



EIROPAS
REVĪZIJAS
PALĀTA

Ziņojums par kopuzņēmuma *Shift2Rail* 2017. finanšu gada pārskatiem

un Kopuzņēmuma atbilde

SATURS

	Punkts
Ievads	1–12
Kopuzņēmuma Shift2Rail izveide	1–2
Pārvaldība	3–6
Mērķi	7–8
Resursi	9–11
Komisijas novērtējums	12
Atzinums	13–25
Atzinums par pārskatu ticamību	14
Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību	15
Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību	16
Vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi	17–19
Revidenta pienākumi pārskatu un pakārtoto darījumu revīzijā	20–25
Budžeta un finanšu pārvaldība	26–32
2017. gada budžeta izpilde	26–27
Daudz gadu budžeta izpilde, īstenojot pamatprogrammu “Apvārsnis 2020”	28–32
Iekšējie kontroles mehānismi	33–37
Iekšējās kontroles sistēma	33–36
Iepirkuma procedūras	37
Citi jautājumi	38
Nozari pārstāvošo locekļu ieguldījuma piesaiste	38
Informācija par Komisijas novērtējumiem	39–40

Pielikums. Iepriekšējos gados formulēto komentāru pēcpārbaude

Kopuzņēmuma atbilde

IEVADS

Kopuzņēmuma Shift2Rail izveide

1. Kopuzņēmumu *Shift2Rail* ("kopuzņēmums *S2R*"), kurš atrodas Briselē, izveidoja 2014. gada jūnijā¹ uz desmit gadiem, un tas sāka patstāvīgu darbību 2016. gada 24. maijā. Kopuzņēmums sāka patstāvīgu darbību 2016. gadā, un šogad sagatavotie pārskati ir otrais kopuzņēmuma *S2R* finanšu pārskatu kopums, ko revidē ERP.
2. Kopuzņēmums *S2R* ir publiskā un privātā sektora partnerība dzelzceļa nozarē. Dibinātāji ir Eiropas Savienība (ES), ko pārstāv Komisija, un dzelzceļa nozares partneri (galvenās ieinteresētās personas, tostarp dzelzceļa aprīkojuma ražotāji, dzelzceļa uzņēmumi, infrastruktūras pārvaldītāji un pētniecības centri). Citi tiesību subjekti var piedalīties Kopuzņēmumā kā asociētie locekļi.

Pārvaldība

3. Kopuzņēmuma *S2R* pārvaldības struktūru veido valde, izpilddirektors, zinātniskā komiteja un valstu pārstāvju grupa.
4. Valdē ir divdesmit divi locekļi, tostarp divi Komisijas pārstāvji un pa vienam pārstāvim no katra nozari pārstāvošā locekļa. Valde ir atbildīga par kopuzņēmuma *S2R* stratēģisko virzību un darbību un uzrauga tā pasākumu īstenošanu. Izpilddirektors ir atbildīgs par Kopuzņēmuma pārvaldību ikdienā.
5. Zinātniskā komiteja un valstu pārstāvju grupa ir konsultatīvās struktūras. Zinātniskā komiteja sniedz ieteikumus par zinātniskajām un tehnoloģiskajām prioritātēm, kas jāņem vērā gada darba plānos. Valstu pārstāvju grupa pārstāv ES dalībvalstis un valstis, kas pievienojušās pētniecības pamatprogrammai "Apvārsnis 2020". Grupa var sniegt atzinumus

¹ Padomes 2014. gada 16. jūnija Regula (ES) Nr. 642/2014, ar ko izveido kopuzņēmumu *Shift2Rail* (OV L 177, 17.6.2014., 9. lpp.).

par Kopuzņēmuma stratēģisko virzību un par tā darbību saikni ar attiecīgajām valsts vai reģionālajām pētniecības un inovācijas programmām.

6. Kopuzņēmuma *S2R* statūtos ir noteikti arī turpmāk uzskaitītie aspekti.
 - Eiropas Dzelzceļa aģentūrai ir īpaša padomdevējas loma kopuzņēmuma *S2R* darba plānu izstrādē un īstenošanā un tā gādā, lai Kopuzņēmuma darbību rezultātā tehniskie standarti nodrošinātu savstarpēju izmantojamību un drošību.
 - Inovācijas programmu koordinācijas komiteju izveide: šajās komitejās piedalās pārstāvji no katra dibinātāja un asociētā locekļa; kopuzņēmuma *S2R* programmu biroja izveide: birojs sniedz tehnisku ieguldījumu un ir atbildīgs par visu inovācijas programmu īstenošanu.
 - iespēja izveidot ekspertu darba grupas, kas palīdz Kopuzņēmumam veikt tam uzticētos uzdevumus.

Mērķi

7. Kopuzņēmumu *S2R* nodibināja, lai tas veidotu platformu sadarbībai dzelzceļa nozarē un inovācijas tālākvirzībai nolūkā padarīt dzelzceļa sistēmu konkurētspējīgāku un lai nostiprinātu dzelzceļa transporta sistēmu Eiropā. Galvenā iniciatīva šā mērķa sasniegšanai ir vienotas Eiropas dzelzceļa telpas (*SERA*) izveide².
8. Kopuzņēmums cenšas izstrādāt, integrēt, demonstrēt un validēt inovatīvas tehnoloģijas un risinājumus, kuri atbilst stingriem drošības standartiem nolūkā
 - par 50 % samazināt dzelzceļa transporta aprites cikla izmaksas;
 - par 100 % palielināt dzelzceļa transporta sistēmas jaudu;
 - par 50 % palielināt dzelzceļa pārvadājumu pakalpojumu uzticamību un precizitāti;

² Plašāka informācija par Kopuzņēmuma darbībām ir pieejama tīmekļa vietnē <http://shift2rail.org>.

- novērst tos atlikušos tehniskos šķēršļus, kuri kavē savstarpēju izmantojamību un efektivitāti;
- samazināt ar dzelzceļa transportu saistītos negatīvos faktoros, jo īpaši troksni, vibrācijas, emisijas un cita veida ietekmi uz vidi.

Resursi

9. Maksimālais ES ieguldījums kopuzņēmuma *S2R* darbībās ir 450 miljoni EUR, ko finansē no pamatprogrammas “Apvārsnis 2020”. Šajā summā ietilpst 52 miljoni EUR, kas iezīmēti līdz šim Komisijas pārvaldītajai darba programmai transporta jomā 2014.–2015. gadam (tā dēvētie bākas projekti) pamatprogrammas “Apvārsnis 2020” ietvaros, tādējādi kopuzņēmumam tika piešķirti 398 miljoni EUR³. Nozari pārstāvošie Kopuzņēmuma locekļi iegulda resursus vismaz 470 miljonu EUR apmērā⁴, no šīs summas vismaz 350 miljoni EUR ir ieguldījumi natūrā un naudā Kopuzņēmuma darbības izmaksu un administratīvo izmaksu segšanai, kā arī ieguldījumi natūrā vismaz 120 miljonu EUR apmērā papildu pasākumiem⁵.

10. Kopuzņēmuma *S2R* administratīvās izmaksas nepārsniedz 27 miljonus EUR, un tās sedz no locekļu ieguldījumiem naudā, ko katru gadu vienādi sadala starp ES un nozari pārstāvošajiem locekļiem⁶.

11. Kopuzņēmuma *S2R* galīgais budžets 2017. gadā bija 44,1 miljons EUR (2016. gadā – 52,3 miljoni EUR). 2017. gada 31. decembrī Kopuzņēmumā strādāja 19 darbinieki

³ Regula (ES) Nr. 642/2014, 3. panta 1. punkts.

⁴ Regula (ES) Nr. 642/2014, 4. panta 1. punkts.

⁵ Kā noteikts Regulas (ES) Nr. 642/2014 4. panta 2. punkta b) apakšpunktā, papildu pasākumi ir ārpus Kopuzņēmuma darba plāna un budžeta, taču tie sekmē kopuzņēmuma *S2R* ģenerālplāna mērķu sasniegšanu. Saskaņā ar tās pašas regulas 4. panta 4. punktu papildu pasākumu izmaksas apliecina neatkarīgs ārējais revidents, un ne Kopuzņēmums, ne ERP, ne arī kāda cita ES struktūra neveic to revīziju.

⁶ Kopuzņēmuma *S2R* Statūti, 16. panta 2. punkts (Regulas (ES) Nr. 642/2014 I pielikums).

(2016. gadā – 17). 2017. gada galīgā budžeta samazinājums ir tieši saistīts ar Eiropas Komisijas lēmumu arī turpmāk administrēt bākas projektus⁷.

Komisijas novērtējums

12. Komisija 2017. gada jūnijā pabeidza Kopuzņēmuma darbību starpposma novērtējumu, un pēc tam Kopuzņēmums izstrādāja rīcības plānu novērtējumā formulēto ieteikumu ieviešanai. Šajā ziņojumā mēs esam iekļāvuši sadaļu, kas veltīta Kopuzņēmuma izstrādātajam rīcības plānam saistībā ar starpposma novērtējumu, taču tai ir informatīvs nolūks un tā neietilpst ne mūsu revīzijas atzinumā, ne apsvērumos.

ATZINUMS

13. Mēs revidējam

- a) Kopuzņēmuma pārskatus, kuri ietver finanšu pārskatus⁸ un budžeta izpildes pārskatus⁹ par 2017. gada 31. decembrī slēgto finanšu gadu, un
- b) šiem pārskatiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību, kā noteikts Līguma par Eiropas Savienības darbību (LESD) 287. pantā.

Atzinums par pārskatu ticamību

14. Mēs uzskatām, ka Kopuzņēmuma pārskati par 2017. gada 31. decembrī slēgto gadu visos būtiskajos aspektos patiesi atspoguļo Kopuzņēmuma finanšu stāvokli 2017. gada 31. decembrī, tā darbību rezultātus, naudas plūsmas un neto aktīvu pārmaiņas minētajā datumā slēgtajā gadā saskaņā

⁷ Saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 642/2014 3. panta 1. punkta b) apakšpunktu ir paredzēts ES papildu ieguldījums Kopuzņēmumā 52 miljonu EUR apmērā, ja tas pārņems darba programmas transporta jomā 2014.–2015. gadam (tā dēvēto bākas projektu) pārvaldību.

⁸ Finanšu pārskati ietver bilanci, finanšu darbības rezultātu pārskatu, naudas plūsmas pārskatu, pārskatu par neto aktīvu pārmaiņām, kopsavilkumu par nozīmīgām grāmatvedības metodēm un citus paskaidrojumus.

⁹ Budžeta izpildes pārskati ietver pārskatus, kuros apkopo visas budžeta operācijas, un paskaidrojumus.

ar Kopuzņēmuma Finanšu noteikumiem un Komisijas grāmatveža pieņemtajiem grāmatvedības noteikumiem. Tie balstās uz starptautiski atzītiem publiskā sektora grāmatvedības standartiem.

Atzinums par pārskatiem pakārtoto ieņēmumu likumību un pareizību

15. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2017. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie ieņēmumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Atzinums par pārskatiem pakārtoto maksājumu likumību un pareizību

16. Mēs uzskatām, ka pārskatiem par 2017. gada 31. decembrī slēgto gadu pakārtotie maksājumi visos būtiskajos aspektos ir likumīgi un pareizi.

Vadības un stratēģisko vadītāju pienākumi

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

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

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

Revidenta pienākumi pārskatu un pakārtoto darījumu revīzijā

20. Mūsu mērķi ir iegūt pamatotu pārliecību par to, ka Kopuzņēmuma pārskatos nav sniegtas būtiski nepareizas ziņas un ka tiem pakārtotie darījumi ir likumīgi un pareizi, un, balstoties uz mūsu veikto revīziju, sniegt Eiropas Parlamentam un Padomei vai citām attiecīgām budžeta izpildes apstiprinātājiestādēm deklarāciju par pārskatu ticamību un tiem pakārtoto darījumu likumību un pareizību. Pamatota pārliecība ir augsts pārliecības līmenis, bet tā nav garantija, ka revīzijā vienmēr

tiks atklātas būtiski nepareizas ziņas vai būtiska neatbilstība, ja tāda pastāv. Tās var rasties krāpšanas vai kļūdas dēļ un tiek uzskatītas par būtiskām tad, ja var pamatoti sagaidīt, ka atsevišķi vai kopā tās varētu ietekmēt saimnieciskos lēmumus, kurus lietotāji pieņem, pamatojoties uz šiem pārskatiem.

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

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

23. Saistībā ar izdevumiem mēs pārbaudām maksājumu darījumus, kad izdevumi ir radušies un ir iegrāmatoti un pieņemti. Šī pārbaude aptver visas maksājumu kategorijas (tostarp aktīvu iegādei veiktos maksājumus) to veikšanas stadijā.

24. Sagatavojot šo ziņojumu un atzinumu, mēs ņemām vērā neatkarīga ārējā revidenta veikto revīzijas darbu saistībā ar Kopuzņēmuma pārskatiem, kā noteikts ES Finanšu regulas¹⁰ 208. panta 4. punktā.

25. Turpmākie komentāri nav pretrunā ERP sniegtajam atzinumam.

BUDŽETA UN FINANŠU PĀRVALDĪBA

2017. gada budžeta izpilde

26. Galīgajā 2017. gada budžetā bija 68,6 miljoni EUR saistību apropriācijās un 44,1 miljons EUR maksājumu apropriācijās. Saistību un maksājumu apropriāciju izpildes

¹⁰ Eiropas Parlamenta un Padomes Regula (ES, Euratom) Nr. 966/2012 (OV L 298, 26.10.2012., 1. lpp.).

līmenis attiecīgi bija 94 % un 79 %. Lielākā daļa Kopuzņēmuma maksājumu 2017. gadā bija priekšfinansējuma maksājumi pamatprogrammas "Apvārsnis 2020" projektiem, kas tika atlasīti 2017. gada priekšlikumu konkursos.

27. 2017. gada beigās Kopuzņēmumam bija iepriekšējos gados neizlietotās maksājumu apropriācijas aptuveni 7,6 miljonu EUR apmērā. Šāds stāvoklis norāda uz nepilnībām budžeta plānošanas procesā, kuru Kopuzņēmums tomēr nevar pilnībā kontrolēt.

Daudz gadu budžeta izpilde, īstenojot pamatprogrammu "Apvārsnis 2020"

28. No ES maksimālā naudas ieguldījuma 398 miljonu EUR apmērā, kas piešķirams kopuzņēmumam S2R tā darbības laikā, līdz 2017. gada beigām ES ir piešķīrusi kopumā 83,2 miljonus EUR.

29. No ieguldījumiem vismaz 350 miljonu EUR apmērā, kas jāveic nozari pārstāvošajiem locekļiem Kopuzņēmuma darbības izmaksu un administratīvo izmaksu segšanai tā darbības laikā, līdz 2017. gada beigām locekļi bija paziņojuši par 34,9 miljonus EUR lieliem ieguldījumiem natūrā darbības izmaksām, un 3 miljoni EUR no šīs summas tika apliecināti. Turklāt valde bija apstiprinājusi nozari pārstāvošo locekļu ieguldījumus naudā 4,9 miljonu EUR apmērā Kopuzņēmuma administratīvo izmaksu segšanai.

30. No vismaz 120 miljoniem EUR, ko nozari pārstāvošajiem locekļiem jāiegulda papildu pasākumos ārpus Kopuzņēmuma darba programmas, līdz 2017. gada beigām locekļi jau bija paziņojuši par 130 miljoniem EUR (108 %), un no šīs summas tika apliecināti 86,3 miljoni EUR. Taču, tā kā mums nav tiesību revidēt locekļu ieguldījumus natūrā, kas paredzēti papildu pasākumiem, mēs nevaram sniegt atzinumu par šo ieguldījumu veidu, kvalitāti un kvantitāti.

31. Attiecīgi līdz 2017. gada beigām nozari pārstāvošo locekļu ieguldījumu kopsumma bija 169,8 miljoni EUR (no tiem 76 % – papildu pasākumiem), salīdzinot ar ES naudas ieguldījumu 83,2 miljoni EUR (sk. arī 38. punktu).

32. No Kopuzņēmuma maksimālā pamatdarbības un administratīvā budžeta 411,5 miljonu EUR apmērā¹¹ līdz 2017. gada beigām tas bija uzņēmis saistības par 158,8 miljoniem EUR un veicis maksājumus par 78,6 miljoniem EUR. Tas liecina, ka Kopuzņēmums jau ir parakstījis savstarpēji atkarīgus daudzgadu dotāciju nolīgumus un iepirkuma līgumus, kas attiecas uz tā pētniecības un inovāciju programmas īstenošanu 39 % apmērā saskaņā ar savu daudzgadu darba programmu.

IEKŠĒJIE KONTROLES MEHĀNISMI

Iekšējās kontroles sistēma

33. Kopuzņēmums S2R ir ieviesis uzticamas *ex ante* kontroles procedūras, pamatojoties uz finanšu un pamatdarbības dokumentārajām pārbaudēm. Stāvoklis 2017. gada beigās liecināja, ka svarīgākie iekšējās kontroles standarti lielā mērā ir ieviesti, lai gan 2018. gadā atliek pabeigt dažas darbības, piemēram, veikt darbības nepārtrauktības plāna testēšanu.

34. Komisijas Kopējais revīzijas dienests (KRD) ir atbildīgs par pamatprogrammas "Apvārsnis 2020" projektu izmaksu deklarāciju *ex post* revīziju. 2017. gadā Kopuzņēmums sadarbībā ar Pētniecības un inovācijas ģenerāldirektorāta Kopējo revīzijas dienestu sāka pirmo pamatprogrammas "Apvārsnis 2020" starpposma izmaksu deklarāciju nejaušas izlases *ex post* revīziju, taču tās rezultāti būs paziņoti tikai Kopuzņēmuma 2018. gada darbības pārskatā.

35. Pamatojoties uz Kopuzņēmuma iekšējo kontroles sistēmu novērtējumu un ieņēmumu, maksājumu, dotāciju un iepirkuma darbību padziļinātu pārbaudi, mēs ieguvām revīzijas rezultātus, kas sniedz pamatotu pārliecību, ka Kopuzņēmuma kopējais atlikušo kļūdu īpatsvars ir zem būtiskuma sliekšņa.

¹¹ Šajā summā ietilpst ES maksimālais naudas ieguldījums Kopuzņēmuma pamatdarbības un administratīvajām izmaksām, kā arī nozari pārstāvošo locekļu naudas ieguldījums Kopuzņēmuma administratīvajos izdevumos 13,5 miljonu EUR apmērā.

36. Līdz 2017. gada beigām Komisijas kopējiem pamatprogrammas “Apvārsnis 2020” dotāciju pārvaldības un uzraudzības rīkiem vēl nebija pabeigti specifiski atjauninājumi, kas nepieciešami, lai apstrādātu Kopuzņēmumam piešķirtos ieguldījumus natūrā.

Iepirkuma procedūras

37. Kopuzņēmuma atklātajā procedūrā, ko īstenoja komunikācijas un pasākumu rīkošanas pakalpojumu iepirkšanai, bija vērojamas dažas kvalitatīvas nepilnības, attiecīgais aplēstais budžets bija 1,2 miljoni EUR četru gadu laikā.

CITI JAUTĀJUMI

Nozari pārstāvošo locekļu ieguldījuma piesaiste

38. Viens no Kopuzņēmuma galvenajiem mērķiem ir piesaistīt attiecīgo nozari pārstāvošo locekļu ieguldījumus¹². Minimālais sviras faktors, kas jāpanāk saskaņā ar Kopuzņēmuma izveides regulu, ir 0,88¹³, ja vien tiek ņemti vērā nozari pārstāvošo locekļu ieguldījumi darbībās, kuras tieši ietilpst Kopuzņēmuma darba programmā. Minimālais sviras faktors pieaug līdz 1,18¹⁴, ja tiek iekļauti arī nozari pārstāvošo locekļu ieguldījumi papildu pasākumos, kas nav ietverti Kopuzņēmuma darba programmā. Taču, tā kā mums nav tiesību revidēt ieguldījumus natūrā, kas paredzēti papildu pasākumiem, mēs nevaram sniegt atzinumu par šo ieguldījumu veidu un kvalitāti¹⁵.

¹² Regulas (ES) Nr. 642/2014, 10. apsvērumā noteikts, ka ļoti svarīgs S2R iniciatīvas (“S2R iniciatīva”) elements ir būtiska nozares dalība. Tāpēc ir ļoti svarīgi, lai nozares ieguldījumi S2R iniciatīvā būtu vismaz tikpat lieli kā publiskie līdzekļi.

¹³ Nozari pārstāvošo locekļu minimālie ieguldījumi Kopuzņēmuma pamatdarbībās (350 miljoni EUR), dalīti ar maksimālo ES naudas ieguldījumu Kopuzņēmumā (398 miljoni EUR).

¹⁴ Nozari pārstāvošo locekļu minimālo ieguldījumu summa Kopuzņēmuma pamatdarbībās un papildu pasākumos (470 miljoni EUR), dalīta ar maksimālo ES naudas ieguldījumu Kopuzņēmumā (398 miljoni EUR).

¹⁵ Saskaņā ar Regulas (ES) Nr. 642/2014 4. panta 4. punktu papildu pasākumu izmaksas apliecina neatkarīgs ārējs revidents, ko iecēlis Kopuzņēmums. Šādu pasākumu izmaksas nerevidē ne kopuzņēmums S2R, ne kāda cita Savienības struktūra.

INFORMĀCIJA PAR KOMISIJAS NOVĒRTĒJUMIEM

39. Komisijas veiktais Kopuzņēmuma darbības starpposma novērtējums¹⁶ attiecās uz 2014.–2016. gadu, un to veica ar neatkarīgu ekspertu palīdzību, kā paredzēts Padomes Regulā par kopuzņēmuma S2R izveidi¹⁷. Novērtējumā tika skatīti Kopuzņēmuma darbības rezultāti būtiskuma, lietderības, efektivitātes, saskaņotības un ES pievienotās vērtības aspektā, un īpaša uzmanība tika pievērsta atklātībai un pārredzamībai. Novērtējuma rezultātus ņēma vērā ziņojumā, ko 2017. gada oktobrī Komisija nosūtīja Eiropas Parlamentam un Padomei¹⁸.

40. Reaģējot uz novērtējuma autoru formulētajiem ieteikumiem¹⁹, Kopuzņēmums sagatavoja rīcības plānu, ko Valde pieņēma 2018. gada 28. jūnijā. Lai gan ne visus starpposma novērtējuma ieteikumus varēs ieviest pašreizējās finanšu shēmas ietvaros²⁰,

¹⁶ Kopuzņēmuma S2R, kas darbojas pamatprogrammas “Apvārsnis 2020” ietvaros, starpposma novērtējums (2014–2016. g.). <https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/s2r.pdf>

¹⁷ Padomes Regula (ES) Nr. 642/2014 (Kopuzņēmuma S2R regula), 11. pants.

¹⁸ Komisijas dienestu darba dokuments. Kopuzņēmumu, kas darbojas pamatprogrammas “Apvārsnis 2020” ietvaros, starpposma novērtējums, SWD(2017) 339 final.

¹⁹ Konkrēti ieteikumi attiecas uz vajadzību pastiprināt sadarbību ar citiem kopuzņēmumiem transporta jomā (*SESAR*, *Clean Sky* un *FCH*), izlīdzināt dalībnieku iesaisti kopuzņēmuma S2R darbībās, vairāk izmantot Kopuzņēmuma zinātniskās komitejas, Eiropas Dzelzceļa pētniecības konsultatīvās padomes (*ERRAC*) un padomdevēju struktūru pakalpojumus, lai saņemtu konsultācijas tehniskos un stratēģiskos jautājumos, kā arī nepieciešamību pārskatīt Kopuzņēmuma pašreizējos galvenos darbības rādītājus, jo to ir pārāk daudz un dažos gadījumos tie nav piemēroti.

²⁰ Kopuzņēmuma rīcības plānā ir atzīts, ka daži jautājumi, par kuriem ir formulēti ieteikumi, piemēram, tie, kas attiecas uz vajadzību izlīdzināt dalībnieku iesaisti Kopuzņēmuma darbībās vai vairāk uzmanības pievērst galvenajām problēmām, kuras nodarbina sabiedrību, nav pietiekami aptverti kopuzņēmuma S2R darbībā un ka nākamajā plānošanas periodā vairāk jāpievēršas to risināšanai.

dažas rīcības plānā ietvertās darbības jau ir sāktas²¹, bet citas saskaņā ar to veidu un pašreizējo tiesisko regulējumu paredzēts īstenot no 2018. gada līdz 2020. gadam²².

Šo ziņojumu 2018. gada 2. oktobra sēdē Luksemburgā pieņēma IV apakšpalāta, kuru vada Revīzijas palātas loceklis *Neven MATES*.

Revīzijas palātas vārdā —

priekšsēdētājs

Klaus-Heiner LEHNE

²¹ Jau ir nodibināti regulāri kontakti ar citiem kopuzņēmumiem nolūkā veidot sinerģijas starp dažādām programmām, un 2018. gada darba programmā ir ieviesta vienreizēju piešķirumu shēma, lai veicinātu vienkāršošanu.

²² Ir paredzēts ieviest šādas darbības: aicināt asociētos locekļus pastiprināt iesaisti kopuzņēmumā *S2R*, lai paplašinātu trešo personu piedalīšanos, izmantojot asociēto locekļu darbības; atlasīt jaunus locekļus zinātniskajai komitejai, pārskatīt Kopuzņēmuma daudzgadu rīcības plānu (B daļa), lai to saskaņotu ar valdes 2017. gada oktobrī pieņemto vadības nostāju (A daļa), kā arī ieviest jaunu galveno rezultātu rādītāju modeli saskaņā ar mērķiem, kas noteikti Padomes Regulā par kopuzņēmuma *S2R* izveidi.

PielikumsIepriekšējos gados formulēto komentāru pēcpārbaude

Gads	ERP komentārs	Koriģējošā pasākuma statuss (ieviests / ieviešana ir sākta / ieviešana nav sākta)
2016	Krāpšanas apkarošanas stratēģija	
	Kopuzņēmumam S2R ir obligāti jāievēro Komisijas krāpšanas apkarošanas stratēģija pētniecības jomā. Tomēr 2016. gada beigās Kopuzņēmums vēl nebija veicis nevienu īpašu krāpšanas apkarošanas riska novērtējumu un nebija izstrādājis rīcības plānu savas stratēģijas ieviešanai krāpšanas apkarošanas jomā, balstoties uz Komisijas sniegto metodoloģiju.	ieviests

KOPUZŅĒMUMA ATBILDE

27. Ar parasto budžeta procedūru paredz, ka par katru finanšu gadu Komisija maksā kopuzņējumam pirmo maksājumu tikai apmēram martā. Tādēļ kopuzņēmums bija domājis visu neizmantoto apropriāciju kopsummu no iepriekšējiem gadiem budžeta plānojumā 2017. gadam izmantot 2018. gada pirmā ceturkšņa maksājumu segšanai.

37. Attiecībā uz iepirkuma procedūru, ko izmanto saistībā ar komunikācijas un pasākumu rīkošanas pakalpojumiem, Kopuzņēmums nolēma neieviest minimālās prasības attiecībā uz finanšu spēju, lai neierobežotu MVU dalību konkursā, kas bija riska faktors, ko kopuzņēmums vēlējās mazināt. Faktiski finanšu spēju minimālo līmeņu noteikšana ir labi zināmi šķēršļi jaunpienācējiem.

Tajā pašā procedūrā atcēla 4. daļu, jo uzvarējušā piedāvājuma tehniskajā risinājumā bija atļauts apvienot vienā daļā tos pakalpojumus, kas sākotnēji bija plānoti attiecībā uz divām daļām. Ar šādu risinājumu varēja ietaupīt finanšu resursus. Šajā kontekstā Kopuzņēmums rīkojās pilnībā atbilstoši Finanšu regulas 114. pantam ("Iepirkuma procedūras atcelšana").

38. Kopuzņēmums *S2R* gribētu vērst uzmanību uz faktu, ka tā ārpussavienības dalībnieki jau ir snieguši sertificētu informāciju par INPP papildu regulatīviem mērķiem. Šie ieguldījumi ir sertificēti saskaņā ar starptautiskajiem revīzijas standartiem.

Atbilstoši dibināšanas regulai Kopuzņēmuma sviras faktors ir attiecīgi 1,24¹ un 1,66², jāvērtē tikai ārpussavienības dalībnieku iemaksas.

¹ Minimālie dalībnieku ieguldījumi Kopuzņēmuma operatīvajās darbībās (350 miljoni EUR), dalot ar maksimālo ES naudas ieguldījumu Kopuzņējumā, kas ar *S2R* regulu piešķirts ārpussavienības dalībniekiem (282,5 miljoni EUR).

² Ņemot vērā kopējo nozares dalībnieku minimālo ieguldījumu Kopuzņēmuma darbībā un papildu pasākumos (470 miljoni EUR).