

**JELENTÉS**

**a fúzióenergia-fejlesztési és ITER európai közös vállalkozás 2009. december 31-én végződött pénzügyi évre vonatkozó éves beszámolójáról, a közös vállalkozás válaszaival együtt**

(2010/C 342/04)

**TARTALOM**

	<i>Bekezdés</i>	<i>Oldal</i>
BEVEZETÉS .....	1–4.	23
MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZAT .....	5–14.	23
MEGJEGYZÉSEK A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL .....	15–18.	24
EGYÉB SZEMPONTOK .....	19–33.	24
Táblázat .....		26
<b>A közös vállalkozás válaszai</b> .....		<b>27</b>

**BEVEZETÉS**

1. A fúzióenergia-fejlesztési és ITER <sup>(1)</sup> európai közös vállalkozást 2007 márciusában hozták létre <sup>(2)</sup> 35 éves időtartamra. Bár a fő magfúziós létesítményeket a franciaországi Cadarachban fogják kiépíteni, a közös vállalkozás székhelye Barcelonában van.

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 a közös vállalkozásban tagként való részvételre (2009. december 31-én: Svájc).

3. A közös vállalkozás feladatai (lásd még: *táblázat*):

- a) biztosítja az Euratom hozzájárulását az ITER Nemzetközi Fúzióenergia-fejlesztési Szervezetéhez <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 fejlesztése érdekében;
- c) programot készít elő és hangol össze egy demonstrációs fúziós reaktor és a kapcsolódó létesítmények, ezenkívül különösen a nemzetközi fúziósanyag-besugárzó berendezés megépítésének előkészítése érdekében.

4. A közös vállalkozás létrehozásakor a 2007–2041-es időszakra szükségesnek ítélt teljes indikatív forrásigény 9 653 millió EUR volt. Az Euratom teljes hozzájárulását 7 649 millió EUR-ban szabták meg, amelynek legfeljebb 15 % lehet igazgatási kiadás. A többi forrás az ITER-t befogadó állam (Franciaország) hozzájárulásából, az éves tagdíjakból, a közös vállalkozás Euratomon kívüli tagjai által nyújtott önkéntes hozzájárulásokról, valamint az igazgatótanács által jóváhagyott feltételek mellett elfogadható kiegészítő forrásokból származik. A Számvevőszék felhívja a figyelmet, hogy jelentős mértékben meg kell növelni az ITER-projekt forrásait (lásd: 31–33. bekezdés).

- <sup>(1)</sup> ITER: Nemzetközi Termonukleáris Kísérleti Reaktor (International Thermonuclear Experimental Reactor).
- <sup>(2)</sup> 2007/198/Euratom tanácsi határozat (2007. március 27.) a fúzióenergia-fejlesztési és ITER európai közös vállalkozás létrehozásáról és részére kedvezmények nyújtásáról (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**

5. Az Európai Unió működéséről szóló szerződés 287. cikkének (1) bekezdése alapján a Számvevőszék ellenőrizte egyrészt a fúzióenergia-fejlesztési és ITER európai közös vállalkozás éves beszámolóját <sup>(4)</sup>, amely a 2009. 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.

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

**A vezérigazgató felelőssége**

7. A vezérigazgató, 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>. A vezérigazgató feladatai közé tartozik a szervezeti struktúra felállítása <sup>(10)</sup>; és az, hogy kialakítsa az akár csalásból, akár tévedésből eredő lényegi hibáktól mentes végleges beszámoló elkészítésére <sup>(11)</sup> vonatkozó belső irányítási és kontrollrendszereket, illetve eljárásokat, valamint, hogy biztosítsa a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségét és szabályszerűségét.

**A Számvevőszék felelőssége**

8. 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 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>(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 határozattal elfogadott pénzügyi szabályzata.

<sup>(9)</sup> A 2002. november 19-i 2343/2002/EK, Euratom bizottsági rendelet 33. cikke (HL L 357., 2002.12.31., 72. o.).

<sup>(10)</sup> A 2343/2002/EK, Euratom rendelet 38. cikke.

<sup>(11)</sup> A beszámolókat bemutatóra vonatkozó, illetve a közösségi szervek által alkalmazandó számviteli szabályokat a legutóbb a 2008. július 9-i 652/2008/EK, Euratom rendelettel (HL L 181., 2008.7.10., 23. o.) módosított 2343/2002/EK, Euratom rendelet VII. címének 1. fejezete tartalmazza. Ezeket a szabályokat beépítették a fúzióenergia-fejlesztési és ITER európai közös vállalkozás pénzügyi szabályzatába.

9. A Számvevőszék az IFAC és az ISSAI<sup>(12)</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.

10. 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 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 belsőkontrollrendszerét. 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.

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

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

12. A Számvevőszék véleménye szerint a fúzióenergia-fejlesztési és ITER Európai közös vállalkozás éves beszámolója minden lényegi szempontból híven és a közös vállalkozás 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**

13. A Számvevőszék véleménye szerint a Fúzióenergia-fejlesztési és ITER közös vállalkozás 2009. december 31-én véget ért pénzügyi évre vonatkozó éves beszámolóját megalapozó tranzakciók minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

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

#### **MEGJEGYZÉSEK A KÖLTSÉGVETÉSI ÉS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL**

##### **A költségvetés végrehajtása**

15. Az engedélyezett kifizetések végleges költségvetése a közös vállalkozásnál 2009-ben 173, 6 millió EUR-t tett ki. A

kifizetési előirányzatok általános kihasználtsági aránya 65,3 % volt. Ezenbelül az arány az operatív kiadásoknál 65,5 %, az igazgatási kiadásoknál pedig 64,2 % volt. 2009 végén a közös vállalkozásnak 42 millió EUR-ja volt bankszámlabetétekben. Az előirányzatok alacsony kihasználtsága főként az Euratom fúziós programjában bekövetkezett késedelmekhez kapcsolódik, amint azt a Számvevőszék már 2008-ban is észrevételezte.

#### **A beszámoló bemutatása: a tagok hozzájárulásai**

16. A Számvevőszék megjegyzi, hogy az EU közös vállalkozásainak tevékenységeit tagjaik hozzájárulásai finanszírozzák, és a közös vállalkozásoknak tulajdonképpen nincs tőkéjük. A Számvevőszék azt javasolta, hogy a közös vállalkozások ezen sajátosságát a beszámolóikban egyértelműen tüntessék fel.

17. Más uniós közös vállalkozástól eltérően a fúzióenergia-fejlesztési és ITER európai közös vállalkozás teljes mértékben állami finanszírozású. A mérlegben az eszközök nettó értéke alatt szereplő tagi hozzájárulások bemutatásáról szóló 1. sz. uniós számviteli szabály (csoportokra vonatkozó számvitel) általános rendelkezései ezért az ITER közös vállalkozásra nem alkalmazandók; az ITER-nél a tagok hozzájárulásai valójában az eredménykimutatás működési bevételei alatt szerepelnek.

18. Noha ez a számviteli eljárás a fúzióenergia-fejlesztési és ITER közös vállalkozás esetében elfogadható, a Számvevőszék úgy véli, hogy a közös vállalkozások beszámolóit általánosságban a lehető legjobban össze kellene hangolni. A Számvevőszék ugyanakkor nyugtazza a Bizottság azon szándékát, hogy ezzel kapcsolatban a közös vállalkozások részére részletes irányítást kíván kiadni.

#### **EGYÉB SZEMPONTOK**

##### **Belsőkontroll-rendszerek**

19. A Számvevőszék korábbi jelentésében – noha elismerte, hogy a közös vállalkozás 2008-ban még kezdeti szakaszban volt – megjegyezte, hogy a vállalkozás nem teljeskörűen hozta létre belsőkontroll- és pénzügyi információs rendszerét.

20. Bár 2009 folyamán a közös vállalkozás tett lépéseket belsőkontroll-standardok kidolgozására 2009. év végéig még mindig nem szabványosították megfelelően a szervezet fő tevékenységeit. Hiányzott az operatív szerződések kezelésére szolgáló megfelelő eszköz. A költségvetés-végrehajtás és a beszámolás alapjául táblázatok szolgálnak. Nincsen olyan adatbázis, amely összefogná az operatív, az igazgatási és a pénzügyi információkat.

21. 2009 áprilisában a közös vállalkozás szervezeti egységeit átszervezték. Az új felépítésben a költségvetési és számviteli feladatokkal a közbeszerzési osztály foglalkozik, ami felveti azt a kérdést, hogy a pénzügyi és az operatív tevékenységeket illetően megvalósul-e a feladatok szükséges elkülönítése (lásd még: 31. bekezdés).

<sup>(12)</sup> Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége (IFAC) és a legfőbb ellenőrzési intézmények nemzetközi standardjai (ISSAI).

22. Amint már 2008-ban is tapasztaltuk, az alapul szolgáló üzleti folyamatokat a számvitelért felelős tisztviselő nem validálta a közös vállalkozás pénzügyi szabályzatának megfelelően.

23. A közös vállalkozás 2009 júliusában belső ellenőrzési szolgálatot állított fel. Az irányítási rendszereknek, illetve a belsőkontroll-rendszerek hatékonyságának a közös vállalkozás pénzügyi szabályzatában előírt értékelésére azonban még nem került sor. Ez az értékelés különösen a közös vállalkozás 2009-es belső átszervezésének fényében fontos.

24. A Számvevőszék egy 31 tranzakcióból álló mintát vizsgált meg. Két esetben a közös vállalkozás a költségvetési kötelezettségvállalásra csak azután kerített sort, hogy jogilag már kötelezettséget vállalt; ez ellenkezik a pénzügyi szabályzat előírásaival. Két másik esetben nem tanúsította elegendő alátámasztó bizonylat, hogy a kifizetések folyósítása előtt sor került azok ellenőrzésére.

25. Egy 584 000 EUR-s támogatási kifizetés ellenőrzésekor a Számvevőszék megállapította, hogy a kifizetést engedélyező tisztviselőnek csak legfeljebb 200 000 EUR-s támogatási kifizetések engedélyezésére volt felhatalmazása. Egy helyszín-előkészítési munkálatokra folyósított, több mint 10 millió EUR-s ellenőrzött kifizetés tekintetében a Számvevőszék csak a közös vállalkozás általi formai ellenőrzést találta bizonyítottnak, ez azonban – különösen a támogatási megállapodás pénzügyi követelményeinek betartására és a költségek támogathatóságára vonatkozóan – nem biztosítja kellően a megbízhatóságot.

#### **A tagok hozzájárulásainak késedelmes befizetése**

26. 2008-ban a Számvevőszék észrevételezte, hogy a közös vállalkozás egyes tagjai nem fizették be tagdíjukat az igazgatótanács által megszabott határidőn belül.

27. 2009-ben az éves tagdíj befizetésének határideje május 31. volt. A közös vállalkozás több ízben is küldött ki befizetési emlékeztetőt, ám két tag még az év végére sem fizette be 2009-es tagdíját.

#### **A közös vállalkozás pénzügyi szabályzata**

28. A Számvevőszék 2008-ban több olyan kérdésre is rámutatott, amelyeket véleménye szerint a közös vállalkozás pénzügyi keretének megerősítése érdekében módosítani kell a pénzügyi szabályzatban <sup>(13)</sup>. 2009. év végéig nem kerültek be módosítások a pénzügyi szabályzatba.

#### **A Bizottság belső ellenőrzési szolgálatának szerepe**

29. 4/2008. sz. véleményében a Számvevőszék rámutat: a közös vállalkozás pénzügyi szabályzata nem említi, hogy a Bizottság belső ellenőre ellenőrzési hatáskörrel rendelkezik a közös vállalkozást illetően.

30. A Számvevőszék ismételtlen megállapítja: a költségvetési keretrendelet értelmében általános szabály, hogy a Bizottság belső ellenőre ugyanolyan hatáskörrel rendelkezik az uniós szervekre – így a közös vállalkozásokra – nézve is, mint a bizottsági részlegekre nézve.

#### **Az ITER-projekt helyzete**

31. 2010 májusában a Bizottság közleményt adott ki a Tanács és az Európai Parlament számára az ITER-projekt helyzetéről <sup>(14)</sup>. A Bizottság azt állapítja meg, hogy az ITER költségeinek jelentős emelkedése szükségessé teszi a közös vállalkozás irányításának felülvizsgálatát, ideértve a beszerzési politikát és egy fenntartható pénzügyi keret létrehozását. A Bizottság becslése szerint az Euratom 2012-es és 2013-as ITER-hozzájárulásának növekedése konkrétan körülbelül 1,4 milliárd EUR-s pluszkiadást tesz szükségessé.

32. 2009. novemberi és 2010. júliusi ülésén a Tanács ugyan megerősítette, hogy támogatja az ITER-projektet, 2010 szeptemberében a Tanácsnak és az Európai Parlamentnek még jóvá kell hagynia a 2012-ben és 2013-ban az ITER-projektire irányuló Euratom-hozzájáruláshoz szükséges kiegészítő finanszírozást.

33. A Számvevőszék megállapítja, hogy ezek a fejlemények jelentős mértékben befolyásolhatják a közös vállalkozás tevékenységét és költségvetését.

Ezt a jelentést Morten LEVYSOHN számvevőszéki tag elnökletével a II. kamara a 2010. október 20-i ülésén, Luxembourgban fogadta el.

*a Számvevőszék nevében*

Vitor Manuel da SILVA CALDEIRA

*elnök*

<sup>(13)</sup> 4/2008. sz. vélemény a fúzióenergia-fejlesztési és ITER európai közös vállalkozás (Fusion for Energy) pénzügyi szabályzatáról, illetve a fúzióenergia-fejlesztési és ITER európai közös vállalkozás 2008. december 31-én véget ért pénzügyi évre vonatkozó éves beszámolójáról szóló számvevőszéki jelentés 21–23. bekezdése (HL C 310., 2009.12.18., 1. o.).

<sup>(14)</sup> A Bizottság közleménye az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak: ITER: helyzetjelentés és a továbbhaladás lehetséges irányai (SEC(2010) 571, 2010. május 4.).

## Fúzióenergia-fejlesztési és ITER európai közös vállalkozás (Barcelona)

A Szerződésből eredő uniós hatáskör	A közös vállalkozásnak a 2007/198/Euratom tanácsi határozatban meghatározott hatásköre		Irányítás	A közös vállalkozás rendelkezésére bocsátott erőforrások 2009-ben	A 2009-ben elért főbb eredmények
<p><b>Európai Atomenergia-közösség</b></p> <p>Az Európai Atomenergia-közösséget létrehozó szerződés közös vállalkozásokról szóló 5. 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> <p>— Biztosítja az Európai Atomenergia-közösség (Euratom) hozzájárulását az ITER Fúzióenergia-fejlesztési Szervezetéhez,</p> <p>— biztosítja az Euratom hozzájárulását a „tágabb megközelítés” keretében Japánnal közösen folytatott tevékenységekhez a fúziós energia gyors fejlesztése érdekében,</p> <p>— programot készít elő és hangol össze egy demonstrációs fúziós reaktor és a kapcsolódó létesítmények, ezenkívül különösen a nemzetközi fúziós-anyag-besugárzó berendezés (IFMIF) megépítésének előkészítése érdekében.</p>	<p><b>Feladatok</b></p> <p>— Felügyeli az ITER-projekt megvalósítására kijelölt helyszínen előkészítését,</p> <p>— alkatrészeket, berendezéseket, anyagokat és egyéb erőforrásokat bocsát az ITER-szervezet rendelkezésére,</p> <p>— kezeli az ITER-szervezettel kötött beszerzéseket és különösen az ezekhez társuló minőségbiztosítási eljárásokat,</p> <p>— előkészíti és összehangolja az Euratom részvételét az ITER-projekt tudományos és műszaki hasznosításában,</p> <p>— az Euratom által az ITER-szervezetnek nyújtandó hozzájárulás támogatásaként koordinálja a tudományos és technológiai kutatási és fejlesztési tevékenységeket,</p> <p>— rendelkezésre bocsátja az Euratom pénzügyi hozzájárulását az ITER-szervezetnek,</p> <p>— kialakítja az ITER-szervezet humánerőforrásokkal való ellátásához szükséges kereteket,</p> <p>— kapcsolatot tart az ITER-szervezettel, és az ITER-megállapodás végrehajtása érdekében egyéb tevékenységet végez.</p>	<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 ellát bármely más feladatot, amelyet az igazgatótanács ráruház.</p> <p><b>3. Tudományos programtanács</b></p> <p>A tudományos programtanács szükség szerint tanácsokat ad az igazgatótanácsnak és az igazgatónak 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 tisztviselő és a közös vállalkozás jogi képviselője.</p> <p><b>5. Külső ellenőrzés</b></p> <p>Európai Számvevőszék.</p> <p><b>6. Belső ellenőrzés</b></p> <p>2009. július 1-je óta</p> <p><b>7. A zárszámadásért felelős hatóság</b></p> <p>A Tanács javaslata alapján eljáró Parlament.</p>	<p><b>2009. évi végleges költségvetés</b></p> <p>173,61 millió EUR, amelynek 80,6 %-át fedezi uniós hozzájárulás.</p> <p>(2008-ban 149,8 millió EUR)</p> <p><b>Létszám 2009. december 31-én</b></p> <p>— a létszámtervben szereplő állás-helyek száma 199, ebből 2009. 12.31-én betöltött: 147 (a megtett és elfogadott állásajánlatokat tekintve: 153, ebből 40 állandó és 113 ideiglenes)</p> <p>— 66 egyéb állás-hely (szerződéses, kirendelt tagállami szakértők)</p> <p>— teljes létszám: 213 (a megtett és elfogadott állásajánlatokat tekintve 219)</p>	<p><b>Az ITER és a „tágabb megközelítés” nemzetközi megállapodások</b></p> <p>— Operatív szerződések: 47-et ítétek oda összesen 142,5 millió EUR értékben (51-et megkezdtek)</p> <p>— Beszerzési megállapodások: 8 megállapodást kötöttek az ITER projekt számára (400 millió EUR értékben), 3-at a „tágabb megközelítés” projektjei számára (19 millió EUR értékben)</p> <p>— Az F4E-nek („Magfúzió az energiáért”) odaítélt ITER-hitel: 2,92 kIUA (IUA= ITER Unit of Account, ITER elszámolási egység) (4,4 millió EUR értékben)</p> <p>— Támogatások: 30-at ítétek oda összesen 15,9 millió EUR értékben (30-at megkezdtek)</p> <p>— Adminisztratív szerződések: 5-öt ítétek oda összesen 6 millió EUR értékben (7-et megkezdtek)</p> <p>— Költségvetés-végrehajtás: 98,9 % kötelezettségvállalási előirányzatokban, 65,3 % kifizetési előirányzatokban</p> <p>— Az ITER szervezet felépítése: 58 F4E-tisztviselőt vagy ideiglenes alkalmazottat, valamint 34 szerződéses alkalmazottat vettek fel</p> <p>— Létrehozták a belső ellenőrzési és az adatvédelmi funkciót</p> <p>— Bizottságok: az igazgatótanács 4 ülése, a végrehajtó bizottság 7 ülése és a technikai tanácsadó testület 3 ülése.</p>

Forrás: a közös vállalkozás által közölt adatok.

## A KÖZÖS VÁLLALKOZÁS VÁLASZAI

### A költségvetés végrehajtása

#### 15. bekezdés

Az F4E egyetért a Számvevőszék megjegyzéseivel. 2010 viszonylatában javított kifizetési profil megvalósítására kerül sor, a költségvetés működési kiadásokat érintő végrehajtására vonatkozó szigorúbb jelentéstételi és ellenőrzési mechanizmusok kíséretében.

### A beszámolók bemutatása: a tagok hozzájárulásai

#### 16–18. bekezdés

Az F4E egyetért a Számvevőszék észrevételeivel, amelyek általában véve a közös vállalkozásokra vonatkoznak, és a Bizottság arra irányuló szándékával foglalkoznak, hogy részletes iránymutatást tegyen közzé a tagok hozzájárulásainak az éves beszámolóban történő bemutatásáról.

### Belső ellenőrzési rendszerek

#### 19. bekezdés

Az F4E egyetért a Számvevőszék megjegyzéseivel, és hangsúlyozza, hogy a szervezet ellenőrzési környezetének megerősítése továbbra is legfőbb prioritásainak egyike. Ugyanakkor meg kell érteni, hogy egy fiatal, rohamosan növekvő szervezet belső ellenőrzésének kialakítása, végrehajtása és felügyelete számottevő időt és erőforrásokat igényel, kiváltképpen amíg a szervezet a legmegfelelőbb irányítási megoldásokat keresi.

2009 és 2010 folyamán jelentős előrelépést sikerült elérni a nem pénzügyi ellenőrzési keret kialakítása terén, különös tekintettel az alábbiakra:

- munkaköri leírások,
- etikai és szervezeti értékek,
- személyzeti értékelés és fejlesztés,
- folyamatok és eljárások,
- üzletmenet-folytonosság,
- dokumentumkezelés,
- belső audit.

#### 20. bekezdés

Az F4E egyetért a Számvevőszék megjegyzéseivel, és jelenleg egy szerződéskezelési eszköz kialakítását végzi. Az F4E egyúttal olyan módszeresen alkalmazható költségvetési eszközök kifejlesztésén dolgozik, amelyek kiterjednek a költségvetés kidolgozására/végrehajtására (egy automatikus eredménytábla elkészítésével), valamint a költségvetésre és a forrásokra vonatkozó adatokról szóló jelentéstételre.

#### 21. és 23. bekezdés

Miután a belső audithoz kapcsolódó feladatkör első hónapjait a tanácsadói tevékenységekre és a kapacitásépítésre fordították, a pénzügyi folyamatokra vonatkozó első auditálási feladat végrehajtása 2009 novemberében kezdődött és 2010 májusában zárult. A 2009/2010-re vonatkozó éves ellenőrzési tervet az igazgató fogadta el, az igazgatótanács pedig 2010. január 27-én hagyta jóvá.

Ami a pénzügyi ellenőrzést illeti, az F4E pénzügyi folyamatainak belső auditja már több olyan átfogó kérdéssel is foglalkozik, amelyek a 2009 áprilisában végrehajtott átszervezés óta megvalósuló pénzügyi irányításhoz kapcsolódnak. A Számvevőszék által felvetett aggályokat a szóban forgó belső audit fényében megvizsgálták. A belső ellenőr ajánlásaival összhangban cselekvési terv kidolgozására került sor, amelynek egyebek mellett célja, hogy biztosítsa a pénzügyi és működési tevékenységekhez kapcsolódó kötelezettségek szükséges különválasztását. Az említett cselekvési terv végrehajtása 2010 augusztusában kezdődött, és legfontosabb fejezeteinek megvalósítása az év végére várható.

#### 22. bekezdés

Az F4E egyetért a Számvevőszék megjegyzéseivel. A számvitelért felelős tisztviselő részéről egyelőre nem került sor a számviteli rendszerek hivatalos érvényesítésére, mivel az azok alapjául szolgáló folyamatok egy részét még nem sikerült formális keretek közé szorítani.

#### 24. bekezdés

A költségvetési megszorításoknak köszönhetően az F4E-nek nem állt módjában elkülöníteni az ITER-projekt legfőbb szerepvállalói között elért megállapodásból fakadó teljes összeget. 2010 végére az F4E várhatóan a nemzetközi szervezetnek szánt hozzájárulás teljes összegét rendelkezésre tudja bocsátani, az ITER-tanács novemberben meghozandó határozatának, valamint az F4E 2010-es költségvetésében végrehajtott további módosítás eredményeként.

#### 25. bekezdés

Az auditora bocsátott támogatást illetően az F4E egyetért a Számvevőszék megjegyzéseivel. A helyzetet mára sikerült orvosolni a felhatalmazás által engedélyezésre jogosult tisztviselőnek adott felhatalmazásban megállapított magasabb, egységes felső határ révén.

A terület előkészítő munkáihoz kapcsolódó auditált kifizetések tekintetében az F4E egyetért a Számvevőszék megjegyzéseivel. Általánosságban az F4E a belső eljárások elemzését és mérlegelését tervezi, ami egyebek mellett lehetővé teszi az előzetes belső ellenőrzés javítását.

### **A tagsági hozzájárulások késedelmes befizetése**

#### 26–27. bekezdés

Az F4E egyetért a Számvevőszék megjegyzéseivel. A pontosabb előrejelzéseknek és a megelőző intézkedéseknek köszönhetően a helyzet 2010-ben javult. 2011 viszonylatában az F4E tovább erősíti korai figyelemzettető mechanizmusát oly módon, hogy megküldi az egyes tagok 2011-re vonatkozó hozzájárulásának becslült összegét. A tagok már 2010 áprilisában tájékoztatást kaptak 2011. évi hozzájárulásukról, és a későbbiekben hivatalos feljegyzést is küldenek számukra a végső összeget megerősítendő, miután az igazgatótanács 2010 novemberében elfogadja a 2011-re szóló költségvetést.

### **A közös vállalkozás pénzügyi szabályzata**

#### 28. bekezdés

Az F4E egyetért a Számvevőszék megjegyzéseivel. Az F4E véleménye szerint a helyes és eredményes megközelítést az jelentené, ha néhány évnyi tapasztalatra tennének szert a szóban forgó szabályok tényleges végrehajtásáról, mielőtt javaslatot tesznek a pénzügyi szabályzat esetleges felülvizsgálatára. A felülvizsgálatnak egyúttal összhangban kell állnia az F4E alapszabályának (az igazgatótanács jóváhagyását követően végrehajtott) felülvizsgálatára irányuló lehetséges javaslattal, valamint a Tanáccsal azt követően folytatott megbeszélésekkel. Már létrehoztak egy belső munkacsoportot, az F4E pénzügyi szabályzatának felülvizsgálatára irányuló javaslat előterjesztésére pedig várhatóan még 2010 vége előtt sor kerül.

### **A Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálatának szerepe**

#### 29–30. bekezdés

Az F4E alapszabályának felülvizsgálata várhatóan tisztázza majd a költségvetési keretrendelet alkalmazhatóságát a közös vállalkozás belső ellenőrzésének vonatkozásában. Mindemellett azonban az F4E pénzügyi szabályzatának módosítására irányuló javaslat – amelynek kidolgozása jelenleg is folyamatban van – már figyelembe veszi a Számvevőszék észrevételét, valamint azon hatályos általános rendelkezéseket, amelyek a Bizottság belső ellenőrt felruházzák az uniós szervek ellenőrzésének jogával.

**Az ITER-projekt jelenlegi állása**

31–33. bekezdés

Az F4E hangsúlyozni kívánja, hogy míg az információk helytállóak, a tájékoztatás a megbeszélések 2010. szeptemberi állását tükrözi, azt követően, hogy a Bizottság közzétette a költségvetési fegyelemről és a pénzgazdálkodás hatékonyságáról és eredményességéről szóló, 2006. május 17-i intézményközi megállapodásnak a többéves pénzügyi keret tekintetében az ITER-projekt pótlólagos finanszírozásának érdekében történő módosításáról szóló európai parlamenti és tanácsi határozatra irányuló javaslatot (COM(2010) 403, 2010. július 20.).

---