

## IV

(Tájékoztatások)

AZ EURÓPAI UNIÓ INTÉZMÉNYEITŐL ÉS SZERVEITŐL SZÁRMAZÓ  
TÁJÉKOZTATÁSOK

## SZÁMVEVŐSZÉK

## JELENTÉS

a Fúzióenergia-fejlesztési és ITER Európai Közös Vállalkozás 2008. december 31-én véget ért  
pénzügyi évre vonatkozó éves beszámolójáról, a Közös Vállalkozás válaszaival együtt

(2009/C 310/01)

## TARTALOM

	<i>Bekezdés</i>	<i>Oldal</i>
BEVEZETÉS .....	1–5	2
MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZAT .....	6–15	2
MEGJEGYZÉSEK A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL .....	16	3
A költségvetés végrehajtása .....	16	3
EGYÉB SZEMPONTOK .....	17–27	3
Belsőkontroll-rendszerek .....	17–20	3
A Közös Vállalkozás pénzügyi szabályzata .....	21–23	3
A tagok hozzájárulásainak késői befizetése .....	24–25	4
Éves tevékenységi jelentés .....	26–27	4
Táblázat .....		5
<b>A Közös Vállalkozás válasza</b> .....		<b>7</b>

**BEVEZETÉS**

1. A Fúzióenergia-fejlesztési és ITER<sup>(1)</sup> Európai Közös Vállalkozást 2007 márciusában hozták létre<sup>(2)</sup> 35 éves időtartamra.

2. A Közös Vállalkozás tagjai: az Európai Atomenergia-közösség (Euratom), amelyet az Európai Bizottság képvisel, az Euratom tagállamai, valamint azok a harmadik országok, amelyek a szabályozott magfúzió területén együttműködési megállapodást kötöttek az Euratommal, és kifejezték igényüket (2008. december 31-én Svájcban) a Közös Vállalkozásban tagként való részvételre.

3. A Közös Vállalkozás feladatai (lásd még: *táblázat*):

- a) biztosítja az Euratom hozzájárulását az ITER Nemzetközi Fúzióenergia-fejlesztési Szervezetének<sup>(3)</sup>;
- b) biztosítja az Euratom hozzájárulását a tágabb megközelítés keretében Japánnal közösen folytatott tevékenységekhez (kiegészítő közös kutatás a magfúzió területén) a fúziós energia gyors valóra váltása érdekében;
- c) programot készít elő és hangol össze egy demonstrációs fúziós reaktor és a kapcsolódó létesítmények, ezen belül különösen a nemzetközi fúziósanyag-besugárzó berendezés megépítésének előkészítése érdekében.

4. A Közös Vállalkozás 2007–2041 közötti időszakra vonatkozó teljes indikatív forrása 9 653 millió EUR. A Közös Vállalkozás forrásai az Euratom hozzájárulásából, Franciaországnak, mint az ITER létesítményeit befogadó államnak a hozzájárulásából, az éves tagdíjakból, a Közös Vállalkozás Euratomon kívüli tagjai által nyújtott önkéntes hozzájárulásokból, valamint a kiegészítő forrásokból tevődnek össze.

5. A Közös Vállalkozás 2008. március 18-án kezdte meg önálló működését. Bár a fő magfúziós létesítményeket a franciaországi Cadarache-ban fogják kiépíteni, a Közös Vállalkozás székhelye Barcelonában van.

<sup>(1)</sup> ITER: Nemzetközi Termonukleáris Kísérleti Reaktor (International Thermonuclear Experimental Reactor).

<sup>(2)</sup> A 2007. március 27-i 2007/198/Euratom tanácsi határozat a Fúzióenergia-fejlesztési és ITER Európai Közös Vállalkozás létrehozásáról (HL L 90., 2007.3.30., 58. o.).

<sup>(3)</sup> Az ITER Nemzetközi Fúzióenergia-fejlesztési Szervezetét 2007 októberében hozták létre egy 35 éves kezdeti időszakra az ITER-projekt megvalósítása érdekében, amelynek célja, hogy demonstrálja a fúziós energia tudományos és technológiai értelemben vett megvalósíthatóságát. Tagjai: az Euratom, a Kínai Népköztársaság, az Indiai Köztársaság, Japán, a Koreai Köztársaság, az Orosz Föderáció, valamint az Amerikai Egyesült Államok.

**MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZAT**

6. A Szerződés 248. cikke alapján a Számvevőszék ellenőrizte egyrészt a Fúzióenergia-fejlesztési és ITER Európai Közös Vállalkozás éves beszámolóját<sup>(4)</sup>, amely a 2008. december 31-én véget ért pénzügyi évre vonatkozó „pénzügyi kimutatásokból”<sup>(5)</sup> és a „költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből”<sup>(6)</sup> áll, másrészt azt, hogy a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűek és szabályszerűek voltak-e.

7. Ennek a megbízhatósági nyilatkozatnak az 1605/2002/EK, Euratom tanácsi rendelet<sup>(7)</sup> 185. cikkének (2) bekezdése értelmében az Európai Parlament és a Tanács a címzettje.

**Az igazgató felelőssége**

8. Az igazgató, mint engedélyezésre jogosult tisztviselő, a Közös Vállalkozás pénzügyi szabályzatával<sup>(8)</sup> összhangban, saját felelősségére és a jóváhagyott előirányzatok összehatárain belül végrehajtja a költségvetés bevételeit és kiadásait<sup>(9)</sup>. Az igazgató feladatai közé tartozik a szervezeti struktúra felállítás; azon belső irányítási és kontrollrendszerek, illetve eljárások kialakítása, amelyek révén csalásból vagy tévedésből eredő lényeges hibás állításoktól mentes végleges beszámoló<sup>(10)</sup> készül; valamint a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségének és szabályszerűségének biztosítása.

**A Számvevőszék felelőssége**

9. A Számvevőszék feladata, hogy ellenőrzése alapján megbízhatósági nyilatkozatot készítsen a Közös Vállalkozás éves beszámolójának megbízhatóságára, valamint az annak alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan.

<sup>(4)</sup> A beszámolóhoz tartozik egy jelentés az év során folytatott költségvetési és pénzgazdálkodásról, amely bemutatja többek között az előirányzatok végrehajtásának alakulását, a különböző költségvetési tételek közötti előirányzat-átcsoportosítások összefoglalásával együtt.

<sup>(5)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: a mérleg, az eredménykimutatás, a cash flow-kimutatás, a tőkeváltozásokat feltüntető kimutatás, valamint a pénzügyi kimutatások melléklete; ez utóbbi a számviteli politika meghatározó alapelveinek bemutatását és egyéb magyarázatokat tartalmaz.

<sup>(6)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentés a költségvetési eredménykimutatást és annak mellékletét tartalmazza.

<sup>(7)</sup> HL L 248., 2002.9.16., 1. o.

<sup>(8)</sup> A Fúzióenergia-fejlesztési és ITER Európai Közös Vállalkozás 2007. október 22-i igazgatótanácsi határozatával elfogadott pénzügyi szabályzata.

<sup>(9)</sup> A 2002. december 23-i 2343/2002/EK, Euratom bizottsági rendelet 33. cikke (HL L 357., 2002.12.31., 72. o.).

<sup>(10)</sup> A beszámoló bemutatására vonatkozó, illetve a közösségi szervek által alkalmazandó számviteli szabályokat a legutóbb a 2008. július 9-i 652/2008/EK, Euratom bizottsági rendelettel (HL L 181., 2008.7.10., 23. o.) módosított 2343/2002/EK, Euratom bizottsági rendelet VII. címének 1. fejezete tartalmazza. Ezeket a szabályokat beépítették a közös vállalkozás pénzügyi szabályzatába.

10. A Számvevőszék az IFAC és az ISSAI<sup>(1)</sup> nemzetközi ellenőrzési standardjaival és etikai kódexével összhangban végezte ellenőrzését. Ezek a standardok megkövetelik, hogy a Számvevőszék megfeleljen bizonyos etikai követelményeknek, és az ellenőrzést úgy tervezze meg és végezze el, hogy kellő bizonyosságot nyerhessen arra nézve, hogy a beszámoló mentes a lényeges hibás állításoktól, valamint, hogy az alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűek és szabályszerűek.

11. A számvevőszéki ellenőrzés magában foglalja olyan eljárások elvégzését, amelyek révén ellenőrzési bizonyíték nyerhető a beszámolóban szereplő összegekről és információkról, valamint a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről. A számvevőszéki ellenőrök megítélésén múlik, hogy milyen eljárásokat alkalmaznak, például azon kockázat értékelésére, hogy vannak-e – akár csalás, akár tévedés okozta – lényeges hibás állítások a beszámolóban, illetve előfordultak-e jogszerűtlen és szabályszerűtlen tranzakciók. A kockázat ilyen felmérésekor a körülményeknek megfelelő ellenőrzési eljárások megtervezése érdekében figyelembe vesszük a szervezetnek a beszámoló elkészítése és bemutatása szempontjából releváns belsőkontroll-rendszerét. A számvevőszéki ellenőrzés felméri továbbá, hogy az alkalmazott számviteli alapelvek megfelelőek-e, illetve a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűek-e, valamint kiterjed a beszámoló általános bemutatásának értékelésére is.

12. A Számvevőszék meggyőződése, hogy a rendelkezésre álló ellenőrzési bizonyítékok elégséges és megfelelő alapot nyújtanak az alább kifejtett véleményekhez.

#### **Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról**

13. A Számvevőszék véleménye szerint a Fúzióenergiafejlesztési és ITER Európai Közös Vállalkozás éves beszámolója minden lényegi szempontból híven tükrözi a 2008. december 31-i pénzügyi helyzetet, illetve az akkor véget ért évben lezajlott műveletek és pénzáramlások eredményét, a Közös Vállalkozás pénzügyi szabályzatának előírásaival összhangban.

#### **Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló műveletek jogszerűségéről és szabályszerűségéről**

14. A Számvevőszék véleménye szerint a Fúzióenergiafejlesztési és ITER Közös Vállalkozás 2008. december 31-én véget ért pénzügyi évre vonatkozó éves beszámolóját megalapozó tranzakciók minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

15. Az alábbi megjegyzések nem kérdőjelezik meg a Számvevőszék véleményeinek érvényét.

<sup>(1)</sup> Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége (IFAC) és a legfőbb ellenőrzési intézmények nemzetközi standardjai (ISSAI).

## **MEGJEGYZÉSEK A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL**

### **A költségvetés végrehajtása**

16. A 2008-as évre vonatkozó költségvetési eredménykimutatás 57,6 millió EUR többletet mutatott, ami az egyes bevételek aktív időbeli elhatárolásából származó 149,7 millió EUR 38 %-ának felel meg. Ebből a többletből 32,2 millió EUR-t átvittek 2009-re, 25,4 millió EUR-t pedig a Közös Vállalkozás pénzügyi szabályzatának 16. cikke értelmében vissza kell fizetni a Bizottságnak. Az előirányzatok alacsony kihasználtsága főként az Euratom fúziós programjában bekövetkezett késedelmekhez kapcsolódik.

### **EGYÉB SZEMPONTOK**

#### **Belsőkontroll-rendszerek**

17. A Közös Vállalkozás a kezdeti szakaszban tart; 2008-ban még nem alakította ki teljes mértékben belső kontrolljait és pénzügyi információs rendszerét. Az ezek alapjául szolgáló üzleti folyamatokat a számvitelért felelős tisztviselő az év végéig még nem határozta meg és nem hagyta jóvá a Közös Vállalkozás pénzügyi szabályzatának megfelelően.

18. Különösen az informatikai folyamatok és tevékenységek dokumentálása és az informatikai kockázatok feltérképezése terén van szükség további munkára. 2008-ban a Közös Vállalkozás még nem dolgozta ki üzletmenet-folytonossági tervét és adatvédelmi politikáját sem.

19. A Közös Vállalkozás pénzügyi szabályzatának 75. cikke úgy rendelkezik, hogy a Közös Vállalkozásnak a vonatkozó nemzetközi standardoknak megfelelő belső ellenőrzési szolgálattal kell rendelkeznie. A belsőkontroll-rendszernek ezt a fontos elemét azonban 2008 végéig még nem hozták létre.

20. A 40 tranzakcióból álló minta számvevőszéki vizsgálata számos olyan esetet talált, ahol a belső kontrollak nem működtek megfelelően. Hat esetben például a Közös Vállalkozás a költségvetési kötelezettségvállalásra csak azután kerített sort, hogy jogilag már kötelezettséget vállalt; ez ellenkezik a pénzügyi szabályzat előírásaival. Egy esetben a Közös Vállalkozás úgy kötött szerződést tárgyalásos eljárással, hogy nem tette közzé az előírt pályázati kiírást.

#### **A Közös Vállalkozás pénzügyi szabályzata**

21. A Közös Vállalkozás pénzügyi szabályzatát a Közös Vállalkozás 2007. október 22-i igazgatótanácsi határozatával fogadták el. 2008. február 28-án a Közös Vállalkozás igazgatója felkérte a Számvevőszéket, hogy véleményezze a Közös Vállalkozás pénzügyi szabályzatát. A Számvevőszék 2008 októberében adta ki 4/2008. sz. véleményét.

22. Véleményében a Számvevőszék megállapította, hogy a Közös Vállalkozás pénzügyi szabályzata lényegében a közösségi szervekre vonatkozó költségvetési keretrendelet és az általános költségvetési rendelet alapelveire épül.

23. A Számvevőszék azonban több olyan kérdést is feltárt, amelyeket véleménye szerint a Közös Vállalkozás pénzügyi keretének megerősítése érdekében módosítani kell. Ezek különösen a következők: a Közös Vállalkozás pénzügyi szabályzatának szigorúbb eljárásokat kell megállapítania a kutatási támogatások odaítélésére vonatkozóan, illetve a többi közösségi szerv gyakorlatához hasonlóan rendelkeznie kell arról, hogy a Közös Vállalkozást a Bizottság belső ellenőrzési szolgálata ellenőrizi.

#### **A tagok hozzájárulásainak késői befizetése**

24. A költségvetés elfogadását követő három hónapon belül a Közös Vállalkozásnak fel kell kérnie tagjait, hogy fizessék be éves hozzájárulásukat. Bár a költségvetést 2007 decemberében fogadták el, a Közös Vállalkozás csak 2008 májusának végén szólított fel a befizetésre.

25. A Közös Vállalkozás azt kérte tagjaitól, hogy 2008. júliusig fizessék be hozzájárulásukat. A 23 tagból mindössze öt teljesítette a befizetést ezen a határidőn belül. A Közös Vállal-

kozásnak háromszor is emlékeztetőt kellett küldenie, és egy tag 2008 végéig még mindig nem fizetett.

#### **Éves tevékenységi jelentés**

26. A Közös Vállalkozás alapszabályának 14. cikke és pénzügyi szabályzatának 43. cikke értelmében az igazgatónak el kell készítenie az éves tevékenységi jelentést. A jelentésnek tartalmaznia kell a releváns pénzügyi és irányítási információkat, feltüntetve a Közös Vállalkozás műveleteinek eredményét a célok és a megállapított ütemezés, a műveletekhez kapcsolódó kockázatok, a rendelkezésre bocsátott erőforrások felhasználása és a belsőkontroll-mechanismusok hatékonysága és eredményessége tekintetében. Az igazgatótanács jóváhagyása után, a pénzügyi év végét követő június 15-ig a jelentést el kell küldeni az Európai Parlament és a Számvevőszék részére.

27. A Számvevőszék csak 2009 szeptemberében, három hónappal a határidő lejártá után kapta meg az éves tevékenységi jelentést. A jelentés a pénzügyekre és a működésre vonatkozóan nyújt ugyan információkat, azonban nem felel meg az alkalmazandó szabályok által előírt összes követelménynek. A munkaprogram végrehajtásának magyarázata nem tartalmazza az eredmények részletes értékelését a célok és a megállapított határidők vonatkozásában. A jelentés nem terjed ki a belsőkontroll-mechanismusok hatékonyságának és eredményességének értékelésére, noha azt a költségvetési rendelet előírja.

Ezt a jelentést a Számvevőszék a 2009. október 22-i ülésén, Luxembourgban fogadta el.

*a Számvevőszék nevében*

Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA

*elnök*

## Fúzióenergia-fejlesztési és ITER Európai Közös Vállalkozás (Barcelona)

A Szerződésből eredő közösségi hatáskör	A Közös Vállalkozásnak a 2007/198/Euratom tanácsi határozatban meghatározott hatásköre		Irányítás	A Közös Vállalkozás rendelkezésére bocsátott erőforrások 2008-ban (nincsenek 2007-re vonatkozó adatok)	A 2008-ban elért főbb eredmények
<p><b>Európai Atomenergia-közösség</b></p> <p>Az Európai Atomenergia-közösséget létrehozó szerződés Közös Vállalkozásokról szóló, V. fejezete, különösen a 45. cikk:</p> <p>„Az atomenergia fejlesztése szempontjából a Közösségben alapvető jelentőséggel bíró vállalkozások Közös Vállalkozásokként hozhatók létre jelen Szerződés értelmében, a következő cikkeknek megfelelően”.</p> <p>49. cikk:</p> <p>„A Közös Vállalkozásokat tanácsi határozattal hozzák létre. A Közös Vállalkozások jogi személyiséggel rendelkeznek.”</p>	<p><b>Célkitűzések</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Biztosítja az Európai Atomenergia-közösség (Euratom) hozzájárulását az ITER Nemzetközi Fúzióenergia-fejlesztési Szervezetének.</li> <li>— Biztosítja az Euratom hozzájárulását a tágabb megközelítés keretében folytatott azon tevékenységekhez, amelyeket Japánnal a fúziós energia gyors valóra váltása érdekében folytatnak.</li> <li>— Programot készít elő és hangol össze egy demonstrációs fúziós reaktor és a kapcsolódó létesítmények, ezen belül különösen a nemzetközi fúziósanyag-besugárzó berendezés (IFMIF) megépítésének előkészítése érdekében.</li> </ul>	<p><b>Feladatok</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— Felügyeli az ITER-projekt megvalósítására kijelölt helyszín előkészítését.</li> <li>— Alkatrészeket, berendezéseket, anyagokat és egyéb erőforrásokat bocsát az ITER-szervezet rendelkezésére.</li> <li>— Kezeli az ITER-szervezettel kötött beszerzéseket és különösen az ezekhez társuló minőségbiztosítási eljárásokat.</li> <li>— Előkészíti és összehangolja az Euratom részvételét az ITER-projekt tudományos és műszaki hasznosításában.</li> <li>— Az Euratom által az ITER-szervezetnek nyújtandó hozzájárulás támogatásaként koordinálja a tudományos és technológiai kutatási és fejlesztési tevékenységeket.</li> <li>— Rendelkezésre bocsátja az Euratom pénzügyi hozzájárulását az ITER-szervezetnek.</li> <li>— Kialakítja az ITER-szervezet humánerőforrásokkal való ellátásához szükséges kereteket.</li> <li>— Kapcsolatot tart az ITER-szervezettel, és az ITER-megállapodás végrehajtása érdekében egyéb tevékenységet végez.</li> </ul>	<p><b>1. Igazgatótanács</b></p> <p>Az igazgatótanács a kitűzött célok megvalósítását illetően felügyeli a Közös Vállalkozást, és a Közös Vállalkozás tevékenységének végrehajtása során gondoskodik a Közös Vállalkozás és tagjai szoros együttműködéséről.</p> <p><b>2. Végrehajtó bizottság</b></p> <p>A végrehajtó bizottság segíti az igazgatótanácsot döntései előkészítésében, és ellátja az igazgatótanács által ráruházott bármely más feladatot.</p> <p><b>3. Tudományos programtanács</b></p> <p>A tudományos programtanács szükség szerint tanácsokat ad az igazgatótanácsnak és az igazgatótanácsnak a projektterv, valamint a munkaprogramok elfogadásához és végrehajtásához.</p> <p><b>4. Igazgató</b></p> <p>Az igazgató a Közös Vállalkozás napi szintű vezetéséért felelős vezető tisztségviselő és a Közös Vállalkozás törvényes képviselője.</p> <p><b>5. Külső ellenőrzés</b></p> <p>Az Európai Számvevőszék.</p> <p><b>6. Mentésért felelős hatóság</b></p> <p>A Tanács javaslata alapján eljáró Parlament.</p>	<p><b>Végleges költségvetés 2008-ban</b></p> <p>149,8 millió EUR, amelynek 81,5 %-át fedezi közösségi hozzájárulás.</p> <p><b>Létszám 2008. december 31-én</b></p> <p>A létszámtervben 145 álláshely szerepelt, ebből 2008. december 31-én 101 volt betöltve.</p> <p>56 egyéb álláshely (szerződéses, kirendelt tagállami szakértők, munkaerő-kölcsönzés útján alkalmazott munkatársak)</p> <p>Teljes létszám: 157 amely foglalkoztatási terület szerint a következőképpen oszlik meg:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— operatív feladatok: 102</li> <li>— adminisztratív és asszisztens feladatok: 47</li> <li>— vegyes feladatok: 8.</li> </ul>	<p><b>ITER nemzetközi egyezmény</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— 11 közbeszerzést és 16 támogatási eljárást indítottak el, valamint 3 közbeszerzési megállapodást kötöttek az ITER-szervezettel</li> <li>— Sikeresen tesztelték az ITER szupravezető nióbbium-titán ötvözetből készült poloidális mágneses tekercseinek prototípusát</li> <li>— Az ITER által megkövetelt értékeken túl tesztelték kicsinyített prekompressziós gyűrűket</li> <li>— Elkészült a vákuumkamra poloidális szektormodellje</li> <li>— Elkészült a burkoló modul teljes méretű pajzsának prototípusa</li> <li>— Magas hőmérsékletű áram mellett sikeresen tesztelték a plazmával közvetlenül érintkező kamrafal makettjét</li> <li>— Elérték a függőleges divertorlemez jóváhagyását</li> <li>— Elkészült a divertor távműködtetésű műveleteinek demonstrációjára szolgáló kísérleti létesítmény</li> <li>— Nagyenergiájú kísérletek a 2 MW-os koaxiális üregű girottroncsó első ipari prototípusával</li> <li>— A cadarache-i helyszín: a terepet kiegyenlítették és a fő felületet előkészítették a földmunkálatokra és az építkezésre</li> </ul>

A Szerződésből eredő közösségi hatáskör	A Közös Vállalkozásnak a 2007/198/Euratom tanácsi határozatban meghatározott hatásköre		Irányítás	A Közös Vállalkozás rendelkezésére bocsátott erőforrások 2008-ban (nincsenek 2007-re vonatkozó adatok)	A 2008-ban elért főbb eredmények
					<p><b>A Tágabb megközelítés nevű megállapodás:</b></p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— JT-60SA tokamak: az alapmodellt újratervezték, ezáltal költségmegtakarításokat értek el a berendezés teljesítményének fenntartása mellett</li> <li>— IFMIF/EVEDA program: számos tervezési tevékenység haladt előre, és a gyorsítórendszer valamennyi fő szempontját rögzítették</li> <li>— FERC program: meghatározták az építmény és a szuperszámítógép közti interfészeket, és megállapították a referenciaértékek kódjait.</li> </ul>

Forrás: a Közös Vállalkozástól származó adatok.

## A KÖZÖS VÁLLALKOZÁS VÁLASZAI

### A költségvetés végrehajtása

#### 16. bekezdés

Az F4E úgy véli, hogy a Számvevőszék által említett alulköltés természetes velejárója annak, hogy ez volt az első olyan év, amikor az F4E pénzügyi értelemben függetlenedett a Bizottságtól, valamint annak, hogy az ITER Nemzetközi Szervezetének elindítása és az Euratom fúziós program egésze egyaránt késlekedett. Az időszakos beszámolókhöz szükséges mechanizmusok kialakítása folyamatban van. A belső ellenőrzési előírásokra vonatkozó cselekvési terv keretében további ellenőrzéseket és beszámolókat fognak meghatározni, hogy a költségvetés végrehajtása még szigorúbb ellenőrzés mellett történjen.

### Belső ellenőrzési rendszerek

#### 17–19. bekezdés

Az F4E egyetért a Számvevőszék észrevételeivel, ami belső ellenőrzési környezetének érettségét illeti működésének első évében. Mindeközben az F4E megerősít, hogy a belső könyvvizsgáló 2009. július 1-jén hivatalba lépett. Elkészült a belső ellenőrzési előírások végrehajtására vonatkozó cselekvési terv, amely az informatikai vonatkozásúként megjelölt kérdésekkel is foglalkozik, és létrehozta egy munkacsoportot, hogy a terv végrehajtását koordinálja, felügyelje és elkészítse az erről szóló jelentéseket. Emellett kineveztek egy adatvédelmi tisztviselőt, és megtették a szükséges lépéseket az üzletmenet-folytonossági és adat-visszaállítási terv továbbfejlesztésére.

Ezzel összefüggésben az F4E 2008-ban minőségbiztosítási rendszert vezetett be. A háttérben zajló üzleti folyamatok teljes körű feltérképezése folyamatban van.

#### 20. bekezdés

Az F4E tudomásul veszi a Számvevőszék észrevételét azzal kapcsolatban, hogy hat konkrét esetben a jogi kötelezettség vállalása előtt hiányoztak azok a költségvetési kötelezettségvállalások, amelyek az Euratomnak az ITER nemzetközi egyezményből és a Japánnal való megállapodásból fakadó kötelezettségeiből erednek.

Ez a hat eset az Euratom fent említett nemzetközi kötelezettségeinek végrehajtásáról szóló többéves nemzetközi egyezmény az F4E és az ITER Szervezete vagy a japán belső ügynökség között.

Annak érdekében, hogy kezelje a Számvevőszék erre vonatkozó észrevételeit, az F4E tanácsot fog kérni az igazgatótanácsban jelen lévő tagjaitól, különösen az Euratomtól. Ezeknek a konkrét megállapodásoknak az esetében az említett egyezmények megkötése előtt költségvetési kötelezettség vállalása nagymértékben kihatna az F4E azon képességére, hogy eleget tegyen az Euratom nemzetközi kötelezettségeinek, mivel a lekötendő összeg esetleg meghaladná a jelenlegi keretprogramon belül rendelkezésre álló költségvetést.

Az F4E egyetért a Számvevőszék észrevételével azt az egy esetet illetően, amikor előzetes versenyeztetéssel történő tárgyalásos eljárást indítottak. Meg kell jegyezni azonban, hogy erre az intézkedésre kivételes körülmények között került sor. Az F4E megfelelően dokumentálta a standard eljárástól való eltérésről szóló döntését, ugyanakkor az esetleges negatív hatások minimalizálására kárenyhítő tervet dolgozott ki. A kárenyhítő tervet sikeresen végrehajtották, és időközben a helyzetet is sikerült orvosolni.

### Az F4E pénzügyi szabályzata

#### 21–23. bekezdés

Az F4E-n belül létrejött egy belső munkacsoport annak rendszeres elemzésére, hogy a pénzügyi keret szigorításához szükség van-e az F4E pénzügyi szabályzatának és annak végrehajtási szabályainak módosítására – az F4E sajátos ipari és intézményi környezetének szem előtt tartása mellett. A munkacsoport elemezni fogja a Számvevőszék észrevételeit, hogy módosításokat tudjon javasolni a Bizottságnak és az igazgatótanácsnak.

## A tagok hozzájárulásainak késedelmes befizetése

### 24. bekezdés

Az F4E egyetért a Számvevőszék észrevételével. A 2008-ra szóló éves hozzájárulásra vonatkozó fizetési kérelem ügyében történt késedelem azonban azzal az átmeneti időszakkal magyarázható, amíg az F4E 2008. március 18-án pénzügyi értelemben függetlenedett a Bizottságtól.

### 25. bekezdés

Az F4E egyetért a Számvevőszék észrevételével. Mivel azonban 2008 volt az első olyan év, amelyre az F4E tagjaitól az éves tagsági hozzájárulások befizetését kérték, a tagok többségének időre volt szüksége ahhoz, hogy létrehozza e sajátos hozzájárulás befizetésének engedélyezéséhez szükséges belső eljárásokat.

Azóta már az F4E valamennyi tagja befizette a 2008-ra szóló éves tagsági hozzájárulást.

Az F4E igazgatótanácsa 2009. márciusi kilencedik ülésén minden tagot emlékeztetett arra, hogy a tagsági hozzájárulásait megfelelő időben kell befizetni.

## A közös vállalkozás tevékenységéről szóló éves jelentés

### 26–27. bekezdés

Az F4E egyetért a Számvevőszék előzetes megállapításaival a közös vállalkozás tevékenységéről szóló éves jelentés késését és a belső ellenőrzési rendszer hatékonyságáról és eredményességéről szóló értékelés hiányát, valamint az eredményeket a célokkal és az ütemezéssel összevető részletes értékelés hiányát illetően.

A késedelem főként annak tulajdonítható, hogy az F4E pénzügyi szabályzatában előírt határidő előtt az F4E igazgatótanácsának egyik ülésére nem került sor. Ráadásul az igazgatótanács a július 9-i ülésén nem hagyta jóvá az éves jelentést, csak a szeptember 14-i ülésén.

Annak érdekében, hogy a jövőre nézve biztosítsa az éves jelentés kellő időben történő jóváhagyását, az F4E június elejére igazgatótanácsi ülés összehívását kéri, és az igazgatótanáccsal és az alárendelt szervekkel együtt ki fog dolgozni egy eljárást, hogy már jóval előbb előkészítse az éves jelentés és a kapcsolódó elemzés és értékelés jóváhagyásáról szóló határozatot.

Mivel az F4E a beszámolási időszak során nem rendelkezett megfelelő létszámú személyzettel, és még nem volt teljesen működőképes, a munkaprogram végrehajtásáról csak kezdetleges gazdálkodási mutatók álltak rendelkezésre, és a kockázatértékeléseket sem végezték még el. Tekintve, hogy most zajlik a belső beszámolási folyamatok kidolgozása és az F4E működési tevékenységeinek valamennyi fontosabb területére vonatkozó kockázatértékelések készítése, az F4E a következő éves jelentésében már tárgyalni fogja ezeket a gyenge pontokat.

Elkészült a belső ellenőrzési előírásokra vonatkozó cselekvési terv, amely többek között tartalmazza egy kockázatértékelési gyakorlat megkezdését, valamint a belső ellenőrzési környezet hatékonyságának és eredményességének éves felülvizsgálatát. Időközben sor került a belső könyvvizsgáló felvételére, akinek ellenőrző és tanácsadó szolgáltatásai hozzá fognak járulni ahhoz, hogy az engedélyezésre jogosult tisztviselő megbizonyosodjon a belső ellenőrzési rendszer hatékonyságáról és a szervezeti egységek által annak végrehajtásában végzett teljesítményéről.