



EURÓPAI
SZÁMVEVŐSZÉK

Jelentés a Shift2Rail Közös Vállalkozás 2017. évi pénzügyi évre vonatkozó éves beszámolójáról

a Közös Vállalkozás válaszával együtt

TARTALOMJEGYZÉK

	Bekezdés
Bevezetés	1–12
A Shift2Rail Közös Vállalkozás megalapítása	1–2
Kormányzás	3–6
Célkitűzések	7–8
Erőforrások	9–11
A Bizottság értékelése	12
Vélemény	13–25
Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról	14
Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről	15
Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről	16
A vezetőség és az irányítással megbízott személyek felelőssége	17–19
Az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége	20–25
Költségvetési és pénzgazdálkodás	26–32
A 2017. évi költségvetés végrehajtása	26–27
A többéves költségvetés végrehajtása a „Horizont 2020” keretében	28–32
Belső kontroll	33–37
Belső kontrollrendszer	33–36
Közbeszerzési eljárások	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

A Shift2Rail Közös Vállalkozás megalapítása

1. A brüsszeli székhelyű Shift2Rail (S2R) Közös Vállalkozás 2014 júniusában¹ jött létre tízéves időszakra, és 2016. május 24. óta működik önállóan. A Közös Vállalkozás 2016-ban kezdte meg önálló működését, és a Számvevőszék most második alkalommal ellenőrzi pénzügyi kimutatásait.
2. Az S2R Közös Vállalkozás a vasúti ágazatban tevékenykedő köz-magán társulás. Alapító tagjai az Európai Unió (EU), amelyet a Bizottság képvisel, valamint különböző vasúti ágazati partnerek (a fő érdekelt felek, többek között vasútberendezés-gyártók, vasúttársaságok, pályahálózat-működtetők és kutatóközpontok). A Közös Vállalkozásban társult tagként más szervezetek is részt vehetnek.

Kormányzás

3. Az S2R Közös Vállalkozás irányító szervei az irányító testület, az ügyvezető igazgató, a tudományos bizottság és az államok képviselőinek csoportja.
4. Az irányító testületnek huszonkét tagja van: két bizottsági képviselő és az egyes ágazati tagok egy-egy képviselője. Az irányító testület felelős a Közös Vállalkozás stratégiai irányításáért és működéséért, és felügyi tevékenységeinek végrehajtását. Az ügyvezető igazgató feladata a Közös Vállalkozás napi szintű irányítása.
5. A tudományos bizottság és az államok képviselőinek csoportja tanácsadói szerepet lát el. A tudományos bizottság a Közös Vállalkozás éves munkaprogramjaiban előírt tudományos és technológiai prioritásokkal kapcsolatban biztosít tanácsadást, az államok képviselőinek csoportja pedig az uniós tagállamok és a „Horizont 2020” kutatási keretprogramhoz társult államok képviselőit biztosítja, és véleményezheti a Közös Vállalkozás stratégiai

¹ A Tanács 2014. június 16-i 642/2014/EU rendelete a Shift2Rail közös vállalkozás létrehozásáról (HL L 177., 2014.6.17., 9. o.).

orientációját, illetve az S2R tevékenységeinek összhangját a kapcsolódó nemzeti vagy regionális kutatási és innovációs programokkal.

6. Az S2R Közös Vállalkozás alapszabálya továbbá

- különleges tanácsadói feladatokkal bízva meg az Európai Unió Vasúti Ügynökségét, amely így hozzájárul az S2R munkaterveinek kialakításához és végrehajtásához, és biztosítja, hogy az S2R tevékenysége az átjárhatóságot és biztonságosságot garantáló műszaki szabványokat eredményezzen;
- rendelkezik az innovációs programok irányítóbizottságainak létrehozásáról: ezek az alapító tagok és a társult tagok képviselőit, valamint az S2R programiroda képviselőjét tömörítő bizottságok technikai hozzájárulást nyújtanak az egyes innovációs programokhoz, és segítik azok végrehajtását;
- lehetővé teszi szakértői munkacsoportok létrehozását is, amelyek segítik a Közös Vállalkozást feladatainak ellátásában.

Célkitűzések

7. Az S2R Közös Vállalkozás célja, hogy platformot biztosítson a vasúti ágazat számára az innováció ösztönzését célzó együttműködéshez, és ezáltal növelje a vasúti rendszer versenyképességét és fejlessze a vasúti szállítási rendszert Európában. E cél elérését elsősorban az egységes európai vasúti térség kialakítására irányuló kezdeményezés mozdítja elő².

8. A Közös Vállalkozás feladata a legszigorúbb biztonsági előírásoknak megfelelő innovatív technológiák és megoldások kidolgozása, integrálása, demonstrálása és validálása a következő célok elérése érdekében:

- a vasúti szállítási rendszer életciklusköltségeinek 50%-os csökkentése;

² A Közös Vállalkozás tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: <http://shift2rail.org>.

- a vasúti szállítási rendszer kapacitásának 100%-os növelése;
- a vasúti szolgáltatások megbízhatóságának és pontosságának 50%-os javítása;
- az átjárhatóság és a hatékonyság tekintetében fennmaradó technikai akadályok felszámolása;
- a vasúti szállítás negatív externáliáinak csökkentése, különös tekintettel a zajra, a vibrációra, a kibocsátásokra és az egyéb környezeti hatásokra.

Erőforrások

9. Az Európai Unió az S2R Közös Vállalkozás tevékenységeihez legfeljebb 450 millió euróval járul hozzá a „Horizont 2020” program költségvetéséből. Ebből az összegből 52 millió eurót a „Horizont 2020” – eddig az Európai Bizottság által irányított – 2014–2015. évi közlekedési munkaprogramjára (demonstrációs, ún. „világítótorony” projektre) különítettek el, az S2R Közös Vállalkozás számára tehát 398 millió eurót irányoztak elő³. A Közös Vállalkozás ágazati tagjainak legalább 470 millió euró összegű forrást kell biztosítaniuk⁴, beleértve a Közös Vállalkozás operatív tevékenységeihez és igazgatási költségeihez nyújtandó legalább 350 millió euró természetbeni és pénzbeli hozzájárulást, valamint a kiegészítő tevékenységeihez történő legalább 120 millió euró természetbeni hozzájárulást⁵.

³ A 642/2014/EU rendelet 3. cikkének (1) bekezdése.

⁴ A 642/2014/EU rendelet 4. cikkének (1) bekezdése.

⁵ A 642/2014/EU rendelet 4. cikke (2) bekezdésének b) pontja értelmében a kiegészítő tevékenységek a Közös Vállalkozás munkatervén és költségvetésén kívül eső, de az S2R-főterv céljainak elérését elősegítő tevékenységek. Ugyanezen rendelet 4. cikkének (4) bekezdése szerint a kiegészítő tevékenységekkel összefüggő költségeket független külső könyvvizsgálónak kell hitelesítenie, és azokat sem a Közös Vállalkozás, sem a Számvevőszék, sem más uniós szerv nem ellenőrzi.

10. Az S2R Közös Vállalkozás igazgatási költségei nem haladhatják meg a 27 millió eurót; fedezetüket az Unió és az ágazati tagok között éves alapon, egyenlően megosztott tagi pénzbeli hozzájárulások biztosítják⁶.

11. Az S2R Közös Vállalkozás végleges költségvetése 2017-ben 44,1 millió euró volt (2016: 52,3 millió euró). A Közös Vállalkozás 2017. december 31-én 19 főt foglalkoztatott (2016: 17 fő). A 2017-re előirányzott végleges költségvetés kisebb összege közvetlenül abból adódott, hogy az Európai Bizottság megerősítette a „világítótorony” projektek további támogatását⁷.

A Bizottság értékelése

12. A Bizottság 2017 júniusában befejezte a Közös Vállalkozás tevékenységeinek időközi értékelését, amely nyomán a Közös Vállalkozás cselekvési tervet készített az értékelésben megfogalmazott ajánlások végrehajtására. Ebből az alkalomból külön szakaszban foglalkozunk a Közös Vállalkozás által az időközi értékelés kapcsán kidolgozott cselekvési tervvel, ezt azonban kizárólag tájékoztató jelleggel tesszük: elemzésünk nem képezi ellenőri véleményünk, illetve észrevételeink részét.

VÉLEMÉNY

13. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

- a) a Közös Vállalkozás beszámolója, amely a 2017. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokról⁸ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből⁹ áll;

⁶ Az S2R Közös Vállalkozás alapszabálya (a 642/2014/EU rendelet I. melléklete) 16. cikkének (2) bekezdése.

⁷ A 642/2014/EU rendelet 3. cikke (1) bekezdésének b) pontja értelmében az S2R Közös Vállalkozásnak további 52 millió euró összegű uniós hozzájárulás nyújtható, amennyiben átveszi a „Horizont 2020” 2014–2015-ös közlekedési munkaprogramjának (ún. „világítótorony” projektek) kezelését.

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.

- b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége, az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

14. 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

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

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló kifizetések jogszerűségéről és szabályszerűségéről

16. Véleményünk szerint 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

17. 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.

18. 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.

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

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

20. 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.

21. 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.

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

23. 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.

24. E jelentés és vélemény elkészítése során az Unió költségvetési rendelete¹⁰ 208. cikkének (4) bekezdésében előírtak szerint figyelembe vettük a független külső ellenőr által a Közös Vállalkozás beszámolójára nézve végzett ellenőrzési tevékenységet.

25. A Számvevőszék véleménye független az alábbi megjegyzésektől.

KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZGAZDÁLKODÁS

A 2017. évi költségvetés végrehajtása

26. A 2017. évi végleges költségvetés 68,6 millió euró összegű kötelezettségvállalási előirányzatot és 44,1 millió euró összegű kifizetési előirányzatot tartalmazott. A kötelezettségvállalási előirányzatok felhasználási aránya 94%, a kifizetési előirányzatoké 79% volt. 2017-ben a Közös Vállalkozás által teljesített kifizetések többsége a 2017. évi pályázati felhívások keretében kiválasztott „Horizont 2020” projektekkel kapcsolatos előfinanszírozási kifizetés volt.

27. 2017 végén a Közös Vállalkozás korábbi években fel nem használt kifizetési előirányzatainak összege mintegy 7,6 millió euró volt. Ez a költségvetés-tervezési folyamat hiányosságaira mutat rá, amely fölött azonban a Közös Vállalkozás nem gyakorolhat teljes körű ellenőrzést.

A többéves költségvetés végrehajtása a „Horizont 2020” keretében

28. Az uniós pénzbeli hozzájárulásból az S2R Közös Vállalkozás számára annak teljes élettartama során előirányzott legfeljebb 398 millió euróból az Unió 2017 végéig összesen 83,2 millió euró pénzbeli hozzájárulást teljesített.

¹⁰ Az Európai Parlament és a Tanács 966/2012/EU, Euratom rendelete (HL L 298., 2012.10.26., 1. o.).

29. Az ágazati tagok által a Közös Vállalkozás operatív és igazgatási költségeire annak egész élettartama alatt befizetendő, legalább 350 millió euró összegű hozzájárulásból 2017 végéig a tagok (bevallásuk szerint) 34,9 millió euró értékű természetbeni hozzájárulást nyújtottak az operatív tevékenységekhez, amelyből 3 millió eurót igazoltak. Az irányító testület ezenfelül 4,9 millió euró, az ágazati tagok által befizetett pénzbeli hozzájárulást validált a Közös Vállalkozás igazgatási költségeihez.

30. Az ágazati tagok által a Közös Vállalkozás munkaprogramján kívüli kiegészítő tevékenységekre biztosítandó, legalább 120 millió euró összegű hozzájárulásból a tagok 2017 végéig 130 millió euró (108%) befizetéséről számoltak be, amelyből addig 86,3 millió eurót igazoltak. Mivel azonban a tagok kiegészítő tevékenységekhez való természetbeni hozzájárulását nincs jogunk ellenőrizni, ezért nem áll módunkban véleményt adni ezek jellegéről, minőségéről, illetve mennyiségéről.

31. Így 2017 végére az ágazati tagoktól származó hozzájárulások teljes összege 169,8 millió euró (ebből 76% a kiegészítő tevékenységekhez való hozzájárulás), az Unió pénzbeli hozzájárulása pedig 83,2 millió euró volt (lásd még: 38. bekezdés).

32. A Közös Vállalkozás számára előirányzott legfeljebb 411,5 millió eurós operatív és igazgatási költségvetésből¹¹ a Közös Vállalkozás 2017 végéig 158,8 millió euróra vállalt kötelezettséget és 78,6 millió euró összegű kifizetést teljesített. Ebből kitűnik, hogy a Közös Vállalkozás eddig – többéves munkaprogramjával összhangban – az S2R kutatási és innovációs programjára rendelkezésre álló összeg 39%-ának végrehajtására kötött egymással összefüggő többéves támogatási megállapodásokat és közbeszerzési szerződéseket.

¹¹ Ez az összeg a Közös Vállalkozás operatív és igazgatási költségeihez fizetendő uniós pénzbeli hozzájárulás maximális összegét, valamint az ágazati tagok által a Közös Vállalkozás igazgatási költségeire befizetendő, 13,5 millió euró összegű pénzbeli hozzájárulást foglalja magában.

BELSŐ KONTROLL

Belső kontrollrendszer

33. A Közös Vállalkozás megbízható pénzügyi és operatív dokumentációs áttekintésen alapuló előzetes kontroll eljárásokat vezetett be. A 2017 végi helyzet azt mutatta, hogy a legfontosabb belsőkontroll-standardokat összességében végrehajtották, és csak néhány intézkedés (például az üzletmenet-folytonossági terv tesztelése) maradt 2018-ra.

34. A „Horizont 2020” projektek kifizetési kérelmeinek utólagos ellenőrzése a Bizottság Közös Ellenőrzési Szolgálatának (CAS) a feladata. 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 véletlenszerű minta utólagos ellenőrzését, amelynek eredményeit a Közös Vállalkozás 2018. évi éves tevékenységi jelentése tartalmazza majd.

35. A Közös Vállalkozás belső kontrollrendszerének értékelése, valamint a bevételek, kifizetések, támogatási és beszerzési műveletek tételes tesztelése során kapott ellenőrzési eredmények alapján észszerű bizonyosságot nyertünk arra nézve, hogy a Közös Vállalkozás esetében az átfogó fennmaradó hibaarány nem éri el a lényegességi küszöbértéket.

36. 2017 végére a Bizottság közös „Horizont 2020” támogatáskezelési és monitoringeszközei kapcsán nem készültek el a Közös Vállalkozás természetbeni hozzájárulásainak feldolgozásához szükséges egyedi fejlesztések.

Közbeszerzési eljárások

37. Néhány minőségi hiányosság volt megfigyelhető a Közös Vállalkozás kommunikációs és rendezvényszervezési szolgáltatások beszerzésével kapcsolatos nyílt eljárása esetében, amelynek 4 évre vonatkozó becsült költségvetése 1,2 millió euró volt.

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 hozzájárulásokat¹². A Közös Vállalkozás alapító rendelete szerint legalább 0,88-szoros tőkeáttételt kell elérni¹³, ha csak az ágazati tagoknak a Közös Vállalkozás munkaprogramjában közvetlenül érintett tevékenységekhez való hozzájárulásait vesszük figyelembe. Ha azonban tekintetbe vesszük az ágazati tagoknak a Közös Vállalkozás munkaprogramjában nem szereplő kiegészítő tevékenységekhez való hozzájárulásait is, a minimális tőkeáttételi hatás 1,18-ra emelkedik¹⁴. Mivel azonban a kiegészítő tevékenységekhez való természetbeni hozzájárulásokat nincs jogunk ellenőrizni, ezért nem áll módunkban véleményt adni e hozzájárulások jellegéről, illetve minőségéről¹⁵.

¹² A 642/2014/EU rendelet (10) preambulumbekzdése értelmében az iparág jelentős részvétele a Shift2Rail (S2R) kezdeményezés alapvető eleme. Ezért elengedhetetlen, hogy az S2R kezdeményezés támogatására fordított közforrásokot a vasúti ágazat legalább ugyanakkora összeggel kiegészítse.

¹³ Az ágazati tagok által a Közös Vállalkozás operatív tevékenységeihez nyújtott minimális hozzájárulás (350 millió euró) és a Közös Vállalkozásnak biztosított maximális uniós pénzbeli hozzájárulás (398 millió euró) hányadosa.

¹⁴ Az ágazati tagok által a Közös Vállalkozás operatív tevékenységeihez nyújtott minimális hozzájárulás (470 millió euró) és a Közös Vállalkozásnak biztosított maximális uniós pénzbeli hozzájárulás (398 millió euró) hányadosa.

¹⁵ A 642/2014/EU rendelet 4. cikkének (4) bekezdése alapján a kiegészítő tevékenységek költségeit a Közös Vállalkozás által kijelölt független külső könyvvizsgálónak kell igazolnia. Az ilyen tevékenységek kapcsán felmerült költségeket a Közös Vállalkozás vagy más uniós szerv nem ellenőrzi.

A BIZOTTSÁG ÉRTÉKELÉSEIVEL KAPCSOLATOS INFORMÁCIÓK

39. A Bizottságnak az S2R Közös Vállalkozás tevékenységeire irányuló időközi értékelése¹⁶ a 2014–2016-os időszakra vonatkozott, és azt a Bizottság az S2R Közös Vállalkozásról szóló tanácsi rendelet¹⁷ értelmében független szakértők bevonásával végezte el. Az értékelés a Közös Vállalkozás teljesítményére (relevancia, hatékonyság, eredményesség, koherencia és uniós hozzáadott érték), illetve nyitottságára és átláthatóságára irányult. Az értékelések eredményét a 2017 októberében az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak megküldött bizottsági jelentés¹⁸ is figyelembe vette.

40. Az értékelők ajánlásaira¹⁹ reagálva a Közös Vállalkozás cselekvési tervet készített, amelyet az irányító testület 2018. június 28-án fogadott el. Noha a jelenlegi többéves pénzügyi keretprogram az időközi értékelésben megfogalmazott ajánlások közül nem mindegyikkel foglalkozik majd²⁰, a cselekvési tervben szereplő egyes intézkedések

¹⁶ *Interim evaluation of the S2R Joint Undertaking (2014–2016) operating under Horizon 2020 (A „Horizont 2020” program keretében működő S2R Közös Vállalkozás időközi értékelése (2014–2016)).* <https://ec.europa.eu/research/evaluations/pdf/s2r.pdf>.

¹⁷ Az S2R Közös Vállalkozásról szóló 642/2014/EU tanácsi rendelet 11. cikke.

¹⁸ A Bizottság szolgálatainak munkadokumentuma: *Interim Evaluation of the Joint Undertakings operating under Horizon 2020 (A „Horizont 2020” program keretében működő közös vállalkozások időközi értékelése)* (SWD(2017) 339 final).

¹⁹ A konkrét ajánlások többek között a következők: az egyéb közlekedési közös vállalkozásokkal (SESAR, Clean Sky és FCH) való együttműködés elmélyítése; a résztvevők nagyobb mértékű bevonása az S2R tevékenységeibe; a Közös Vállalkozás tudományos bizottságának, az Európai Vasúti Kutatási Tanácsadó Tanácsnak (ERRAC) és a tanácsadó szervezeteknek a nagyobb mértékű bevonása technikai és stratégiai tanácsadás biztosítása céljából; valamint a közös vállalkozás jelenlegi fő teljesítménymutatóinak felülvizsgálata, azokból ugyanis túl sok van és egyes témákban nem megfelelőek.

²⁰ A Közös Vállalkozás cselekvési terve elismeri, hogy egyes ajánlásokkal – mint például résztvevők nagyobb mértékű bevonásának szükségessége vagy a főbb társadalmi kihívások előtérbe helyezése – az S2R nem foglalkozott kellő mértékben, és az elkövetkező programozási időszakban további erőfeszítéseket kell tenni ezek javítására.

végrehajtása már megkezdődött²¹, mások pedig – jellegüktől függően és a jelenlegi jogi kerettel összhangban – várhatóan a 2018–2020-as időszakban kerülnek végrehajtásra²².

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

a Számvevőszék nevében

Klaus-Heiner LEHNE

elnök

²¹ Más közös vállalkozásokkal már folyik rendszeres kapcsolattartás a különböző programok közötti szinergiák kiaknázása céljából; az egyösszegű átalánytámogatások rendszerét a további egyszerűsítés érdekében már a 2018. évi éves munkaprogram bevezette.

²² A még végrehajtásra váró intézkedések a következők: a Közös Vállalkozás társult tagjainak felkérése az S2R iránti elkötelezettségük növelésére, hogy ezáltal lehetővé váljon további harmadik felek részvétele a társult tagok tevékenységeinek keretében; a tudományos bizottság új tagjainak kiválasztása; az S2R többéves cselekvési terve B részének felülvizsgálata és annak összehangolása az irányító testület által 2017 októberében elfogadott S2R vezetői véleménnyel (A rész); valamint egy új fő teljesítménymutató (KPI) modell létrehozása, az S2R-ről szóló tanácsi rendelet célkitűzéseivel összhangban.

Melléklet**A korábbi évek megjegyzéseinek hasznosulása**

Év	A Számvevőszék megjegyzése	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/ végrehajtandó/n.a.)
2016	Csalás elleni stratégia	
	Az S2R Közös Vállalkozás is köteles végrehajtani a Bizottság kutatásra vonatkozó csalás elleni stratégiáját. A Közös Vállalkozás azonban 2016 végéig még nem hajtott végre célzott csalásmegelőzési kockázatértékelést, és nem dolgozott ki a Bizottság által előírt módszertanon alapuló cselekvési tervet saját csalás elleni stratégiájának végrehajtására.	Végrehajtva

A KÖZÖS VÁLLALKOZÁS VÁLASZA

27. A szokásos költségvetési eljárás szerint a Bizottság minden egyes pénzügyi évben csak március körül fizeti ki az első részletet a Közös Vállalkozásnak. Ezért a Közös Vállalkozás a 2017. évi költségvetési tervezés során a korábbi évekből származó és fel nem használt kifizetési előirányzatok teljes összegét a 2018 első negyedévében felmerülő kifizetések fedezésére szánta.

37. Ami a kommunikációs és eseményszervezési keretszerződésre vonatkozó beszerzési eljárást illeti, a Közös Vállalkozás úgy döntött, hogy nem határoz meg minimális pénzügyi kapacitásra vonatkozó követelményeket annak érdekében, hogy ne akadályozza a kkv-eket a pályázaton való részvételben, enyhítve ezáltal ennek kockázatát. A pénzügyi kapacitás minimális szintjeinek meghatározása jól ismert akadály az új belépők számára.

Ugyanebben az eljárásban a 4. tétel törlésre került, mivel a nyertes pályázat által javasolt műszaki megoldás lehetővé tette, hogy az eredetileg két tételre tervezett szolgáltatásokat egy tételben egyesítsék. Ez a megoldás pénzügyi források megtakarítását eredményezte. Ebben az összefüggésben a Közös Vállalkozás teljes mértékben eleget tett a költségvetési rendelet 114. cikkének („Közbeszerzési eljárás megszüntetése”).

38. Az S2R Közös Vállalkozás szeretné felhívni a figyelmet arra a tényre, hogy az Uniótól eltérő tagok már nyújtottak be olyan, kiegészítő tevékenységekhez nyújtott természetbeni hozzájárulást, amely túlmutat a szabályozásban foglalt célon. Ezeket a hozzájárulásokat a nemzetközi ellenőrzési standardoknak megfelelően hitelesítik.

A csak az Uniótól eltérő tagok hozzájárulásait figyelembe véve a Közös Vállalkozás alapító rendelete szerinti tőkeáttételi hatás^{1,24}¹, illetve 1,66².

¹ Az ágazati tagok által a Közös Vállalkozás operatív tevékenységeihez nyújtott minimális hozzájárulás (350 millió euró) és a Közös Vállalkozásnak biztosított, az S2R rendelet által az Uniótól eltérő tagok számára kiutalt, maximális uniós pénzbeli hozzájárulás (282,5 millió euró) hányadosa.

² Figyelembe véve az ágazati tagok által a Közös Vállalkozás operatív és kiegészítő tevékenységeihez nyújtott minimális hozzájárulások összességét (470 millió EUR).