



EURÓPAI
SZÁMVEVŐSZÉK

**Jelentés az Európai GNSS
(Globális Navigációs Műholdrendszer)
Ügynökség (GSA)
2019. évi pénzügyi évre vonatkozó éves
beszámolójáról**

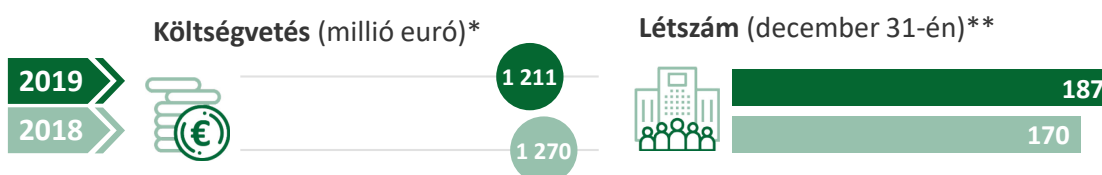
az Ügynökség válaszával együtt

Bevezetés

01 A prágai székhelyű Európai GNSS (Globális Navigációs Műholdrendszer) Ügynökség (a továbbiakban: az Ügynökség, más néven GSA) 2007. január 1-jén vette át a korábban a GALILEO Közös Vállalkozásra ruházott feladatokat, amelyeket a GSA immár a módosított 912/2010/EU európai parlamenti és tanácsi rendelet¹ értelmében végez. A Bizottság emellett egy hatáskör-átruházási megállapodás révén az európai geostacionárius navigációs lefedési szolgáltatás (EGNOS) irányításával is a GSA-t bízta meg.

02 Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatokat az **1. ábra** tartalmazza².

1. ábra. Az Ügynökségre vonatkozó főbb adatok



* A költségvetési számadatok a pénzügyi év során rendelkezésre álló teljes kifizetési előirányzatokon alapulnak.

** A létszámba beletartoznak az uniós tisztviselők, az ideiglenes és szerződéses uniós alkalmazottak és a kirendelt nemzeti szakértők, azonban a kölcsönmunkaerő és a tanácsadók nem.

Forrás: Az Európai Unió 2018. évi pénzügyi évről szóló konszolidált éves beszámolója és az Európai Unió 2019. évi pénzügyi évről szóló előzetes konszolidált éves beszámolója; az Ügynökségtől származó személyzeti adatok.

A megbízhatósági nyilatkozatot alátámasztó információk

03 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 az Ügynökség vezetősége által szolgáltatott információk elemzésével.

¹ HL L 276., 2010.10.20, 11. o.

² Az Ügynökség hatásköréről és tevékenységeiről további információk találhatóak a weboldalán: www.gsa.europa.eu.

A Számvevőszék megbízhatósági nyilatkozata az Európai Parlamentnek és a Tanácsnak – a független ellenőr jelentése

Vélemény

04 A Számvevőszék a következőket ellenőrizte:

- a) az Ügynökség beszámolója, amely a 2019. december 31-ével záruló pénzügyi évre vonatkozó pénzügyi kimutatásokból³ és a költségvetés végrehajtásáról szóló jelentésekből⁴ áll;
- b) a beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége, az Európai Unió működéséről szóló szerződés (EUMSZ) 287. cikke értelmében.

A beszámoló megbízhatósága

Vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

05 Véleményünk szerint az Ügynökség 2019. 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 2019. 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.

³ 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.

⁴ A költségvetés végrehajtásáról szóló jelentések a költségvetési műveleteket összesítő jelentésekből és azok magyarázataiból állnak.

A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűsége és szabályszerűsége

Bevételek

Vélemény a beszámoló alapjául szolgáló bevételek jogszerűségéről és szabályszerűségéről

06 Véleményünk szerint a 2019. 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

07 Véleményünk szerint a 2019. december 31-ével záruló évre vonatkozó beszámoló alapjául szolgáló kifizetések minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek.

A vélemények alapja

08 Ellenőrzésünket az IFAC nemzetközi ellenőrzési standardjai (ISA) és etikai kódexe, valamint a legfőbb ellenőrző intézményeknek az INTOSAI által elfogadott nemzetközi standardjai (ISSAI) szerint végeztük. A standardok alkalmazásában a Számvevőszék felelősségét a jelentésünknek az ellenőr felelősségével foglalkozó része fejt ki részletesebben. A hivatalos könyvvizsgálók – a Nemzetközi Számviteli Etikai Standard Testület (IESBA) által kiadott – etikai kódexének és az ellenőrzési munkánkra vonatkozó etikai előírásoknak megfelelően munkánkat függetlenül végezzük, és az ezen előírásokkal, valamint az IESBA etikai kódexszel összefüggő egyéb etikai felelősségünknek is eleget teszünk. Meggyőződésünk, hogy a megszerzett könyvvizsgálati bizonyíték elégséges és megfelelő alapot nyújt véleményünk kialakításához.

A vezetőség és az irányítással megbízott személyek felelőssége

09 Az EUMSZ 310–325. cikke és az Ügynökség pénzügyi szabályzata értelmében az Ügynökség vezetősége felel a beszámolónak – a közzféra 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. Az Ügynökség vezetősége felelős továbbá annak biztosításáért, hogy a pénzügyi kimutatásokban szereplő tevékenységek, pénzügyi műveletek és információk megfeleljenek az irányadó hivatalos követelményeknek. Az Ügynökség beszámolójának alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségéért és szabályszerűségéért a végső felelősséget az Ügynökség vezetősége viseli.

10 A beszámoló elkészítésekor az Ügynökség vezetőségének felelőssége annak felmérése, hogy az Ügynökség képes-e tevékenységének folytatására. Adott esetben közzé kell tennie az Ügynökség tevékenységének folytatását érintő ügyeket, a beszámolót pedig a tevékenység folytatásának feltételezésével kell elkészítenie, kivéve, ha a vezetőségnek szándékában áll megszüntetni a szervezetet vagy beszüntetni a működését, vagy amikor nem áll előtte ezen kívül más reális lehetőség.

11 Az Ügynökség pénzügyi beszámolási folyamatának felügyelete az irányítással megbízott személyek felelőssége.

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

12 Célunk, hogy észszerű bizonyosságot szerezzünk arról, hogy az Ügynökség beszámolója nem tartalmaz lényeges hibákat, és hogy 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 az Ügynökség beszámolójának 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 mindig 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.

13 A bevételt illetően ellenőrizzük a Bizottságtól, illetve az együttműködő országoktól kapott támogatást, valamint értékeliük az Ügynökségnek a díjak és más jövedelmek beszédésére szolgáló eljárásait, ha rendelkezik ilyenekkel.

14 A kiadások tekintetében akkor vizsgáljuk meg a kifizetéseket, miután a kiadás felmerült, azt lekönyvelték és elfogadták. Ez a vizsgálat minden kifizetési kategóriára kiterjed (az eszközök beszerzését szolgáló kifizetésekre is), és az előlegfizetésektől eltekintve azon a ponton történik, ahol a kifizetést teljesítik. 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 Az ISA és ISSAI szabványoknak megfelelően szakmai megítélésünk szerint és szakmai szkepticizmussal járunk el az ellenőrzés egésze során. Továbbá:

- Azonosítjuk és elemezzük annak kockázatát, hogy milyen valószínűséggel fordulhat elő – akár csalás, akár tévedés okozta – lényeges hiba a beszámolóban, illetve az Európai Unió jogszabályi keretének való lényeges meg nem felelés a mögöttes tranzakciókban, az említett kockázatokra reagáló ellenőrzési eljárásokat tervezünk és végzünk el, továbbá olyan ellenőrzési bizonyítékokat szerzünk, amelyek elégséges és megfelelő alapot nyújtanak véleményünk kialakításához. Annak a kockázata, hogy egy csalásból eredő lényeges hibára vagy lényeges meg nem felelésre nem derül fény, nagyobb annak a kockázatánál, hogy egy hibából eredő lényeges hibára vagy lényeges meg nem felelésre nem derül fény, mivel a csalás magában foglalhatja az összejátszást, a hamisítást, a szándékos mulasztást, a hamis nyilatkozattételt, illetve a belső kontrollok megkerülését.
- Megismerjük az ellenőrzés szempontjából releváns belső kontrollokat: ezzel célunk a körülményeknek megfelelő ellenőrzési eljárások megtervezése, nem pedig a belső kontroll eredményességével kapcsolatos vélemény kialakítása.
- Felmérjük, hogy az alkalmazott számviteli politikák megfelelőek-e és a vezetőség számviteli becslései, illetve az általa közölt adatok észszerűek-e.
- Megállapítjuk, hogy megfelelő-e a vezetőség részéről a tevékenység folytatásának feltételezése, valamint hogy a szerzett bizonyítékok alapján fennáll-e olyan lényeges bizonytalanság egyes eseményekkel vagy körülményekkel kapcsolatban, amely súlyos kétségeket ébreszthet azt illetően, hogy az Ügynökség képes-e tevékenységének folytatására. Ha lényeges bizonytalanság fennállását állapítjuk meg, akkor ellenőri jelentésünkben fel kell hívnunk a figyelmet a beszámolóban szereplő, ezzel

kapcsolatosan közölt adatokra, vagy amennyiben a közölt adatok nem megfelelőek, módosítanunk kell véleményünket. Következtetéseink az ellenőri jelentésünk elkészültének napjáig szerzett ellenőrzési bizonyítékokon alapulnak. A jövőben bekövetkező események, illetve körülmények következtében azonban a szervezet felhagyhat tevékenysége folytatásával.

- Értékeljük a beszámoló általános bemutatását, felépítését és tartalmát, beleértve a közölt adatokat, valamint azt is, hogy a beszámoló úgy mutatja-e be az alapjául szolgáló tranzakciókat és eseményeket, ahogy az a valós bemutatáshoz szükséges.
- Ahhoz, hogy véleményt alakítsunk ki a beszámolóról és az alapjául szolgáló tranzakciókról, elegendő és megfelelő ellenőrzési bizonyítékot szerzünk az Ügynökség pénzügyi információi tekintetében. Az ellenőrzés irányításáért, felügyeletéért és elvégzéséért a Számvevőszék vállalja a felelősséget. A Számvevőszék ellenőri véleményéért kizárólag a Számvevőszék felel.
- Ahol lehetséges volt, az Unió költségvetési rendelete 70. cikkének (6) bekezdésében előírtak szerint figyelembe vettük a független külső ellenőr által az Ügynökség beszámolójára nézve végzett ellenőrzési tevékenységet.

A vezetőséggel közöljük többek között az ellenőrzés tervezett hatókörét, ütemezését és a jelentősebb ellenőrzési megállapításokat, beleértve az ellenőrzésünk során a belső kontrollrendszerben megállapított jelentős hiányosságokat is. Az Ügynökséggel általunk megvitatott témákból meghatározzuk, hogy melyek voltak a tárgyidőszak beszámolójának ellenőrzése során a legnagyobb jelentőségűek, amelyek ezért fontosabb ellenőrzési témáknak minősülnek. Ezek a témák ellenőri jelentésünkben bemutatásra kerülnek, kivéve, ha törvény vagy rendelet kizárja azok nyilvános közzétételét, vagy ha – rendkívül ritka esetben – úgy döntünk, hogy eltekintünk egy adott téma jelentésünkben való közzétételétől, mert észszerűen arra lehet számítani, hogy ennek negatív hatásai meghaladnák a közlésből származó közérdekű hasznot.

16 A Számvevőszék véleménye független az alábbi észrevételektől.

Észrevételek a belső kontrollmechanizmusokról

17 A GSA együttműködési megállapodást írt alá az Európai Űrügynökséggel (ESA) az EGNOS és a GALILEO program végrehajtásáról. A 2021 végéig érvényes megállapodás a program különböző szakaszaira és alternatíváira vonatkozó egyedi szerződésekből áll, amelyeket többször módosítottak a monetáris érték és a megvalósítandó eredmények tekintetében. Az ESA-nak az előrehaladás függvényében fizetendő összegeket rendszerint az ESA negyedéves végrehajtási jelentéseiben az adott időszakban felmerülteként bejelentett költségek alapján számítják ki. Az összeg – a

munkamegállapodás feltételeivel összhangban – tartalmazza a jövőbeni rövid távú finanszírozási igények egy részét is, amelyből az egyedi szerződések céljára már korábban befizetett összegek levonásra kerülnek. Megállapítottuk, hogy nem létezik sem előzetes, sem utólagos átfogó stratégia e bejelentett felmerült költségek helytállóságának ellenőrzésére. Emiatt fennáll a kockázat, hogy a GSA által az ESA-nak teljesített kifizetéseket helytelen költségek alapján számíthatják ki. Ez a kockázat adott esetben a GSA beszámolójára is kihathat, és véleményünk szerint a GSA nem tette meg a kellő lépéseket annak csökkentésére.

18 2019-ben a GSA 55,5 millió eurót fizetett ki az EGNOS-ra, illetve 223,7 millió eurót a GALILEO-ra irányuló munkamegállapodás keretében.

19 Késedelmek adódtak a GSA új belsőkontroll-rendszerének bevezetése és üzletmenet-folytonossági tervének jóváhagyása kapcsán. A belsőkontroll-rendszert 2019-ben kellett volna jóváhagyni, az üzletmenet-folytonossági terv jóváhagyása – amelynek végrehajtását a Számvevőszék 2015 óta követi nyomon – pedig csak 2020. május 15-én történt meg. A GSA műveleteinek nagyságrendje, összetettsége és pénzügyi volumene miatt szükség van a frissített belsőkontroll-rendszer bevezetésére. A COVID-19 járvány és más hasonló közelmúltbeli események ismét rávilágítottak a formalizált, naprakész üzletmenet-folytonossági terv meglétének fontosságára. Mindkét probléma jelentős belső hiányosságnak minősül a GSA eljárásait illetően.

A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

20 A *melléklet* áttekintést ad a korábbi évek számvevőszéki észrevételei nyomán tett intézkedésekről.

A jelentést 2020. szeptember 22-i luxembourgi ülésén fogadta el az Alex Brenninkmeijer számvevőszéki tag elnökölte IV. Kamara.

a Számvevőszék nevében



Klaus-Heiner Lehne
elnök

Melléklet. A korábbi évek észrevételeinek hasznosulása

Év	A Számvevőszék észrevételei	A Számvevőszék észrevételeire válaszul tett intézkedések (Végrehajtva/folyamatban/végrehajtandó/n.a.)
2014	A tárgyi eszközökre nincsen biztosítás.	Folyamatban
2015	Nem létezik sem a prágai székhelyre, sem az Ügynökség teljes egészére érvényes üzletmenet-folytonossági terv.	Végrehajtva (2020. május)
2017	Az Ügynökség álláshirdetéseit saját weboldalán és a közösségi médiában teszi közzé, az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) weboldalán azonban nem.	Végrehajtva
2017	E-közbeszerzés: 2019 végén az Ügynökség még a Bizottság által kifejlesztett e-közbeszerzési informatikai eszközök egyikét sem használta.	Végrehajtandó
2018	Az Európai Bírósághoz keresetet nyújtottak be az Ügynökség ellen, amelyben megtámadták a Galileo műholdas rendszer 2017 és 2027 közötti hasznosítására vonatkozó, 1,5 milliárd euró értékű keretszerződésre irányuló közbeszerzési eljárás eredményét.	Végrehajtva <i>(Az eljárást megszüntették, az ügyet törölték a Törvényszék nyilvántartásából.)</i>

Az Ügynökség válasza

17 A GSA-ESA munkamegállapodások a GNSS-rendelet által létrehozott EGNOS és Galileo irányítási keret alapvető részét képezik, és tükrözik az ESA sajátosságait, illetve meghatározzák az Ügynökség által végrehajtható ellenőrzéseket. A GSA a következő előzetes ellenőrzéseket végzi el: minden egyes ESA időszakos kifizetési kérelem esetében elemzi, hogy az igényelt összegek megfelelnek-e a vonatkozó kifizetési terveknek és a mérőföldkő-teljesítési igazolásoknak (PMAC-nek).

Megjegyzendő továbbá, hogy:

- az előfinanszírozás összegéről a munkamegállapodások keretében született megegyezés, és az a GSA számára kötelezettséget jelent, amely nem függ az előzetes ellenőrzésektől;

Ami az utólagos ellenőrzéseket illeti, a GSA olyan utólagos ellenőrzéseket tervez, amelyek keretében az ESA munkamegállapodás szerinti költségigénylések helyességét vizsgálják. A költségek és az elvégzett tevékenységek teljes körű egyeztetése érdekében a GSA különösen akkor szándékozik ilyen ellenőrzéseket elvégezni, mihelyt rendelkezésre állnak az ipari tevékenységekre és a kapcsolódó eredményekre vonatkozó következetes csomagok. A GSA ezt az EGNOS-ra és a Galileo-ra vonatkozó egyedi szerződésenként tervezi elvégezni. Az ellenőrzés első szakasza 2020-tól 2023-ig tart.

19. A GSA 2020-ben véglegesíteni kívánja belső ellenőrzési keretrendszerét. A GSA megjegyzi, hogy belső ellenőrzési keretrendszerének befejezése most különösen időszerű, mivel az új uniós úrrendelet jelentős változtatásokat irányoz elő a GSA működési területén, így meghatározza a GSA tevékenységeit, kockázati profilját, majd – 2021. január 1-jére tervezett hatálybalépéskor – szükséges ellenőrzési keretét.

A GSA meg kívánja jegyezni, hogy teljes mértékben végre tudta hajtani a jelenlegi Covid19-válság sikeres kezeléséhez szükséges intézkedéseket. Ez szükségessé tette a válság sajátos körülményeihez igazított ad hoc eljárások és munkautasítások kidolgozását. Azt is meg kell jegyezni, hogy ebben a példa nélküli válsághelyzetben a GSA IKT-rendszerei nagyon jól teljesítettek, és biztonságos munkakörnyezetet biztosítottak a távmunkához, az online együttműködés teljes körű támogatásával, külső ad hoc szolgáltatások igénybevétele nélkül.

SZERZŐI JOGOK

© Európai Unió, 2020.

Az Európai Számvevőszék dokumentumainak felhasználását a nyíltadat-politikáról és a dokumentumok további felhasználásáról szóló [6–2019. sz. számvevőszéki határozat](#) szabályozza.

Ellenkező rendelkezés (pl. az egyedi szerzői jogi nyilatkozatokban foglaltak) hiányában az Európai Unió tulajdonában lévő számvevőszéki tartalmak a [Creative Commons Attribution 4.0 International \(CC BY 4.0\) licenc](#) alá tartoznak. Ennek értelmében a további felhasználás a forrás és a változtatások megfelelő feltüntetésével megengedett. A dokumentumok további felhasználásakor azok eredeti értelme és mondanivalója nem torzulhat. A Számvevőszék nem vonható felelősségre a továbbfelhasználás esetleges következményeiért.

Ha az adott tartalomban azonosítható magánszemélyek is láthatóak (például a Számvevőszék munkatársait ábrázoló képeken) vagy a tartalom harmadik fél munkáját ábrázolja, akkor az erre vonatkozó jogokat is meg kell szerezni. Amennyiben ez megtörtént, akkor a vonatkozó engedély érvényteleníti a fenti általános érvényű engedélyt, és az abban foglalt, egyértelműen meghatározott felhasználási korlátozások érvényesek.

Az olyan tartalmak felhasználásához vagy reprodukálásához, amelyek nem az Európai Unió tulajdonát képezik, közvetlenül a szerzői jog tulajdonosától kell engedélyt kérni.

Az iparjogvédelem alatt álló szoftverek és dokumentumok – pl. szabadalmak, márkajelzések, bejegyzett formatervezési minták, logók és nevek – nem tartoznak a Számvevőszék továbbfelhasználási politikájának hatókörébe, így azok licencét a felhasználó nem kapja meg.

Az Európai Uniónak az europa.eu címtartomány alá tartozó intézményi weboldalai külső oldalakra mutató hivatkozásokat is tartalmaznak. Ezek nem tartoznak a Számvevőszék hatáskörébe, ezért ajánlott elolvasni az ott közzétett adatvédelmi és szerzői jogi rendelkezéseket.

Az Európai Számvevőszék logójának használata

Az Európai Számvevőszék logója kizárólag a Számvevőszék előzetes hozzájárulásával használható fel.