



EURÓPAI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés a Kiváló Európai Elektronikai Alkatrészek és Rendszerek Közös
Vállalkozás 2017. évi pénzügyi évre vonatkozó éves beszámolójáról

a Közös Vállalkozás válaszával együtt

TARTALOMJEGYZÉK

	Bekezdés
A Közös Vállalkozás válasza	
Bevezetés	1–10
Az ECSEL Közös Vállalkozás létrehozása	1–2
Kormányzás	3–5
Célkitűzések	6
Erőforrások	7–9
A Bizottság értékelései	10
Vélemény	11–28
Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról	12
Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről	13
A beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről alkotott korlátozott vélemény alapja	14–18
Korlátozott vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről	19
A vezetőség és az irányítással megbízott személyek felelőssége	20–22
Az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége	23–28
Költségvetési és pénzgazdálkodás	29–35
A 2017. évi költségvetés végrehajtása	29
A többéves költségvetés végrehajtása a hetedik keretprogram keretében	30
A többéves költségvetés végrehajtása a „Horizont 2020” keretében	31–35
Belső kontroll	36–37
Igazgatási eljárások	36–37
Egyéb témakörök	38

A hozzájárulások ágazati tagok általi megtöbbszörözése	38
A Bizottság értékeléseivel kapcsolatos információk	39–40
Melléklet. Az előző évek megjegyzéseinek hasznosulása	
A Közös Vállalkozás válasza	

BEVEZETÉS

Az ECSEL Közös Vállalkozás létrehozása

1. A brüsszeli székhelyű Kiváló Európai Elektronikai Alkatrészek és Rendszerek (ECSEL) Közös Vállalkozást 2014 májusában¹ hozták létre a 2024. december 31-ig tartó időszakra. Az ECSEL Közös Vállalkozás az ENIAC, illetve az ARTEMIS közös vállalkozások helyébe lépett és azok jogutódjaként működik; a két utóbbi közös vállalkozás hivatalos lezárására 2014. június 26-án került sor. Az ECSEL Közös Vállalkozás 2014. június 27-én kezdte meg önálló működését.

2. Az ECSEL Közös Vállalkozás a nanoelektronika és a beágyazott számítástechnikai rendszerek kutatási területén működő köz-magán társulás. A Közös Vállalkozás alapító tagjai a Bizottság által képviselt Európai Unió, az ECSEL-ben részt vevő államok², valamint a beágyazott és kiberfizikai rendszerek, az intelligens rendszerek integrációja, valamint a mikro- és nanoelektronika területén tevékenykedő vállalatokat és kutatóintézeteket tömörítő három iparági szövetség (AENEAS, ARTEMISIA és EPOSS).

Kormányzás

3. Az ECSEL Közös Vállalkozás irányító szervei az irányító testület, az ügyvezető igazgató, a hatóságok testülete és a magánszektorbeli tagok testülete.

4. Az irányító testületet a Közös Vállalkozás tagjainak képviselői alkotják. Az irányító testület viseli az átfogó felelősséget az ECSEL Közös Vállalkozás stratégiai irányításáért és működéséért, és felügyi tevékenységeinek végrehajtását. Az ügyvezető igazgató feladata a Közös Vállalkozás napi szintű irányítása.

¹ A Tanács 2014. május 6-i 561/2014/EU rendelete az ECSEL Közös Vállalkozás létrehozásáról (HL L 169., 2014.6.7., 152. o.).

² Ausztria, Belgium, Bulgária, Cseh Köztársaság, Dánia, Egyesült Királyság, Észtország, Finnország, Franciaország, Görögország, Hollandia, Izrael, Írország, Lengyelország, Lettország, Litvánia, Luxemburg, Magyarország, Málta, Németország, Norvégia, Olaszország, Portugália, Románia, Spanyolország, Svédország, Szlovákia, Szlovénia.

5. A hatóságok testülete a Bizottság, valamint az ECSEL-ben részt vevő államok egy-egy képviselőjéből áll. Ez a testület dönt arról, mely javaslatok részesülnek közfinanszírozásban. A magánszektorbeli tagok testülete, amely az ECSEL Közös Vállalkozás magánszektorbeli tagjainak képviselőiből áll, dolgozza ki a stratégiai kutatási és innovációs ütemterv tervezetét.

Célkitűzések

6. Az ECSEL Közös Vállalkozás elsődleges célja annak elősegítése, hogy az Unió elektronikai alkatrészekkel és rendszerekkel foglalkozó ágazata megerősödjön és globálisan versenyképesse váljon. Célja továbbá az elektronikai alkatrészek és rendszerek rendelkezésre állásának biztosítása a kulcsfontosságú piacok számára és a társadalmi kihívások kezeléséhez, valamint a félvezető és intelligens rendszerek európai gyártási kapacitásainak fenntartása és növelése. A Közös Vállalkozás arra törekszik, hogy a tagállami stratégiák összehangolása révén magánberuházásokat vonzzon be, valamint a szükségtelen átfedések és a szétaprózódás elkerülése, illetve a vonatkozó kutatási és innovációs területen működő szereplők részvételének megkönnyítése révén fokozza az állami támogatások eredményességét.

Erőforrások

7. Az Európai Unió az ECSEL Közös Vállalkozás tevékenységeihez legfeljebb 1185 millió euróval járul hozzá a „Horizont 2020” program költségvetéséből³. Az ECSEL-ben részt vevő államok legalább ugyanekkora összeggel járulnak hozzá a Közös Vállalkozáshoz⁴. Az ágazati tagok hozzájárulásának legalább 1657,5 millió eurót kell kitennie⁵.

8. Az ECSEL Közös Vállalkozás igazgatási költségeit a tagok pénzbeli hozzájárulásainak kell fedezniük: a hozzájárulás összege az Unió esetében legfeljebb 15,3 millió euró, az ágazati

³ Az 561/2014/EU rendelet 3. cikkének (1) bekezdése.

⁴ Az 561/2014/EU rendelet 4. cikkének (1) bekezdése.

⁵ Az 561/2014/EU rendelet 4. cikkének (2) bekezdése.

tagok esetében pedig az összes projekt összköltségének 1%-a (legalább 19,7 millió euró, legfeljebb 48 millió euró)⁶.

9. 2017-ben az ECSEL Közös Vállalkozás végleges költségvetése 290,1 millió euró volt (2016: 244 millió euró). A Közös Vállalkozás 2017. december 31-én 29 főt foglalkoztatott (2016: 29 fő)⁷.

A Bizottság értékelései

10. A Bizottság 2017 júniusában befejezte a Közös Vállalkozás hetedik keretprogramhoz tartozó tevékenységeinek záróértékelését és a „Horizont 2020” programhoz tartozó tevékenységeinek időközi értékelését, amelyek nyomán a Közös Vállalkozás cselekvési terveket készített az értékelésekben megfogalmazott ajánlások végrehajtására. Ebből az alkalomból külön szakaszban foglalkozunk a Közös Vállalkozás által az értékelések kapcsán kidolgozott cselekvési tervekkel, ezt azonban kizárólag tájékoztató jelleggel tesszük: elemzésünk nem képezi ellenőri véleményünk, illetve észrevételeink részét.

⁶ Az ECSEL Közös Vállalkozás alapokmánya (az 561/2014/EU rendelet I. melléklete) 16. cikkének (2) bekezdése. Ugyanezen rendelet 19. cikke értelmében ezenkívül a 2014–2017-es időszak során az alábbi hozzájárulásokat fizették be az ECSEL Közös Vállalkozás igazgatási költségeihez az ENIAC Közös Vállalkozás létrehozásáról szóló 72/2008/EK tanácsi rendelet (HL L 30., 2008.2.4., 21. o.) és az ARTEMIS Közös Vállalkozás létrehozásáról szóló 74/2008/EK tanácsi rendelet (HL L 30., 2008.2.4., 52. o.) keretében indított intézkedések befejezéséhez: a) 2 050 000 euró az Uniótól; b) 1 430 000 euró az AENEAS egyesülettől; c) 975 000 euró az ARTEMISIA egyesülettől.

⁷ A Közös Vállalkozás tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: www.ecsel-ju.eu.

VÉLEMÉNY

11. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

- a) a Közös Vállalkozás beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból⁸ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből⁹ áll;
- b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége, az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

12. Véleményünk szerint a Közös Vállalkozás 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a Közös Vállalkozás 2017. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

13. Véleményünk szerint a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

A beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről alkotott korlátozott vélemény alapja

14. Az ECSEL Közös Vállalkozás átvette az ARTEMIS és az ENIAC közös vállalkozások hetedik keretprogramhoz kapcsolódó projektjeit. Az ECSEL-ben részt vevő államok nemzeti finanszírozó hatóságai által kiadott költségelfogadási nyilatkozatok ellenében az ECSEL Közös Vállalkozás által e

⁸ A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

⁹ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

projektek kapcsán 2017-ben végrehajtott kifizetések 76,4 millió eurót tettek ki (2016: 118 millió euró), ami a Közös Vállalkozás összes 2017. évi operatív kifizetésének 32%-át (2016: 54%) jelenti.

15. Az ARTEMIS és az ENIAC közös vállalkozások által a nemzeti finanszírozó hatóságokkal kötött igazgatási megállapodások továbbra is alkalmazandók, mivel az ECSEL Közös Vállalkozás az említett közös vállalkozások összeolvadásával jött létre. E megállapodások szerint a nemzeti finanszírozó hatóságok végzik a Közös Vállalkozás nevében a hetedik keretprogramhoz tartozó projektkifizetések utólagos ellenőrzését. Az ARTEMIS és az ENIAC közös vállalkozások utólagos ellenőrzési stratégiája nagymértékben támaszkodott a nemzeti finanszírozó hatóságokra a projektek kifizetési kérelmeinek ellenőrzésében¹⁰.

16. Az ECSEL Közös Vállalkozás lépéseket tett a nemzeti finanszírozó hatóságok által végrehajtott utólagos ellenőrzések értékelésére és írásos nyilatkozatokat szerzett be a nemzeti finanszírozó hatóságoktól, amelyben azok kijelentik, hogy nemzeti eljárásaik észszerű bizonyosságot nyújtanak a tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről. A nemzeti finanszírozó hatóságok által alkalmazott módszerek és eljárások közötti jelentős különbségek azonban nem teszik lehetővé az ECSEL Közös Vállalkozás számára sem a súlyozott hibaarány, sem a fennmaradó hibaarány megbízható, egységes módon történő kiszámítását.

17. Ezért a Számvevőszék nem tudja megítélni, hogy az utólagos ellenőrzések eredményesen működnek-e, illetve hogy ez a fő kontroll elegendő bizonyossággal szolgál-e a hetedik keretprogram projektjeihez kapcsolódó mögöttes tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről¹¹.

18. A nemzeti finanszírozó hatóságok által alkalmazott módszerek és eljárások eltéréseivel kapcsolatos kérdések a „Horizont 2020” projektek végrehajtása szempontjából nem relevánsak, mivel az utólagos ellenőrzések elvégzése immár a Bizottság Közös Ellenőrzési Szolgálatának (CAS) a feladata¹². 2017-ben a Közös Vállalkozás – a DG RTD Közös Ellenőrzési Szolgálatával (CAS) közösen – első alkalommal megkezdte egy, a „Horizont 2020” program időközi kifizetési kérelmeiből álló

¹⁰ Az ARTEMIS és az ENIAC által elfogadott utólagos ellenőrzési stratégiák értelmében a Közös Vállalkozás évente legalább egyszer megvizsgálja, hogy a tagállamoktól kapott információk kellő bizonyossággal szolgálnak-e a végrehajtott tranzakciók szabályszerűségéről és jogszerűségéről.

¹¹ Lásd még: az ECSEL Közös Vállalkozás 2017. évi éves tevékenységi jelentésének X. fejezete.

¹² Az 561/2014/EU tanácsi rendelet 13. cikkének (2) bekezdése.

véletlenszerű minta utólagos ellenőrzését, amelynek eredményeit a Közös Vállalkozás 2018. évi éves tevékenységi jelentése tartalmazza majd.

Korlátozott vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

19. Véleményünk szerint – a 14–18. bekezdésben tárgyaltak lehetséges hatásainak kivételével – a 2017. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

A vezetőség és az irányítással megbízott személyek felelőssége

20. Az EUMSZ 310–325. cikke és a Közös Vállalkozás pénzügyi szabályzata értelmében a vezetőség felel a beszámolóknak – a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjainak megfelelően történő – elkészítéséért és bemutatásáért, valamint a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéért és szabályszerűségéért. Ez a felelősség magában foglalja az – akár csalásból, akár tévedésből eredő lényeges hibáktól mentes – pénzügyi kimutatások elkészítését és bemutatását lehetővé tévő belső kontrollrendszer kialakítását, megvalósítását és fenntartását. A vezetőség felelős továbbá annak biztosításáért, hogy a pénzügyi kimutatásokban szereplő tevékenységek, pénzügyi műveletek és információk megfeleljenek az őket szabályozó hatóságok előírásainak. A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéért és szabályszerűségéért a végső felelősséget a Közös Vállalkozás vezetősége viseli.

21. A beszámoló elkészítésekor a vezetőség felelőssége annak felmérése, hogy a Közös Vállalkozás képes-e tevékenységének folytatására, adott esetben a tevékenység folytatását érintő ügyek közzététele, valamint az, hogy a beszámolót a tevékenység folytatásának feltételezésével készítse el.

22. A szervezet pénzügyi beszámolási folyamatának felügyelete az irányítással megbízott személyek felelőssége.

Az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége

23. Célunk, hogy észszerű bizonyosságot szerezzünk arról, hogy a Közös Vállalkozás éves beszámolója nem tartalmaz lényeges hibákat, és hogy az alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűek és szabályszerűek, valamint hogy ellenőrzésünk alapján megbízhatósági nyilatkozatot nyújtunk be az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak, illetve a zárszámadásért felelős más hatóságoknak a beszámoló megbízhatóságára, valamint az annak alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségére és

szabályszerűségére vonatkozóan. Az észszerű bizonyosság a bizonyosság magas szintjének felel meg ugyan, de nem garancia arra, hogy az ellenőrzés kiszűri az esetlegesen fennálló lényeges hibát vagy lényeges meg nem felelést. Ezek eredhetnek csalásból vagy tévedésből, és akkor tekintendők lényegesnek, ha észszerűen feltételezhető, hogy külön-külön vagy együttesen befolyásolják a felhasználók e beszámolók alapján hozott gazdasági döntéseit.

24. Az ellenőrzés olyan eljárások elvégzését jelenti, amelyek révén ellenőrzési bizonyíték nyerhető a beszámolóban szereplő összegekről és információkról, valamint a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről. Az eljárások kiválasztása az ellenőr szakmai megítélésén alapul, amely magában foglal egy kockázatelemzést is arról, hogy milyen valószínűséggel fordulhat elő – akár csalás, akár tévedés okozta – lényeges hiba a beszámolóban, illetve az Unió jogszabályi keretének való lényeges meg nem felelés a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciókban. Az említett kockázatértékeléskor az ellenőr figyelembe veszi a beszámoló elkészítése és valós bemutatása, valamint a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége szempontjából releváns belső kontrollokat. Ezt a körülményeknek megfelelő ellenőrzési eljárások megtervezése, nem pedig a belső kontroll eredményességével kapcsolatos vélemény kialakítása céljából teszi. Az ellenőrzés felméri továbbá, hogy az alkalmazott számviteli politikák megfelelőek-e, illetve a vezetőség számviteli becslései észszerűek-e, valamint értékelést ad a beszámoló általános bemutatásáról is.

25. A bevételt illetően ellenőrizzük a Bizottságtól kapott támogatást, valamint értékeljük a Közös Vállalkozásnak a díjak és más jövedelmek beszedésére szolgáló eljárásait.

26. A kiadások tekintetében akkor vizsgáljuk meg a kifizetéseket, miután a kiadás felmerült, azt lekönyvelték és elfogadták. Ez a vizsgálat minden kifizetési kategóriára kiterjed (az eszközök beszerzését szolgáló kifizetésekre is), és azon a ponton történik, ahol a kifizetést teljesítik.

27. E jelentés és vélemény elkészítése során az Unió költségvetési rendelete¹³ 208. cikkének (4) bekezdésében előírtak szerint figyelembe vettük a független külső ellenőr által a Közös Vállalkozás beszámolójára nézve végzett ellenőrzési tevékenységet.

28. A Számvevőszék véleményei függetlenek az alábbi megjegyzésektől.

¹³ Az Európai Parlament és a Tanács 966/2012/EU, Euratom rendelete (HL L 298., 2012.10.26., 1. o.).

KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZGAZDÁLKODÁS

A 2017. évi költségvetés végrehajtása

29. A 2017. évi végleges költségvetés 183,9 millió euró összegű kötelezettségvállalási előirányzatot és 290,1 millió euró összegű kifizetési előirányzatot tartalmazott. A kötelezettségvállalási előirányzatok felhasználási aránya 98%, a kifizetési előirányzatoké 83% volt.

A többéves költségvetés végrehajtása a hetedik keretprogram keretében

30. 2014. júniusi megszűnésükig az ARTEMIS és az ENIAC közös vállalkozások 623 millió euró (ARTEMIS: 181 millió euró és ENIAC: 442 millió euró) értékben tettek kötelezettségvállalásokat a hetedik keretprogramból finanszírozandó operatív tevékenységekre. Az ECSEL Közös Vállalkozásba történő befizetések 2017 végéig 488 millió eurót (ARTEMIS: 148 millió euró és ENIAC: 340 millió euró) tettek ki.

A többéves költségvetés végrehajtása a „Horizont 2020” keretében

31. A „Horizont 2020” költségvetéséből az ECSEL Közös Vállalkozás számára annak teljes élettartama során előirányzott legfeljebb 1185 millió euróból az Unió 2017 végéig összesen 377 millió euró pénzbeli hozzájárulást teljesített a Közös Vállalkozásnak.

32. Az ECSEL-ben részt vevő 28 államnak legalább 1170 millió euró összegű pénzügyi hozzájárulást kell nyújtania az ECSEL Közös Vállalkozás operatív tevékenységeihez. 2017 végéig a 2014., 2015. és 2016. évi pályázati felhívásban részt vevő országok – 19, 21, illetve 24 állam – 404 millió euró összegre vállalt kötelezettséget és 150,5 millió euró összegű (a teljes kötelező hozzájárulás 13%-ának megfelelő) kifizetést teljesített. Bár a „Horizont 2020” projektek végrehajtása még korai szakaszban van, az ECSEL-ben részt vevő államok hozzájárulásainak nyilvánvalóan alacsony szintje azzal is összefügg, hogy egyes részt vevő államok csak az általuk támogatott projektek lezárultakor ismerik el a költségeket és számolnak be azokról.

33. Az ágazati tagok által a Közös Vállalkozás tevékenységeire befizetendő 1657,5 millió euró összegű hozzájárulásból 2017 végéig a Közös Vállalkozás becslése szerint a tagok 421 millió euró természetbeni hozzájárulást teljesítettek.

34. Így 2017 végén az ágazati tagoktól származó hozzájárulások teljes összege 421 millió euró, az Unió pénzbeli hozzájárulása pedig 377 millió euró volt.

35. Az ECSEL Közös Vállalkozás számára előirányzott legfeljebb 1204,7 millió eurós operatív és igazgatási költségvetésből¹⁴ a Közös Vállalkozás 2017 végéig 455 millió euróra vállalt kötelezettséget és 314 millió euró összegű kifizetést teljesített, túlnyomórészt a „Horizont 2020” első üteméhez tartozó projekteknek nyújtott előfinanszírozási kifizetések formájában.

BELSŐ KONTROLL

Igazgatási eljárások

36. 2017-ben jelentős hiányosságokat tártunk fel az igazgatási szolgáltatásokra irányuló közbeszerzési eljárások irányítása terén (pl.: nem megfelelő közbeszerzési eljárás alkalmazása, a nyújtandó szolgáltatások hiányos meghatározása, módosítások késedelmes aláírása).

37. A Közös Vállalkozás ezenfelül 2017-ben esetenként nem dokumentálta megfelelően kivétel-nyilvántartásában a kontrollok vezetőség általi figyelmen kívül hagyásával járó eseteket, illetve a bevett folyamatoktól és eljárásoktól való eltéréseket. Ez hátráltatja a vezetőséget a belső kontrollfolyamatok eredményességének biztosításában és az eljárásbeli hiányosságok gyors orvoslásában.

¹⁴ Ez az összeg a Közös Vállalkozás operatív és igazgatási költségeihez fizetendő uniós pénzbeli hozzájárulás maximális összegét (1185 millió euró), valamint az ágazati tagok által a Közös Vállalkozás igazgatási költségeire befizetendő pénzbeli hozzájárulást (19,7 millió euró) foglalja magában.

EGYÉB TÉMAKÖRÖK

A hozzájárulások ágazati tagok általi megtöbbszörözése

38. A Közös Vállalkozás egyik fő célkitűzése, hogy tevékenységi területén az ágazati tagoktól származó hozzájárulások révén megtöbbszörözze az uniós hozzájárulásokat. A Közös Vállalkozás alapító rendelete szerint legalább 1,42-szeres tőkeáttételt kell elérni¹⁵. Az összes – mind a „Horizont 2020” programból, mind a részt vevő államoktól származó – közfinanszírozást figyelembe véve a minimális tőkeáttételi tényező 0,7¹⁶.

A BIZOTTSÁG ÉRTÉKELÉSEIVEL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK

39. A Bizottság által a hetedik keretprogram keretében működő ARTEMIS és ENIAC közös vállalkozásokról készített záróértékelés a 2008 és 2013 közötti időszakot¹⁷, a „Horizont 2020” program keretében működő ECSEL Közös Vállalkozás időközi értékelése pedig a 2014 és 2016 közötti időszakot¹⁸ fedte le. A közös vállalkozások teljesítményére (relevancia, hatékonyság, eredményesség, koherencia és uniós hozzáadott érték), illetve azok nyitottságára, átláthatóságára és a kutatások minőségére irányuló értékeléseket – a közös vállalkozásokról szóló tanácsi rendeleteknek¹⁹ megfelelően – független szakértők

-
- ¹⁵ Az ágazati tagok által a Közös Vállalkozás operatív tevékenységeihez nyújtott minimális természetbeni hozzájárulás (1657,5 millió euró) és a Közös Vállalkozásnak biztosított maximális uniós pénzbeli hozzájárulás (1185 millió euró) hányadosa.
- ¹⁶ Az ágazati tagok által a Közös Vállalkozás operatív tevékenységeihez nyújtott minimális természetbeni hozzájárulás (1657,5 millió euró) és a Közös Vállalkozás számára az Unió és a részt vevő tagállamok által biztosított teljes pénzbeli hozzájárulás (2355 millió euró) hányadosa.
- ¹⁷ *Final evaluation of the ARTEMIS and ENIAC Joint Undertakings operating under FP7* (A hetedik keretprogram keretében működő ARTEMIS és ENIAC közös vállalkozások záróértékelése). <https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/artemis-eniac.pdf>
- ¹⁸ *Interim evaluation of the ECSEL Joint Undertaking (2014–2016) operating under Horizon 2020* (A „Horizont 2020” program keretében működő ECSEL Közös Vállalkozás időközi értékelése (2014–2016)). <https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/ecsel.pdf>
- ¹⁹ Az ARTEMIS Közös Vállalkozás létrehozásáról szóló 74/2008/EK tanácsi rendelet, az ENIAC Közös Vállalkozás létrehozásáról szóló 72/2008/EK tanácsi rendelet, illetve az ECSEL Közös Vállalkozás létrehozásáról szóló 561/2014/EU tanácsi rendelet 11. cikkével előírt bizottsági értékelések.

bevonásával készítették el. Az értékelések eredményét a 2017 októberében az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak megküldött bizottsági jelentés²⁰ is figyelembe vette.

40. Az értékelők ajánlásaira²¹ reagálva a Közös Vállalkozás cselekvési tervet készített, amelyet az ECSEL Közös Vállalkozás irányító testülete 2018 áprilisában fogadott el. A cselekvési terv számos, a Közös Vállalkozás által végrehajtandó fellépést vázol fel²², amelyek közül néhány kapcsán már megkezdődtek a tevékenységek²³; az ECSEL Közös Vállalkozás néhány fellépést saját hatáskörén kívül állónak ítélt²⁴, a többi fellépést javarészt 2018 és 2019 folyamán tervezik megvalósítani.

²⁰ Bizottsági szolgálati munkadokumentum: *Interim Evaluation of the Joint Undertakings operating under Horizon 2020* (A „Horizont 2020” program keretében működő közös vállalkozások időközi értékelése) (SWD(2017) 339 final).

²¹ Az értékelők ajánlásai többek között a következőkre irányultak: egyértelmű hosszú távú kutatási-fejlesztési és innovációs stratégia meghatározása az elektronikai alkatrészek és rendszerek terén; a három ECSEL iparági szövetség jobb integrációja; a kutatási tevékenységek vertikális integrációját hangsúlyozó projektek előnyben részesítése a kiválasztás során; a kkv-k részvételének ösztönzése és a más közös vállalkozásokkal való szinergiák kiaknázása; az adminisztráció csökkentése és a stratégia középpontba helyezése; a felülvizsgálati és beszámolási folyamatok észszerűsítése; a tagállamok ösztönzése az ECSEL tevékenységeinek többéves finanszírozására; megfelelő mérőszámok kidolgozása a projektek végrehajtásának és hatásának mérésére; a projekteredmények nyomkövethetőségének és újrafelhasználhatóságának elősegítése.

²² Az értékelők ajánlásai nyomán kidolgozott cselekvési tervben szereplő konkrét fellépések között voltak: a kísérleti gyártósorok új szereplők (különösen kkv-k) általi használatának ösztönzése; vertikálisan integrált projektjavaslatok ösztönzése, amelyek hangsúlyt helyeznek az innováció, a hatás és a végrehajtás terén megvalósítható hozzáadott értékre; több ECSEL részt vevő állam ösztönzése többéves finanszírozási kötelezettségvállalások tételére és támogatásuk ebben; együttműködés más közös vállalkozásokkal; a projektek hatásainak felmérésére szolgáló hatékony módszerek elemzése, valamint releváns fő teljesítménymutatók meghatározása.

²³ A már megkezdett tevékenységek között vannak: az elektronikai alkatrészek és rendszerek új stratégiai kutatási programja (SRA) és az új többéves stratégiai kutatási és innovációs program (MASRIA) előkészítése; a 2018 novemberére tervezett, mindhárom ECSEL-szövetség aktív részvételével megrendezendő következő Elektronikai Alkatrészek és Rendszerek Európai Fóruma szervezésének megkezdése.

²⁴ Az ECSEL Közös Vállalkozás úgy ítélte meg, hogy az értékelő által a tagállamok részvételi szabályainak és visszatérítési rátáinak harmonizálására tett ajánlás kívül esik a hatáskörén.

A jelentést 2018. október 2-i luxembourgi ülésén fogadta el a Neven MATES számvevőszéki tag elnökölte IV. Kamara.

a Számvevőszék nevében

A handwritten signature in black ink, appearing to read 'K-H Le'.

Klaus-Heiner LEHNE

elnök

A korábbi évek megjegyzéseinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék megjegyzése	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
	Csalás elleni stratégia	
2015	<p>A Közös Vállalkozás pénzügyi szabályzata szerint a Közös Vállalkozás költségvetését eredményes és hatékony belsőkontroll-standardok alatt kell végrehajtani, beleértve a csalások és szabálytalanságok megelőzését, felderítését, korrekcióját és nyomon követését¹.</p> <p>A Bizottság csalás elleni stratégiájának 2011. júniusi elfogadását követően a kutatás terén az első közös csalás elleni stratégiát 2012 júliusában fogadták el, majd 2015 márciusában a „Horizont 2020” keretében bevezetett változások figyelembevételével aktualizálták². A kutatás terén érvényes csalás elleni stratégiának része egy cselekvési terv, amelyet a kutatási Közös Vállalkozások hajtanak végre.</p> <p>Az ECSEL Közös Vállalkozásnál már működnek belső kontroll-eljárások azzal a céllal, hogy észszerű bizonyossággal szolgáljanak a csalások és szabálytalanságok megelőzéséről és feltárásáról (előzetes ellenőrzések a kifizetésekre nézve, összeférhetetlenségi politika és utólagos ellenőrzések a támogatások kedvezményezettjeinél). Az ECSEL Közös Vállalkozás csalás elleni végrehajtási tervét 2016. november 11-én fogadták el, megvalósítása jelenleg is folyamatban van.</p>	Folyamatban
	Összeférhetetlenség	

2016	Az ECSEL Közös Vállalkozás szabályokat fogadott el az összeférhetetlenség megelőzéséről és kezeléséről, hogy csökkentse az irányító szerveivel kapcsolatos kockázatokat. A Közös Vállalkozás ezzel szemben nem felelt meg következetesen az irányító testület GB.2015.41. sz. határozatában előírt követelményeknek.	Folyamatban
-------------	--	--------------------

¹ Az ECSEL Közös Vállalkozás pénzügyi szabályzatának 12. cikke.

² Például egy közös támogató központ létrehozása, központosított ellenőri szolgálattal és az uniós kutatási szervezeteknél összehangolt működési folyamatokkal.

AZ ECSEL KÖZÖS VÁLLALKOZÁS VÁLASZA

16. Az ECSEL Közös Vállalkozás hangsúlyozni kívánja, hogy ez a kérdés a hetedik keretprogram (FP7) jogi keretével függ össze, és így nem a Közös Vállalkozás működésének következménye.

A 2016. évi költségvetéshez hasonlóan, a Közös Vállalkozás januárban a 2017. évre vonatkozóan elvégezte a nemzeti biztosítási rendszerek kiterjedt értékelését, figyelembe véve a nemzeti finanszírozó hatóságoktól (NFA-k) a hetedik keretprogram keretében finanszírozott projektekhez kapcsolódóan kapott 2085 projektzáró tanúsítványt és 990 könyvvizsgálói igazolást. Ezenkívül az ECSEL Közös Vállalkozás 2018 januárjától felkérte a nemzeti hatóságokat, hogy nyújtsanak be éves megbízhatósági nyilatkozatot. Az ECSEL Közös Vállalkozás 20 nyilatkozatot kapott (a lehetséges 25-ből) a nemzeti finanszírozó hatóságoktól, ami a finanszírozás 98.54%-át képviseli, és arra a következtetésre jutott, hogy az ellenőrzési jelentés és a nyilatkozat a tagok pénzügyi érdekeinek észszerű védelmét biztosítja.

34. Különösen a 2014 és 2016 közötti pályázati felhívások esetében szeretnénk kiemelni, hogy az odaítélő határozatoknak és a Horizont 2020 keretprogram szabályainak megfelelően a magánszektorbeli kedvezményezettek 1096 millió euró kötelezettségvállalást tettek, ebből 841 millió az ágazati szövetségek (IKOP) tagjainak és 256 millió euró az ágazati szövetségi tagsággal nem rendelkező kedvezményezettek vállalása.

36. Az adminisztratív szolgáltatásokra vonatkozó közbeszerzési eljárások hatékony lebonyolításának biztosítása érdekében költségvetési, beszerzési és szerződéskezelési asszisztens kinevezésére került sor. A költségvetési, beszerzési és szerződéskezelési asszisztens szerepe összehangolt megközelítést biztosít, és központosítja a közbeszerzési eljárásokat és a szerződések kezelését, beleértve a szerződéses kötelezettségek és a teljesítménymenedzsment ellenőrzését és nyomon követését. Emellett külön figyelemfelhívó rendezvényekre került sor a megfelelő egységekkel.

37. Az ECSEL Közös Vállalkozás intézkedéseket hozott annak érdekében, hogy kivételnyilvántartása megfelelően dokumentálja a kontrollok igazgatóság általi figyelmen kívül hagyásával járó eseteket, illetve a bevett folyamatoktól és eljárásoktól való eltéréseket, különösen a folyamatokra és eljárásokra vonatkozó 8. számú belsőkontroll-standard felülvizsgálatát a szerepek és felelősségek egyértelmű leírásával, beleértve valamennyi kivétel közlését a belső kontroll és audit vezető részére. A kivételek nyilvántartását központilag vezetik és rendszeresen frissítik. 2018 áprilisában az ECSEL Közös Vállalkozás valamennyi munkatársa részt vett a követendő eljárásokról tartott képzésben. Ezek az intézkedések támogatják a vezetőség képességét a belső kontrollfolyamatok hatékonyságának biztosítására és az eljárási hiányosságok gyors enyhítésére.