

JELENTÉS**az Európai Újjáépítési Ügynökségnek a 2003-as pénzügyi évre vonatkozó elszámolásáról
az Ügynökség válaszaival együtt**

(2005/C 41/02)

TARTALOMJEGYZÉK

	<i>Bekezdések</i>	<i>Oldal</i>
BEVEZETÉS	1	36
A SZÁMVEVŐSZÉK VÉLEMÉNYE	2–6	36
Az elszámolás megbízhatósága	3	36
Az elszámolás alapjául szolgáló ügyletek jogszerűsége és szabályszerűsége	4–6	36
ÉSZREVÉTELEK	7–16	36
1–4. táblázat		38
Az Ügynökség válasza		42

BEVEZETÉS

1. Az Európai Újjáépítési Ügynökséget (a továbbiakban: Ügynökség) az 1628/96/EK tanácsi rendelet ⁽¹⁾ alapján hozták létre. E rendeletet váltotta fel a 2667/2000/EK tanácsi rendelet ⁽²⁾. A 2000 februárjában felállított Ügynökség feladata kezdetben a koszovói EU segélyprogramok irányítása volt. Megbízásának 2001-ben és 2002-ben történt két kiterjesztését követően az Ügynökség műveleteit immár Szerbia és Montenegróban, valamint Macedónia Volt Jugoszláv Köztársaságban is végzi. Az Ügynökség Thesszalonikiben működő központja mellett Belgrádban, Podgoricában, Pristinában és Szkopjében is rendelkezik operációs központtal. Az Ügynökség programokat hajt végre, amelyek segítik az intézményesítést és a megfelelő államirányítást, hozzájárulnak a piacgazdaság és az alapvető infrastruktúra kiépítéséhez és a civil társadalom megerősítéséhez. Az 1. táblázat az Ügynökség hatáskörét és tevékenységeit foglalja össze az Ügynökség által megadott adatok alapján.

A SZÁMVEVŐSZÉK VÉLEMÉNYE

2. A Számvevőszék megvizsgálta az Ügynökségnek a 2003. december 31-én véget ért pénzügyi évre vonatkozó elszámolását és az annak alapjául szolgáló ügyletek jogszerűségét és szabályszerűségét. A Számvevőszék saját ellenőrzési irányelvei és standardjai szerint folytatta le ellenőrzését. Ezek a nemzetközi standardoknak a közösségi környezethez igazított változatai. Ellenőrzése révén a Számvevőszék ésszerű bizonyosságot szerzett alábbi véleményének megalapozásához.

Az elszámolás megbízhatósága

3. A Számvevőszék véleménye szerint az Ügynökség beszámolója nem ad hű képet az Ügynökség gazdasági és vagyoni helyzetéről (l. a 8. és 10. bekezdéseket).

Az elszámolás alapjául szolgáló ügyletek jogszerűsége és szabályszerűsége

4. Miután a Számvevőszéknek nem állnak rendelkezésére a szükséges információk az Ügynökség által nemzeti és nemzetközi szervezetek gondjaira bízott pénzeszközök végső felhasználásáról, a Számvevőszék nincs abban a helyzetben, hogy véleményt nyilváníthasson azon ügyletek jogszerűségéről és szabályszerűségéről, amelyek 21,4 millió EUR értékű 2003. évi kifizetés alapjául szolgáltak (l. a 15. bekezdést). Minden mást illetően, valamint az alábbi 5. és 6. bekezdésekben megfogalmazott korlátozásoktól eltekintve, a Számvevőszék véleménye szerint az Ügynökség éves elszámolása alapjául szolgáló ügyletek jogszerűek és szabályszerűek.

5. A kifizetéseket illetően a Számvevőszék hiányosságokat tárt fel a bizonylatok érvényessége, a szerződéses rendelkezések betartása és hatósági hatáskör átruházása terén (l. a 13. bekezdést).

6. A közbeszerzéseket illetően a Számvevőszék az általa megvizsgált műveletekből minden ötödikben olyan eljárási rendellenességeket tárt fel, amelyek kétséget ébresztenek az iránt, hogy betartották-e az ajánlattevők közötti esélyegyenlőség elvét (l. a 14. bekezdést).

ÉSZREVÉTELEK

7. A 2. táblázat tartalmazza a 2003-as pénzügyi év előirányzatainak és az azt megelőző pénzügyi évről áthozott előirányzatoknak a végrehajtását. Az Ügynökségnek a 2003-as pénzügyi évre vonatkozó eredménykimutatását és beszámolóját a 3. és 4. táblázat ⁽³⁾ foglalják össze.

8. Az Ügynökség pénzügyi szabályzatának 1. cikke megállapítja, hogy a költségvetést a differenciált előirányzatok elve alapján kell jóváhagyni, amely kötelezettségvállalási és kifizetési előirányzatokat különböztet meg. A szabályzat 3. cikke ugyanakkor előírja, hogy az összbevételek fedeznie kell az összes kiadást, amiből következően a költségvetésnek egyensúlyban kell lennie, hogy a végrehajtása során is a lehető legnagyobb egyensúlyt érjék el. A gyakorlatban azonban az igazgatótanács által jóváhagyott költségvetés figyelmen kívül hagyja a differenciált előirányzatok elvét, aminek következtében az Ügynökség nemcsak az időszaknak a pénzügyi év előirányzatait terhelő kifizetéseit, hanem a pénzügyi év kötelezettségvállalásaihoz ⁽⁴⁾ kapcsolódó összes kinnlevőséget is kiadásként jeleníti meg, a végrehajtás mértékétől függetlenül. A pénzügyi év elszámolásának eredménye ezért nem tükrözi az Ügynökség műveleteinek valós gazdasági helyzetét. A 2003. december 31-én megállapított 140,95 millió EUR felhalmozott veszteség tehát nagyrészt mesterséges, mivel olyan gazdasági ügyletekhez kapcsolódó kötelezettségvállalásokból származik, amelyek még meg sem valósultak.

9. Az Ügynökség számviteli rendszere még 2003-ban is komoly hiányosságokat mutatott. A főkönyvi számlákat például továbbra is csak egyszeresen könyvelik, noha ez számos hibalehetőséget rejt az adatok integritása tekintetében, ráadásul az Ügynökség pénzügyi szabályzatának 55. cikke is előírja, hogy a számlákat kétszeresen kell könyvelni.

⁽³⁾ A jelentésben szereplő összes táblázatot a felhasznált adatok lehető legpontosabb értékeit alapul véve állítottuk össze. Mivel a számadatokat az egyszerűség kedvéért kerekítve adtuk meg, a végösszegekben előfordulhatnak apróbb eltérések. A gondolatjel nem létező értéket vagy nullát, a 0,0 pedig a kerekítési küszöbnél alacsonyabb értéket jelöl.

⁽⁴⁾ Az Ügynökség eredménykimutatása nem szerepelteti a kiadások között az előző évek kinnlevőségei miatti kifizetéseket a pénzügyi év során.

⁽¹⁾ HL L 204., 1996.8.14., 1. o.

⁽²⁾ HL L 306., 2000.12.7., 7. o.

10. A Számvevőszék 2002-es pénzügyi évről szóló jelentésében ⁽¹⁾ közölt észrevételei ellenére a pénzügyi közvetítőknek a hitelprogramok keretében kifizetett pénzeszközöket nem szerepeltetik a mérleg eszközoldalán. Csupán a számlákhoz csatolt jelentés egyik tájékoztatója tárgyalja ezen pénzeszközök felhasználását ⁽²⁾. Megalapítása óta az Ügynökség 52,4 millió EUR-t ⁽³⁾ költött ezekre a programokra. Ezenfelül számos, 2003-ban továbbra is működő program részét képezi a pénzeszközöknek az Ügynökség alvállalkozói által történő kezelése. A Számvevőszék megállapítása szerint az így kifizetett pénzeszközök mértéke elérte a 43,38 millió EUR-t. A 2003-as pénzügyi év végén még rendelkezésre álló egyenlegeknek mindkét esetben szerepelniük kellett volna az Ügynökség mérlegének eszközoldalán.

11. Az Ügynökségnek fokoznia kell erőfeszítéseit a költségvetési és pénzügyi gazdálkodás és a számlakezelés javítására, tekintetbe véve, hogy az Ügynökség számláit a 2005-ös pénzügyi évtől kezdve egységesíteni kell a közösségi intézmények számláival ⁽⁴⁾. Az Ügynökség költségvetését a pénzügyi szabályzat által előírt formában (lásd 8. bekezdés) kell elfogadni, az eredménykimutatás alapjául szolgáló számviteli szabályokat pedig összhangba kell hozni az eredményszemléletű elszámolás elvével.

12. Az Ügynökség egyik, Koszovóban felállított pénzügyi szervének vezetését, amellyel külső tanácsadót bíztak meg, jelentős hiányosságok jellemezték (pl. hibás számlák, a hitelkockázat nem megfelelő felmérése, nem megfelelő dokumentáció a hiteligénylések alátámasztására). Az Ügynökség ellenőrzése nem bizonyult elégségesnek sem ezen hiányosságok feltárásához, sem a szükséges javító intézkedések lehető leggyorsabb meghozatalához.

13. Rendellenességeket észleltünk a 2003-as kifizetésekkel kapcsolatban is. Néhány esetben ezek a szerződésbeli előírások vagy a fizetési feltételek figyelmen kívül hagyásából származtak

(érvénytelen, esetenként hibás alátámasztó dokumentumok). Egyéb esetekben a rendellenességek többsége abból származott, hogy a kifizetések alapjául szolgáló okmányok nem feleltek meg a hatósági jogkörök átruházását és/vagy a már megkötött szerződések módosítását szabályozó előírásoknak. Ezen rendellenességek bizonyítják, hogy az Ügynökségnek javítania kell a kiadások érvényesítésére és a kötelezettségvállalásra vonatkozó eljárások ellenőrzését.

14. A szerződések odaítélésével kapcsolatos döntéseket valószínűleg befolyásoló rendellenességeket is észleltünk. Néhány ajánlattevőt például megkérdőjelezhető vagy nem megfelelően megalapozott adminisztratív vagy technikai okok miatt zártak ki. Más esetekben a projektvezetőket a szerződés végrehajtásának elindítása után nem sokkal olyan személyek váltották fel, akik nem rendelkeztek azzal a képzettséggel, amely lehetővé tette az ajánlattevő számára a szerződés elnyerését. A hibalehetőségek csökkentése érdekében az Ügynökségnek meg kell erősítenie belső ellenőrzési rendszerét azáltal, hogy gondosan választja meg az ajánlatok értékeléséért felelős személyzetet és ellenőrzi, hogy az értékelő bizottságok egyértelműen megindokolták-e döntéseiket.

15. Az Ügynökség számos esetben kötött megállapodást állami vagy részben állami, nemzeti vagy nemzetközi harmadik személyekkel. Ezen esetekben a már meglévő mechanizmusokat még szigorúbban kell alkalmazni annak érdekében, hogy ezen szervek az Ügynökséget ellássák a megállapodások alapjául szolgáló ügyletek jogszerűségének és szabályszerűségének felméréséhez szükséges információkkal.

16. A 2002-es pénzügyi évről szóló jelentésében ⁽⁵⁾ a Számvevőszék hangsúlyozta a felhatalmazás vagy továbbadott felhatalmazás által engedélyezésre jogosult tisztviselők túlzottan nagy számát. 2003 végén 45 tisztviselő jutott a III. címre, 11 az I. és II. címre, azaz összesen 56 fő, szemben a 2003. júniusi 67 fővel. Nem korlátozták továbbá sem a jogkörök átruházásának számát, sem azok időtartamát. Az Ügynökségnek folytatnia kell igyekezetét a felhatalmazások számának csökkentésére.

E jelentést a Számvevőszék Luxembourgban fogadta el 2004. december 8-9-i ülésén.

a Számvevőszék részéről
Juan Manuel FABRA VALLÉS
elnök

⁽¹⁾ Lásd a 2002-es pénzügyi évről szóló jelentés 14. bekezdését (HL C 319., 2003.12.30., 1. o.)

⁽²⁾ Ugyanez történt a partnerország valutájában befolyt bevételekkel és a kölcsönprogramok és hitelkeretek pénzeszközeivel is.

⁽³⁾ A megfelelő kiigazításokat megelőző becslés.

⁽⁴⁾ Lásd az Európai Közösségek általános költségvetésére alkalmazandó költségvetési rendeletről szóló 1605/2002/EK, Euratom tanácsi rendelet 32., 35., 48. és 49. preambulumbekendéseit, HL L 248., 2002.9.16.

⁽⁵⁾ Lásd a 2002-es pénzügyi évről szóló jelentés 15. bekezdését.

1. táblázat

Európai Újjáépítési Ügynökség (Thessaloniki)

Szerződésből eredő közösségi hatáskör	A 2667/2000/EK tanácsi rendeletben meghatározott ügynökségi hatáskör	Irányítás	Az Ügynökség rendelkezésére bocsátott eszközök (2002-es adat)	Termékek és szolgáltatások 2003-ban
A közösség, hatáskörének keretén belül intézkedéseket hoz a harmadik országokkal történő gazdasági, pénzügyi és technológiai együttműködés érdekében. Ezen intézkedések kiegészítik a tagállamok hasonló intézkedéseit és összhangban állnak a Közösség fejlesztési politikájával. (181 A. cikk)	<p>Célkitűzések</p> <p>Uniói segítségnyújtás a következő területeken: i. újjáépítés, menekültek és lakóhelyüket elhagyni kényszerült személyek hazatelepítése; ii. a megfelelő államirányítás, az intézményesítés és a jogbiztonság támogatása; iii. a piaczgazdaság fejlesztését szolgáló támogatás és befektetés az alapvető fizikai infrastruktúrába és környezeti védelembe; és iv. a társadalmi fejlődés és a civil társadalom megerősítésének támogatása.</p>	<p>Feladatok</p> <ul style="list-style-type: none"> - A Bizottság tájékoztatása az elsődleges szükségletekről - Újjáépítési, valamint a menekültek és lakóhelyüket elhagyni kényszerült személyek hazatelepítését elősegítő programok kialakítása - Az uniós segítségnyújtást elősegítő valamennyi lehetséges tevékenység végrehajtása. 	<p>Igazgatótanács</p> <p>Tagjai a tagállamok egy-egy képviselője, a Bizottság két képviselője és az Európai Befektetési Bank egy megfigyelője.</p> <p>Igazgató</p> <p>A Bizottság javaslata alapján az igazgatótanács nevezi ki.</p> <p>Magasfokú önrendelkezést élvező operációs központok Belgrádban, Prishtinában, Podgoricában és Szkopjében.</p> <p>Külső ellenőrzés</p> <p>Európai Számvevőszék</p> <p>A költségvetési beszámlók elfogadásáért felelős hatóság</p> <p>A Tanács javaslata alapján eljáró Parlament.</p>	<p>A működési kiadások földrajzi eloszlása 2003-ban:</p> <ul style="list-style-type: none"> - Koszovó: 139 millió EUR - Szerbia: 109 millió EUR - Montenegró: 19 millió EUR - Macedónia: 36 millió EUR - Összesen: 302 millió EUR
			<p>Teljes költségvetés</p> <p>358,6 millió EUR (495,9 millió EUR), amiből a Közösség hozzájárulása: 97,4 % (92,5 %)</p> <p>A személyzet tagjainak száma 2003. december 31-én:</p> <p>A létszámtervben szereplő állások száma: 120 (122) fő,</p> <p>ebből betöltött: 94 (101)</p> <p>egyéb állások – helyi személyzet: 201 (195) állás, ebből 173 (176) volt betöltve</p> <p>A személyzet teljes létszáma: 267 (277),</p> <p>amely foglalkoztatási terület szerint a következőképpen oszlik meg:</p> <p>operatív feladatok: 140 (136) fő,</p> <p>adminisztratív feladatok: 97 (107) fő,</p> <p>vegyes feladatok: 30 (34)</p>	

Forrás: az Ügynökség által szolgáltatott információk.

2. táblázat
Európai Újjáépítési Ügynökség – A 2003-as pénzügyi év költségvetésének végrehajtása

Bevétel		Kiadás										(millió EUR)	
		Rendelkezésre álló előirányzatok					Az előző pénzügyi évről áthozott költségvetési előirányzatok						
A jövedelem forrása	A pénzügyi év végleges költségvetésében szereplő bevétel	Beérkezett bevétel	A költségek eloszlása	bevallalt	előirányzott	kifizetett	átvitt	törölt	kötelezettségvállalásokra felhasználható egyenleg	átvitt kötelezettségvállalások	kifizetett	törölt (*)	fennálló kötelezettségvállalások
Közösségi hozzájárulások	349,3	270,0	I. cím	19,2	17,3	17,0	0,3	1,9	–	0,2	0,1	0,1	–
Egyéb hozzájárulások	4,0	28,4	Személyi juttatások	7,6	6,5	5,3	1,2	1,1	–	2,0	2,0	0,1	–
Egyéb bevétel	5,3	5,5	Működési kiadások	331,8	182,0	29,8	152,2	–	149,7	338,2	227,6	30,6	79,9
			Tevékenységi kiadások										
Összesen	358,6	303,9	Összesen	358,6	205,8	52,1	153,7	3,0	149,7	340,4	229,7	30,8	79,9
			Fennálló kötelezettségvállalások (*)	233,5	153,0	39,8	113,2	2,5	78,0				
			Összesen	592,1	358,7	91,9	266,9	5,5	227,8	340,4	229,7	30,8	79,9

(*) Az előző pénzügyi évből áthozott, majd 2003-ban törölt előirányzatok (30,6 millió EUR) visszavont kötelezettségvállalásokként szerepelnek. A megfelelő összegeket a pénzügyi év kezdetén ismét rendelkezésre bocsátották és hozzáadták a fennálló kötelezettségvállalásokhoz.

Megjegyzés: Az összegekben a kerekítés miatt eltérések fordulhatnak elő.

Forrás: az Ügynökségtől származó adatok – a táblázat az Ügynökség saját pénzügyi jelentéseiben közölt adatainak összegzése.

3. táblázat

Európai Újjáépítési Ügynökség – A 2003-as és 2002-es pénzügyi év eredménykimutatása

(1 000 EUR)

	2003	2002
Bevételek		
A Bizottság hozzájárulása	275 280	462 804
Pénzügyi bevételek	3 955	5 978
Egyéb bevételek	1 517	495
A partnerországokból befolyt pénzeszközök/alapok	379	497
Hozzájárulások harmadik személyektől	28 034	500
Összes bevétel (a)	309 164	470 274
Kiadások		
<i>Személyi juttatások – a költségvetés I. címe</i>		
Kifizetések	17 027	17 771
Átvitt előirányzatok	306	206
<i>Működési kiadások – a költségvetés II. címe</i>		
Kifizetések	5 261	6 211
Átvitt előirányzatok	1 215	2 037
<i>Tevékenységi kiadások – a költségvetés III. címe</i>		
Kifizetések	69 565	138 512
Átvitt előirányzatok	265 352	293 106
Összes kiadás (b)	358 725	457 844
A pénzügyi év eredménye (a – b) ⁽¹⁾	– 49 560	12 430
Az előző költségvetésből áthozott egyenleg	– 112 908	– 73 127
Kifizetések a Bizottság nevében	– 5 231	– 25 407
A Bizottság nevében kifizetendő összegek	– 515	0
Az előző pénzügyi évből átvitt és törölt előirányzatok	30 649	5 463
n – 1 pénzügyi évből átvitt és kifizető előirányzatok (I. és II. cím)	146	135
Kiegészítés: a 2001-ből átvitt előirányzatok	0	– 32 423
Visszafizetendő pénzügyi bevételek	– 3 955	0
A partnerországokból befolyt pénzeszközök/alapok helyesbítése	400	0
Árfolyam-különbözet	23	22
A pénzügyi év egyenlege	– 140 951	– 112 908

(¹) A Tanács 2000. május 22-i 1150/2000/EK, Euratom rendeletének 15. cikke alapján számítva (HL L 130., 2000.5.31., 8. o.).

Megjegyzés: Az összegekben a kerekítés miatt eltérések fordulhatnak elő.

Forrás: az Ügynökségtől származó adatok – a táblázat az Ügynökség saját pénzügyi jelentéseiben közölt adatainak összegzése.

4. táblázat

Európai Újjáépítési Ügynökség – 2003. december 31-i és 2002. december 31-i mérleg

(1 000 EUR)

Eszközök	2003	2002	Források	2003	2002
Befektetett eszközök			Állótőke		
Befektetett eszközök bekerülési értéken ⁽¹⁾	3 877	3 400	Saját tőke ⁽¹⁾	1 771	1 960
Értécsökkenési leírás ⁽¹⁾	- 2 106	- 1 440	Pénzügyi év mérlege	- 140 951	- 112 908
Részösszeg	1 771	1 960	Részösszeg	- 139 180	- 110 948
Forgóeszközök			Rövid lejáratú kötelezettségek		
Egyéb követelések	56	58	Automatikusan átvitt előirányzatok (III. cím)	345 271	338 112
Előlegek	57	53	Automatikusan átvitt előirányzatok (I. és II. cím)	1 521	2 244
Visszaigényelhető áfa	23	26	Egyéb kötelezettségek	5 002	49
Részösszeg	135	137	Részösszeg	351 794	340 405
Pénzeszközök					
Bankszámlák	210 664	227 307			
Pénztár	44	53			
Részösszeg	210 708	227 360			
Összesen	212 614	229 457	Összesen	212 614	229 457

⁽¹⁾ A 2002. évi bruttó befektetett eszközöket és értécsökkenési leírást átszámítottuk a 2003-as pénzügyi évben követett módszerek szerint.

Megjegyzés: Az összegekben a kerekítés miatt eltérések fordulhatnak elő.

Forrás: az Ügynökségtől származó adatok – a táblázat az Ügynökség saját pénzügyi kimutatásaiban közölt adatainak összegzése.

AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZAI

8. Mivel az Ügynökség nem rendelkezik saját költségvetési sorral az EK költségvetésén belül, az éves költségvetési eljárás – a Bizottság irányításával – kizárólag az Ügynökség igazgatási tanácsán belül zajlik. Ennek keretében a Ügynökség költségvetéstervezetét differenciált előirányzatok formájában nyújtja be, melyhez csatolja a „kötelezettségvállalások alapján történő kifizetések várható ütemtervét”, amely minden szempontból összhangban van a Bizottság gyakorlatával. Ez a differenciáltság azonban nem látható akkor, amikor az Ügynökség éves költségvetése a Hivatalos Lap Ügynökségekről szóló különszámában megjelenik, mivel ott egységesen azt a nem differenciált előirányzatokat tartalmazó formátumot használják, amelyet a legtöbb Ügynökség alkalmaz. Az Ügynökség intézkedéseket hozott annak érdekében, hogy egyszerűsödjön tevékenységeinek pénzügyi szempontú bemutatása. Az ennek eredményeként kapott, az egész időszakra vonatkozó bevételi és kiadási kimutatás a 2004. évre elkészítésre kerül, és az ABAC-elv betartása érdekében ez kerül felhasználásra a 2005. évi elszámolás nyitó összegének megállapításakor.

9. Az Ügynökség teljes mértékben kiküszöbölte a Bíróság által említett hiányosságokat, és jelenleg a számítógépes kettős könyvelést, valamint az SI2 költségvetés-menedzselő eszközt alkalmazza. 2004 első felében a 2003. év számviteli adatai bevételre kerültek ezen könyvviteli eszközbe, és a 2003. év végelszámolása is ezek alapján került megállapításra. Ezzel összefüggésben megerősítést nyert az előző rendszer felhasználásával kimutatott adatok helyessége (teljessége és megbízhatósága).

10. Az 52,4 millió eurós összeg az összes említett közvetítőnek 2000 óta teljesített kifizetések kumulatív összege. Ebből az Ügynökség által létrehozott szerveknek csak 15 millió euro került kifizetésre (ebből 3,71 millió euro 2003-ban). Az Ügynökség által felhasznált pénzeszközök átmeneti tulajdonjogára vonatkozó kikötés lényegében megvédte a Közösség érdekeit mindaddig, amíg a pénzeszközöket biztonságosan át nem lehetett adni az irányító hatóságoknak. Az Ügynökség pénzügyi kimutatásaiban 2004-től szerepelteti ezen pénzeszközök értékét és felhasználását. A tizenkét „speciális alapból” három 2003 vége előtt lezárásra került; a fennmaradó alapok kinnlévő egyenlege 2003. december 31-én 5,87 millió euro volt, ami 2004 végére majdnem teljesen kiegyenlítésre került.

11. 2003-ban az Ügynökség könyvelői posztja a besorolási rendszerben jelentősen feljebb került, egy belső ellenőr került felvételre, új számviteli eszközök kerültek beszerzésre, megtörtént a pénzügyi és főkönyvi funkciók átszervezése és a hatásköri rendszer felülvizsgálata. Az Ügynökség 2004-ben folytatta a pénzügyi irányítási rendszerének fejlesztésére irányuló törekvéseit, különösen számviteli részlegének fejlesztése révén.

12. Ezt a szervet 2000-ben hozták létre, közvetlenül a háború után, amikor még nem létezett bankrendszer. A feltételek fokozatos javulásával bevezetésre kerültek a hivatal vezetését javítani hivatott intézkedések. Az EAR a program aktív felügyelete részeként 2002-ben egy olyan ellenőrzést végeztetett el (amely eredményeként készült beszámoló képezi a Bíróság észrevételeinek alapját), melynek része volt az alap irányításának áttekintése. Igaz, hogy az EAR némi késéssel reagált, ennek oka azonban az volt, hogy az ellenőrzésről készült beszámoló késve került továbbításra. A megállapítások alapján az EAR a konzulenseket a korrekciós intézkedések megtételére utasította.

13. A Bíróság által említett megállapítások első kategóriája esetében az Ügynökség a szerződésben foglaltaktól eltérő feltételekkel teljesített kifizetéseket közcélú szervezetek számára. Ennek célja az volt, hogy a kifizetések időzítését jobban össze lehessen hangolni az érintett szervezetek pénzforgalmi igényeivel és belső előírásaival, és így elkerülhető legyenek a projektek végrehajtásában felmerülő késedelmek. Más esetekben az Ügynökség a vállalkozó által megadott technikai és pénzügyi adatokat lényegileg egyenértékűnek tekintette a szerződésben formálisan előírt beadványokkal. Emellett néhány esetben a helyi jogszabályok és viszonyok miatt az Ügynökség számára lehetetlen volt az EU előírásainak megfelelő bizonylatokat beszereznie. A második, a Bíróság megállapításainak többségét magában foglaló kategória a beszerző megbízottakkal kötött szerződésekkel kapcsolatos. Ez a szerződéstípus az új pénzügyi szabályzat 2003. január 1-jén történt hatálybalépése óta nincs használatban. E szerződések közül egyesek már meg is szűntek, és a többi kinnlévő egyenlegének kiegyenlítése folyamatban van. Az EAR szemlélete mindig az volt, hogy biztosítani kell a projektek hatékony irányítását (gyakran nehéz körülmények között, sürgősen), a vonatkozó szabályok tiszteletben tartása mellett. Tudomásul vesszük azonban a Bíróság ajánlásait. Kiemelt figyelmet fogunk fordítani a kifizetésre vonatkozó szerződéses feltételek érvényesítésére.

14. A Bíróság megállapításainak túlnyomó többsége 2003 előtt lefolytatott pályázatokra és értékelésekre vonatkozik. Egyes esetekben az Ügynökség az EK szabályainak olyan értelmezését fogadta el a bírálóbizottságoktól, amely eltér a Bíróság értelmezésétől. Ez a gyakorlatban néhány vállalkozás kizárásához vezetett. Ami a projektből kilépő csapatvezetők pótlását illeti, amely szituáció az Ügynökség akarata ellenére időnként felmerül, az EAR úgy ítéli meg, hogy a gyakorlatban a javasolt új szakember ugyanolyan alkalmas volt a szerződés hatékony megvalósítására. Az Ügynökség a bírálóbizottság tagjai közé nemcsak saját, az adott területen tapasztalatot szerzett munkatársait nevezi ki, hanem független szakértőket és az érintett nemzeti hatóságok által kijelölt hozzáértő szakembereket is. A központi felügyeletet és útmutatást a vezető beszerzési tanácsadó nyújt, aki 2004-ben került felvételre a vonatkozó belső ellenőrzési rendszer továbbfejlesztése céljából.

15. Ez az észrevétel az Egyesült Nemzetek Koszovói Missziójával és más nemzetközi szervezetekkel kötött támogatási szerződésekre vonatkozik, melyek megkötésére 2003 előtt került sor a Bizottság gyakorlatának (EK-előírások) megfelelően. Amikor az Ügynökség tudomására jutottak a támogatások megvalósításával kapcsolatos problémák, a kedvezményezettel együtt korrekciós intézkedéseket tett, a vitás kérdések tisztázását követően. Figyelemmel a Bíróság észrevételére, az Ügynökség a jövőben szorosabban figyelemmel kíséri majd ezeknek a támogatásoknak a megvalósítását.

16. A hatáskörök számának csökkentését célzó folyamat 2003-ban indult el, amint azt a Bíróság észrevétele is tartalmazta. A folyamat 2004 februárjában lezárult, és azóta összesen csak 20 hatáskör és részhatáskör létezik, ami lehetővé teszi a módosult munkafolyamat megfelelő megvalósítását (pénzügyi kör).
