

## JELENTÉS

## az ARTEMIS Közös Vállalkozás 2013-as pénzügyi évre vonatkozó éves beszámolójáról, a Közös Vállalkozás válaszaival együtt

(2014/C 452/02)

## TARTALOMJEGYZÉK

	<i>Bekezdés</i>	<i>Oldal</i>
Bevezetés . . . . .	1–5	9
A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk . . . . .	6	9
Megbízhatósági nyilatkozat . . . . .	7–18	9
Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról . . . . .	12	10
A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről szóló korlátozott vélemény alapja . . . . .	13–16	11
Korlátozott vélemény a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről . . . . .	17	11
Megjegyzések a költségvetési és pénzgazdálkodásról . . . . .	19–22	11
A költségvetés végrehajtása . . . . .	19–21	11
Pályázati felhívások . . . . .	22	12
További megjegyzések . . . . .	23–33	12
Jogi keret . . . . .	23	12
A belső ellenőrző részleg és a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálata . . . . .	24–27	12
A kutatási eredmények monitoringja és jelentése . . . . .	28	12
Összeférhetetlenség . . . . .	29–30	13
A Bizottság második közbenső értékelése . . . . .	31–32	13
A korábbi észrevételek hasznosulása . . . . .	33	13

**BEVEZETÉS**

1. A brüsszeli székhelyű ARTEMIS Közös Vállalkozás 2007 decemberében jött létre<sup>(1)</sup> tízéves időszakra, és 2009 óta önállóan működik.
2. A Közös Vállalkozás fő célja, hogy különféle alkalmazási területeken meghatározza és végrehajtsa a beágyazott számítástechnikai rendszerek számára kulcsfontosságú technológiák kifejlesztésének kutatási ütemtervét annak érdekében, hogy az európai versenyképesség és fenntarthatóság erősödjön, valamint új piacok és társadalmi alkalmazások alakulhassanak ki<sup>(2)</sup>.
3. Az ARTEMIS Közös Vállalkozás alapító tagjai a Bizottság által képviselt Európai Unió, néhány uniós tagállam (Belgium, Dánia, Németország, Észtország, Írország, Görögország, Spanyolország, Franciaország, Olaszország, Magyarország, Hollandia, Ausztria, Portugália, Románia, Szlovénia, Finnország, Svédország és az Egyesült Királyság), valamint az ARTEMIS-IA, a beágyazott számítástechnikai rendszerek területén tevékenykedő európai vállalatokat és más kutatási szervezeteket képviselő egyesület. 2009-ben a Cseh Köztársaság, Ciprus, Lettország és Norvégia, 2012-ben pedig Lengyelország is tagja lett a Közös Vállalkozásnak.
4. Az Európai Unió a Közös Vállalkozás működési költségeihez és kutatási tevékenységeihez – a hetedik kutatási keretprogram költségvetéséből – legfeljebb 420 millió EUR-val járul hozzá<sup>(3)</sup>. Ezenkívül az ARTEMIS-IA egyesületnek maximum 30 millió EUR-val kell hozzájárulnia a működési költségekhez, míg az ARTEMIS tagállamainak a működési költségekhez egyrészt természetben kell hozzájárulniuk (pl. elősegíteniük a projektek végrehajtását), másrészt az uniós pénzügyi hozzájárulásnak legalább 1,8-szeresét kell adniuk. Természetbeni hozzájárulásokat várnak el a projektekben részt vevő kutatási szervezetektől is.
5. Az ARTEMIS és az ENIAC Közös Vállalkozások<sup>(4)</sup> összeolvadásával létrehozták a Kiváló Európai Elektronikai Alkatrészek és Rendszerek közös technológiai kezdeményezését (ECSEL KTK)<sup>(5)</sup>. Az ECSEL KTK egyrészt ötvözi az ARTEMIS beágyazott rendszerekre irányuló kezdeményezést és az ENIAC nanoelektronikára irányuló kezdeményezést, másrészt magában foglalja az intelligens rendszerekre vonatkozó kutatást és innovációt. Az ECSEL KTK 2014 júniusában jött létre tízéves időszakra. Ez a jelentés mindazonáltal a folytonosság elve alapján készült.

**A MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATOT ALÁTÁMASZTÓ INFORMÁCIÓK**

6. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, a Közös Vállalkozás szintjén végrehajtott tranzakciók tesztelését, valamint a felügyeleti és kontrollrendszerekben alkalmazott fő kontrollmechanizmusok értékelését foglalja magában. Mindez adott esetben kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint a vezetői teljességi nyilatkozatok elemzésével.

**MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZAT**

7. Az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke alapján a Számvevőszék ellenőrizte a következőket:

- a) az ARTEMIS Közös Vállalkozás éves beszámolója, amely a 2013. december 31-én véget ért pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokról<sup>(6)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből<sup>(7)</sup> áll, és
- b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége.

<sup>(1)</sup> A Tanács 2007. december 20-i 74/2008/EK rendelete a beágyazott számítástechnikai rendszerekre irányuló közös technológiai kezdeményezést megvalósító „ARTEMIS Közös Vállalkozás” létrehozásáról (HL L 30., 2008.2.4., 52. o.).

<sup>(2)</sup> A Közös Vállalkozás hatáskörét és tevékenységeit a *Melléklet* foglalja össze, tájékoztató jelleggel.

<sup>(3)</sup> Az 1982/2006/EK európai parlamenti és tanácsi határozattal (HL L 412., 2006.12.30., 1. o.) elfogadott hetedik keretprogram egyetlen programba fog össze valamennyi kutatással kapcsolatos uniós kezdeményezést és alapvető szerepet játszik a növekedés, a versenyképesség és a foglalkoztatás terén kitűzött célok elérésében. A keretprogram az Európai Kutatási Térségnek is egyik alappillére.

<sup>(4)</sup> Az ENIAC Közös Vállalkozást a 72/2008/EK tanácsi rendelet (HL L 30., 2008.2.4., 21. o.) hozta létre, hogy meghatározza és végrehajtsa a nanoelektronika számára kulcsfontosságú kompetenciák kifejlesztésének kutatási ütemtervét.

<sup>(5)</sup> Az ECSEL Közös Vállalkozást az 561/2014/EU tanácsi rendelet (HL L 169., 2014.6.7., 152. o.) hozta létre.

<sup>(6)</sup> Ezek a következőkből állnak: a mérleg, az eredménykimutatás, a pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközök változását feltüntető kimutatás, és a számviteli politika meghatározó alapelveit és további kiegészítő mellékleteket tartalmazó összegzés.

<sup>(7)</sup> Ezek a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből, és a számviteli politika alapelveit és további kiegészítő mellékleteket tartalmazó összegzésből állnak.

### A vezetés felelőssége

8. A 2343/2002/EK, Euratom bizottsági rendelet <sup>(8)</sup> 33. és 43. cikke szerint a vezetés felelőssége a Közös Vállalkozás éves beszámolójának elkészítése és valós bemutatása, valamint a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége.

- a) A Közös Vállalkozás éves beszámolója tekintetében a vezetés felelősségi körébe tartozik: az – akár csalásból, akár tévedésből eredő lényeges hibáktól mentes – pénzügyi kimutatások elkészítését és valós bemutatását lehetővé tévő belső kontrollrendszer kialakítása, megvalósítása és fenntartása; a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályok <sup>(9)</sup> alapján megfelelő számviteli politika megválasztása és alkalmazása; és a körülményeknek megfelelően ésszerű számviteli becslések készítése. Az igazgató hagyja jóvá a Közös Vállalkozás éves beszámolóját azután, hogy a számvitelért felelős tisztviselő az összes rendelkezésre álló információ alapján egy olyan kísérő nyilatkozattal egyetemben elkészítette azt, amelyben a tisztviselő többek között kijelenti, hogy ésszerű bizonyossággal rendelkezik afelől, hogy a beszámoló minden lényeges szempontból valós és hű képet ad a Közös Vállalkozás pénzügyi helyzetéről.
- b) A vezetés felelőssége a mögöttes tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége, illetve a gondos pénzgazdálkodás elveinek követése tekintetében abban áll, hogy ki kell alakítania, meg kell valósítania és fenn kell tartania egy olyan eredményes és hatékony belső kontrollrendszert, amely megfelelő felügyelettel és alkalmas intézkedésekkel képes megakadályozni a szabálytalanságokat és csalásokat, illetve szükség esetén jogi eljárásokkal képes visszaszerezni a tévesen kifizetett vagy felhasznált pénzügyösszegeket.

### Az ellenőr felelőssége

9. A Számvevőszék feladata, hogy ellenőrzése alapján megbízhatósági nyilatkozatot készítsen az Európai Parlament és a Tanács számára <sup>(10)</sup> az éves beszámoló megbízhatóságára és a mögöttes tranzakciók jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan. A Számvevőszék az IFAC nemzetközi ellenőrzési standardjai és etikai kódexe, valamint a legfőbb ellenőrző intézmények (INTOSAI) nemzetközi standardjai szerint végzi ellenőrzését. Ezek a standardok megkövetelik, hogy a Számvevőszék az ellenőrzést úgy tervezze meg és végezze el, hogy ésszerű bizonyosságot szerezhesen arról, hogy a Közös Vállalkozás éves beszámolója nem tartalmaz lényeges hibákat és az alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűek és szabályszerűek.

10. Az ellenőrzés olyan eljárásokat foglal magában, amelyek révén ellenőrzési bizonyíték szerezhető a beszámolóban szereplő összegekről és információkról, valamint a mögöttes tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről. Az eljárások kiválasztása az ellenőrnek egy arra irányuló kockázatelemzés alapján kialakított szakmai megítélésétől függ, hogy milyen valószínűséggel fordulhat elő – akár csalás, akár tévedés okozta – lényeges hiba a beszámolóban, illetve az Európai Unió jogi keretei által meghatározott követelményektől való lényeges eltérés az annak alapjául szolgáló tranzakciókban. Az említett kockázatértékeléskor az ellenőr mérlegeli a szervezetnek a beszámoló elkészítése és valós bemutatása szempontjából releváns belső kontrollmechanizmusait, valamint a mögöttes tranzakciók jogszerűségének és szabályszerűségének biztosítása céljából alkalmazott felügyeleti és kontrollrendszereit, és a körülményeknek megfelelő ellenőrzési eljárásokat alakít ki. Az ellenőrzés része továbbá az alkalmazott számviteli politika megfelelőségének, a számviteli becslések ésszerűségének és a beszámoló általános bemutatásának értékelése.

11. A Számvevőszék megítélése szerint a rendelkezésére álló ellenőrzési bizonyítékok elégséges és megfelelő alapot nyújtanak a megbízhatósági nyilatkozat elkészítéséhez.

### Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

12. A Számvevőszék véleménye szerint a Közös Vállalkozás éves beszámolója minden lényeges szempontból híven és pénzügyi szabályzata előírásainak, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi a 2013. december 31-i pénzügyi helyzetet, a tárgyévi gazdasági események eredményét és a pénzforgalmat.

<sup>(8)</sup> HL L 357., 2002.12.31., 72. o.

<sup>(9)</sup> A Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályok a Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége (IFAC) által kibocsátott Nemzetközi Költségvetési Számviteli Standardokra (IPSAS), illetve adott esetben a Nemzetközi Számviteli Standard Testület (IASB) által kibocsátott Nemzetközi Számviteli Standardokra (IAS)/Nemzetközi Pénzügyi Beszámolási Standardokra (IFRS) támaszkodnak.

<sup>(10)</sup> Az 1605/2002/EK, Euratom tanácsi rendelet 185. cikkének (2) bekezdése (HL L 248., 2002.9.16., 1. o.).

**A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről szóló korlátozott vélemény alapja**

13. A Közös Vállalkozás utólagos ellenőrzési stratégiáját<sup>(11)</sup> az irányító testület a 2010. november 25-i határozatával fogadta el, majd 2013. február 20-án módosította, és ez a stratégia az egyik fő kontrollmechanizmus<sup>(12)</sup> a mögöttes tranzakciók jogszerűségének és szabályszerűségének értékelésére. A tagállamok nemzeti finanszírozó hatóságai által kiadott költségfoglalási nyilatkozatok alapján 2013-ban végrehajtott kifizetések összege 11,7 millió EUR volt, ami az összes operatív kiadás 57 %-a.

14. Noha a projektekhez kapcsolódó kifizetési kérelmek ellenőrzését a nemzeti finanszírozó hatóságokra ruházták át, az e hatóságokkal kötött adminisztratív megállapodások nem tartalmaznak az utólagos ellenőrzésekre vonatkozó gyakorlati intézkedéseket.

15. A Közös Vállalkozás a nemzeti finanszírozó hatóságoktól a befejezett projektek költségeinek nagyjából 46 %-áról kapott ellenőrzési jelentéseket. A Közös Vállalkozás azonban nem értékelte ezen ellenőrzések minőségét. Ezenkívül a Közös Vállalkozás a 23 nemzeti finanszírozó hatóságból hét esetében 2014 márciusának végéig még nem kapott tájékoztatást az ellenőrzési stratégiáról. Emiatt nem volt módja annak megítélésére, hogy az utólagos ellenőrzések elegendő bizonyossággal szolgálnak-e a mögöttes tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről<sup>(13)</sup>.

16. A Közös Vállalkozás utólagos ellenőrzési stratégiájának végrehajtásáról rendelkezésre álló információk nem elegendők ahhoz, hogy a Számvevőszék meg tudja állapítani, hogy ez a fő kontrollmechanizmus hatásosan működik-e.

**Korlátozott vélemény a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről**

17. A Számvevőszék véleménye szerint – a korlátozott vélemény alapjául szolgáló, a 13–16. bekezdésben tárgyalt megállapítások lehetséges hatásainak kivételével – a 2013. december 31-én véget ért évre vonatkozó éves beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

18. A Számvevőszék véleményei függetlenek az alábbi megjegyzésektől.

**MEGJEGYZÉSEK A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL****A költségvetés végrehajtása**

19. A Közös Vállalkozás 2013-as költségvetése eredetileg 68,9 millió EUR összegű kötelezettségvállalási előirányzatokat tartalmazott. Az év végén az irányító testület pótköltségvetést fogadott el, amelyben a kötelezettségvállalási előirányzatokat 32,6 millió EUR-ra csökkentették. Az operatív kötelezettségvállalási előirányzatok felhasználási aránya (a csökkentést követően) 99,4 %, a kifizetési előirányzatoké viszont csak 69 % volt.

20. A programigazgató költségvetés-felhasználási becslései 2013 végére, illetve a különböző pályázati felhívások keretében folyósított tényleges kifizetések a következők voltak (%):

	Éves pályázati felhívások					
	2008	2009	2010	2011	2012	2013
A Közös Vállalkozás költségvetés-felhasználási becslései 2013 végére	100 %	100 %	82,5 %	49,6 %	14,6 %	—

<sup>(11)</sup> Az Európai Bizottság és a Közös Vállalkozás közötti általános finanszírozási megállapodás értelmében a Közös Vállalkozás – illetve annak illetékes testülete – elfogadja az utólagos ellenőrzési stratégiáját, amelynek célja, hogy kellő bizonyosságot nyújtson a mögöttes tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről. Továbbá az utólagos ellenőrzési stratégia egyrészt az eljárások, másrészt egy az összes kedvezményezettre vagy azok egy részére kiterjedő tranzakcióminta vizsgálatán alapul és elsősorban a kockázatokat kell megfelelően tükröznie.

<sup>(12)</sup> A 74/2008/EK rendelet 12. cikke értelmében az ARTEMIS Közös Vállalkozás „gondoskodik arról, hogy tagjainak pénzügyi érdekei megfelelő védelemben részesüljenek azáltal, hogy megfelelő belső és külső ellenőrzéseket végez vagy végeztet”, valamint „az ARTEMIS Közös Vállalkozás helyszíni ellenőrzéseket és pénzügyi ellenőrzéseket végez az ARTEMIS Közös Vállalkozás közpénzkezeléséből nyújtott finanszírozásának kedvezményezettjeinél.” Ezeket az ellenőrzéseket végezheti akár közvetlenül az ARTEMIS Közös Vállalkozás, akár a Közös Vállalkozás nevében eljárva az ARTEMIS tagállamok. Az ARTEMIS tagállamok nemzeti finanszírozásuk kedvezményezettjei körében – ha szükségesnek ítélik – egyéb ellenőrzéseket is végezhetnek, és az eredményekről tájékoztatják az ARTEMIS Közös Vállalkozást.”

<sup>(13)</sup> Az ARTEMIS irányító testülete által elfogadott utólagos ellenőrzési stratégia értelmében a Közös Vállalkozás évente legalább egyszer megvizsgálja, hogy az ARTEMIS tagállamoktól kapott információk kellő bizonyossággal szolgálnak-e a végrehajtott tranzakciók szabályszerűségéről és jogszerűségéről.

	Éves pályázati felhívások					
	2008	2009	2010	2011	2012	2013
Tényleges kifizetések 2013 végén	79 %	63 %	49 %	34 %	10 %	—

21. Az alacsony költségvetés-felhasználási arány főként a pénzügyi projektlezárás hosszadalmas és összetett eljárásának tudható be.

### **Pályázati felhívások**

22. A Közös Vállalkozást létrehozó tanácsi rendelet az operatív kiadásokra egy legfeljebb 410 millió EUR összegű összköltségvetést irányzott elő. A pályázati felhívásokra lekötött előirányzatok jelenlegi összege 201 millió EUR, ami a teljes költségvetés 49 %-a.

### **TOVÁBBI MEGJEGYZÉSEK**

#### **Jogi keret**

23. Az Unió általános költségvetésére alkalmazandó új költségvetési rendeletet <sup>(14)</sup> 2012. október 25-én fogadták el és az 2013. január 1-jén lépett hatályba <sup>(15)</sup>. Az új költségvetési rendelet 209. cikkében szereplő, a köz- és magánszféra közötti partnerségekre vonatkozó pénzügyiszabályzat-minta azonban csak 2014. február 8-án lépett hatályba <sup>(16)</sup>. Az ECSEL Közös Vállalkozás létrejötte miatt a Közös Vállalkozás pénzügyi szabályzatát nem módosították ezeknek a változásoknak megfelelően.

#### **A belső ellenőrző részleg és a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat**

24. Az ARTEMIS Közös Vállalkozás létrehozásáról szóló tanácsi rendelet 6. cikkének (2) bekezdése úgy rendelkezik, hogy a Közös Vállalkozásnak saját belső ellenőrző részleggel kell rendelkeznie. 2013 végéig azonban ezt a részleget még nem hozták létre.

25. A Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának feladatait ismertető szabályzatot az irányító testület 2010. november 25-én fogadta el. A Közös Vállalkozás pénzügyi szabályzatát azonban nem módosították a keretrendeletnek a Bizottság belső ellenőrének hatáskörére vonatkozó rendelkezésével.

26. 2013-ban a Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat ellenőrizte, hogy az ARTEMIS belső kontrollrendszere megfelelő és eredményes-e a szakértők irányítása tekintetében. Az ellenőrzés következtetése szerint a jelenlegi belső kontrollrendszer ésszerű bizonyosságot nyújt az ARTEMIS által a szakértők irányítása tekintetében kitűzött működési célok eléréséről. A Szolgálat továbbá számos fontos ajánlást is tett egy a bizalmas kezeléssel kapcsolatos átfogó politika elfogadása, a programigazgató állásának érzékenysége, valamint a távértékelők munkaterhének elosztásával kapcsolatos szabályok terén.

27. A Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat informatikai kockázatelemzést végzett az ARTEMIS, Tiszta Égbolt, az ENIAC, az FCH és az IMI Közös Vállalkozások által megosztva használt közös informatikai infrastruktúráról <sup>(17)</sup>.

#### **A kutatási eredmények monitoringja és jelentése**

28. A hetedik keretprogramról (FP7) szóló határozat <sup>(18)</sup> egy a kutatási eredmények védelmére, terjesztésére és átadására vonatkozó monitoring- és beszámolósi rendszert hoz létre. A Közös Vállalkozás eljárásokat dolgozott ki a kutatási eredmények védelmének és terjesztésének egyes projektszakaszokban történő felügyeletére, de ezt a monitoringot még tovább kell fejleszteni ahhoz, hogy teljes mértékben megfeleljen a határozat rendelkezéseinek <sup>(19)</sup>.

<sup>(14)</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 2012. október 25-i 966/2012/EU, Euratom rendelete az Unió általános költségvetésére alkalmazandó pénzügyi szabályokról és az 1605/2002/EK, Euratom tanácsi rendelet hatályon kívül helyezéséről (HL L 298., 2012.10.26., 1. o.).

<sup>(15)</sup> A 966/2012/EU, Euratom rendelet 214. cikke az említett kivételekkel.

<sup>(16)</sup> A Bizottság 2013. szeptember 30-i 110/2014/EU felhatalmazáson alapuló rendelete az Európai Parlament és a Tanács 966/2012/EU, Euratom rendelete 209. cikkében említett, a köz- és magánszféra közötti partnerségre létrehozott szervek számára kidolgozott pénzügyiszabályzat-mintáról HL L 38., 2014.2.7., 2. o.

<sup>(17)</sup> A 2013. november 22-i keltezésű zárójelentés szerint formálisan ki kell dolgozni az információtechnológiai (IT) biztonságpolitikát, továbbá az informatikai szolgáltatókkal a jövőben kötendő szerződéseknek részletes eljárásokat, illetve kontrollokat kell tartalmazniuk.

<sup>(18)</sup> Az Európai Közösség kutatási, technológiafejlesztési és demonstrációs tevékenységekre vonatkozó hetedik keretprogramjáról (2007–2013) szóló 2006. december 18-i 1982/2006/EK határozat 7. cikke előírja, hogy a Bizottság folyamatosan és módszeresen felügyelje a hetedik keretprogram és egyedi programjai végrehajtását, és e felügyeleti tevékenység eredményeiről rendszeresen tegyen jelentést, illetve terjessze azokat.

<sup>(19)</sup> Lásd: észrevétel a kutatási projektek során megvalósult eredményeknek a Bizottság kommunikációs és tájékoztatási rendszerében történő terjesztéséről, a Bizottság éves jelentése az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak a közös technológiai kezdeményezések keretében létrehozott közös vállalkozások (ktk kv-k) 2012-ben elért eredményeiről (SWD(2013) 539 final).

**Összeférhetetlenség**

29. A Közös Vállalkozás nem rendelkezik átfogó írásbeli eljárással az összeférhetetlenség kezelésére.
30. Pontosabban meg kell határozni, hogy mely esetek tekintendők összeférhetetlenségnek, továbbá szükség van egy az összeférhetetlenségre vonatkozó összes információt tartalmazó, rendszeresen frissített adatbázisra, valamint az ezek kezeléséhez szükséges folyamatra és a rendelkezések megszegésével kapcsolatos mechanizmusra.

**A Bizottság második közbenső értékelése <sup>(20)</sup>**

31. A Bizottság 2012. szeptember és 2013. február között elvégzett második közbenső értékelése során az ARTEMIS és az ENIAC Közös Vállalkozásokat relevancia, eredményesség, hatékonyság és a kutatás minősége szempontjából vizsgálta.
32. A jelentés, amelynek közzétételére 2013 májusában került sor, számos ajánlást fogalmazott meg az ARTEMIS Közös Vállalkozás számára, különösen a projektek értékelésének hatékonysága, a projektportfólió és az európai stratégiai célok jobb összehangolására tett intézkedések, valamint az ARTEMIS projektek hatásának és sikerének mérésére szolgáló megfelelő mérőszámok tekintetében.

**A korábbi észrevételek hasznosulása**

33. A közös vállalkozásokra vonatkozó, közös informatikai infrastruktúrával kapcsolatos katasztrófa-elhárítási tervet mindeddig nem hagyták jóvá. Időközben az ARTEMIS Közös Vállalkozás saját szintjén intézkedéseket fogadott el a vészhelyzetek kezelésére vonatkozóan.

A jelentést 2014. október 21-i luxembourgi ülésén fogadta el a Milan Martin CVIKL számvevőszéki tag elnökölte IV. Kamara.

*a Számvevőszék nevében*

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

*Elnök*

---

<sup>(20)</sup> Az ARTEMIS és az ENIAC közös technológiai kezdeményezésekről szóló második közbenső értékelés, 2013. május.

## MELLÉKLET

## ARTEMIS Közös Vállalkozás (Brüsszel)

## Hatáskör és tevékenységek

<p><b>A Szerződésből eredő uniós hatáskör</b></p> <p>(az Európai Unió működéséről szóló szerződés 187. és 188. cikke)</p>	<p>A hetedik keretprogramról szóló 2006. december 18-i 1982/2006/EK európai parlamenti és tanácsi határozat arról rendelkezik, hogy az Unió a köz- és magánszféra közötti hosszú távú partnerségek kialakításához hozzájárulást nyújthat közös technológiai kezdeményezések formájában, amely – a Szerződés 187. cikke értelmében – közös vállalkozások révén valósítható meg.</p> <p>A Tanács 2007. december 20-i 74/2008/EK rendelete a közös technológiai kezdeményezést megvalósító ARTEMIS Közös Vállalkozás létrehozásáról.</p>
<p><b>A Közös Vállalkozás hatásköre</b></p> <p>(a Tanács 74/2008/EK rendelete)</p>	<p><b>Célok</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— A Közös Vállalkozás hozzájárul a hetedik keretprogram megvalósításához a beágyazott számítástechnikai rendszerek számára kulcsfontosságú technológiák kifejlesztésének kutatási ütemtervének (ARTEMIS stratégiai kutatási ütemterv) meghatározásával és végrehajtásával, egy köz- és a magánszféra közötti fenntartható partnerség létrehozásával és azzal, hogy mobilizálja és növeli Európában a beágyazott számítástechnikai rendszerek ágazatába való magán- és közbefektetéseket.</li> <li>— A Közös Vállalkozás célja az erőforrások és az ipari támogatások a keretprogram, a tagállami kutatás-fejlesztési programok és kormányközi kutatás-fejlesztési rendszerek között eredményes koordináció és szinergia megvalósítása, és ezzel Európa jövőbeni növekedéséhez, versenyképességéhez és fenntartható fejlődéséhez való hozzájárulás.</li> <li>— Az ARTEMIS Közös Vállalkozás az összes érdekelt fél, mint például a – kis- és középvállalkozásokat (kkv-k) magában foglaló – ágazat, a tagállami és regionális hatóságok, valamint a felsőoktatási és kutatóközpontok közötti együttműködés elősegítésére összpontosít a kutatási erőfeszítések összefogásával és koncentrációjával.</li> <li>— A Közös Vállalkozás közös megállapodás nyomán kialakított kutatási ütemtervet fogad el, az ARTEMIS Technológiai Platform által kifejlesztett stratégiai kutatási ütemtervben foglalt ajánlások szigorú betartásával. Ez a Kutatási Ütemterv meghatározza és rendszeresen megvizsgálja a beágyazott számítástechnikai rendszerek kulcstechnológiáinak kifejlesztésével és elfogadásával kapcsolatos, különböző alkalmazási területek közötti prioritásokat Európa versenyképességének megerősítése és új piacok, valamint a társadalom számára jelentős alkalmazások kialakulásának lehetővé tétele céljából.</li> <li>— A Közös Vállalkozás évente kiírt nyílt versenypályázati felhívásokon keresztül támogatja a kutatás-fejlesztési tevékenységeket, a beágyazott számítástechnikai rendszerek területén megjelenő legjobb európai kutatási elképzelések és kapacitások meghódítása érdekében. Az ARTEMIS Közös Vállalkozásnak benyújtott javaslatok független tanácsadók támogatásával végrehajtott műszaki értékelésen és kiválasztási folyamaton esnek át. Ez az eljárás biztosítja, hogy a Közös Vállalkozás közfinanszírozása során érvényesüljenek az egyenlő elbánás, a kiválóság és a verseny elvei.</li> </ul>
<p><b>Irányítás</b></p>	<p>A Közös Vállalkozás irányító szerve az irányító testület. A vezetőségi csoportot az ügyvezető igazgató vezeti, míg a – kis- és nagyvállalkozásokat, oktatási és kutatási intézményeket is felölelő – ágazatot az ARTEMIS Ipari Egyesület képviseli (ARTEMIS-IA). Az ARTEMIS-IA adja az irányító testület elnökét és a technikai munkaprogramért felelős ipari és kutatási bizottság tagjait. A közszféra, azaz a résztvevő ARTEMIS tagállamok és az Európai Bizottság egyedileg képviselteti magát az irányító testületben és a pénzügyekért felelős hatóságok testületében.</p>

<b>A Közös Vállalkozás rendelkezésére bocsátott erőforrások 2013-ban</b>	<b>Költségvetés</b> 30 343 708 EUR kötelezettségvállalásokra. 30 000 000 EUR (operatív) kifizetésekre. <b>Létszám 2013. december 31-én</b> A létszámtervben 15 álláshely szerepelt (8 ideiglenes és 7 szerződéses alkalmazott), ebből a betöltött álláshelyek száma 13 volt, a következő megoszlásban: operatív feladatok (8), adminisztratív feladatok (5), vegyes feladatok (0).
<b>Tevékenységek és szolgáltatások 2013-ban</b>	Lásd: a Közös Vállalkozás 2013-as éves tevékenységi jelentése: <a href="http://www.artemis-ju.eu/reference_documents">http://www.artemis-ju.eu/reference_documents</a>

Forrás: Az ARTEMIS Közös Vállalkozástól származó adatok.



**A KÖZÖS VÁLLALKOZÁS 2013-AS VÁLASZAI**

14.,15.,16. A minősített vélemény enyhítése érdekében az ARTEMIS az ENIAC-kal együtt közös cselekvési tervet nyújt be:

1. A nemzeti finanszírozó hatóságoknál tett látogatások: Németországban, Belgiumban és Franciaországban már sor került a látogatásokra, amelyeket követően kiegészítő dokumentáció készült. Az értékelő jelentések kidolgozása folyamatban van. Az eddigi eredmények a következők:

- Németország (az uniós támogatások 15,9 %-a kapcsolódik az ARTEMIS-hez): jól dokumentált rendszer, amelyet a felelősségi körök határozott elválasztása és többszintű ellenőrzés jellemez. Németország a közvetett fellépés végén elvégzett utólagos „mélyreható vizsgálati” eljárás útján szerez bizonyosságot. Előzetes értékelésünk alapján az utólagos „mélyreható vizsgálati” eljárás megfelel a nemzetközi standardoknak. 2013-ban ezt az eljárást a 424 művelet közül 120-nál (28,3 %) alkalmazták, amelyek esetében a hibaarány 1 % alatt volt. Folyamatban lévő tevékenységek: az eljárás néhány szempontját jelenleg tisztázzák, mielőtt végleges következtetéseket vonnának le az értékelésről. Párbeszédet indítottunk a mintavételezés megvitatásáról, amely lehetővé tenné az eredményeknek a többi országból származó hasonló eredményekkel való konszolidálását. Ennek 2014 végére kellene lezárulnia.
- Belgium (az uniós támogatások 3,25 %-a kapcsolódik az ARTEMIS-hez): jól dokumentált rendszer, amelyet a felelősségi körök határozott elválasztása és többszintű ellenőrzés jellemez. Belgium a közvetett fellépés végén elvégzett utólagos „mélyreható vizsgálati” eljárás útján szerez bizonyosságot. Előzetes értékelésünk alapján ez az eljárás az érvényben lévő nemzetközi standardoknak megfelelően végrehajtott ellenőrzésekkel megegyező bizonyossági szintet eredményez. Belgium a végleges kifizetések végrehajtása előtt az összes ARTEMIS- és ENIAC-projektet (100 %) előzetes „mélyreható vizsgálatnak” veti alá. Belgium utólagos vizsgálatokat a rendszer javítása érdekében kizárólag az eljárások tekintetében hajt végre. Következésképpen a bizonyossági rendszer nem eredményez hibát (a hibaarány nullának tekinthető).
- Franciaország (az uniós támogatások 9,93 %-a kapcsolódik az ARTEMIS-hez): a rendszer az összes 2011 előtt megkezdett tevékenység 100 %-os vizsgálatán alapult, amikor Franciaország egy forráshatékonyabb rendszert vezetett be a felelősségi körök világos elválasztásával és utólagos statisztikai vizsgálatokon alapuló többszintű ellenőrzéssel. Előzetes értékelésünk alapján az utólagos „mélyreható vizsgálati” eljárás megfelel a nemzetközi standardoknak. Franciaország a közvetett fellépés végén elvégzett utólagos „mélyreható vizsgálati” eljárás útján szerez bizonyosságot. Az új rendszer alapján megkezdett első tevékenységek 2015-ben fejeződnek be, ezért Franciaország még nem tudott benyújtani statisztikai információkat.

További párbeszéd van kilátásban Hollandiával (az uniós támogatások 13,86 %-a kapcsolódik az ARTEMIS-hez) és Ausztriával (az uniós támogatások 8,11 %-a kapcsolódik az ARTEMIS-hez).

2. Az ellenőrzött fél egy 2014. október elsején sorra tartandó műhelytalálkozóra hívta az ARTEMIS/ENIAC tagállamok könyvvizsgáló hatóságait, az Európai Bizottságot és az Európai Számvevőszéket, hogy bemutassák bizonyosságszerzési rendszereiket és megosszák egymással legjobb gyakorlataikat a konvergencia elősegítése és a nemzeti rendszerekkel összeegyeztethető eljárásokat meghatározása érdekében.

29. és 30. Köszönjük a Számvevőszéknek, hogy felvetette ezt a problémát, amelyet az ECSEL Közös Vállalkozás eljárásai keretében orvosolni fogunk.