

## JELENTÉS

## az Európai Környezetvédelmi Ügynökség 2016-os pénzügyi évre vonatkozó éves beszámolójáról az Ügynökség válaszával együtt

(2017/C 417/16)

## BEVEZETÉS

1. A koppenhágai székhelyű Európai Környezetvédelmi Ügynökséget (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven EEA) az 1210/90/EGK tanácsi rendelet<sup>(1)</sup> hozta létre. Az Ügynökség feladata olyan megfigyelési hálózat létrehozása, amely a Bizottságot, a Parlamentet, a tagállamokat és általában a nyilvánosságot megbízhatóan tájékoztatja a környezet állapotáról. E tájékoztatásnak elsősorban azt kell elősegítenie, hogy az Európai Unió és a tagállamok intézkedéseket hozhassanak a környezet védelmére és fel tudják mérni azok eredményességét.

2. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat a táblázat tartalmazza<sup>(2)</sup>.

## Táblázat

## Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok

	2015	2016
Költségvetés (millió euro)	49,2	50,5
Összlétszám december 31-én <sup>(1)</sup>	219	208

<sup>(1)</sup> A létszámba beletartoznak a tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők.

*Forrás:* Az Ügynökségtől származó adatok, amelyek tartalmazzák az alaptevékenységhez fűződő és az alaptevékenységhez nem kapcsolódó költségvetést is.

## A MEGBÍZHATÓSÁGI NYILATKOZATOT ALÁTÁMASZTÓ INFORMÁCIÓK

3. A Számvevőszék ellenőrzési módszere analitikus ellenőrzési eljárásokat, tranzakciók közvetlen tesztelését, valamint az Ügynökség felügyeleti és kontrollrendszereiben alkalmazott fő kontrollmechanizmusok értékelését foglalja magában. Mindez kiegészül más ellenőrök munkájából származó bizonyítékokkal, valamint a vezetői teljességi nyilatkozatok elemzésével.

## VÉLEMÉNY

4. A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

a) az Ügynökség beszámolója, amely a 2016. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokról<sup>(3)</sup> és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből<sup>(4)</sup> áll;

b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége;

az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

<sup>(1)</sup> HL L 120., 1990.5.11., 1. o.

<sup>(2)</sup> Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalon: [www.eea.europa.eu](http://www.eea.europa.eu).

<sup>(3)</sup> A pénzügyi kimutatások a következőkből állnak: mérleg, eredménykimutatás, pénzforgalmi kimutatás, a nettó eszközállomány változásainak kimutatása, valamint a számviteli politika meghatározó alapelveinek összefoglalása és további magyarázatok.

<sup>(4)</sup> A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

## **A beszámoló megbízhatósága**

### *Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról*

5. Véleményünk szerint az Ügynökség 2016. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámolója minden lényeges szempontból híven, pénzügyi szabályzatának, valamint a Bizottság számvitelért felelős tisztviselője által elfogadott számviteli szabályoknak megfelelően tükrözi az Ügynökség 2016. december 31-i pénzügyi helyzetét, a tárgyévi gazdasági események eredményét, a pénzforgalmat és a nettó eszközállomány változásait. Ezek a szabályok a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjain alapulnak.

## **A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége**

### **Bevételek**

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

6. Véleményünk szerint a 2016. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló bevételek minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

### **Kifizetések**

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

7. Véleményünk szerint a 2016. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

## **A vezetőség és az irányítással megbízott személyek felelőssége**

8. Az EUMSZ 310–325. cikke és az Ügynökség pénzügyi szabályzata értelmében a vezetőség felel a beszámolóban – a közszféra nemzetközileg elfogadott számviteli standardjainak megfelelően történő – elkészítéséért és bemutatásáért, valamint a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéért és szabályszerűségéért. Ez a felelősség magában foglalja az – akár csalásból, akár tévedésből eredő lényeges hibáktól mentes – pénzügyi kimutatások elkészítését és bemutatását lehetővé tévő belső kontrollrendszer kialakítását, megvalósítását és fenntartását. A vezetőség felelős továbbá annak biztosításáért, hogy a pénzügyi kimutatásokban szereplő tevékenységek, pénzügyi műveletek és információk megfeleljenek az őket szabályozó hatóságok előírásainak. A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéért és szabályszerűségéért a végső felelősséget az Ügynökség vezetősége viseli.

9. A beszámoló elkészítésekor a vezetőség felelőssége annak felmérése, hogy az Ügynökség képes-e tevékenységének folytatására, adott esetben a tevékenység folytatását érintő ügyek közzététele, valamint a tevékenység folytatásának feltételezése.

10. Az irányítással megbízott személyek felelőssége a szervezet pénzügyi beszámolási folyamatának felügyelete.

## **Az ellenőrnek a beszámoló és a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók vizsgálatával kapcsolatos felelőssége**

11. Célunk, hogy észszerű bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az Ügynökség beszámolója nem tartalmaz lényeges hibákat és az alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűek és szabályszerűek, valamint hogy ellenőrzésünk alapján megbízhatósági nyilatkozatot nyújtunk be az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak, illetve a zárszámadásért felelős más hatóságoknak a beszámoló megbízhatóságára, valamint az annak alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségére és szabályszerűségére vonatkozóan. Az észszerű bizonyosság a bizonyosság magas szintjének felel meg ugyan, de nem garancia arra, hogy az ellenőrzés kiszűri az esetlegesen fennálló lényeges hibát vagy lényeges meg nem felelést. Ezek eredhetnek csalásból vagy tévedésből, és akkor tekintendők lényegesnek, ha észszerűen feltételezhető, hogy külön-külön vagy együttesen befolyásolják a felhasználók e beszámolók alapján hozott gazdasági döntéseit.

12. Az ellenőrzés olyan eljárások elvégzését jelenti, amelyek révén ellenőrzési bizonyíték nyerhető a beszámolóban szereplő összegekről és információkról, valamint a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről. Az eljárások kiválasztása az ellenőr szakmai megítélésén alapul, amely magában foglal egy kockázatelemzést is arról, hogy milyen valószínűséggel fordulhat elő – akár csalás, akár tévedés okozta – lényeges hiba a beszámolóban, illetve az Unió jogszabályi keretének való lényeges meg nem felelés a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciókban. Az említett kockázatelemzéskor az ellenőr figyelembe veszi a beszámoló elkészítése és valós bemutatása, valamint a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége szempontjából releváns belső kontrollokat. Ezt a körülményeknek megfelelő ellenőrzési eljárások megtervezése, nem pedig a belső kontroll eredményességével kapcsolatos vélemény kialakítása céljából teszi. Az ellenőrzés felméri továbbá, hogy az alkalmazott számviteli politikák megfelelőek-e, illetve a vezetőség számviteli becslései észszerűek-e, valamint értékelést ad a beszámoló általános bemutatásáról is.

13. A bevételt illetően ellenőrizzük a Bizottságtól kapott támogatást, valamint értékeljük az Ügynökségnek a díjak és más jövedelmek beszedésére szolgáló eljárásait, ha rendelkezik ilyenekkel.

14. A kiadások tekintetében akkor vizsgáljuk meg a kifizetéseket, miután a kiadás felmerült, azt lekönyvelték és elfogadták. Az előlegek megvizsgálása akkor történik, amikor a pénzeszközök címzettje igazolást ad a pénzeszközök helyes felhasználásáról, és az Ügynökség az előlegfizetés elszámolásával – a tárgyévben vagy később – elfogadja az igazolást.

15. E jelentés és a megbízhatósági nyilatkozat elkészítése során az Unió költségvetési rendelete<sup>(5)</sup> 208. cikkének (4) bekezdésében előírtak szerint figyelembe vettük a független külső ellenőr által az Ügynökség beszámolójára nézve végzett ellenőrzési tevékenységet.

16. A Számvevőszék véleménye független az alábbi megjegyzésektől.

#### MEGJEGYZÉSEK A BELSŐ KONTROLLMECHANIZMUSOKRÓL

17. Az Ügynökség 2016-ban aktualizálta a biztonsági szabályzatát, de sok más belső eljárása elavult maradt. A felső vezetés jóváhagyott egy, az üzletmenet-folytonossági terv felülvizsgálatát és aktualizálását tartalmazó cselekvési tervet. Az Ügynökségnek szándékában áll az új biztonsági szabályzattal összhangban felülvizsgálni a 2009-ben elfogadott iratkezelési szabályzatát is. Az Ügynökség tervei között szerepel továbbá a belsőkontroll-standardok szükséges mértékű felülvizsgálata és aktualizálása is.

18. A Bizottság Belső Ellenőrzési Szolgálat (IAS) teljesítmény-ellenőrzést végzett a környezet állapotáról szóló 2015. évi jelentés (SOER) előkészítési eljárásairól. A 2016. júliusi ellenőrzési jelentésében az IAS megállapította, hogy ezek az eljárások általában a célnak megfelelőek, az Ügynökség és az IAS azonban tervet fogadott el azok továbbfejlesztésére.

#### MEGJEGYZÉSEK A GONDOS PÉNZGAZDÁLKODÁSRÓL ÉS A TELJESÍTMÉNYRŐL

19. 2014-ben a Bizottság több mint 50 uniós intézmény és szerv (beleértve az Ügynökséget) nevében eljárva keretszerződést kötött egy vállalkozóval szoftverek és szoftverlicenck beszerzésére, valamint a kapcsolódó informatikai karbantartásra és tanácsadásra. A vállalkozó közvetítőként jár el az Ügynökség és az Ügynökség szükségleteit teljesíteni tudó szállítók között. Ezekért a közvetítői szolgáltatásokért a vállalkozó a szállító árak 2–9 százalékával megegyező értékű szolgáltatási díjra jogosult. A keretszerződés kifejezetten rögzíti, hogy nem biztosít kizárólagos jogot a vállalkozónak. 2016-ban az Ügynökség összesen 442 754 euro értékű szoftverlicenszet vásárolt e keretszerződés útján. A beszerzett termékek többsége egy különleges, csak kivételes esetben használható kategóriába tartozott, ezért a vonatkozó árakat sem a pályázati eljárás során, sem a keretszerződésben nem tüntették fel. Ez az eljárás nem biztosítja a megfelelő versenyt és a leggazdaságosabb megoldás alkalmazását. Ezenkívül a vállalkozó által felszámított szolgáltatási díjakat nem ellenőrizték megfelelően. A legnagyobb megrendelés (112 248 euro) egy kizárólagos értékesítési joggal rendelkező skandináv viszonteladó által értékesített szoftverlicenszek megújítására vonatkozott. Ebben az esetben nem volt indokolt a szükségtelen többletköltséget eredményező keretszerződés használata.

<sup>(5)</sup> Az Európai Parlament és a Tanács 966/2012/EU, Euratom rendelete (HL L 298., 2012.10.26., 1. o.).

**A KORÁBBI ÉVEK MEGJEGYZÉSEINEK HASZNOSULÁSA**

20. A melléklet áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki megjegyzései nyomán tett korrekciós intézkedésekről.

A jelentést 2017. szeptember 19-i luxembourgi ülésén fogadta el a Baudilio TOMÉ MUGURUZA számvevőszéki tag elnökölte IV. Kamara.

*a Számvevőszék nevében*

Klaus-Heiner LEHNE

*elnök*

---

## MELLÉKLET

## A korábbi évek megjegyzéseinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék megjegyzései	A korrekciós intézkedés állapota (Végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/ n.a.)
2012 és 2013	A támogatási programok keretében bejelentett költségekre vonatkozó helyszíni (előzetes) költségellenőrzésre a kedvezményezettek szintjén csak ritkán kerül sor <sup>(1)</sup> . A meglévő kontrollok ezért csak korlátozott bizonyosságot nyújtanak a kedvezményezettek által benyújtott költségtérítési igények támogathatóságára és pontosságára vonatkozóan.	Végrehajtva <sup>(2)</sup>
2014	A belső ellenőr egyaránt végzett előzetes és utólagos ellenőrzéseket is, noha ezeket a feladatokat nem végezheti ugyanaz a személy. Meg kell jegyezni, hogy az előzetes kontrollok rendszere már 2012 óta vita tárgyát képezi a Számvevőszék és az Ügynökség között.	Végrehajtva
2014	Az Ügynökség biztonsági mentési szolgáltatásokat, köztük e-mailes szolgáltatásokat rendelt meg egy felhőalapú szolgáltatásokat nyújtó cégtől, és ehhez a DIGIT egy intézményközi szerződését használta. A szerződéses feltételek nem megfelelően határozzák meg az Ügynökség adatainak helyét. A szolgáltató fenntartotta a jogot, hogy értesítés nélkül az Európai Unió területén kívülre továbbítsa az Ügynökség adatait: például a várakozási idő kezeléséhez szükség lehet arra, hogy az útvalasztási adatokat különböző régiókban lévő különböző adatközpontokba átmásolják. Következésképpen az Ügynökség nem biztosította, hogy az Európai Közösségek rá is vonatkozó kiváltságai és mentességei garantálva legyenek, és azt sem, hogy a szolgáltató maradéktalanul tiszteletben tartsa az Európai Unió Alapjogi Chartájának 7. cikke által biztosított adatvédelmi garanciákat.	Végrehajtva <sup>(3)</sup>
2015	A közbeszerzési eljárások ellenőrzése rámutatott, hogy az Ügynökség egyetlen vállalkozóval kötött keretszerződéseket, akitől rögzített árú egyedi szerződések keretében különböző szolgáltatásokat vett igénybe. Az, hogy egyetlen vállalkozótól kérnek rögzített árú ajánlatot a keretszerződések alapján, megszünteti az árversenyt és növeli a vállalkozótól való függést. Az Ügynökségnek a verseny újbóli megnyitásával több szállítóval kellene megállapodást, vagy ahol lehetséges, közvetlenül a szolgáltatásra irányuló szerződéseket kötnie.	Végrehajtva

<sup>(1)</sup> 2012-ben és 2011-ben egyetlen előzetes vizsgálatra került sor, amely során egy kedvezményezett kontrollrendszerit ellenőrizték. 2010-ben egy előzetes ellenőrzés keretében egy kedvezményezett által bejelentett kiadások támogathatóságát vizsgálták.

<sup>(2)</sup> 2016-ban az Ügynökség két utólagos helyszíni ellenőrzést végzett az európai területi együttműködés kedvezményezettjeinél.

<sup>(3)</sup> Az Ügynökség folyamatosan figyelemmel kíséri a fejleményeket.

## AZ ÜGYNÖKSÉG VÁLASZAI

### ÉSZREVÉTELEK A BELSŐ ELLENŐRZÉSEKRE VONATKOZÓAN

18. Az Ügynökség jelentős számú, rendszeresen aktualizált eljárást tart fenn, amelyekhez valamennyi alkalmazott hozzáfér az intraneten keresztül. 2016 második felében a minőségirányításhoz kapcsolódó részt felülvizsgálták, így az eljárások jegyzékét is. 2017 során a jegyzékben szereplő valamennyi eljárást felülvizsgálják és aktualizálják, amennyiben szükséges.
19. Az EEA tudomásul veszi a Számvevőszék válaszát.

### ÉSZREVÉTELEK A MEGFELELŐ PÉNZÜGYI GAZDÁLKODÁSRÓL ÉS TELJESÍTMÉNYRŐL

20. A szóban forgó keretszerződés valóban egy, az Európai Bizottság által, a hatékonysági eredmények javítása céljából lefolytatott intézményközi közbeszerzési eljárás eredménye, amelyről a pénzügyi szabályzat 104a (1) cikke rendelkezik, és így elsősorban és közvetlenül a megfelelő pénzügyi gazdálkodás elvét érinti. Az intézményközi közbeszerzési eljárás szervezésére és irányítására vonatkozó alkalmazandó szabályoknak megfelelően az Ügynökség kötelezettséget vállal, hogy a tenderekhez kapcsolódó intézményközi pályázati felhívásokban való részvételével tartózkodik attól, hogy ugyanezeket a szolgáltatásokat más szerződésen keresztül szerezzék be. Ez a kötelezettségvállalás nem kizárólag az átláthatóságot biztosítja a résztvevő ajánlattevők felé, de egyúttal és mindenekelőtt a megfelelő pénzügyi gazdálkodás elvének betartását is, különösen a gazdálkodási és hatékonysági elvek tekintetében, a felhasznált források vonatkozásában. Ez a vállalás önmagában is megfelelő indok a keretszerződés alkalmazására. Továbbá szükséges megjegyezni, hogy a közvetlen termékekre alkalmazott emelés a felek közti szerződéses megállapodás eredménye, így a szerződő fél szerződéses felelősséget vállal a termékek és szolgáltatások nyújtására egy olyan adott áron, amelynek a velük egyenértékű javak aktuális piaci árához való viszonya állandó. Az Ügynökség érdeklődni fog a Bizottságnál arról, hogy a beszerzett licenzek összesített méretük alapján áthelyezhető-e a keretszerződés helyi vagy vállalati kategóriába.