EUROPOS
AUDITO
RŪMAI

Ataskaita dėl Kuro elementų ir vandenilio bendrosios įmonės 2017 finansinių metų metinių finansinių ataskaitų

su Bendrosios įmonės atsakymu

12, rue Alcide De Gasperi - L - 1615 Luxembourg
T (+352) 4398 – 1 **E** eca-info@eca.europa.eu **eca.europa.eu**

TURINYS

	Dalis
Įvadas	1–13
KEV bendrosios įmonės įsteigimas	1–2
Valdymas	3–6
Tikslai	7
Ištekliai	8–12
Komisijos vertinimai	13
Nuomonė	14–26
Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo	15
Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo	16
Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo	17
Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė	18–20
Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą	21–26
Biudžeto ir finansų valdymas	27–36
2017 m. biudžeto vykdymas	27
Daugiametis biudžeto vykdymas pagal 7BP	28–31
Daugiametis biudžeto vykdymas pagal programą „Horizontas 2020“	32–36
Vidaus kontrolė	37–39
Vidaus kontrolės sistema	37–39
Kiti klausimai	40
Sverto poveikis kitų narių įnašams	40
Informacija apie Komisijos vykdomus vertinimus	41–42

Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Bendrosios įmonės atsakymas

ĮVADAS

KEV bendrosios įmonės įsteigimas

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

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

Valdymas

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

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

5. Mokslinį komitetą sudaro ne daugiau kaip devyni nariai, kurie atstovauja akademinei bendruomenei, pramonei ir reguliavimo institucijoms. Jis konsultuoja dėl mokslinių tyrimų

---

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

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

prioritetų rengiant metinius darbo planus ir dėl mokslo laimėjimų, apibūdintų metinėje veiklos ataskaitoje.

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

Tikslai

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

Ištekliai

8. Didžiausias ES įnašas į KEV bendrąją įmonę, apimantis pirmąjį veiklos etapą (KEV 1), yra 470 milijonų eurų iš 7BP biudžeto[3]. Kitų narių įnašai turi būti ne mažesni kaip ES įnašas.

9. Didžiausias ES įnašas į KEV bendrąją įmonę, apimantis antrąjį veiklos etapą (KEV 2), yra 665 milijonai eurų iš programos „Horizontas 2020“ biudžeto. Iš šios sumos maksimali 570 milijonų eurų suma gali būti panaudota siekiant atitikti mažiausią pramonės ir mokslinių tyrimų grupės narių įnašą (nustatytas įnašas – 380 milijonų eurų), o iki 95 milijonų eurų gali būti panaudota siekiant atitikti bet kokį papildomą narių įnašą, kuris viršija mažiausią įnašą[4].

10. Tikimasi, kad pramonės ir mokslinių tyrimų grupių nariai per bendrosios įmonės gyvavimo laikotarpį prisidės ne mažesniu kaip 380 milijonų eurų įnašu[5]. Iš šios sumos

---

[3] Reglamento (EB) Nr. 521/2008 5 straipsnio 1 dalis.

[4] Reglamento (ES) Nr. 559/2014 3 straipsnio 1 dalis.

[5] Reglamento (ES) Nr. 559/2014 4 straipsnio 1 dalis.

pramonės ir mokslinių tyrimų nariai turi patirti ne mažiau kaip 285 milijonų eurų išlaidų įgyvendindami papildomą veiklą, kuri nėra įtraukta į KEV bendrosios įmonės darbo planą[6].

11. KEV bendrosios įmonės administracinės išlaidos apsiriboja 38 milijonų eurų suma; jos padengiamos piniginiais įnašais, kurie kasmet lygiai padalijami ES ir pramonės ir mokslinių tyrimų grupių nariams[7].

12. 2017 m. galutinis KEV bendrosios įmonės biudžetas sudarė 198,6 milijono eurų (2016 m. – 115,5 milijono eurų). 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrojoje įmonėje dirbo 26 darbuotojai (2016 m. – 26)[8].

Komisijos vertinimai

13. 2017 m. birželio mėn. Komisija užbaigė galutinį bendrosios įmonės 7BP veiklos vertinimą ir tarpinį savo pagal programą „Horizontas 2020“ vykdytos veiklos vertinimą, po kurių buvo parengti atitinkami veiksmų planai, kuriuos Bendroji įmonė parengė siekdama atsižvelgti į vertinimuose pateiktas rekomendacijas. Todėl kaip atsaką į vertinimus, mes įtraukiame su bendrosios įmonės veiksmų planais susijusį skirsnį, kuris yra tik informacinio pobūdžio ir nėra mūsų audito nuomonės ar pastabų dalis.

---

[6] Kaip numatyta Reglamento (ES) Nr. 559/2014 4 straipsnio 2 dalies b punkte, papildoma veikla – tai nepiniginiai įnašai į papildomą prie KEV jungtinės technologijų iniciatyvos tikslų prisidedančią veiklą, kuri nėra įtraukta į bendrosios įmonės darbo planą ir biudžetą. Atitinkama veikla turėtų būti nustatyta metiniame papildomos veiklos plane, kuriame nurodoma apskaičiuota šių įnašų vertė. Vadovaujantis to paties reglamento 4 straipsnio 4 dalimi, papildomos veiklos sąnaudas privalo patvirtinti nepriklausomas išorės auditorius; nei Bendroji įmonė, nei Audito Rūmai, nei kita ES įstaiga jų audito neatlieka.

[7] 2 KEV bendrosios įmonės įstatų 13 straipsnio 2 dalis (Reglamento (ES) Nr. 559/2014 I priedas).

[8] Daugiau informacijos apie KEV bendrąją įmonę ir jos veiklą galima rasti jos interneto svetainėje http:// www.fch.europa.eu. www fch.europa.eu.

NUOMONĖ

14. Mes auditavome:

a) Bendrosios įmonės metines finansines ataskaitas, kurias sudaro 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės[9] ir biudžeto vykdymo[10] ataskaitos; ir

b) šiose ataskaitose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą, kaip to reikalauja Sutarties dėl Europos Sąjungos veikimo (SESV) 287 straipsnis.

Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo

15. Mūsų nuomone, 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų bendrosios įmonės finansinėse ataskaitose bendrosios įmonės finansinė būklė 2017 m. gruodžio 31 d. bei tą dieną pasibaigusių finansinių metų operacijų ir pinigų srautų rezultatai bei grynojo turto pokyčiai visais reikšmingais aspektais yra pateikti teisingai, kaip to reikalauja jos finansinis reglamentas ir Komisijos apskaitos pareigūno priimtos apskaitos taisyklės. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

16. Mūsų nuomone, 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimos pajamos visais reikšmingais aspektais yra teisėtos ir tvarkingos.

Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo

17. Mūsų nuomone, 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinėse ataskaitose atspindimi mokėjimai visais reikšmingais aspektais yra teisėti ir tvarkingi.

---

[9] Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų lentelė, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kita aiškinamoji informacija.

[10] Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė

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

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

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą

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

22. Atliekant auditą, taikomos procedūros, skirtos gauti audito įrodymus apie sumas ir kitą informaciją finansinėse ataskaitose bei apie jose atspindimų operacijų teisėtumą ir tvarkingumą. Procedūros pasirenkamos auditoriaus nuožiūra, taip pat remiantis dėl sukčiavimo ar klaidų atsiradusių finansinių ataskaitų reikšmingų iškraipymų ar susijusių operacijų reikšmingos neatitikties Europos Sąjungos teisiniam pagrindui rizikos vertinimu. Atliekant šiuos rizikos vertinimus, nagrinėjamos ataskaitų rengimui ir jų teisingam pateikimui bei atspindimų operacijų teisėtumui ir tvarkingumui svarbios vidaus kontrolės priemonės, siekiant pagal esamas aplinkybes nustatyti

tinkamas audito procedūras, bet ne siekiant pareikšti nuomonę dėl vidaus kontrolės veiksmingumo. Audito metu taip pat įvertinamas taikomų apskaitos metodų tinkamumas ir vadovybės atliktų apskaitinių įvertinimų pagrįstumas; taip pat įvertinamas bendras finansinių ataskaitų pateikimas.

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

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

25. Rengdami šią ataskaitą ir nuomonę, mes atsižvelgėme į su bendrosios įmonės metinėmis finansinėmis ataskaitomis susijusį nepriklausomo išorės auditoriaus darbą, kaip nustatyta ES Finansinio reglamento 208 straipsnio 4 dalyje[11].

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

BIUDŽETO IR FINANSŲ VALDYMAS

2017 m. biudžeto vykdymas

27. Į galutinį bendrosios įmonės 2017 m. biudžetą, skirtą įgyvendinti 7BP ir programą „Horizontas 2020“, įtraukti 127,8 milijono eurų įsipareigojimų asignavimų ir 198,6 milijono eurų mokėjimų asignavimų. Įsipareigojimų ir mokėjimų asignavimų įgyvendinimo lygis atitinkamai buvo 96 % ir 89 %. Mokėjimų asignavimai daugiausia buvo panaudoti padengti 2016 m. ir 2017 m. kvietimų teikti pasiūlymus išankstinį finansavimą.

Daugiametis biudžeto vykdymas pagal 7BP

28. Iš ne mažiau kaip 470 milijonų eurų 7BP lėšų, skirtų KEV bendrajai įmonei įgyvendinti KEV 1, 2017 m. pabaigoje ES piniginiai įnašai iš viso sudarė 386,7 milijono eurų, o nepiniginiai įnašai – 19,1 milijono eurų.

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

29. Iš mažiausiai 470 milijono eurų nepiniginių ir piniginių įnašų, kuriais prie KEV bendrosios įmonės pagrindinės veiklos turi prisidėti pramonės ir mokslinių tyrimų grupės nariai, iki 2017 m. pabaigos valdyba buvo patvirtinusi 396,2 milijono eurų vertės įnašus. Be to, 2017 m. pabaigoje KEV bendrajai įmonei buvo pranešta apie 55,8 milijono eurų nepiniginius įnašus pagrindinei veiklai.

30. Todėl 2017 m. pabaigoje bendras pramonės ir mokslinių tyrimų grupės narių įnašas bendrajai įmonei buvo 452 milijonai eurų, palyginti su 405,8 milijono eurų sukauptu ES įnašu.

31. Iš bendro 490 milijonų eurų pagrindinės veiklos ir administracinio biudžeto, skirto KEV 1 veiklai[12], 2017 m. pabaigoje Bendroji įmonė buvo prisiėmusi 481,7 milijono eurų įsipareigojimų (98,3 % turimo biudžeto) ir atlikusi 418,5 milijono eurų mokėjimų. Pagal bendrosios įmonės mokėjimų būsimiems 7BP projektams planą, dar 25,7 milijono eurų suma bus sumokėta 2018 m. ir 17,4 milijono eurų vėlesniais metais. Taigi KEV 1 programos galutinis įgyvendinimo koeficientas yra įvertintas 94,3 % viso KEV 1 biudžeto.

Daugiametis biudžeto vykdymas pagal programą „Horizontas 2020“

32. Iš ne mažiau kaip 665 milijonų eurų programos „Horizontas 2020" lėšų, skirtų KEV bendrajai įmonei įgyvendinti KEV 2, 2017 m. pabaigoje ES piniginis įnašas iš viso sudarė 234,3 milijono eurų.

33. Pramonės ir mokslinių tyrimų grupių nariai neprivalo skirti minimalios nepiniginių įnašų sumos KEV 2 bendrosios įmonės veiklai. 2017 m. pabaigoje pramonės ir mokslinių tyrimų srities nariai nurodė skyrę 25,1 milijono eurų pagrindinei veiklai skirtų nepiniginių įnašų[13], iš kurių 0,6 milijono eurų patvirtino KEV valdyba. Tai rodo, kad 2017 m. KEV 2 projektai vis dar buvo ankstyvame etape. Įsipareigoti nepiniginiai įnašai pagal pasirašytus susitarimus dėl dotacijų 2017 m. gruodžio 31 d. sudaro 137,4 milijono eurų[14]. Be to, valdyba patvirtino

---

[12] Visą sumą sudaro 470 milijonų eurų ES piniginis įnašas, finansuojamas pagal 7BP programą, ir kitų narių 20 milijonų eurų piniginis įnašas administracinėms išlaidoms.

[13] KEV bendrosios įmonės metinė veiklos ataskaita, p. 36.

[14] KEV bendrosios įmonės metinė veiklos ataskaita, p. 13, 1.1.2 lentelė.

1,3 milijono eurų sudarančius pramonės ir mokslinių tyrimų srities narių piniginius įnašus bendrosios įmonės administracinėms išlaidoms.

34. Iš ne mažiau kaip 285 milijonų eurų pramonės ir mokslinių tyrimų srities narių įnašų, kurie turėjo būti skirti papildomai, į bendrosios įmonės darbo programą neįtrauktai veiklai, 2017 m. pabaigoje nariai jau buvo pranešę apie 558,5 milijono eurų sumą[15], iš kurių 382,2 milijono eurų buvo patvirtinti, taigi tikslas buvo gerokai viršytas. Tačiau, kadangi mes neturime teisės audituoti narių nepiniginius įnašus, skirtus papildomai veiklai, mes negalime pateikti nuomonės dėl jų pobūdžio, kokybės ir tikrumo.

35. Todėl iki 2017 m. pabaigos visi pramonės ir mokslinių tyrimų srities narių įnašai sudarė 585 milijonus eurų (iš kurių beveik 95,5 % buvo įnašai, skirti papildomai veiklai), palyginti su 234,3 milijono eurų ES piniginiu įnašu (taip pat žr. 41 dalį).

36. 2017 m. pabaigoje iš maksimalaus KEV 2 skirto veiklos ir administracinio 684 milijonų eurų biudžeto[16] Bendroji įmonė buvo prisiėmusi 407,2 milijono eurų įsipareigojimų ir atlikusi 223,3 milijono eurų mokėjimų.

VIDAUS KONTROLĖ

Vidaus kontrolės sistema

37. Bendroji įmonė įdiegė *ex ante* kontrolės procedūras, paremtas finansinių ir veiklos dokumentų peržiūra. 7BP tarpinių ir galutinių mokėjimų *ex post* auditus pas naudos gavėjus atlieka Bendroji įmonė, tuo tarpu už programos „Horizontas 2020“ projektų išlaidų deklaracijų *ex post* auditus atsakinga Komisijos bendra audito tarnyba.

---

[15] KEV bendrosios įmonės metinė veiklos ataskaita, p. 14 ir 1.1.3 lentelė.

[16] Visą sumą sudaro 665 milijonų eurų ES piniginis įnašas, finansuojamas pagal programą „Horizontas 2020“ ir 19 milijonų eurų pramonės ir mokslinių tyrimų srities narių piniginis įnašas administracinėms išlaidoms.

38. 2017 m. pabaigoje bendrosios įmonės pateiktas 7BP mokėjimų likutinis klaidų lygis atlikus *ex post* auditus sudarė 1,13 %[17]. 2017 m. Bendroji įmonė kartu su Mokslinių tyrimų ir inovacijų generalinio direktorato (DG RTD) bendra audito tarnyba pradėjo pirmą atsitiktinės ir rizika pagrįstos „Horizontas 2020“ išlaidų deklaracijų imties *ex post* auditą, kurio rezultatai bus paskelbti Bendrosios įmonės 2018 m. metinėje veiklos ataskaitoje.

39. Mūsų audito rezultatai, – gauti remiantis bendrosios įmonės vidaus kontrolės sistemos vertinimu bei pajamų, mokėjimų, dotacijų ir pirkimų operacijų pagrindiniais testais, taip pat užbaigtų *ex post* auditų imties peržiūra (atsižvelgiant į susigrąžinimus nustačius klaidas), – suteikė mums pagrįstą patikinimą, kad, imant apskritai, bendrosios įmonės likutinis klaidų lygis yra mažesnis už reikšmingumo ribą.

KITI KLAUSIMAI

Sverto poveikis kitų narių įnašams

40. Vienas iš pagrindinių Bendrosios įmonės tikslų yra pritaikyti sverto poveikį pramonės narių įnašams jos veiklos srityje[18]. Remiantis KEV 2 steigimo reglamentu, minimalus sverto koeficientas tiek pagrindinės veiklos, tiek papildomos veiklos atveju sudaro 0,67[19]. Kaip nurodyta tarpinėje vertinimo ataskaitoje, sverto koeficientas, kurį Bendroji įmonė pasiekė 2017 m. pabaigoje, buvo 1,32[20], atsižvelgiant į pagrindinę ir papildomą veiklą (įskaitant 0,35[21] nepiniginiams įnašams tik pagrindinei veiklai). Pagal KEV 2 steigimo reglamentą

---

[17] KEV bendrosios įmonės metinė veiklos ataskaita, p. 69 ir 74.

[18] Reglamento (ES) Nr. 559/2014 4 konstatuojamoje dalyje nustatyta, kad ši partnerystė turėtų būti pagrįsta subalansuotu visų partnerių indėliu.

[19] Bendras minimalus pramonės srities narių įnašas į Bendrosios įmonės pagrindinę ir papildomą veiklą (380 milijonų eurų), padalintas iš maksimalaus ES grynųjų pinigų įnašo į Bendrąją įmonę (570 milijonų eurų).

[20] Šis įvertintas sverto poveikis apima iš tikrųjų sumokėtus privačių narių piniginius įnašus (1,3 milijono eurų) ir privačių narių nepiniginius įnašus (137,4 milijono eurų), įsipareigotus pasirašytuose susitarimuose dėl dotacijų, bei patvirtintus nepiniginius įnašus papildomai veiklai (382,2 milijono eurų), padalinus iš piniginių įnašų, Komisijos įsipareigotų pasirašytuose susitarimuose dėl dotacijų (395,6 milijono eurų).

[21] Šis įvertintas sverto poveikis apima iš tikrųjų sumokėtus privačių narių piniginius įnašus (1,3 milijono eurų) ir privačių narių nepiniginius įnašus (137,4 milijono eurų), įsipareigotus

pramonės srities nariai neprivalo skirti minimalios nepiniginių įnašų sumos bendrosios įmonės pagrindinei veiklai[22]. Galutinis pagrindinei ir papildomai veiklai skirtų nepiniginių įnašų sverto koeficientas bus apskaičiuotas programos „Horizontas 2020“ įgyvendinimo pabaigoje. Kadangi mes neturime teisės audituoti narių nepiniginius įnašus, skirtus papildomai veiklai, negalime pateikti nuomonės dėl tokių įnašų pobūdžio, kokybės ir tikrumo[23].

INFORMACIJA APIE KOMISIJOS VYKDOMUS VERTINIMUS

41. Komisijos atliktas galutinis KEV bendrosios įmonės veiklos pagal 7BP vertinimas apėmė 2008–2016 m. laikotarpį[24], tuo tarpu KEV bendrosios įmonės veiklos pagal programą „Horizontas 2020“ vertinimas apėmė 2014–2016 m. laikotarpį[25]. Vertinimus atlikti padėjo nepriklausomi ekspertai, kaip numatyta Tarybos reglamentuose dėl KEV[26], buvo vertinami bendrosios įmonės veiklos rezultatai, atsižvelgiant į veiklos aktualumą, efektyvumą, veiksmingumą, suderinamumą ir ES pridėtinę vertę, papildomai nagrinėjant atvirumą ir

---

pasirašytuose susitarimuose dėl dotacijų, padalinus iš piniginių įnašų, Komisijos įsipareigotų pasirašytuose susitarimuose dėl dotacijų (395,6 milijono eurų).

22 Reglamento (ES) Nr. 559/2014 4 straipsnio 1 dalyje ir 4 straipsnio 2 dalyje nustatyta, kad pramonės ir mokslinių tyrimų srities nariai turėtų iš viso prisidėti ne mažesniais kaip 380 milijonų eurų įnašais per Bendrosios įmonės gyvavimo laikotarpį, iš kurių ne mažiau kaip 285 milijonus eurų turėtų sudaryti sąnaudos, patirtos įgyvendinant papildomą veiklą, kuri nėra įtrauktą į bendrosios įmonės darbo planą.

23 Pagal Reglamento (ES) Nr. 559/2014 4 straipsnio 4 dalį papildomų veiklų išlaidas tvirtina nepriklausomas išorės auditorius, kurį skiria Bendroji įmonė. Tačiau išlaidų tokioms veikloms neaudituoja nei Bendroji įmonė, nei jokia kita ES įstaiga.

24 KEV bendrosios įmonės veiklos pagal 7BP galutinis vertinimas. https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/fch.pdf

25 KEV 2 bendrosios įmonės, veikiančios pagal programą „Horizontas 2020“, tarpinis (2014–2016 m.) vertinimas https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/fch2.pdf.

26 Komisijos atliekami privalomi vertinimai pagal Tarybos reglamento (ES) Nr. 521/2008 dėl KEV bendrosios įmonės 11 straipsnį ir Tarybos reglamento (ES) Nr. 559/2014, kuriuo įsteigiama KEV 2 bendroji įmonė, 11 straipsnį.

skaidrumą bei mokslinių tyrimų kokybę. Į vertinimo rezultatus buvo atsižvelgta ataskaitoje, kurią Komisija 2017 m. spalio mėn. pateikė Europos Parlamentui ir Tarybai[27].

42. Atsižvelgdama į vertintojų pateiktas rekomendacijas[28], Bendroji įmonė parengė veiksmų planą, kurį KEV 2 bendrosios įmonės valdyba patvirtino 2018 m. balandžio mėn. Veiksmų planas apima įvairius veiksmus, kuriuos turi įgyvendinti Bendroji įmonė[29], su kai kuriais veiksmais susijusi veikla jau pradėta[30], dauguma jų turėtų būti įgyvendinti 2018 m. ir 2019 m., o į kai kuriuos bus atsižvelgta kitu programavimo laikotarpiu[31].

---

[27] Komisijos tarnybų darbinis dokumentas. Bendrosios įmonės, veikiančios pagal programą „Horizontas 2020“, tarpinis vertinimas {SWD(2017) 339 final}.

[28] Rekomendacijos apima: poreikį gerinti valstybių atstovų grupės ir patariamųjų organų vaidmenį; suderinamumą su kitomis ES programomis; poreikį gerinti projektus žemesniame technologinės parengties lygyje (TPL); mažiau KEV projektuose aktyvių šalių dalyvavimo didinimą bei regionų ir aukštojo mokslo institutų dalyvavimo skatinimą; pagalbos teikimą finansiniais klausimais (tinkamiausios finansavimo galimybės) bei komercinio diegimo rėmimą ir geresnį ES intelektinės nuosavybės teisių naudojimą; komunikacijos su suinteresuotaisiais subjektais, sprendimus priimančiais asmenimis, regionais ir visuomene gerinimą, siekiant didinti visuomenės informuotumą apie KEV technologijas.

[29] Konkretūs į veiksmų planą įtraukti veiksmai, atsižvelgiant į vertintojo rekomendacijas apima: valstybių atstovų grupės vaidmens stiprinimą ir didinimą; regionų ir miestų dalyvavimo didinimą; sąveikos su išorės suinteresuotaisiais subjektais pagerinimą būsimuose suinteresuotųjų subjektų forumuose; ryšių su Europos Komisija stiprinimą, siekiant geresnio koordinavimo su kitomis ES iniciatyvomis; rezultatų sklaidos ir panaudojimo gerinimą.

[30] Jau pradėta veikla apima: daugiametės darbo programos analizę su valstybių atstovų grupe, siekiant nustatyti trūkumus ir nagrinėti bendradarbiavimą su regionais ir miestais; KEV 2 finansų inžinerijos pareigūno užduočių peržiūrą, siekiant sąveikos su kitomis ES priemonėmis (visų pirma rizikos pasidalijimo finansine priemone (EIB); 2017 m. kovo mėn. pradėtas tyrimas siekiant nustatyti didžiausios pridėtinės vertės sritis ES vertės grandinėse; diskusijos valdybos lygmeniu dėl mažesnės TPL veiklos, siekiant ją traukti į kitos daugiametės darbo programos peržiūrą.

[31] Visų pirma, nuoseklumas ir papildomumas su kitomis ES programomis transporto ir energetikos srityse.

Šią ataskaitą priėmė IV kolegija, vadovaujama Audito Rūmų nario Neven MATES, 2018 m. spalio 2 d. Liuksemburge įvykusiame posėdyje.

Audito Rūmų vardu

Pirmininkas

Klaus-Heiner LEHNE

Priedas

Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

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

BĮ ATSAKYMAS

40. 2 KEV bendroji įmonė pripažįsta, kad pagal 2014 m. gegužės 6 d. Tarybos reglamentą[1] (ES) Nr. 559/2014, kuriuo įsteigiama 2 KEV BĮ, Audito Rūmai neturi teisės atlikti nepiniginių įnašų vykdant papildomą veiklą audito. BĮ norėtų pabrėžti, kad ji yra parengusi metodiką, kurią 2016 m. gruodžio 9 d. [2] patvirtino jos valdyba ir kurioje numatyta griežta papildomos veiklos, ataskaitų teikimo ir sertifikavimo kontrolė, taip pat pateikiamas audito programos modelis ir sertifikavimo audito sertifikatas, kai sertifikavimą atlieka nepriklausomi išorės auditoriai.

[1] OL L 169, 2014 6 7, p. 108-129.
[2] https://www.fch.europa.eu/page/in-kind-additional-activities