



Izdevums
latviešu valodā

Informācija un paziņojumi

57. sējums

2014. gada 16. decembris

Saturs

IV Paziņojumi

EIROPAS SAVIENĪBAS IESTĀŽU UN STRUKTŪRU SNIEGTI PAZIŅOJUMI

Revīzijas palāta

2014/C 452/01	Kopsavilkums par Palātas ikgadējo Eiropas Savienības pētniecības kopuzņēmumu 2013. gada revīziju.	1
2014/C 452/02	Ziņojums par ARTEMIS kopuzņēmuma 2013. finanšu gada pārskatiem un Kopuzņēmuma atbildes . .	8
2014/C 452/03	Ziņojums par kopuzņēmuma <i>Clean Sky</i> 2013. finanšu gada pārskatiem un Kopuzņēmuma atbildes . .	17
2014/C 452/04	Ziņojums par ENIAC kopuzņēmuma 2013. finanšu gada pārskatiem un Kopuzņēmuma atbildes	26
2014/C 452/05	Ziņojums par Kopuzņēmuma novatorisku zāļu jomā uzsāktās ierosmes īstenošanai 2013. finanšu gada pārskatiem un Kopuzņēmuma atbildes	35
2014/C 452/06	Ziņojums par ITER un kodolsintēzes enerģētikas attīstības vajadzībām izveidotā Eiropas kopuzņēmuma 2013. finanšu gada pārskatiem un Kopuzņēmuma atbildes	44
2014/C 452/07	Ziņojums par SESAR kopuzņēmuma 2013. finanšu gada pārskatiem un Kopuzņēmuma atbildes	58
2014/C 452/08	Ziņojums par Kopuzņēmuma "Kurināmā elementi un ūdeņradis" 2013. finanšu gada pārskatiem un Kopuzņēmuma atbildes	67

IV

(Paziņojumi)

EIROPAS SAVIENĪBAS IESTĀŽU UN STRUKTŪRU SNIEGTI PAZIŅOJUMI

REVĪZIJAS PALĀTA

Kopsavilkums par Palātas ikgadējo Eiropas Savienības pētniecības kopuzņēmumu 2013. gada revīziju

(2014/C 452/01)

SATURS

	Punkts	Page
Ievads	1.–6.	2
Palātas atzinumus pamatojošā informācija	7.	2
Revīzijas rezultāti	8.–21.	3
Atzinumi par pārskatu ticamību	8.	3
Atzinumi par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību	9.–12.	3
Apstākļu akcentējums attiecībā uz ES ieguldījumu ITER projekta izmaksās	13.	4
Komentāri, kas nav pretrunā Palātas sniegtajiem atzinumiem	14.	4
Pārskatu izklāsts	15.	4
Budžeta un finanšu pārvaldība	16.	4
Iekšējās kontroles mehānismi	17.–21.	4
Secinājumi	22.–23.	5

IEVADS

1. Saskaņā ar Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantu Palāta revidēja 2013. gada 31. decembrī slēgtā finanšu gada pārskatus, kā arī šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību septiņos Eiropas Savienības pētniecības kopuzņēmumos:

- *Fusion for Energy – F4E (ITER)* – kodolsintēzes enerģētikas attīstība,
- *Clean Sky* – ekoloģiski tīra aviotransporta tehnoloģiju izstrāde,
- *ARTEMIS* – iegultās datorsistēmas,
- *MI* – novatorisku zāļu jomā uzsāktā ierosme,
- *ENIAC* – nanoelektronika,
- *FCH* – kurināmā elementi un ūdeņradis,
- *SESAR* – vienotās Eiropas gaisa telpas gaisa satiksmes pārvaldības izpēte.

2. Līdz ar Eiropas Savienību (kuru pārstāv Komisija) par kopuzņēmumu dalībniekiem var kļūt dažādi publiskā un privātā sektora partneri, kuri veic ieguldījumus kopuzņēmumu veikto darbību finansēšanā. Kopuzņēmumu izveidē izmanto vai nu divpusēju modeli, kurš ietver Eiropas Komisijas un nozares pārstāvju dalību, vai trīspusēju, kad piedalās arī dalībvalstis ⁽¹⁾. Kopuzņēmumiem ir liela nozīme pētniecības politikas īstenošanā konkrētās jomās.

3. Šajā kopsavilkumā ir sniegts pārskats par rezultātiem, ko Palāta guva, veicot kopuzņēmumos 2013. finanšu gada revīziju. Kopsavilkums sagatavots, lai būtu vieglāk analizēt un salīdzināt īpašos gada ziņojumus, ko Palāta ir sagatavojusi par kopuzņēmumu 2013. gada pārskatiem. Šajos īpašajos ziņojumos ir izklāstīti Palātas atzinumi un komentāri, kā arī kopuzņēmumu atbildes. Šis kopsavilkums nav ne revīzijas ziņojums, ne atzinums.

4. Kopuzņēmumu prognozētais ieņēmumu budžets ⁽²⁾ 2013. gadā bija aptuveni 2,2 miljardi EUR (2012. gadā – 2,5 miljardi EUR) jeb aptuveni 1,7 % no ES vispārējā budžeta 2013. gadā (2012. gadā – 1,8 %) ⁽³⁾. No faktiski saņemtajām summām apmēram 686 miljonus EUR (2012. gadā – 618 miljonus EUR) veidoja ieskaitījumi no ES vispārējā budžeta (Eiropas Komisijas ieguldījums naudā) un apmēram 134 miljonus EUR (2012. gadā – 134 miljonus EUR) ieguldīja rūpnieciskie partneri un kopuzņēmumu dalībnieki.

5. Kopuzņēmumos ir nodarbināti 414 (2012. gadā – 409) pastāvīgie un pagaidu darbinieki, t. i., mazāk nekā 1 % no kopējā ES ierēdņu skaita, kas noteikts ES vispārējā budžetā (štatū sarakstā). Izsmelšošākas ziņas par revidētajiem kopuzņēmumiem, to budžetu un darbiniekiem ir sniegtas *I pielikumā*.

6. Lai gan finanšu risks saistībā ar kopuzņēmumiem ir ierobežots salīdzinājumā ar ES kopējo budžetu, Savienības reputācijas risks ir augsts: kopuzņēmumi ir ES pētniecības stratēģijas galvenais īstenošanas risks, un tiem raksturīgā publiskā un privātā sektora partnerība padara tos ļoti atpazīstamus nozarēs, ar kurām tie sadarbojas.

PALĀTAS ATZINUMUS PAMATOJOŠĀ INFORMĀCIJA

7. Palātas izmantotā revīzijas pieeja ietver analītiskās revīzijas procedūras, darījumu pārbaudes Kopuzņēmuma līmenī un pārraudzības un kontroles sistēmu galveno kontroles mehānismu novērtēšanu. Ņem vērā arī citu revidentu darbā iegūtos pierādījumus, kā arī vadības apliecinājumumu un gada darbības pārskatu analīzi. 2013. gadā veiktajā revīzijā Palāta īpaši pievērsās *ex post* revīzijām.

⁽¹⁾ Divpusēji kopuzņēmumi ir *Clean Sky*, *IMI*, *FCH* un *SESAR*. Trīspusēji – *ARTEMIS* un *ENIAC*. Kopuzņēmuma *F4E (ITER)* 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 (2013. gada 31. decembrī – Šveice).

⁽²⁾ Prognozēto ieņēmumu budžetu veido saistību aproprācijas (galīgais budžets).

⁽³⁾ Ievērojama samazinājums, salīdzinot ar 2012. gadu, skaidrojams galvenokārt ar izmaiņām kopuzņēmuma *F4E* budžetā, jo prognozētais ieņēmumu budžets samazinājās no 1 524 miljoniem EUR 2012. gadā līdz 1 297 miljoniem EUR 2013. gadā. Tam pamatā ir nozīmīgs *ITER* projekta fāzes uzsākšana 2012. gadā.

REVĪZIJAS REZULTĀTI**Atzinumi par pārskatu ticamību**

8. Visu kopuzņēmumu galīgie pārskati visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo kopuzņēmumu finanšu stāvokli 2013. gada 31. decembrī, kā arī darbības rezultātus un naudas plūsmas minētajā datumā noslēgtajā gadā, kā to nosaka piemērojami finanšu noteikumi un Komisijas galvenā grāmatveža pieņemtie grāmatvedības noteikumi.

Atzinumi par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību

9. Palāta uzskata, ka 2013. gada 31. decembrī slēgtā gada pārskatiem pakārtotie darījumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi četros (F4E, Clean Sky, FCH un SESAR) no septiņiem kopuzņēmumiem.

10. ARTEMIS kopuzņēmumā projektu izmaksu deklarāciju revīzija bija uzticēta dalībvalstu finansēšanas iestādēm saskaņā ar parakstīto administratīvo nolīgumu. Kopuzņēmums saņēma ziņojumus par veiktajām revīzijām, taču sistemātiski neizvērtēja šo revīziju kvalitāti. Turklāt tas nebija saņēmis informāciju par visu finansēšanas iestāžu revīzijas stratēģiju. Tādējādi tas nevarēja novērtēt, vai *ex post* revīzijas sniedz pietiekamu pārliecību par pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Tāpēc Palāta secināja, ka informācija, kas pieejama par Kopuzņēmuma *ex post* revīzijas stratēģijas īstenošanu, nav pietiekama, lai Palāta varētu spriest, vai šis svarīgais kontroles instruments darbojas efektīvi⁽⁴⁾. Palāta sniedza atzinumu ar iebildēm⁽⁵⁾ par ARTEMIS kopuzņēmumu, jo nebija pietiekamu atbilstīgu revīzijas pierādījumu, uz kuriem balstīt atzinumu, un iespējamā ietekme tiek uzskatīta par būtisku, bet ne visaptverošu⁽⁶⁾.

11. Starp ENIAC kopuzņēmumu un dalībvalstu finansēšanas iestādēm slēgtajos administratīvajos nolīgumos principā ir paredzēts, ka dalībvalstu finansēšanas iestādes veic revīziju kopuzņēmuma vārdā. Kopuzņēmuma *ex post* revīzijas stratēģija lielā mērā pamatojas uz dalībvalstu finansēšanas iestāžu veikto projektu izmaksu deklarāciju revīziju. 2013. gadā kopuzņēmums veica izmaksu deklarāciju ierobežotu pārbaudi, taču tā neiekļāva nekādas revīzijas un nesniedza pārliecību par pārbaudīto izdevumu deklarāciju pareizību. Tāpēc Palāta secināja, ka informācija, kas pieejama par Kopuzņēmuma *ex post* revīzijas stratēģijas īstenošanu, nav pietiekama, lai Palāta secinātu, vai šis svarīgais kontroles instruments darbojas efektīvi⁽⁷⁾. Palāta sniedza atzinumu ar iebildēm par ENIAC kopuzņēmumu, jo nebija pietiekamu atbilstīgu revīzijas pierādījumu, uz kuriem balstīt atzinumu, un iespējamā ietekme tiek uzskatīta par būtisku, bet ne visaptverošu.

12. IMI kopuzņēmums saskaņā ar savu *ex post* revīzijas stratēģiju veica otro daļu no paredzētajām 40 *ex post* revīzijām, un no tām 14 bija pabeigtas līdz 2014. gada jūnijam. Atklāto kļūdu īpatsvars, kas izriet no šīm revīzijām, ir 2,3 %⁽⁸⁾. Palāta sniedza atzinumu ar iebildēm par IMI kopuzņēmumu, jo bija pietiekami un atbilstīgi revīzijas pierādījumi, uz kuriem balstīt atzinumu, un iespējamā ietekme tiek uzskatīta par būtisku, bet ne visaptverošu⁽⁹⁾.

⁽⁴⁾ Reaģējot uz šo apsvērumu, 2014. gadā ARTEMIS kopā ar ENIAC sāka kopēju rīcības plānu, lai novērstu Palātas norādītos trūkumus. Līdz 2014. gada septembrim ARTEMIS bija apmeklējis trīs finansēšanas iestādes.

⁽⁵⁾ Palāta formulē atzinumu ar iebildēm, ja revidents ir ieguvis pietiekamus atbilstīgus revīzijas pierādījumus un ja viņš secina, ka gada pārskatos vai pakārtotajos darījumos nepareizas ziņas vai neatbilstības gadījumi ir būtiski, taču ne visaptveroši. Palāta sniedz atzinumu ar iebildēm arī tad, ja revidenti nevar iegūt pietiekamus atbilstīgus revīzijas pierādījumus, uz kuriem balstīt atzinumu, un ja tāpēc iespējamā ietekme uz gada pārskatiem vai pakārtotajiem darījumiem ir būtiska, bet ne visaptveroša (kā norādīts 11. un 12. punktā).

⁽⁶⁾ Visaptveroša ietekme ir tad, ja saskaņā ar revidenta uzskatu tā neaprobežojas ar kādu atsevišķu finanšu pārskata elementu, kontu vai posteni vai, ja tā aprobežojas ar kādu konkrētu finanšu pārskata elementu, kontu vai posteni, tā ir sastopama vai varētu būt sastopama ievērojamā finanšu pārskatu daļā.

⁽⁷⁾ Reaģējot uz šo apsvērumu, 2014. gadā ENIAC kopā ar ARTEMIS sāka kopēju rīcības plānu, lai novērstu Palātas norādītos trūkumus. Līdz 2014. gada septembrim ENIAC bija apmeklējis trīs finansēšanas iestādes.

⁽⁸⁾ Atklāto kļūdu īpatsvars, kas izriet no iepriekšējām *ex post* revīzijām, bija 5,8 %.

⁽⁹⁾ Reaģējot uz šo apsvērumu, IMI turpināja paziņot kļūdas revidētajiem saņēmējiem un uzsāka vajadzīgās pēcpārbaudes darbības. Kopuzņēmums paralēli turpināja īstenot konkrētus profilakses pasākumus, lai samazinātu kļūdu rašanās risku nākotnē saņēmēju izmaksu deklarācijās (piemēram, bieži organizējot finanšu jautājumiem veltītus darbseminārus, regulāri atjauninot IMI finanšu vadlīnijas dalībniekiem). Turklāt IMI turpināja ieviest *ex post* revīziju intensīvu gada programmu.

Apstākļu akcentējums attiecībā uz ES ieguldījumu ITER projekta izmaksās⁽¹⁰⁾

13. Attiecībā uz F4E Padome 2010. gadā noteica⁽¹¹⁾, ka ES ieguldījums ITER celtniecības fāzē ir 6,6 miljardi EUR. Ir liels risks, ka summa varētu palielināties – galvenokārt tāpēc, ka mainās sasniedzamo rezultātu apjoms un pašreizējais grafiks tiek uzskatīts par nereālu. Kopuzņēmums 2013. gada novembrī lēsa, ka celtniecības fāzes noslēgumā pietrūks 290 miljoni EUR. Revīzijas laikā (2014. gada aprīlī) Kopuzņēmums uzskatīja, ka celtniecības fāze ieilgs par vismaz 30 mēnešiem. Ņemot vērā šo risku, Kopuzņēmums vēl nav līgumu līmenī ieviesis sistēmu, lai regulāri uzraudzītu izmaksu novirzes, un nav pārrēķinājis Kopuzņēmuma iemaksu ITER projektā pēc tam, kad būs beigusies celtniecības fāze.

Komentāri, kas nav pretrunā Palātas sniegtajiem atzinumiem

14. Lai pievērstu uzmanību svarīgiem jautājumiem, Palāta formulēja 55 komentārus (2012. gadā – 45) par visiem kopuzņēmumiem. Pārskats par formulētajiem komentāriem ir ietverts II pielikumā. Visbiežāk sastopamo komentāru kopsavilkums ir sniegts turpmāk.

Pārskatu izklāsts

15. Attiecībā uz F4E jānorāda, ka paskaidrojumos pie pozīcijas "ITER iepirkuma procedūras ar ITER starptautisko organizāciju" nav atspoguļota uzsākto darbu gaita, taču šī informācija ir būtiska, lai parādītu to darbību statusu, kuras ir veiktas saistībā ar iepirkumiem, kas parakstīti ar ITER starptautisko organizāciju.

Budžeta un finanšu pārvaldība

16. Šīs sadaļas komentāri attiecas uz divām turpmāk uzskaitītajām jomām.

- Budžeta izpildes līmenis. Izpildes līmenis saistību apropriācijām svārstījās 90 % un 100 % robežās, bet maksājumu apropriācijām – no 57 % līdz 100 %. ARTEMIS kopuzņēmumam tas sasniedza 69 %, kas skaidrojams galvenokārt ar to, ka bija kavēšanās ar administratīvo nolīgumu noslēgšanu ar dalībvalstīm par projektu īstenošanu, savukārt FCH budžeta izpildes līmenis bija 57 % tāpēc, ka triju projektu finansēšana tika atlikta.
- Uzaicinājums iesniegt priekšlikumus un projektu īstenošana. Vidējais laiks starp 2013. gada priekšlikumu konkursa publicēšanu un dotācijas nolīgumu parakstīšanu kopuzņēmumam *Clean Sky* bija deviņi mēneši (savukārt 2012. gadā – 12 mēneši). ARTEMIS kopuzņēmumam pašreizējā to apropriāciju summa, par kurām uzņemtas saistības priekšlikumu konkursiem, bija tikai 49 % (2012. gada 31. decembrī – 50,2 %) no kopējā pieejamā budžeta, kas visā kopuzņēmuma pastāvēšanas laikā (10 gadi, sākot ar 2007. gadu) atvēlēts pamatdarbības izdevumiem.

Iekšējās kontroles mehānismi

17. *Ex post* revīzijas ir svarīgs rīks, lai kopuzņēmumi varētu nodrošināt saņēmēju un/vai partneru iesniegto izmaksu deklarāciju attiecināmību un precizitāti. Visi kopuzņēmumi ir pieņēmuši *ex post* revīzijas stratēģiju, un pieci kopuzņēmumi ir uzticējuši šo revīziju veikšanu neatkarīgām ārējo revidentu sabiedrībām saskaņā ar noslēgtiem līgumiem. Trijos gadījumos (sk. 10.–12. punktu) Palāta formulēja atzinumu ar iebildēm vai nu tāpēc, ka *ex post* revīzijas stratēģija nebija pienācīgi ieviesta, vai tāpēc, ka veiktajās *ex post* revīzijās bija augsts kļūdu līmenis.

18. Kopuzņēmumā F4E iekšējās kontroles sistēmas joprojām tiek pilnveidotas. Īpaši svarīgas ir iepirkuma procedūras, lai kopuzņēmums varētu īstenot ITER projektu. Ir jāpaaugstina šo iepirkuma procedūru konkurence. Savukārt dotāciju konkursos 2012. gadā vidēji saņēma tikai vienu priekšlikumu katrā konkursā.

19. Pētījumu rezultātu uzraudzība un ziņošana par tiem ir noteikta Septītajā pamatprogrammā, kura paredz uzraudzības un ziņošanas sistēmu, kas aptver izpētes rezultātu aizsardzību, izplatīšanu un tālāknodošanu. Dotācijas nolīgumos, kurus parakstījuši dalībnieki un citi saņēmēji, kopuzņēmumi ir iekļāvuši īpašus noteikumus, kas reglamentē intelektuālā īpašuma tiesības un izpētes pasākumu izplatīšanu. Lai gan šo noteikumu īstenošanu katrs kopuzņēmums uzrauga dažādos finansēto projektu posmos, dažiem kopuzņēmumiem ir jāpilnveido ziņošana par uzraudzības rezultātiem.

⁽¹⁰⁾ Punkts, kurā formulēts akcentējums, pievērš lasītāju uzmanību jautājumam, kas pārskatos pēc būtības nav atspoguļots nepareizi, taču ir ļoti svarīgs, lai lietotājs varētu pārskatus izprast.

⁽¹¹⁾ Padomes 2010. gada 7. jūlija secinājums par ITER statusu (atsauce: 11902/10).

20. Interesu konfliktu novēršanai lielākā daļa kopuzņēmumu pieņem īpašus noteikumus un izstrādā rīkus attiecīgās informācijas dokumentēšanai. Tomēr ARTEMIS kopuzņēmumam vēl ir jāsaprot visaptveroša rakstiska procedūra par rīcību interešu konfliktu gadījumā.

21. Otro starpposma novērtējumu Komisija veica 2013. gadā un 2014. gada sākumā. Tika izvērtēti visu kopuzņēmumu (atskaitot F4E) būtiskuma, efektivitātes, lietderības un pētījumu kvalitātes aspekti. Novērtējuma ziņojumi bija pozitīvi, tomēr ir izceltas jomas, kurās veicami turpmāki uzlabojumi.

SECINĀJUMI

22. Visi kopuzņēmumi ir snieguši ticamus pārskatus, tomēr par triju kopuzņēmumu 2013. gada pārskatiem Palāta ir formulējusi atzinumu ar iebildēm attiecībā uz pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

23. Vajadzētu uzlabot procedūras, īpaši attiecībā uz *ex post* revīzijas stratēģijas ieviešanu, un kopuzņēmumam F4E ir jāuzlabo izmaksu kontroles mehānismi.

I PIELIKUMS

Kopuzņēmumu ieņēmumi (prognozētais ieņēmumu budžets, konstatētie prasījumi un saņemtās summas) un štatu saraksti

KOPUZŅĒMUMS	Par aģentūru atbildīgais ĢD	Politikas joma	2013. g.				2012. g.			
			Prognozētais ieņēmumu budžets ⁽¹⁾	Konstatētie prasījumi ⁽²⁾	Saņemtās summas ⁽³⁾	Štatu saraksts ⁽⁴⁾	Prognozētais ieņēmumu budžets ⁽¹⁾	Konstatētie prasījumi ⁽²⁾	Saņemtās summas ⁽³⁾	Štatu saraksts ⁽⁴⁾
1 ARTEMIS	Informācijas sabiedrības un saziņas līdzekļu ĢD	Pētniecība	32 643 708	32 647 545	20 123 350	15	57 446 787	52 183 934	22 479 013	15
2 CLEAN SKY	Pētniecības un inovācijas ĢD	Pētniecība	306 043 097	227 000 428	124 613 566	24	205 364 690	173 113 201	97 339 799	24
3 ENIAC	Informācijas sabiedrības un saziņas līdzekļu ĢD	Pētniecība	172 696 508	172 608 748	36 529 216	15	128 059 958	127 755 025	15 457 127	15
4 FUSION FOR ENERGY	Pētniecības un inovācijas ĢD	Pētniecība	1 297 013 166	1 296 952 709	245 002 495	262	1 523 785 957	1 523 345 616	261 239 530	262
5 KURINĀMĀ ELEMĒNTI UN ŪDEŅRADIS – FCH	Pētniecības un inovācijas ĢD	Pētniecība	74 482 039	73 672 484	56 393 265	20	83 311 640	82 843 794	53 615 206	17
6 KOPUZŅĒMUMS NOVATORISKU ZĀĻU JOMĀ UZSĀKTĀS IEROSMES ĪSTENOŠANAI – IMI	Pētniecības un inovācijas ĢD	Pētniecība	255 715 919	254 435 104	125 829 159	36	373 763 361	357 898 596	97 783 960	35
7 SESAR	Mobilitātes un transporta ĢD	Pētniecība	84 222 608	64 066 631	77 535 515	42	156 564 786	148 733 577	69 713 000	41
KOPĀ			2 222 817 045	2 121 382 649	686 026 566	414	2 528 297 179	2 465 873 743	617 627 635	409

(1) Prognozēto ieņēmumu budžetu veido saistību apropriācijas (galīgais budžets).

(2) Konstatētos prasījumus veido apstiprinātās saistības.

(3) Saņemtās summas nozīmē gada laikā no Eiropas Komisijas saņemtās ieguldījums naudā.

(4) Galīgais budžets.

II PIELIKUMS

Palātas 2013. gadā formulētie komentāri

KOPUZŅĒMUMS	Budžeta un finanšu pārvaldība				Kopuzņēmuma pārraudzības un kontroles sistēmu galvenie kontroles mehānismi				Citi jautājumi							
	Budžeta izpilde	Pārskatu izklāsts	Preksliktumu konkursi	Daudzpusejais pamatlīgums	Iekšējās kontroles sistēmas un grāmatvedības sistēmas	Ar pamatdarbību saistītais iepirkums un dotācijas	Ex post revīzijas stratēģijas	Iekšējā revīzija un Komisijas Iekšējās revīzijas dienests	Tiesiskais regulējums	Uzraudzība un ziņošana par pētījumu rezultātiem	Intelektuālā īpašuma tiesības un nozares politika	Interesu konflikti	Komisijas otrais starpposma novērtējums	Dalībnieku iemaksu kavējumi	ES ieguldījums ITER celtniecības fāzē	Gada darbības pārskats un citi dokumenti
1 ARTEMIS	x		x				x ⁽¹⁾	x	x	x		x				
2 CLEAN SKY	x				x			x	x			x				
3 ENIAC	x		x				x ⁽¹⁾	x	x			x				
4 FUSION FOR ENERGY	x	x			x	x		x	x	x	x		x	x ⁽¹⁾	x	
5 KURINĀMĀ ELEMENTI UN ŪDENRĀDIS – FCH	x		x					x	x			x				
6 KOPUZŅĒMUMS NOVA-TORISKU ZĀĻU JOMĀ UZSĀKTAS IEROSMES ĪSTENOŠANAI – IMI	x		x				x ⁽¹⁾	x	x			x				
7 SESAR	x			x				x	x		x	x				
Starpsumma	7	1	4	1	2	1	3	6	7	6	1	7	6	1	1	1
Kopā	13				6			36								

⁽¹⁾ Komentāri ir sniegti ziņojumā atzinuma sadaļā.

ZIŅOJUMS

par ARTEMIS kopuzņēmuma 2013. finanšu gada pārskatiem un Kopuzņēmuma atbildes

(2014/C 452/02)

SATURS

	<i>Punkts</i>	<i>Lappuse</i>
Ievads	1.–5.	9
Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija	6.	9
Ticamības deklarācija	7.–18.	9
Atzinums par pārskatu ticamību	12.	10
Pamatojums atzinumam ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību	13.–16.	11
Atzinums ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību	17.	11
Komentāri par budžeta un finanšu pārvaldību	19.–22.	11
Budžeta izpilde	19.–21.	11
Priekšlikumu konkursi	22.	12
Citi jautājumi	23.–33.	12
Tiesiskais regulējums	23.	12
Iekšējā revīzija un Komisijas Iekšējās revīzijas dienests	24.–27.	12
Uzraudzība un ziņošana par pētījumu rezultātiem	28.	12
Interesu konflikti	29.–30.	13
Komisijas otrais starpposma novērtējums	31.–32.	13
Iepriekšējo apsvērumu pēcpārbaude	33.	13

IEVADS

1. ARTEMIS kopuzņēmumu, kurš atrodas Briselē, izveidoja 2007. gada decembrī⁽¹⁾ uz desmit gadiem, un kopš 2009. gada tas strādā neatkarīgi.
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, vairākas ES dalībvalstis – Apvienotā Karaliste, Austrija, Beļģija, Dānija, Francija, Igaunija, Īrija, Itālija, Grieķija, Spānija, Nīderlande, Portugāle, Rumānija, Slovēnija, Somija, Ungārija, Vācija un Zviedrija – un ARTEMIS-IA – 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, un Polija pievienojās 2012. gadā.
4. ES maksimālais ieguldījums Kopuzņēmumā darbības un pētniecības pasākumu izmaksu segšanai ir 420 miljoni EUR, kuras finansē no Septītās pamatprogrammas budžeta⁽³⁾. Turklāt asociācijai ARTEMIS-IA ir jāveic maksimāli 30 miljonu EUR liels ieguldījums darbības izdevumu segšanai, bet 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. Ieguldījumi natūrā jāveic arī projektos iesaistītajām pētniecības organizācijām.
5. ARTEMIS un ENIAC kopuzņēmumus⁽⁴⁾ apvienoja, lai izveidotu struktūru “Elektroniskie komponenti un sistēmas Eiropas vadošās lomas kopējā tehnoloģijas iniciatīvā” (ECSEL KTI)⁽⁵⁾. Papildus ARTEMIS iegulto sistēmu iniciatīvas un ENIAC iniciatīvas nanoelektronikas jomā apvienošanai ECSEL KTI ietvers arī pētniecību un inovācijas viedo sistēmu jomā. ECSEL KTI tika izveidota 2014. jūnijā, un tā darbosies desmit gadus. Tomēr šis ziņojums ir sagatavots, pamatojoties uz darbības turpināšanas principu.

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 (LESD) 287. pantu Palāta revidēja:

- a) ARTEMIS kopuzņēmuma gada pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁽⁶⁾ un ziņojumus par budžeta izpildi⁽⁷⁾ par 2013. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

⁽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 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. Turklāt Septītā pamatprogramma ir viens no Eiropas pētniecības telpas pamatelementiem.

⁽⁴⁾ ENIAC kopuzņēmuma, ko izveidoja ar Padomes Regulu (EK) Nr. 72/2008 (OV L 30, 4.2.2008., 21. lpp.), galvenais mērķis ir sagatavot un īstenot pētniecības programmu, lai izstrādātu galvenās prasmes nanoelektronikā.

⁽⁵⁾ ECSEL kopuzņēmumu izveidoja ar Padomes Regulu (ES) Nr. 561/2014 (OV L 169, 7.6.2014., 152. lpp.).

⁽⁶⁾ Finanšu pārskatos ietilpst bilance, pārskats par saimnieciskās darbības rezultātu, naudas plūsmas tabula, tiro aktīvu izmaiņu pārskats un kopsavilkums par svarīgākajām grāmatvedības metodēm un citi paskaidrojumi.

⁽⁷⁾ Tajos ietilpst ziņojumi par budžeta izpildi un kopsavilkums par budžeta principiem, kā arī citi paskaidrojumi.

Vadības atbildība

8. Saskaņā ar Komisijas Regulas (EK, Euratom) Nr. 2343/2002⁽⁸⁾ 33. un 43. pantu vadība ir atbildīga par Kopuzņēmuma gada pārskatu sagatavošanu un patiesu izklāstu, kā arī par pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

- a) Vadības atbildība saistībā ar Kopuzņēmuma gada pārskatiem ietver tādas iekšējās kontroles sistēmas izveidi, ieviešanu un uzturēšanu, kas ļautu sagatavot un patiesi izklāstīt finanšu pārskatus, kuros krāpšanas vai kļūdas dēļ nav sniegtas būtiski nepareizas ziņas; izraudzīties un izmantot piemērotas grāmatvedības metodes, pamatojoties uz grāmatvedības noteikumiem, ko pieņēmis Komisijas galvenais grāmatvedis⁽⁹⁾; veikt konkrētajiem apstākļiem atbilstošas grāmatvedības aplēses. Direktors apstiprina Kopuzņēmuma gada pārskatus pēc tam, kad Kopuzņēmuma grāmatvedis tos ir sagatavojis, izmantojot visu pieejamo informāciju, un tiem pievienojis paskaidrojumu, kurā cita starpā ir apliecinājis pamatotu pārliecību, ka pārskati visos būtiskajos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Kopuzņēmuma finanšu stāvokli.
- b) Vadības atbildība saistībā ar pakārtoto darījumu likumību un pareizību un atbilstību pareizas finanšu pārvaldības principam nozīmē izveidot, ieviest un uzturēt efektīvu un lietderīgu iekšējās kontroles sistēmu, ietverot pienācīgu pārraudzību un piemērotus pasākumus pārkāpumu un krāpšanas novēršanai, kā arī, ja vajadzīgs, tiesvedību nepareizi izmaksāto vai izlietoto līdzekļu atgūšanai.

Revidenta atbildība

9. Palātas pienākums ir, pamatojoties uz savu revīziju, Eiropas Parlamentam un Padomei⁽¹⁰⁾ sagatavot deklarāciju par gada pārskatu ticamību un tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Palāta veic 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 gada pārskatos nav sniegtas būtiski nepareizas ziņas un ka tiem pakārtotie darījumi ir likumīgi un pareizi.

10. Revīzija ietver procedūras, ar kurām iegūst revīzijas pierādījumus par pārskatos minētajām summām un sniegto informāciju un par tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Izraudzītās procedūras ir atkarīgas no revidenta profesionālā sprieduma, kurš balstās uz novērtējumu par risku, ka krāpšanas vai kļūdas dēļ pārskatos ir sniegtas būtiski nepareizas ziņas vai ka saistībā ar pakārtotajiem darījumiem ir būtiski pārkāpts Eiropas Savienības juridiskais regulējums. Novērtējot minēto risku, revidents ņem vērā iekšējās kontroles mehānismus, kuri attiecas uz pārskatu sagatavošanu un patiesu izklāstu, kā arī pārraudzības un kontroles sistēmas, kuras ieviestas pakārtoto darījumu likumības un pareizības nodrošināšanai, un pēc tam izstrādā konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras. Revīzijā novērtē arī izmantoto grāmatvedības metožu piemērotību un aplēšu pamatotību, kā arī pārskatu vispārējo izklāstu.

11. Palāta uzskata, ka revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši, lai pamatotu tās ticamības deklarāciju.

Atzinums par pārskatu ticamību

12. Palāta uzskata, ka Kopuzņēmuma gada pārskati visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Kopuzņēmuma finanšu stāvokli 2013. gada 31. decembrī, kā arī darbības rezultātus un naudas plūsmas minētajā datumā noslēgtajā gadā, kā to nosaka Kopuzņēmuma finanšu noteikumi un Komisijas galvenā grāmatveža pieņemtie grāmatvedības noteikumi.

⁽⁸⁾ OV L 357, 31.12.2002., 72. lpp.

⁽⁹⁾ Komisijas galvenā grāmatveža pieņemtie grāmatvedības noteikumi balstās uz Starptautiskās Grāmatvežu federācijas pieņemtajiem starptautiskajiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem (IPSAS) vai, ja nepieciešams, uz Starptautisko grāmatvedības standartu padomes izdotajiem starptautiskajiem grāmatvedības standartiem (IAS)/starptautiskajiem finanšu pārskatu sagatavošanas standartiem (IFRS).

⁽¹⁰⁾ Padomes Regulas (EK, Euratom) Nr. 1605/2002 (OV L 248, 16.9.2002., 1. lpp.) 185. panta 2. punkts.

Pamatojums atzinumam ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību

13. Kopuzņēmuma *ex post* revīzijas stratēģiju⁽¹¹⁾ ar Valdes lēmumu pieņēma 2010. gada 25. novembrī un grozīja 2013. gada 20. februārī, un tā ir svarīgs rīks⁽¹²⁾ pakārtoto darījumu likumības un pareizības novērtēšanai. 2013. gada maksājumi, kas veikti saskaņā ar izmaksu apliecinājumiem, kurus izsniegušas dalībvalstu finansēšanas iestādes, bija 11,7 miljoni EUR, kas ir 57 % no kopējiem pamatdarbību maksājumiem.

14. Kaut arī projektu izmaksu deklarāciju revīzija bija uzticēta dalībvalstu finansēšanas iestādēm, ar šīm iestādēm parakstītajos administratīvajos nolīgumos nebija iekļauti praktiskie pasākumi *ex post* revīziju veikšanai.

15. ARTEMIS kopuzņēmums saņēma no dalībvalstu finansēšanas iestādēm revīzijas ziņojumus, kuri aptver aptuveni 46 % izmaksu, kas saistās ar pabeigtajiem projektiem. Taču Kopuzņēmums neizvērtēja šo revīziju kvalitāti. Turklāt līdz 2014. gada marta beigām Kopuzņēmums nebija saņēmis informāciju par septiņu (no 23) dalībvalstu finansēšanas iestāžu revīziju stratēģiju. Tādējādi tas nevarēja novērtēt, vai *ex post* revīzijas sniedz pietiekamu pārlicību par pakārtoto darījumu likumību un pareizību⁽¹³⁾.

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

Atzinums ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību

17. Palāta uzskata, ka, izņemot ietekmi, ko varētu radīt jautājumi, kuri aprakstīti atzinumā ar iebildēm pamatojošajā 13.–16. punktā, 2013. gada 31. decembrī slēgtā gada pārskatiem pakārtotie darījumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

18. Turpmākie komentāri nav pretrunā Palātas sniegtajiem atzinumiem.

KOMENTĀRI PAR BUDŽETA UN FINANŠU PĀRVALDĪBU**Budžeta izpilde**

19. Sākotnējā 2013. gada budžetā bija saistību apropriācijas 68,9 miljoni EUR apmērā. Gada beigās Valde pieņēma budžeta grozījumus, ar kuriem saistību apropriācijas samazināja līdz 32,6 miljoniem EUR. Kaut arī saistību apropriāciju izlietojums bija 99,4 % (pēc samazinājuma), maksājumu apropriāciju izlietojums bija tikai 69 %.

20. Programmas pārvaldītāja aplēses par budžeta izpildi 2013. gada beigās un faktiskie maksājumi saistībā ar dažādajiem konkursiem bija šādi (procentos):

	Ikgadējie priekšlikumu konkursi					
	2008. g.	2009. g.	2010. g.	2011. g.	2012. g.	2013. g.
Kopuzņēmuma aplēses par budžeta izpildi 2013. gada beigās	100 %	100 %	82,5 %	49,6 %	14,6 %	nulle

⁽¹¹⁾ Vispārējā finansēšanas nolīgumā starp Eiropas Komisiju un Kopuzņēmumu ir noteikts, ka "Kopuzņēmums kompetentā komisijā pieņem savu *ex post* revīzijas stratēģiju, lai sniegtu pamatotu pārlicību 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".

⁽¹²⁾ Regulas (EK) Nr. 74/2008 12. pantā teikts, ka "ARTEMIS kopuzņēmums nodrošina to, ka dalībnieku finanšu intereses ir pienācīgi aizsargātas, veicot vai pasūtīt 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".

⁽¹³⁾ Saskaņā ar ARTEMIS Valdes pieņemto *ex post* revīzijas stratēģiju Kopuzņēmumam vismaz reizi gadā ir jāizvērtē, vai no ARTEMIS dalībvalstīm saņemtā informācija sniedz pietiekamu pārlicību par veikto darījumu likumību un pareizību.

	Ikgadējie priekšlikumu konkursi					
	2008. g.	2009. g.	2010. g.	2011. g.	2012. g.	2013. g.
Faktiskie maksājumi, kas izdarīti 2013. gada beigās	79 %	63 %	49 %	34 %	10 %	nulle

21. Zemais budžeta izpildes līmenis galvenokārt ir izskaidrojams ar ilgo un sarežģīto projektu finansiālās slēgšanas procesu.

Priekšlikumu konkursi

22. Padomes regulā, ar kuru izveido Kopuzņēmumu, pamatdarbību izdevumu segšanai ir paredzēts maksimālais kopbudžets 410 miljonu EUR apmērā. Pašreizējā to apropriāciju summa, par kurām uzņemtas saistības priekšlikumu konkursiem, ir 201 miljons EUR jeb 49 % no kopbudžeta.

CITI JAUTĀJUMI

Tiesiskais regulējums

23. Jauno Finanšu regulu, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam⁽¹⁴⁾, pieņēma 2012. gada 25. oktobrī, un tā stājās spēkā 2013. gada 1. janvārī⁽¹⁵⁾. Taču jaunās Finanšu regulas 209. pantā minētā finanšu paraugregula publiskā un privātā sektora partnerības struktūrām stājās spēkā tikai 2014. gada 8. februārī⁽¹⁶⁾. Kopuzņēmuma finanšu noteikumi nav grozīti, lai atspoguļotu šīs izmaiņas, jo notika apvienošanās ECSEL kopuzņēmumā.

Iekšējā revīzija un Komisijas Iekšējās revīzijas dienests

24. Padomes regulas, ar kuru izveido ARTEMIS kopuzņēmumu, 6. panta 2. punktā noteikts, ka Kopuzņēmumā ir jābūt iekšējās revīzijas struktūrai. Tomēr 2013. gada beigās tā nebija izveidota.

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

26. Iekšējās revīzijas dienests 2013. gadā revidēja ARTEMIS iekšējās kontroles sistēmas piemērotību un efektivitāti saistībā ar ekspertu izmantošanu. Revīzijā secināja, ka pašreizējā iekšējās kontroles sistēma nodrošina pamatotu pārliecību par to darbības mērķu sasniegšanu, ko ARTEMIS izvirzījis saistībā ar ekspertu izmantošanu. Tajā formulēti arī vairāki nozīmīgi ieteikumi saistībā ar visaptverošas konfidencialitātes politikas pieņemšanu, programmas vadītāja amata vietas jutīgumu un noteikumiem par darba slodzes sadalīšanu attālinātiem vērtētājiem.

27. ARTEMIS, Clean Sky, ENIAC, FCH un IMI kopuzņēmumiem Iekšējās revīzijas dienests veica IT riska novērtējumu par tiem kopīgajām IT infrastruktūrām⁽¹⁷⁾.

Uzraudzība un ziņošana par pētījumu rezultātiem

28. Lēmumā, ar kuru pieņēma Septīto pamatprogrammu⁽¹⁸⁾, ir noteikta uzraudzības un ziņošanas sistēma, kas aptver pētījumu rezultātu aizsardzību, izplatīšanu un tālāknošanu. Kopuzņēmums ir izstrādājis procedūras pētījumu rezultātu aizsardzības un izplatīšanas uzraudzībai dažādos projektu posmos, taču, lai pilnībā ievērotu lēmuma noteikumus, šī uzraudzība ir vēl jāpilnveido⁽¹⁹⁾.

⁽¹⁴⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes 2012. gada 25. oktobra Regula (ES, Euratom) Nr. 966/2012 par finanšu noteikumiem, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam, un par Padomes Regulas (EK, Euratom) Nr. 1605/2002 atcelšanu (OV L 298, 26.10.2012., 1. lpp.).

⁽¹⁵⁾ Regulas (ES, Euratom) Nr. 966/2012 214. pants ar minētajiem izņēmumiem.

⁽¹⁶⁾ Komisijas 2013. gada 30. septembra Deleģētā regula (ES) Nr. 110/2014 par finanšu paraugregulu publiskā un privātā sektora partnerības struktūrām, kas minētas Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES, Euratom) Nr. 966/2012 209. pantā (OV L 38, 7.2.2014., 2. lpp.).

⁽¹⁷⁾ 2013. gada 22. novembra galīgajā ziņojumā norādīts, ka jādokumentē IT drošības politika un turpmākajos līgumos ar IT pakalpojumu sniedzējiem jāiekļauj detalizētas procedūras/kontroles mehānismi.

⁽¹⁸⁾ 7. pants Eiropas Parlamenta un Padomes 2006. gada 18. decembra Lēmumā Nr. 1982/2006/EK par Eiropas Kopienas Septīto pamatprogrammu pētniecībai, tehnoloģiju attīstībai un demonstrējumu pasākumiem (2007. līdz 2013. gads) uzliek Komisijai par pienākumu pastāvīgi un sistemātiski uzraudzīt Septītās pamatprogrammas un tās īpašo programmu īstenošanu un regulāri ziņot par šīs uzraudzības rezultātiem un izplatīt tos.

⁽¹⁹⁾ Sk. apsvērumu, kas formulēts Komisijas 2012. gada progresa ziņojumā Eiropas Parlamentam un Padomei par kopīgo tehnoloģiju ierosmju kopuzņēmumu darbībām attiecībā uz pētniecības projektu rezultātu integrēšanu Komisijas saziņas un izplatīšanas sistēmā (SWD (2013) 539 final).

Interesešu konflikti

29. Kopuzņēmumam nav visaptverošas rakstiskas procedūras par rīcību interesešu konfliktu gadījumā.
30. Ir skaidri jādefinē, kas uzskatāms par interesešu konfliktu, datubāze regulāri jāatjaunina, lai iekļautu visu informāciju saistībā ar interesešu konfliktiem, jāizstrādā procedūra to pārvaldībai un mehānisms politikas pārkāpumu gadījumos.

Komisijas otrais starpposma novērtējums ⁽²⁰⁾

31. Otro starpposma novērtējumu Komisija veica no 2012. gada septembra līdz 2013. gada februārim, un tajā vērtēja ARTEMIS un ENIAC kopuzņēmumu būtiskuma, efektivitātes, lietderības un pētījumu kvalitātes aspektus.
32. Ziņojumu publicēja 2013. gada maijā, un tajā bija vairāki ieteikumi ARTEMIS kopuzņēmumam, it īpaši attiecībā uz projektu pārskatīšanas efektivitāti, pasākumiem, kas jāveic, lai uzlabotu projekta dokumentācijas atbilstību Eiropas stratēģiskajiem mērķiem, un pienācīgiem mērlielumiem, lai izmērītu ARTEMIS projektu ietekmi un panākumus.

Iepriekšējo apsvērumu pēcpārbaude

33. Kopuzņēmumiem vēl nav apstiprināts plāns datu atgūšanai ārkārtas situācijās kopīgajai IT infrastruktūrai. Starplaikā ARTEMIS kopuzņēmums savā līmenī ir pieņēmis pasākumus saistībā ar to, kā rīkoties ārkārtas situācijās.

Šo ziņojumu 2014. gada 21. oktobra sēdē Luksemburgā pieņēma Revīzijas palātas IV apakšpalāta, kuru vada Revīzijas palātas loceklis *Milan Martin CVIKL*.

Revīzijas palātas vārdā –

priekšsēdētājs

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

⁽²⁰⁾ ARTEMIS un ENIAC kopīgo tehnoloģiju ierosmju otrais starpposma novērtējums, 2013. gada maijs.

PIELIKUMS

ARTEMIS kopuzņēmums (Brisele)**Kompetence un darbības**

<p>Savienības kompetence saskaņā ar Līgumu (Līguma par Eiropas Savienības darbību 187. un 188. pants)</p>	<p>Eiropas Parlamenta un Padomes 2006. gada 18. decembra Lēmums Nr. 1982/2006/EK par Eiropas Kopienas 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. 74/2008, ar ko izveido ARTEMIS kopuzņēmumu, lai īstenotu kopīgu tehnoloģiju ierosmi.</p>
<p>Kopuzņēmuma kompetence (Padomes Regula (EK) Nr. 74/2008)</p>	<p>Mērķi</p> <ul style="list-style-type: none"> — ARTEMIS kopuzņēmums palīdz īstenot Septīto pamatprogrammu, sagatavojot un īstenojot ARTEMIS stratēģiskās pētniecības programmas nozīmīgas daļas, kas paredzētas, lai izstrādātu iegulto datorsistēmu pamattehnoloģijas un izveidotu ilgtspējīgu publiskā un privātā sektora partnerību, kā arī lai veicinātu un palielinātu privātās un publiskās investīcijas iegulto sistēmu jomā Eiropā. — ARTEMIS kopuzņēmums tiecas panākt nozares, pamatprogrammas, attiecīgu valstu P&A programmu un starpvaldību P&A shēmu resursu un finansējuma efektīvu koordināciju un sinerģiju, tādējādi veicinot Eiropas turpmāko izaugsmi, konkurētspēju un ilgtspējīgu attīstību. — ARTEMIS tiecas veicināt sadarbību starp visām iesaistītajām personām, proti, nozares pārstāvjiem, tostarp mazajiem un vidējiem uzņēmumiem (MVU), valsts vai reģionālām iestādēm, akadēmiskajām aprindām un pētniecības centriem, apvienojot un koncentrējot pētniecības centienus. — Kopuzņēmums pieņem kopīgi saskaņotu pētniecības programmu, rūpīgi ievērojot stratēģiskajā pētniecības programmā iekļautos ieteikumus, kurus izstrādāja ARTEMIS tehnoloģiju platforma. Minētajā pētniecības programmā tiek apzinātas un regulāri pārskatītas pētniecības prioritātes, lai izstrādātu un pielāgotu iegulto datorsistēmu pamattehnoloģijas dažādās lietojumu jomās, tādējādi nostiprinot Eiropas konkurētspēju un paverot iespēju veidoties jauniem tirgiem un jauniem lietojumu veidiem sabiedrībā. — Kopuzņēmums atbalsta P&A pasākumus, reizi gadā publicējot uzaicinājumus iesniegt priekšlikumus atklāta konkursa kārtībā, lai piesaistītu labākās Eiropas pētniecības idejas un iespējas iegulto datorsistēmu jomā. Priekšlikumu tehniskās novērtēšanas un atlases procesā, kas iesniegti pēc ARTEMIS uzaicinājuma, atbalstu sniedz arī neatkarīgi eksperti. Šis process nodrošina to, ka ARTEMIS kopuzņēmuma publiskā finansējuma sadalē ievēro vienlīdzīgas attieksmes, izcilības un konkurences principus.
<p>Pārvaldība</p>	<p>Valde ir Kopuzņēmuma pārvaldes struktūrvienība. Darbiniekus vada izpilddirektors, bet nozari (kurā ietilpst lieli un mazi uzņēmumi, kā arī akadēmiskās aprindas un pētniecības institūti) pārstāv ARTEMIS rūpniecības asociācija (ARTEMIS-IA). ARTEMIS-IA rūpniecības asociācija ieceļ Valdes priekšsēdētāju, un Rūpniecības un pētniecības komitejas (IRC) locekļi ir atbildīgi par tehniskā darba programmu. Publisko sektoru (piedalās ARTEMIS dalības valstis un Eiropas Komisija) atsevišķi pārstāv Valde un Publisko iestāžu padome (PAB), kas atbild par finanšu jomu.</p>

Kopuzņēmumam pieejamie resursi 2013. gadā	Budžets 30 343 708 EUR saistībām 30 000 000 EUR maksājumiem (pamatdarbībām) Darbinieku skaits 2013. gada 31. decembrī 15 amata vietas štatū sarakstā (8 pagaidu darbinieki un 7 līgumdarbinieki), no tām aizpildītas 13 amata vietas, kas paredzētas pamatdarbībām (8 darbinieki), administrācijā (5 darbinieki) un dažādiem uzdevumiem (0 darbinieku).
Darbības un pakalpojumi 2013. gadā	Sk. ARTEMIS kopuzņēmuma 2013. gada darbības pārskatu – http://www.artemis-ju.eu/reference_documents

Avots: ARTEMIS kopuzņēmuma sniegtā informācija.

KOPUZŅĒMUMA ATBILDES

14., 15., 16. ARTEMIS kopuzņēmums iesniedz kopējas darbības plānu kopā ar ENIAC kopuzņēmumu, lai sašaurinātu šo kvalificēto atzinumu:

1. NFA vizīte: vizītes jau ir notikušas Vācijā, Beļģijā un Francijā, tām sekoja papildu dokumentācija; pašlaik tiek sagatavoti novērtēšanas ziņojumi. Līdz šim ir pieejami šādi rezultāti:

- Vācija (15,9 % no ES dotācijām ARTEMIS kopuzņēmumā) – labi dokumentēta sistēma ar skaidru pienākumu sadali un vairākiem kontroles līmeņiem. Vācija gūst pārliecību, izmantojot *ex post* “padziļinātās pārbaudes” procedūru, ko piemēro netiešās darbības beigās. Saskaņā ar mūsu provizorisko novērtējumu šī *ex post* “padziļinātās pārbaudes” procedūra atbilst starptautiskajiem standartiem. Šī procedūra 2013. gadā tika piemērota attiecībā uz 120 darbībām no kopējām 424 darbībām (28,3 %), kā rezultātā kļūdu īpatsvars nepārsniedz 1 %. Darbības izpildes stadijā: daži procedūras aspekti tiek pašlaik noskaidroti pirms novērtējuma galīgas pabeigšanas, mēs piedalījāmie apspriedēs par atlasei vajadzīgās informācijas apmaiņu, kas ļautu konsolidēt rezultātus ar līdzīgiem rezultātiem no citām valstīm. Šis process tiks pabeigts līdz 2014. gada beigām,
- Beļģija (3,25 % no ES dotācijām ARTEMIS kopuzņēmumā) – labi dokumentēta sistēma ar skaidru pienākumu sadali un vairākiem kontroles līmeņiem. Beļģija gūst pārliecību, izmantojot “padziļinātās pārbaudes” procedūru, ko piemēro netiešās darbības beigās. Saskaņā ar mūsu novērtējumu šī procedūra nodrošina pārliecības līmeni, kurš atbilst revīzijām, kas tiek veiktas saskaņā ar valdošajiem starptautiskajiem standartiem. Beļģija iesniedz visus ARTEMIS un ENIAC projektus (100 %) *ex ante* padziļinātajai pārbaudei, pirms veikt galīgus maksājumus. Lai uzlabotu sistēmu, Beļģija veic *ex post* revīzijas tikai attiecībā uz procedūrām. Tāpēc pārliecības sistēmā nerodas nekāds atlikušo kļūdu īpatsvars (vai var uzskatīt, ka kļūdu īpatsvars ir nulle).
- Francija (9,93 % no ES dotācijām ARTEMIS kopuzņēmumā) – sistēma darbojas, balstoties uz 100 % pārbaudēm, kas attiecas uz visām pirms 2011. gada uzsāktajām darbībām, kad Francija ieviesa jaunu resursiem efektīvāku sistēmu ar skaidru pienākumu sadali un vairākiem uz *ex post* revīzijām balstītiem kontroles līmeņiem. Saskaņā ar mūsu provizorisko novērtējumu šī *ex post* “padziļinātās pārbaudes” procedūra atbilst starptautiskajiem standartiem. Francija gūst pārliecību, izmantojot *ex post* revīzijas procedūru, ko piemēro netiešās darbības beigās. Pirmajām darbībām, kas tika uzsāktas atbilstoši jaunajai sistēmai, beigu termiņš ir 2015. gadā, tāpēc pagaidām Francija nevarēja nodrošināt statistiskos datus.

Turpmāka apmaiņa tiek plānota ar Nīderlandi (13,86 % no ES dotācijām ARTEMIS kopuzņēmumā) un Austriju (8,11 % no ES dotācijām ARTEMIS kopuzņēmumā).

2. Revidējamais uzņēmums aicināja revīzijas iestāžu pārstāvjus ARTEMIS un ENIAC dalībvalstīs, Eiropas Komisijas revidentus un Eiropas Revīzijas palātas revidentus piedalīties darbseminārā, kas tiks organizēts 2014. gada 1. oktobrī, lai iepazīstinātu ar viņu izmantojamām pareizības gūšanas sistēmām un labas prakses apmaiņu nolūkā veicināt konverģenci un definēt procedūras, kas saderīgas ar dalībvalstu sistēmām.

29., 30. Esam pateicīgi Palātai par šā jautājuma uzdošanu un gribam pievienot, ka tas tiks risināts kopuzņēmuma ECSEL procedūru ietvaros.

ZIŅOJUMS

par kopuzņēmuma *Clean Sky 2013.* finanšu gada pārskatiem un Kopuzņēmuma atbildes

(2014/C 452/03)

SATURS

	Punkts	Lappuse
Ievads	1.–4.	18
Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija	5.	18
Ticamības deklarācija	6.–13.	18
Atzinums par pārskatu ticamību	11.	19
Atzinums par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību	12.	19
Komentāri par budžeta un finanšu pārvaldību	14.–16.	19
Budžeta izpilde	14.–16.	19
Komentāri par Kopuzņēmuma pārraudzības un kontroles sistēmu galvenajiem kontroles mehānismiem	17.–20.	20
Citi jautājumi	21.–32.	20
Tiesiskais regulējums	21.	20
Iekšējā revīzija un Komisijas Iekšējās revīzijas dienests	22.–26.	21
Uzraudzība un ziņošana par pētījumu rezultātiem	27.	21
Interesu konflikti	28.–29.	21
Komisijas otrais starpposma novērtējums	30.–31.	21
Iepriekšējo apsvērumu pēcpārbaude	32.	22

IEVADS

1. Kopuzņēmumu *Clean Sky*, kurš atrodas Briselē, izveidoja 2007. gada decembrī⁽¹⁾ uz desmit gadiem, un tas sāka patstāvīgu darbību 2009. gada 16. novembrī.
2. Kopuzņēmuma *Clean Sky* mērķis ir paātrināt ekoloģiski tīru aviotransporta 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, integrētu tehnoloģiju demonstrācijas projektu vadītāji kopā ar ITD asociētajiem dalībniekiem.
4. ES maksimālais ieguldījums kopuzņēmumā *Clean Sky*, lai segtu kārtējās 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.

TICAMĪBAS DEKLARĀCIJU PAMATOJOŠĀ INFORMĀCIJA

5. 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

6. Saskaņā ar Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantu Palāta revidēja:

- a) Kopuzņēmuma *Clean Sky* gada pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁽⁴⁾ un ziņojumus par budžeta izpildi⁽⁵⁾ par 2013. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

Vadības atbildība

7. Saskaņā ar Komisijas Regulas (EK, Euratom) Nr. 2343/2002⁽⁶⁾ 33. un 43. pantu vadība ir atbildīga par Kopuzņēmuma gada pārskatu sagatavošanu un patiesu izklāstu, kā arī par pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

- a) Vadības atbildība saistībā ar Kopuzņēmuma gada pārskatiem ietver tādas iekšējās kontroles sistēmas izveidi, ieviešanu un uzturēšanu, kas ļautu sagatavot un patiesi izklāstīt finanšu pārskatus, kuros krāpšanas vai kļūdas dēļ nav sniegtas būtiski nepareizas ziņas; izraudzīties un izmantot piemērotas grāmatvedības metodes, pamatojoties uz grāmatvedības noteikumiem, ko pieņēmis Komisijas galvenais grāmatvedis⁽⁷⁾; veikt konkrētajiem apstākļiem atbilstošas grāmatvedības aplēses. Direktors apstiprina Kopuzņēmuma gada pārskatus pēc tam, kad Kopuzņēmuma grāmatvedis tos ir sagatavojis, izmantojot visu pieejamo informāciju, un tiem pievienojis paskaidrojumu, kurā cita starpā ir apliecinājis pamatotu pārliecību, ka pārskati visos būtiskajos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Kopuzņēmuma finanšu stāvokli.

⁽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 apkopoti *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. Turklāt Septītā pamatprogramma ir viens no Eiropas pētniecības telpas pamatelementiem.

⁽⁴⁾ 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.

⁽⁵⁾ Tajos ietilpst ziņojumi par budžeta izpildi un kopsavilkums par budžeta principiem, kā arī citi paskaidrojumi.

⁽⁶⁾ OV L 357, 31.12.2002., 72. lpp.

⁽⁷⁾ Komisijas galvenā grāmatveža pieņemtie grāmatvedības noteikumi balstās uz Starptautiskās Grāmatvežu federācijas pieņemtajiem starptautiskajiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem (IPSAS) vai, ja nepieciešams, uz Starptautisko grāmatvedības standartu padomes izdotajiem starptautiskajiem grāmatvedības standartiem (IAS)/starptautiskajiem finanšu pārskatu sagatavošanas standartiem (IFRS).

- b) Vadības atbildība saistībā ar pakārtoto darījumu likumību un pareizību un atbilstību pareizas finanšu pārvaldības principam nozīmē izveidot, ieviest un uzturēt efektīvu un lietderīgu iekšējās kontroles sistēmu, ietverot pienācīgu pārraudzību un piemērotus pasākumus pārkāpumu un krāpšanas novēršanai, kā arī, ja vajadzīgs, tiesvedību nepareizi izmaksāto vai izlietoto līdzekļu atgūšanai.

Revidenta atbildība

8. Palātas pienākums ir, pamatojoties uz savu revīziju, Eiropas Parlamentam un Padomei⁽⁸⁾ sagatavot deklarāciju par gada pārskatu ticamību un tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Palāta veic 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 gada pārskatos nav sniegtas būtiski nepareizas ziņas un ka tiem pakārtotie darījumi ir likumīgi un pareizi.

9. Revīzija ietver procedūras, ar kurām iegūst revīzijas pierādījumus par pārskatos minētajām summām un sniegto informāciju un par tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Izraudzītās procedūras ir atkarīgas no revidenta profesionālā sprieduma, kurš balstās uz novērtējumu par risku, ka krāpšanas vai kļūdas dēļ pārskatos ir sniegtas būtiski nepareizas ziņas vai ka saistībā ar pakārtotajiem darījumiem ir būtiski pārkāpts Eiropas Savienības juridiskais regulējums. Novērtējot minēto risku, revidents ņem vērā iekšējās kontroles mehānismus, kuri attiecas uz pārskatu sagatavošanu un patiesu izklāstu, kā arī pārraudzības un kontroles sistēmas, kuras ieviestas pakārtoto darījumu likumības un pareizības nodrošināšanai, un pēc tam izstrādā konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras. Revīzijā novērtē arī izmantoto grāmatvedības metožu piemērotību un aplēšu pamatotību, kā arī pārskatu vispārējo izklāstu.

10. Palāta uzskata, ka revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši, lai pamatotu tās ticamības deklarāciju.

Atzinums par pārskatu ticamību

11. Palāta uzskata, ka Kopuzņēmuma gada pārskati visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Kopuzņēmuma finanšu stāvokli 2013. gada 31. decembrī, kā arī darbības rezultātus un naudas plūsmas minētajā datumā noslēgtajā gadā, kā to nosaka Kopuzņēmuma finanšu noteikumi un Komisijas galvenā grāmatveža pieņemtie grāmatvedības noteikumi.

Atzinums par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību

12. Palāta uzskata, ka 2013. gada 31. decembrī slēgtā gada pārskatiem pakārtotie darījumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

13. Turpmākie komentāri nav pretrunā Palātas sniegtajiem atzinumiem.

KOMENTĀRI PAR BUDŽETA UN FINANŠU PĀRVALDĪBU

Budžeta izpilde

14. Galīgajā grozītajā 2013. gada budžetā bija 250,4 miljoni EUR saistību apropriācijās un 158,2 miljoni EUR maksājumu apropriācijās⁽⁹⁾. Saistību apropriāciju izlietojums bija 90,6 %, bet maksājumu apropriāciju izlietojums bija 87,7 %. Zemāks maksājumu apropriāciju izlietojuma līmenis, lai gan labāks nekā 2012. gadā (75 %), joprojām liecina par to, ka budžeta izpildē ir kavējumi. Tie skaidrojami galvenokārt ar to, ka kavējas darbību izpilde, un ilgo laiku, kas šķir publikāciju ar uzaicinājumu iesniegt priekšlikumus un dotācijas nolīguma parakstīšanu⁽¹⁰⁾.

⁽⁸⁾ Padomes Regulas (EK, Euratom) Nr. 1605/2002 (OV L 248, 16.9.2002., 1. lpp.) 185. panta 2. punkts.

⁽⁹⁾ Revidenti konstatēja, ka summa sākotnēji pieņemtajā 2013. gada budžeta IV sadaļā un 2013. gada budžeta grozījumos Nr. 1 abos gadījumos nav pareiza, un tā tika izlabota 2013. gada budžeta grozījumos Nr. 2, kurus pieņēma 2013. gada 10. novembrī. Budžeta izpildi tas neietekmēja.

⁽¹⁰⁾ 2013. gada uzaicinājums iesniegt priekšlikumus SP1-JTI-CS-2013-01 tika izsludināts 2013. gada 17. janvārī. Novērtēšanas procedūra beidzās 2013. gada 17. maijā. 2013. gada decembrī bija parakstīti tikai 36 % dotācijas nolīgumu (14 no 38 nolīgumiem), parakstīšana notika vidēji deviņus mēnešus pēc uzaicinājuma publicēšanas un piecus – pēc sarunu beigām.

15. Eiropas Savienības maksimālais ieguldījums kopuzņēmumā *Clean Sky* tā kārtējo izmaksu un pētniecības darbību segšanai ir 800 miljoni EUR. Saskaņā ar Padomes Regulu, ar ko izveido Kopuzņēmumu⁽¹¹⁾, pārējie tā dalībnieki piešķir resursus vismaz 600 miljonu EUR apmērā, ieskaitot ieguldījumu kārtējo izmaksu segšanā⁽¹²⁾.

16. Revīzijas laikā (2014. gada aprīlī) Eiropas Savienības ieguldījums, par kuru bija uzņemtas saistības, bija 713 miljoni EUR, savukārt citu dalībnieku ieguldītie resursi bija 409 miljoni EUR⁽¹³⁾.

KOMENTĀRI PAR KOPUZŅĒMUMA PĀRRAUDZĪBAS UN KONTROLES SISTĒMU GALVENAJIEM KONTROLES MEHĀNISMIEM

17. Kopuzņēmums 2013. gadā turpināja uzlabot savas vadības, administratīvās, finanšu un grāmatvedības procedūras. Tika pabeigts "Dotāciju pārvaldības rīks"⁽¹⁴⁾, un tagad tajā ir koriģētas izmaksu deklarācijas. Sistēmā vēl jāiekļauj pilna informācija saistībā ar *ex post* revīzijām.

18. Turklāt grāmatvedis testēja dotāciju pārvaldības rīka darbību un konstatēja vairākus trūkumus, īpaši saistībā ar funkciju, kas paredzēta grāmatvežu un par pārbaudi atbildīgo darbinieku komentāru ievadīšanai. Šī funkcija ir ļoti būtiska apstiprināšanas procedūrai, un Kopuzņēmumam ir jāseko, lai šie trūkumi tiktu novērsti.

19. Saistībā ar kopuzņēmuma *Clean Sky* dalībnieku veikto darbību *ex ante* pārbaudēm Palāta konstatēja, ka vienā gadījumā (pretēji Kopuzņēmuma finanšu noteikumiem un procedūru rokasgrāmatai) viens un tas pats darbinieks apstiprināja saistības gan kā par pārbaudi atbildīgais darbinieks, gan kā kredītrīkotājs; vienam maksājumam par pārbaudi atbildīgais darbinieks bija tas pats, kas kredītrīkotājs, vēl vienā gadījumā tehniskā novērtējuma ziņojums (būtiska darbības pārbaudes procedūras sastāvdaļa) nebija pieejams dotāciju pārvaldības rīkā.

20. Saistībā ar *Clean Sky* partneru iesniegto izmaksu deklarāciju *ex ante* pārbaudi Palāta konstatēja šādas nepilnības:

- kontrollsaraksti, kurus izmantoja *ex ante* izmaksu deklarāciju pārbaudēs, ne vienmēr bija izsmelši,
- vienā gadījumā finanšu un darbības pārbaudi un apstiprināšanu veica viens un tas pats darbinieks, bet tas neatbilst finanšu procedūru rokasgrāmatai un pienākumu nodalīšanas principam. Trīs citos gadījumos grāmatveža un kredītrīkotāja pienākumus veica viens un tas pats darbinieks,
- vēl vienā gadījumā dotācijas nolīgums ar partneri tika parakstīts piecus mēnešus pēc darbību uzsākšanas un nebija vajadzīgās deklarācijas, kas pamatotu darbību sākšanu pirms dotācijas nolīguma parakstīšanas,
- Kopuzņēmuma partneri bieži vien visai vēlu iesniedz izmaksu deklarācijas. 2013. gada 31. decembrī no 163 izmaksu deklarācijām vismaz 56 nebija iesniegtas Kopuzņēmumam savlaicīgi. 15 gadījumos šie kavējumi pārsniedza vienu gadu.

CITI JAUTĀJUMI

Tiesiskais regulējums

21. Jauno Finanšu regulu, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam, pieņēma 2012. gada 25. oktobrī, un tā stājās spēkā 2013. gada 1. janvārī⁽¹⁵⁾. Taču Regulas (ES, Euratom) Nr. 966/2012 209. pantā minētā finanšu paraugregula publiskā un privātā sektora partnerības struktūrām stājās spēkā tikai 2014. gada 8. februārī⁽¹⁶⁾. 2014. gada 3. jūlijā Kopuzņēmuma finanšu noteikumi tika grozīti, lai atspoguļotu šīs izmaiņas.

⁽¹¹⁾ Padomes Regulas (EK) Nr. 71/2008 5. panta 1. un 4. punkts.

⁽¹²⁾ Padomes Regulas (EK) Nr. 71/2008 I pielikuma 12. panta 3. punkts: "Kopuzņēmuma *Clean Sky* kārtējās izmaksas vienlīdzīgi dala starp Eiropas Kopienu, kas sedz 50 % no kopējām izmaksām, no vienas puses, un pārējiem dalībniekiem, kas sedz pārējos 50 %, no otras puses. Kopuzņēmuma *Clean Sky* kārtējās izmaksas nepārsniedz 3 % no kopējā ieguldījuma naudā un natūrā, ko sniedz dalībnieki un partneri, kā minēts 13. pantā."

⁽¹³⁾ Tostarp dalībnieku ieguldījumi, kas bija vai nu apstiprināti, vai saņemti, bet vēl neapstiprināti, kā arī naudas ieguldījumi 10 miljoni EUR kārtējo izmaksu segšanai.

⁽¹⁴⁾ "Dotāciju pārvaldības rīks" ir īpaša lietojumprogramma, lai pārvaldītu finanšu informāciju, kas attiecas uz to dotāciju nolīgumu izpildi, kuri noslēgti ar Kopuzņēmuma dalībniekiem un kuri veido 75 % no pamatdarbības budžeta.

⁽¹⁵⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes 2012. gada 25. oktobra Regula (ES, Euratom) Nr. 966/2012 par finanšu noteikumiem, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam, un par Padomes Regulas (EK, Euratom) Nr. 1605/2002 atcelšanu (OV L 298, 26.10.2012., 1. lpp.).

⁽¹⁶⁾ Komisijas 2013. gada 30. septembra Deleģētā regula (ES) Nr. 110/2014 par finanšu paraugregulu publiskā un privātā sektora partnerības struktūrām, kas minētas Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES, Euratom) Nr. 966/2012 209. pantā (OV L 38, 7.2.2014., 2. lpp.).

Iekšējā revīzija un Komisijas Iekšējās revīzijas dienests

22. Iekšējais revidents sadarbībā ar ārējo revidentu sabiedrību 2013. gadā sāka revidēt Kopuzņēmuma uzņēmējdarbības procesus saistībā ar ITD darbību koordināciju un uzraudzību un partneru darbību pārvaldību. Palātas veiktās revīzijas laikā galīgais revīzijas ziņojums vēl nebija pieejams.
23. Kopuzņēmums 2013. gada 28. martā pieņēma rīcības plānu, atsaucoties uz apsvērumiem, ko bija formulējis Komisijas Iekšējās revīzijas dienests attiecībā uz dotāciju pārvaldības gada plānu⁽¹⁷⁾. Revīzijas laikā šis plāns vēl nebija pilnībā īstenots.
24. Komisijas Iekšējās revīzijas dienests 2014. gada 14. martā iepazīstināja ar rezultātiem, kas iegūti, revidējot iekšējās kontroles sistēmas piemērotību un efektivitāti attiecībā uz dotāciju pārvaldību un tās finansiālo īstenošanu. Pēc revīzijas tika formulēti šādi secinājumi: iekšējās kontroles sistēma sniedz pamatotu pārliecību par Kopuzņēmuma dotāciju pārvaldībai izvirzīto darbības mērķu sasniegšanu un finansiālo īstenošanu, izņemot četrus svarīgus apsvērumus un divus ļoti svarīgus apsvērumus⁽¹⁸⁾.
25. Papildus tam Komisijas Iekšējās revīzijas dienests veica IT riska novērtēšanu kopējai IT infrastruktūrai⁽¹⁹⁾, kuru kopuzņēmums *Clean Sky* daļa ar kopuzņēmumiem *FCH*, *IMI*, *ENIAC* un *ARTEMIS*.
26. Valde pieņēma Komisijas Iekšējās revīzijas dienesta uzdevumu aprakstu 2011. gada 31. martā. Tomēr Kopuzņēmuma finanšu noteikumi vēl nav grozīti, lai tajos iekļautu pamata regulas noteikumus⁽²⁰⁾ par Komisijas iekšējā revidenta pilnvarām.

Uzraudzība un ziņošana par pētījumu rezultātiem

27. Lēmums, ar kuru pieņēma Septīto pamatprogrammu⁽²¹⁾, paredz uzraudzības un ziņošanas sistēmu, kas aptver izpētes rezultātu aizsardzību, izplatīšanu un tālāknodošanu. Kopuzņēmums ir izstrādājis procedūras, taču šāda uzraudzība pilnībā neatbilst lēmuma noteikumiem, īpaši saistībā ar pētījumu rezultātu izplatīšanu un to integrēšanu Komisijas sistēmā⁽²²⁾.

Interesešu konflikti

28. Kopuzņēmums 2013. gada 13. decembrī pieņēma Rīcības kodeksu interesešu konfliktu novēršanai un mazināšanai, kas jāievēro Valdes locekļiem no privātā sektora. Revīzijas laikā joprojām nebija pieņemts Rīcības kodekss interesešu konfliktu novēršanai un mazināšanai, kas jāievēro Kopuzņēmuma personālam un citiem piesaistītiem darbiniekiem (tostarp ekspertiem).
29. Kopuzņēmums vēl arvien nav izveidojis datubāzi, lai reģistrētu interesešu konfliktus, interesešu neatbilstību, deklarācijas un saistītus dokumentus.

Komisijas otrais starpposma novērtējums⁽²³⁾

30. Otro starpposma novērtējumu Komisija veica no 2013. gada marta sākuma līdz oktobra beigām, un tajā vērtēja Kopuzņēmuma efektivitātes, lietderības un pētījumu kvalitātes aspektus.

⁽¹⁷⁾ Ziņojuma galvenie apsvērumi attiecās uz kavējumiem programmas ieviešanā, budžeta nepilnīgu izlietojumu un Kopuzņēmuma grūtībām novērtēt resursu izlietojumu (Kopuzņēmuma ITD dalībnieki norāda gada budžeta skaitļus praktiskā darba līmenī, turpretī Kopuzņēmums uzrauga darbību izpildi nodevumu līmenī).

⁽¹⁸⁾ Ļoti svarīgie apsvērumi attiecas uz uzlabojumiem, kas jāievieš gan projektu nodevumu apstiprināšanas procedūras dokumentēšanā, gan konsolidētajās *ex ante* apstiprināšanas vadlīnijās un kontrolsarakstos, kas paredzēti dotāciju pārvaldībai un tās finansiālajai īstenošanai.

⁽¹⁹⁾ 2013. gada 22. novembra galīgajā ziņojumā norādīts, ka oficiāli jānoformē IT drošības politika un turpmākajos līgumos ar IT pakalpojumu sniedzējiem jāiekļauj detalizētas procedūras/kontroles mehānismi.

⁽²⁰⁾ Komisijas 2002. gada 19. novembra Regula (EK, Euratom) Nr. 2343/2002 par pamata Finanšu regulu struktūrām, kas minētas 185. pantā Padomes Regulā (EK, Euratom) Nr. 1605/2002 par Finanšu regulu, ko piemēro Eiropas Kopienas vispārējam budžetam (OV L 357, 31.12.2002., 72. lpp.).

⁽²¹⁾ 7. pants Eiropas Parlamenta un Padomes 2006. gada 18. decembra Lēmumā Nr. 1982/2006/EK par Eiropas Kopienas Septīto pamatprogrammu pētniecībai, tehnoloģiju attīstībai un demonstrējumu pasākumiem (2007. līdz 2013. gads) uzliek Komisijai par pienākumu pastāvīgi un sistemātiski uzraudzīt Septītās pamatprogrammas un tās īpašo programmu īstenošanu un regulāri ziņot par šīs uzraudzības rezultātiem un izplatīt tos.

⁽²²⁾ Sk. apsvērumu, kas formulēts Komisijas 2012. gada progresā ziņojumā Eiropas Parlamentam un Padomei par kopīgo tehnoloģiju ierosmju kopuzņēmumu darbībām (SWD(2013) 539 final) attiecībā uz pētniecības projektu rezultātu integrēšanu Komisijas saziņas un izplatīšanas sistēmā.

⁽²³⁾ Kopuzņēmuma *Clean Sky* otrais starpposma novērtējums, 2013. gada oktobris.

31. Ziņojumā ir ietverti vairāki ieteikumi attiecībā uz neadekvātu tehnisko darbinieku skaitu, ņemot vērā veicamā darba apjomu, vajadzību saskaņot Kopuzņēmuma visu ITD dalībnieku progresu ziņojumus par darbībām un tehniskās novērtēšanas ziņojumus, kā arī nepieciešamību uzlabot procedūras apakšlīguma slēdzēju atlasei. Kopuzņēmumam jāpilnveido dotāciju nolīgumu izpildes gaitas dokumentēšana, lai uzlabotu vispārējo atbilstību un darba izpildi.

Iepriekšējo apsvērumu pēcpārbaude

32. Izpilddirektors pieņēma Kopuzņēmuma darbības nepārtrauktības plānu 2013. gada 29. novembrī. Tas aptver izklāstu par negadījuma sekas novēršanu, tūlītējiem pasākumiem, kas veicami uzreiz pēc negadījuma, kā arī negadījuma sekas novēršanas kārtību un darbības uzturēšanu. To ir paredzēts atjaunināt līdz 2014. gada beigām.

Šo ziņojumu 2014. gada 21. oktobra sēdē Luksemburgā pieņēma Revīzijas palātas IV apakšpalāta, kuru vada Revīzijas palātas loceklis *Milan Martin CVIKL*.

Revīzijas palātas vārdā –

priekšsēdētājs

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

PIELIKUMS

Kopuzņēmums Clean Sky (Brisele)**Kompetence un darbības**

<p>Savienības kompetence saskaņā ar Līgumu (Līguma par Eiropas Savienības darbību 187. un 188. pants)</p>	<p>Eiropas Parlamenta un Padomes 2006. gada 18. decembra Lēmums Nr. 1982/2006/EK par Eiropas Kopienas 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 (Padomes Regula (EK) Nr. 71/2008)</p>	<p>Mērķi</p> <ul style="list-style-type: none"> — Veicināt 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 trokšņu 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>Valde ir Kopuzņēmuma pārvaldes struktūrvienība. Darbiniekus vada izpilddirektors. Nozare tiek pārstāvēta dažādos veidos – gan ITD vadības komitejās, gan valstu pārstāvju grupā.</p>
<p>Kopuzņēmumam pieejamie resursi 2013. gadā</p>	<p>Budžets</p> <p>306 043 097 EUR</p> <p>Darbinieku skaits 2013. gada 31. decembrī</p> <p>24 amata vietas štatū sarakstā (18 pagaidu darbinieki un 6 līgumdarbinieki), no tām aizpildītas 23 amata vietas, kas paredzētas pamatdarbībām (17 darbinieki) un dažādiem uzdevumiem (6 darbinieki).</p>
<p>Darbības un pakalpojumi 2013. gadā</p>	<p>Sk. kopuzņēmuma Clean Sky 2013. gada darbības pārskatu – www.cleansky.eu</p>

Avots: kopuzņēmuma Clean Sky sniegtā informācija.

KOPUZŅĒMUMA ATBILDES

14. KU 2013. gadā ir uzlabojis sava budžeta izpildi. Atlikušie kavējumi, kas daļēji ir radušies GAP⁽¹⁾ parakstu kavējuma dēļ, ir arī saistīti ar faktisko dažu pamatdarbību pārorientēšanu, jo pētniecības darbs arvien turpinās. Kad konkrētie mērķi netiek savlaicīgi sasniegti, tas var būt saistīts ar vienkāršiem neparedzētiem uzdevumiem un neveiksmēm, kas rodas pētniecības darbību laikā, kurām ir nepieciešams veltīt vairāk laika un centienu ITD programmu un projektu ietvaros, bet pēc ziņošanas perioda, t. i., 2012. gada. Kopuzņēmums ir atbildīgs par šo uzdevuma daļu šajā liela mēroga sarežģītajā programmā.

16. Eiropas Savienības piešķirto saistību apropriāciju summa vienmēr pārsniegs no privātiem dalībniekiem gūto līdzekļu daudzumu, jo privātie dalībnieki ņem vērā tikai apstiprināto⁽²⁾ skaidrās naudas ieguldījumu, kamēr (ES) saistību apropriācijas sedz dažus daudzgadu dotāciju nolīgumus, kas vēl nav pilnībā īstenoti. Ir vērts atzīmēt, ka Eiropas Komisijai bija pienākums segt pilnu programmas vērtību līdz 2013. gada beigām, tā kā tas bija FP7 programmas pēdējais darbības gads. KU vienojas ar privātiem dalībniekiem pēc tam, kad tas paraksta dotāciju nolīgumus, kuros tiek noteikta tehniskā darbība nākamajam(-iem) periodam(-iem). Šīs darbības izklāstījums attiecībā uz programmas pēdējiem darbības gadiem tiks sagatavots 2015. gadā, un tādēļ tas pagaidām vēl nav apstiprināts vai validēts.

17. Dotāciju pārvaldības instrumentā (GMT) *ex post* revīzijai 2014. gada aprīlī tika izstrādāta īpaša funkcija. Tā tiks turpmāk pilnveidota, lai šogad sistēmā būtu iespējams integrēt *ex post* revīzijas datus.

18. Pēc 2014. gada pirmajā pusgadā notikušajām norisēm jauna Dotāciju pārvaldības instrumenta (GMT) izlaide tiks īstenota līdz šā gada beigām. Ar jaunas GMT versijas palīdzību būs iespējams atrisināt dažas konstatētās problēmas. Tas jo īpaši attiecas uz padziļinātu funkcijas pārskatu, kas ļaus projektu vadītājiem sniegt komentārus validācijas procesa ietvaros.

19. Saistībā ar apstiprināto saistību apropriāciju *ex ante* pārbaudēm Administrācijas un finanšu nodaļas vadītājs, kas darbojas kā kredītrikotāja aizstājējs izpilddirektora atvaļinājuma laikā, bija izņēmuma kārtā atbildīgs par abām funkcijām (proti, darbojās kā finanšu kontrolieris un kredītrikotājs). Tā kā KU *Clean Sky* ir mazs kolektīvs, daudzu darbinieku atvaļinājuma laikā rodas vajadzība pildīt promesošo darbinieku pienākumus, proti, izņēmuma gadījumos pazūd stingra darba pienākumu sadale.

Šajā sakarā, kā arī pareizas kontroles sistēmas darbības nodrošināšanai KU ir atjauninājis finanšu dublēšanas sistēmu, ieviešot jaunus amatus finanšu kontroliera un kredītrikotāja pienākumu pildīšanai pēc deleģēšanas principa, un pašlaik uzmanīgi novēro darbību nepārtrauktību attiecīgo darbinieku prombūtnes laikā. Tomēr jāuzsver, ka šajos gadījumos darbību uzsākšanas funkcija tiek nošķirta no darbību apstiprināšanas funkcijas, proti, tās īsteno dažādi darbinieki. Vienīgais gadījums saistībā ar novērtējuma ziņojuma nesagatavošanu, tika labots jaunajā Dotāciju pārvaldības instrumentā.

20. Kopuzņēmums ņem vērā konstatētos trūkumus un turpinās stingri ievērot piemērotos noteikumus un procedūras. KU izskata problēmu saistībā ar kavējumiem kārtējo izmaksu segšanas pieprasījumu iesniegšanā. Visos gadījumos attiecīgajām personām tika nosūtīti atgādinājumi un vajadzības gadījumā piemērotas turpmākas darbības, lai uzsvērtu šāda veida ziņošanas svarīgumu. KU turpinās uzlabot šo procesa daļu visa 2014. gada garumā.

21. Komentāru nav.

22. Galīgais revīzijas ziņojums tika parakstīts 2014. gada 26. martā un prezentēts KU *Clean Sky* valdes priekšsēdētājam un izpildītajam. Par darbībām ir vienojušies kopā ar KU vadību, lai risinātu četrus ļoti svarīgus un četrus svarīgus konstatējumus. Darbību īstenošanu 2014. gada garumā pārraudzīs iekšējais revidents.

23. Saistībā ar IAS četriem svarīgiem ieteikumiem KU ir turpinājis īstenot darbības atbilstoši apstiprinātajam grafikam. Īstenošana aizvien turpinās.

⁽¹⁾ GAP ir "Dotāciju nolīgums partneriem" – vismaz 200 miljoni EUR tiek piešķirti partnera darbībām, piesakoties *Clean Sky* programmas uzaicinājumiem iesniegt priekšlikumus; GAM ir "Dotāciju nolīgums dalībniekiem" – 600 miljoni EUR (maksimālā summa) tiek piešķirti *Clean Sky* pētniecības darbību dalībniekiem.

⁽²⁾ KU ievieša sistēmu, kas nodrošina to, ka jebkurā laikā, kad tiek validēts ES skaidrās naudas ieguldījums, nozare nodrošina saistīto ieguldījumu 50 % apjomā.

24. Darbību īstenošana saistībā ar diviem ļoti svarīgajiem ieteikumiem ir gandrīz pabeigta. Vadlīniju dokumenti GAM izmaksu pieprasījumu apstiprināšanai ir tikuši turpmāk izstrādāti finanšu un projektu koordinātoru vajadzībām, kontroļlapas ir tikušas papildus uzlabotas, un veidlapa tehniskā novērtējuma ziņojumam, kas attiecas uz ikgadējo ziņošanas uzdevumu GAM projektu dalībniekiem, ir tikusi izstrādāta un izplatīta projektu koordinātoru vidū. Saistībā ar partneru sniegto rezultātu apstiprināšanu KU *Clean Sky* vadības rokasgrāmatā ir ticis pievienots paskaidrojums par tēmu vadītāju jeb KU finanšu koordinātoru palīgu lomām un darba uzdevumiem.

25. KU *Clean Sky* ir izstrādājis darbības plānu IAS IT risku novērtējumā minēto ieteikumu īstenošanai un grasās īstenot šīs darbības līdz 2014. gada beigām.

26. Pašlaik īstenojamās pamatregulas noteikumus attiecībā uz Komisijas iekšējā revidenta pilnvarām KU *Clean Sky* ir praktiski piemērojis kopš 2011. gada, un tagad tie ir tikuši pievienoti jaunpieņemtajiem KU finanšu noteikumiem.

27. KU ir ņēmis vērā Palātas secinājumus un ir atbilstoši atjauninājis savus uzraudzības rīkus jau 2014. gadā. Tikmēr tai sakarā KU ir pieprasījis un saņēmis privāto dalībnieku iesniegtos konsolidētus rezultātus, ieskaitot izplatīšanas plānus. KU GAP projektu kopsavilkumu publicēšanai izmanto Komisijas sistēmu *CORDA*, un tie jau ir pieejami tiešsaistē. Turklāt četri no septiņiem GAM ikgadējā ziņojuma kopsavilkumi par 2013. gadu jau ir pieejami KU tīmekļa vietnē. Pārējie trīs kopsavilkumi būs pieejami līdz 2014. gada septembra vidum.

28. un 29. Visu kopuzņēmumu valdes 2014. gada sākumā ir pieņēmušas jaunus noteikumus attiecībā uz konfidencialitāti un interešu konfliktu, pamatojoties uz Eiropas Komisijas ieteikto paraugu. Lai uzturētu reģistru ar KU *Clean Sky* valdes pieņemtajām deklarācijām, KU izveidos reģistru ar informāciju par interešu konfliktiem, neatbilstībām un citiem saistītajiem dokumentiem; reģistra uzraudzības nolūkā tiks izveidota elektroniska datubāze. Šis process tiks pabeigts līdz 2014. gada beigām.

Revīzijas laikā personāla datubāze nepastāvēja. Paredzams, ka tā sāks darboties 2014. gada oktobra beigās. Ar datubāzes palīdzību KU spēs to atjaunināt vajadzības gadījumā vai dzēst visu informāciju un tās atsevišķus elementus, kuri jāņem vērā iespējamā interešu konflikta gadījumā, kā arī veikt atbilstīgus pasākumus.

30. un 31. KU sagatavoja vērtētāju veiktās SWOT analīzes kopsavilkumu un to ieteikumus valdes 2013. gada decembra sanāksmei. Valde pieņēma ieteikumus un lūdza kopuzņēmumam turpināt attiecīgo punktu īstenošanu. KU valde ir izstrādājusi rīcības plānu. Lielākā daļa īstenošanas darbību tiks izklāstītas gada pārskatos, vadības rokasgrāmatā, GAM kopsavilkumos vai valdes reglamentā. KU gūs mācību no šā novērtējuma abu programmu vadības uzlabošanai.

Saistībā ar situāciju personāla jomā Ikgadējā īstenošanas plānā 2012. un 2013. gadam, kā arī Ikgadējos darbības pārskatos par 2012. un 2013. gadu ir minēts, ka KU trūkst darbinieki visu nepieciešamo uzdevumu izpildei gan tehniskajā, gan finanšu jomā. Pēc jaunā štata saraksta apstiprināšanas 2014. gada jūlijā kopuzņēmumam tiks atļauts pieņemt darbā vēl 18 darbiniekus, lielākai daļai no tiem būs tehniska rakstura darba pienākumi. Šāda rīcība palīdzēs KU uzlabot vispārējo atbilstību un veicināt dotāciju nolīgumu īstenošanu.

ZIŅOJUMS

par ENIAC kopuzņēmuma 2013. finanšu gada pārskatiem un Kopuzņēmuma atbildes

(2014/C 452/04)

SATURS

	Punkts	Lappuse
Ievads	1–5	27
Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija	6	27
Ticamības deklarācija	7–19	27
Atzinums par pārskatu ticamību	12	28
Pamatojums atzinumam ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību	13–17	29
Atzinums ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību	18	29
Komentāri par budžeta un finanšu pārvaldību	20–21	29
Budžeta izpilde	20	29
Priekšlikumu konkursi	21	29
Citi jautājumi	22–29	30
Tiesiskais regulējums	22	30
Iekšējā revīzija un Komisijas Iekšējās revīzijas dienests	23–24	30
Uzraudzība un ziņošana par pētījumu rezultātiem	25	30
Interesu konflikti	26–27	30
Komisijas otrais starpposma novērtējums	28–29	30

IEVADS

1. Eiropas kopuzņēmumu kopīgu tehnoloģiju ierosmju īstenošanai nanoelektronikas jomā (turpmāk – “ENIAC kopuzņēmums”), kurš atrodas Briselē, izveidoja 2007. gada decembrī⁽¹⁾ uz desmit gadiem, un kopš 2010. gada tas strādā neatkarīgi.
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, dažas dalībvalstis – Beļģija, Vācija, Igaunija, Īrija, Grieķija, Spānija, Francija, Itālija, Nīderlande, Polija, Portugāle, Zviedrija un Apvienotā Karaliste – un Eiropas Nanoelektronikas pasākumu asociācija (AENEAS). 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. Arī pētniecības organizācijām, kas piedalās projektos, ir jāveic ieguldījumi natūrā, kuriem jābūt vismaz tikpat lieliem kā Komisijas un dalībvalstu ieguldījumiem kopā.
5. ENIAC un ARTEMIS kopuzņēmumi⁽⁴⁾ tika apvienoti, lai izveidotu kopīgo tehnoloģiju ierosmi “Elektroniskie komponenti un sistēmas Eiropas vadošās lomas nostiprināšanai” (ECSEL KTI⁽⁵⁾). Turklāt, apvienojot ENIAC ierosmi nanoelektronikas jomā un ARTEMIS iegulto sistēmu ierosmi, ECSEL KTI ietvers arī pētniecību un inovācijas viedo sistēmu jomā. ECSEL KTI sāka darbu 2014. jūnijā un darbosies 10 gadus. Tomēr šis ziņojums ir sagatavots, pamatojoties uz darbības turpināšanas principu.

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 (LESD) 287. pantu Palāta revidēja:

- a) ENIAC kopuzņēmuma gada pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁽⁶⁾ un ziņojumus par budžeta izpildi⁽⁷⁾ par 2013. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

⁽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 apkopoti 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. Turklāt Septītā pamatprogramma ir viens no Eiropas pētniecības telpas pamatelementiem.

⁽⁴⁾ ARTEMIS kopuzņēmumam, ko izveidoja ar Padomes 2007. gada 20. decembra Regulu (EK) Nr. 74/2008 (OV L 30, 4.2.2008., 52. lpp.), ir jāformulē un jāīsteno pētniecības programma iegulto datorsistēmu galveno tehnoloģiju attīstībai.

⁽⁵⁾ ECSEL kopuzņēmumu izveidoja ar Padomes 2014. gada 6. maija Regulu (ES) Nr. 561/2014 (OV L 169, 7.6.2014., 152. lpp.).

⁽⁶⁾ 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.

⁽⁷⁾ Tajos ietilpst ziņojumi par budžeta izpildi un kopsavilkums par budžeta principiem, kā arī citi paskaidrojumi.

Vadības atbildība

8. Saskaņā ar 33. un 43. pantu Komisijas Regulā (EK, Euratom) Nr. 2343/2002⁽⁸⁾ vadība ir atbildīga par Kopuzņēmuma gada pārskatu sagatavošanu un patiesu izklāstu, kā arī par pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

- a) Vadības atbildība saistībā ar Kopuzņēmuma gada pārskatiem ietver tādas iekšējās kontroles sistēmas izveidi, ieviešanu un uzturēšanu, kas ļautu sagatavot un patiesi izklāstīt finanšu pārskatus, kuros krāpšanas vai kļūdas dēļ nav sniegtas būtiski nepareizas ziņas; izraudzīties un izmantot piemērotas grāmatvedības metodes, pamatojoties uz grāmatvedības noteikumiem, ko pieņēmis Komisijas galvenais grāmatvedis⁽⁹⁾; veikt konkrētajiem apstākļiem atbilstošas grāmatvedības aplēses. Direktors apstiprina Kopuzņēmuma gada pārskatus pēc tam, kad Kopuzņēmuma grāmatvedis tos ir sagatavojis, izmantojot visu pieejamo informāciju, un tiem pievienojis paskaidrojumu, kurā cita starpā ir apliecinājis pamatotu pārliecību, ka pārskati visos būtiskajos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Kopuzņēmuma finanšu stāvokli.
- b) Vadības atbildība saistībā ar pakārtoto darījumu likumību un pareizību un atbilstību pareizas finanšu pārvaldības principam nozīmē izveidot, ieviest un uzturēt efektīvu un lietderīgu iekšējās kontroles sistēmu, ietverot pienācīgu pārraudzību un piemērotus pasākumus pārkāpumu un krāpšanas novēršanai, kā arī, ja vajadzīgs, tiesvedību nepareizi izmaksāto vai izlietoto līdzekļu atgūšanai.

Revidenta atbildība

9. Palātas pienākums ir, pamatojoties uz savu revīziju, Eiropas Parlamentam un Padomei⁽¹⁰⁾ sagatavot deklarāciju par gada pārskatu ticamību un tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Palāta veic 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 gada pārskatos nav sniegtas būtiski nepareizas ziņas un ka tiem pakārtotie darījumi ir likumīgi un pareizi.

10. Revīzija ietver procedūras, ar kurām iegūst revīzijas pierādījumus par pārskatos minētajām summām un sniegto informāciju un par tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Izraudzītās procedūras ir atkarīgas no revidenta profesionālā sprieduma, kurš balstās uz novērtējumu par risku, ka krāpšanas vai kļūdas dēļ pārskatos ir sniegtas būtiski nepareizas ziņas vai ka saistībā ar pakārtotajiem darījumiem ir būtiski pārkāpts Eiropas Savienības juridiskais regulējums. Novērtējot minēto risku, revidents ņem vērā iekšējās kontroles mehānismus, kuri attiecas uz pārskatu sagatavošanu un patiesu izklāstu, kā arī pārraudzības un kontroles sistēmas, kuras ieviestas pakārtoto darījumu likumības un pareizības nodrošināšanai, un pēc tam izstrādā konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras. Revīzijā novērtē arī izmantoto grāmatvedības metožu piemērotību un aplēšu pamatotību, kā arī pārskatu vispārējo izklāstu.

11. Palāta uzskata, ka revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši, lai pamatotu tās ticamības deklarāciju.

Atzinums par pārskatu ticamību

12. Palāta uzskata, ka Kopuzņēmuma gada pārskati visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Kopuzņēmuma finanšu stāvokli 2013. gada 31. decembrī, kā arī tā darbības rezultātus un naudas plūsmas minētajā datumā noslēgtajā gadā, kā to nosaka Kopuzņēmuma finanšu noteikumi un Komisijas galvenā grāmatveža pieņemtie grāmatvedības noteikumi.

⁽⁸⁾ OV L 357, 31.12.2002., 72. lpp.

⁽⁹⁾ Komisijas galvenā grāmatveža pieņemtie grāmatvedības noteikumi balstās uz Starptautiskās Grāmatvežu federācijas pieņemtajiem starptautiskajiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem (IPSAS) vai, ja nepieciešams, uz Starptautisko grāmatvedības standartu padomes izdotajiem starptautiskajiem grāmatvedības standartiem (IAS)/starptautiskajiem finanšu pārskatu sagatavošanas standartiem (IFRS).

⁽¹⁰⁾ Padomes Regulas (EK, Euratom) Nr. 1605/2002 185. panta 2. punkts (OV L 248, 16.9.2002., 1. lpp.).

Pamatojums atzinumam ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību

13. Kopuzņēmuma *ex post* revīzijas stratēģiju⁽¹¹⁾ ar Valdes lēmumu pieņēma 2010. gada 18. novembrī, un tā ir svarīgs rīks⁽¹²⁾ pakārtoto darījumu likumības un pareizības novērtēšanai. 2013. gada maksājumi, kas veikti saskaņā ar izmaksu apliecinājumiem, kurus izsniegušas dalībvalstu finansēšanas iestādes, bija 17 miljoni EUR, kas ir 50 % no kopējiem 34,4 miljoniem EUR pamatdarbības maksājumu.

14. Starp Kopuzņēmumu un dalībvalstu finansēšanas iestādēm slēgtajos administratīvajos nolīgumos principā ir paredzēts, ka dalībvalstu finansēšanas iestādes veic revīziju Kopuzņēmuma vārdā. Kopuzņēmuma *ex post* revīzijas stratēģija attiecībā uz projektu izmaksu deklarāciju revīziju lielā mērā pamatojas uz dalībvalstu finansēšanas iestādēm.

15. Dalībvalstu finansēšanas iestāžu 2013. gadā veiktās revīzijas aptvēra 32 % saņēmēju no 2008. gada pirmā konkursa, un tas atbilst 61 % apstiprināto izmaksu. Taču Kopuzņēmums neizvērtēja šo revīziju kvalitāti.

16. Kopuzņēmums veica izmaksu deklarāciju ierobežotu pārbaudi⁽¹³⁾ un savā gada darbības pārskatā secināja, ka kļūdu īpatsvars ir mazāks par 2 %. Šī ierobežotā pārbaude nav pietiekama, lai apliecinātu Kopuzņēmuma paziņotā kļūdu īpatsvara ticamību.

17. Palāta nespēj secināt, vai *ex post* revīzijas galvenie kontroles mehānismi ir efektīvi.

Atzinums ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību

18. Palāta uzskata, ka, izņemot ietekmi, ko varētu radīt jautājumi, kuri aprakstīti atzinumu ar iebildēm pamatojošajā 16.–17. punktā, Kopuzņēmuma 2013. gada 31. decembrī slēgtā finanšu gada pārskatiem pakārtotie darījumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

19. Turpmākie komentāri nav pretrunā Palātas sniegtajiem atzinumiem.

KOMENTĀRI PAR BUDŽETA UN FINANŠU PĀRVALDĪBU**Budžeta izpilde**

20. Sākotnējais 2013. gada pamatdarbības budžets bija 115,6 miljoni EUR saistību apropriācijās un 59,7 miljoni EUR maksājumu apropriācijās. Gada beigās Valde pieņēma budžeta grozījumus, ar kuriem saistību apropriācijas palielināja līdz 170 miljoniem EUR⁽¹⁴⁾, bet maksājumu apropriācijas samazināja līdz 36,1 miljonam EUR. Pamatdarbības saistību apropriāciju izpildes rādītājs bija 100 %, bet maksājumu apropriācijām tas bija 95 %.

Priekšlikumu konkursi

21. Pēdējie divi priekšlikumu konkursi tika sākti 2013. gadā, un tas ļāva Kopuzņēmumam izlietot atlikušos 170 miljonus EUR.

⁽¹¹⁾ 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 pārlicības sniegšanai par to projektu darījumu likumību un pareizību, kas saistīti ar ENIAC kopuzņēmumu".

⁽¹²⁾ Regulas (EK) Nr. 72/2008 12. pantā ir noteikts, ka tas "nodrošina to, ka tā dalībnieku finanšu intereses ir pienācīgi aizsargātas, veicot vai pasūtot atbilstīgas iekšējas vai ārējas kontroles", un "ka tiek veiktas 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."

⁽¹³⁾ Ierobežotā pārbaude izpaudās kā uzaicinājums valstu finansēšanas iestādēm apstiprināt izmaksu deklarāciju izlasi.

⁽¹⁴⁾ Kopuzņēmums ietaupīja 4,4 miljonus EUR no ekspluatācijas izmaksu segšanai atļautās summas (10 miljoni EUR) un pārskaitīja tos pamatdarbības budžetā.

CITI JAUTĀJUMI

Tiesiskais regulējums

22. Jauno Finanšu regulu, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam⁽¹⁵⁾, pieņēma 2012. gada 25. oktobrī, un tā stājās spēkā 2013. gada 1. janvārī⁽¹⁶⁾. Taču jaunās Finanšu regulas 209. pantā minētā finanšu paraugregula publiskā un privātā sektora partnerības struktūrām stājās spēkā tikai 2014. gada 8. februārī⁽¹⁷⁾. Pēc apvienošanas rezultātā izveidotā ECSEL kopuzņēmuma tā finanšu noteikumi nav grozīti, lai atspoguļotu šīs izmaiņas.

Iekšējā revīzija un Komisijas Iekšējās revīzijas dienests

23. Komisijas iekšējās revīzijas dienests 2013. gadā revidēja dotāciju pārvaldības procesa atbilstību un efektivitāti un secināja, ka ieviestās procedūras nodrošina pietiekamu ticamību. Kopuzņēmums ņēma vērā abus galvenos ziņojumā minētos ieteikumus – izveidot dokumentētu ekspertu atlases procesu un kontrolēt piekļuves tiesības.

24. ENIAC kopuzņēmumam līdz ar *Clean Sky*, *ARTEMIS*, *FCH* un *IMI* kopuzņēmumiem Komisijas iekšējās revīzijas dienests veica IT riska novērtējumu par tiem kopīgajām IT infrastruktūrām⁽¹⁸⁾.

Uzraudzība un ziņošana par pētījumu rezultātiem

25. Lēmumā, ar kuru pieņēma Septīto pamatprogrammu, ir noteikta uzraudzības un ziņošanas sistēma, kas aptver pētījumu rezultātu aizsardzību, izplatīšanu un tālāk nodošanu⁽¹⁹⁾. Kopuzņēmums ir izstrādājis procedūras pētījumu rezultātu aizsardzības un izplatīšanas uzraudzībai dažādos projektu posmos, taču, lai pilnībā ievērotu lēmuma noteikumus, šī uzraudzība ir vēl jāpilnveido⁽²⁰⁾.

Interesešu konflikti

26. ENIAC ir izstrādājis un savā tīmekļa vietnē publicējis visaptverošus pasākumus interesešu konfliktu novēršanai.

27. Jāpsver turpmāki uzlabojumi, piemēram, datubāzes izveide, lai iekļautu visu informāciju, kas attiecas uz interesešu konfliktiem.

Komisijas otrais starpposma novērtējums⁽²¹⁾

28. Otro starpposma novērtējumu Komisija veica no 2012. gada septembra līdz 2013. gada februārim, un tajā vērtēja ENIAC un *ARTEMIS* kopuzņēmumu būtiskuma, efektivitātes, lietderības un pētījumu kvalitātes aspektus.

29. Ziņojumu publicēja 2013. gada maijā, un tajā bija vairāki ieteikumi ENIAC kopuzņēmumam, it īpaši attiecībā uz projektu izskatīšanas efektivitāti, pasākumiem, kas jāveic, lai uzlabotu projekta portfeļa atbilstību Eiropas stratēģiskajiem mērķiem, un pienācīgiem mērļielumiem, lai izmērītu ENIAC projektu ietekmi un panākumus.

⁽¹⁵⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes 2012. gada 25. oktobra Regula (ES, Euratom) Nr. 966/2012 par finanšu noteikumiem, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam, un par Padomes Regulas (EK, Euratom) Nr. 1605/2002 atcelšanu (OV L 298, 26.10.2012., 1. lpp.).

⁽¹⁶⁾ Regulas (ES, Euratom) Nr. 966/2012 214. pants ar minētajiem izņēmumiem.

⁽¹⁷⁾ Komisijas Deleģētā regula (ES) Nr. 110/2014 (2013. gada 30. septembris) par finanšu paraugregulu publiskā un privātā sektora partnerības struktūrām, kas minētas Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES, Euratom) Nr. 966/2012 209. pantā (OV L 38, 7.2.2014., 2. lpp.).

⁽¹⁸⁾ 2013. gada 22. novembra galīgajā ziņojumā norādīts, ka jādokumentē IT drošības politika un turpmākajos līgumos ar IT pakalpojumu sniedzējiem jāiekļauj detalizētas procedūras/kontroles mehānismi.

⁽¹⁹⁾ 7. pants Eiropas Parlamenta un Padomes 2006. gada 18. decembra Lēmumā Nr. 1982/2006 par Eiropas Kopienas Septīto pamatprogrammu pētniecībai, tehnoloģiju attīstībai un demonstrējumu pasākumiem (2007. līdz 2013. gads) uzliek Komisijai par pienākumu pastāvīgi un sistemātiski uzraudzīt Septītās pamatprogrammas un tās īpašo programmu īstenošanu un regulāri ziņot par šīs uzraudzības rezultātiem un izplatīt tos.

⁽²⁰⁾ Sk. apsvērumu, kas formulēts Komisijas 2012. gada progresa ziņojumā Eiropas Parlamentam un Padomei par kopīgo tehnoloģiju ierosmju kopuzņēmumu darbībām attiecībā uz pētniecības projektu rezultātu integrēšanu Komisijas saziņas un izplatīšanas sistēmā (SWD (2013) 539 final).

⁽²¹⁾ *ARTEMIS* un *ENIAC* kopīgo tehnoloģiju ierosmju otrais starpposma novērtējums 2013. gada maijā.

Šo ziņojumu 2014. gada 21. oktobra sēdē Luksemburgā pieņēma Revīzijas palātas IV apakšpalāta, kuru vada Revīzijas palātas loceklis *Milan Martin CVIKL*.

Revīzijas palātas vārdā –

priekšsēdētājs

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

PIELIKUMS

ENIAC kopuzņēmums (Brisele)**Kompetence un darbības**

<p>Savienības kompetence saskaņā ar Līgumu (Līguma par Eiropas Savienības darbību 187. un 188. pants)</p>	<p>Eiropas Parlamenta un Padomes 2006. gada 18. decembra Lēmums Nr. 1982/2006/EK par Eiropas Kopienas 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. 72/2008, ar ko izveido ENIAC kopuzņēmumu</p>
<p>Kopuzņēmuma kompetence (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 (2007.–2013. g.) un īpašās programmas “Sadarbība” tēmu “Informācijas un komunikāciju tehnoloģijas”, ar kuru īsteno Eiropas Kopienas Septīto pamatprogrammu (2007.–2013. g.) pētniecībai, tehnoloģiju attīstībai un demonstrējumu pasākumiem. Tas jo īpaši:</p> <ul style="list-style-type: none"> — sagatavo un īsteno pētniecības programmu, lai izstrādātu nanoelektronikas pamattehnoloģijas 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, 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 pētniecības un izstrādes investīcijas nanoelektronikas jomā un veicinot publiskā un privātā sektora sadarbību, — nodrošina nanoelektronikas jomā uzsāktās KTI efektivitāti un ilgtspējību, — panāk nanoelektronikas jomā Eiropā ieguldīto pētniecības un izstrādes centienu sinerģiju un koordināciju, tostarp pakāpeniski integrējot ENIAC kopuzņēmumā tādus ar šo jomu saistītus pasākumus, kas pašlaik tiek īstenoti ar starpvaldību pētniecības un izstrādes sistēmu (EUREKA) palīdzību.
<p>Pārvaldība</p>	<p>Valde ir Kopuzņēmuma pārvaldes struktūrvienība. Darbiniekus vada izpilddirektors. Nozari pārstāv Rūpniecības un pētniecības komiteja un kā kopuzņēmuma dibinātāja – asociācija AENEAS. Komisija, pārstāvot Savienību, dalībvalstis un asociētās valstis, veido Publisko iestāžu padomi.</p>
<p>Kopuzņēmumam pieejamie resursi 2013. gadā</p>	<p>Budžets</p> <p>172 608 748,19 EUR saistībām</p> <p>36 609 726,23 EUR maksājumiem</p> <p>Darbinieku skaits 2013. gada 31. decembrī</p> <p>15 amata vietas štatu sarakstā (7 pagaidu darbinieki un 8 līgumdarbinieki), no tām bija aizpildītas 15 amata vietas, kas paredzētas pamatdarbībām (6 darbinieki), administrācijai (5 darbinieki) un dažādiem uzdevumiem (4 darbinieki).</p>

**Darbības un pakalpojumi
2013. gadā**Sk. ENIAC Korupzņēmuma 2013. gada darbības pārskatu – www.eniac.eu.

Avots: ENIAC korupzņēmuma sniegtā informācija.

KOPUZŅĒMUMA ATBILDES

14., 15., 16. ENIAC iesniedz kopējas darbības plānu kopā ar ARTEMIS, lai sašaurinātu šo kvalificēto atzinumu:

1. NFA vizīte: vizītes jau ir notikušas Vācijā, Beļģijā un Francijā, tām sekoja papildu dokumentācija; pašlaik tiek sagatavoti novērtēšanas ziņojumi. Līdz šim ir pieejami šādi rezultāti:

- Vācija (15,9 % no ES dotācijām kopuzņēmumā ENIAC) – labi dokumentēta sistēma ar skaidru pienākumu sadali un vairākiem kontroles līmeņiem. Vācija gūst pārliecību, izmantojot *ex post* “padziļinātās pārbaudes” procedūru, ko piemēro netiešās darbības beigās. Saskaņā ar mūsu provizorisko novērtējumu šī *ex post* “padziļinātās pārbaudes” procedūra atbilst starptautiskajiem standartiem. Šī procedūra 2013. gadā tika piemērota 120 darbību paraugam no kopējām 424 darbībām (28,3 %), kā rezultātā kļūdu īpatsvars nepārsniedz 1 %. Darbības izpildes stadijā: daži procedūras aspekti tiek pašlaik noskaidroti pirms novērtējuma galīgas pabeigšanas; mēs piedalījāmies apspriedēs attiecībā uz informācijas apmaiņu par paraugu atlasītiem, kas ļautu konsolidēt rezultātus ar līdzīgiem rezultātiem no citām valstīm. Šis process tiks pabeigts līdz 2014. gada beigām,
- Beļģija (4,8 % no ES dotācijām kopuzņēmumā ENIAC) – labi dokumentēta sistēma ar skaidru pienākumu sadali un vairākiem kontroles līmeņiem. Beļģija gūst pārliecību, izmantojot “padziļinātās pārbaudes” procedūru, ko piemēro netiešās darbības beigās. Saskaņā ar mūsu novērtējumu ar šo procedūru tiek nodrošināts pārliecības līmenis, kurš atbilst revīzijām, kas tiek veiktas saskaņā ar valdošajiem starptautiskajiem standartiem. Beļģija iesniedz visus ARTEMIS un ENIAC projektus (100 %) *ex ante* “padziļinātajai pārbaudei” pirms galīgo maksājumu veikšanas. Lai uzlabotu sistēmu, Beļģija veic *ex post* revīzijas tikai attiecībā uz procedūrām. Tāpēc pārliecības sistēmā nerodas nekāds atlikušo kļūdu īpatsvars (vai var uzskatīt, ka kļūdu īpatsvars ir nulle),
- Francija (35,8 % no ES dotācijām kopuzņēmumā ENIAC) – sistēma darbojas, balstoties uz 100 % pārbaudēm attiecībā uz visām pirms 2011. gada uzsāktajām darbībām, kad Francija ieviesa attiecībā uz resursiem efektīvāku sistēmu ar skaidru pienākumu sadali un vairākus kontroles līmeņus, pamatojoties uz statistiskām *ex post* revīzijām. Saskaņā ar mūsu provizorisko novērtējumu šī *ex post* “padziļinātās pārbaudes” procedūra atbilst starptautiskajiem standartiem. Francija gūst pārliecību, izmantojot *ex post* revīzijas procedūru, ko piemēro netiešās darbības beigās. Pirmajām darbībām, kas tika uzsāktas atbilstoši jaunajai sistēmai, beigu termiņš ir 2015. gadā, tāpēc pagaidām Francija nevarēja nodrošināt statistiskos datus.

Papildu apmaiņa tiek plānota ar Nīderlandi (19,6 % no ES dotācijām kopuzņēmumā ENIAC) un Austriju (5,1 % no ES dotācijām kopuzņēmumā ENIAC).

2. Revidējamais uzņēmums aicināja revīzijas iestādes ARTEMIS un ENIAC dalībvalstīs, Eiropas Komisijas revidentus un Eiropas Revīzijas palātas revidentus piedalīties darbseminārā, kas notika 2014. gada 1. oktobrī Briselē, lai iepazīstinātu ar sistēmām, kas izstrādātas pārliecības iegūšanai, kā arī veicinātu apmaiņu ar labu praksi nolūkā veicināt konverģenci un noteikt procedūras, kas savietojamas ar dalībvalstu sistēmām.

ZIŅOJUMS

par Kopuzņēmuma novatorisku zāļu jomā uzsāktās ierosmes īstenošanai 2013. finanšu gada pārskatiem un Kopuzņēmuma atbildes

(2014/C 452/05)

SATURS

	<i>Punkts</i>	<i>Page</i>
Ievads	1–5	36
Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija	6	36
Ticamības deklarācija	7–15	36
Atzinums par pārskatu ticamību	12	37
Pamatojums atzinumam ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību	13	37
Atzinums ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību	14	38
Komentāri par budžeta un finanšu pārvaldību	16–18	38
Budžeta izpilde	16–17	38
Priekšlikumu konkursi	18	38
Citi jautājumi	19–27	38
Tiesiskais regulējums	19	38
Iekšējā revīzija un Komisijas iekšējās revīzijas dienests	20–21	38
Uzraudzība un ziņošana par pētījumu rezultātiem	22	39
Interesu konflikti	23	39
Komisijas otrais starpposma novērtējums	24–25	39
Iepriekšējo apsvērumu pēcpārbaude	26–27	39

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 asociētajā valstī⁽³⁾, var iesniegt pieteikumu, lai kļūtu par IMI kopuzņēmuma dalībnieku.
4. ES maksimālais ieguldījums IMI kopuzņēmumā tā saimniecisko izdevumu segšanai un pētniecībai ir viens miljards EUR, kuru finansē no Septītās pamatprogrammas budžeta. ES un EFPIA kā dibinātājas veic vienlīdzīgas iemaksas saimnieciskajos izdevumos, kas katrai no tām ir ne vairāk kā 4 % no ES kopējiem ieguldījumiem. Pārējie dalībnieki sedz saimnieciskos izdevumus proporcionāli savam ieguldījumam pētniecības darbībās. Pētniecības uzņēmumi, kuri ir EFPIA dalībnieki, veic ieguldījumus natūrā⁽⁴⁾ pētniecības darbību finansēšanai, un šo ieguldījumu vērtība ir vismaz līdzvērtīga ES finansiālajam ieguldījumam⁽⁵⁾.
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 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 (LESD) 287. pantu Palāta revidēja:

- a) IMI kopuzņēmuma gada pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁽⁶⁾ un ziņojumus par budžeta izpildi⁽⁷⁾ par 2013. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

Vadības atbildība

8. Saskaņā ar Komisijas Regulas (EK, Euratom) Nr. 2343/2002⁽⁸⁾ 33. un 43. pantu vadība ir atbildīga par Kopuzņēmuma gada pārskatu sagatavošanu un patiesu izklāstu, kā arī par pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

⁽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 pamatprogramma, kuru pieņēma ar Eiropas Parlamenta un Padomes 2006. gada 18. decembra Lēmumu Nr. 1982/2006/EK par Eiropas Kopienas Septīto pamatprogrammu pētniecībai, tehnoloģiju attīstībai un demonstrējumu pasākumiem (2007. līdz 2013. gads) (OV L 412, 30.12.2006., 1. lpp.), apvieno visas ES pētniecības iniciatīvas, un tai ir nozīmīga loma izaugsmes, konkurētspējas un nodarbinātības mērķu sasniegšanā. Turklāt Septītā pamatprogramma ir viens no Eiropas pētniecības telpas pamatelementiem.

⁽⁴⁾ Saskaņā ar 11. panta 4. punktu Regulā (EK) Nr. 73/2008, ar ko izveido Kopuzņēmumu, “ieguldījumi natūrā” ir “nemonētāri 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 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”.

⁽⁶⁾ 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.

⁽⁷⁾ Tajos ietilpst ziņojumi par budžeta izpildi un kopsavilkums par budžeta principiem, kā arī citi paskaidrojumi.

⁽⁸⁾ OV L 357, 31.12.2002., 72. lpp.

- a) Vadības atbildība saistībā ar Kopuzņēmuma gada pārskatiem ietver tādas iekšējās kontroles sistēmas izveidi, ieviešanu un uzturēšanu, kas ļautu sagatavot un patiesi izklāstīt finanšu pārskatus, kuros krāpšanas vai kļūdas dēļ nav sniegtas būtiski nepareizas ziņas; izraudzīties un izmantot piemērotas grāmatvedības metodes, pamatojoties uz grāmatvedības noteikumiem, ko pieņēmis Komisijas galvenais grāmatvedis⁽⁹⁾; veikt konkrētajiem apstākļiem atbilstošas grāmatvedības aplēses. Direktors apstiprina Kopuzņēmuma gada pārskatus pēc tam, kad Kopuzņēmuma grāmatvedis tos ir sagatavojis, izmantojot visu pieejamo informāciju, un tiem pievienojis paskaidrojumu, kurā cita starpā ir apliecinājis pamatotu pārliecību, ka pārskati visos būtiskajos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Kopuzņēmuma finanšu stāvokli.
- b) Vadības atbildība saistībā ar pakārtoto darījumu likumību un pareizību un atbilstību pareizas finanšu pārvaldības principam nozīmē izveidot, ieviest un uzturēt efektīvu un lietderīgu iekšējās kontroles sistēmu, ietverot pienācīgu pārraudzību un piemērotus pasākumus pārkāpumu un krāpšanas novēršanai, kā arī, ja vajadzīgs, tiesvedību nepareizi izmaksāto vai izlietoto līdzekļu atgūšanai.

Revidenta atbildība

9. Palātas pienākums ir, pamatojoties uz savu revīziju, Eiropas Parlamentam un Padomei⁽¹⁰⁾ sagatavot deklarāciju par gada pārskatu ticamību un tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Palāta veic 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 gada pārskatos nav sniegtas būtiski nepareizas ziņas un ka tiem pakārtotie darījumi ir likumīgi un pareizi.

10. Revīzija ietver procedūras, ar kurām iegūst revīzijas pierādījumus par pārskatos minētajām summām un sniegto informāciju un par tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Izraudzītās procedūras ir atkarīgas no revidenta profesionālā sprieduma, kurš balstās uz novērtējumu par risku, ka krāpšanas vai kļūdas dēļ pārskatos ir sniegtas būtiski nepareizas ziņas vai ka saistībā ar pakārtotajiem darījumiem ir būtiski pārkāpts Eiropas Savienības juridiskais regulējums. Novērtējot minēto risku, revidents ņem vērā iekšējās kontroles mehānismus, kuri attiecas uz pārskatu sagatavošanu un patiesu izklāstu, kā arī pārraudzības un kontroles sistēmas, kuras ieviestas pakārtoto darījumu likumības un pareizības nodrošināšanai, un pēc tam izstrādā konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras. Revīzijā novērtē arī izmantoto grāmatvedības metožu piemērotību un aplēšu pamatotību, kā arī pārskatu vispārējo izklāstu.

11. Palāta uzskata, ka revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši, lai pamatotu tās ticamības deklarāciju.

Atzinums par pārskatu ticamību

12. Palāta uzskata, ka Kopuzņēmuma gada pārskati visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Kopuzņēmuma finanšu stāvokli 2013. gada 31. decembrī, kā arī tā darbības rezultātus un naudas plūsmas minētajā datumā noslēgtajā gadā, kā to nosaka Kopuzņēmuma finanšu noteikumi un Komisijas galvenā grāmatveža pieņemtie grāmatvedības noteikumi.

Pamatojums atzinumam ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību

13. Kopuzņēmuma *ex post* revīzijas stratēģiju⁽¹¹⁾ ar Valdes lēmumu pieņēma 2010. gada 14. decembrī,

⁽⁹⁾ Komisijas galvenā grāmatveža pieņemtie grāmatvedības noteikumi balstās uz Starptautiskās Grāmatvežu federācijas pieņemtajiem starptautiskajiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem (IPSAS) vai, ja nepieciešams, uz Starptautisko grāmatvedības standartu padomes izdotajiem starptautiskajiem grāmatvedības standartiem (IAS)/starptautiskajiem finanšu pārskatu sagatavošanas standartiem (IFRS).

⁽¹⁰⁾ Padomes Regulas (EK, Euratom) Nr. 1605/2002 185. panta 2. punkts (OV L 248, 16.9.2002., 1. lpp.).

⁽¹¹⁾ 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 atklāt saņēmēju pieprasītos neattiecināmos izdevumus, kam pēc tam piemēro līdzekļu atgūšanas procedūras.

un tā ir svarīgs rīks pakārtoto darījumu likumības un pareizības novērtēšanai. 2014. gada jūnijā bija pabeigtas 14 no 40 otrās reprezentatīvās izlases *ex post* revīzijām, kas aptvēra 3 miljonus EUR (11,8 % no revidētās kopas). Atklāto kļūdu īpatsvars, kas izriet no šīm revīzijām, ir 2,3 %⁽¹²⁾.

Atzinums ar iebildēm par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību

14. Palāta uzskata, ka, izņemot 13. punktā aprakstīto jautājumu ietekmi, Kopuzņēmuma 2013. gada 31. decembrī slēgtā gada pārskatiem pakārtotie darījumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

15. Turpmākie komentāri nav pretrunā Palātas sniegtajiem atzinumiem.

KOMENTĀRI PAR BUDŽETA UN FINANŠU PĀRVALDĪBU

Budžeta izpilde

16. Sākotnējais 2013. gada budžets paredzēja 226 miljonus EUR saistību apropriācijām un 135 miljonus EUR maksājumu apropriācijām. Gada beigās Valde pieņēma budžeta grozījumus, ar kuriem saistību apropriācijas palielināja līdz 255,7 miljoniem EUR, bet maksājumu apropriācijas samazināja līdz 130,6 miljoniem EUR. Vispārējais izpildes rādītājs saistību apropriācijām bija 99,5 %, bet maksājumu apropriācijām – 97,5 %.

17. Pamatdarbību jomā izpildes rādītājs saistību apropriācijām bija 100 %, bet maksājumu apropriācijām – 99 %⁽¹³⁾. Tomēr par kopējo saistību apropriāciju summu saistības bija uzņemtas pirmajā līmenī, un tas nozīmē, ka, lai gan bija sākti priekšlikumu konkursi, attiecīgie dotāciju nolīgumi vēl nebija parakstīti.

Priekšlikumu konkursi

18. 2013. gads bija pēdējais gads, kurā varēja sākt priekšlikumu konkursus Septītajai pamatprogrammai. Saistības tika uzņemtas par visu pētniecībai atvēlēto budžetu (970 miljoniem EUR) līdz ar prasītajiem atbilstošajiem ieguldījumiem natūrā no EFPIA uzņēmumiem (982 miljoni EUR).

CITI JAUTĀJUMI

Tiesiskais regulējums

19. Jauno Finanšu regulu, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam, pieņēma 2012. gada 25. oktobrī, un tā stājās spēkā 2013. gada 1. janvārī⁽¹⁴⁾. Taču Regulas (ES, Euratom) Nr. 966/2012 209. pantā minētā finanšu paraugregula publiskā un privātā sektora partnerības struktūrām stājās spēkā tikai 2014. gada 8. februārī⁽¹⁵⁾. Kopuzņēmuma finanšu noteikumi tika grozīti 2014. gada 7. jūlijā, lai atspoguļotu šīs izmaiņas.

Iekšējā revīzija un Komisijas Iekšējās revīzijas dienests

20. Saskaņā ar stratēģisko revīziju plānu 2012.–2014. gadam, kuru Valde apstiprināja 2011. gada 3. novembrī, Komisijas iekšējās revīzijas dienests (IAS) apliecināja projektu vadības un pamatdarbības rezultātu paziņošanas ticamību⁽¹⁶⁾.

⁽¹²⁾ Atklāto kļūdu īpatsvars, kas izriet no 56 pabeigtām revīzijām pirmajā reprezentatīvajā izlasē, bija 5,8 % (sk. 13. punktu Palātas īpašajā gada ziņojumā par 2012. gadu; OV C 369, 17.12.2013., 25. lpp.).

⁽¹³⁾ Administratīvajiem izdevumiem 2013. gadam bija pieejamas apropriācijas 8,4 miljonu EUR apmērā, IMI kopuzņēmums panāca izpildes rādītāju 85 % saistību apropriācijām (7 miljoni EUR) un 70 % maksājumu apropriācijām (6 miljoni EUR).

⁽¹⁴⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes 2012. gada 25. oktobra Regula (ES, Euratom) Nr. 966/2012 par finanšu noteikumiem, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam, un par Padomes Regulas (EK, Euratom) Nr. 1605/2002 atcelšanu (OV L 298, 26.10.2012., 1. lpp.).

⁽¹⁵⁾ Komisijas Deleģētā regula (ES) Nr. 110/2014 (2013. gada 30. septembris) par finanšu paraugregulu publiskā un privātā sektora partnerības struktūrām, kas minētas Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES, Euratom) Nr. 966/2012 209. pantā (OV L 38, 7.2.2014., 2. lpp.).

⁽¹⁶⁾ 2014. gada 30. janvāra galīgajā ziņojumā, ņemot vērā Kopuzņēmuma pastāvīgos "centienus turpmāk uzlabot to sistēmu efektivitāti un lietderību, kuras izveidotas, lai uzraudzītu projektus un ziņotu par pamatdarbības rezultātiem", bija šādi ieteikumi: a) pārskatīt mērķu un galveno rezultātīvo rādītāju koncepciju un ziņošanas prasības; b) pastiprināt projektu uzraudzību un uzlabot IT sistēmas, lai pilnveidotu ziņošanu. IMI kopuzņēmuma ierosināto rīcības plānu, lai īstenotu šos uzlabojumus 2014. gada gaitā, IAS pieņēma un uzskatīja par atbilstošu 2014. gada 24. februārī.

21. Papildus tam IAS veica IT riska novērtēšanu IMI kopuzņēmuma īpašajām IT sistēmām⁽¹⁷⁾ un kopējai IT infrastruktūrai⁽¹⁸⁾, ko IMI kopuzņēmums daļa ar kopuzņēmumiem FCH, Clean Sky, ENIAC un ARTEMIS.

Uzraudzība un ziņošana par pētījumu rezultātiem

22. Lēmumā, ar kuru pieņēma Septīto pamatprogrammu⁽¹⁹⁾, ir noteikta uzraudzības un ziņošanas sistēma, kas aptver pētījumu rezultātu aizsardzību, izplatīšanu un tālāknodošanu. Kopuzņēmums ir izstrādājis procedūras pētījumu rezultātu aizsardzības un izplatīšanas uzraudzībai dažādos projektu posmos. Prasības, kas attiecas uz vispārējo uzraudzības ziņojumu par Septīto pamatprogrammu, ir formulētas, un ziņas, kas saistītas ar IMI kopuzņēmuma projektiem, tika nosūtītas Komisijai 2013. gada septembrī iekļaušanai datubāzē CORDA⁽²⁰⁾. Tomēr, lai pilnībā ievērotu lēmuma⁽²¹⁾ noteikumus, šī uzraudzība ir vēl jāpilnveido.

Interesu konflikti

23. IMI kopuzņēmums ir ieviesis īpašus interešu konfliktu novēršanas pasākumus saviem Valdes locekļiem, ekspertiem un darbiniekiem. Tie ir iekļauti Valdes un Zinātniskās komitejas reglamentā un – gadījumos, kad vērtēšanā pieaicina neatkarīgus ekspertus, – dokumentos par rīcības kodeksu un interešu konfliktiem. Turklāt 2013. gada aprīlī Kopuzņēmums pieņēma atjauninātu un visaptverošu stratēģiju attiecībā gan uz vadības, gan darbinieku interešu konfliktiem.

Komisijas otrais starpposma novērtējums

24. Otro starpposma novērtējumu Komisija veica no 2013. gada marta līdz jūlijam, un tajā vērtēja IMI kopuzņēmuma būtiskuma, efektivitātes, lietderības un pētījumu kvalitātes aspektus.

25. 2013. gada 31. jūlijā publicētajā ziņojumā IMI kopuzņēmuma virzība uz mērķu sasniegšanu bija novērtēta pozitīvi. Ziņojumā arī izceltas jomas, kurās veicami turpmāki uzlabojumi, īpaši attiecībā uz komunikācijas stratēģiju, papildu galveno rezultātīvo rādītāju izstrādi, lai kvantitatīvi demonstrētu Kopuzņēmuma ietekmi un sociālekonomiskos ieguvumus, organizatoriskās struktūras pilnveidošanu un elastīgāku finansēšanas mehānismu.

Iepriekšējo apsvērumu pēcpārbaude

26. Ex post revīzijas korekcijas pēc pirmajām reprezentatīvās izlases revīzijām tika īstenotas un atspoguļotas 2013. gada pārskatos. Tomēr grāmatvedības sistēmas apstiprināšana vēl neietver ex post revīzijas rezultātu īstenošanu.

27. Metodoloģiju, ar kuru novērtē ieguldījumus natūrā⁽²²⁾, Valde apstiprināja 2011. gada 11. novembrī. Šos ieguldījumus apstiprina ar ex ante apliecinājumu un ex post revīzijām. 2013. gadā tika pieņemtas atlikušās astoņas ieguldījumu natūrā metodes, un tagad EFPIA uzņēmumiem pavisam ir 22 apstiprinātas metodes. Pirmās trīs ex post revīzijas par ieguldījumiem natūrā bija pabeigtas gada gaitā⁽²³⁾, viena ex post revīzija bija iesākta, bet divas bija paredzēts sākt gada beigās.

⁽¹⁷⁾ 2013. gada 22. novembra galīgajā ziņojumā norādīts, ka vajadzīgi oficiālāki norādījumi par projektu pārvaldību un par līgumu izmaiņu kontroles procesu, lai samazinātu ar līgumu pārvaldību saistītos riskus. Šo ieteikumu IMI kopuzņēmums īstenoja 2014. gada janvārī.

⁽¹⁸⁾ 2013. gada 22. novembra galīgajā ziņojumā norādīts, ka jādokumentē IT drošības politika un turpmākajos līgumos ar IT pakalpojumu sniedzējiem jāiekļauj detalizētas procedūras/kontroles mehānismi.

⁽¹⁹⁾ 7. pants Lēmumā Nr. 1982/2006/EK uzliek Komisijai par pienākumu pastāvīgi un sistemātiski uzraudzīt Septītās pamatprogrammas un tās īpašo programmu īstenošanu un regulāri ziņot par šīs uzraudzības rezultātiem un izplatīt tos.

⁽²⁰⁾ Kopējā pētniecības datu krātuve.

⁽²¹⁾ Sk. apsvērumu, kas formulēts Komisijas 2012. gada progresa ziņojumā Eiropas Parlamentam un Padomei par kopīgo tehnoloģiju ierosmju kopuzņēmumu darbībām (SWD(2013) 539 final) attiecībā uz pētniecības projektu rezultātu integrēšanu Komisijas saziņas un izplatīšanas sistēmā.

⁽²²⁾ Ieguldījumi natūrā ir attiecināmās izmaksas, kuras radušās juridiskām personām, kas piedalās pētniecības darbībās, un kuras Kopuzņēmums neatmaksā (sk. arī 4. zemsvītras piezīmi).

⁽²³⁾ Vienā gadījumā revidenti konstatēja sistemātiska rakstura kļūdas, kuru dēļ ievērojami palielinājās (par 1 miljonu EUR) pieļaujamā summa, ko kāds EFPIA uzņēmums varēja deklarēt. Rezultātā ieguldījumu natūrā metodoloģijas apliecinājums tika atjaunināts un atkārtoti iesniegts IMI kopuzņēmumam apstiprināšanai. Divos citos uzņēmumos revidenti konstatēja izolētas, nesistemātiskas kļūdas ar mazu ietekmi uz kopējo deklarēto ieguldījumu. Visi trīs uzņēmumi pieņēma visus konstatējumus.

Šo ziņojumu 2014. gada 21. oktobra sēdē Luksemburgā pieņēma Revīzijas palātas IV apakšpalāta, kuru vada Revīzijas palātas loceklis *Milan Martin* CVIKL.

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 Līguma par Eiropas Savienības darbību 171. un 172. panta)</p>	<p>Eiropas Parlamenta un Padomes 2006. gada 18. decembra Lēmums Nr. 1982/2006/EK par Eiropas Kopienas 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 171. panta nozīmē.</p> <p>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.).</p>
<p>Kopuzņēmuma kompetence</p> <p>(Padomes Regula (EK) Nr. 73/2008)</p>	<p>Mērķi</p> <p>Kopuzņēmums novatorisku zāļu jomā uzsāktās ierosmes īstenošanai (IMI kopuzņēmums) palīdz īstenot Septīto pamatprogrammu un jo īpaši tēmu "Veselība", kas iekļauta īpašajā programmā "Sadarbība". 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"> — atbalsta "pirms konkurences farmaceitisko pētniecību un attīstību" dalībvalstīs un Septītās pamatprogrammas asociētajās valstīs, izmantojot saskaņotu pieeju, lai novērstu konstatētos pētniecības trūkumus zāļu izstrādes procesā, — atbalsta to pētniecības prioritāšu īstenošanu, kas noteiktas IMI kopuzņēmuma pētniecības programmā, proti, sniedzot dotācijas tiem, kas izraudzīti konkursos pēc aicinājumiem iesniegt priekšlikumus, — nodrošina papildināmību ar citiem Septītās pamatprogrammas pasākumiem, — 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, — sekmē mazo un vidējo uzņēmumu iesaisti Kopuzņēmuma darbībās saskaņā ar Septītās pamatprogrammas mērķiem.
<p>Pārvaldība</p>	<p>IMI kopuzņēmuma struktūras ir Valde, izpilddirektors un Zinātniskā komiteja. Valdē ir desmit locekļi, kas vienlīdzīgi pārstāv abus IMI kopuzņēmuma dibinātājus: Eiropas Komisiju un Eiropas Farmācijas uzņēmumu un apvienību federāciju (EFPIA). Izpilddirektors ir galvenā amatpersona, kas atbild par IMI kopuzņēmuma ikdienas pārvaldību saskaņā ar Valdes lēmumiem; viņu atbalsta izpildbirojs. Zinātniskā komiteja ir Valdes padomdevēja struktūra. IMI kopuzņēmumu atbalsta divas ārējās padomdevējas struktūras: IMI kopuzņēmuma dalībvalstu pārstāvju grupa un leinteresēto pušu forums.</p>
<p>Kopuzņēmumam pieejamie resursi 2013. gadā</p>	<p>Budžets ⁽¹⁾</p> <p>255 715 919 EUR saistībām</p> <p>130 558 622 EUR maksājumiem</p>

	Darbinieku skaits 2013. gada 31. decembrī Bija aizpildītas visas štatu sarakstā paredzētās 36 amata vietas (29 pagaidu darbinieki un 7 līgumdarbinieki). 80 % no šiem resursiem tieši piešķir pamatdarbību atbalstam.
Darbības un pakalpojumi 2013. gadā	Sk. IMI kopuzņēmuma 2013. gada darbības pārskatu – www.imi.europa.eu .

(¹) Summas ietver apropriācijas, kas pārnestas no 2012. gada.

Avots: IMI kopuzņēmuma sniegtā informācija.

KOPUZŅĒMUMA ATBILDES

13. Kopuzņēmums *IMI* pateicas par Palātas pozitīvo slēdzienu attiecībā uz visu gada pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību, izņemot vienīgi materiālās kļūdas, kuras *IMI* konstatētas 2013. gadā pašu veiktā starpposma maksājumu *ex-post* revīzijas laikā.

Visu šo revīziju laikā par kopuzņēmuma *IMI* konstatētajām kļūdām tika nekavējoties ziņots revidētajiem finansējuma saņēmējiem un uzsākti nepieciešamie papildpasākumi. Turklāt tie kļūdu konstatējumi revīzijas ietvaros, kuri tika uzskatīti par sistemātiskiem, tiek attiecināti arī uz to pašu revidēto finansējuma saņēmēju iesniegtajiem nepārbaudītajiem pieprasījumiem, lai proaktīvi labotu līdzīgas iespējamās kļūdas citās pieprasītajās izmaksās, kas netika minētas sākotnējās revīzijās.

Paralēli tam kopuzņēmums *IMI* ir turpinājis veikt konkrētus preventīvus pasākumus, lai turpmāk pakāpeniski samazinātu kļūdu risku saņēmēju izmaksu pieprasījumos. Tie ietver biežu finanšu darbsemināru rīkošanu dalībniekiem, pievēršot uzmanību atkārtoti sastopamiem kļūdu cēloņiem un to novēršanai, kā arī regulāru *IMI* finanšu vadlīniju atjaunināšanu dalībniekiem, sīki paskaidrojot *IMI* paraugnolīguma nosacījumus.

Turklāt kopuzņēmums *IMI* ir turpinājis īstenot intensīvu *ex-post* revīziju gada programmu. Šīs revīzijas ir bijušas ļoti efektīvas un uzticams pamats starpposma maksājumu kopējās likumības un pareizības novērtēšanai un uzraudzībai daudzgadu perspektīvā, kā arī pamats kļūdu konstatēšanai un labošanai pārbaudītajos pieprasījumos. Kopuzņēmums uztur arī ciešu sadarbību ar Eiropas Komisiju un Septītajā pamatprogrammā iesaistītajām aģentūrām, kā arī apmainās ar informāciju par kopīgiem finansējuma saņēmējiem, lai optimizētu revīziju tvērumu un efektīvi mazinātu neatbilstības risku.

Reģistrētais 2,3 % atklāto kļūdu īpatsvars, kas izriet no kopuzņēmuma *IMI* 2013. gadā pabeigtajām revīzijām (salīdzinājumā ar 5,8 % kļūdu īpatsvaru 2012. gadā), ir būtisks. Tas gādā arī par ļoti iedrošinošu agro rādītāju, ka kļūdu īpatsvars laika gaitā tiek efektīvi samazināts, veicot konkrētas darbības un pasākumus. Tomēr aprēķinātais kļūdu īpatsvars daudzgadu laikposmā turpinās mainīties, jo tiek uzsāktas un veiktas arvien biežākas revīzijas. Kopuzņēmums *IMI* turpinās cieši uzraudzīt kļūdu īpatsvara un attiecīgo darbību ietekmes attīstību, atbilstoši atjauninot *ex-post* revīziju stratēģiju, lai atspoguļotu jaunākos rādītājus, kā arī jaunus riska faktorus. Ņemot vērā, ka daudzi projekti tikai tagad sāk radīt izdevumus (jo īpaši 5. aicinājuma projekti), kopuzņēmuma *IMI* darbību sniegto rezultātu varēs vērtēt tikai ilgtermiņā, tiklīdz ir iesniegti vairāk projektu izmaksu pieprasījumu un *ex-post* revīzijas aptver kopējās saņēmēju populācijas lielāko daļu.

Kopuzņēmums *IMI* joprojām apņemas pārvaldīt savus līdzekļus, balstoties uz uzticēšanos projektos iesaistītajiem dalībniekiem, vienlaikus nodrošinot pietiekamu kontroli un atbildību. Šī līdzsvarotā pieeja palīdzēs *IMI* projektos gūt panākumus, ņemot vērā, ka daudzi no tiem jau sāk ģenerēt iespaidīgus vai daudzsološus rezultātus pacientu interesēs un sabiedrībai kopumā.

21. Kopā ar citiem kopuzņēmumiem, kuriem ir vienota IT infrastruktūra, ir izstrādāts rīcības plāns, un tas tiek īstenots.

26. Palātas ieteikums ietvert grāmatveža veiktā grāmatvedības sistēmas apstiprināšanā arī *ex-post* revīzijas rezultātus tiek virzīts pēcrevīzijas pasākumos.

ZIŅOJUMS

par ITER un kodolsintēzes enerģētikas attīstības vajadzībām izveidotā Eiropas kopuzņēmuma
2013. finanšu gada pārskatiem un Kopuzņēmuma atbildes

(2014/C 452/06)

SATURS

	Punkts	Lappuse
Ievads	1–3	45
Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija	4	45
Ticamības deklarācija	5–15	45
Atzinums par pārskatu ticamību	10	46
Atzinums par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību	11	46
Apstākļu akcentējums	12–14	46
Komentāri par budžeta un finanšu pārvaldību	16–17	47
Pārskatu izklāsts	16	47
Budžeta izpilde	17	47
Komentāri par Kopuzņēmuma pārraudzības un kontroles sistēmu galvenajiem kontroles mehānismiem	18–22	47
Ar pamatdarbību saistītais iepirkums un dotācijas	19–20	48
Ar pamatdarbību saistīto iepirkuma līgumu un dotāciju vispārējā kontrole un uzraudzība	21–22	49
Citi jautājumi	23–32	49
Dalībnieku iemaksu kavējumi	23	49
Tiesiskais regulējums	24	49
Intelektuālā īpašuma tiesības un nozares politika	25–27	49
Interesu konflikti	28	50
Gada darbības pārskats	29–30	50
Iepriekšējo apsvērumu pēcpārbaude	31–32	50
Nolīgums ar mītnes valsti	31	50
Civildienesta noteikumu īstenošanas kārtība	32	50

IEVADS

1. ITER⁽¹⁾ un kodolsintēzes enerģētikas attīstības vajadzībām izveidoto Eiropas kopuzņēmumu (turpmāk tekstā – “Kopuzņēmums”, arī “F4E”) 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 ieguldījumu *Euratom* “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 (2013. gada 31. decembrī Šveice).

TICAMĪBAS DEKLARĀCIJU PAMATOJOŠĀ INFORMĀCIJA

4. 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

5. Saskaņā ar Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantu Palāta revidēja:
 - a) ITER un kodolsintēzes enerģētikas attīstības vajadzībām izveidotā kopuzņēmuma gada pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁽⁵⁾ un ziņojumus par budžeta izpildi⁽⁶⁾ par 2013. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
 - b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

Vadības atbildība

6. Saskaņā ar 39. un 50. pantu Komisijas Deleģētajā regulā (ES) Nr. 1271/2013⁽⁷⁾ vadība ir atbildīga par Kopuzņēmuma gada pārskatu sagatavošanu un patiesu izklāstu, kā arī par pakārtoto darījumu likumību un pareizību.
 - a) Vadības atbildība saistībā ar Kopuzņēmuma gada pārskatiem ietver tādas iekšējās kontroles sistēmas izveidi, ieviešanu un uzturēšanu, kas ļautu sagatavot un patiesi izklāstīt finanšu pārskatus, kuros krāpšanas vai kļūdas dēļ nav sniegtas būtiski nepareizas ziņas; izraudzīties un izmantot piemērotas grāmatvedības metodes, pamatojoties uz grāmatvedības noteikumiem, ko pieņēmis Komisijas galvenais grāmatvedis⁽⁸⁾; veikt konkrētajiem apstākļiem atbilstošas

⁽¹⁾ ITER – Starptautiskais eksperimentālais kodoltermiskais 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.

⁽⁵⁾ 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.

⁽⁶⁾ Tajos ietilpst ziņojumi par budžeta izpildi un kopsavilkums par budžeta principiem, kā arī citi paskaidrojumi.

⁽⁷⁾ OV L 328, 7.12.2013., 42. lpp.

⁽⁸⁾ Komisijas galvenā grāmatveža pieņemtie grāmatvedības noteikumi balstās uz Starptautiskās Grāmatvežu federācijas pieņemtajiem starptautiskajiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem (IPSAS) vai, ja nepieciešams, uz Starptautisko grāmatvedības standartu padomes izdotajiem starptautiskajiem grāmatvedības standartiem (IAS)/starptautiskajiem finanšu pārskatu sagatavošanas standartiem (IFRS).

grāmatvedības aplēses. Direktors apstiprina Kopuzņēmuma gada pārskatus pēc tam, kad Kopuzņēmuma grāmatvedis tos ir sagatavojis, izmantojot visu pieejamo informāciju, un tiem pievienojis paskaidrojumu, kurā cita starpā ir apliecinājis pamatotu pārlicību, ka pārskati visos būtiskajos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Kopuzņēmuma finanšu stāvokli.

- b) Vadības atbildība saistībā ar pakārtoto darījumu likumību un pareizību un atbilstību pareizas finanšu pārvaldības principam nozīmē izveidot, ieviest un uzturēt efektīvu un lietderīgu iekšējās kontroles sistēmu, ietverot pienācīgu pārraudzību un piemērotus pārkāpumu un krāpšanas novēršanai, kā arī, ja vajadzīgs, tiesvedību nepareizi izmaksāto vai izlietoto līdzekļu atgūšanai.

Revidenta atbildība

7. Palātas pienākums ir, pamatojoties uz savu revīziju, Eiropas Parlamentam un Padomei ⁽⁹⁾ sagatavot deklarāciju par gada pārskatu ticamību un tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Palāta veic 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 pārlicību, ka Kopuzņēmuma gada pārskatos nav sniegtas būtiski nepareizas ziņas un ka tiem pakārtotie darījumi ir likumīgi un pareizi.

8. Revīzija ietver procedūras, ar kurām iegūst revīzijas pierādījumus par pārskatos minētajām summām un sniegto informāciju un par tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Izraudzītās procedūras ir atkarīgas no revidenta profesionālā sprieduma, kurš balstās uz novērtējumu par risku, ka krāpšanas vai kļūdas dēļ pārskatos ir sniegtas būtiski nepareizas ziņas vai ka saistībā ar pakārtotajiem darījumiem ir būtiski pārkāpts Eiropas Savienības juridiskais regulējums. Novērtējot minēto risku, revidents ņem vērā iekšējās kontroles mehānismus, kuri attiecas uz pārskatu sagatavošanu un patiesu izklāstu, kā arī pārraudzības un kontroles sistēmas, kuras ieviestas pakārtoto darījumu likumības un pareizības nodrošināšanai, un pēc tam izstrādā konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras. Revīzijā novērtē arī izmantoto grāmatvedības metožu piemērotību un aplēšu pamatotību, kā arī pārskatu vispārējo izklāstu.

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

Atzinums par pārskatu ticamību

10. Palāta uzskata, ka Kopuzņēmuma gada pārskati visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Kopuzņēmuma finanšu stāvokli 2013. gada 31. decembrī, kā arī darbības rezultātus un tā naudas plūsmas minētajā datumā noslēgtajā gadā, kā to nosaka Kopuzņēmuma finanšu noteikumi un Komisijas galvenā grāmatveža pieņemtie grāmatvedības noteikumi.

Atzinums par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību

11. Palāta uzskata, ka Kopuzņēmuma 2013. gada 31. decembrī slēgtā gada pārskatiem pakārtotie darījumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Apstākļu akcentējums

12. Neapšaubot 10. un 11. punktā paustos atzinumus, Palāta vērs uzmanību uz turpmāk minētajiem apstākļiem. Ar Padomes 2010. gada 7. jūlijā pieņemtajiem secinājumiem ⁽¹⁰⁾ ir apstiprināts Kopuzņēmuma ieguldījums ITER projekta celtniecības fāzē 6,6 miljardu EUR apmērā (2008. gada vērtībā). Šajā skaitlī, līdz ar kuru divkāršojās sākotnēji budžetā paredzētās izmaksas šai projekta fāzei, nav ieskaitīti 663 miljoni EUR, ko Komisija 2010. gadā ierosināja paredzēt kā rezervi neparedzētiem gadījumiem ⁽¹¹⁾.

⁽⁹⁾ Deleģētās regulas (ES) Nr. 1271/2013 107. pants.

⁽¹⁰⁾ Padomes 2010. gada 7. jūlijā secinājumi par ITER statusu (atsauce: 11902/10).

⁽¹¹⁾ Komisijas 2010. gada 4. maija paziņojums Eiropas Parlamentam un Padomei "ITER stāvoklis un iespējamā turpmākā virzība" (COM (2010) 226 galīgā redakcija).

13. Ir liels risks, ka Kopuzņēmuma iemaksu ITER projekta celtniecības fāzei nāksies palielināt galvenokārt tāpēc, ka mainās sasniedzamo rezultātu apjoms un pašreizējais grafiks tiek uzskatīts par nereālu⁽¹²⁾. Kopuzņēmums 2013. gada novembrī lēsa, ka celtniecības fāzes noslēgumā iztrūkums neparedzētiem gadījumiem nepietiekami plānoto līdzekļu dēļ būs 290 miljoni EUR⁽¹³⁾. Revīzijas laikā (2014. gada aprīlī) Kopuzņēmums uzskatīja, ka celtniecības fāze ieilgs par vismaz 30 mēnešiem.

14. Ņemot vērā šo risku, Kopuzņēmums vēl nav līgumu līmenī ieviesis sistēmu izmaksu noviržu regulārai uzraudzībai un nav pārrēķinājis Kopuzņēmuma iemaksu ITER projektā pēc tam, kad būs beigusies celtniecības fāze⁽¹⁴⁾.

15. Turpmākie komentāri nav pretrunā Palātas sniegtajiem atzinumiem.

KOMENTĀRI PAR BUDŽETA UN FINANŠU PĀRVALDĪBU

Pārskatu izklāsts

16. Finanšu pārskatu paskaidrojumos pie 4.3.1.1. pozīcijas "ITER iepirkuma procedūras ar ITER starptautisko organizāciju" iekļautajā tabulā un informācijā ir atspoguļoti parakstītie iepirkumi (3. aile) un iepirkuma procedūras, par kurām jau samaksāts (4. aile), taču tabulā nav atspoguļota notiekošo darbu gaita (par to dota tikai ierobežota aplēse). Šī informācija ir būtiska, lai parādītu, cik daudz Kopuzņēmums līdz šim paveicis saistībā ar iepirkumiem, kas parakstīti ar ITER starptautisko organizāciju.

Budžeta izpilde

17. Galīgajā 2013. gada budžetā, kurš bija pieejams izpildei, bija 1 297 miljoni EUR saistību apropriācijās un 432,4 miljoni EUR maksājumu apropriācijās. Saistību un maksājumu apropriāciju izlietojums bija attiecīgi 100 % un 89,8 %. Taču maksājumu apropriāciju izlietojums attiecībā pret 2013. gada sākotnējo budžetu bija tikai 57,8 %⁽¹⁵⁾. No 1 254 miljoniem EUR saistību apropriāciju, kas pieejamas pamatdarbībām, 61,7 % izpildīja kā tiesas individuālas saistības, bet pārējos 38,3 % – kā vispārējas saistības.

KOMENTĀRI PAR KOPUZŅĒMUMA PĀRRAUDZĪBAS UN KONTROLES SISTĒMU GALVENAJIEM KONTROLES MEHĀNISMIEM

18. Revīzijas palāta jau agrāk norādījusi, ka vēl nebija pilnībā ieviestas iekšējās kontroles sistēmas. Lai gan 2013. gadā ir daudz paveikts, vēl jāīsteno vairāki pasākumi.

— Tā kā 2013. gadā tika pārrēķināta aplēse par ES iemaksu projekta celtniecības fāzē, tagad ir ieviests process izmaksu aplēses pārvaldībai sistēmu līmenī. Taču vēl jāizstrādā process izmaksu tāmju pārvaldībai līgumu līmenī⁽¹⁶⁾.

⁽¹²⁾ Eiropas Komisijas Iekšējās revīzijas dienesta secinājumi par konkursa dialoga procedūras izmantošanu iepirkumam, ko veic kā konkursa 3. daļu (*Tokamak* ēkas). Sk. arī Eiropas Parlamenta pasūtīto un *Ernst & Young* sagatavoto ziņojumu "ITER projekta reorganizācijas iespējas", kurā iekļauti apsvērumi par to, ka, ņemot vērā līdzšinējo pieredzi ar neparedzētiem gadījumiem, Kopuzņēmuma iemaksa ITER projektā ir pakļauta ievērojamam riskam (http://www.europarl.europa.eu/meetdocs/2009_2014/documents/cont/dv/study_geier/study_geieren.pdf). Tāpat sk. Komisijas 2013. gada 14. februāra paziņojumu Eiropas Savienības Padomei (5852/13 RECH 21 ATO 19), kurā uzvērtas bažas par projekta virzību, īpaši par izmaksu palielināšanos un novirzēm no grafika.

⁽¹³⁾ Novirze par 4,39 % no Padomes 2010. gadā apstiprinātās summas (2013. gada novembra *F4E* progresa ziņojums Eiropas Konkurētspējas padomei).

⁽¹⁴⁾ Orientējoši kopējie līdzekļi, ko uzskatīja par vajadzīgiem Kopuzņēmuma 35 gadu ilgai darbībai, ir noteikti *F4E* Lēmuma 2007/198/ Euratom 4. panta 1. punktā, un tos noteica 9 653 miljonu EUR apmērā. Tikai Kopuzņēmuma iemaksu celtniecības fāzē, ko sākumā noteica kā 2,7 miljardus EUR, 2008. gadā pārskatīja, un rezultātā sākotnējā aplēse dubultojās.

⁽¹⁵⁾ Sākotnējais maksājumu apropriāciju budžets, ko pieņēma 2012. gada 11. decembrī, bija 677,2 miljoni EUR. Vēlāk ar 2013. gada 27. jūnija un 10. decembra budžeta grozījumiem šo summu samazināja līdz 432,4 miljoniem EUR galvenokārt tāpēc, ka iekavējās darbības, kuras saistītas ar ITER celtniecības budžeta nodaļu.

⁽¹⁶⁾ Kamēr šis process nav ieviests, vietējais integrētais ziņojumu portāls (*DHW*) nespēj nodrošināt efektīvu grāmatvedības sistēmas un projekta vadības sistēmas saskaņošanu. Tātad portāls nesniedz informāciju, kas vajadzīga izmaksu noviržu regulārai uzraudzībai (sk. arī Palātas ziņojuma par 2012. gadu 12. zemsvītras piezīmi; OV C 369, 17.12.2013., 35. lpp.).

- Revīzijas laikā nebija pieejami tie revīzijas rezultāti, kas iegūti, dotācijām un darbības līgumiem piemērojot F4E vispārējo kontroles un uzraudzības stratēģiju⁽¹⁷⁾.
- Izņemot rīcības plānu, ko pieņēma pēc iekšējās revīzijas par ekspertu līgumu administrēšanu, revīzijas laikā vēl nebija pilnībā izpildīti citi Kopuzņēmuma rīcības plāni, kas pieņemti pēc iekšējām revīzijām⁽¹⁸⁾. Eiropas Komisijas Iekšējās revīzijas dienesta pārskatā par konkursa dialoga procedūru konkursa 3. daļas iepirkumam (*Tokamak* ēkas) secināts, ka ir labāk piemēroti publiskā iepirkuma pamatprincipi, bet norādīts, ka revidētajā konkursa daļā ir lielas neskaidrības par izmaksām, kam galvenais iemesls ir iespējamie pavērsieni *ITER* projekta izstrādē un plānošanā. Minētajā pārskatā rakstīts arī, ka savlaicīgi nebija pieejama liela daļa ievaddatu, kas Kopuzņēmumam jāiegūst no *ITER* organizācijas, lai tas varētu sagatavot konkursa tehniskās specifikācijas.
- Korporatīvā riska pārvaldības sistēma 2013. gadā neapzināja jaunus riska faktoros. No pasākumiem, kuri bija pieņemti, lai risinātu agrāk apzinātos galvenos riska faktoros⁽¹⁹⁾, līdz 2013. gada novembrim 12 bija īstenoti, 19 bija izpildes stadijā, savukārt 6 nebija sākti⁽²⁰⁾.

Ar pamatdarbību saistītais iepirkums un dotācijas

19. No visām konkursa procedūrām, ko 2013. gadā uzsāka saistībā ar pamatdarbību, 44 % bija sarunu procedūras (2012. gadā – 40 %). Kopuzņēmumam jāpalielina konkurence iepirkuma procedūrās un jāsamazina sarunu procedūru izmantošana. Savukārt dotāciju konkursos vidēji saņēma tikai vienu priekšlikumu katrā konkursā.
20. Revidēja piecas pamatdarbības nodrošināšanai rīkotās iepirkuma procedūras. Palāta konstatēja vairākus trūkumus.
- Vienā iepirkuma procedūrā Kopuzņēmums nepaziņoja par līgumu iepriekšējā informatīvā paziņojumā atpazīstamības un konkurences veicināšanas nolūkā.
 - Vienā iepirkuma procedūrā sākotnējā izmaksu tāme pieauga par 32 %. Divās citās iepirkuma procedūrās no informācijas, kas bija pieejama dokumentos, bija grūti izsekot, kāpēc galīgā līgumvērtība nesakrīt ar sākotnējo tāmi⁽²¹⁾.
 - Vienā iepirkuma procedūrā Kopuzņēmumam nebija konkrētu vadlīniju un procedūru, ar ko nodrošināt, lai trešo personu izstrādāti dokumenti, kurus paredzēts izmantot konkursa procedūrās, tiktu vienotā veidā un sistemātiski pārskatīti un lai Kopuzņēmums tos oficiāli apstiprinātu⁽²²⁾.
 - Vienā iepirkuma procedūrā sākotnējo līgumu grozīšanas iznākumā sākotnējā summa pieauga par 15 %. Dokumentos pieejamā informācija nebija pietiekama, lai noteiktu, vai saskaņā ar Kopuzņēmuma iekšējām procedūrām bija veikts grozījumu būtiskuma novērtējums⁽²³⁾.

⁽¹⁷⁾ Palātas ziņojuma par 2012. gadu 15. un 23. punkts.

⁽¹⁸⁾ Rīcības plāni, ko pieņēma pēc iekšējām revīzijām attiecībā uz finanšu plūsmām, dotāciju pārvaldību, ekspertu līgumiem, pirms iepirkuma veiktām pamatdarbībām, iepirkumu saistībā ar *ITER* ēkām, atlasīti un darbā pieņemšanu, kā arī rīcības plāns, ko pieņēma pēc tam, kad bija pārskatīta konkursa dialoga procedūra saistībā ar konkursa 3. daļas iepirkumu (*Tokamak* ēkas). Palātas revīzijas laikā vēl nebija pieejami iekšējās revīzijas ziņojumi par Kopuzņēmuma budžeta veidošanas procesu (Iekšējās revīzijas nodaļas 2012. gada revīzijas plāns) un par līgumu izpildes uzraudzību saistībā ar *ITER* ēkām (Iekšējās revīzijas nodaļas 2013. gada revīzijas plāns).

⁽¹⁹⁾ Korporatīvā riska pārvaldības sistēmu iesniedza Valdei 2012. gada jūlijā.

⁽²⁰⁾ Daža veida risks, ko Kopuzņēmums bija klasificējis kā ļoti lielu, īpaši ietekmēja 2013. gada budžeta izpildi, proti: maksājumu apropriāciju budžeta izpildes zemais līmenis salīdzinājumā ar sākotnējo plānošanu; konkurences trūkums vai ļoti neliela konkurence dažām pamatdarbības procedūrām un dotācijām; neskaidrības par iepirkuma galīgo tvērumu laikā, kad izstrādāja iepirkuma procedūru tehniskās specifikācijas vai kad noritēja līguma izpilde; tehnisko datu novēlota saņemšana no *ITER* organizācijas iepirkuma procedūras īstenošanas laikā.

⁽²¹⁾ Tas īpaši sakāms par konkursa 4. daļu, kurā nodrošināja *Tokamak* kompleksam un apkārtējām ēkām vajadzīgo piegādi un uzstādīšanu. Sākotnējā izmaksu tāme pēc 2008. gada vērtības bija 186,6 miljoni EUR. Parakstītā līguma vērtība bija 537,3 miljoni EUR. Daži no šīs atšķirības iemesliem bija *ITER* organizācijas pieprasītas ievērojamas izmaiņas izstrādē, papildu posteņi un rezerves neparedzētiem gadījumiem, darbu tvēruma pieaugums un darbību pārņemšana no citām konkursa daļām.

⁽²²⁾ Šo apsvērumu izteica arī Eiropas Komisijas Iekšējās revīzijas dienests savā ziņojumā par konkursa 3. daļu (Konkursa dialoga procedūra saistībā ar *Tokamak* ēkām).

⁽²³⁾ Nebija pieejama informācija par oficiālajiem lēmumiem, ar kuriem grozījumi klasificēti kā nenozīmīgi un kuros būtu sniegts attiecīgais pamatojums.

- Kopuzņēmums nav izstrādājis procedūru darbiniekiem, kuri strādā ar konkursa procedūrām. Tāpēc divās iepirkuma procedūrās iecelēj institūcija nebija oficiāli apstiprinājusi Kopuzņēmuma darbiniekus, kuri pēc novērtēšanas komisijas lūguma sniedz tehnisku konsultāciju konkursa pieteikumu izvērtēšanā, bet tos būtu vajadzējis apstiprināt vai nu kā novērtēšanas komisijas locekļus, vai arī kā ekspertus, kuri novērtēšanas komisijai sniedz tehniskas konsultācijas⁽²⁴⁾.
- Vienā konkursa procedūrā kredītrīkotājs apstiprināja darbiniekus, kuriem uzdots īstenot dialogu ar kandidātiem, kas izraudzīti uzaicinājumā paust ieinteresētību. Tomēr šiem darbiniekiem netika piešķirts oficiāls mandāts, ar ko būtu paredzēta dialoga stratēģija, sasniedzamie mērķi un sarunu tehniskie, finanšu un līguma parametri⁽²⁵⁾.
- Kādā citā procedūrā dialoga posms noslēdzās četrus mēnešus pēc plānotā termiņa, un galīgos līguma nosacījumus un konkursa specifikāciju atjaunināto tehnisko versiju nosūtīja tikai 2013. gada februārī. Galīgās konkursa dokumentācijas nosūtīšanas termiņš bija 2013. gada aprīlis, lai gan sākotnēji plānotais termiņš bija 2012. gada oktobris. Līgumu parakstīja četrus mēnešus vēlāk, nekā plānots.

Ar pamatdarbību saistīto iepirkuma līgumu un dotāciju vispārējā kontrole un uzraudzība

21. Kopuzņēmumam ir sistēma, pēc kuras veic revīzijas līgumslēdzēju līmenī⁽²⁶⁾ ar mērķi pārbaudīt, vai ir ievērotas kvalitātes nodrošināšanas prasības⁽²⁷⁾.
22. Palātas revīzijas laikā (2014. gada aprīlī) nebija pieejami rezultāti, kas gūti dotāciju *ex post* revīzijās un līgumizpildes finanšu un atbilstības pārbaudēs, kuras paredzētas vispārējā uzraudzības un kontroles stratēģijā.

CITI JAUTĀJUMI

Dalībnieku iemaksu kavējumi

23. Septiņi dalībnieki 2013. gada ikgadējās dalības iemaksas⁽²⁸⁾ veica ar kavēšanos (no trim līdz 48 dienām) kopumā par 2,2 miljoniem EUR.

Tiesiskais regulējums

24. Jauno Finanšu regulu, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam⁽²⁹⁾, pieņēma 2012. gada 25. oktobrī, un tā stājās spēkā 2013. gada 1. janvārī⁽³⁰⁾. Taču jaunās Finanšu regulas 208. pantā minētā finanšu pamatregula strukturām stājās spēkā 2013. gada 8. decembrī⁽³¹⁾. Kopuzņēmuma finanšu noteikumi vēl nav grozīti, lai atspoguļotu šīs izmaiņas.

Intelektuālā īpašuma tiesības un nozares politika

25. Kopuzņēmuma Valde 2013. gada 27. jūnijā pieņēma lēmumu par *F4E* nozares politikas un intelektuālā īpašuma tiesību politikas īstenošanu un informācijas izplatīšanu. Tomēr Kopuzņēmumam vēl jāpieņem un jāīsteno konkrēti pasākumi, lai mazinātu noteiktus riska faktorus saistībā ar intelektuālā īpašuma aizsardzību un pētniecības rezultātu izplatīšanu.

⁽²⁴⁾ Tomēr visi attiecīgie darbinieki bija parakstījuši konfidencialitātes deklarāciju un paziņojumu par interešu konflikta neesamību.
⁽²⁵⁾ Šis apsvērums minēts arī Eiropas Komisijas Iekšējās revīzijas dienesta ziņojumā par konkursa 3. daļu (Konkursa dialoga procedūra saistībā ar *Tokamak* ēkām).

⁽²⁶⁾ No 26 kvalitātes revīzijām, ko veica 2013. gadā, 22 revīzijas bija slēgtas līdz 2014. gada aprīlim. Revīzijās konstatēja 35 gadījumus, kad nebija ievērotas procedūras, un 201 jomu, kurā ieviešami uzlabojumi.

⁽²⁷⁾ Šajās revīzijās pārbaudīja kvalitātes plānu, gadījumus, kad nebija ievērotas procedūras, iepirkuma kontroli un apakšlīgumu pārvaldību, dokumentu un datu pārvaldību, izmaiņu un noviržu pārvaldību, inženiertehnisko darbu kvalitātes kontroles plānu, izvērstu projekta grafiku, līguma riska pārvaldību un tehnisko darbu kvalitātes kontroles plānu.

⁽²⁸⁾ Dalībnieku iemaksas, izņemot Eiropas Komisiju un Franciju, kura ir mītnes dalībvalsts.

⁽²⁹⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes 2012. gada 25. oktobra Regula (ES, Euratom) Nr. 966/2012 par finanšu noteikumiem, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam, un par Padomes Regulas (EK, Euratom) Nr. 1605/2002 atcelšanu (OV L 298, 26.10.2012., 1. lpp.).

⁽³⁰⁾ Regulas (EK, Euratom) Nr. 966/2012 214. pants ar tajā minētajiem izņēmumiem.

⁽³¹⁾ Komisijas Deleģētā regula (ES) Nr. 1271/2013 (2013. gada 30. septembris) par finanšu pamatregulu strukturām, kas minētas Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES, Euratom) Nr. 966/2012 208. pantā (OV L 328, 7.12.2013., 42. lpp.).

26. Kopuzņēmums dod līgumslēdzējiem ekskluzīvas tiesības uz tā intelektuālā īpašuma izmantošanu, kas gūts jomās, kuras nav saistītas ar kodolsintēzi, savukārt neekskluzīvas tiesības kodolsintēzes jomā. Tas var pakļaut Kopuzņēmumu riskam, ko rada Kopuzņēmuma pienākums saglabāt pilnīgu piekļuvi intelektuālā īpašuma tiesībām (pirmssadarbības tiesībām un sadarbības laikā radītām tiesībām), kuras saistītas ar Eiropas ieguldījumiem natūrā, kā arī vajadzības gadījumā nodot šīs piekļuves tiesības ITER organizācijai.

27. Kopuzņēmumam jāuzrauga, kā tiek piemērota līgumu klauzula, ar kuru līgumslēdzējiem prasīts neizplatīt pētniecības rezultātus, kamēr nav pieņemts lēmums par to iespējamo aizsardzību.

Interesu konflikti

28. Kopuzņēmums ir pieņēmis īpašus noteikumus Valdes, Izpildu komitejas un Revīzijas komitejas locekļu, kā arī ekspertu iespējamo interešu konfliktu novēršanai. Taču Kopuzņēmumam vēl jāpieņem noteikumi attiecībā uz citiem darbiniekiem un jāizveido vispārējo interešu deklarāciju datubāze.

Gada darbības pārskats

29. Kopuzņēmuma Valdes priekšsēdētājs 2013. gada darbības pārskatā piemin projektu aizkavēšanos un vajadzību panākt izmaksu ietaupījumus. Šajā pārskatā izpilddirektors atzīmē riska faktorus saistībā ar iespējamu budžeta deficītu līdz 2020. gadam, kam galvenie iemesli ir ITER nekustamā īpašuma jomas paplašinātais tvērums un pašreizējais laika grafiks, kas tiek pārskatīts (sk. apstākļu akcentējumu 12.–14. punktā).

30. Izpilddirektora ticamības apliecinājumā minēts 2013. gadā panāktais progress Kopuzņēmuma kontroles vidē kopumā, lai gan atzīmēts, ka daži šīs vides komponenti vēl nedarbojas ar to pilnu potenciālu (sk. 18. punktu).

Iepriekšējo apsvērumu pēcpārbaude

Nolīgums ar mītnes valsti

31. Atbilstoši nolīgumam ar mītnes valsti, kas 2007. gada 28. jūnijā parakstīts ar Spānijas Karalisti, Kopuzņēmuma rīcībā līdz 2010. gada jūnijam bija jānodod pastāvīgās telpas. Revīzijas laikā (2014. gada aprīlī) tas vēl nebija izdarīts.

Civildienesta noteikumu īstenošanas kārtība

32. Kopuzņēmums vēl nav pilnībā pieņēmis Civildienesta noteikumu īstenošanas kārtību⁽³²⁾.

Šo ziņojumu 2014. gada 21. oktobra sēdē Luksemburgā pieņēma Revīzijas palātas IV apakšpalāta, kuru vada Revīzijas palātas loceklis *Milan Martin* CVIKL.

Revīzijas palātas vārdā –

priekšsēdētājs

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

⁽³²⁾ Cita starpā attiecībā uz pagaidu darbinieku pieņemšanu darbā, dalījumu pakāpēs un līmeņos pēc pieņemšanas darbā, nepilnas slodzes darbu, direktora novērtējumu, grozītiem noteikumiem saistībā ar atvaļinājumu ģimenes apstākļu dēļ, bērna kopšanas atvaļinājumu un pensijas tiesībām.

PIELIKUMS

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

<p>Savienības kompetence saskaņā ar Līgumu</p> <p>(Eiropas Atomenerģijas kopienas dibināšanas līguma 45. un 49. pants)</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 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 saistīto iepirkuma procedūru 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, direktors un citas struktūras</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. Bez Valdes un direktora, kurš ir izpildu amatpersona, kas atbild par Kopuzņēmuma ikdienas vadību, un ir tā juridiskais pārstāvis, Kopuzņēmumam ir vairākas struktūras:</p>

	<p>Birojs, Tehnisko padomdevēju grupa, Izpildu komiteja, Administratīvā un finanšu komiteja, Revīzijas komiteja.</p> <p>Iekšējais revidents Kopš 2012. gada 1. janvāra iekšējās revīzijas struktūrvienība un Eiropas Komisijas Iekšējās revīzijas dienests.</p> <p>Ārējais revidents Eiropas Revīzijas palāta</p> <p>Budžeta izpildes apstiprinātājiestāde Eiropas Parlaments pēc Padomes ieteikuma</p>
Kopuzņēmumam pieejamie resursi 2013. gadā	<p>Budžets</p> <p>431,6 miljoni EUR galīgie ieņēmumi (maksājumu apropriācijas), no tiem 69 % Kopienas ieguldījums.</p> <p>Darbinieku skaits 2013. gada 31. decembrī</p> <p>262 ES ierēdņu un pagaidu darbinieku amata vietas štatū sarakstā, no tām aizpildītas 234.</p> <p>Aizpildītas 142 līgumdarbinieku vietas.</p>
Darbības un pakalpojumi 2013. gadā	<p>Sīkāka informācija par Kopuzņēmuma darbībām un pakalpojumiem 2013. gadā pieejama F4E tīmekļa vietnē: http://www.fusionforenergy.europa.eu/</p>

Avots: ITER un kodolsintēzes enerģētikas attīstības vajadzībām izveidotais Eiropas kopuzņēmums.

KOPUZŅĒMUMA ATBILDES

16. Tabulas minētas, lai atspoguļotu *F4E* saņemto kredītu, pamatojoties uz panākto kredīta piešķiršanas shēmu, starpposmos vienojoties ar *ITER* starptautisko organizāciju, lai pabeigtu konkrēto iepirkumu. Tas ir tas, ko *ITER* starptautiskā organizācija oficiāli atzīst attiecībā uz projekta gaitu. Tomēr kredīta piešķiršanas shēmas starpposmu vērtības profils pareizi neatspoguļo darbu faktisko gaitu (t. i., tas virzās iepirkuma beigu virzienā, un tāpēc atzīšana ar kredītu palīdzību nav pareiza). 2014. gadā *F4E* ir sākusi veikt nepieciešamās darbības, lai ieviestu iegūto vērtību ziņojumu, kas ļaus *F4E* sniegt patieso informāciju par darbu gaitu. Nepieciešams pieminēt, ka *F4E* katru gadu sagatavo ikgadējo progresa ziņojumu, kurš kopā ar *F4E* gada darbības pārskatu sniedz papildu informāciju saistībā ar vispārējo Eiropas ieguldījumu *ITER* projektā. Turklāt *F4E* ir iekļāvis 2013. gada pārskatā sākotnējo novērtējumu par pabeigto darbu procentuālo rādītāju, kas balstīts uz ar iepirkumu procedūru saistīto līdz šim veikto izdevumu summu, un salīdzinot tos ar plānoto ieguldījuma vērtību natūrā konkrētajā projektā.

17. Attiecībā uz likmju īstenošanu maksājumu apropriācijām *ITER* projekts saskārās ar turpmāko novirzi no grafika, attiecīgi kavējot svarīgu līgumu parakstīšanu, kas neļāva īstenot plānoto priekšfinansējumu. Galvenie iemesli bija *ITER* starptautiskās organizācijas kavēšanās sniegt informāciju un garākas, nekā plānots, sarunas ar uzņēmumiem, lai samazinātu izmaksas un novērstu izmaksu palielināšanos.

18. 2013. gadā tika panākts būtisks progress iekšējās kontroles sistēmā, un tiek veikti turpmāki pasākumi, lai stiprinātu *F4E* kontroles vidi. Kā turpmāk paskaidrots sīkāk, revidenta noteikto darbību īstenošana ir būtiski virzījies uz priekšu:

Izmaksu tāmes

F4E ir pabeidzis savu sākotnējo izmaksu atjaunināšanu darbu sadalījuma struktūras 4. līmenī (iepirkuma procedūra – iepirkuma procedūras līmenis) un provizorisko galīgo izmaksu novērtējumu arī darbu sadalījuma struktūras 4. līmenī, ņemot vērā pašlaik pieejamos projekta datumus. Dati tiks atjaunināti, jo īpaši pēc tam, kad tiks pabeigta reālā grafika izpilde projekta līmenī. *F4E* pieņemtā leņķējā pieeja izmaksām šobrīd ļauj organizācijai izplatīt izmaksu izpildi darbu sadalījuma struktūras 6. līguma līmenī. Izpilde ir gara un laikietilpīga arī tādēļ, ka nepārtraukti ir nepieciešams rafinēt jau savāktu informāciju, ņemot vērā projekta attīstību. Tas ļaus organizācijai gūt detalizētāku pamatojumu izmaksu analīzei, kaut gan dati, kas jau ir pieejami darbu sadalījuma struktūras 4. līmenī, pieļauj labu uzraudzības un izmaksu palielināšanās līmeni, par ko katru gadu tiek ziņots Eiropas Padomei ar *F4E* progresa ziņojuma palīdzību.

Revīzijas rezultāti

Skatiet mūsu atbildi uz 22. punktu.

Rīcības plāni

Kopš 2013. gada novembra Revīzijas komitejas ir būtiski uzlabots kopējais īstenošanas statuss, un šobrīd tas ir sasniedzis 80 % (informācija, kas sniegta Revīzijas komitejai 2014. gada maijā).

Neņemot vērā divus pēdējos revīzijas ziņojumus, kas izdoti 2013. gada beigās (atlase un pieņemšana darbā un konkursa dialoga pārskats par konkursa 3. daļas iepirkumu – TB03), īstenošanas rādītājs ir 89 %. Pilnībā ir īstenoti rīcības plāni attiecībā uz finanšu shēmām, dotāciju pārvaldību un ekspertu līgumu revīzijām.

Korporatīvais risks

2014. gada maijā *F4E* iepazīstināja Revīzijas komiteju ar atjaunināto korporatīvo risku. Jāpiebilst, ka resursu trūkuma dēļ Apvienotā Karaliste vienojās par to, lai *F4E* regulāri un detalizēti uzraudzītu tikai tos riskus, kas ir klasificēti kā ļoti augsti. Prioritāte tiek piešķirta rīcības plānam, kas piedāvāts, reaģējot uz šiem riskiem, paturot prātā to, ka atsevišķas darbības tiek piedāvātas ar nepārtrauktas uzlabošanas pieeju un nekad nevar tikt uzskatītas par pabeigtām.

19. *F4E* piekrīt komentāram par to, ka lielākā daļa no sarunu procedūrām, par kurām revidents ziņoja, ir zem Kopuzņēmuma noteiktos norādītā 50 000 eiro sliekšņa un tādēļ nevar tikt uzskatītas par ārkārtas. Turklāt to zemās vidējās vērtības dēļ sarunu procedūras atbilst 44 % no gada darbības iepirkuma procedūrām, taču tikai mazāk par 15 % no Kopuzņēmuma gada izdevumu saistībām. Šajā ziņā zemas vērtības sarunu procedūru izmantošana ļauj Kopuzņēmumam koncentrēt ierobežotos iekšējos resursus augstas vērtības/augsta riska iepirkumiem ar labvēlīgu ietekmi uz riska

mazināšanu. Attiecībā uz ļoti zemo piedāvājumu skaitu, kas saņemti konkursā uz dotācijām, šis fakts ir galvenokārt saistīts ar diviem faktoriem. No vienas puses, ārkārtīgi specializētā *F4E* dotāciju būtība nozīmē to, ka tikai neliels pieteicēju skaits Eiropā ir ieinteresēts par darbu būtību. No otras puses, Eiropas kodolsintēzes programmas veiksmes rezultātā, veidojot Eiropas pētniecības telpu kodolsintēzes jomā ar minimālu darbību dublēšanos un ciešu sadarbību starp komandām, kas darbojas kādā no nozarēm, rodas Eiropas līmeņa konsorcijs, kas atpalcē no lielākās piedāvājumu daļas, atbildot uz *F4E* uzaicinājumiem.

20. Saistībā ar konstatētajiem trūkumiem *F4E* vēlētos norādīt, ka pasākumi jau tiek veikti, lai to labotu, kā tas turpmāk norādīts sīkāk.

Iepriekšēja informatīva paziņojuma izmantošana

2012. gada septembrī *F4E* ir apstiprinājis vadlīnijas, kas nosaka pienākumu publicēt iepriekšēju informatīvu paziņojumu par līgumiem ar augstu vērtību (plānotā līguma vērtība pārsniedz 10 miljonus eiro) un par līgumiem, kurus kredītrīkotājs uzskata par būtiskiem. Revidenta minētā iepirkuma procedūra tika uzsākta pirms šīs procedūras apstiprināšanas.

Līguma vērtību aplēses

Attiecībā uz iepirkuma procedūru, kuras pieaugums attiecībā pret sākotnējām izmaksu aplēsēm bija par 32 %, *F4E* ir nodrošinājis revidentiem detalizētu pieauguma saskaņošanu galvenokārt divu faktoru dēļ: laiks, kas bija nepieciešams, lai veiktu sākotnējo darbības apjomu, tika pārvērtēts un tā rezultātā pagarināts, un līgumā papildus tika iekļauti daži papildu apjomi.

Attiecībā uz divām pārējām iepirkuma procedūrām revidentiem tika sniegta visa informācija saistībā ar atšķirībām izmaksās. Citu procedūru gadījumā un jo īpaši attiecībā uz konkursa 4. daļas (TB04) līgumu *F4E* piekrīt, ka saskaņošana kļuva sarežģīta, balstoties uz iepirkuma failā ietvertajiem dokumentiem. Tas galvenokārt ir saistīts ar šī līguma būtību, sarežģītību un iesaistītajām summām, kā rezultātā fails ietvēra lielu dokumentu daudzumu, lai izvairītos no informācijas trūkuma vai nepilnīgas informācijas.

Iepirkuma procedūrās izmantotais trešo pušu nodevums

Lai nodrošinātu atbilstošu trešo pušu sniegto iepirkumam noderīgu nodevumu pieņemšanu un garantētu saskaņotību un atbilstību reglamentējošajiem noteikumiem, *F4E* sagatavos kontrolsarakstu ar formālajiem un kvalitātes aspektiem, kurus nepieciešams izpildīt, lai nodrošinātu pienācīgu trešās puses informācijas izmantošanu.

Grozījumi līgumos

Tas, ka *F4E* kredītrīkotājs apstiprināja līgumiskos grozījumus, neuzsākot jaunu iepirkuma procedūru saskaņā ar *F4E* īstenošanas noteikumu 100. panta 2. punkta f) vai g) apakšpunktu, pierāda to, ka līgumiskie grozījumi ir uzskatāmi par nebūtiskiem. Tomēr šaubu novēršanai *F4E* iekļaus grozījumu pieprasījuma veidnē, kas pievienota kredītrīkotājam adresētajam reālo līguma grozījumu pieprasījumam, (i) līguma vēstures aprakstu ar īpašu norādi uz iepriekšējiem grozījumiem un (ii) īpašu sākotnējam līgumam piedāvāto izmaiņu būtiskuma novērtējumu ar skatu uz iepriekšējiem grozījumiem, ja tādi ir.

Darbinieki, kas piedalās iepirkuma procedūrās un kam ir sarunu pilnvaras

Lai gan tā ir taisnība, ka daži darbinieki pēc iepirkuma komisijas pieprasījuma sniedza savu ieguldījumu piedāvājumu izvērtēšanas laikā, nebūdami iecelējinstitūcijas nominēti par iepirkuma komisijas dalībniekiem vai ekspertiem, kas sniedz padomu par konkrētiem piedāvājuma aspektiem, tam nebija negatīvas ietekmes. Kā norādīja Palāta, visi iesaistītie darbinieki parakstīja deklarācijas par konfidencialitāti un interešu konflikta neesamību, ir pakļauti darbinieku nodarbināšanas kārtībai un sniedza tikai uz faktiem balstītu ieguldījumu, pamatojoties uz iepirkuma komisijas pieprasījumu. Visi iesaistītie darbinieki līguma izskatīšanas failā tika identificēti.

F4E šobrīd izstrādā (i) procedūru un veidni attiecībā uz iekšējo ekspertu iesaistīšanu un (ii) kredītrīkotāja sarunu pilnvaras definīciju sarunu komitejai, kas nosaka robežas, kuras var tikt pētītas.

Kavējumi konkursa dialoga noslēgšanā

Kā to atzīst starptautiskie grāmatvedības standarti iepirkuma procedūras konkursa dialoga pārskatā par konkursa 3. daļas – *TB03* iepirkumu, *F4E* ir pirmā Eiropas iestāde, kas izmanto šāda veida iepirkumu procedūru, kas ir piemērotāka tādiem sarežģītiem tirgiem kā *TB04*. Kavēšanās pabeigt un publicēt konkursa specifikācijas pēc sarunu pabeigšanas atspoguļo nepieciešamību pēc iekšējo lēmumu pieņemšanas procedūras, ņemot vērā līguma apjomu sarežģītības un cenas ziņā; to, kā arī faktu, ka šajā laika posmā bija iekļautas Ziemassvētku brīvdienas, nepieciešams ņemt vērā. Kas attiecas uz līguma laiku, tad tas var būt iepriekš minētā rezultāts, taču, visticamāk, tas vairāk ir saistībā ar citiem *ITER* celtniecības līgumiem uzkrāto kavējumu rezultāts.

21. *F4E* nav papildu komentāru.

22. Dotāciju gadījumā 2013. gada revīzijas rezultāti tiešām bija galīgie rezultāti, un tie jau ir īstenoti. Pat ja tā bija atsevišķa revīzija, tā ietvēra 21 % no kopējās *F4E* samaksāto iemaksu summas dotācijās par laika posmu no 2010. līdz 2013. gadam. Galīgais ārējā revīzijas uzņēmuma ziņojums tika paziņots labuma guvējam, un tā rezultāti jau ir īstenoti. Attiecībā uz trīs revīzijām, kas tiek veiktas 2014. gadā, ārējam revīzijas uzņēmumam ir ievērojams nepaveikto darbu uzkrājums, un *F4E* joprojām nav saņēmis nevienu ziņojumu (pat ne iepriekšēju ziņojumu, kas līgumiski ir paredzēts pēc darba uz vietas pabeigšanas).

Par iepirkuma līgumiem – 2013. gadā iekšējās revīzijas struktūra novērtēja būvlaukumu un elektroapgādes projektu komandas pārvaldīto piecu līgumu finanšu, atbilstības, kvalitātes un izpildes aspektus. Ziņojuma pirmās versijas projekts tika izsniegts direktoram 2014. gada 28. martā. Pēc pretrunīgās procedūras un ņemot vērā dažu iekšējās revīzijas struktūras konstatēto jautājumu augsto tehnisko un juridisko sarežģītību, 2014. gada 30. septembrī direktoram tika sniegts galīgais projekts. Tomēr mēs vēlētos norādīt, ka atsevišķas iekšējās revīzijas struktūras konstatētās nepilnības jau tiek novērstas.

23. *F4E* ar gandarījumu atzīmē progresu laika ziņā, par ko tiek maksāta dalībnieku iemaksa, neskatoties uz Palātas norādītajiem gadījumiem. To atspoguļo fakts, ka no 2,2 miljonu eiro kavētajām iemaksām 1,7 miljoni eiro, kas atbilst divu dalībnieku iemaksām, tika saņemti tikai ar vienas darba dienas nokavēšanos.

24. *F4E* vēlētos norādīt, ka nav notikusi nepamatota kavēšanās. 2013. gada 8. decembrī stājās spēkā jaunā pamata Finanšu regula. *F4E* izvērtēja jaunās pamata Finanšu regulas ieviestās izmaiņas un nepieciešamību pēc izņēmumiem, kuri organizācijai ir būtiski tās specifisko darbības vajadzību dēļ. Pamatojoties uz šo novērtējumu, *F4E* izstrādāja un iesniedza priekšlikumu *F4E* Finanšu regulas un tās īstenošanas noteikumu grozījumiem/pārstrādāšanai, norādot galvenās atkāpes valdei tās sapulcē 2014. gada jūnijā, kura apstiprināja galvenās atkāpes. Valdes sapulce notiek divas reizes gadā, un šī bija pirmā sapulce pēc pamata Finanšu regulas stāšanās spēkā, kurai *F4E* varēja iesniegt piedāvājumu. Saskaņā ar Padomes Lēmuma 2007/198/*Euratom* 5. pantu *F4E* tagad ir atkarīga no Eiropas Komisijas, sniedzot iepriekšēju atzinumu par *F4E* Finanšu regulu, jo tikai pēc Komisijas novērtējuma atzinums var būt par noteikumu galīgo versiju iesniegšanai valdei nākamajā sapulcē 2014. gada decembrī.

25. *F4E* ir meklējusi iespējami plašāko izpratni un atbalstu no nozares šīs politikas īstenošanai. Tā rezultātā 2013. gadā notika konsultāciju process, lai gūtu informāciju un, iespējams, nozares piekrišanu par vairākiem praktiskiem risinājumiem. Ir vērts uzsvērt, ka, pieņemot pasākumus intelektuālā īpašuma politikas funkcionālai izpildei, tika pieņemtas arī *F4E* līgumiskajām darbībām izmantojamās līguma klauzulas. Tas tika darīts ar nolūku ļaut *F4E* piemērot politiku bez turpmākās nepieciešamības īstenot to vai reglamentējošos pasākumus. Jebkurā gadījumā, lai veicinātu to, ka jaunā politika nevainojami atbilst *F4E* praksei, un garantētu tās ievērošanu, *F4E* lēmumu pieņemšanas procesā tika veiktas dažas korekcijas.

26. *F4E* vēlētos uzsvērt, ka atlikušais risks saistībā ar ekskluzīvām tiesībām izmantot *F4E* līgumslēdzējiem piedāvāto ārējo kodolsintēzi tiek efektīvi mazināts ar to, ka *F4E* saglabā kā bezkompromisa nosacījumu neekskluzīvo, nododamo kodolsintēzes domēnā izstrādātā intelektuālā īpašuma izmantojuma tiesību. Nepastāv konflikts starp ekskluzivitāti, kas piešķirta ar kodolsintēzi nesaistītiem pielietojumiem un kopējām tiesībām, kas pieprasītas ar kodolsintēzes pielietojumiem, tāpēc ar šo diferenciāciju netiek ieviesti nekādi papildu riski. *F4E* īpaši rūpēsies par robežu noteikšanu tam, kas varētu tikt uzskatīts par kodolsintēzes pielietojumu (kas kā minimums ietvers visas *ITER* līguma darbības jomā iekļautās sistēmas, apakšsistēmas un sastāvdaļas), lai nodrošinātu maksimālu skaidrību un pārredzamību attiecībā uz līgumslēdzējiem.

Turklāt *F4E* uzskata, ka šāda pieeja intelektuālā īpašuma tiesībām palielina konkurenci, jo līguma nosacījumi ir pievilcīgāki līgumslēdzējiem, kuri gan veicina izmaksu palielināšanu, gan izplata informāciju par mums visā Eiropā.

27. F4E vēlētos piebilst, ka intelektuālā īpašuma aktīvu īpašnieki pēc definīcijas ir ļoti ieinteresēti nodrošināt to, lai kāda informācijas izplatīšanas darbība nenovērstu aktīvu aizsardzību. Jo īpaši tas attiecas uz gadījumu, kad līgumslēdzējam ir ekskluzīvas izpildes tiesības tā primārajās biznesa nozarēs, kas nav kodolsintēze. Iespēja īstenot kontroles pakalpojumu, lai celtu prasību par līguma noteikumu pārkāpumu gadījumā, ja līgumslēdzējs bez atļaujas sniedz publikāciju, nešķiet proporcionāla atlikušā riska lielumam un būtu grūti īstenojama prakse.

28. Apvienotā Karaliste ir pieņēmusi noteikumus par interešu konflikta pārvaldību attiecībā uz darbiniekiem, un tie stājās spēkā 2014. gada 1. jūlijā. Nenovēršami pieņemti tiek īstenošanas pasākumi (piemēram, par vispārējām interešu deklarācijām, pēcnodarbinātības noteikumi). Izstrādāta tiek vispārējām interešu deklarācijām paredzētā datu bāze.

29. F4E nav papildu komentāru.

30. F4E nav papildu komentāru.

31. Mītnes nolīgums, kas parakstīts starp Kopuzņēmumu un Spānijas Karalisti 2007. gadā, patiesībā paredz to, ka Spānija nodrošinās F4E ar pastāvīgām telpām ne vēlāk kā trīs gadus pēc nolīguma parakstīšanas. Nolīgums paredz arī to, ka tikmēr un līdz brīdim, kad galīgās telpas būs pieejamas, Spānija nodrošinās ar pagaidu telpām.

Tā kā Spānija līdz šim nav nodrošinājusi ar Mītnes nolīgumā paredzētajām pastāvīgajām telpām un ir atteikusies nodrošināt papildu vietu pagaidu telpām, 2013. gada decembrī valde tika informēta par šo jautājumu. F4E valde savos secinājumos:

- atzina sarežģīto situāciju, ar ko saskaras F4E un tā darbinieki pašreizējās pagaidu telpās, un tā nozīmi F4E attīstībai un normālai darbībai, rīkojoties ar ekskluzīvu pastāvīgu ēku,
- aicināja Spāniju izpildīt Mītnes nolīgumā minētās saistības pēc iespējas ātrāk nodrošināt F4E ar pastāvīgām telpām un nolēma lūgt Apvienotās Karalistes vadītāju uzrakstīt Spānijas iestādēm, lai paustu Apvienotās Karalistes bažas,
- aicināja Spāniju nodrošināt F4E ar bezmaksas papildu pagaidu biroja telpām, kas būtu samērīgas ar saskaņoto F4E darbinieku skaitu, līdz brīdim, kad būs pieejamas pastāvīgas telpas.

Valdes secinājumi tika nosūtīti Spānijas iestādēm, lūdzot pievērst šim devējam steidzamu uzmanību un informēt F4E valdi par darbībām, ko tie plāno veikt, lai pildītu savas saistības. Spānijas iestādes atbildēja, norādot, ka viņi jau nodrošina ar visām Mītnes nolīgumā paredzētajām telpām un tādēļ papildu vieta nevar būt pieejama. Papildus pastāvīgajām telpām viņi atsauca uz sarunām, kas norisinājās 2010.–2011. gadā par iespējamo ēku teritorijā, ko vēlāk vērā neņēma gan Spānija, gan F4E, lai beidzot apgalvotu, ka šobrīd ir uzsākts process, lai izvēlētos teritoriju jaunajai ēkai, un ka F4E drīz tiktu par to informēta. Neskatoties uz Spānijas iestāžu apgalvojumiem par iespējamo progresu lēmuma pieņemšanā par pastāvīgajām telpām, jāuzsver, ka F4E šobrīd nekādas ziņas nav saņēmis jau vairāk kā gadu. Darba grupas ziņojums, uz ko atsaucās Spānija, tika pabeigts 2013. gada septembrī, un kopš tā laika nekādas darbības nav veiktas. Nesenā Spānijas valsts sekretāra vēstule nesniedz kādu sīkaku informāciju, lai varētu ticēt, ka šajā jautājumā ir panākts kāds reāls progress. Kā vairākkārt tika minēts Spānijas iestādēm un valdei, šobrīd Kopuzņēmumam pieejamās darba telpas nav pietiekamas un tas rada problēmas, kas kavē F4E un tā darbiniekiem strādāt piemērotos apstākļos. Pastāvīgi cenšoties aizpildīt esošās vakances un samazinot brīvo vakanču rādītāju, situācija ar katru mēnesi pasliktinās. Pēdējā F4E darbinieku aptaujā darba vietas apstākļi tika minēti kā viena no galvenajām grūtībām un bažām.

32. Kopuzņēmums jau ir pieņēmis lielāko daļu no Palātas pieminētajiem īstenošanas noteikumiem – bērnu kopšanas atvaļinājumu, ģimenes atvaļinājumu, pensijas tiesības, direktora novērtējumu, klasifikāciju pēc pakāpēm, nepilnu darba dienu. Attiecībā uz noteikumiem par pagaidu darbiniekiem – 2013. gada sākumā tie tika iesniegti apstiprināšanai Komisijā, taču tā nesniedza savu atbildi, tādējādi padarot to iesniegšanu valdei apstiprināšanai saskaņā ar Darbinieku nodarbināšanas kārtības 110. pantu par neiespējamu. Iepriekš minētais attiecas arī uz noteiktu papildus īstenošanas noteikumu projektu skaitu, kas 2013. gadā tika iesniegti Komisijai apstiprināšanai. Tikmēr 2014. gada 1. janvārī spēkā stājās darbinieku nodarbināšanas kārtības reforma, kas veica nepieciešamās korekcijas. Kopuzņēmums jau ir veicis nepieciešamos soļus un iesniedzis savai valdei vairākus Komisijas noteikumus piemērošanai pēc analogijas, tai skaitā atjauninātus nepilnas darba dienas un klasifikācijas pēc pakāpēm nosacījumus, kuri pēc reformas bija nepieciešami. Turklāt saskaņā ar jauno 110. pantu notiek konsultācijas ar Personāla komiteju par citiem noteikumiem. Tādēļ mēs ceram uz turpmāko progresu gada laikā, Komisijai sniedzot atbildes uz potenciālajiem Kopuzņēmuma pieprasījumiem pēc atkāpēm saprātīga nokavējuma robežās.

Visbeidzot, attiecībā uz dažiem noteikumiem – konkrēti pagaidu darbinieku izmantošanu un iesaistīšanu, līgumdarbinieku izmantošanu un iesaistīšanu, novērtēšanu un pārklasificēšanu, bezalgas atvaļinājumu līgumdarbiniekiem un pagaidu darbiniekiem– tika panākta vienošanās ar Komisiju izmantot kopējā modeļa lēmumus, ko šobrīd izstrādā pastāvīgā darba grupa, kuras sastāvā ir aģentūru un komiteju pārstāvji.

ZIŅOJUMS

par SESAR kopuzņēmuma 2013. finanšu gada pārskatiem un Kopuzņēmuma atbildes

(2014/C 452/07)

SATURS

	Punkts	Lappuse
Ievads	1.–5.	59
Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija	6.	59
Ticamības deklarācija	7.–14.	59
Atzinums par pārskatu ticamību	12.	60
Atzinums par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību	13.	60
Komentāri par budžeta un finanšu pārvaldību	15.–18.	61
Budžeta izpilde	15.	61
Daudzpusējais pamatnolīgums	16.–18.	61
Citi jautājumi	19.–27.	61
Tiesiskais regulējums	19.–20.	61
Iekšējā revīzija un Komisijas Iekšējās revīzijas dienests	21.	61
Uzraudzība un ziņošana par pētījumu rezultātiem	22.–23.	61
Interesu konflikti	24.	62
Komisijas otrais starposma novērtējums	25.–26.	62
Iepriekšējo apsvērumu pēcpārbaude	27.	62

IEVADS

1. SESAR kopuzņēmumu (Kopuzņēmums), kurš atrodas Briselē, izveidoja 2007. gada februārī⁽¹⁾, lai vadītu Vienotās Eiropas gaisa telpas gaisa satiksmes pārvaldības izpētes projekta (SESAR) tehnoloģisko komponentu.
2. SESAR projekta mērķis ir modernizēt gaisa satiksmes pārvaldību (ATM) Eiropā, un tajā ir trīs fāzes:
 - a) definēšanas fāze (2004.–2007.g.), kuru vadīja Eiropas Aeronavigācijas drošības organizācija (Eurocontrol) un līdzfinansēja no Eiropas Savienības budžeta ar Eiropas komunikāciju tīkla transporta programmas starpniecību. Šajā fāzē tika izstrādāts Eiropas ATM ģenerālpilāns, kurā ir definēts nākamās paaudzes gaisa satiksmes pārvaldības (ATM) sistēmu saturs, izstrāde un izvēršana;
 - b) izstrādes fāze divos posmos (1. posms no 2008. līdz 2016. gadam, ko finansē no 2008.–2013. g. plānošanas perioda līdzekļiem, un 2. posms no 2017. līdz 2024. gadam, ko finansē no 2014.–2020. g. plānošanas perioda līdzekļiem), kuru vada SESAR kopuzņēmums un kuras laikā radīs jaunas tehnoloģiskās sistēmas, komponentus un darbības procedūras saskaņā ar Eiropas ATM ģenerālpilānu;
 - c) izvēršanas fāzē (2014.–2024. g.) vadību pārņems nozares pārstāvji un ieinteresētās personas, lai plaši ražotu un īstenotu jauno gaisa satiksmes pārvaldības (ATM) infrastruktūru.
3. Kopuzņēmumu veidoja kā publiskā un privātā sektora partnerību. Kopuzņēmumu dibināja Eiropas Savienība, kuru pārstāv 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 aeronavigācijas nozares publiskie un privātie uzņēmumi. Tie ir lidaparātu ražotāji, lidostu un lidaparātu aprīkojuma ražotāji, aeronavigācijas pakalpojumu sniedzēji un lidostu pārstāvji.
4. SESAR projekta izstrādes fāzei atvēlētais budžets ir 2,1 miljards EUR, un to vienādās daļās veidos ES, Eurocontrol un iesaistīto publiskā un privātā sektora partneru finansējums. ES ieguldījumu finansē no Septītās pamatprogrammas pētniecībai un tehnoloģiju attīstībai un no Eiropas komunikāciju tīkla 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 (LESD) 287. pantu Palāta revidēja:

- a) SESAR kopuzņēmuma gada pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁽²⁾ un ziņojumus par budžeta izpildi⁽³⁾ par 2013. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

Vadības atbildība

8. Saskaņā ar Komisijas Deleģētās regulas (ES) Nr. 1271/2013⁽⁴⁾ 39. un 50. pantu vadība ir atbildīga par Kopuzņēmuma gada pārskatu sagatavošanu un patiesu izklāstu, kā arī par pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

⁽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 Padomes Regulu (EK) Nr. 1361/2008 (OV L 352, 31.12.2008., 12. lpp.).

⁽²⁾ Finanšu pārskatos ietilpst bilance un pārskats par saimnieciskās darbības rezultātu, naudas plūsmas pārskats, tīro aktīvu izmaiņu pārskats un kopsavilkums par svarīgākajām grāmatvedības metodēm un citi paskaidrojumi.

⁽³⁾ Tajos ietilpst ziņojumi par budžeta izpildi un kopsavilkums par budžeta principiem, kā arī citi paskaidrojumi.

⁽⁴⁾ OV L 328, 7.12.2013., 42. lpp.

- a) Vadības atbildība saistībā ar Kopuzņēmuma gada pārskatiem ietver tādas iekšējās kontroles sistēmas izveidi, ieviešanu un uzturēšanu, kas ļautu sagatavot un patiesi izklāstīt finanšu pārskatus, kuros krāpšanas vai kļūdas dēļ nav sniegtas būtiski nepareizas ziņas; izraudzīties un izmantot piemērotas grāmatvedības metodes, pamatojoties uz grāmatvedības noteikumiem, ko pieņēmis Komisijas galvenais grāmatvedis⁽⁵⁾; veikt konkrētajiem apstākļiem atbilstošas grāmatvedības aplēses. Direktors apstiprina Kopuzņēmuma gada pārskatus pēc tam, kad Kopuzņēmuma grāmatvedis tos ir sagatavojis, izmantojot visu pieejamo informāciju, un tiem pievienojis paskaidrojumu, kurā cita starpā ir apliecinājis pamatotu pārliecību, ka pārskati visos būtiskajos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Kopuzņēmuma finanšu stāvokli.
- b) Vadības atbildība saistībā ar pakārtoto darījumu likumību un pareizību un atbilstību pareizas finanšu pārvaldības principam nozīmē izveidot, ieviest un uzturēt efektīvu un lietderīgu iekšējās kontroles sistēmu, ietverot pienācīgu pārraudzību un piemērotus pasākumus pārkāpumu un krāpšanas novēršanai, kā arī, ja vajadzīgs, tiesvedību nepareizi izmaksāto vai izlietoto līdzekļu atgūšanai.

Revidenta atbildība

9. Palātas pienākums ir, pamatojoties uz savu revīziju, Eiropas Parlamentam un Padomei⁽⁶⁾ sagatavot deklarāciju par gada pārskatu ticamību un tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Palāta veic 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 gada pārskatos nav sniegtas būtiski nepareizas ziņas un ka tiem pakārtotie darījumi ir likumīgi un pareizi.

10. Revīzija ietver procedūras, ar kurām iegūst revīzijas pierādījumus par pārskatos minētajām summām un sniegto informāciju un par tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Izraudzītās procedūras ir atkarīgas no revidenta profesionālā sprieduma, kurš balstās uz novērtējumu par risku, ka krāpšanas vai kļūdas dēļ pārskatos ir sniegtas būtiski nepareizas ziņas vai ka saistībā ar pakārtotajiem darījumiem ir būtiski pārkāpts Eiropas Savienības juridiskais regulējums. Novērtējot minēto risku, revidents ņem vērā iekšējās kontroles mehānismus, kuri attiecas uz pārskatu sagatavošanu un patiesu izklāstu, kā arī pārraudzības un kontroles sistēmas, kuras ieviestas pakārtoto darījumu likumības un pareizības nodrošināšanai, un pēc tam izstrādā konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras. Revīzijā novērtē arī izmantoto grāmatvedības metožu piemērotību un 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 2013. gada 31. decembrī, kā arī darbības rezultātus un tā naudas plūsmas minētajā datumā noslēgtajā gadā, kā to nosaka Kopuzņēmuma finanšu noteikumi un Komisijas galvenā grāmatveža pieņemtie grāmatvedības noteikumi.

Atzinums par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību

13. Palāta uzskata, ka 2013. gada 31. decembrī slēgtā gada pārskatiem pakārtotie darījumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

14. Turpmākie komentāri nav pretrunā Palātas sniegtajiem atzinumiem.

⁽⁵⁾ Komisijas galvenā grāmatveža pieņemtie grāmatvedības noteikumi balstās uz Starptautiskās Grāmatvežu federācijas pieņemtajiem starptautiskajiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem (IPSAS) vai, ja nepieciešams, uz Starptautisko grāmatvedības standartu padomes izdotajiem starptautiskajiem grāmatvedības standartiem (IAS)/starptautiskajiem finanšu pārskatu sagatavošanas standartiem (IFRS).

⁽⁶⁾ Deleģētās regulas (ES) Nr. 1271/2013 107. pants.

KOMENTĀRI PAR BUDŽETA UN FINANŠU PĀRVALDĪBU

Budžeta izpilde

15. Valdes pieņemtajā 2013. gada galīgajā budžetā bija iekļauti 64,3 miljoni EUR saistību apropriācijās un 105,4 miljoni EUR maksājumu apropriācijās. Saistību un maksājumu apropriāciju izlietojums bija attiecīgi 99,6 % un 94,7 %.

Daudzpusējais pamatnolīgums

16. SESAR kopuzņēmuma izstrādes fāzes projektu izstrādē līdz 2013. gada 31. decembrim bija piedalījušies 16 dalībnieki (tostarp *Eurocontrol*), iesaistot programmu pasākumos vairāk nekā 100 privātās un publiskās struktūras un apakšlīguma slēdzējus. No 358 Kopuzņēmuma programmu projektiem, kas īstenojami saskaņā ar Trešo daudzpusējo pamatnolīgumu, 333 (93 %) tika īstenoti vai bija pabeigti.

17. No 595 miljoniem EUR līdzfinansējuma ieguldījuma, ko Eiropas Savienība un *Eurocontrol* maksā pārējiem 15 dalībniekiem saskaņā ar Trešo daudzpusējo pamatnolīgumu, ir uzņemtas saistības 100 % apmērā, un līdz 2013. gada 31. decembrim tika izmaksāti 55 % (316 miljoni EUR), savukārt atlikušos 45 % (279 miljoni EUR) ir paredzēts izmaksāt līdz 2016. gada 31. decembrim.

18. Kopuzņēmums 2013. gadā noslēdza Ceturto daudzpusējo pamatnolīgumu, kurš stājās spēkā 2014. gada 1. janvārī un kurš attiecas uz trīs atlikušajiem Kopuzņēmuma darbības gadiem⁽⁷⁾.

CITI JAUTĀJUMI

Tiesiskais regulējums

19. Kopuzņēmuma Valde 2013. gada 13. decembrī pēc saskaņošanas ar Komisiju pieņēma provizoriskos SESAR kopuzņēmuma finanšu noteikumus 2014.–2010. gada plānošanas periodam saskaņā ar Komisijas 2013. gada 30. septembra Deleģēto regulu (ES) Nr. 1271/2013 par pamata Finanšu regulu struktūrām, kas minētas Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES, Euratom) Nr. 966/2012 208. pantā, un šie noteikumi stājās spēkā 2014. gada 1. janvārī.

20. Par SESAR kopuzņēmuma finanšu noteikumiem Komisija sniegs atzinumu un pieņems lēmumu, īpaši attiecībā uz tiem izņēmumiem saistībā ar finansējumu, kuri bija spēkā iepriekšējā plānošanas periodā.

Iekšējā revīzija un Komisijas Iekšējās revīzijas dienests

21. Saskaņā ar Komisijas Iekšējā revīzijas dienesta (IAS)/Iekšējās revīzijas struktūrvienības (IAC) koordinēto stratēģisko revīziju plānu SESAR kopuzņēmumam 2012.–2014. gadā IAS veica ierobežotu caurskatīšanu slēgšanas procedūrai, ko piemēro dotāciju pārvaldības projektiem⁽⁸⁾, kā arī novērtēja riskus saistībā ar informācijas tehnoloģiju (IT), savukārt IAC veica iepirkuma un līgumu pārvaldības atbilstības revīziju⁽⁹⁾, kā arī caurskatīja ABAC sistēmas darbplūsmas apstiprināšanas procesu 2013. gadā.

Uzraudzība un ziņošana par pētījumu rezultātiem

22. SESAR kopuzņēmums 2013. gadā turpināja īstenot politiku saistībā ar uzraudzību un ziņošanu par pētījumu rezultātiem, proti, 2013. gada 31. maijā tas publicēja gada pārskatu par to, kā visos finanšu gados līdz pat 2013. gadam SESAR kopuzņēmums īstenojis intelektuālā īpašuma tiesību piemērošanas uzraudzību, un 2013. gada 30. oktobrī Valde pieņēma apkopoto jauno zināšanu sarakstu un ar to saistīto īpašumtiesību statusu attiecībā uz visiem finanšu gadiem līdz 2013. gadam.

23. Turklāt SESAR kopuzņēmums izplatīja jaunākos pētījumus, attiecīgajām ieinteresētajām personām ārtīklā sniedzot plašu informāciju par rezultātiem un ar tiem saistītajiem procesiem, kā arī publicētajā 2013. gada darbības pārskatā iekļaujot vispārēju kopsavilkumu par 2013. gadā sasniegtajiem rezultātiem.

⁽⁷⁾ Ceturtajā daudzpusējā pamatnolīgumā ir noteikts i) projektu skaita samazinājums līdz 250 projektiem, galvenokārt tos apvienojot, lai uzlabotu projektu vadības efektivitāti; un ii) naudas līdzekļu piešķiršana 38 miljonu EUR apmērā jaunām pamatdarbībām un iniciatīvām, un šo summu lielākoties veido ietaupījumi, kas radušies, finansējot pašreizējās pamatdarbības.

⁽⁸⁾ Galīgajā ziņojumā, kas datēts ar 2013. gada 21. oktobri, ir norādīts, ka nepieciešami pierādījumi par visaptverošu tehnisku caurskatīšanu, kurā būtu iekļauti visi pārliecības gūšanas avoti, un ka ir vajadzīga atbilstīga dokumentu pārvaldības sistēma.

⁽⁹⁾ Galīgajā ziņojumā, kas datēts ar 2013. gada 7. augustu, ir norādīts, ka ir jāuzlabo norādījumi par pienākumiem, atbildību un pilnvaru robežām un ka ir jāpieņem "Rezultātu noteikšanas un uzglabāšanas procedūra".

Interesu konflikti

24. SESAR kopuzņēmums ir ieviesis īpašus pasākumus, lai novērstu interešu konfliktu attiecībā uz tā trim galvenajām ieinteresēto personu grupām: Valdes locekļiem, darbiniekiem un ekspertiem. Interesu konflikti tiek pienācīgi dokumentēti visaptverošā rakstiskā procedūrā, kuru atjaunināja 2012. gadā.

Komisijas otrais starpposma novērtējums⁽¹⁰⁾

25. Otro starpposma novērtējumu Komisija veica no 2013. gada oktobra līdz 2014. gada martam un izvērtēja, kā Kopuzņēmums ir ieviesis regulu, kādas ir tā darbības metodes, sasniegtie rezultāti un vispārējais finanšu stāvoklis.

26. Ziņojumā ir iekļauti divi svarīgākie ieteikumi: pirmais attiecas uz nepieciešamību labāk risināt dalībvalstu vajadzības saistībā ar specifisku informāciju un saziņu – tās atšķiras no Kopuzņēmuma dalībnieku tehnoloģiski detalizētākām vajadzībām⁽¹¹⁾; otrs ieteikums mudina vēl vairāk uzlabot Kopuzņēmuma izvirzīto gada mērķu sasniegšanas rādītājus (kā norādīts Kopuzņēmuma gada darba programmā), kuri palielinājās no aptuveni 60 % 2010. gadā līdz 82 % 2012. gada beigās.

Iepriekšējo apsvērumu pēcpārbaude

27. Ir ieviesti uzlabojumi attiecībā uz *ex ante* pārbaudēm.

Šo ziņojumu 2014. gada 21. oktobra sēdē Luksemburgā pieņēma Revīzijas palātas IV apakšpalāta, kuru vada Revīzijas palātas loceklis *Milan Martin* CVIKL.

Revīzijas palātas vārdā –

priekšsēdētājs

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

⁽¹⁰⁾ SESAR kopuzņēmuma otrais starpposma novērtējums (2014. gada jūnijs).

⁽¹¹⁾ Pamatojoties uz aptauju, ko aizpildījuši dalībvalstu pārstāvji, kuri piedalās Vienotās gaisa telpas komitejā, kuru izveidoja, lai atbalstītu Eiropas Komisijas (Mobilitātes un transporta ģenerāldirektorāta) pasākumus Eiropas vienotās gaisa telpas īstenošanā.

PIELIKUMS

SESAR kopuzņēmums (Brisele)

Kompetence un darbības

<p>Savienības kompetence saskaņā ar Līgumu (Līguma par Eiropas Savienības darbību 187. un 188. pants)</p>	<p>Eiropas Parlamenta un Padomes 2006. gada 18. decembra Lēmums Nr. 1982/2006/EK par Eiropas Kopienas 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 Regula (EK) Nr. 219/2007, ar ko izveido SESAR kopuzņēmumu, kurā jaunākie grozījumi izdarīti ar Regulu (EK) Nr. 1361/2008 (OV L 352, 31.12.2008.).</p>
<p>Kopuzņēmuma kompetence (Padomes Regula (EK) Nr. 219/2007, kurā jaunākie grozījumi izdarīti ar Padomes Regulu (EK) Nr. 1361/2008)</p>	<p>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 Eurocontrol vadītā projekta definēšanas fāzē sagatavoto ATM ģenerālplānu, vienotā struktūrā apvienojot un apsaimniekojot valstu un privātā sektora atvēlēto finansējumu, — nodrošināt SESAR izstrādes fāzes darbībām vajadzīgos līdzekļus saskaņā ar ATM ģenerālplānu, — nodrošināt, lai tajā iesaistītos Eiropas gaisa satiksmes pārvaldības nozarē ieinteresētās puses, konkrēti: aeronavigācijas pakalpojumu sniedzēji; gaisa telpas izmantotāji; profesionālā personāla apvienības; lidostas; un ražotāji; 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 (Padomes Regula (EK) Nr. 219/2007, kurā jaunākie grozījumi izdarīti ar Padomes Regulu (EK) Nr. 1361/2008)</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;

	<p>e) pārraudzīt ar Kopuzņēmumu noslēgto dalībnieku nolīgumu izpildi;</p> <p>f) iecelt izpilddirektoru un atbrīvot viņu no amata, apstiprināt organizācijas struktūru, kā arī uzraudzīt izpilddirektora darbu;</p> <p>g) pieņemt lēmumus par summām un procedūrām, kā dalībniekiem veikt finanšu iemaksas un izvērtēt iemaksas natūrā;</p> <p>h) pieņemt Kopuzņēmuma finanšu noteikumus;</p> <p>i) apstiprināt gada pārskatus un bilances;</p> <p>j) apstiprināt gada pārskatu par SESAR projekta izstrādes fāzes progresu un finanšu stāvokli, kā minēts regulas 16. panta 2. punktā;</p> <p>k) pieņemt lēmumus par Komisijai iesniedzamiem priekšlikumiem saistībā ar Kopuzņēmuma paplašināšanu vai likvidāciju;</p> <p>l) izstrādāt procedūras, kā piešķirt piekļuves tiesības Kopuzņēmuma īpašumā esošiem materiāliem un nemateriāliem aktīviem, kā arī nodot tādus aktīvus;</p> <p>m) noteikt ATM ģenerālpilna īstenošanai vajadzīgo līgumu piešķiršanas noteikumus un procedūras, arī īpašas procedūras interešu konfliktu gadījumiem;</p> <p>n) pieņemt lēmumus par Komisijas ierosinātiem Statūtu grozījumiem saskaņā ar regulas 24. pantu;</p> <p>o) īstenot citas pilnvaras un veikt citas funkcijas, arī dibināt attiecīgas palīgstruktūras, kas var būt vajadzīgas SESAR projekta izstrādes fāzē;</p> <p>p) izstrādāt mehānismus regulas 8. panta īstenošanai.</p> <p>Izpilddirektors</p> <p>Izpilddirektors pilda pienākumus pilnīgi neatkarīgi piešķirto pilnvaru robežās.</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 2013. gadā</p> <p><i>SESAR kopuzņēmuma 2013. gada galīgie pārskati</i></p>	<p>Budžets</p> <p>84 141 537 EUR saistībām</p> <p>105 486 020 EUR maksājumiem</p> <p>Darbinieku skaits 2013. gada 31. decembrī</p> <p>2013. gada pamatdarbības budžetā ir paredzēts štatu saraksts ar 39 pagaidu darbiniekiem un trīs norīkoti valstu eksperti. Kopā tās ir 42 amata vietas, no kurām 2013. gada beigās bija aizpildīta 41 vieta, tāpat kā 2012. gadā:</p> <p>— 30 pagaidu darbinieki (ārēja pieņemšana darbā),</p> <p>— 6 darbinieki, ko Kopuzņēmuma dalībnieki norīkojuši saskaņā ar Regulas (EK) Nr. 219/2007 8. pantu,</p>

	<ul style="list-style-type: none">— 3 līgumdarbinieki,— 2 norīkoti valstu eksperti. <p>Norīkoti šādu pienākumu izpildei:</p> <p>pamatdarbībām: 26</p> <p>administrācijā un palīgdarbos: 14</p> <p>dažādiem uzdevumiem: 1</p>
Darbības un pakalpojumi 2013. gadā	Sk. Kopuzņēmuma 2013. gada darbības pārskatu – http://www.sesarju.eu/

Avots: SESAR kopuzņēmuma sniegtā informācija.

KOPUZŅĒMUMA ATBILDES

26. punktā ir teikts, ka Komisijas otrajā starpposma novērtējumā ir iekļauti divi galvenie ieteikumi. Tādēļ, lai lasītājiem dotu pilnīgu priekšstatu un atspoguļotu visus secinājumus, kopuzņēmums SESAR vēlētos piebilst, ka attiecībā uz SESAR iegūtajiem rezultātiem otrajā starpposma novērtējumā ir papildu konstatēts, ka “kopuzņēmums SESAR ir sasniedzis lielāko daļu vidējā termiņa uzdevumu saskaņā ar SESAR programmas mērķiem. Atsauces periodā gada darba programmu izpilde ir uzlabojusies. Kopuzņēmums SESAR veica atbilstošus pasākumus, lai uzlabotu gada izpildes līmeni; tāpat kopuzņēmumam SESAR tiek ieteikts turpināt paaugstināt nosprausto mērķu izpildes līmeni (skatīt Gala ziņojuma 8. nodaļu – Secinājumi/III. Kopuzņēmuma SESAR iegūtie rezultāti).”

Turklāt otrajā vidējā termiņa novērtējumā ir secināts, ka “kopumā kopuzņēmums SESAR efektīvi veica novērtēšanas periodā (2010.–2012. gads) uzticētos uzdevumus, tādējādi sniedzot ieguldījumu SESAR programmas izpildē. Tiek pausts vērtējums, ka kopuzņēmums SESAR darbojas saskaņā ar noteikumiem un procedūrām, kas nosaka tā vadīšanu. Kopuzņēmums SESAR ir sevi pierādījis kā struktūra, kas spēj pielāgoties specifiskām vajadzībām.” (Skatīt Gala ziņojuma 8. nodaļu – Secinājumi/V. Vispārējie secinājumi.)

ZIŅOJUMS

par Kopuzņēmuma “Kurināmā elementi un ūdeņradis” 2013. finanšu gada pārskatiem un
Kopuzņēmuma atbildes

(2014/C 452/08)

SATURS

	<i>Punkts</i>	<i>Lappuse</i>
Ievads	1–5	68
Ticamības deklarāciju pamatojošā informācija	6	68
Ticamības deklarācija	7–14	68
Atzinums par pārskatu ticamību	12	69
Atzinums par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību	13	69
Komentāri par budžeta un finanšu pārvaldību	15–17	70
Budžeta izpilde	15	70
Priekšlikumu konkursi	16–17	70
Citi jautājumi	18–26	70
Tiesiskais regulējums	18	70
Iekšējā revīzija un Komisijas Iekšējās revīzijas dienests	19–20	70
Uzraudzība un ziņošana par pētījumu rezultātiem	21–23	70
Interesu konflikts	24–25	71
Komisijas otrais starpposma novērtējums	26	71

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. Kopuzņēmuma dibinātāji ir Eiropas Savienība, kuru pārstāv Komisija, un "Eiropas kurināmā elementu un ūdeņraža jomā uzsāktās kopīgās tehnoloģiju ierosmes nozares grupa" ["*European Fuel Cell and Hydrogen Joint Technology Initiative Industry Grouping*"]. Pētniecības grupa N.ERGHY kļuva par Kopuzņēmuma biedri 2008. gada jūlijā.
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. Paredzēts, ka nozares un pētniecības grupas segs 50 % no kārtējām izmaksām un pamatdarbību finansēšanai par juridiskajām personām, kas piedalās pasākumos, to ieguldījumam natūrā ⁽⁴⁾ jābūt vismaz līdzvērtīgam ar ES finanšu ieguldījumu.
5. Kopuzņēmums ieguva finansiālu patstāvību 2010. gada 15. novembrī.

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 (LESD) 287. pantu Palāta revidēja:

- a) FCH kopuzņēmuma gada pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus ⁽⁵⁾ un ziņojumus par budžeta izpildi ⁽⁶⁾ par 2013. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu; un
- b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

Vadības atbildība

8. Saskaņā ar 33. un 43. pantu Komisijas Regulā (EK, Euratom) Nr. 2343/2002 ⁽⁷⁾ vadība ir atbildīga par Kopuzņēmuma gada pārskatu sagatavošanu un patiesu izklāstu, kā arī par pakārtoto darījumu likumību un pareizību.

⁽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.), kurā grozījumi izdarīti ar Padomes 2011. gada 14. novembra Regulu (ES) Nr. 1183/2011 (OV L 302, 19.11.2011., 3. lpp.).

⁽²⁾ Septītā pamatprogramma, kuru pieņēma ar Eiropas Parlamenta un Padomes 2006. gada 18. decembra Lēmumu Nr. 1982/2006/EK par Eiropas Kopienas Septīto pamatprogrammu pētniecībai, tehnoloģiju attīstībai un demonstrējumu pasākumiem (2007. līdz 2013. gads) (OV L 412, 30.12.2006., 1. lpp.), apvieno visas ES pētniecības iniciatīvas, un tai ir nozīmīga loma izaugsmes, konkurētspējas un nodarbinātības mērķu sasniegšanā. Turklāt Septītā pamatprogramma ir viens no Eiropas pētniecības telpas pamatelementiem.

⁽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 "FCH kopuzņēmuma darbības izmaksas sedz no Kopienas finanšu ieguldījuma, kā arī no to juridisko personu ieguldījuma natūrā, kuri piedalās pasākumos".

⁽⁵⁾ 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.

⁽⁶⁾ Tajos ietilpst ziņojumi par budžeta izpildi un kopsavilkums par budžeta principiem, kā arī citi paskaidrojumi.

⁽⁷⁾ OV L 357, 31.12.2002., 72. lpp.

- a) Vadības atbildība saistībā ar Kopuzņēmuma gada pārskatiem ietver tādas iekšējās kontroles sistēmas izveidi, ieviešanu un uzturēšanu, kas ļautu sagatavot un patiesi izklāstīt finanšu pārskatus, kuros krāpšanas vai kļūdas dēļ nav sniegtas būtiski nepareizas ziņas; izraudzīties un izmantot piemērotas grāmatvedības metodes, pamatojoties uz grāmatvedības noteikumiem, ko pieņēmis Komisijas galvenais grāmatvedis⁽⁸⁾; veikt konkrētajiem apstākļiem atbilstošas grāmatvedības aplēses. Direktors apstiprina Kopuzņēmuma gada pārskatus pēc tam, kad Kopuzņēmuma grāmatvedis tos ir sagatavojis, izmantojot visu pieejamo informāciju, un tiem pievienojis paskaidrojumu, kurā cita starpā ir apliecinājis pamatotu pārliecību, ka pārskati visos būtiskajos aspektos sniedz skaidru un patiesu priekšstatu par Kopuzņēmuma finanšu stāvokli.
- b) Vadības atbildība saistībā ar pakārtoto darījumu likumību un pareizību un atbilstību pareizas finanšu pārvaldības principam nozīmē izveidot, ieviest un uzturēt efektīvu un lietderīgu iekšējās kontroles sistēmu, ietverot pienācīgu pārraudzību un piemērotus pasākumus pārkāpumu un krāpšanas novēršanai, kā arī, ja vajadzīgs, tiesvedību nepareizi izmaksāto vai izlietoto līdzekļu atgūšanai.

Revidenta atbildība

9. Palātas pienākums ir, pamatojoties uz savu revīziju, Eiropas Parlamentam un Padomei⁽⁹⁾ sagatavot deklarāciju par gada pārskatu ticamību un tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Palāta veic 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 gada pārskatos nav sniegtas būtiski nepareizas ziņas un ka tiem pakārtotie darījumi ir likumīgi un pareizi.

10. Revīzija ietver procedūras, ar kurām iegūst revīzijas pierādījumus par pārskatos minētajām summām un sniegto informāciju un par tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Izraudzītās procedūras ir atkarīgas no revidenta profesionālā sprieduma, kurš balstās uz novērtējumu par risku, ka krāpšanas vai kļūdas dēļ pārskatos ir sniegtas būtiski nepareizas ziņas vai ka saistībā ar pakārtotajiem darījumiem ir būtiski pārkāpts Eiropas Savienības juridiskais regulējums. Novērtējot minēto risku, revidents ņem vērā iekšējās kontroles mehānismus, kuri attiecas uz pārskatu sagatavošanu un patiesu izklāstu, kā arī pārraudzības un kontroles sistēmas, kuras ieviestas pakārtoto darījumu likumības un pareizības nodrošināšanai, un pēc tam izstrādā konkrētajiem apstākļiem atbilstošas revīzijas procedūras. Revīzijā novērtē arī izmantoto grāmatvedības metožu piemērotību un aplēšu pamatotību, kā arī pārskatu vispārējo izklāstu.

11. Palāta uzskata, ka revīzijas pierādījumi ir pietiekami un atbilstoši, lai pamatotu tās ticamības deklarāciju.

Atzinums par pārskatu ticamību

12. Palāta uzskata, ka Kopuzņēmuma gada pārskati visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Kopuzņēmuma finanšu stāvokli 2013. gada 31. decembrī, kā arī darbības rezultātus un tā naudas plūsmas minētajā datumā noslēgtajā gadā, kā to nosaka Kopuzņēmuma finanšu noteikumi un Komisijas galvenā grāmatveža pieņemtie grāmatvedības noteikumi.

Atzinums par pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību

13. Palāta uzskata, ka 2013. gada 31. decembrī slēgtā gada pārskatiem pakārtotie darījumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

14. Turpmākie komentāri nav pretrunā Palātas sniegtajiem atzinumiem.

⁽⁸⁾ Komisijas galvenā grāmatveža pieņemtie grāmatvedības noteikumi balstās uz Starptautiskās Grāmatvežu federācijas pieņemtajiem starptautiskajiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem (IPSAS) vai, ja nepieciešams, uz Starptautisko grāmatvedības standartu padomes izdotajiem starptautiskajiem grāmatvedības standartiem (IAS)/starptautiskajiem finanšu pārskatu sagatavošanas standartiem (IFRS).

⁽⁹⁾ Padomes Regulas (EK, Euratom) Nr. 1605/2002 185. panta 2. punkts (OV L 248, 16.9.2002., 1. lpp.).

KOMENTĀRI PAR BUDŽETA UN FINANŠU PĀRVALDĪBU

Budžeta izpilde

15. Valdes pieņemtajā 2013. gada galīgajā budžetā bija iekļauti 74,5 miljoni EUR saistību apropriācijās un 59,7 miljoni EUR maksājumu apropriācijās. Saistību un maksājumu apropriāciju izlietojums attiecīgi bija 98,9 % un 56,7 %. Pēdējais skaitlis izriet no tā, ka triju projektu finansējums tika atlikts.

Priekšlikumu konkursi

16. 2013. gada 31. decembrī FCH kopuzņēmuma programmā bija 130 dotāciju nolīgumi, kas bija noslēgti pēc pieciem ikgadējiem konkursiem (2008.–2012. g.), un bija sagaidāms, ka pēc 2013. gada pirmā konkursa tiks noslēgts vēl 21 dotāciju nolīgums, par ko tajā laikā notika sarunas, un tika lēsts, ka vēl pieci līdz desmit nolīgumi tiks noslēgti pēc pēdējā – 2013. gada otrā konkursa.

17. Priekšlikumu konkursi notika 2008., 2009., 2010., 2011. un 2012. gadā, un rezultātā tika noslēgti dotāciju nolīgumi kopā par 365 miljoniem EUR – šī summa ir 81 % no maksimālā 452,5 miljonus EUR lielā ES ieguldījuma Kopuzņēmumā pētniecības darbībās. Atlikušie 19 % bija piešķirti 2013. gada pirmajam un otrajam konkursam (attiecīgi 64,5 miljoni EUR un 23 miljoni EUR), tādējādi nodrošinot pilnīgu maksimālā ES ieguldījuma izlietojumu.

CITI JAUTĀJUMI

Tiesiskais regulējums

18. Jauno Finanšu regulu, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam, pieņēma 2012. gada 25. oktobrī, un tā stājās spēkā 2013. gada 1. janvārī⁽¹⁰⁾. Taču jaunās Finanšu regulas 209. pantā minētā finanšu paraugregula publiskā un privātā sektora partnerības struktūrām nestājās spēkā līdz 2014. gada 8. februārim⁽¹¹⁾. Lai atspoguļotu šīs izmaiņas, Kopuzņēmuma finanšu noteikumi tika grozīti 2014. gada 30. jūnijā.

Iekšējā revīzija un Komisijas Iekšējās revīzijas dienests

19. Saskaņā ar IRD/IAC koordinēto stratēģisko revīziju plānu FCH kopuzņēmumam 2011.–2013. gadam FCH kopuzņēmuma iekšējās revīzijas struktūrvienība (IAC) 2013. gadā veica vienu revīziju par dotāciju pārvaldību – sarunām, līgumslēgšanu un priekšfinansēšanu un sniedza citus ticamības apliecināšanas un konsultāciju pasākumus⁽¹²⁾. Galīgajā ziņojumā par dotāciju pārvaldību bija norādīts, ka jāsaīsina laiks līdz dotācijai un laiks līdz sarunu slēgšanai un ka ir jāpaskaidro daži aspekti Kopuzņēmuma procedūrā par finansiālās dzīvotspējas pārbaudēm.

20. FCH kopuzņēmumam līdz ar ARTEMIS, Clean Sky, Eniac un IMI kopuzņēmumiem Komisijas iekšējās revīzijas dienests (IRD) veica IT riska novērtējumu par tiem kopīgajām IT infrastruktūrām⁽¹³⁾.

Uzraudzība un ziņošana par projektu pētījumu rezultātiem

21. Lēmumā, ar kuru pieņēma Septīto pamatprogrammu⁽¹⁴⁾, ir noteikta uzraudzības un ziņošanas sistēma, kas aptver pētījumu rezultātu aizsardzību, izplatīšanu un tālāknodešanu.

⁽¹⁰⁾ Eiropas Parlamenta un Padomes 2012. gada 25. oktobra Regula (ES, Euratom) Nr. 966/2012 par finanšu noteikumiem, ko piemēro Savienības vispārējam budžetam, un par Padomes Regulas (EK, Euratom) Nr. 1605/2002 atcelšanu (OV L 298, 26.10.2012., 1. lpp.).

⁽¹¹⁾ Komisijas Deleģētā regula (ES) Nr. 110/2014 (2013. gada 30. septembris) par finanšu paraugregulu publiskā un privātā sektora partnerības struktūrām, kas minētas Eiropas Parlamenta un Padomes Regulas (ES, Euratom) Nr. 966/2012 209. pantā (OV L 38, 7.2.2014., 2. lpp.).

⁽¹²⁾ Piemēram, ikgadējais novērtējums par ieguldījumu natūrā līmeni, konsultācijas par gada darbības pārskata procesu un dalība Kopuzņēmuma informatīvajās kampaņās par finanšu kontroles un revīzijas jautājumiem.

⁽¹³⁾ 2013. gada 22. novembra galīgajā ziņojumā norādīts, ka oficiāli jānoformē IT drošības politika un turpmākajos līgumos ar IT pakalpojuma sniedzējiem jāiekļauj detalizētas procedūras/kontroles mehānismi.

⁽¹⁴⁾ 7. pants Lēmumā Nr. 1982/2006/EK uzliek Komisijai par pienākumu "pastāvīgi un sistemātiski uzraudzīt Septītās pamatprogrammas un tās īpašo programmu īstenošanu un regulāri ziņot par šīs uzraudzības rezultātiem un izplatīt tos".

22. 2013. gadā FCH kopuzņēmums palielināja savu spēju uzraudzīt pētījumu projektus un ziņot par to rezultātiem, kā arī novērtēt savas programmas sasniegto; šim nolūkam darbā tika pieņemts īpašs darbinieks, kas atbild par zināšanu pārvaldību un politiku. Kopuzņēmums ieviesa arī jaunizstrādātu IT rīku – TEMONAS (*TEchnology MONitoring and ASsessment* – Tehnoloģija, uzraudzība un vērtēšana), lai analizētu un apkopotu pabeigto projektu rezultātus un lai savā tīmekļa vietnē paziņotu pirmo sabiedrībai pieejamo jauno zināšanu devumu no pabeigtajiem projektiem.

23. FCH kopuzņēmums arī pēta iespēju izmantot Komisijas IT sistēmu uzraudzības nolūkos, kas minēti iepriekš, un iespēju izstrādāt rezultātu paziņošanu saskaņā ar komentāriem, kas iekļauti Komisijas 2012. gada progresa ziņojumā par kopuzņēmumu darbībām⁽¹⁵⁾.

Interesu konflikts

24. FCH kopuzņēmums ir ieviesis īpašus pasākumus, lai novērstu interešu konfliktu attiecībā uz tā trim galvenajām ieinteresēto personu grupām: Valdes locekļiem, ekspertiem un darbiniekiem.

25. Šie pasākumi ir dokumentēti visaptverošā rakstiskā procedūrā, ko paredzēts pieņemt 2014. gada otrajā pusē. Tajā būs skaidri noteikts, kas uzskatāms par interešu konfliktu, datubāze tiks regulāri atjaunināta, lai iekļautu visu informāciju saistībā ar interešu konfliktiem, un rīcības procedūras šādu konfliktu gadījumos.

Komisijas otrais starpposma novērtējums⁽¹⁶⁾

26. Komisija veica FCH kopuzņēmuma otro starpposma novērtējumu no 2012. gada novembra līdz 2013. gada maijam. Ziņojumā ir vairāki FCH kopuzņēmumam adresēti ieteikumi. Tostarp tajā ieteikts piešķirt lielākus resursus pamatdarbībām, dalot administratīvās funkcijas ar pārējiem kopuzņēmumiem un/vai nododot tās atpakaļ Komisijas dienestiem; izstrādāt labāk koncentrētu pētniecības stratēģiju FCH kopuzņēmuma turpmākajai darbībai programmā "Apvārsnis 2020" saskaņā ar trim galvenajiem principiem (pieskaņošanās ES politikas virzieniem; jomas, kurās Eiropa ir vai var būt vadošā pozīcijā; pielāgošanās nozares mainīgajām vajadzībām) un stiprināt spēju reaģēt un pārmaiņām.

Šo ziņojumu 2014. gada 21. oktobra sēdē Luksemburgā pieņēma Revīzijas palātas IV apakšpalāta, kuru vada Revīzijas palātas loceklis Milan Martin CVIKL.

Revīzijas palātas vārdā –

priekšsēdētājs

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

⁽¹⁵⁾ Komisijas ziņojums Eiropas Parlamentam un Padomei. Gada progresa ziņojums par kopīgo tehnoloģiju ierosmju kopuzņēmumu darbībām 2012. gadā (SWD(2013) 539 final).

⁽¹⁶⁾ FCH kopuzņēmuma otrais starpposma novērtējums, 2013. gada jūlijs.

PIELIKUMS

Kopuzņēmums “Kurināmā elementi un ūdeņradis” (Brisele)

Kompetence un darbības

<p>Savienības kompetence sa- skaņā ar Līgumu</p> <p>(187. un 188. pants 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 Savienības ieguldījumu, lai izveidotu ilgtermiņa valsts un privātu partnerību kopīgu tehnoloģiju ierosmju veidā, kuras var īstenot ar kopuzņēmumu starpniecību <i>LESD 187. panta nozīmē</i>.</p> <p>Padomes 2008. gada 30. maija Regula (EK) Nr. 521/2008, ar ko izveido FCH kopuzņēmumu, kura grozīta ar Regulu (ES) Nr. 1183/2011 (OV L 302, 19.11.2011., 3. lpp.).</p>
<p>Kopuzņēmuma kompetence</p> <p>kā noteikts Padomes Regulā (EK) Nr. 521/2008, kura grozīta ar Regulu (ES) Nr. 1183/2011.</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 valstis”), 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>Pārvaldība</p> <p>kā noteikts Padomes Regulā (EK) Nr. 521/2008, kurā grozījumi izdarīti ar Regulu (ES) Nr. 1183/2011</p>	<p>FCH kopuzņēmuma struktūras</p> <p>1. Valde</p> <p>Valde ir FCH kopuzņēmuma galvenā lēmumu pieņemšanas struktūra.</p> <p>2. Izpilddirektors</p> <p>Izpilddirektors ir atbildīgs par Kopuzņēmuma pārvaldību ikdienā un ir tā juridiskais pārstāvis. Viņš atskaitās Valdei.</p>

	<p>3. 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. Tās uzdevumi ir:</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>FCH kopuzņēmuma ārējās padomdevējas struktūras:</p> <p>4. 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 FCH kopuzņēmuma programmas izpildes gaitu, uzraudzīt atbilstību mērķiem, kā arī nodrošināt koordināciju ar valstu programmām, lai novērstu pārklāšanos.</p> <p>5. Ieinteresēto personu kopsapulce</p> <p>Ieinteresēto personu kopsapulce ir svarīgs saziņas kanāls informācijai par FCH 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 FCH kopuzņēmuma darbību un aicina sniegt attiecīgus komentārus.</p> <p>FCH kopuzņēmuma iekšējā un ārējā revīzija un budžeta izpildes apstiprinātājiestāde:</p> <p>6. Iekšējā revīzija</p> <p>— FCH kopuzņēmuma iekšējais revidents (respektīvi, iekšējās revīzijas struktūrvienība),</p> <p>— Komisijas Iekšējās revīzijas dienests</p> <p>7. Ārējā revīzija</p> <p>Eiropas Revīzijas palāta</p> <p>8. Budžeta izpildes apstiprinātājiestāde</p> <p>Eiropas Parlaments pēc Padomes ieteikuma</p>
<p>Kopuzņēmumam pieejamie resursi 2013. gadā</p> <p>FCH kopuzņēmuma 2013. gada galīgie pārskati</p>	<p>Budžets (saistību apropriācijas)</p> <p>82,5 miljoni EUR</p> <p>Darbinieku skaits 2013. gada 31. decembrī</p> <p>2013. gada štatu sarakstā 20 amata vietas (18 pagaidu darbinieki un 2 līgumdarbinieki), no tām 2013. gada beigās 17 bija aizpildītas; tās bija piešķirtas pamatdarbību atbalstam (12 pilnslodzes ekvivalenti) un administratīviem uzdevumiem (5 pilnslodzes ekvivalenti).</p>
<p>Darbības un pakalpojumi 2013. gadā</p>	<p>Sk. FCH kopuzņēmuma 2013. gada darbības pārskatu: http://www.fch-ju.eu/page/documents</p>

Avots: FCH kopuzņēmuma sniegtā informācija.

KOPUZŅĒMUMA ATBILDES

19. Kopuzņēmums *FCH* ir izstrādājis rīcības plānu, lai izskatītu iekšējās revīzijas struktūrvienības (*IAC*) ieteikumus par “dotāciju pārvaldību – sarunām, līgumslēgšanu un priekšfinansēšanu”. Daļa darbību jau ir īstenotas, un pārējās tiek pārskatītas rīcības plāna atjaunošanas ietvaros, lai ņemtu vērā jaunās tiesiskās vides ietekmi un jo īpaši jaunus noteikumus saskaņā ar programmu “Apvārsnis 2020”.

20. Kopuzņēmums *FCH* ir izstrādājis rīcības plānu, lai izskatītu iekšējās revīzijas struktūrvienības (*IAC*) ieteikumus par IT riska novērtējumu, un īstenos šīs darbības līdz 2014. gada beigām.

26. Darba grupa, ko izveidojusi Valde un kurā darbojas attiecīgo dalībnieku (*EK*, *NEW-IG*, *N.ERGHY*), *VPG* (valstu pārstāvju grupu) un Programmas biroja pārstāvji, pašlaik pārskata rīcības plāna projektu. Kad rīcības plāns būs pārskatīts, ar to iepazīstinās nākamajā kopuzņēmuma *FCH* Valdes sēdē.

ISSN 1977-0952 (elektroniskais izdevums)
ISSN 1725-5201 (papīra izdevums)



Eiropas Savienības Publikāciju birojs
2985 Luksemburga
LUKSEMBURGA

LV