A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA A 6., 7., 8. ÉS 9. EURÓPAI FEJLESZTÉSI ALAP (EFA) ELSZÁMOLÁSAIRÓL A 2005-ÖS PÉNZÜGYI ÉVRE VONATKOZÓAN

(2006/C 265/02)

I. Az Európai Számvevőszék (a továbbiakban: „a Számvevőszék") megvizsgálta a 6., 7., 8. és 9. EFA elszámolásait, valamint az alapjukul szolgáló ügyleteket a 2005. december 31-én véget ért pénzügyi évre vonatkozóan. Ezek az elszámolások a pénzügyi beszámolót, a pénzügyi műveletek végrehajtására vonatkozó jelentéseket, valamint az Európai Befektetési Bank (EBB) által megküldött pénzügyi beszámolót és információkat ([1]) foglalják magukban. A pénzügyi szabályozás értelmében a Számvevőszéknek az elszámolások megbízhatóságát, valamint az alapjukul szolgáló ügyletek jogszerűségét és szabályszerűségét igazoló nyilatkozatot kell az Európai Parlament és a Tanács elé terjesztenie az EFA-források azon részét illetően, amelynek pénzügyi végrehajtásáért a Bizottság felelős ([2]). A Számvevőszék saját ellenőrzési irányelvei és standardjai szerint végezte az ellenőrzést. Ezek általánosan elfogadott – ez esetben az EFA sajátosságaira alkalmazott – nemzetközi ellenőrzési standardokon alapulnak. Ily módon a Számvevőszék az alábbi megalapozott véleményt alkotta.

II. Az elszámolások megbízhatósága

A Számvevőszék véleménye szerint a 2005-ös pénzügyi év műveleteinek végrehajtására vonatkozó jelentések és a 2005. december 31-én érvényes pénzügyi beszámoló híven tükrözik a 6., 7., 8. és 9. EFA-nak a tárgyévre vonatkozó bevételeit és kiadásait, illetve ezek év végi pénzügyi helyzetét.

A Számvevőszék a fenti véleményének korlátozása nélkül a következőkre hívja fel a figyelmet:

a) a költségvetésért felelős főigazgató fenntartással élt arra nézve, hogy a jelenlegi számítógépes rendszer nem képes teljes körű számviteli információval szolgálni, illetve hogy a számviteli ellenőrzések eredményeiről szóló végleges adatok hiánya arra vezethet, hogy az elszámolások bemutatása tökéletlen lesz (lásd a 15. bekezdést);

b) a pénzügyi kimutatások jegyzeteiben feltüntetett garanciák összértékét alábecsülték (lásd a 17. bekezdést).

III. Az alapul szolgáló ügyletek jogszerűsége és szabályszerűsége

A. *Az ügyletek tételes ellenőrzése*

A Bizottság kizárólagos felelőssége alatt álló ügyleteket illetően a számvevőszéki ellenőrzés nem tárt fel hibákat. Az AKCS-államokban a nemzeti programengedélyezők felelőssége alatt kezdeményezett ügyleteket illetően:

a) a Számvevőszék megállapította, hogy a feltárt hibák pénzügyi hatása nem tekinthető lényegesnek (lásd 19–21. bekezdés);

b) a programbecsléseket és a támogatási megállapodásokat illetően, amelyeket a Számvevőszék behatóbban ellenőrzött, a közbeszerzési eljárások alkalmazásával kapcsolatban merültek fel hibák (lásd 19 (a). és 22. bekezdés).

([1]) A kilencedik EFA-ra vonatkozó pénzügyi szabályzat 96. cikke (1) bekezdésével, 100. és 101. cikkével, illetve 125. cikke (2) bekezdésével összhangban. Konkrétan egyrészt a számvitelért felelős tisztviselő által elkészített mérlegről és csatolt kimutatásokról van szó, másrészt pedig a vezetői kimutatásról, beleértve a fő programengedélyező által a számvitelért felelős tisztviselő közreműködésével összeállított táblázatokat. A négy EFA-ról készül külön-külön pénzügyi beszámoló, illetve átfogó, összevont beszámoló is. Jelen nyilatkozat nem vonatkozik az EBB által megküldött pénzügyi beszámolóra és információkra (lásd a 13. lábjegyzetet).

([2]) A fent említett pénzügyi szabályzat 103. cikke (3) bekezdésével, illetve ugyanezen szabályzat 1. cikkével összhangban e nyilatkozat nem vonatkozik a kilencedik EFA forrásainak azon részére, amelyeket az EBB kezel, illetve az EBB felelősségére kezelnek.

B. *A felügyeleti és ellenőrzési rendszerek elemzése*

A Számvevőszék ellenőrzése megerősítette, hogy a Bizottságnak az egységes belső ellenőrzési keretrendszerre irányuló cselekvési terve keretében tovább kell tökéletesítenie a felügyeleti és kontrollrendszereket (lásd 40–42. bekezdés), hogy csökkentse az alapul szolgáló ügyletek jogszerűségét és szabályszerűségét befolyásoló hibák előfordulásának kockázatát.

Következtetés az alapul szolgáló ügyletek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

A fenti megállapítások fényében a Számvevőszék úgy ítéli meg, hogy a pénzügyi év bevételei, EFA-juttatásai, kötelezettségvállalásai és kifizetései összességükben jogszerűek és szabályszerűek.

A Számvevőszék a fenti véleményének korlátozása nélkül felhívja a figyelmet arra, hogy az AKCS-államokban a nemzeti programengedélyezők felelőssége alatt kezdeményezett ügyletek fokozott kockázattal járnak (lásd 19–21. bekezdés).

2006. szeptember 7.

Hubert WEBER

elnök