



EUROPOS
AUDITO
RŪMAI

Ataskaita dėl Shift2Rail bendrosios įmonės 2017 finansinių metų metinių
finansinių ataskaitų

su Bendrosios įmonės atsakymu

TURINYS

	Dalis
Įvadas	1–12
Bendrosios įmonės Shift2Rail įsteigimas	1–2
Valdymas	3–6
Tikslai	7–8
Ištekliai	9–11
Komisijos vertinimas	12
Nuomonė	13–25
Nuomonė dėl finansinių ataskaitų patikimumo	14
Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo	15
Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų mokėjimų teisėtumo ir tvarkingumo	16
Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė	17–19
Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą	20–25
Budžeto ir finansų valdymas	26–32
2017 m. biudžeto vykdymas	26–27
Daugiamečio biudžeto vykdymas pagal programą „Horizontas 2020“	28–32
Vidaus kontrolė	33–37
Vidaus kontrolės sistema	33–36
Pirkimų procedūros	37
Kiti klausimai	38
Sveto poveikis pramonės narių įnašams	38
Informacija apie Komisijos vykdomus vertinimus	39–40

Priedas. Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas

Bendrosios įmonės atsakymas

IVADAS

Bendrosios įmonės Shift2Rail įsteigimas

1. Briuselyje įsikūrusi Bendroji įmonė Shift2Rail (S2R), buvo įsteigta 2014 m. birželio mėn.¹ dešimties metų laikotarpiui, o nepriklausomai veikti pradėjo 2016 m. gegužės 24 d. Savo nepriklausomas operacijas Bendroji įmonė pradėjo vykdyti 2016 m. ir šių metų ataskaitos yra antrasis S2R finansinės būklės ataskaitų rinkinys, kurį auditavo Audito Rūmai.
2. Bendroji įmonė S2R yra viešojo ir privačiojo sektorių partnerystė geležinkelių srityje. Jos steigėjai yra Europos Komisijos atstovaujama Europos Sąjunga (ES) ir geležinkelių pramonės partneriai (pagrindiniai suinteresuotieji subjektai, t. y. geležinkelių įrangos gamintojai, geležinkelių bendrovės, infrastruktūros vadovai ir tyrimų centrai). Kiti subjektai gali dalyvauti Bendrojoje įmonėje kaip asocijuotieji nariai.

Valdymas

3. Bendrosios įmonės S2R valdymo struktūrą sudaro valdyba, vykdomasis direktorius, mokslinis komitetas ir valstybių atstovų grupė.
4. Valdybą sudaro dvidešimt du nariai, iš kurių du Komisijos atstovai ir po vieną kiekvienos pramonės šakos atstovą. Valdybai tenka bendra atsakomybė už Bendrosios įmonės strateginę kryptį ir veiklą, ji taip pat vykdo jos veiklos įgyvendinimo priežiūrą. Vykdomasis direktorius yra atsakingas už kasdienį Bendrosios įmonės valdymą.
5. Mokslinis komitetas ir valstybių atstovų grupė yra patariamieji organai. Mokslinis komitetas teikia konsultacijas dėl mokslo ir technologijų prioritetų, kurie turi būti nagrinėjami Bendrosios įmonės metinėse darbo programose. Valstybių atstovų grupė atstovauja ES valstybėms narėms ir bendrosios mokslinių tyrimų programos „Horizontas 2020“ asocijuotosioms šalims. Grupė gali teikti nuomones dėl Bendrosios įmonės strateginių

¹ 2014 m. birželio 16 d. Tarybos reglamentas (ES) Nr. 642/2014 dėl bendrosios įmonės Shift2Rail įsteigimo (OL L 177, 2014 6 7, p. 9).

krypčių ir dėl ryšių tarp S2R veiklos ir atitinkamų nacionalinių ar regioninių mokslinių tyrimų ir inovacijų programų.

6. S2R įstatuose taip pat numatyti šie dalykai:

- specialus Europos Sąjungos geležinkelių agentūros patariamasis vaidmuo, padedant rengti ir įgyvendinti S2R darbo planus bei rūpinantis, kad bendrosios įmonės veikla padėtų sukurti sąveikumą ir saugą užtikrinančius techninius standartus;
- įsteigti inovacijų programų valdymo komitetus, sudarytų iš narių steigėjų ir asocijuotųjų narių bei iš S2R programų biuro, atsakingo už techninę pagalbą ir kiekvienos inovacijos programos įgyvendinimą, atstovų;
- galimybė kurti ekspertų darbo grupes, padedančias Bendrajai įmonei vykdyti jos užduotis.

Tikslai

7. Bendroji įmonė S2R buvo įsteigta tam, kad suteiktų geležinkelių sektoriaus subjektams bendradarbiavimo ir inovacijų skatinimo platformą, didintų Europos geležinkelių sistemos konkurencingumą ir stiprintų geležinkelio transporto sistemą Europoje. Pagrindinė šiam tikslui pasiekti skirta iniciatyva yra bendros Europos geležinkelių erdvės (SERA) sukūrimas².

8. Bendroji įmonė siekia plėtoti, integruoti, demonstruoti ir tvirtinti naujoviškas technologijas bei sprendimus, kurie atitinka griežtus saugos standartus, siekdama:

- 50 % sumažinti geležinkelių transporto gyvavimo ciklo sąnaudas;
- 100 % padidinti geležinkelių transporto sistemos pajėgumus;
- 50 % padidinti geležinkelio paslaugų patikimumą ir punktualumą;
- panaikinti likusias technines kliūtis sąveikai ir efektyvumui;

² Daugiau informacijos apie Bendrosios įmonės veiklą pateikta jos interneto svetainėje: <http://shift2rail.org>.

- sumažinti neigiamus su geležinkelių transportu susijusius išorės veiksnius, visų pirma triukšmą, vibracijas, išmetamuosius teršalus ir kitą poveikį aplinkai.

Ištekliai

9. Maksimalus ES įnašas, skirtas padengti Bendrosios įmonės S2R veiklos išlaidas, yra 450 milijonų eurų, finansuojamų iš programos „Horizontas 2020“ biudžeto. Ši suma apima 52 milijonus eurų, skirtų programos „Horizontas 2020“ 2014–2015 m. transporto srities darbo programai („projektams švyturiams“), kurią šiuo metu valdo Europos Komisija,– taigi Bendrajai įmonei S2R skirti likę 398 milijonai eurų³. Pramonei atstovaujantys Bendrosios įmonės nariai turi prisidėti ištekliais, sudarančiais ne mažiau kaip 470 milijonų eurų⁴, kuriuos sudaro ne mažiau kaip 350 milijonų eurų nepiniginių ir piniginių įnašų, skirtų Bendrosios įmonės pagrindinei veiklai ir administracinėms išlaidoms, bei ne mažiau kaip 120 milijonų eurų nepiniginių įnašų, skirtų papildomai veiklai⁵.

10. S2R bendrosios įmonės administracinės išlaidos apsiriboja 27 milijono eurų suma; jos padengiamos narių piniginiiais įnašais, kurie kasmet lygiai padalijami Sąjungai ir pramonės nariams⁶.

11. 2017 m. galutinis Bendrosios įmonės S2R biudžetas sudarė 44,1 milijono eurų (2016 m. – 52,3). 2017 m. gruodžio 31 d. Bendrojoje įmonėje dirbo 19 darbuotojų (2016 m. –

³ Reglamento (ES) Nr. 642/2014 3 straipsnio 1 dalis.

⁴ Reglamento (ES) Nr. 642/2014 4 straipsnio 1 dalis.

⁵ Kaip nustatyta Reglamento (ES) Nr. 642/2014 4 straipsnio 2 dalies b punkte, papildoma veikla nėra įtraukta į Bendrosios įmonės darbo planą ir biudžetą. Vadovaujantis to paties reglamento 4 straipsnio 4 dalimi, papildomos veiklos sąnaudas privalo patvirtinti nepriklausomas išorės auditorius; nei Bendroji įmonė, nei Audito Rūmai, nei kita ES įstaiga jų audito neatlieka.

⁶ Bendrosios įmonės S2R įstatų 16 straipsnio 2 dalis (Reglamento (ES) Nr. 642/2014 I priedas).

17). Šį galutinio 2017 m. biudžeto sumažėjimą tiesiogiai nulėmė patvirtinimas, kad Europos Komisija ir toliau administruos projektus švyturius⁷.

Komisijos vertinimas

12. 2017 m. birželio mėn. Komisija užbaigė tarpinį Bendrosios įmonės veiklos vertinimą, po to Bendroji įmonė, atsižvelgdama į vertinime pateiktas rekomendacijas, parengė veiksmų planą. Šia proga, kaip atsaką į vertinimą, mes įtraukiame su Bendrosios įmonės veiksmų planu susijusį skirsnį, kuris yra tik informacinio pobūdžio ir nėra mūsų audito nuomonės ar pastabų dalis.

NUOMONĖ

13. Mes auditavome:

- a) Bendrosios įmonės metines finansines ataskaitas, kurias sudaro 2017 m. gruodžio 31 d. pasibaigusių finansinių metų finansinės būklės⁸ ir biudžeto vykdymo⁹ 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

14. 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

⁷ Reglamento (ES) Nr. 642/2014 3 straipsnio 1 dalyje numatytas papildomas 52 milijonų eurų ES įnašas į Bendrąją įmonę S2R, jei ši perims programos „Horizontas 2020“ 2014–2015 m. transporto srities darbo programos (vadinamųjų projektų švyturių) valdymą.

⁸ Finansinės būklės ataskaitas sudaro balansas, finansinių rezultatų ataskaita, pinigų srautų lentelė, grynojo turto pokyčių ataskaita, svarbių apskaitos metodų santrauka ir kita aiškinamoji informacija.

⁹ Biudžeto vykdymo ataskaitas sudaro ataskaitos, kuriose suvestos visos biudžetinės operacijos, ir aiškinamoji informacija.

apskaitos pareigūno priimtos apskaitos taisyklės. Jos pagrįstos tarptautiniu mastu pripažintais viešojo sektoriaus apskaitos standartais.

Nuomonė dėl finansinėse ataskaitose atspindimų pajamų teisėtumo ir tvarkingumo

15. 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

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

Vadovybės ir už valdymą atsakingų asmenų atsakomybė

17. 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.

18. 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.

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

Auditoriaus atsakomybė už finansinių ataskaitų ir atspindimų operacijų auditą

20. 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

lygi, 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.

21. 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 finansinės būklės ataskaitų pateikimas.

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

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

24. 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 dalyje¹⁰.

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

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

BIUDŽETO IR FINANSŲ VALDYMAS

2017 m. biudžeto vykdymas

26. 2017 m. galutiniame biudžete buvo 68,6 milijono eurų įsipareigojimų asignavimų ir 44,1 milijono eurų mokėjimų asignavimų. Įsipareigojimų ir mokėjimų asignavimų įgyvendinimo lygis atitinkamai buvo 94 % ir 79 %. Dauguma Bendrosios įmonės 2017 m. atliktų mokėjimų buvo išankstinio finansavimo išmokos, skirtos programos „Horizontas 2020“ projektams, atrinktiems pagal 2017 m. kvietimus teikti pasiūlymus.

27. 2017 m. pabaigoje nepanaudoti ankstesnių metų mokėjimų asignavimai sudarė 7,6 milijono eurų. Tokia padėtis rodo trūkumus biudžeto planavimo procedūroje, kurios, beje, Bendroji įmonė visiškai kontroliuoti negali.

Daugiamečio biudžeto vykdymas pagal programą „Horizontas 2020“

28. Iš ne mažiau kaip 398 milijonų eurų ES grynųjų pinigų įnašo, kuris turi būti skirtas Bendrajai įmonei S2R per visą jos gyvavimo laiką, 2017 m. pabaigoje ES piniginis įnašas iš viso sudarė 83,2 milijono eurų.

29. Iš ne mažiau kaip 350 milijonų eurų įnašų, kuriais pramonės nariai turėjo prisidėti prie Bendrosios įmonės pagrindinės veiklos ir administracinių išlaidų per visą jos gyvavimo laiką, iki 2017 m. pabaigos nariai buvo pranešę apie 34,9 milijono eurų nepiniginių įnašų į pagrindinę veiklą, iš kurių 3 milijonai eurų buvo patvirtinti. Be to, valdyba patvirtino 4,9 milijono eurų sudarančius pramonės narių piniginius įnašus į Bendrosios įmonės administracines išlaidas.

30. Iš ne mažiau kaip 120 milijonų eurų pramonės narių įnašų, kurie turėjo būti skirti papildomai, į Bendrosios įmonės darbo programą neįtrauktai veiklai, iki 2017 m. pabaigos nariai jau buvo pranešę apie 130 milijonų eurų (108 %), iš kurių 86,3 milijonai eurų buvo patvirtinti. Tačiau, kadangi mes neturime teisės audituoti narių nepiniginius įnašus, skirtus papildomai veiklai, mes negalime pateikti nuomonės dėl jų pobūdžio, kokybės ir kiekio.

31. Todėl iki 2017 m. pabaigos visi pramonės atstovų įnašai sudarė 169,8 milijono eurų (iš kurių 76 % buvo įnašai, skirti papildomai veiklai), palyginti su 83,2 milijono eurų ES piniginių įnašų suma (taip pat žr. 38 dalį).

32. 2017 m. pabaigoje iš maksimalaus Bendrajai įmonei skirto veiklos ir administracinio 411,5 milijono eurų biudžeto¹¹ Bendroji įmonė buvo prisiėmusi 158,8 milijono eurų įsipareigojimų ir atlikusi 78,6 milijono eurų mokėjimų. Tai rodo, kad Bendroji įmonė šiuo metu yra pasirašiusi tarpusavyje susijusių daugiamečių dotacijų susitarimų ir pirkimo sutarčių, reikalingų įgyvendinti 39 % S2R mokslinių tyrimų ir inovacijų programos, kaip numatyta Bendrosios įmonės daugiamečių darbo programoje.

VIDAUS KONTROLĖ

Vidaus kontrolės sistema

33. Bendroji įmonė įdiegė *ex ante* kontrolės procedūras, paremtas finansinių ir veiklos dokumentų peržiūra. Padėtis 2017 m. pabaigoje parodė, kad pagrindiniai vidaus kontrolės standartai buvo didžia dalimi įgyvendinti, tik keletas veiksmų, tokių kaip veiklos tęstinumo plano testavimas, turėjo būti užbaigti 2018 metais.

34. Komisijos bendra audito tarnyba atsakinga už programos „Horizontas 2020“ projektų išlaidų deklaracijų *ex post* auditą. 2017 m. Bendroji įmonė kartu su Mokslinių tyrimų ir inovacijų generalinio direktorato (DG RTD) bendra audito tarnyba pradėjo pirmą atsitiktinės „Horizontas 2020“ išlaidų deklaracijų imties *ex post* auditą, kurio rezultatai tebus paskelbti Bendrosios įmonės 2018 m. metinėje veiklos ataskaitoje.

35. Remiantis Bendrosios įmonės vidaus kontrolės sistemos vertinimu bei pajamų, mokėjimų, dotacijų ir pirkimų procedūrų operacijų pagrindiniais testais, audito rezultatai suteikė mums pagrįstą patikinimą, kad, imant apskritai, Bendrosios įmonės likutinis klaidų lygis yra mažesnis už reikšmingumo ribą.

¹¹ Ši suma apima maksimalių ES grynųjų pinigų įnašą į Bendrosios įmonės veiklos ir administravimo išlaidas ir pramonės narių 13,5 milijono eurų piniginių įnašą į Bendrosios įmonės administracines išlaidas.

36. 2017 m. pabaigoje, Komisijos bendrose „Horizontas 2020“ dotacijų valdymo ir stebėjimo priemonėse nebuvo užbaigti specialūs pakeitimai, būtini norint tvarkyti Bendrosios įmonės nepiniginius įnašus.

Pirkimų procedūros

37. Bendrosios įmonės atviro konkurso procedūroje buvo nustatyta tam tikrų kokybiškai įvertinamų trūkumų, susijusių su komunikacijos ir renginių paslaugų pirkimu, kurio biudžetas įvertintas 1,2 milijono eurų per 4 metus.

KITI KLAUSIMAI

Sveto poveikis pramonės narių įnašams

38. Vienas iš pagrindinių Bendrosios įmonės tikslų yra surinkti įnašus iš pramonės narių jos veiklos srityje¹². Minimalus sveto koeficientas, kurį būtina pasiekti pagal Bendrosios įmonės steigimo reglamentą yra 0,88¹³, jei remsimės tik pramonės narių įnašais į veiklas, kurias tiesiogiai apima Bendrosios įmonės darbo programa. Minimalus sveto koeficientas padidėja iki 1,18¹⁴, jei taip pat įtrauksime pramonės narių įnašus į papildomas veiklas, nenumatytas Bendrosios įmonės darbo programoje. Tačiau, kadangi mes neturime teisės audituoti narių nepiniginius įnašus, skirtus papildomai veiklai, mes negalime pateikti nuomonės dėl tokių įnašų pobūdžio ir kokybės¹⁵.

¹² Reglamento (ES) Nr. 642/2014 konstatuojamoje dalyje nustatyta, kad esminė Shift2Rail (S2R) iniciatyvos sudėtinė dalis yra aktyvus pramonės sektoriaus dalyvavimas. Todėl labai svarbu, kad pramonės įnašas būtų ne mažesnis, negu iniciatyvai S2R skirtos viešosios lėšos.

¹³ Minimalus pramonės narių įnašas į Bendrosios įmonės pagrindinę veiklą (350 milijonų eurų) padalintas iš maksimalaus ES piniginių įnašų į Bendrąją įmonę (398 milijonų eurų).

¹⁴ Bendras minimalus pramonės narių įnašas į Bendrosios įmonės pagrindinę veiklą ir papildomas veiklas (470 milijonų eurų) padalintas iš maksimalaus ES piniginių įnašų į Bendrąją įmonę (398 milijonų eurų).

¹⁵ Pagal Reglamento (ES) Nr. 642/2014 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.

INFORMACIJA APIE KOMISIJOS VYKDOMUS VERTINIMUS

39. Komisijos vykdytas Bendrosios įmonės S2R veiklų tarpinis vertinimas¹⁶ apėmė 2014–2016 m. laikotarpį ir buvo atliktas pasitelkiant nepriklausomus ekspertus, kaip numatyta Tarybos reglamente dėl bendrosios įmonės S2R steigimo¹⁷. Vertinimas apėmė Bendrosios įmonės rezultatyvumą, kitaip sakant, jos svarbą, efektyvumą, veiksmingumą, nuoseklumą ir ES pridėtinę vertę, taip pat buvo atsižvelgta į atvirumą ir skaidrumą. Vertinimo rezultatus buvo atsižvelgta ataskaitoje, kurią Komisija 2017 m. spalio mėn. pateikė Europos Parlamentui ir Tarybai¹⁸.

40. Atsižvelgdama į vertintojų pateiktas rekomendacijas¹⁹, bendroji įmonė parengė veiksmų planą, kurį Bendrosios įmonės valdyba patvirtino 2018 m. birželio 28 d. Nors pagal dabartinę bendrąją finansinę programą nebus įmanoma atsižvelgti į visas tarpiniame vertinime pateiktas rekomendacijas²⁰, kai kurie veiksmų plane numatyti veiksmai jau buvo pradėti²¹,

¹⁶ Bendrosios įmonės S2R, veikiančios pagal programą „Horizontas 2020“, tarpinis (2014–2016 m.) vertinimas. <https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/s2r.pdf>

¹⁷ Tarybos reglamento (ES) Nr. 642/2014 dėl bendrosios įmonės S2R steigimo 11 straipsnis.

¹⁸ Komisijos tarnybų darbinis dokumentas. Bendrosios įmonės, veikiančios pagal programą „Horizontas 2020“, tarpinis vertinimas {SWD(2017) 339 final}.

¹⁹ Konkrečiai rekomenduojama: atsižvelgti į poreikį plėtoti bendradarbiavimą su kitomis transporto sektoriaus bendrosiomis įmonėmis (SESAR, „Švarus dangus“ ir KEV); padidinti S2R veikloje dalyvaujančių subjektų santykinę dalį; plačiau atsižvelgti į Bendrosios įmonės mokslinio komiteto, Europos geležinkelių mokslinių tyrimų patariamąsios tarybos (ERRAC) ir patariamųjų organų nuomonę siekiant teikti technines ir strategines konsultacijas; ir peržiūrėti dabartinius Bendrosios įmonės pagrindinius veiksmingumo rodiklius, kurių, vertintojų manymu, šiuo metu yra per daug, o kai kurie jų yra netinkami.

²⁰ Bendrosios įmonės veiksmų plane pripažįstama, kad kai kurioms rekomendacijoms, kaip antai dėl poreikio padidinti santykinę Bendrosios įmonės dalyvių dalį arba dėl poreikio daugiau dėmesio skirti pagrindinėms visuomenės problemoms, S2R skyrė nepakankamai dėmesio ir kad jas teks įgyvendinti ateinančiu programavimo laikotarpiu.

²¹ Jau užmegzti reguliarūs santykiai su kitomis bendrosiomis įmonėmis siekiant sukurti sinergijas tarp įvairių programų; siekiant tolesnio supaprastinimo, į 2018 m. metinę darbo programą buvo įtraukta vienkartinės dotacijos schema.

tuo tarpu kitus, atsižvelgiant į jų pobūdį ir dabartinį teisinį pagrindą, tikimasi įgyvendinti per 2018–2020 m. laikotarpį²².

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

²² Būtina įgyvendinti šiuos veiksmus: paraginti Bendrosios įmonės asocijuotuosius narius padidinti jų įsipareigojimą iniciatyvai S2R, siekiant suteikti galimybę dalyvauti asocijuotųjų narių veikloje trečiosioms šalims; atrinkti naujus mokslinio komiteto narius; peržiūrėti iniciatyvos S2R daugiamečių veiksmų planą (B dalį) siekiant suderinti jį su valdybos 2017 m. spalio mėn. priimtu vykdomuoju dokumentu (A dalis); atsižvelgiant į Tarybos reglamentą dėl S2R steigimo, įdiegti naują pagrindinių veiksmingumo rodiklių modelį.

Priedas**Atsižvelgimas į ankstesnių metų pastabas**

Metai	Europos Audito Rūmų pastaba	Taisomojo veiksmo būklė (užbaigtas / vykdomas / neįvykdytas)
2016	Kovos su sukčiavimu strategija	
	Bendroji įmonė S2R privalo taikyti Komisijos mokslinių tyrimų kovos su sukčiavimu strategiją. Tačiau 2016 m. pabaigoje Bendroji įmonė dar nebuvo atlikusi specialaus kovos su sukčiavimu rizikos vertinimo, taip pat ji dar nebuvo parengusi savo pačios kovos su sukčiavimu strategijos, parengtos pagal Komisijos pateiktą metodiką.	Užbaigtas

BENDROSIOS ĮMONĖS ATSAKYMAS

27. Pagal įprastą biudžeto procedūrą numatyta, kad Komisija kiekvienais finansiniais metais bendrajai įmonei pirmą išmokos dalį sumoka tik maždaug kovo mėn. Taigi, bendroji įmonė atsižvelgė į visą ankstesnių metų nepanaudotų mokėjimų asignavimų sumą 2017 m. biudžeto plane, kad padengtų 2018 m. pirmojo ketvirčio mokėjimus.

37. Vykdydama viešųjų pirkimų procedūrą dėl komunikacijos ir renginių paslaugų pirkimo preliminariosios sutarties, bendroji įmonė nusprendė nenustatyti minimalių finansinių galimybių reikalavimo, kad neužkirstų kelio konkurse dalyvauti MVĮ (šią riziką bendroji įmonė norėjo sušvelninti). Iš tiesų gerai žinoma, kad nustatant minimalius finansinių pajėgumų lygius, trukdoma naujiems kandidatams dalyvauti konkurse.

Toje pačioje procedūroje 4 dalis buvo panaikinta, nes konkurso laimėtojo pasiūlytas techninis sprendimas leido apjungti paslaugas, iš pradžių priskirtas dviem dalims, į vieną dalį. Šis sprendimas padėjo sutaupyti finansinių išteklių. Taip bendroji įmonė visapusiškai laikėsi Finansinio reglamento 114 straipsnio reikalavimų („Viešųjų pirkimų procedūros panaikinimas“).

38. Bendroji įmonė S2R norėtų atkreipti dėmesį į tai, kad Sąjungai nepriklausantys nariai jau pateikė sertifikuotus nepiniginius įnašus papildomai veiklai (angl. ICAA), viršydami reglamentavimo tikslus. Šie įnašai sertifikuojami laikantis tarptautinių audito standartų. Sverto koeficientas pagal bendrosios įmonės steigiamąjį reglamentą yra atitinkamai 1,24¹ ir 1,66², vertinant tik ne Sąjungos narių įnašus.

¹ Minimalus pramonės narių įnašas į bendrosios įmonės pagrindinę veiklą (350 milijonų eurų) padalintas iš maksimalaus ES piniginių įnašo bendrajai įmonei, paskirto S2R reglamentu ne Sąjungos nariams (282,5 milijono eurų).

² Atsižvelgiant į bendrą minimalų pramonės narių įnašą bendrosios įmonės pagrindinei veiklai ir papildomai veiklai (470 milijonų eurų).