un pareizību.

Revīzijas atzinumus kopuzņēmums SESAR uzskata par ievērojamu sasniegumu, kas jāattīsta, lai arī turpmāk nodrošinātu adekvātas iekšējās vadības un kontroles sistēmas SESAR programmas mērķu izpildei.

Budžeta un finanšu pārvaldība

17. Kopuzņēmums SESAR uzskata, ka ir panākts ievērojams uzlabojums attiecībā uz budžeta līdzsvara principu. Naudas līdzekļu atlikums 2011. gada beigās samazinājās no EUR 57,2 miljoniem līdz EUR 15,3 miljoniem, kas atbilst samazinājumam par 73,2 %. Kopuzņēmums SESAR turpinās centienus panākt optimālu naudas līdzekļu pārvaldību un budžeta principu ievērošanu.

Citi jautājumi – dalībnieku iemaksu kavējumi

21. Gada beigās vēl neveiktās iemaksas tika saņemtas 2012. gada februārī. Kopuzņēmums SESAR kopā ar dalībniekiem turpinās apspriest vispiemērotāko pieeju, lai nodrošinātu dalībnieku naudas iemaksu līgumos noteikto termiņu ievērošanu.

ZIŅOJUMS

par kopuzņēmuma "Kurināmā elementi un ūdeņradis" 2011. finanšu gada pārskatiem ar Kopuzņēmuma atbildēm

(2013/C 6/07)

IEVADS

1. Kopuzņēmumu "Kurināmā elementi un ūdeņradis" (turpmāk – "FCH kopuzņēmums"), kurš atrodas Briselē, izveidoja 2008. gada maijā⁽¹⁾, un paredzēts, ka tas darbosies līdz 2017. gada 31. decembrim.

2. FCH kopuzņēmuma mērķi ietver koordinētu atbalstu pētniecībai, tehnoloģiju attīstībai un demonstrējumiem dalībvalstīs un valstīs, kas iesaistītas Septītajā pamatprogrammā⁽²⁾, lai kopā ar nozares pārstāvjiem un pētniecības organizācijām pievērstos tirgū izmantojamu lietojumu izstrādei un tādējādi veicinātu nozares papildu centienus nodrošināt kurināmā elementu un ūdeņraža tehnoloģiju drīzu izmantošanu praksē⁽³⁾.

3. FCH kopuzņēmuma dibinātāji ir Eiropas Savienība, kuru pārstāv Komisija, *New Energy World Industry Grouping* (turpmāk – NEW-IG) un pētniecības iestāžu apvienība (turpmāk – N.ER-GHY).

4. ES maksimālais ieguldījums FCH kopuzņēmumā kārtējo izmaksu un pētniecības pasākumu segšanai ir 470 miljoni EUR, ko finansē no Septītās pamatprogrammas budžeta, un kārtējām izmaksām paredzētie līdzekļi nedrīkst pārsniegt 20 miljonus EUR no minētās summas. NEW-IG finansē 50 % no kārtējām izmaksām, bet N.ER-GHY būtu jāfinansē 1/12 no kārtējām izmaksām un ieguldījumam natūrā⁽⁴⁾ pamatdarbības izdevumos jābūt vismaz līdzvērtīgam ES finanšu ieguldījumam.

5. Kopuzņēmums ieguva finansiālu patstāvību 2010. gada 15. novembrī.

⁽¹⁾ 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.).

⁽²⁾ Septītā pamatprogramma, kuru pieņēma ar Eiropas Parlamenta un Padomes Lēmumu Nr. 1982/2006/EK (OV L 412, 30.12.2006., 1. lpp.), apvieno visas ES pētniecības iniciatīvas, un tai ir nozīmīga loma izaugsmes, konkurētspējas un nodarbinātības mērķu sasniegšanā. Septītā pamatprogramma ir arī svarīgs Eiropas Pētniecības telpas elements.

⁽³⁾ Kopuzņēmuma kompetence, darbības un pieejamie resursi ir apkopoti *pielikumā*, kas pievienots šim ziņojumam informācijai.

⁽⁴⁾ Saskaņā ar 12. panta 3. punktu pielikumā Regulai (EK) Nr. 521/2008, ar ko izveido Kopuzņēmumu, "FCH kopuzņēmuma darbības izmaksas sedz no Savienības finanšu ieguldījuma, kā arī no to juridisko personu ieguldījuma natūrā, kuri piedalās pasākumos. Iesaistīto juridisko personu ieguldījums ir līdzvērtīgs vismaz Savienības finanšu ieguldījumam".

TICAMĪBAS DEKLARĀCIJU PAMATOJOŠĀ INFORMĀCIJA

6. Palātas izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskās revīzijas procedūras, darījumu pārbaudes Kopuzņēmuma līmenī un pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. To papildina citu revidentu darbā gūtie pierādījumi (atbilstīgos gadījumos) un vadības apliecinājumu analīze.

TICAMĪBAS DEKLARĀCIJA

7. Saskaņā ar 287. panta 1. punktu Līgumā par Eiropas Savienības darbību Palāta revīdēja kopuzņēmuma "Kurināmā elementi un ūdeņradis" gada pārskatus⁽⁵⁾, kuri ietver finanšu pārskatus⁽⁶⁾ un budžeta izpildes pārskatus⁽⁷⁾ par 2011. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

8. Šī ticamības deklarācija ir adresēta Eiropas Parlamentam un Padomei saskaņā ar Padomes Regulas (EK, Euratom) Nr. 1605/2002 185. panta 2. punktu⁽⁸⁾.

Vadības atbildība

9. Būdam Kopuzņēmuma kredītrīkotājs, direktors izpilda budžeta ieņēmumus un izdevumus saskaņā ar Kopuzņēmuma finanšu noteikumiem uz savu atbildību un piešķirto apropriāciju ietvaros⁽⁹⁾. Direktors atbild par to, lai viņa vadītajā iestādē būtu izveidota tāda organizatoriskā struktūra un iekšējās vadības un kontroles sistēmas un procedūras⁽¹⁰⁾, kas ļautu sagatavot galīgos

⁽⁵⁾ Gada pārskatiem pievieno pārskatu par budžeta un finanšu pārvaldību attiecīgajā gadā, kurā cita starpā sniedz informāciju par apropriāciju izpildes rādītājiem un kopsavilkumu par apropriāciju pārvietošanu no sākotnējiem budžeta posteļiem uz citiem.

⁽⁶⁾ Finanšu pārskatos ietilpst bilance, pārskats par saimnieciskās darbības rezultātu, naudas plūsmas tabula, pārskats par tīro aktīvu izmaiņām un finanšu pārskatu piezīmes, kurās ir aprakstītas grāmatvedības galvenās metodes un doti citi paskaidrojumi.

⁽⁷⁾ Budžeta izpildes pārskati ietver pārskatu par budžeta izpildes rezultātu, tā saskaņošanu ar saimnieciskās darbības pārskatu un pārskatu par budžeta izpildi 2011. gadā.

⁽⁸⁾ OV L 248, 16.9.2002., 1. lpp.

⁽⁹⁾ Komisijas Regulas (EK, Euratom) Nr. 2343/2002 33. pants (OV L 357, 31.12.2002., 72. lpp.).

⁽¹⁰⁾ Regulas (EK, Euratom) Nr. 2343/2002 38. pants.

pārskatus⁽¹¹⁾ bez būtiskām neatbilstībām krāpšanas vai kļūdas dēļ un nodrošinātu, lai šiem pārskatiem pakārtotie darījumi ir likumīgi un pareizi.

Revidenta atbildība

10. Palātas pienākums ir, pamatojoties uz savu revīziju, sagatavot deklarāciju par Kopuzņēmuma gada pārskatu ticamību un tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

11. Palāta veica revīziju saskaņā ar Starptautiskās Grāmatvežu federācijas (IFAC) standartiem un ar Starptautiskajiem augstāko revīzijas iestāžu standartiem (ISSAI)⁽¹²⁾ un ētikas kodeksiem. Šie standarti uzliek Palātai pienākumu ievērot tajos minētās ētikas normas un profesionālās prasības, kā arī plānot un veikt revīziju tā, lai gūtu pamatotu pārliecību, ka pārskatos nav būtisku neatbilstību un ka pakārtotie darījumi ir likumīgi un pareizi.

12. Palātas veiktā revīzija ietver procedūras, lai iegūtu revīzijas pierādījumus par pārskatos minētajām summām un sniegtu informāciju un par tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Procedūru izvēle ir atkarīga no revidenta novērtējuma arī par risku, ka krāpšanas vai kļūdas dēļ pārskatos varētu būt būtiskas neatbilstības vai ka pakārtotie darījumi varētu būt nelikumīgi vai nepareizi. Lai izstrādātu konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras, Palātas revidenti, novērtējot minēto risku, pārbauda iekšējās kontroles mehānismus, ko revidējamā vienība piemēro pārskatu sagatavošanai un izklāstam. Revīzijā novērtē arī izmantoto grāmatvedības metožu piemērotību un vadības veikto grāmatvedības aplēšu pamatotību, kā arī pārskatu vispārējo izklāstu.

13. Palāta uzskata, ka revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši, lai pamatotu turpmāk sniegtos atzinumus.

Atzinums par pārskatu ticamību

14. Palāta uzskata, ka Kopuzņēmuma gada pārskati visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo tā finanšu stāvokli 2011. gada 31. decembrī, kā arī darbības rezultātus un naudas plūsmas minētajā datumā noslēgtajā gadā, kā to nosaka Kopuzņēmuma finanšu noteikumi.

⁽¹¹⁾ Noteikumi par ES struktūru pārskatu un uzskaites izklāstu ir paredzēti VII sadaļas 1. un 2. nodaļā Regulā (EK, Euratom) Nr. 2343/2002, kurā jaunākie grozījumi izdarīti ar Regulu (EK, Euratom) Nr. 652/2008 (OV L 181, 10.7.2008., 23. lpp.). Minētās regulas noteikumi ir pilnībā iekļauti FCH kopuzņēmuma finanšu noteikumos.

⁽¹²⁾ IFAC – International Federation of Accountants; ISSAI – International Standards of Supreme Audit Institutions.

Pamatojums atzinumam ar piezīmi par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību

15. Kopuzņēmuma *ex post* revīzijas stratēģiju Valde pieņēma 2011. gada janvārī, un tas ir galvenais kontroles mehānisms, kas ļauj novērtēt pakārtoto darījumu likumību un pareizību⁽¹³⁾. Līdz 2012. gada septembrim bija pabeigtas tikai astoņas no divpadsmit *ex post* revīzijām, kuras aptvēra 4,8 miljonus EUR (27 % no visām izdevumu deklarācijām, ko FCH Kopuzņēmums saņēma 2011. gadā). Sešās revīzijās netika konstatētas būtiskas kļūdas, taču pārējās divās tika konstatētas nozīmīgas kļūdas⁽¹⁴⁾, un lielāko no tām (EUR 764 000) izlaboja nākamajā gadā.

Atzinums ar piezīmi par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību

16. Palāta uzskata, ka, izņemot 15. punktā izklāstīto jautājumu ietekmi, Kopuzņēmuma 2011. gada 31. decembrī slēgtā finanšu gada pārskatiem pakārtotie darījumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

17. Turpmākie komentāri 18.–27. punktā nav pretrunā Palātas sniegtajiem atzinumiem.

KOMENTĀRI PAR BUDŽETA UN FINANŠU PĀRVALDĪBU

Budžeta izpilde

18. Galīgajā 2011. gada budžetā saistību un maksājumu apropriācijās bija paredzēti attiecīgi 117 miljoni EUR un 60 miljoni EUR. Pieejamo saistību un maksājumu apropriāciju izlietojums bija attiecīgi 99,8 % un 87,9 %. Saistību apropriācijas 112 miljonu EUR apmērā, kas paredzētas pamatdarbībām (budžeta III sadaļa), izmantoja vispārējo saistību izpildei, kas attiecās uz 2011. gadā rīkoto priekšlikumu konkursu.

19. FCH kopuzņēmuma finanšu noteikumos⁽¹⁵⁾ definētā budžeta procedūra netika ievērota; Komisijas piešķirtā atļauja atkāpties no noteikumiem un atceltās apropriācijas iekļaut

⁽¹³⁾ Regulas (EK) Nr. 521/2008, ar kuru izveido Kopuzņēmumu, 12. panta 4. punktā ir noteikts, ka "FCH kopuzņēmums veic pārbaudes uz vietas un finanšu revīziju attiecībā uz FCH kopuzņēmuma publiskā finansējuma saņēmējiem". *Ex post* revīzijās var identificēt saņēmēju pieprasītos neattiecināmos izdevumus, kam pēc tam piemēro līdzekļu atgūšanas procedūras.

⁽¹⁴⁾ Kamēr nav pabeigtas atlikušās revīzijas, rēķināt kļūdu īpatsvaru nav pareizi.

⁽¹⁵⁾ FCH kopuzņēmuma finanšu noteikumu 10 pantā ir teikts: "Apropriācijas, kas nav izlietas tā finanšu gada beigās, attiecībā uz kuru par tām bija uzņemtas saistības, anulē. Ņemot vērā Kopuzņēmuma vajadzības, anulētās apropriācijas var iekļaut ieņēmumu un izdevumu aplēsē līdz pat trim turpmākajiem gadiem, kas ir saskaņā ar 27. pantu.

Taču ar Valdes lēmumu, kas pieņemts līdz 15. februārim, tās var pārnest tikai uz nākamo finanšu gadu."

nākamo trīs gadu ieņēmumu un izdevumu aplēsēs tika nepareizi interpretēti. Kopuzņēmums nolēma izmantot maksājumu apropriācijas 3,3 miljonu EUR apmērā⁽¹⁶⁾ (jeb maksājumu apropriācijas, kas pārnestas no 2010. gada uz 2011. gadu), lai gan vēl arvien bija pieejami 6,3 miljoni EUR maksājumu apropriācijas kārtējā finanšu gadā⁽¹⁷⁾. Šādas budžeta procedūras interpretācijas dēļ FCH kopuzņēmuma budžeta izpildes rezultāts nav pareizs, jo 6,3 miljoni EUR maksājumu apropriāciju⁽¹⁸⁾, kas pārnestas no 2011. gada uz 2012. gadu, aprēķinā netika iekļautas. Turklāt pārskatā par 2010. gada budžeta izpildes rezultātu nav atspoguļoti 3,3 miljoni EUR maksājumu apropriācijās, kuras pārnestas no 2010. gada uz 2011. gadu.

20. Neizmantotās vispārējās 2010. gada saistību apropriācijas 10,4 miljonu EUR apmērā, kuras bija jāizpilda, vēlākais, līdz 2011. gada 31. decembrim, netika atceltas 2011. gada beigās, bet gan 2012. janvārī.

Priekšlikumu konkursi

21. Pēc priekšlikumu konkursiem, kurus organizēja 2008., 2009. un 2010. gadā, noslēdza dotāciju nolīgumus kopumā par 183,4 miljoniem EUR⁽¹⁹⁾, un 2011. gadā izsludināja ceturto priekšlikumu konkursu par kopējo summu 111,6 miljoni EUR jeb attiecīgi par 41 % un 25 % no ES maksimāli iespējamā ieguldījuma Kopuzņēmuma pētniecības darbībās⁽²⁰⁾. Konkursā iesniegto priekšlikumu izvērtēšanu pabeidza 2011. gadā, un pašlaik notiek sarunas par atlasītajiem projektiem. 2012. gada janvārī izsludināja piekto priekšlikumu konkursu par kopējo summu 79 miljoni EUR jeb vēl 18 % no ES maksimāli iespējamā ieguldījuma. Tas liecina par budžeta izpildes apmierinošu virzību.

⁽¹⁶⁾ 2010. gadā neizmantotās maksājumu apropriācijas 3,3 miljonu EUR apmērā, kas paredzētas pamatdarbības izdevumiem, iekļāva budžetā saskaņā ar otrajiem budžeta grozījumiem, kurus Valde pieņēma 2011. gada 22. novembrī.

⁽¹⁷⁾ FCH kopuzņēmuma finanšu noteikumu 10. panta 4. punkts: "FCH kopuzņēmums vispirms izlieto apropriācijas, kas piešķirtas kārtējam finanšu gadam, un neizmanto pārnestās apropriācijas, pirms šīs pirmās nav izlietas."

⁽¹⁸⁾ 2011. gada provizoriskajos gada pārskatos ir norādīts, ka "2011. gada pamatdarbībām neizmantotās maksājumu apropriācijas (EUR 6 267 731) (. .) no jauna laidīs apgrozībā FCH kopuzņēmuma 2012. gada budžetā (pārnesis uz 2012. gada budžetu) saskaņā ar budžeta grozījumiem (. .)." (FCH kopuzņēmuma provizoriskie 2011. finanšu gada pārskati, 42. lpp.)

⁽¹⁹⁾ Saistībās iekļautās apropriācijas ietver Eiropas Brīvās tirdzniecības asociācijas (EBTA) ieguldījumu 2,4 % apmērā, ko sniegušas valstis, kuras pievienojušas Septītajai pamatprogrammai.

⁽²⁰⁾ Saskaņā ar Regulas (EK) Nr. 521/2008, ar ko izveido FCH kopuzņēmumu, 5. pantu un tās pielikuma 12. pantu ES maksimālais ieguldījums kārtējo izmaksu un pētniecības pasākumu segšanai ir 470 miljoni EUR, un kārtējam izmaksām paredzētā summa nedrīkst pārsniegt 20 miljonus EUR. Ja netiek izmantota kārtējam izmaksām paredzētā ieguldījuma summa, to var darīt pieejamu pētniecības pasākumu finansēšanai.

KOMENTĀRI PAR KOPUZŅĒMUMA PĀRRAUDZĪBAS UN KONTROLES SISTĒMU GALVENAJIEM KONTROLES MEHĀNISMIEM

22. 2011. gada beigās FCH kopuzņēmuma darbībai pakārtotos biznesa procesus vēl nebija apstiprinājis galvenais grāmatvedis⁽²¹⁾, kā tas paredzēts Kopuzņēmuma finanšu noteikumos. Savā ziņojumā galvenais grāmatvedis norādīja uz vairākiem trūkumiem⁽²²⁾, kuriem viņš veiks pēcpārbaudi 2012. gadā.

Ikgadējais novērtējums par apmēru, kādā veikti ieguldījumi natūrā

23. Metode, kā izvērtēt ieguldījumu natūrā apjomu⁽²³⁾, ir izstrādāta⁽²⁴⁾, un to kopīgi novērtēja Komisijas Iekšējās revīzijas dienests un Kopuzņēmuma iekšējās revīzijas struktūrvienība 2012. gada aprīlī⁽²⁵⁾. Kopējais ieguldījumu natūrā apjoms, ko galvenais grāmatvedis apstiprināja 2012. gada 8. februārī (dienu, kad tika datēta 2011. gada provizorisko pārskatu sagatavošana), bija 347,6 miljoni EUR. Novērtējuma ziņojumā ir secināts, ka šī summa jāsamazina par 0,93 miljoniem EUR⁽²⁶⁾ (jeb par 0,3 %).

Finanšu līdzekļu pārvaldība

24. Atlikums FCH kopuzņēmuma bankas kontā 2011. gada decembra beigās bija 9,2 miljoni EUR⁽²⁷⁾. No 2011. gada augusta līdz 2011. gada decembrim FCH kopuzņēmuma naudas atlikums svārstījās no aptuveni 30 miljoniem EUR līdz 60 miljoniem EUR. Sagaidāms, ka Kopuzņēmums ievieš visus vajadzīgos pasākumus, lai naudas atlikumu kontos samazinātu līdz pienācīgam līmenim.

⁽²¹⁾ FCH kopuzņēmuma finanšu noteikumu 43. panta 1. punkta e) apakšpunktā ir noteikts, ka galvenais grāmatvedis ir atbildīgs par "grāmatvedības sistēmu izstrādāšanu un apstiprināšanu".

⁽²²⁾ Konstatēti šādi trūkumi: nav izstrādāts un uzturēts visaptverošs juridisko saistību reģistrs, un juridisko saistību grozījumu ātra un pareiza ieviešana nav pakļauta pietiekami efektīvai pēcpārbaudei un uzraudzībai.

⁽²³⁾ Ieguldījumi natūrā ir attiecināmas izmaksas, kuras radušās juridiskām personām, kas piedalās pasākumos, kuru izdevumus neatmaksā FCH kopuzņēmums (FCH kopuzņēmuma metodes, ko piemēro ieguldījumiem natūrā).

⁽²⁴⁾ Regulas (EK) Nr. 521/2008, ar ko izveido FCH kopuzņēmumu, pielikuma 12. panta 7. punktā ir noteikts, ka "metodes, kā izvērtēt ieguldījumus natūrā, nosaka FCH kopuzņēmums saskaņā ar saviem finanšu noteikumiem un pamatojoties uz Septītās pamatprogrammas līdzdalības noteikumiem".

⁽²⁵⁾ Regulas (EK) Nr. 521/2008, ar ko izveido FCH kopuzņēmumu, pielikuma 12. panta 7. punktā ir noteikts, ka novērtējumu veic "neatkarīgs revidents" katru gadu un šā novērtējuma rezultātus iesniedz Komisijai četru mēnešu laikā pēc katra finanšu gada beigām.

⁽²⁶⁾ Pielāgojuma pamatā ir astoņi 2008. gada priekšlikumu konkursa projekti, kuros daži dalībnieki iesniedza savas budžetā iekļautās izmaksas, atsaucoties uz 60 % fiksētās summas metodi, kas izmantota netiešo izmaksu aprēķinam, nevis uz fiksēto summu 20 % apmērā, kura piemērojama FCH kopuzņēmumam (Ieguldījumu natūrā apjoma ikgadējais novērtējums, galīgais ziņojums).

⁽²⁷⁾ Naudas atlikums 2010. gada beigās bija 5 miljoni EUR.

CITI JAUTĀJUMI

Iepriekšējo apsvērumu pēcpārbaude

25. Kopuzņēmums 2011. gadā izveidoja uzņēmējdarbības nepārtrauktības plānu un pavirzījās uz priekšu IT drošības pasākumu dokumentēšanas jomā. Šo plānu, kurā ietverts negadījuma seku novēršanas plāns, FCH kopuzņēmums pieņēma 2012. gada 12. jūnijā.

26. Tomēr FCH kopuzņēmuma finanšu noteikumi vēl nav grozīti, lai tajos iekļautu noteikumu par Komisijas iekšējā revidenta pilnvarām ⁽²⁸⁾.

27. Uzņēmējvalsts nolīgums ⁽²⁹⁾ starp Kopuzņēmumu un Beļģijas iestādēm par biroja izvietojumu, privilēģijām un imunitāti un citu atbalstu tika parakstīts 2012. gada 2. februārī.

Šo ziņojumu 2012. gada 13. novembra sēdē Luksemburgā pieņēma Revīzijas palātas IV apakšpalāta, kuru vada Revīzijas palātas loceklis Dr. *Louis GALEA*.

Revīzijas palātas vārdā –
priekšsēdētājs
Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

⁽²⁸⁾ 20. punkts Revīzijas palātas ziņojumā par FCH kopuzņēmuma 2010. gada pārskatiem (OV C 368, 16.12.2011., 40. lpp.).

⁽²⁹⁾ 21. punkts Revīzijas palātas ziņojumā par FCH kopuzņēmuma 2010. gada pārskatiem.

PIELIKUMS

Kopuzņēmums "Kurināmā elementi un ūdeņradis"

Kompetence un darbības

<p>Savienības kompetence saskaņā ar Līgumu</p>	<p><i>Līguma par Eiropas Savienības darbību 187. un 188. pants.</i></p> <p>Lēmums Nr. 1982/2006/EK par Eiropas Savienības Septīto pamatprogrammu paredz Savienības ieguldījumu, lai izveidotu ilgtermiņa valsts un privātu partnerību kopīgu tehnoloģiju ierosmju veidā, kuras var īstenot ar kopuzņēmumu starpniecību <i>LESD 187. panta</i> nozīmē.</p>
<p>Kopuzņēmuma kompetence</p> <p><i>(Regula (EK) Nr. 521/2008, kurā grozījumi izdarīti ar Regulu (EK) Nr. 1183/2011)</i></p>	<p>Mērķi</p> <p>FCH kopuzņēmums veicina Septītās pamatprogrammas un jo sevišķi īpašās programmas "Sadarbība" tēmu "Enerģētika", "Nanozinātne, nanotehnoloģijas, materiāli un jaunas ražošanas tehnoloģijas", "Vide (tostarp klimata pārmaiņas)" un "Transports (tostarp aeronautika)" īstenošanu.</p> <p>Tas jo īpaši:</p> <p>a) uzņemas mērķi izvirzīt Eiropu vadošajās pozīcijās pasaulē kurināmā elementu un ūdeņraža tehnoloģiju jomā un palīdzēt kurināmā elementu un ūdeņraža tehnoloģijām gūt panākumus tirgū, tādējādi dodot iespēju komerciālajiem tirgus spēkiem kļūt par dzinuli potenciāli ievērojamām priekšrocībām sabiedrībai;</p> <p>b) koordinēti atbalsta pētniecību, tehnoloģiju attīstību un demonstrējumus (turpmāk – "PTD") dalībvalstīs un valstīs, kas iesaistītas Septītajā pamatprogrammā (turpmāk – "asociētās valstīs"), lai pārvarētu tirgus neveiksmes un pievērstos tirgū izmantojamu lietojumu izstrādei, un tādējādi veicina nozares papildu centienus nodrošināt kurināmā elementu un ūdeņraža tehnoloģiju drīzu izmantošanu praksē;</p> <p>c) atbalsta PTD un kopīgās tehnoloģiju ierosmes "Kurināmā elementi un ūdeņradis" prioritāšu īstenošanu, jo īpaši, piešķirot dotācijas pēc uzaicinājumiem iesniegt priekšlikumus atlasei konkursa kārtībā;</p> <p>d) cenšas veicināt publiskā un privātā sektora investīciju palielināšanu kurināmā elementu un ūdeņraža tehnoloģiju pētniecībai dalībvalstīs un asociētajās valstīs.</p> <p>Uzdevumi</p> <p>a) nodrošināt kurināmā elementu un ūdeņraža jomas kopīgās tehnoloģiju ierosmes izveidi un efektīvu pārvaldību;</p> <p>b) sasniegt pētniecības centienu kritisko masu, lai iedrošinātu nozaru, publiskā un privātā sektora ieguldītājus, lēmumu pieņēmējus un citas ieinteresētās personas uzsākt ilgtermiņa programmu;</p> <p>c) piesaistīt turpmākas nozares, valsts un reģionālas investīcijas PTD;</p> <p>d) integrēt PTD un galveno uzmanību pievērst ilgtermiņa ilgtspējības un rūpnieciskās konkurētspējas mērķu sasniegšanai attiecībā uz izmaksām, veiktspēju un izmantošanas ilgumu, kā arī novērst būtiskās grūtības tehnoloģiju izstrādē;</p> <p>e) veicināt jauninājumus un jaunu vērtības ķēžu izveidi, iesaistot MVU;</p> <p>f) veicināt mijiedarbību starp nozari, augstskolām un pētniecības centriem, tostarp fundamentālu pētījumu jomā;</p> <p>g) sekmēt MVU iesaisti kopuzņēmuma darbībās saskaņā ar Septītās pamatprogrammas mērķiem;</p> <p>h) veicināt visu dalībvalstu un asociēto valstu iestāžu līdzdalību;</p>

	<p>i) veikt visaptverošus sociālus, tehniskus un ekonomiskus pētījumus, lai novērtētu un uzraudzītu tehnoloģisko attīstību un ar tehniskiem aspektiem nesaistītus šķēršļus ienākšanai tirgū;</p> <p>j) veikt pētījumus, lai atbalstītu jaunu noteikumu un standartu izstrādi un pārskatītu jau izstrādātos noteikumus un standartus, kuru mērķis ir likvidēt maksliģus šķēršļus ienākšanai tirgū, un lai atbalstītu savstarpēju aizstājamību, savstarpēju izmantojamību, ūdeņraža pārrobežu tirdzniecību un eksporta tirgus, vienlaikus nodrošinot drošu darbību un nekavējot jauninājumu ieviešanu;</p> <p>k) veikt informācijas izziņošanas un izplatīšanas pasākumus un sniegt droši ticamu informāciju, lai uzlabotu sabiedrības informētību un nodrošinātu to, ka sabiedrība apzinās ūdeņraža drošumu un priekšrocības, ko jaunās tehnoloģijas rada attiecībā uz vidi, apgādes drošību, enerģijas izmaksām un nodarbinātību;</p> <p>l) izstrādāt un īstenot daudzgadu īstenošanas plānu;</p> <p>m) apgūt Savienības finansējumu un mobilizēt privātā sektora un citus publiskā sektora resursus, kas vajadzīgi tā PTD pasākumu īstenošanai;</p> <p>n) nodrošināt PTD pasākumu pareizu īstenošanu un finanšu resursu pareizu pārvaldību;</p> <p>o) paziņot un izplatīt informāciju par projektiem, minot to dalībnieku vārdus, PTD darbību rezultātus un FCH kopuzņēmuma finanšu ieguldījuma apjomu;</p> <p>p) informēt juridiskās personas, kuras noslēgušas dotāciju nolīgumus ar FCH kopuzņēmumu, par iespējām saņemt aizdevumu no Eiropas Investīciju bankas, jo īpaši par Riska dalīšanas finanšu mehānismu, kas izveidots Septītajā pamatprogrammā;</p> <p>q) nodrošināt augstu pārskatāmības pakāpi un godīgu konkurenci saskaņā ar vienlīdzīgas piekļuves nosacījumiem visiem pieteikumu iesniedzējiem attiecībā uz FCH kopuzņēmuma PTD pasākumiem neatkarīgi no tā, vai tie ir pētniecības grupas vai nozares grupas locekļi (jo īpaši MVU);</p> <p>r) sekot starptautiskajiem sasniegumiem attiecīgajā jomā un vajadzības gadījumā iesaistīties starptautiskā sadarbībā;</p> <p>s) izveidot ciešu sadarbību un nodrošināt koordināciju ar Pētniecības pamatprogrammu un citiem Eiropas, valstu un starpvalstu pasākumiem, struktūrām un ieinteresētajām personām;</p> <p>t) pārraudzīt virzību uz FCH kopuzņēmuma mērķu sasniegšanu;</p> <p>u) veikt visus citus pasākumus, kas vajadzīgi, lai sasniegtu Kopuzņēmuma mērķus.</p>
Pārvaldība	<p>FCH kopuzņēmuma struktūras:</p> <p>a) Valde,</p> <p>b) izpilddirektors,</p> <p>c) Zinātniskā komiteja.</p> <p>Valde</p> <p>Valde ir FCH kopuzņēmuma galvenā lēmumu pieņemšanas struktūra.</p> <p>Izpilddirektors</p> <p>Izpilddirektors ir atbildīgs par Kopuzņēmuma pārvaldību ikdienā un ir tā juridiskais pārstāvis. Viņš atskaitās Valdei.</p>

	<p>Zinātniskā komiteja</p> <p>To veido ne vairāk kā deviņi locekļi, kuriem ir pasaules klases speciālās zināšanas un kuri pārstāv akadēmiskās aprindas, nozares uzņēmumus un pārvaldes iestādes; locekļu pārstāvība ir līdzsvarota. Komitejas uzdevumi:</p> <p>a) ieteikt zinātniskās prioritātes, ko ietver gada un daudzgadu īstenošanas plāna priekšlikumā;</p> <p>b) sniegt ieteikumus par zinātniskajiem sasniegumiem, kas izklāstīti gada darbības pārskats;</p> <p>c) sniegt ieteikumus par salīdzinošās vērtēšanas komiteju sastāvu.</p> <p><i>FCH kopuzņēmuma ārējās padomdevējas struktūras ir:</i></p> <p>— <i>FCH dalībvalstu pārstāvju grupa un ieinteresēto personu kopsapulce.</i></p> <p>FCH dalībvalstu pārstāvju grupa</p> <p>Tās sastāvā ir pa vienam pārstāvim no katras dalībvalsts un katras asociētās valsts. Tās galvenie uzdevumi ir sniegt atzinumus par <i>FCH</i> kopuzņēmuma programmas izpildes gaitu, uzraudzīt atbilstību mērķiem, kā arī nodrošināt koordināciju ar valstu programmām, lai novērstu pārklāšanos.</p> <p>Ieinteresēto personu kopsapulce</p> <p>Ieinteresēto personu kopsapulce ir svarīgs saziņas kanāls informācijai par <i>FCH</i> kopuzņēmuma darbībām, un tajā var piedalīties visas publiskā un privātā sektora ieinteresētās personas, starptautiskas interešu grupas no dalībvalstīm, asociētām valstīm, kā arī no trešām valstīm. Kopsapulci sasauc reizi gadā. Ieinteresēto personu kopsapulci informē par <i>FCH</i> kopuzņēmuma darbību un aicina sniegt attiecīgus komentārus.</p> <p><i>FCH kopuzņēmuma iekšējā un ārējā revīzija un budžeta izpildes apstiprinātājiestāde</i></p> <p>Iekšējā revīzija</p> <p>— <i>FCH kopuzņēmuma iekšējais revidents (respektīvi, iekšējās revīzijas struktūrvienība),</i></p> <p>— Komisijas Iekšējās revīzijas dienests.</p> <p>Ārējā revīzija</p> <p>Revīzijas palāta</p> <p>Budžeta izpildes apstiprinātājiestāde</p> <p>Eiropas Parlaments pēc Padomes ieteikuma</p>
<p>Kopuzņēmumam pieejamie resursi 2011. gadā</p>	<p>Budžets</p> <p>Saistību apropriācijās 117,2 miljoni EUR, no tiem 113,1 miljonu EUR pamatdarbībām finansē no ES budžeta ieguldījuma (no privātā sektora nozares pārstāvjiem ir plānots līdzvērtīgs ieguldījums natūrā), un 4 miljoni EUR kārtējām izmaksām.</p> <p>Darbinieku skaits 2011. gada 31. decembrī</p> <p>18 pagaidu darbinieku amata vietas štatū sarakstā (visas aizpildītas)</p> <p>2 pagaidu darbinieku amata vietas (visas aizpildītas)</p> <p>Norikoti šādu pienākumu veikšanai:</p> <p>pamatdarbībām: 6</p> <p>administrācijā: 7</p> <p>— dažādiem uzdevumiem: 7</p>

Galvenie sasniegumi 2011. gadā

- Daudzgadņu īstenošanas plāna pārskatīšana, šo plānu Valde pieņēma 2011. gada 22. novembrī,
- pētniecības, tehnoloģiju attīstības un demonstrējumu (PTD) prioritāšu, kā arī 2011. gadā paredzēto konkursu tēmu (36) formulēšana, ņemot vērā provizorisko FCH kopuzņēmuma finansējumu 109 miljona EUR apmērā,
- pētniecības, tehnoloģiju attīstības un demonstrējumu (PTD) prioritāšu, kā arī 2012. gadā paredzēto konkursa tēmu (31) formulēšana, ņemot vērā provizorisko FCH kopuzņēmuma finansējumu 77,5 miljona EUR apmērā,
- maijā tika publicēts 2011. gada priekšlikumu konkurss ar termiņu 2011. gada augustā,
- 2011. gada priekšlikumu konkursa izvērtēšana 2011. gada septembrī un to projektu saraksta sagatavošana, par kuriem jāsāk sarunas; šo sarakstu iesniedza Valdei apstiprināšanai 2011. gada novembrī; sarunas sāka 2011. gada 28. novembrī,
- sarunas par 2010. gada konkursā atlasītajiem priekšlikumiem pēc tam, kad Valde bija apstiprinājusi korekcijas koeficientu un kad bija noslēgti attiecīgie dotāciju nolīgumi (26),
- starptautiskās sadarbības attīstīšana ar galvenajiem partneriem (ASV, Japāna un Dienvidkoreja); viena 2012. gada konkursa tēma, kurai noteikts papildu attiecināmības kritērijs, proti, saistība ar projektu, ko finansē ASV Enerģētikas departaments,
- Informācijas apmaiņa ar dalībvalstīm un asociētajām valstīm (informatīvas sanāksmes),
- sadarbība ar Eiropas reģioniem (ar HyER – Eiropas Reģionu un pašvaldību partnerattiecības udeņražā un kurināmā elementu jomā – starpniecību),
- sadarbība ar Kopīgo pētniecības centru projektu un programmu līmenī. Darbību saskaņošana, pamatojoties uz kopīgu darba plānu, kurš vērsts uz mērījumiem, tehnoloģiju kartēšanu un stratēģiskiem ieteikumiem. Ieinteresēto personu kopsapulce un pirmais programmu pārskatīšanas pasākums notika 2011. gada 22.–23. novembrī, tajā piedalījās gandrīz 400 dalībnieki; notika dažādi komunikācijas pasākumi, kas vērsti uz kurināmā elementu un udeņražā tehnoloģijas komercializēšanu, īpaši transporta nozarē.

Citi galvenie sasniegumi

- Pārceļšanās uz jaunām telpām (līdz ar citiem četriem kopuzņēmumiem; tā notika 2011. gada janvāra vidū),
- pirmais FCH kopuzņēmuma starpposma novērtējums,
- 2011. gada 21. novembrī galvenais grāmatvedis apstiprināja grāmatvedības sistēmu,
- tika pieņemta Padomes Regula (EK) Nr. 1183/2011, ar kuru groza FCH kopuzņēmuma izveides regulu,
- saņemtas un apstrādātas pirmās izmaksu deklarācijas,
- sāktas pirmās *ex post* revīzijas.

Avots: Kopuzņēmuma sniegtā informācija.

KOPUZŅĒMUMA FCH ATBILDES

15. un 16. punkts

Kopuzņēmumā FCH ir izveidota daudzgadu kontroles stratēģija, kurā apvienota *ex ante* un *ex post* kontroles pasākumi un ņemti vērā izmaksu efektivitātes aspekti. *Ex post* revīzijas ir viens no visaptverošās iekšējās kontroles sistēmas pamata komponentiem un arī viens no galvenajiem elementiem, uz ko pamatota izpild-direktora ticamības deklarācija. Lai pienācīgi izpildītu savus kontroles un ticamības pārbaudes pienākumus, kopuzņēmums FCH uzsāka pirmās *ex post* revīzijas tūlīt pēc tam, kad kopuzņēmums bija saņēmis un apstiprinājis pirmās izmaksu deklarācijas 2011. gadā.

Kopuzņēmums FCH atzinīgi vērtē Palātas pozitīvo slēdzienu par visu pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību ar vienīgo izņēmumu attiecībā uz darījumiem, kas saistīti ar izmaksu deklarāciju apstiprināšanu. Kopuzņēmums FCH uzskata, ka, izdarot secinājumus par pakārtoto darījumu kopumā un konkrēti 2011. gadā apstiprināto izmaksu deklarāciju likumību un pareizību, būtu jāņem vērā šādi aspekti:

- *Maksājumu termiņš, veids un svarīgums.* Pirmās izmaksu deklarācijas kopuzņēmums saņēma un apstiprināja tikai 2011. gadā. Pamatojoties uz apstiprinātajām izmaksu deklarācijām tika izmaksāti starpposma maksājumi 4,6 miljonu euro apmērā. Tas atbilst 8 % ⁽¹⁾ no 2011. gada maksājumu kopsummas 56,7 miljoniem euro.
- *Kopuzņēmuma FCH iekšējās kontroles sistēmas efektivitāte.* Kopuzņēmuma kontroles sistēma ir pierādījusi savu efektivitāti 2011. gadā. Palāta nav ziņojusi kopuzņēmumam par nekādām kļūdām attiecībā uz likumību un pareizību, kas būtu radušās pašu veiktā darījumu pārbaudes rezultātā. Palātas norādītās kļūdas tika konstatētas kopuzņēmuma paša iekšējās kontroles sistēmā (t. i., *ex post* revīzijās).
- *Atklāto kļūdu raksturs un finanšu ietekme.* 97 % (pēc vērtības) kļūdu, ko atklājis kopuzņēmums, ir tikai vienas revīzijas attiecībā uz jaunu finansējuma saņēmēju, kam nebija zināmi kopuzņēmuma FCH noteikumi, rezultāts, un tās radušās [izmaksu] atbilstības noteikumu nepareizas interpretācijas dēļ. Lai gan saņēmēja neatbilstoši deklarēto izmaksu kopsumma ir 764 000 euro, atklātās kļūdas ietekme, ņemot vērā kopuzņēmuma veikto izmaksu naudā (t. i., pārmaksu), ir daudz mazāka (177 971 euro).
- *Koriģējošās darbības.* Visas kopuzņēmuma atklātās kļūdas saņēmēji ir atzinuši, un 98 % (pēc vērtības) no tām kopuzņēmums ir izlabojis, un Palāta to ir atzinusi.
- *Revīzijas aptvērumi.* *Ex post* revīzijas, ko kopuzņēmums uzsāka 2011. gadā, aptvēra 43 % (pēc vērtības) izmaksu deklarāciju, kas apstiprinātas šajā gadā. Atbilstoši situācijai uz 2012. gada septembri pabeigtās revīzijas aptver 27 % apstiprināto izmaksu deklarāciju, kā to norādījusi Palāta.
- *Preventīvie un pārbaudes pasākumi.* Kopuzņēmums FCH ir īstenojis pasākumus, lai novērstu finanšu kļūdas izmaksu atskaitēs, uzlabojot saņēmēju informētību par regulējumu. Līdz šim ir organizētas trīs informācijas kampaņas, kas bijušas adresētas kopuzņēmuma FCH finansējuma saņēmējiem, kā arī publicētas kopuzņēmuma FCH vadlīnijas par finanšu un kontroles/revīzijas jautājumiem. Ir pastiprinātas arī kopuzņēmuma FCH *ex ante* kontroles, lai vairāk kļūdu tiktu atklātas un izlabotas pirms izmaksu deklarāciju apstiprināšanas.

Neapšaubot Palātas apgalvojumus, kopuzņēmums FCH atzīmē, ka, ņemot vērā kopuzņēmuma iekšējo kontroles pasākumu efektivitāti attiecībā uz kļūdu atklāšanu, augsto *ex post* revīziju aptvērumu, kopuzņēmuma veiktās korekcijas attiecībā uz 98 % atklāto kļūdu un starpposma maksājumu mazo nozīmi attiecībā pret kopējo maksājumu summu, **summa, attiecībā uz kuru pastāv risks** (t. i., potenciāli neatklātās kļūdas apstiprinātajās izmaksu deklarācijās), ir ļoti neliela attiecībā pret kopējiem veiktajiem maksājumiem un kopējam darbības izmaksām 2011. gadā.

⁽¹⁾ 11 %, ņemot vērā starpposma maksājumus (4,6 miljoni euro) un iepriekšējo finansējumu, kas apstiprināts 2011. gadā (1,6 miljoni euro).

19. punkts

Kopuzņēmumā *FCH* ir izveidota kārtība tā finanšu noteikumu 10. panta 1. punkta un 11. panta īstenošanai, saskaņā ar ko kopuzņēmumam *FCH* ir atļauts iekļaut anulētās apropriācijas budžetā līdz pat trim turpmākajiem finanšu gadiem. Līdz šim kopuzņēmums *FCH* nav izmantojis 10. panta 1. punkta 2. apakšpunktā paredzēto iespēju pārnest [apropriācijas] uz nākamo finanšu gadu (izņemot C4 un C5), un tāpēc šajā konkrētajā gadījumā nav piemērojams 10. panta 1. punkta 2. apakšpunkts un 10. panta 2. līdz 7. punkts.

Kopuzņēmums *FCH* ir konsekventi piemērojis kārtību finanšu noteikumu īstenošanai, jo īpaši saistībā ar Komisijas piešķirto atļauju atkāpties no noteikumiem, lai ņemtu vērā kopuzņēmuma *FCH* vajadzības.

20. punkts

Kopuzņēmums *FCH* atzīst, ka saistības bija jāanulē līdz 31.12.2011. un ka šī kļūda tika izlabota 2012. gada janvārī. Striktākai budžeta izpildes uzraudzībai un gada noslēguma kārtības piemērošanai būtu jānovērš līdzīgu kļūdu atkārtošana.

22. punkts

Kopuzņēmuma *FCH* vadība ir apstiprinājusi rīcības plānu, lai novērstu trūkumus, un līdz 2012. gada oktobrim lielākā daļa pasākumu ir pilnībā vai daļēji īstenoti.

23. punkts

Korekcijas ir veiktas.

24. punkts

Kopuzņēmuma *FCH* bankas konta atlikums svārstījās no 4 miljoniem euro 2011. gada augustā līdz 60 miljoniem euro 2011. gada 11. oktobrī, bet slēgšanas atlikums 2011. gada 31. decembrī bija 9 miljoni euro. Kopuzņēmums *FCH* īsteno visus pasākumus, lai optimizētu naudas plūsmu finansējuma līgumu ietvaros.

26. punkts

Kopuzņēmuma *FCH* finanšu noteikumos tiks izdarīti attiecīgi grozījumi, lai atspoguļotu visus nepieciešamos grozījumus, kas nepieciešami saskaņā ar "Publiskā un privātā sektora partnerības iestāžu parauga finanšu noteikumiem" pēc to pieņemšanas. Šobrīd, kā Palāta to atzinusi savā ziņojumā par 2010. gada pārskatiem, Komisijas iekšējā revidenta (*IAS*) un kopuzņēmuma *FCH* iekšējā revidenta (*IAC*) attiecīgās pilnvaras valde noteica un apstiprināja 2011. gada martā. "Saskaņoto *IAS-IAC* stratēģisko revīzijas plānu 2011.–2013. gadam" valde apstiprināja 2011. gada maijā, un notiek tā īstenošana.

Abonementa cenas 2013. gadā (bez PVN, ieskaitot sūtīšanas izdevumus)

ES Oficiālais Vēstnesis, L un C sērija, tikai papīra formātā	22 oficiālajās ES valodās	EUR 1 300 gadā
ES Oficiālais Vēstnesis, L un C sērija, papīra formātā + DVD, ikgadējs	22 oficiālajās ES valodās	EUR 1 420 gadā
ES Oficiālais Vēstnesis, L sērija, tikai papīra formātā	22 oficiālajās ES valodās	EUR 910 gadā
ES Oficiālais Vēstnesis, L un C sērija, DVD, ikmēneša (apkopojošs)	22 oficiālajās ES valodās	EUR 100 gadā
ES Oficiālā Vēstneša pielikums (S sērija) – Publiskā iepirkuma līgumu konkursi, DVD, viens izdevums nedēļā	daudzvalodu: 23 oficiālajās ES valodās	EUR 200 gadā
ES Oficiālais Vēstnesis, C sērija – Konkursi	valodā(-ās) saskaņā ar konkursu(-iem)	EUR 50 gadā

Eiropas Savienības Oficiālā Vēstneša, kas iznāk oficiālajās Eiropas Savienības valodās, abonements ir pieejams 22 valodās. Tajā ir L sērija ("Tiesību akti") un C sērija ("Paziņojumi un informācija").

Katrai valodas versijai nepieciešams atsevišķs abonements.

Saskaņā ar Padomes Regulu (EK) Nr. 920/2005, kas publicēta 2005. gada 18. jūnijā *Oficiālajā Vēstnesī* L 156, Eiropas Savienības iestādes uz zināmu laiku nesaista pienākums visus tiesību aktus sagatavot īru valodā un tos publicēt šajā valodā. Tādēļ *Oficiālā Vēstneša* izdevumus īru valodā var iegādāties atsevišķi.

Oficiālā Vēstneša pielikumu (S sērija – "Publiskā iepirkuma līgumu konkursi") var abonēt 23 oficiālo valodu versijās vienā daudzvalodu DVD formātā.

Eiropas Savienības Oficiālā Vēstneša abonentiem ir tiesības saņemt dažādus *Oficiālā Vēstneša* pielikumus bez papildu samaksas. Abonentus informē par pielikumiem ar *Eiropas Savienības Oficiālajā Vēstnesī* iekļautiem paziņojumiem lasītājiem.

Pārdošana un abonementi

Dažādus maksas periodiskos izdevumus, tādus kā *Eiropas Savienības Oficiālais Vēstnesis*, var abonēt pie mūsu komerciālajiem izplatītājiem. To saraksts ir pieejams šādā tīmekļa vietnē:

http://publications.europa.eu/others/agents/index_lv.htm

EUR-Lex (<http://eur-lex.europa.eu>) piedāvā tiešu bezmaksas piekļuvi Eiropas Savienības tiesību aktiem. Šajā vietnē iespējams iepazīties ar *Eiropas Savienības Oficiālo Vēstnesi*, un tajā ir iekļauti arī līgumi, tiesību akti, tiesu prakse un sagatavošanā esošie tiesību akti.

Lai uzzinātu vairāk par Eiropas Savienību, skatīt: <http://europa.eu>

