

**JELENTÉS**

**az Európai Kutatási Tanács Végrehajtó Ügynöksége 2009-es pénzügyi évre vonatkozó éves beszámolójáról, az Ügynökség válaszaival együtt**

(2010/C 338/13)

**TARTALOM**

	<i>Bekezdés</i>	<i>Oldal</i>
BEVEZETÉS .....	1-2.	72
MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZAT .....	3-12.	72
MEGJEGYZÉSEK A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL .....	13-14.	73
EGYÉB SZEMPONTOK .....	15.	73
Táblázat .....		74
<b>Az Ügynökség válasza</b> .....		76

**BEVEZETÉS**

1. A brüsszeli székhelyű Európai Kutatási Tanács Végrehajtó Ügynökségét (a továbbiakban: „Ügynökség”) a Bizottság 2007. december 14-i 2008/37/EK határozata <sup>(1)</sup> alapján hozták létre. Az Ügynökség a 2008. január 1-jével kezdődő és 2017. december 31-ével végződő időszakra jött létre abból a célból, hogy a felderítő kutatás területén az „Ötletek” egyedi programot irányítsa <sup>(2)</sup>. Az Ügynökség 2009-től rendelkezik teljes önállósággal.

2. Az Ügynökség 2009-es költségvetése 18,3 millió EUR volt. Az Ügynökség az év végén 262 alkalmazottat foglalkoztatott.

**MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZAT**

3. Az Európai Unió működéséről szóló szerződés 287. cikke <sup>(1)</sup> bekezdésének második albekezdése alapján a Számvevőszék ellenőrizte egyrészt az Ügynökség éves beszámolóját <sup>(3)</sup>, amely a 2008. december 31-én véget ért pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból <sup>(4)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből <sup>(5)</sup> áll, másrészt azt, hogy a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűek és szabályszerűek voltak-e.

4. Ennek a megbízhatósági nyilatkozatnak az 58/2003/EK tanácsi rendelet <sup>(6)</sup> 14. cikke értelmében az Európai Parlament és a Tanács a címzettje.

**Az igazgató felelőssége**

5. Az igazgató, mint engedélyezésre jogosult tisztviselő, az Ügynökség pénzügyi szabályzatával összhangban a saját felelősségére és a jóváhagyott előirányzatok összeghatárain belül végrehajtja a költségvetés bevételeit és kiadásait <sup>(7)</sup>. Az

igazgató feladata <sup>(8)</sup> a szervezeti struktúra felállítása és az, hogy kialakítsa az akár csalásból, akár tévedésből eredő lényegi hibáktól mentes végleges beszámoló elkészítésére vonatkozó belső irányítási és kontrollrendszereket, illetve eljárásokat <sup>(9)</sup>, valamint, hogy biztosítsa a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségét és szabályszerűségét.

**A Számvevőszék felelőssége**

6. A Számvevőszék feladata, hogy ellenőrzései alapján megbízhatósági nyilatkozatot készítsen az Ügynökség éves beszámolójának megbízhatóságára, valamint az annak alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan.

7. A Számvevőszék az IFAC és az ISSAI <sup>(10)</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 lényegi hibáktól, valamint, hogy az alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűek és szabályszerűek.

8. 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 – lényegi hibák, illetve jogszerűtlen és szabályszerűtlen tranzakciók a beszámolóban. 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 politikák megfelelőek-e, illetve a vezetés által készített számviteli becslések ésszerűek-e, valamint kiterjed a beszámoló általános bemutatásának értékelésére is.

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

<sup>(1)</sup> HL L 9., 2008.1.12., 15. o.

<sup>(2)</sup> A táblázat az Ügynökség hatáskörét és tevékenységeit foglalja össze. Ezeket tájékoztatás céljából mutatjuk be.

<sup>(3)</sup> A beszámoló kiegészül az év során folytatott költségvetési és pénzgazdálkodásról szóló jelentéssel, amely bemutatja többek között az előirányzatok teljesítésének alakulását, és összefoglalót ad a különböző költségvetési tételek közötti előirányzat-átcsoportosításokról.

<sup>(4)</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>(5)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési eredménykimutatást és annak mellékletét tartalmazzák.

<sup>(6)</sup> HL L 11., 2003.1.16., 1. o.

<sup>(7)</sup> A 2004. szeptember 21-i 1653/2004/EK bizottsági rendelet 25. cikke (HL L 297., 2004.9.22., 6. o.).

<sup>(8)</sup> Az 1653/2004/EK rendelet 29. cikke.

<sup>(9)</sup> A beszámolókat bemutatókra vonatkozó, illetve az Ügynökségek által alkalmazandó számviteli szabályokat a legutóbb a 2008. július 9-i 651/2008/EK rendelettel (HL L 181., 2008.7.10., 15. o.) módosított 1653/2004/EK rendelet VI. címének 1. fejezete tartalmazza.

<sup>(10)</sup> Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége (IFAC) és a legfőbb ellenőrzési intézmények nemzetközi standardjai (ISSAI).

**Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról**

10. A Számvevőszék véleménye szerint az Ügynökség éves beszámolója <sup>(11)</sup> minden lényegi szempontból híven és az Ügynökség pénzügyi szabályzatának előírásaival összhangban tükrözi a 2009. december 31-i pénzügyi helyzetet, illetve az akkor véget ért évben lezajlott gazdasági események eredményét.

**Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről**

11. A Számvevőszék véleménye szerint az Ügynökség 2009. december 31-én véget ért pénzügyi évre vonatkozó éves beszámolóját megalapozó tranzakciók minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

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

**MEGJEGYZÉSEK A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL**

13. Az Ügynökség 2009-es kiinduló költségvetését (18,3 millió EUR) 2009 októberében 3,9 millió EUR-val csökkentették, a különbözetet pedig az IDEAS program céljaira vissza-

utalták a Bizottságnak. A végül megvalósított költségvetés 13,4 millió EUR-t tett ki. Az Ügynökség a költségvetési előrejelzések javítása érdekében realisztikusabban becsülhetné meg a munkaerő-felvételt, illetve az operatív kiadásokat.

14. A 2010-re átvitt előirányzatok közül három olyan beszerzési megrendelésekkel kapcsolatos, amelyeket a beszállítók szerződéses kötelei ellenére sem írtak alá <sup>(12)</sup>. A 2009-es év utolsó napjaiban az Ügynökség több olyan szolgáltatási szerződést <sup>(13)</sup> is kötött, amelyek eredetileg 2010-re tervezett tevékenységekhez kapcsolódtak. A rendes működési kiadásoknál <sup>(14)</sup> 2008-ról áthozott előirányzatokból fedeztek 2009-ben teljesítendő szolgáltatásokat <sup>(15)</sup>. Ezek az esetek nem voltak összegegyeztetetők az évenkéntiség költségvetési alapelvvel.

**EGYÉB SZEMPONTOK**

15. A munkaerő-felvételi eljárásokat hiányosságok jellemezték. A meghirdetett álláspályázatokban nem szerepeltek pontozhatók, sem az, hogy legfeljebb hány jelentkező kerül tartaléklistára, sem e listák érvényességi ideje. A felvételi bizottság döntéseinél sem azok indoklása, sem azok dokumentálása nem volt kielégítő. Az egyik felvételi eljárás során megintertjűváltak két olyan jelentkezőt, akik „interjúra nem behívandónak” minősültek. Az egyik jelentkezőt az Ügynökség fel is vette.

Ezt a jelentést Igors LUDBORŽS számvevőszéki tag elnökletével a IV. kamara a 2010. szeptember 14-i és 16-i ülésén, Luxembourgban fogadta el.

*a Számvevőszék nevében*

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA

*elnök*

<sup>(11)</sup> A végleges éves beszámolót 2010. július 1-jén állították össze, majd az a Számvevőszékhez 2010. július 2-án érkezett be. A végleges éves beszámolót, miután konszolidálták a Bizottságéval, a következő év november 15-ig teszik közzé az *Európai Unió Hivatalos Lapjában*. A beszámoló megtalálható a következő honlapokon: <http://eca.europa.eu> vagy <http://erc.europa.eu/>

<sup>(12)</sup> Összesen: 168 378 EUR.

<sup>(13)</sup> Összesen: 227 878 EUR.

<sup>(14)</sup> Összesen: 320 600 EUR.

<sup>(15)</sup> Az Ügynökség pénzügyi szabályzata 7. cikkének (3) bekezdése.

## Európai Kutatási Tanács Végrehajtó Ügynöksége (Brüsszel)

A Szerződésből eredő uniós hatáskör	Az Ügynökségnek a 2007. december 14-i 2008/37/EK bizottsági határozatban meghatározott hatásköre		Irányítás	Az Ügynökség rendelkezésére bocsátott erőforrások 2009-ben	Termékek és szolgáltatások 2009-ben
<p>1. Az Európai Parlament és a Tanács a Gazdasági és Szociális Bizottsággal folytatott konzultációt követően többéves keretprogramot fogad el, amely felöleli az Unió valamennyi tevékenységét. A keretprogram:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— meghatározza azokat a tudományos és technológiai célkitűzéseket, amelyeket a 180. cikkben előirányzott tevékenységekkel kell megvalósítani, és rögzíti az ezekkel kapcsolatos prioritásokat,</li> <li>— kijelöli e tevékenységek irányvonalait,</li> <li>— rögzíti az Unió keretprogramban való pénzügyi részvételének legmagasabb teljes összegét és részletes szabályait, valamint az egyes előirányzott tevékenységekre vonatkozó részösszegeket.</li> </ul> <p>2. A keretprogramot a helyzet változásának megfelelően ki kell igazítani, illetve ki kell egészíteni.</p> <p>3. A keretprogram végrehajtása az egyes tevékenységeken belül kialakított</p>	<p><b>Célkitűzések</b></p> <p>Az Ügynökség feladata az 1982/2006/EK európai parlamenti és tanácsi határozatban elfogadott 7. uniós kutatási keretprogram (7. KP, 2007–2013) keretében az „Ötletek” egyedi program (lásd a 2006/972/EK tanácsi határozatot) irányításához szükséges feladatok ellátása.</p>	<p><b>Feladatok</b></p> <p>A 7. uniós kutatási keretprogram részét képező „Ötletek” egyedi program keretében az Ügynökség az alábbi feladatokat látja el (lásd a Bizottság 2008. október 8-i C(2008) 5694 határozatát):</p> <p>a) adatokat gyűjt, dolgoz fel és tesz közzé, ideértve elsősorban mindazon információ összegyűjtését, elemzését, illetve a Bizottságnak és a Tudományos Tanácsnak való továbbítását, amelyek az „Ötletek” egyedi program végrehajtásának orientálásához, illetve a felderítő kutatásra vonatkozó szakpolitika kidolgozásához szükségesek. Emellett segítséget nyújt a Bizottságnak és a Tudományos Tanácsnak, hogy azok kapcsolatokat építsenek ki az Unió, a tagállamok, illetve nemzetközi szervezetek egyéb programjaival;</p> <p>b) részt vesz a program hatásáról készített bizottsági értékelés elkészítésében, illetve a válaszintézkedések hatásának nyomon követésében;</p> <p>c) tanulmányokat és értékeléseket készít, elsősorban azzal a céllal, hogy alátámassza a Bizottságnak az EKT műveleteiről szóló éves jelentését, az „Ötletek” egyedi program céljainak megvalósulását, illetve a program végrehajtásáról szóló félidős értékelést. Emellett részt vesz az értékelésekből adódó feladatok előkészítésében és elvégzésében, hogy az értékeléseket megküldhesse a Tudományos Tanácsnak és a Bizottságnak;</p> <p>d) előzetes ajánlásokat dolgoz ki a Tudományos Tanács és a Bizottság részére az „Ötletek” egyedi program végrehajtásáról és jövőbeli továbbfejlesztéséről;</p>	<p><b>1. Irányítóbizottság</b></p> <p>Az Európai Bizottság által kinevezett öt tagból áll. A Bizottság jóváhagyását követően elfogadja az Ügynökség éves munkaprogramját, illetve az Ügynökség igazgatási költségvetését és éves tevékenységi jelentését.</p> <p><b>2. Az EKT Tudományos Tanácsa</b></p> <p>Az EKT Tudományos Tanácsa a 2007/134/EK tanácsi határozat értelmében tudományos stratégiát dolgoz ki az „Ötletek” egyedi programhoz, dönt arról, hogy a 2006/972/EK határozat 6. cikkének (6) bekezdésével összhangban milyen típusú kutatás kapjon finanszírozást, valamint tudományosan jótáll a tevékenység minőségéért. Feladatai elsősorban: az éves munkaprogram kidolgozása, a szakértői véleményezési folyamat megteremtése, valamint az „Ötletek” egyedi program megvalósításának figyelemmel kísérése és minőségellenőrzése, a Bizottság felelősségének sérelme nélkül.</p>	<p><b>Költségvetés</b></p> <p>2009-ben az Ügynökség igazgatási költségvetése 14,4 millió EUR-t tett ki.</p> <p><b>Létszám 2009. december 31-én</b></p> <p>2009. december 31-én az Ügynökség 262 munkatársat alkalmazott, köztük:</p> <ul style="list-style-type: none"> <li>— 93 ideiglenes alkalmazottat, (13 kiküldött és 80 külsős alkalmazott),</li> <li>— 162 szerződéses alkalmazottat,</li> <li>— 7 kirendelt tagállami szakértőt.</li> </ul>	<p>1. Az „Ötletek” munkaprogram végrehajtása évente közzétett pályázati felhívások keretében történik, ezt követi a (külső szakértők általi) értékelés, a támogatási megállapodások megtárgyalása és aláírása, és végül a támogatott projektek nyomon követése. Az egyes pályázati felhívásokat egy sor támogatási megállapodás követi, melyeknél a projektciklus várható időtartama kb. 5 év. 2009 végén – különböző pályázatok lezárását követően – négy ilyen „sorozat” volt folyamatban. A 2007-es induló támogatásoknál (<i>Starting Grants</i>) megkezdődött az első beszámolási ciklus.</p> <p>2. Az „Ötletek” munkaprogram keretében közzétett pályázati felhívások lefolytatása (kezdő és tapasztalt kutatóknak nyújtott támogatások) (<i>Starting Grants and Advanced Grants</i>): 2009-ben 4 083 projektjavaslatra vonatkozóan nyújtottak be kérelmet, ebből 2 503 esetben induló, 1 583 esetben pedig tapasztalt kutatói támogatásért. Ezekből összesen 3 918 kérelem volt támogatható, s ekként szakértői csoport által értékelendő. A támogatási eljárásban való részvételre összesen 449 projektjavaslatot választottak ki.</p>

A Szerződésből eredő uniós hatáskör	Az Ügynökségnek a 2007. december 14-i 2008/37/EK bizottsági határozatban meghatározott hatásköre	Irányítás	Az Ügynökség rendelkezésére bocsátott erőforrások 2009-ben	Termékek és szolgáltatások 2009-ben
<p>egyedi programok útján történik. Minden egyedi programban meg kell határozni végrehajtásának részletes szabályait, rögzíteni kell időtartamát, és rendelkezni kell a szükségesnek ítélt eszközökről. Az egyedi programokban rögzített, szükségesnek ítélt összegek nem léphetik túl a keretprogramra és az egyes tevékenységekre megállapított teljes összeg felső határát.4. A Tanács a Bizottság javaslata alapján, valamint az Európai Parlamenttel és a Gazdasági és Szociális Bizottsággal folytatott konzultációt követően minősített többséggel fogadja el az egyedi programokat.</p> <p>(Az Európai Unió működéséről szóló szerződés 182. cikke)</p>	<p>e) tájékoztatási, kommunikációs és információterjesztési intézkedéseket tervez meg és hajt végre; f) részt vesz az „Ötletek” egyedi programra vonatkozó külön bizottsági finanszírozási határozatok előkészítő munkálataiban.</p>	<p><b>3. Igazgató</b> Az igazgatót az Európai Bizottság nevezi ki, négy évre.</p> <p><b>4. Külső ellenőrzés</b> Európai Számvevőszék.</p> <p><b>5. A zárszámadás elfogadásáért felelős hatóság</b> A Tanács javaslata alapján eljáró Európai Parlament.</p>		<p>3. Az „Ötletek” egyedi programmal, illetve a végrehajtó ügynökség 2009-es tevékenységével kapcsolatos információk összeállítása és terjesztése.</p> <p>4. Az EKT Tudományos Tanácsának támogatása: a Tudományos Tanács két plenáris ülésének megszervezése a 2009. július 15–december 31. tartó időszakban; az egyikre októberben került sor Brüsszelben, a másikra decemberben Rehovotban (Izrael). A Tudományos Tanács stratégiai vitáinak elmélyítése érdekében az Ügynökség – a Tudományos Tanács főtítkárnak közreműködésével – elemezte az Ügynökség fennállásának első három évéből leszűrhető tanulságokat. A Tudományos Tanács 2009. júliusi teljes ülésén három új EKT munkacsoportot állított fel. Az Ügynökség üléseket szervezett az „ipari kapcsolatok”, a „nyílt hozzáférés”, a „harmadik országok bevonása”, valamint a (már korábban is létező) „nemek egyensúlya” munkacsoportok számára. Az Ügynökség a már említett munkacsoportok tagjainak közreműködésével dokumentumsorozatot készített a csoportok munkatémáiról, amelyben az elemzések mellett kiemelte az egyes témák legfontosabb alapgondolatait.</p>

Forrás: az Ügynökségtől származó adatok.

**AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZAI**

13. Az Ügynökségnél folyamatban van a szoftveres alkalmazások megvalósítása a költségvetési előrejelzések javítása érdekében.
14. Az Ügynökség olyan közbeszerzés-tervező és nyomon követő rendszert fejleszt, amely megkönnyíti a közbeszerzési munkafolyamatok éves szintű követését.
15. Az Ügynökség útmutatókat ad közzé az azonosított hiányosságok kiküszöbölése érdekében. A konkrét esettel kapcsolatosan, a felvételi bizottság azért bővítette ki az interjúra behívható jelöltek listáját, hogy az eljárás utolsó szakaszában is legyen megfelelő számú pályázó. Az Ügynökség elismeri, hogy ezt a döntést nem dokumentálták kellőképpen.
-