

## A SZÁMVEVŐSZÉK MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATA A HATODIK, HETEDIK, NYOLCADIK ÉS KILENCEDIK EURÓPAI FEJLESZTÉSI ALAP (EFA) BESZÁMOLÓJÁRÓL A 2006-OS PÉNZÜGYI ÉVRE VONATKOZÓAN

(2007/C 260/02)

I. Az Európai Számvevőszék (a továbbiakban: „a Számvevőszék”) megvizsgálta a hatodik, hetedik, nyolcadik és kilencedik EFA elszámolásait, valamint az alapjukul szolgáló ügyleteket a 2006. 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 <sup>(1)</sup> 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 <sup>(2)</sup>. 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.

### Az elszámolások megbízhatósága

II. A Számvevőszék véleménye szerint a 2006-os pénzügyi év műveleteinek végrehajtására vonatkozó jelentések és a 2006. december 31-én érvényes pénzügyi beszámoló híven tükrözik a hatodik, hetedik, nyolcadik és kilencedik 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 beérkezendő számlákra elkülönített céltartalék összegének becsléséhez alkalmazott feltételezések helyességét a Bizottság nem támasztotta alá;
- b) a pénzügyi kimutatások jegyzeteiben feltüntetett garanciák összegét túlértékelték.

### Az alapul szolgáló ügyletek jogszerűsége és szabályszerűsége

III. A Számvevőszék az általa lefolytatott ellenőrzés fényében – a IV. bekezdésben említett tényállás kivételével – úgy ítéli meg, hogy a pénzügyi év bevételeinek, juttatásainak, kötelezettségvállalásainak és kifizetéseinek alapjául szolgáló ügyletek összességükben jogszerűek és szabályszerűek.

IV. A Számvevőszék ellenőrzése lényeges hibaszintet állapított meg a küldöttségek által engedélyezett, alapul szolgáló ügyletekben.

V. Ami a költségvetési támogatást illeti, a számvevőszéki ellenőrzés a fenti ellenőrzési vélemény további korlátozása nélkül megállapította, hogy a Bizottság támogatás-folyósítási határozatai nem mutatják ki kellően előírászerű és hivatalos formában azt, hogy a cotonoui megállapodást betartották.

<sup>(1)</sup> 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, azaz a fő programengedélyező által a számvitelért felelős tisztviselő közreműködésével összeállított táblázatokról. 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: 14. lábjegyzet).

<sup>(2)</sup> 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, amelyeknek a kezeléséért az EBB felelős.

VI. Bár a Bizottság haladást könyvelhet el a felügyeleti és kontrollrendszereit illetően, a számvevőszéki ellenőrzés úgy találta, hogy a felügyeleti és kontrolltevékenységek hatékonyabb és eredményesebb végrehajtása érdekében egyes rendszereket fejleszteni kell, illetve átfogó kontrollstratégiát kell kialakítani. A Számvevőszék megállapítja, hogy a Bizottság az e jelentésben felvetett kérdések közül sokra már keresi a megoldást, és örömmel fogadja, hogy ajánlásaira a Bizottság pozitív választ adott.

2007. szeptember 27.

Hubert WEBER  
*elnök*

Európai Számvevőszék

12, rue Alcide De Gasperi, L-1615 Luxembourg

---