

ISSN 1831-130X

EURÓPAI SZÁMVEVŐSZÉK



ÉVES TEVÉKENYSÉGI
JELENTÉS

2009

HU



Európai Számvevőszék

ÉVES TEVÉKENYSÉGI JELENTÉS

2009

***A Europe Direct szolgáltatás az Európai Unióval kapcsolatos kérdéseire
segít Önnek választ találni.***

**Ingyenesen hívható telefonszám (*):
00 800 6 7 8 9 10 11**

(*) Egyes mobiltelefon-szolgáltatók nem engednek hozzáférést a 00 800-as telefonszámokhoz, vagy kiszámlázzák ezeket a hívásokat.

Bővebb tájékoztatást az Európai Unióról az interneten talál (<http://europa.eu>).

Katalógusinformáció a kiadvány végén található.

Luxembourg: Az Európai Unió Kiadóhivatala, 2010

ISBN 978-92-9207-644-3

doi:10.2865/31680

© Európai Unió, 2010

A sokszorosítás a forrás megnevezésével engedélyezett.

Printed in Belgium

KLÓRMENTES FEHÉR PAPIRRA NYOMTATVA

TARTALOMJEGYZÉK

- 4-5 ELNÖKI ELŐSZÓ
- 6-7 KÜLDETÉS, JÖVŐKÉP, ÉRTÉKEK ÉS STRATÉGIAI CÉLKITŰZÉSEK
- 8-13 A SZÁMVEVŐSZÉK SZEREPE ÉS MUNKÁJA
- 14-17 SZEREPEK ÉS FELADATOK
- 18-28 AZ ELLENŐRI JELENTÉSEK ÉS A VÉLEMÉNYEK ÁTTEKINTÉSE
- 29-30 A SZÁMVEVŐSZÉK MUNKÁJÁNAK UTÓKÖVETÉSE ÉS HATÁSA
- 31-32 SZÁMVEVŐSZÉKI ÁLLÁSFOGLALÁS
- 33-35 A SZÁMVEVŐSZÉK 2010-RE TERVEZETT MUNKÁJA
- 36-38 A TELJESÍTMÉNY MÉRÉSE ÉS JAVÍTÁSA
- 39 NEMZETKÖZI EGYÜTTMŰKÖDÉS
- 40-47 HUMÁNERŐFORRÁS ÉS TÁMOGATÓ SZOLGÁLATOK
- 48-51 PÉNZÜGYI INFORMÁCIÓK
- 52 A FELHATALMAZÁS ÁLTAL ENGEDÉLYEZÉSRE JOGOSULT TISZTVISELŐ NYILATKOZATA



ELNÖKI ELŐSZÓ



Köszöntöm Önöket az Európai Számvevőszék 2009. évi tevékenységéről szóló jelentés bemutatása alkalmából. A jelentés áttekintést kíván nyújtani a tavalyi év legfontosabb eseményeiről és eredményeiről, valamint az ellenőrzési környezetet és a Számvevőszék belső szervezetét érintő főbb változásokról.

2009 igen fontos esztendő volt az Európai Unió megújulása szempontjából, hiszen megválasztották az új Európai Parlamentet, hatályba lépett a Lisszaboni Szerződés, és az új Európai Bizottság összeállítása is megkezdődött. Az új Szerződés megerősíti a Számvevőszék szerepét és feladatkörét, valamint az uniós intézmények között elfoglalt helyét. Ezen túlmenően változásokat vezet be az uniós pénzeszközök kezelését és ellenőrzését illetően; így többek között megerősíti a Parlament szerepét, és jobban kidomborítja a tagállamok felelősségét a költségvetés végrehajtásával kapcsolatban.

A Számvevőszék várakozása szerint ezek a fejlemények nagymértékben lehetővé teszik az uniós pénzgazdálkodás további javítását. A Számvevőszéki állásfoglalás című szakasz összefoglalja, hogyan vélekedünk azokról a kockázatokról és kihívásokról, amelyekkel az új Bizottságnak a jövőben számolnia kell. Álláspontunk szerint az uniós kiadások minőségének javítása mindenképpen az egyik legfontosabb feladat.

Az év során a Számvevőszék jelentős előrehaladást ért el a 2009–2012. évi ellenőrzési stratégia végrehajtása terén, és nagy lépést tett azon célja felé, hogy növelje a munkája által kifejtett hatást és hatékonyabban használja fel erőforrásait. Fontos szerepet játszott e téren a Számvevőszék azon döntése, hogy a Tanácshoz forduljon az új működési szabályzat jóváhagyása végett, amelynek köszönhetően gördülékenyebbé válhat a jelentések és a hivatalos vélemények elfogadási folyamata.

Ezen túlmenően a Számvevőszék által készített jelentések száma a 2008. évi 42-ről 2009-ben 57-re nőtt. Örömmel nyugtázzuk azt is, hogy munkánk fő eredménye, az uniós költségvetés végrehajtásáról szóló éves jelentés ismét kedvező fogadtatásban részesült az érintett főbb intézmények részéről, melyek számos ajánlásunkat megszívlelendőnek találták.

A 2009. esztendő folyamán a Számvevőszék folytatta aktív együttműködését a tagállamok társintézményeivel azon cél érdekében, hogy közös koncepciót alakítsanak ki az uniós pénzeszközök ellenőrzéséhez, illetve fontolóra vegyék, hogy ezek az ún. legfőbb ellenőrzési intézmények miként segíthetik saját államukat a pénzügyi-gazdasági válság kezelésében.

A Számvevőszék teljesítménye a 880 munkatárs motivációjától és az általuk végzett munka színvonalától függ. Megelégedettségük intézményünk sikerének kulcsfontosságú mutatója, s ez a mutató most először kerül bele ebbe a jelentésbe. Szeretném megköszönni lelkesedésüket és elhivatottságukat, amellyel hozzájárulnak a Számvevőszék küldetésének teljesítéséhez.



Vítor Manuel da Silva Caldeira
elnök

KÜLDETÉS, JÖVŐKÉP, ÉRTÉKEK ÉS STRATÉGIAI CÉLKITŰZÉSEK

KÜLDETÉSNYILATKOZAT

Az Európai Számvevőszék a Szerződés által az Európai Unió pénzügyeinek ellenőrzése céljából létrehozott uniós intézmény. A Számvevőszék az Unió külső ellenőréként elősegíti az uniós pénzgazdálkodás javítását, és egyben az uniós polgárok pénzügyi érdekeinek független őre.

JÖVŐKÉP

Független és dinamikus, feddhetetlenségéről és pártatlanságáról ismert Számvevőszék, melynek szakértelmét, munkájának színvonalát és hatását tisztelet övezi, az uniós pénzgazdálkodás javítása terén nyújtott közreműködése pedig döntő fontosságú a munkájában érdekelt felek számára.

ÉRTÉKEK

FÜGGETLENSÉG, FEDDHETELLENség ÉS PÁRTATLANSÁG	SZAKMAI SZÍNVONAL	A TEVÉKENYSÉGÉBŐL SZÁRMAZÓ ÉRTÉKTÖBBLET	KIVÁLÓSÁG ÉS HATÉKONYSÁG
Az intézmény, tagjaival és munkatársaival egyetemben, független, feddhetetlen és pártatlan	A szakmai tevékenység minden szempontból kimagasló és példás színvonalon zajlik	A Számvevőszék releváns, időszerű és kiváló minőségű jelentéseket készít, amelyek szilárd megállapításokon és bizonyítékokon alapulnak, érdemben foglalkoznak az érintettek gondjaival, és erőteljes, irányadó üzenetet közvetítenek	A Számvevőszék meglátja az egyénekben rejlő értékeket, fejleszti képességeiket, és jutalmazza a teljesítményt
A Számvevőszék semmilyen külső utasításnak vagy nyomásnak nem engedve megfelelő munkát végez az érintettek számára	A Számvevőszék az Unióban és világszerte részt vesz a közpénzek ellenőrzésének továbbfejlesztésében	Hozzájárul az Unió irányításának tényleges javításához és az uniós pénzeszközök kezelésének elszámoltathatóbbá tételéhez	Eredményes kommunikációval erősíti a csapatszellemet
			Munkájában minden szempontból a lehető leghatékonyabban jár el

STRATÉGIAI CÉLOK

SZAKMAI SZÍNVONAL	A MUNKA EREDMÉNYE	AZ ÉRINTETT FELEK	TANULÁS ÉS NÖVEKEDÉS
<p>Szilárd alapot adó módszerek, megfelelő ellenőrzési stratégia, a közellenőrzés gyakorlatának fejlesztése, közös ellenőrzési standardok és ellenőrzési kritériumok az uniós források tekintetében, együttműködés az Unió országainak legfőbb ellenőrzési intézményeivel, eredményes „közösségi felügyeleti keretrendszer”</p>	<p>Megfelelő ellenőrzési témák kiválasztása, időszerű, egyértelmű és közérthető jelentések, minőségi teljesítmény-ellenőrzés, a jelentések hatásának erősítése</p>	<p>Az ellenőrzött felekkel fenntartott intenzívebb kapcsolat révén az ellenőrzési folyamat jobb megértése és az ellenőrzési eredmények szélesebb körben való elfogadtatása</p> <p>A kapcsolatok fejlesztése az Európai Parlamenttel és a Tanáccsal mint zárszámadást elfogadó hatósággal, illetve költségvetési hatósággal</p> <p>Hatékony kommunikáció az EU polgáraival</p>	<p>A szakértői értékelés tapasztalatainak hasznosítása a szervezet, a módszerek, a folyamatok és az outputok erősítése és fejlesztése, illetve a hatékonyság maximalizálása érdekében</p> <p>Hatékony és dinamikus humánerőforrás-politika megvalósítása</p> <p>Minőségi szakmai továbbképzés; az infrastruktúra továbbfejlesztése</p> <p>Informatikai koncepció megvalósítása</p>



A 2009–2012-ES ELLENŐRZÉSI STRATÉGIA CÉLJAI

- ◆ Az ellenőrzéseink által kiváltott **hatás maximalizálása**
- ◆ **A hatékonyság fokozása** az erőforrások lehető legjobb hasznosítása révén

A SZÁMVEVŐSZÉK SZEREPE ÉS MUNKÁJA

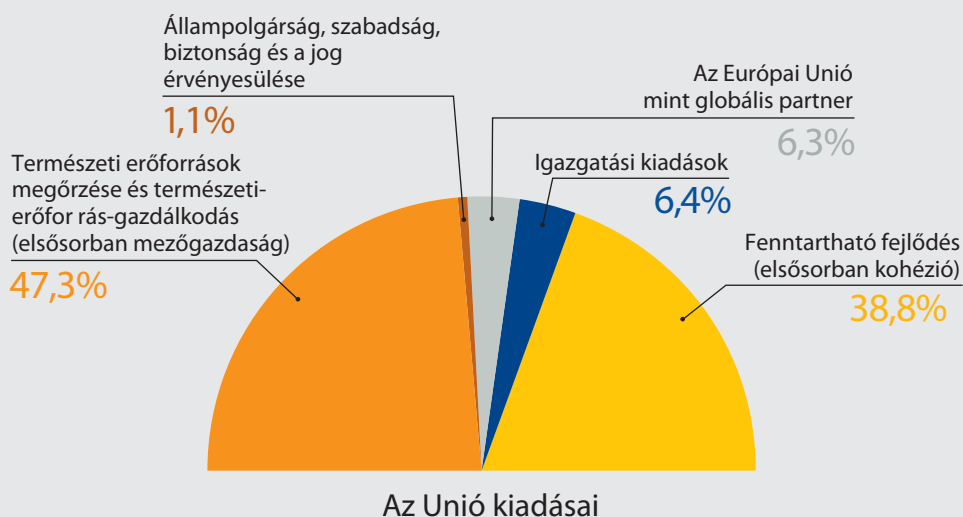
A SZÁMVEVŐSZÉKI ELLENŐRZÉSEK KIINDULÁSI ALAPJA AZ EURÓPAI UNIÓ KÖLTSÉGVETÉSE

Az Európai Unió 2010. évi költségvetése megközelítőleg 123 milliárd eurót tesz ki, ez a 27 tagállam bruttó nemzeti jövedelmének (GNI) kb. 1%-a. A nemzeti költségvetésekhez képest ez csupán szerény hányad. Néhány tagállamban az uniós források ennek ellenére fontos szerepet játszanak a köztevékenységek finanszírozásában, és egyes tagállamok GNI-jéhez képest az uniós költségvetés teljes összege igen tetemesnek mondható. Az Európai Unió bevételei *elsősorban* a bruttó nemzeti jövedelmek után folyósított tagállami hozzájárulásokból (GNI – 76%), a vámokból és mezőgazdasági illetékekből (az úgynevezett hagyományos saját forrásokból – 12%), valamint a tagállamok által beszedett hozzáadottérték-adó befizetett hányadából (héta – 11%) származnak. A költségvetési kiadások összetétele az idők során számos változáson ment át; legfőbb összetevői a mezőgazdasági és a kohéziós politika (lásd: 1. háttérmagyarázat).

1. HÁTTÉRMAGYARÁZAT – MIRE KÖLTI PÉNZÉT AZ UNIÓ?

Az uniós költségvetést (többségében a nemzeti GNI-n alapuló) tagállami pénzügyi hozzájárulásokból, vámokból és mezőgazdasági illetékekből, valamint héa-bevételekből finanszírozzák. Részből az eltérő feladatkörökből adódik, hogy az uniós költségvetés javarészt más területeket finanszíroz, mint a nemzeti költségvetések. Az Unió például nem felel a társadalombiztosítási rendszerekért, míg a nemzeti kiadásoknak ez rendszerint jelentős tétele.

Az EU költségvetésének legjelentősebb tétele a mezőgazdasági és vidékfejlesztési kiadások, melyek – elsősorban az uniós gazdáknak folyósított kifizetések formájában – csaknem a költségvetés felét teszik ki. Egy másik jelentős tétel a szociális és regionális fejlesztésre szánt kohéziós kiadások, amelynek keretében lettországi útépítéstől hollandiai munkanélküli-képzésig a legkülönbözőbb projektek társfinanszírozására kerül sor. A kohézióra a költségvetés kb. egyharmadát fordítják.



Forrás: Az Európai Unió 2010-es pénzügyi évre vonatkozó általános költségvetése.

A költségvetésről – a hétéves pénzügyi keret részeként – évente hoz döntést a Tanács, azaz a tagállamok képviselői, valamint a közvetlenül megválasztott Európai Parlament. Az Európai Bizottság tesz javaslatot a költségvetésre, és rá hárul a felelősség a végrehajtásért is. A költségvetés igen jelentős része – különösen a mezőgazdasági és kohéziós kiadások – a tagállamokkal együttműködésben kerül végrehajtásra. Finanszírozási programtól függően a nemzeti hatóságok feladata lehet a finanszírozási stratégia kidolgozása, a kedvezményezettek és a projektek kiválasztása, illetve a kifizetések teljesítése. Az uniós kiadások sajátossága, hogy a kifizetések jelentős százalékára olyan költségelszámolások alapján kerül sor, amelyeket – a gazdától a projektmenedzserekig – maguk a kedvezményezettek állítanak össze.



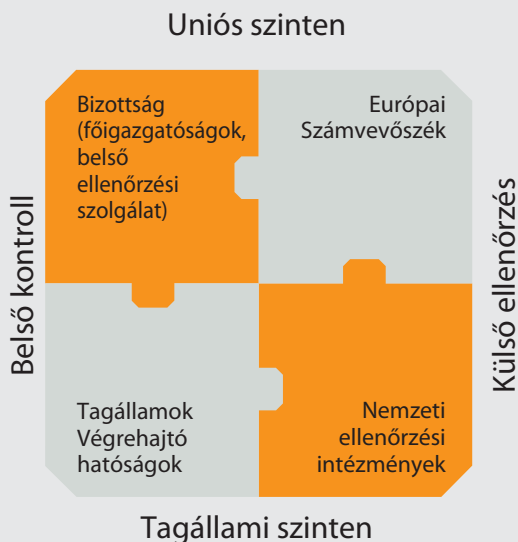
MI A SZÁMVEVŐSZÉK SZEREPE?

Demokratikus társadalmakban szükség van pontos, a köz számára hozzáférhető információkra, hogy a pénzgazdálkodás javítása és az elszámoltathatóság biztosítása érdekében ezekre építve lehessen vitatkozni, illetve döntéseket hozni. Az Európai Unióban csakúgy, mint a tagállamokban, a külső ellenőr feladata, hogy a polgárok pénzügyi érdekeinek független őreként lépjen fel. Az Európai Számvevőszék az Unió külső ellenőreként megvizsgálja, hogy az uniós pénzeszközökkel, bárhol is használták fel azokat, helyesen számoltak-e el, illetve ezen forrásokat a vonatkozó előírásokkal összhangban, a lehető legeredményesebb gazdálkodást szem előtt tartva költötték-e el.

A számvevőszéki munka eredményét a Bizottság, a Parlament, a Tanács és a tagállamok használják fel az uniós költségvetési pénzgazdálkodás javításához. A Számvevőszék munkája fontos szerepet játszik az éves zárszámadási eljárás megalapozásában. Az eljárás során a Tanács javaslatai alapján eljáró Parlament dönt arról, hogy a Bizottság eleget tett-e az előző évi költségvetés végrehajtására irányuló kötelezettségének. Bár egyes nyelveken a neve bíróságéra hasonlít, a Számvevőszék igazságszolgáltatási jogkörrel nem bír.

A költségvetés azon területein, amelyek irányítása megosztottan történik, a források helyes és szabályszerű felhasználása érdekében a tagállamok a Bizottsággal együttműködve építik ki a felügyeleti és kontrollrendszereket (belső kontrollmechanizmusokat). A belső kontrollnak tehát mind nemzeti, mind uniós vonatkozása is van. A Számvevőszéken kívül sok tagállami ellenőrzési intézmény maga is ellenőrzi az országos közigazgatási szervek által kezelt, illetve elköltött uniós forrásokat.

AZ UNIÓS KÖLTSÉGVETÉS BELSŐ KONTROLLJÁNAK ÉS KÜLSŐ ELLENŐRZÉSÉNEK ÁTTEKINTÉSE



MIT ELLENŐRIZ A SZÁMVEVŐSZÉK?

A Számvevőszék három különböző típusú ellenőrzést végez¹, melyek a következők: pénzügyi, szabályszerűségi és teljesítmény-ellenőrzés. Ezek az alábbi három kérdésre keresik a választ:

1. Minden lényegi szempontból valós, a vonatkozó pénzügyi beszámolási elveknek megfelelő képet adnak-e a beszámoló az adott év pénzügyi helyzetéről, a gazdasági események eredményeiről és a pénzforgalomról? (PÉNZÜGYI ELLENŐRZÉS)
2. Minden lényegi szempontból összhangban vannak-e a tranzakciók az őket meghatározó jogi és szabályozási keretekkel? (SZABÁLYSZERŰSÉGI ELLENŐRZÉS)
3. Hatékony és eredményes-e a pénzgazdálkodás, azaz a lehető legkevesebb pénzeszközt használják-e fel (gazdaságosság), az eredményeket a lehető legkevesebb erőforrás igénybevételével érik-e el (hatékonyság), és megvalósulnak-e a célok (eredményesség)? (TELJESÍTMÉNY-ELLENŐRZÉS)

HOGYAN SZÁMOL BE A SZÁMVEVŐSZÉK MUNKÁJA EREDMÉNYÉRŐL?

A Számvevőszék a következő típusú jelentésekben teszi közzé ellenőrzései eredményét:

Éves jelentések – megbízhatósági nyilatkozatok formájában mutatják be az általános költségvetéssel² és az Európai Fejlesztési Alappal³ kapcsolatos pénzügyi ellenőrzések eredményét. Ez a két jelentés novemberben együtt jelenik meg.

Különálló éves jelentések – az Unió ügynökségeire és decentralizált szervezeteire kiterjedő pénzügyi ellenőrzések eredményeit mutatják be.

Különjelentések – a saját hatáskörben kiválasztott témákban lebonyolított szabályszerűségi és teljesítmény-ellenőrzések eredményeit mutatják be. A különjelentések az év bármely időszakában közzétehetők.

A Számvevőszéket továbbá **vélemény** készítésére is fel szokták kérni az olyan új, illetve átdolgozott jogszabályokkal kapcsolatban, amelyeknek pénzügyi hatásuk van.

¹ A Számvevőszék által alkalmazott módszerekről további tájékoztatást a Számvevőszék honlapján elérhető kézikönyvekben találhat (www.eca.europa.eu).

² Az EUMSZ-Szerződés előírja, hogy a Számvevőszék ilyen nyilatkozatot – avagy szakvéleményt – adjon a beszámoló megbízhatóságáról, valamint a beszámoló alapját képező tranzakciók jogszerűségéről és szabályszerűségéről. Ezek a tranzakciók rendszerint az uniós költségvetésből a végső kedvezményezetteknek folyósított kifizetéseket jelentik. Az éves megbízhatósági nyilatkozatot francia rövidítéssel általában DAS-nak („Déclaration d’Assurance”) szokás nevezni. A tagállamok gyakorlatával ellentétben a Számvevőszék az Európai Unió teljes költségvetéséről nyilatkozik.

HOGYAN ELLENŐRIZ A SZÁMVEVŐSZÉK?

Az uniós beszámolóknak számvevőszéki ellenőrzése a magán-, illetve közszektorban is alkalmazott nemzetközi könyvvizsgálati standardokkal összhangban történik. A meglévő nemzetközi ellenőrzési standardok azonban a Számvevőszék szabályszerűségi ellenőrzéseire csak részben alkalmazhatók. A Számvevőszék a nemzeti ellenőrzési intézményekkel együtt aktívan részt vesz a normaalkotó testületek (Intosai, IFAC)⁴ nemzetközi standardok kidolgozására irányuló munkájában.

A Számvevőszék a jogszerűségi és szabályszerűségi hibák megelőzésére, illetve feltárására és kijavítására szolgáló *felügyeleti és kontrollrendszerek ellenőrzése* mellett a *tranzakciók (kifizetések) mintavételre alapuló vizsgálatára* is támaszkodik ahhoz, hogy ezek eredményei alapján bizonyosságot nyújtson a kifizetések jogi és szabályozási kereteknek való megfelelését illetően (lásd: [2. háttérmagyarázat](#)). Ha a rendszerek a tesztelés alapján megbízhatónak minősülnek, akkor a Számvevőszéknek kevesebb tranzakciót kell ellenőriznie ahhoz, hogy ezek jogszerűségéről és szabályszerűségéről érvényes következtetést vonjon le. A Számvevőszék egyéb forrásokat, például a Bizottság főigazgatói által éves tevékenységi jelentések formájában kiadott vezetői megerősítő igazolásokat, valamint más ellenőrök, illetve könyvvizsgálók munkáját is felhasználja következtetései alátámasztásához.

Teljesítmény-ellenőrzéskor a Számvevőszék többféle ellenőrzési módszert alkalmaz annak értékelésére, hogy az irányítási és felügyeleti rendszerek, illetve a teljesítménnyel kapcsolatos információk összhangban vannak-e a jogszabályok, valamint a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás elvei alapján megszabott kritériumokkal.

Amikor a Számvevőszék arról dönt, hogy milyen teljesítmény-ellenőrzéseket végezzen, az ellenőrzések témáját igyekszik úgy megválasztani, hogy a lehető legtöbb javítási lehetőségre tudjon rámutatni az uniós kiadások kezelésének gazdaságosabbá, hatékonyabbá és eredményesebbé tétele érdekében.

³ Az Európai Fejlesztési Alap (EFA) egyrészt a Közösség és tagállamai, másrészt afrikai, karibi és csendes-óceáni (AKCS) államok között fennálló nemzetközi egyezmények és megállapodások, illetve a tengerentúli országok és területek (TOT) társulásáról szóló tanácsi határozatok eredményeként jött létre. A kiadások nagy részét a Bizottság az AKCS-országokkal együttműködve irányítja, részben a EuropeAid révén (lásd a „Külkapcsolatok, fejlesztés és bővítés szakpolitika-csoportot”), részben a támogatott országokban működő külképviseletei által. Az EFA beruházási keretét az Európai Beruházási Bank (EBB) kezeli, és erre a Számvevőszék ellenőrzési megbízatása nem terjed ki.

⁴ Intosai: a Legfőbb Ellenőrzési Intézmények Nemzetközi Szervezete; IFAC: Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége.

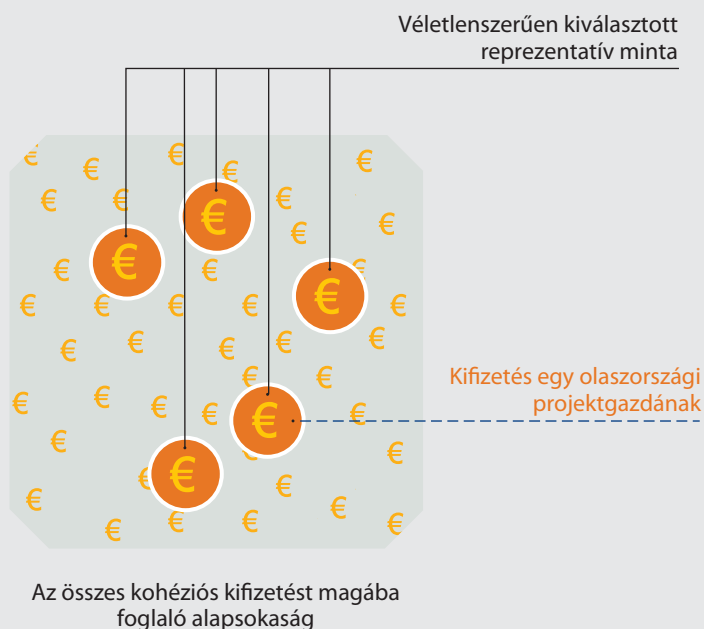
2. HÁTTÉRMAGYARÁZAT – AZ UNIÓS KÖLTSÉGVETÉSBŐL FOLYÓSÍTOTT KIFIZETÉSEK MINTAVÉTELEN ALAPULÓ SZÁMVEVŐSZÉKI ELLENŐRZÉSE

A Számvevőszék nem rendelkezik elegendő erőforrással ahhoz, hogy az uniós költségvetéssel kapcsolatos összes tranzakciót részletesen ellenőrizze. Ezért statisztikai mintavételi eljárások alapján jut olyan eredményre, amely a kérdéses alapsokaságra nézve reprezentatív. Ennek során részletes ellenőrzés céljára véletlenszerű, reprezentatív mintát választ az alapul szolgáló tranzakciókból, például a kohézió területéről. A Számvevőszék ezeket a tranzakciókat egészen a támogatás végső kedvezményezettjéig, például egy olasz projektgazdáig nyomon követi. Ezután

pedig megvizsgálja, sok esetben a helyszínen végzett ellenőrzések révén, hogy az elszámolt költségek megfelelnek-e a valóságnak.

A számvevőszéki minta reprezentatív jellegének köszönhetően az eredmények a vizsgált alapsokaság – vagyis egy adott bevételi vagy kiadási terület – egészére kivetíthetők, és az irányítási és kontrollrendszerek felméréséből származó, valamint egyéb információkkal együtt átfogó számvevőszéki ellenőrzési vélemény alapjául szolgálhatnak.

MINTAVÉTEL A TRANZAKCIÓKBÓL



SZEREPEK ÉS FELADATOK⁵

IRÁNYÍTÁS ÉS SZERVEZETI FELÉPÍTÉS

A Számvevőszék olyan 27 tagú kollektív testületként látja el feladatait, ahová minden tagállam egy-egy tagot delegál. A tagokat az Európai Parlament véleményének kikérése után a Tanács nevezi ki hat évre, mely kinevezés megújítható. A tagok saját maguk közül elnököt választanak három évre, mely szintén megújítható.

Öt ellenőrzési csoport – munkájukat számvevőszéki tagok irányítják – készíti a jelentéseket és véleményeket, melyeket a számvevőszéki testület fogad el. Amint a szervezeti ábrán látható, négy ágazati csoport a költségvetés különböző területeivel, egy csoport pedig a „horizontális” ügyekkel foglalkozik. A tagokból álló igazgatási bizottság a Számvevőszék adminisztratív döntéseit készíti elő.

2009 végén a Számvevőszék megküldte a Tanácsnak a működési szabályzat módosítására irányuló javaslatát, lehetővé téve a későbbiekben, hogy bizonyos kategóriákba eső számvevőszéki véleményeket és jelentéseket ne az egész számvevőszéki testület, hanem kamarák fogadhassanak el. Ezek a változások nemcsak rugalmasabbá, hanem hatékonyabbá is teszik a Számvevőszék döntéshozatalát, mivel egyes döntések meghozatalához kevesebb időre lesz szükség.

Mindegyik kamarának két fő feladatköre van: először is a különjelentések, a különálló éves jelentések és a vélemények elfogadása; másodsorban pedig észrevétel-tervezetek készítése az EU általános költségvetéséről és az Európai Fejlesztési Alapról szóló éves jelentésekhez, valamint véleménytervezetek előterjesztése a Számvevőszék teljes testülete által történő elfogadáshoz. A Számvevőszék testületéhez

hasonlóan a határozatokat a kamarákban is többségi szavazás útján hozzák. A tagok bármelyik kamara ülésén részt vehetnek, de szavazati joguk csak abban a kamarában van, amelyiknek a számvevőszéki testület döntése alapján tagjai.

Természetesen a Számvevőszék teljes testületének kizárólagos hatáskörébe tartozó dokumentumokat továbbra is az egész testület vitatja meg és fogadja el. Ilyen dokumentum például az EU általános költségvetéséről és az Európai Fejlesztési Alapról szóló éves jelentés.

Nagyobb szerepet kap a jövőben az igazgatási bizottság, melynek élén a Számvevőszék elnöke áll, tagjai pedig a kamarák elnökei. Ez a bizottság készíti elő a számvevőszéki testület jóváhagyását igénylő adminisztratív ügyeket, valamint a koncepcionális, illetve elvi vagy stratégiai jelentőségű döntéseket.

Amellett, hogy a számvevőszéki testület tagjaként végleges döntéseket hoznak az ellenőrzésekről és véleményekről, illetve általános stratégiai és adminisztratív kérdésekről, az egyes tagoknak saját, elsősorban ellenőrzési jellegű feladataik is vannak. Magát az ellenőrzési munkát általában az ellenőrök végzik az egyes ellenőrzési részlegeknél, amelyek működését az illetékes számvevőszéki tag kabinetje közreműködésével koordinálja. Az összeállított jelentéseket az illetékes tag mutatja be mind csoport-, mind számvevőszéki szinten, majd annak elfogadása után az Európai Parlament, a Tanács és a többi érintett fél számára is ismerteti azt.

⁵ További tájékoztatást a Számvevőszék honlapján találhat (www.eca.europa.eu).

A SZÁMVEVŐSZÉK MUNKATÁRSAI

Az Európai Számvevőszék 2009-es költségvetése (2009. december 31-én) összesen 880 álláshellyel számol. A Számvevőszék ellenőrei mind a köz-, mind a magánszektorra vonatkozó széleskörű és sokrétű szakmai tapasztalattal bírnak pl. a számvitel, a pénzgazdálkodás, a belső és külső ellenőrzés, a jog és a közgazdaságtan terén. A Számvevőszék a többi uniós intézményhez hasonlóan valamennyi tagállamból vesz föl alkalmazottakat, akik az Unió személyzeti szabályzatának hatálya alá tartoznak.

A Számvevőszék ellenőrei tervezik meg és hajtják végre az ellenőrzéseket, írják meg az azokról szóló jelentéstervezeteket. Az ellenőrök egyes témákra vonatkozó ellenőrzések esetén négy-öt, nagyszabású ellenőrzések esetén akár húsz vagy több tagból álló csoportokban végzik munkájukat (utóbbira példa a mezőgazdasági és kohéziós kiadásoknak az éves megbízhatósági nyilatkozat keretében végzett pénzügyi/szabályszerűségi ellenőrzése). Az ellenőrök munkájuk során rendszerint több különböző módon szereznek ellenőrzési bizonyítékot: nemcsak luxembourgi irodájukban tekintik át a dokumentációt, hanem az Európai Bizottságon kívül felkeresik a tagországokat is, hogy a helyszínen végezzenek vizsgálatot, ott, ahol az uniós költségvetés bevételei keletkeznek, és ahol az uniós költségvetésből finanszírozott tevékenységek folynak.

Elengedhetetlen, hogy a Számvevőszék jelentéseihez és véleményeihez az Unióban bárhol hozzá tudjanak férni az olvasók. Az ellenőröknek munkájuk során kapcsolatba kell lépniük az egyes tagországok hatóságaival és egyéb érintettekkel. Ez a két dolog elképzelhetetlen a számvevőszéki fordítók munkája nélkül, akik a (szinte kivétel nélkül angolul vagy franciául fogalmazott) számvevőszéki jelentéseket és véleményeket az eredetiből lefordítják az Unió többi 22 hivatalos nyelvére, valamint szükség szerint fordítják a Számvevőszék bejövő és kimenő levelezését is. A Számvevőszék fordítói alkalmanként a helyszínen is nyújtanak nyelvi segítséget a tagállamokban vizsgálatot végző ellenőröknek.

A Számvevőszék adminisztratív feladatokat végző munkatársai számos olyan támogató funkciót töltenek be, amelyek elengedhetetlenek az Unióra jellemző multinacionális szervezeteknél így pl. pénzügyi, számviteli, költségvetési, épületfenntartási, informatikai, szállítási, biztonsági stb. téren. Az intézmény munkatársai közül a legmagasabb beosztás a főtitkáré, ő irányítja a Számvevőszék munkatársait és ügyvitelét.

EURÓPAI SZÁMVEVŐSZÉK 2009

Elnök



Vítor Manuel
da SILVA CALDEIRA (PT)



Hubert
WEBER (AT)



Maarten B.
ENGWIRDA (NL)



Máire
GEOGHEGAN-QUINN (IE)



David
BOSTOCK (UK)



Morten Louis
LEVYSOHN (DK)



Ioannis
SARMAS (EL)



Július
MOLNÁR (SK)



Vojko Anton
ANTONČIČ (SI)



HALÁSZ
Gejza (HU)



Jacek
UCZKIEWICZ (PL)



Josef
BONNICI (MT)



Irena
PETRUŠKEVIČIENĖ (LT)



Igors
LUDBORŽS (LV)



Jan
KINŠT (CZ)



Kersti
KALJULAIK (ET)



Kikis
KAZAMIAS (CY)



Massimo
VARI (IT)



Juan
RAMALLO MASSANET (ES)



Olavi
ALA-NISSILÄ (FI)



Lars
HEIKENSTEN (SE)



Karel
PINXTEN (BE)



Ovidiu
ISPIR (RO)



Nadejda
SANDOLOVA (BG)



Michel
CRETIN (FR)



Harald
NOACK (DE)



Henri
GRETHEN (LU)

Ez a szervezeti ábra a 2010. február 1-ji helyzetnek felel meg.

Naprakész szervezeti ábra a Számvevőszék honlapján található
(www.eca.europa.eu).

ELNÖKSÉG

Vítor Manuel da SILVA CALDEIRA
Elnök

Felügyel a Számvevőszék
feladatainak ellátására.

Kapcsolatot tart az Európai Unió
intézményeivel, valamint a nemzeti
számvevőszékekkel és a nemzetközi
könyvvizsgáló szervezetekkel.

Jogi kérdések.

Belső ellenőrzés.

SZERVEZETI FELÉPÍTÉS

Az aktuális szervezeti ábra és további részletek a Számvevőszék internetes honlapján található (www.eca.europa.eu).

I. ELLENŐRZÉSI CSOPORT

TERMÉSZETI ERŐFORRÁSOK MEGŐRZÉSE
ÉS TERMÉSZETI ERŐFORRÁS-GAZDÁLKODÁS

HALÁSZ Gejza, csoportelnök
Hubert WEBER
Július MOLNÁR
Kíkis KAZAMIAS
Olavi ALA-NISSILÄ
Michel CRETIN

EMGA – Pénzügyi ellenőrzés

EMVA – Pénzügyi ellenőrzés

A egység – Teljesítmény-ellenőrzés

B egység – Teljesítmény-ellenőrzés

C egység – Teljesítmény-ellenőrzés

Halászat, környezetvédelem, egészségügy

II. ELLENŐRZÉSI CSOPORT

STRUKTURÁLIS POLITIKA, KÖZLEKEDÉS,
KUTATÁS ÉS ENERGIA

David BOSTOCK, csoportelnök
Kersti KALJULAIID
Massimo VARI
Ovidiu ISPIR
Harald NOACK
Henri GRETHEN

Strukturális politika – Pénzügyi ellenőrzés

Közlekedés, kutatás és energia – Pénzügyi
ellenőrzés

Közlekedés és energia – Teljesítmény-
ellenőrzés

Környezetvédelem, társadalmi kérdések
és szociális támogatás, turizmus és
kultúra – Teljesítmény-ellenőrzés

Humán tőke, technológia és
innováció, vállalkozások, információs
és kommunikációs technológiák és
információs társadalom, valamint technikai
segítségnyújtás – Teljesítmény-ellenőrzés

III. ELLENŐRZÉSI CSOPORT

KÜLSŐ FELLÉPÉSEK

Jan KINŠT, csoportelnök
Maarten B. ENGWIRDA
Máire GEOGHEGAN-QUINN
Jacek UCZKIEWICZ
Karel PINXTEN

Fejlesztési együttműködés
(az EU általános költségvetése)

Előcsatlakozási és szomszédságpolitika

Európai Fejlesztési Alapok (afrikai, karibi és
csendes-óceáni államok)

IV. ELLENŐRZÉSI CSOPORT

BEVÉTELEK, BANKI TEVÉKENYSÉGEK,
MŰKÖDÉSI KIADÁSOK, UNIÓS INTÉZMÉNYEK
ÉS SZERVEZETEK, BELSŐ POLITIKÁK

Irena PETRUŠKEVIČIENĖ, csoportelnök
Morten Louis LEVYSOHN
Ioannis SARMAS
Igor LUDBORŽS
Juan RAMALLO MASSANET
Nadejda SANDOLOVA

Az Európai Unió bevételei

Az Európai Unió intézményeinek működési
kiadásai

Az Európai Unió belső politikái

Hitelnyújtás, hitelfelvétel és banki
tevékenységek

Az Európai Unió ügynökségei

CEAD CSOPORT

KOORDINÁCIÓ, KOMMUNIKÁCIÓ, ÉRTÉKELÉS,
MINŐSÉGBIZTOSÍTÁS ÉS FEJLESZTÉS

Josef BONNICI
a DAS-ért felelős számvevőszéki tag, csoportelnök
Vojko Anton ANTONČIČ
az ADAR-ért felelős számvevőszéki tag
Lars HEIKENSTEN
a kommunikációért felelős számvevőszéki tag
Olavi ALA-NISSILÄ (I. ECS)
Kersti KALJULAIID (II. ECS)
Jacek UCZKIEWICZ (III. ECS)
Morten Louis LEVYSOHN (IV. ECS)

Ellenőrzési módszertan és támogatási
tevékenység

Minőség-ellenőrzés

Közlemények és jelentések

Ellenőrzés-felügyelet és a pénzügyi/
megfelelőségi ellenőrzést támogató
tevékenység

Az elszámolások és a vezetői állásfoglalások
megbízhatósága

FŐTITKÁRSÁG

Eduardo RUIZ GARCÍA
főtitkár

Emberi erőforrás

Pénzügyek és ügyintézés

Informatika és távközlés

Fordítás

AZ ELLENŐRI JELENTÉSEK ÉS A VÉLEMÉNYEK ÁTTEKINTÉSE⁶

2009-ben a különjelentések száma az előző évekhez képest nőtt, míg a vélemények száma csökkent. Az általános költségvetésről, illetve az Európai Fejlesztési Alapról szóló éves jelentés terv szerint elfogadásra került.

MUNKÁNK EREDMÉNYE	2005	2006	2007	2008	2009
Különjelentések száma	6	11	9	12	18
Éves jelentés (EFA is)	1	1	1	1	1
Külön éves jelentések	20	23	29	29	37
Vélemények	11	8	9	5	1

ÉVES JELENTÉSEK A 2008-AS PÉNZÜGYI ÉVRŐL

A Számvevőszék minden évben megvizsgálja az uniós beszámolót, illetve az uniós bevételeket és kiadásokat, majd ellenőrzései eredményeit éves jelentéseiben tárja az Unió politikai vezetői, azaz a Parlament és a Tanács elé.

⁶ Ez a rész nem összegezni kívánja a számvevőszéki jelentéseket és véleményeket, csupán rövid betekintést nyújt e témába. Az olvasó további részleteket a Számvevőszék által elfogadott szövegek teljes változatában találhat, a Számvevőszék internetes honlapján (www.eca.europa.eu).

ÉVES JELENTÉS AZ EU KÖLTSÉGVETÉSÉNEK VÉGREHAJTÁSÁRÓL: A HAT FŐ GONDOLAT

- Az Európai Unió beszámolója megbízható és valós képet adott annak pénzügyi helyzetéről és eredményeiről.
- A tranzakciók jogszerűségét és szabályszerűségét illetően a 2008-as év eredményei összességükben tükrözték a költségvetési gazdálkodásnak az utóbbi években bekövetkezett javulását.
- A 2008-as javulás elsősorban a legnagyobb szakpolitika-csoport, a „Mezőgazdaság és természeti erőforrások” jobb eredményeinek köszönhető. A „Vidékfejlesztés” terén a becsült hibaszint még lényeges ugyan, de az előző évekénél alacsonyabb. A „Mezőgazdaság és természeti erőforrások” egészét tekintve a Számvevőszék véleménye így ezúttal először nem elutasító.
- Továbbra is problémás volt a második legnagyobb szakpolitika-csoport, a költségvetés közel egyharmadát kitevő „Kohézió”, mert itt fordult elő a legtöbb hiba. A Számvevőszék becslése szerint a kifizetett költségtérítések teljes összegének legalább 11%-át nem kellett volna folyósítani.
- A Számvevőszéknek a felügyeleti és kontrollrendszerek tökéletesítésére tett korábbi ajánlásai továbbra is érvényesek. Ezek az ajánlások úgy tekintendők, mint egy jelenleg is zajló folyamat egyes lépései; eltart még egy ideig, míg eredményességük megítélhető lesz.
- Különös és kiemelt figyelmet kell fordítani azokra a kiadási területekre, ahol a Számvevőszék továbbra is magas hibaszintet állapít meg. Sokszor előfordul, hogy a hibákért a szabályok és előírások bonyolultsága okolható. Az egyszerűsítés ezért továbbra is prioritás marad.



Hitelesítő vélemény a beszámoló megbízhatóságáról

A Számvevőszék megállapította, hogy az Európai Közösségek 2008-as éves beszámolója minden lényegi szempontból hű képet ad az Európai Közösségek pénzügyi helyzetéről, illetve a gazdasági események eredményeiről.

Hitelesítő vélemények

2008-ra nézve a Számvevőszék hitelesítő véleményt adott a „Bevételek”, valamennyi szakpolitika-csoport kötelezettségei, valamint az „Oktatás és állampolgárság” és az „Igazgatási és egyéb kiadások” szakpolitika-csoportok keretében folyósított kifizetések területén.

Korlátozó vélemények

A „Mezőgazdaság és természeti erőforrások” szakpolitika-csoport kifizetései – a vidékfejlesztés kivételével – minden lényeges vonatkozásban jogszerűek és szabályszerűek voltak. A „Gazdasági és pénzügyek” szakpolitika-csoporttal kapcsolatos kifizetések – a hatodik kutatási és technológiai fejlesztési keretprogram (6. KP) ezen szakpolitika-csoporton belüli kiadásaitól eltekintve – minden lényeges szempontból jogszerűek és szabályszerűek voltak.

Elutasító vélemények

A „Kohézió”, a „Kutatás, energia és közlekedés”, valamint a „Külső segélyek, fejlesztés és bővítés” szakpolitika-csoportok tekintetében a Számvevőszék elutasító véleményt adott. A kifizetéseket ezekben a szakpolitika-csoportokban – igaz, eltérő mértékben – jelentős hibák terhelték.

A felügyeleti és kontrollrendszerek tökéletesítésre szorulnak

A „Kutatás, energia és közlekedés”, „Külső támogatás, fejlesztés és bővítés”, valamint

az „Oktatás és állampolgárság” szakpolitika-csoportokkal kapcsolatos felügyeleti és kontrollrendszerek részben eredményesen nyújtottak bizonyosságot a túligényelt vagy nem támogatható kiadások megtérítésének megelőzése, kiszűrése, illetve kijavítása tekintetében.

A Számvevőszék a „Mezőgazdaság és természeti erőforrások” szakpolitika-csoport felügyeleti és kontrollrendszereiről is azt állapította meg, hogy azok részben eredményesek voltak. Megjegyezte azonban, hogy az integrált igazgatási és ellenőrzési rendszer (IIER) általában véve továbbra is eredményes kontrollrendszerként működött. Egyes területeken, különösen a hiányosságokat felmutató vidékfejlesztés terén, még tovább kell foglalkozni bizonyos kérdésekkel.

A „Gazdasági és pénzügyek” szakpolitika-csoport felügyeleti és kontrollrendszerei a vizsgált három területből kettőben bizonyultak eredményesnek. A harmadik terület, a „Vállalkozás” rendszerei csak részben ítéltük eredményesnek, túlnyomórészt a 6. KP hiányosságai miatt.

A „Kohézió” szakpolitika-területet illetően a Számvevőszék azt állapította meg, hogy a nemzeti ellenőrzések által feltárt hibák korrekciójára szolgáló tagállami rendszerek működése a legtöbb esetben legalább részben megfelelő volt.

A Bizottságnak, a tagállamoknak és más kedvezményezett államoknak tovább kell törekedniük arra, hogy ezekben a szakpolitika-csoportokban végrehajtsák a szükséges változtatásokat, hogy biztosítható legyen a szabálytalan kiadások kockázatának megfelelő kezelése.

3. HÁTTÉRMAGYARÁZAT – AZ ELLENŐRZÉSI VÉLEMÉNYEK ÉRTELMEZÉSE

Egy ellenőr az alábbi típusú véleményeket adhatja ki:

- **hitelesítő** (más néven: korlátozás nélküli) **véleményt** ad, ha bizonyítékkal rendelkezik arra nézve, hogy a beszámoló megbízható, illetve hogy az alapul szolgáló tranzakciók, azaz a kifizetések, minden lényegi szempontból jogszerűek és szabályszerűek;
- **elutasító véleményt** ad, ha az alapul szolgáló tranzakciókat érintő hibák lényeges szintűek és általános érvényűek, vagy ha a beszámoló nem megbízható;
- **elutasítja a véleményadást**, ha a véleménye megalapozásához összegyűjtött ellenőrzési bizonyíték nem elegendő vagy nem megfelelő, de az esetleges hatás lényeges és általános érvényű;
- **korlátozó véleményt** ad, ha korlátozás nélküli véleményt nem adhat, de a nézetkülönbség vagy a hatókör-korlátozás hatása nem annyira lényeges és általános érvényű, hogy elutasító véleményre vagy a véleményadás elutasítására lenne szükség.



4. HÁTTÉRMAGYARÁZAT – ÖSSZEFOGLALÓ A TRANZAKCIÓK JOGSZERŰSÉGÉRŐL ÉS SZABÁLYSZERŰSÉGÉRŐL KIADÁSI TERÜLETENKÉNT

Az alábbi táblázat a 2008-as éves jelentés vonatkozó fejezeteiben vázoltaknak megfelelően összefoglalja a felügyeleti és kontrollrendszerek általános értékelését, és nagy vonalakban ismerteti a tranzakciókból vett reprezentatív minták számvevőszéki ellenőrzésének eredményeit.

A táblázat rávilágít a főbb tényezőkre, de az összes releváns elemet (különösen a felügyeleti és kontrollrendszerek hiányosságaira és a hibatípusokra vonatkozóan) nem tartalmazhatja: ez utóbbiak csak magában a jelentésben található meg.

	A RENDSZEREK ÉRTÉKELÉSE	HIBAARÁNY
Bevételek	◆	◆
Mezőgazdaság és természeti erőforrások: 55 milliárd EUR	◆	◆
Kohézió: 36,6 milliárd EUR	◆	◆
Kutatás, energia és közlekedés: 7,5 milliárd EUR	◆	◆
Külső támogatás, fejlesztés és bővítés: 6,2 milliárd EUR	◆	◆
Oktatás és állampolgárság: 1,7 milliárd EUR	◆	◆
Gazdasági és pénzügyek: 0,6 milliárd EUR	◆	◆
Igazgatási és egyéb kiadások: 8,5 milliárd EUR	◆	◆
A felügyeleti és kontrollrendszerek értékelése	◆ Nem eredményes ◆ Részben eredményes ◆ Eredményes	
A becsült hibaarány (HA) százalékos tartománya	◆ HA > 5% ◆ 2% ≤ HA ≤ 5% ◆ HA < 2% (lényegességi küszöb alatt)	

A 2008-AS ELLENŐRZÉSI VÉLEMÉNY – AZ EFA

A Számvevőszék szerint az EFA 2008-as beszámolója az EFA pénzügyi helyzetéről minden lényegi szempontból valós képet ad. A beszámoló alapjául szolgáló tranzakciók jogszerűségét és szabályszerűségét illetően a Számvevőszék hitelesítő véleményt adott az EFA bevételeire és kötelezettségvállalásaira nézve. A Számvevőszék megállapította továbbá, hogy az EFA-kifizetéseket lényeges hibák jellemzik. A Számvevőszék az EFA felügyeleti és kontrollrendszerét részben eredményesnek értékelte.

KÜLÖN ÉVES JELENTÉSEK

2009-ben a Számvevőszék ezen kívül 37 külön éves jelentést fogadott el az európai ügynökségekről és egyéb decentralizált szervezetekről, a 2008-as pénzügyi évre vonatkozóan.

Az Unió ügynökségei igen sokféle feladatot végeznek, székhelyük az Unió különböző városaiban található. Mindegyik ügynökségnek körülhatárolt feladatköre van, és saját költségvetéssel gazdálkodik. Az Európai Unió ügynökségeinek és egyéb decentralizált szervezeteinek ellenőrzése külön éves jelentések tárgyát képezi, melyeket különállóan teszünk közzé. A Számvevőszék a beszámolók megbízhatóságával, valamint az alapul szolgáló tranzakciók jogszerűségével és szabályszerűségével kapcsolatban minden ellenőrzött ügynökség esetében hitelesítő véleményt adott ki, az Európai Rendőrakadémiát kivéve.

KÜLÖNJELENTÉSEK⁷

A Számvevőszék többek között a következő kritériumok alapján választja meg és tervezi meg teljesítmény- és szabályszerűségi ellenőrzési feladatait: az egyes bevételi és kiadási területek teljesítmény-, illetve szabályszerűségi kockázatai, az érintett kiadás volumene, a korábbi ellenőrzések óta eltelt idő, a szabályozási vagy működési keretekben várható változások, valamint a politika és a közvélemény érdeklődése.

A teljesítmény-, illetve szabályszerűségi ellenőrzések összetettsége és részletessége miatt azok elvégzéséhez – az előtanulmánytól a jelentés végső változatának elkészültéig – általában több mint egy évre van szükség.

A Számvevőszék 2009-ben összesen 18 különjelentést fogadott el. Ezek a Számvevőszék honlapján (www.eca.europa.eu) olvashatóak, az Európai Unió Hivatalos Lapja értesítést tesz közzé megjelenésükről. A jelentések a korábbi évekhez hasonlóan a legkülönbözőbb területek pénzgazdálkodási kérdéseit vizsgálták – az Európai Unió által a szociálisan rászorulóknak nyújtott élelmiszersegélytől kezdve (6/2009. sz. különjelentés) a Bizottság pénzgazdálkodási tevékenységéig (5/2009. sz. különjelentés).

A Számvevőszék a munkája során számos különböző típusú, eltérő következményekkel járó problémára mutat rá, és a pénzügyi gazdálkodás, a hatékonyság és eredményesség javítását célzó ajánlásokat fogalmaz meg.

A 18 különjelentésen kívül a Számvevőszék 2009-ben elemezte azon uniós pénzeszközök felhasználását is, melyeket Csernobil környékének környezetvédelmi szempontból biztonságossá tételére költöttek. Az Európai Újjáépítési és Fejlesztési Bankon keresztül nyújtott uniós pénzeszközökkel való gazdálkodás javítását segítő ajánlásokat a Számvevőszék levél formájában juttatta el a Bizottság elnökének (a levelet nem tették közzé).



A következőkben a pénzügyi keret fejezetei szerinti bontásban felsoroljuk a Számvevőszék által 2009-ben elfogadott különjelentéseket. A vizsgált kérdések és a megfogalmazott következtetések jellegének illusztrálására minden fejezet esetében röviden bemutatunk egy-egy jelentést.

⁷ A különjelentések elérhetők a Számvevőszék honlapján, vagy az „EU Bookshop” elektronikus megrendelőlapjának kitöltésével.

FENNTARTHATÓ NÖVEKEDÉS

- 3/2009. sz. különjelentés: Az 1994–1999-es és a 2000–2006-os programozási időszak strukturális intézkedései keretében szennyvízkezelésre fordított kiadások eredményessége
- 7/2009. sz. különjelentés: A Galileo program fejlesztési és validációs szakaszának irányítása
- 8/2009. sz. különjelentés: „Kiválósági hálózatok” és „Integrált projektek” a Közösség kutatási politikájában: elérték-e céljaikat?
- 13/2009. sz. különjelentés: Sikeres megoldás-e a végrehajtási feladatok kiszervezése végrehajtó ügynökségekhez?
- A végrehajtási feladatok végrehajtó hivatalokra való átruházása: sikeres alternatíva?
- 17/2009. sz. különjelentés: Az Európai Szociális Alap által társfinanszírozott, nők részére nyújtott szakképzési tevékenységek

A Galileo program fejlesztési és validációs szakaszának irányítása

A Számvevőszék megvizsgálta a Galileo programnak az Európai Globális Navigációs Műholdrendszer kifejlesztésére irányuló fejlesztési és validációs szakaszát, és azt, hogy milyen tényezőkkel magyarázhatóak a hiányosságok.

A Számvevőszék megállapította, hogy a fejlesztési és validációs szakasz irányítása nem volt megfelelő. Ahhoz, hogy az EGNOS (európai geostacionárus navigációs átfedési rendszer) és a

Galileo program tartani tudja a 2007. év közepén megszabott új irányt, a Bizottságnak sokkal határozottabban kézbe kell vennie a programok irányítását. Ez a jelentés több olyan ajánlással szolgál, amelyek e feladatában kívánják segíteni a Bizottságot. Végül: ha az Unió a jövőben újabb nagyszabású infrastrukturális programokba kezd, a Bizottságnak megfelelő irányítási eszközöket kell alkalmaznia.

TERMÉSZETI ERŐFORRÁSOK MEGŐRZÉSE ÉS TERMÉSZETIERŐFORRÁS-GAZDÁLKODÁS

- 6/2009. sz. különjelentés: Az Európai Unió élelmiszersegélye a szociálisan rászorulóknak: a célkitűzések, az alkalmazott eszközök és módszerek értékelése
- 10/2009. sz. különjelentés: A mezőgazdasági termékekre vonatkozó tájékoztatási és promóciós intézkedések
- 11/2009. sz. különjelentés: A LIFE-Természet projektek fenntarthatósága és bizottsági irányítása
- 14/2009. sz. különjelentés: A tej- és tejtermékpiac szabályozási eszközei elérték-e legfontosabb célkitűzéseiket?

A tej- és tejtermékpiac szabályozási eszközei elérték-e legfontosabb célkitűzéseiket?

A Számvevőszék megvizsgálta, hogyan működik a tej- és tejtermékpiac a tejkvótarendszer 1984-es bevezetése óta, és elemezte, hogyan irányítja a Bizottság a tejágazat 2003-ban megkezdett fokozatos deregulációját.

A 2008. év végi helyzet vizsgálata alapján a Számvevőszék több követelményre vonatkozó ajánlást is megfogalmaz a Bizottságnak: kerülje el, hogy újfent túltermelés álljon elő; kísérelje figyelemmel az árképzést az élelmiszer-ellátási

láncon belül; alaposan gondolja át a kedvezőtlen helyzetű régiók termelőinek kilátásait és a tejtermelés földrajzi koncentrációjával járó környezeti következményeket. Ezenkívül arra is törekednie kell, hogy a tejtermelés középpontjában elsődlegesen az európai belföldi piaci igények kielégítése álljon, és ehhez kapcsolódják a magas hozzáadott értéket képviselő és költségvetési támogatás nélkül exportálható termékek előállításai.

UNIÓS POLGÁRSÁG, SZABADSÁG, BIZTONSÁG ÉS A JOG ÉRVÉNYESÜLÉSE

- 2/2009. sz. különjelentés: Eredményesen javítja-e az egészségügyi helyzetet az Európai Unió közegészségügyi programja (2003–2007)?

Eredményesen javítja-e az egészségügyi helyzetet az Európai Unió közegészségügyi programja (2003–2007)?

A Számvevőszék elemezte az Európai Unió közegészségügyi programját (PHP) (2003–2007). A számvevőszéki ellenőrzés azt vizsgálta, hogy megteremtették-e a megfelelő körülményeket ahhoz, hogy az uniós költségvetésből finanszírozott projektek kiegészítsék a közegészség védelme és javítása érdekében hozott tagállami intézkedéseket.

A jelentés részletes következtetésekkel és ajánlásokkal szolgál a programok megtervezésére,

végrehajtására és irányítására vonatkozóan. Megállapításai fényében a Számvevőszék megkérdőjelezi az európai szintű közegészségügyi programok, például a PHP közegészségügyi program egyes összetevőinek hasznosságát. A Számvevőszék felkéri a Bizottságot és a tagállamokat, hogy vizsgálják felül a közegészségügy terén nyújtott uniós finanszírozás módszereit.

AZ EU MINT GLOBÁLIS SZEREPLŐ

- 1/2009. sz. különjelentés: A MEDA-program és a korábbi jegyzőkönyvek keretében végzett banki tevékenységek a mediterrán térségben
- 4/2009. sz. különjelentés: A civil szereplők közösségi fejlesztési együttműködésbe történő bevonásának Bizottság általi irányítása
- 12/2009. sz. különjelentés: A Bizottság bel- és igazságügyi projektjeinek eredményessége a Nyugat-Balkán területén
- 15/2009. sz. különjelentés: Az ENSZ szervezetein keresztül végrehajtott uniós támogatások: döntéshozatal és felügyelet
- 16/2009. sz. különjelentés: A Törökországnak nyújtott előcsatlakozási támogatás Európai Bizottság általi irányítása
- 18/2009. sz. különjelentés: A regionális gazdasági integrációra nyújtott EFA-támogatás eredményessége Kelet-Afrikában és Nyugat-Afrikában

A Törökországnak nyújtott előcsatlakozási támogatás Európai Bizottság általi irányítása

A Számvevőszék elemezte a Törökországnak nyújtott előcsatlakozási pénzügyi támogatás bizottsági irányítását.

Különösen az első előcsatlakozási támogatási időszakban (2002–2006) számos olyan hiányosság volt tapasztalható, ami más előcsatlakozási programoknál is előfordult már. A Bizottság a támogatáshoz kapcsolódóan nem tűzött ki eléggé konkrét célokat, hogy azokhoz képest lehessen értékelni a projektek végeredményeit, és nem tudta elegendő információval alátámasztani előcsatlakozási támogatásának eredményességét.

Tény viszont, hogy az ellenőrzött projekteknel a tervezett eredmények megvalósultak, sőt fenntarthatónak ígérkeznek. Habár a Bizottságnál számottevő pozitív változások történtek, a Számvevőszék további korrekciós intézkedésekre tesz ajánlásokat. Ezek szerint leginkább fejlesztésre szorul: annak meghatározása, hogy mely stratégiai célok uniós pénzügyi támogatására van legnagyobb szükség; az elérendő célok tekintetében realisabb határidők megszabása; a projektek tényleges teljesítményének nyomon követése; valamint egyértelmű célkitűzéseken és megfelelő mutatókon alapuló eredmények.

IGAZGATÁS

- 5/2009. sz. különjelentés: A Bizottság pénzgazdálkodási tevékenysége
- 9/2009. sz. különjelentés: Az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal által végzett személyzeti felvételi tevékenység hatékonysága és eredményessége

Az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal által végzett személyzeti felvételi tevékenység hatékonysága és eredményessége

A Számvevőszék elsősorban azt mérte fel, hogyan birkózott meg az EPSO (Európai Személyzeti Felvételi Hivatal) a versenyvizsgák számának a bővítésből adódó megugrásával. Ezenkívül azt is megvizsgálta, hogy az EPSO a sikeres jelöltek tartaléklistáit időben összeállítva biztosította-e a sikeres pályázók előírt számát és földrajzi egyensúlyát.

A Számvevőszék megállapította, hogy az EPSO jól birkózott meg az Európai Unió bővítése miatt

megszaporodott versenyvizsgák irányításával. Az intézmények azonban nem tájékoztatták időben az EPSO-t a munkaerőigényeikről; a személyzeti kiválasztási eljárások túl hosszúra nyúltak; a versenyvizsgákon a sikeres pályázók száma átlagban csak kétharmada volt a tervezett célszámnak. Végül pedig a vezetői információk nem voltak mindig megbízhatóak, illetve átfogóak.

VÉLEMÉNYEK

A Számvevőszék azáltal is hozzájárul az uniós forrásokkal való gazdálkodás javításához, hogy pénzgazdálkodási kérdésekkel kapcsolatos javaslatokat véleményez. Ezek a szakvélemények születhetnek az egyes pénzügyi jogszabályok elfogadási folyamatának részeként⁸, de készülhetnek egy vagy több uniós intézmény külön kérésére is⁹. A Számvevőszék saját kezdeményezésre is készíthet szakvéleményeket.

2009-ben a Belső Piaci Harmonizációs Hivatal Költségvetési Bizottságának a Hivatalra alkalmazandó pénzügyi rendelkezéseket létrehozó szabályzat („pénzügyi szabályzat”) módosítására tett javaslatáról fogadott el véleményt a Számvevőszék.

⁸ Az EUMSZ. 322. cikke.

⁹ Az EUMSZ. 287. cikkének (4) bekezdése.

A SZÁMVEVŐSZÉK MUNKÁJÁNAK UTÓKÖVETÉSE ÉS HATÁSA

A Számvevőszék ellenőrzései közvetlenül az érintett intézmények döntéshozóit látják el információval – az uniós környezetben ez elsősorban a Bizottságot, a Parlamentet, a Tanácsot és a tagállamokat jelenti. A döntéshozók azután – akár hivatkoznak a Számvevőszék ellenőrzési következtetéseire, akár nem – a kapott információ alapján hozhatják meg intézkedéseiket.

A számvevőszéki ellenőrzések hatása elsősorban a közzétett jelentések és vélemények révén jut érvényre, ám ez a hatás jelentkezik már az ellenőrzési folyamat során is. Vonatkozik ez kiváltképp arra, hogy az ellenőrzéseknek mindig részét képezi a részletes megállapítások bemutatása, amelyeket a számvevőszéki észrevételek helytállóságának megerősítése céljából megküldenek az ellenőrzött félnek. A jelentés végleges szövege szintén kétoldalú egyeztetés tárgyát képezi. Az ellenőrzött felek – az esetek többségében a Bizottság – válaszai a jelentéssel együtt jelennek meg. Az ellenőrzött fél számos esetben válaszában elismeri a Számvevőszék által megállapított problémákat, és megjelöli, hogy milyen lépéseket szándékozik tenni azok kezelése érdekében.

A 2007. évi költségvetés zárszámadási állásfoglalásának eredményeképpen végrehajtott bizottsági intézkedésekben (főként 2009-ben jelentkezett a hatásuk) fellelhető néhány példa a Számvevőszék munkájának hatására:

A Mezőgazdasági kiadások terén

Az újonnan létrehozott Vidékfejlesztési Alap (EMVA) kiadásainak irányítási és kontrollrendszere igazodik az EMGA garanciarendszeréhez így részesedvén utóbbi széles körben elismert előnyeiből. (Lásd a Számvevőszék 2004. évi éves jelentésének 5.54., valamint 2007. évi éves jelentésének 5.57. bekezdése.)

A Kohézió területén

A Bizottság folytatja a 2007–2013-as időszakra vonatkozó szabályok felülvizsgálatát a szabálytalanságok jelentésére alkalmazott rendszer egyszerűsítése érdekében; elkötelezett a tekintetben, hogy 2010 elején beszámoljon a 2009-ben végrehajtott intézkedésekről, valamint a Bizottság strukturális intézkedésekre vonatkozó felülvizsgálati szerepének erősítésére irányuló cselekvési terv keretében végrehajtott intézkedések első hatásairól. (Lásd 2007. évi éves jelentés 1.53. bekezdése és 6.36. bekezdésének a) pontja.)

A Külső fellépések területén

A kontrollok végrehajtó szervezetek szintjén történő megerősítése érdekében a Bizottság tervezi egy speciális útmutató elkészítését, hogy elősegítse az uniós források jobb és a közösségi szabályoknak megfelelő kezelését a végrehajtó szervezeteknél. (Lásd 2007. évi éves jelentés 8.33. bekezdésének a) pontja.)

A Belső politikák – többek között a Kutatás – területén

A kifizetések előzetes dokumentum alapú ellenőrzése során ki nem mutatható hibák felderítésére és korrekciójára alapozva a Bizottság kialakította a 6. keretprogram többéves kontrollstratégiáját. A 7. keretprogram eljárásainak egyszerűsítése érdekében a Bizottság bevezette a résztvevők garanciaalapját, jelentősen csökkentve az előzetes pénzügyi ellenőrzések számát és a védőintézkedések alkalmazását. (Lásd 2007. évi éves jelentés 7.43. bekezdésének b) pontja, 10.34. bekezdésének első francia bekezdése és 2.42. bekezdésének a) pontja.)

Forrás: A Bizottság jelentése az Európai Parlamentnek a 2007-es zárszámadási határozatok hasznosulásáról.

Az ellenőrzési munka befejeztével kiadott jelentést a Parlament és a Tanács elemzi, és tanulságait hasznosítja a költségvetés végrehajtásának politikai felügyelete során. A Számvevőszék jelentései megalapozzák az éves költségvetés zárszámadásával kapcsolatos tanácsi ajánlást és parlamenti határozatot.

A zárszámadási eljárás során is figyelembe veszik a különjelentéseket. Mivel ezek közzététele az év során elszórtan történik, bemutatásukra és megvitatásukra rendszerint már korábbi parlamenti és tanácsi üléseken sor kerül.

Az ellenőrzési jelentések hatását csak növeli, ha az érintett médiába bekerülve nagyobb érdeklődést és szélesebb körű vitát váltanak ki. A Számvevőszék éves jelentését általában jelentős médiaérdeklődés övezi. Ez így történt 2009-ben is, amikor a média figyelmébe elsősorban a mezőgazdasági kiadások terén bekövetkezett javulásra összpontosult. Több különjelentést szintén jelentős érdeklődés kísért a sajtó részéről.

Például a tejpiacról szóló jelentést (14/2009. sz. különjelentés) – amely felmérte, hogy a tejpiac szabályozási eszközei milyen mértékben érték el fő célkitűzéseiket – behatóan tárgyalta a Tanács és a Parlament, továbbá a média és az érintett szakemberek is széles körben foglalkoztak vele, egy olyan időszakban, amikor a szektor amúgy is sokféle nehézséggel nézett szembe.

A Számvevőszék folyamatosan fejleszti munkájának hatáselemzését. 2009-ben a Számvevőszék megkezdte a számvevőszéki különjelentések szisztematikus utókövetési eljárásának kialakítását, mely arra irányul, hogy feltérképezze és dokumentálja, milyen előrelépéseket tettek az ellenőrzöttek a feltárt hiányosságok és a megfogalmazott ajánlások kezelése érdekében. Ez további visszajelzést biztosít majd a számvevőszéki munka hatásáról a Számvevőszék mellett a Parlament és egyéb érdekelt felek részére is.

SZÁMVEVŐSZÉKI ÁLLÁSFOGLALÁS

1/2010. SZ. VÉLEMÉNY – AZ EURÓPAI UNIÓ KÖLTSÉGVETÉSI PÉNZGAZDÁLKODÁSÁNAK JAVÍTÁSA: KOCKÁZATOK ÉS KIHÍVÁSOK

A Számvevőszék 2010 februárjában első alkalommal adott ki véleményt arra vonatkozóan, hogy mit lehetne tenni az uniós költségvetésben előforduló szabálytalan kifizetések szintjének csökkentése és a kiadások minőségének (gazdaságosság, hatékonyság és eredményesség) javítása érdekében.

A Számvevőszék arra a megállapításra jutott, hogy a szabálytalan kifizetések szintjének csökkentése terén a közelmúltban elért előrelépés továbbvitele attól függ majd, hogy mennyire sikerül a magas kockázatú területeken a jogszabályi kereteket egyszerűsíteni, valamint költséghatékonyabb kontrollrendszereket bevezetni. Ezeket a reformokat az uniós kiadásokra vonatkozó intézkedések jelenlegi felülvizsgálata által biztosított tágabb összefüggésben kell megvalósítani. A Számvevőszék álláspontja szerint a kiadások minőségének javítása elsőrendű prioritás, amelyet akkor lehet elérni, ha alkalmazzák az európai szintű értéknövelő hatás koncepcióját a kiadási prioritások kialakításakor, valamint orvosolják azokat a specifikus hiányosságokat, amelyeket a Számvevőszék a kiadási programok és rendszerek kiválasztásának, megtervezésének és működtetésének kapcsán feltár.

A LEGMAGASABB SZABÁLYTALAN KIFIZETÉSI SZINTTEL JELLEMEZHETŐ TERÜLETEK MEGCÉLZÁSA

Jóllehet az uniós költségvetésből történő szabálytalan kifizetések általános szintje csökkent, mégis magas maradt a *Kohézió*, a *Külső támogatás, fejlesztés és bővítés*, valamint a *Kutatási és technológiafejlesztési keretprogram* és a *Vidékfejlesztés* kiadásainál. A legáltalánosabb szabálytalanságok a kedvezményezettek jogosulatlan igényei, a túligénylés, valamint a kifizetés feltételeinek, például a közbeszerzési szabályoknak a be nem tartása voltak. A szabálytalanságokat főként a végső kedvezményezettek által betartandó szabályok és kifizetési feltételek bonyolultsága, valamint az általuk a kockázatok kezelése céljából alkalmazott rendszerek hiányosságai eredményezik.

A RELEVÁNS JOGI KERETEK EGYSZERŰSÍTÉSE, VALAMINT A FELÜGYELET ÉS KONTROLL JAVÍTÁSA

A Bizottságnak kezelnie kell a Számvevőszék által a legmagasabb kockázatú területeken feltárt specifikus rendszerhiányosságokat, és javítania kell ezen területek felügyeletét. Azonban ahogy a kontrollmechanizmusok bővülnek és a hibaarányok csökkennek, a kontrollok költségei elkezdik meghaladni a csökkenéssel járó hasznokat. Ezért az egyszerűsítést továbbra is prioritásként kell kezelni. A világosan értelmezhető és egyszerűen alkalmazható szabályok és rendeletek nem csak a hibák kockázatát csökkentik, hanem a kontrollmechanizmusok költségeit is mérsékelhetik.

A KIADÁSI PROGRAMOK MEGTERVEZÉSÉNEK JAVÍTÁSA

Az egyszerűsítésen túl a Bizottságnak arról is gondoskodnia kell a meglévő beavatkozások felülvizsgálatakor, valamint újak kialakításakor, hogy a megfogalmazott célkitűzések egyértelműek legyenek. Gyakran a realitások nagyobb mértékű figyelembevételére, valamint magasabb fokú átláthatóságra és elszámoltathatóságra van szükség. Ennek eléréséhez tovább lehetne erősíteni a Bizottság által a szakpolitikák kialakításánál már alkalmazott folyamatokat – különösképpen az előzetes értékelés és a hatásvizsgálat gyakorlatát.

KÖZÉPPONTBAN AZ EURÓPAI SZINTŰ ÉRTÉKNÖVELŐ HATÁS A KIADÁSI PRIORITÁSOK MEGVÁLASZTÁSÁNÁL

A Számvevőszék azt javasolja, hogy az európai szintű értéknövelő hatás koncepcióját kifejezésre kellene juttatni megfelelő politikai nyilatkozatban vagy uniós jogszabályban. Ennek útmutatóul kell szolgálnia az Unió politikai szervei számára a kiadási prioritások megválasztásánál.

A KÖLTSÉGVETÉSI REFORM LEHETŐSÉGET JELENT A PÉNZFELHASZNÁLÁS MINŐSÉGÉNEK JAVÍTÁSÁHOZ

A Számvevőszék véleménye szerint a Bizottságnak a lehető leghamarabb el kell készülnie a költségvetés felülvizsgálatával. A lényegi eredményeket figyelembe kell venni a 2014-gyel kezdődő pénzügyi keret előkészítése során. Az Európai Unió intézményei számára a pénzfelhasználás minőségének javítása elsődleges prioritás kell, hogy legyen. Ezért az új Bizottság alapvető célkitűzései között is szerepelnie kell ennek.

A SZÁMVEVŐSZÉK 2010-RE TERVEZETT MUNKÁJA¹⁰

A Számvevőszék minden évben munkaprogramban vázolja fel jövőbeli ellenőrzési munkáját, amelyet bemutat az Európai Parlament Költségvetés-ellenőrzési Bizottságának, és a Számvevőszék honlapján is közzétesz. A munkaprogram révén az érdekelt felek tájékozódhatnak az új és a folyamatban lévő ellenőrzésekről, illetve a készülő jelentésekről.

A Számvevőszék két prioritást élvező célkitűzés mentén alakította ki a 2009-től 2012-ig terjedő időszakra vonatkozó ellenőrzési stratégiáját: ellenőrzési átfogó hatásának maximalizálása, valamint az erőforrások legjobb felhasználása révén a hatékonyság fokozása. Ezek a célok szolgálnak alapul a Számvevőszék 2010-es munkaprogramjához, és vezérelnek a Számvevőszék folyamatos fejlődés érdekében tett erőfeszítéseit.

A Számvevőszék az említett időszakban ellenőrzési **átfogó hatását** az alábbiak révén kívánja **maximalizálni**:

- olyan ellenőrzések kiválasztása és megtervezése, amelyek a kockázati területekhez kapcsolódó témákra és az érdekelt felek szempontjából legfontosabb kérdésekre összpontosítanak;
- megalapozott ellenőrzési következtetések és a javulást szolgáló, hasznos ajánlások megfogalmazása a jövőben is, ezek hasznosulásának nyomon követésével együtt;
- az elvégzett ellenőrzések körének bővítése, valamint új ellenőrzési termékek létrehozása a jelenlegi éves jelentések és különjelentések kiegészítéséhez;
- a különjelentések számának növelése, valamint aktualitásuk és kezelhetőségük javítása;
- a legfontosabb érdekelt felekkel, többek között az illetékes parlamenti bizottságokkal, a médiával és a közvéleménnyel fenntartott kapcsolatok további fejlesztése.

A Számvevőszék a kérdéses időszakban az erőforrások optimális felhasználásán alapuló **hatékonyságfejlesztést** a következők révén kívánja megvalósítani:

- az irányítás javítása;
- eredményes és dinamikus humán erőforrás-politika megvalósítása;
- az ellenőrzési feladatok ésszerűsítése;
- az informatikai eszközök bővítése és korszerűsítése;
- a szakértelem fejlesztése;
- az ellenőrzött felekkel ápoltságú kapcsolatok fejlesztése.

¹⁰ A Számvevőszék jövőbeli munkájáról teljesebb és részletesebb beszámoló a 2010-es munkaprogramban és ellenőrzési stratégiában olvasható, amely megtalálható a Számvevőszék internetes honlapján (www.eca.europa.eu).

AZ ÚJ ÉPÜLET ALAPKŐ-LETÉTELI ÜNNEPSÉGE

2009. július 1-jén, Luxembourgban lefektették az Európai Számvevőszék második bővítését jelentő új épület alapkövét.

A projekt elindulását jelző szimbolikus első kapavágást Vítor Caldeira, az Európai Számvevőszék elnöke, Claude Wiseler, luxemburgi közmunkaügyi miniszter, Patrick Gillen, a *Kirchbergi Urbanizációs és Fejlesztési Alap* elnöke, valamint Eduardo Ruiz García, a Számvevőszék főtárgya tette meg.

E bővítéssel a már két épületből álló számvevőszéki komplexum képes lesz helyet biztosítani az Európai Unió egymás utáni bővüléseit követően felvett személyi állományoknak.



A Számvevőszék meghatározta a 2010-es munkaprogram kiemelt témáit, melyek között szerepel:

- a kiadások zömének többéves jellege, beleértve az átalánykorrekciókat és visszafizettetések;
- innováció és belső piac;
- humán tőke;
- fenntartható energia; valamint
- a vállalkozásokra és az állampolgárookra vonatkozó szabályozási keretek egyszerűsítését célzó bizottsági stratégia.

A Számvevőszék a 2009-től 2012-ig terjedő időszakban ellenőrzésen alapuló „termékkörének” kiszélesítését célozza meg. Ennek megvalósítására a fő külső érdekelt felekkel történő egyeztetés keretében kerül sor, annak érdekében, hogy biztosítani lehessen eltérő igényeik, valamint annak pontos megértését, hogy a Számvevőszék hogyan tud a szerződésből eredő feladatainak teljesítése mellett a lehető legjobban megfelelni e külső érdekelt felek elvárásainak.

A Számvevőszék a rendelkezésére álló erőforrások jelentős hányadát a megbízhatósági nyilatkozatot eredményező pénzügyi ellenőrzésekre fordítja. Ez az Unió általános költségvetésének beszámolóira és tranzakcióira irányuló vizsgálatokat és teszteléseket foglal magában minden egyes pénzügyi évre vonatkozóan. Külön megbízhatósági nyilatkozatok készülnek az Európai Fejlesztési Alap, valamint mind a 40 európai ügynökség, illetve szervezet esetében. Az ellenőrzési munka az n . év júniusa és az $n+1$. év júniusa között zajlik, hogy az $n+1$. év novemberében a költségvetési rendeletnek megfelelően publikálni lehessen az éves jelentéseket. 2010-ben tehát a Számvevőszék a 2009-es pénzügyi évre vonatkozó megbízhatósági nyilatkozat befejezésén és publikálásán dolgozik, valamint megkezdí a 2010-es pénzügyi évre vonatkozó munkát¹¹.

Munkája során a Számvevőszék célja, hogy a különböző költségvetési területek számviteli és pénzügyi irányítási helyzetéről egyértelmű következtetéseket alakítson ki, valamint praktikus, költséghatékony ajánlásokat fogalmazzon meg ott, ahol javulást lehet elérni.

2009-ben a Számvevőszék általános költségvetésről szóló éves jelentése folytatja a 2007-es jelentésben bevezetett, a költségvetés megújult elrendezését tükröző, új struktúra alkalmazását¹². A fejezetekben ismertetett megállapítások a szakpolitikai területek logikai csoportosítását követik, amely csoportosítás az új pénzügyi keret címeihez nem teljes mértékben ugyan, de szorosan kötődik. A Számvevőszék kiemelt figyelmet fordít továbbra is arra, hogy eredményeit és következtetéseit mind világosabban és következetesebben mutassa be, hogy azok jobban érthetőek és olvashatóak legyenek, továbbá hogy könnyebb legyen az egyes szakpolitika-csoportok önmagukkal és más szakpolitika-csoportokkal történő összehasonlítása, valamint a több évre kiterjedő összevetések.

¹¹ A DAS-módszertanról további információk olvashatók a Számvevőszék weboldalán (www.eca.europa.eu).

¹² A Számvevőszék létrehozta a DAS szakértői csoportot, mely a DAS-ellenőrzések megtervezésének különböző szempontjaira koncentrált, így többek között a külön értékelést igénylő területek újradefiniálásának kérdésére is.

A TELJESÍTMÉNY MÉRÉSE ÉS JAVÍTÁSA

KULCSFONTOSSÁGÚ TELJESÍTMÉNYMUTATÓK

A Számvevőszék 2008-ban úgy határozott, hogy létrehozza a kulcsfontosságú teljesítménymutatók (angolul: *key performance indicators*, KPI) rendszerét a számvevőszéki stratégiai célokhoz, illetve az éves munkaprogramokban megfogalmazott célokhoz fűződő teljesítmény, valamint az ellenőrzési és egyéb tevékenységek méréséhez. E teljesítménymutatók célja, hogy javítsák a belső és külső elszámoltathatóságot, illetve fokozzák a munka hatékonyságát és minőségét.

MIÉRT VAN SZÜKSÉG KULCSFONTOSSÁGÚ TELJESÍTMÉNYMUTATÓKRA?

Azért, hogy:

- tájékoztassák a vezetést arról, hogy a Számvevőszék mint szervezet a terveihez képest hogyan teljesít;
- támogassák a döntéshozatali folyamatot azáltal, hogy az intézmény figyelmét a hatékonysági kérdésekre és a fejlődés előmozdítására irányítják;
- tájékoztassák az érintetteket a számvevőszéki teljesítmény számukra fontos kérdéseiről.

A kulcsfontosságú teljesítménymutatók elsősorban azt figyelik, hogy az ellenőrzések minősége, az eredmények, a hatás, illetve a számvevőszéki erőforrásokkal való gazdálkodás hatékonysága és eredményessége alapján a Számvevőszék stratégiai céljai megvalósultak-e. Ezek a teljesítménymutatók a Számvevőszék „vállalati” teljesítményéről számolnak be, és a számvevőszéki irányítási rendszer szerves részét képezik.

A SZÁMVEVŐSZÉK KULCSFONTOSSÁGÚ TELJESÍTMÉNYMUTATÓI (ANGOL RÖVIDÍTÉSSEL: KPI)

1. KPI	Hogyan értékeli a számvevőszéki jelentések főbb felhasználói a számvevőszéki ellenőrzések minőségét és hatását?
2. KPI	Hogyan értékeli az ellenőrzött fél a számvevőszéki ellenőrzések minőségét és hatását?
3. KPI	Hogyan pontozza egy külső szakértői csoport a számvevőszéki jelentések tartalmát és megjelenését?
4. KPI	Azon ellenőri ajánlások aránya, amelyeket: a) az ellenőrzött fél elfogadott b) az ellenőrzött fél bizonyos számú éven belül végrehajtott
5. KPI	A ténylegesen elfogadott jelentések száma a tervezetthez képest
6. KPI	A határidőre elfogadott jelentések száma
7. KPI	A határidőre kibocsátott „előzetes megállapítási jegyzékek” aránya
8. KPI	A számvevőszéki pénzgazdálkodás külső értékelése: a) a külső ellenőr véleménye b) a zárszámadást elfogadó hatóság határozata
9. KPI	A Számvevőszék alkalmazottainak elégedettségi foka
10. KPI	Szakmai továbbképzéssel töltött napok átlagos száma személyenként

Az ellenőrzési munka mennyiségének és minőségének javulásához hozzájárulhat az arra irányuló vizsgálat is, hogy a Számvevőszék jelentései és véleményei milyen hatást gyakorolnak a pénzgazdálkodásra. A számvevőszéki munka hatását négy fő teljesítménymutató (1–4) segítségével mérjük. Ezek a Számvevőszék 2010-es éves munkatervében szerepelnek.

A ténylegesen elfogadott jelentések száma a tervezetthez képest

A Számvevőszék 2009-ben az eredetileg tervezett jelentések 91%-át fogadta el. Az éves jelentés, valamint az összes különálló éves jelentés elfogadása a tervek szerint történt. A különjelentéseknél a tervezett 24 helyett 18 jelentés került elfogadásra. A fennmaradó hat jelentés 2009. december 31-én a végső jelentéskészítési szakaszban volt.

A határidőre elfogadott jelentések száma

A Számvevőszék 2009-ben a jelentések 67%-át fogadta el a megadott határidőn belül. Az éves jelentés és valamennyi különálló éves jelentés elfogadása időben megtörtént. A különjelentéseket érintő késések miatt azonban a Számvevőszék a 6. KPI szerinti célt nem tudta elérni. Tovább kell törekedni arra, hogy a különjelentések kellő időben elfogadásra kerüljenek.

A határidőre kibocsátott főbb előzetes megállapítások száma

A Számvevőszék az ellenőrzött felet előzetes megállapítási jegyzékben értesíti az előzetes ellenőrzési eredményekről. A Számvevőszék célja, hogy az előzetes megállapítási jegyzékek elkészítésének sebességét évente 10%-kal növelje, hosszútávú célként pedig azt jelölte meg, hogy azok 80%-a készüljön el a megadott határidőn belül (legkésőbb két hónappal az utolsó helyszíni ellenőrzést követően). 2009-ben a határidőre elkészült előzetes megállapítási jegyzékek száma 2008-hoz képest 16%-kal nőtt.

A számvevőszéki pénzgazdálkodás külső értékelése: a) a külső ellenőr véleménye és b) a zárszámadást elfogadó hatóság határozata

A Számvevőszék külső ellenőre hitelesítő véleményt adott a pénzügyi kimutatásokra és az erőforrások felhasználására vonatkozóan, a Tanács pozitív ajánlását követően pedig az Európai Parlament megadta a felmentvényt.

A Számvevőszék alkalmazottainak elégedettségi foka

Az alkalmazottak elégedettségére vonatkozó, 2009-ben végzett belső felmérés alapján a Számvevőszék alkalmazottainak 86%-a általánosságban elégedett volt a munkájával (cél: 80%), míg az általános munkahelyi elégedettségi arány a 4 fokú skálán 2,8 volt (cél: 2,5).

Szakmai továbbképzéssel töltött napok átlagos száma ellenőrönként (nyelvórákon kívül)

A Könyvvizsgálók Nemzetközi Szövetsége (IFAC) által közzétett iránymutatások alapján a Számvevőszék arra törekszik, hogy személyenként átlagosan 40 órányi (5 nap) szakmai képzést nyújtson az ellenőröknek. 2009-ben az ellenőrök átlagosan 4 nap képzésben részesültek. 2010-ben intenzívebben fogunk törekedni a fenti cél elérésére.

NEMZETKÖZI EGYÜTTMŰKÖDÉS

A Számvevőszék továbbra is teljeskörű és aktív szerepet játszott a nemzetközi együttműködésben, mégpedig a következő hálózatok révén:

- a Kapcsolattartó Bizottság, amelyben az uniós tagállamok legfőbb ellenőrzési intézményeinek a vezetői, valamint az Európai Számvevőszék elnöke vesznek részt;
- az európai uniós tagjelölt országok legfőbb ellenőrzési intézményeinek hálózata;
- a Legfőbb Ellenőrzési Intézmények Európai Szervezete (Eurosai); és
- a Legfőbb Ellenőrzési Intézmények Nemzetközi Szervezete (Intosai).

Amellett, hogy részt vett e szervezetek éves ülésein és hozzájárult a nemzetközi ellenőrzési standardok és az ellenőrzés gyakorlatának fejlesztéséhez, a Számvevőszék tevékenyen részt vett számos bizottságban és munkacsoportban is. Így többek között:

- elnökölt a Kapcsolattartó Bizottság közös ellenőrzési standardokkal, illetve a héával foglalkozó munkacsoportjaiban;
- részt vett a Kapcsolattartó Bizottság azon munkacsoportjaiban, amelyek a legfőbb nemzeti ellenőrzési intézmények által készített jelentésekkel, illetve a strukturális alapokkal foglalkoznak;
- képviseltette magát az Eurosai környezetvédelmi, illetve informatikai munkacsoportjaiban, illetve a minőséget célzó, a bevált módszereket összefoglaló útmutató készítésén dolgozó munkacsoportjában, részt vett az Eurosai képzési bizottságában, valamint a katasztrófákra folyósított pénzeszközök ellenőrzésével foglalkozó Eurosai-munkacsoportban is;
- a katasztrófákhoz kapcsolódó támogatás elszámoltathatóságával és ellenőrzésével foglalkozó Intosai-munkacsoport elnöke volt;
- részt vett a pénzügyi, a szabályszerűségi és a teljesítmény-ellenőrzési Intosai-albizottságok munkájában és az Intosai *Globális pénzügyi válság* munkacsoportjában.

HUMÁNERŐFORRÁS ÉS TÁMOGATÓ SZOLGÁLATOK

A Számvevőszék eredményessége elsősorban a munkatársaitól függ. 2009. december 31-én a Számvevőszéknél 880-an dolgoztak (ide számítva a tisztviselőket és az ideiglenes alkalmazottakat, nem tekintve azonban a számvevőszéki tagokat, a szerződéses alkalmazottakat, a kiküldött nemzeti szakértőket és a gyakornokokat). A teljes létszámból 525 alkalmazott végez az ellenőrzéshez kapcsolódó munkát (ebből 115 fő dolgozik az egyes számvevőszéki tagok kabinetjében), 163 fordító, 171 adminisztratív ügyintéző és 21 az elnökség munkatársa. A számvevőszéki alkalmazottak sokrétű képesítéssel és széles körű szakmai tapasztalattal rendelkeznek: az intézmény teljesítménye az ő elhivatottságukat és minőségi munkájukat tükrözi.

A SZÁMVEVŐSZÉK ÁLLÁSHELYEI DECEMBER 31-ÉN (Betöltött és betöltetlen állások)

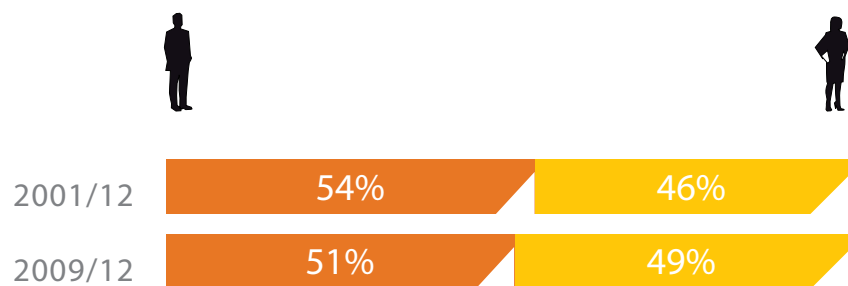
	2008	2009
Ellenőrzéshez kapcsolódó munka	501	525
Fordítás	163	163
Adminisztratív ügyintéző	173	171
Elnökség	20	21
Összesen	857	880

A Számvevőszék egyik stratégiai célja, hogy az erőforrások lehető legjobb felhasználása révén fokozza hatékonyságát. Ennek érdekében 2009-ben folytatódott a hatékonyság növelését biztosító lehetőségek kiaknázása az eljárások egyszerűsítése és a szolgáltatások racionalizálása révén. A hatékonyságnövelés eredményeként felszabaduló munkaerőt és forrásokat ahol lehetett, az ellenőrzéshez csoportosítottuk át. Ez a folyamat jelenleg is tart, és hatása 2010-ben még egyértelműbben lesz látható.

Az emberi erőforrásra vonatkozóan a Számvevőszék létrehozott egy kulcsfontosságú teljesítménymutatót (9. KPI), amelynek segítségével mérhetővé válik a Számvevőszék alkalmazottainak elégedettségi szintje (lásd: 37. oldal). Olyan felmérést végeztünk, amelynek eredménye nemcsak az alkalmazottak elégedettségéről tájékoztat, hanem a döntések előkészítéséhez is felhasználható. Ezen túlmenően a Számvevőszék jelenleg azoknak a lehetőségeknek a maradéktalan kihasználásán munkálkodik, amelyek segítségével az elkövetkezendő évek során javíthatók lesznek az eredmények.

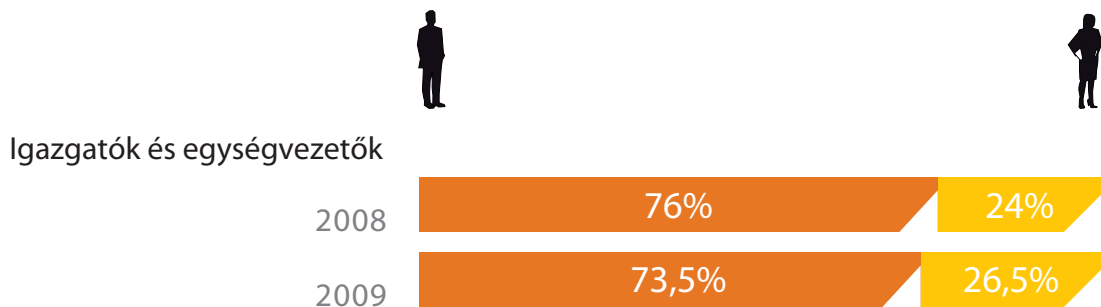
NEMEK SZERINTI MEGOSZLÁS

A Számvevőszék munkatársainak nemek szerinti megoszlása majdnem egyenlő volt.



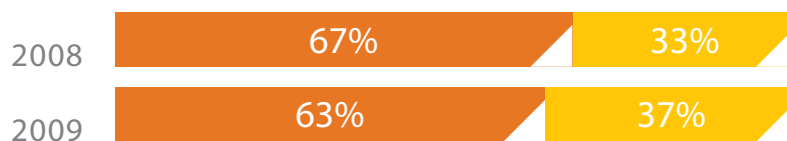
Az alábbi ábrák a női és férfi alkalmazottak beosztás szerinti megoszlását mutatják 2009. december 31-én. A többi európai uniós intézményhez hasonlóan a Számvevőszék is alkalmazza az esélyegyenlőség elvét az emberi erőforrás igazgatása és a munkaerő-felvétel során. A Számvevőszék tudatában van annak, hogy a felsőbb vezetői beosztásokban aktívabban kell előmozdítania az egyenlő bánásmód elvét. A 64 igazgatói, illetve részleg- vagy egységvezetői állásból 17-et (26,5%) töltnek be nők, ez a 2008-as szinthez képest (24%) kismértékű növekedést jelent. Többségük azonban a Fordítási Igazgatóságon vagy az adminisztratív részlegeknél dolgozik.

A nők számának AD-szintű pozíciókbeli növekedése a legutóbbi munkaerő-felvételi kampányt tükrözi. Az AD5–AD8-as szintű álláshelyek 43%-át töltik be női alkalmazottak.





Ellenőrök – tisztviselők (AD-szint)

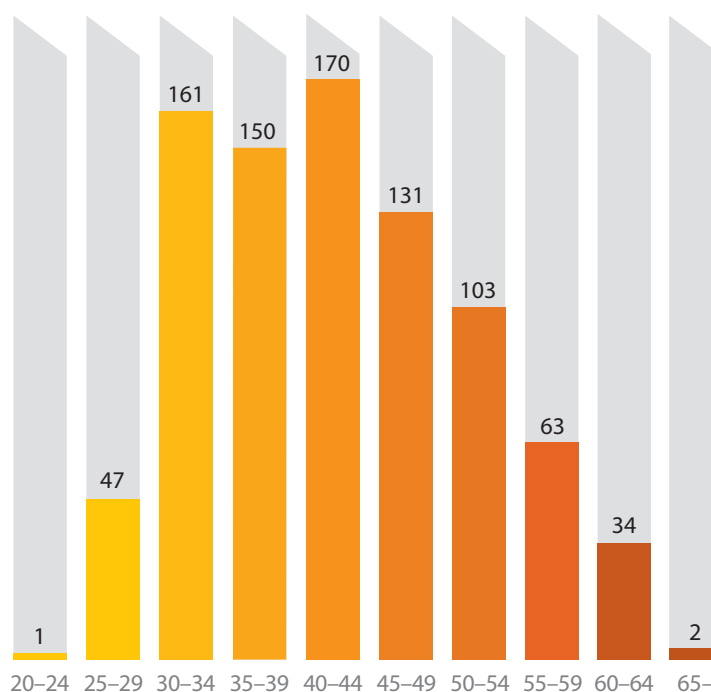


Asszisztensek – titkárok (AST-szint)



ÉLETKOR SZERINTI MEGOSZLÁS

A Számvevőszék 2009. december 31-én aktív foglalkoztatásban álló 862 dolgozójának életkori megoszlását bemutató, alábbi grafikon szerint a Számvevőszék „fiatal” intézmény: munkatársainak 61%-a 44 éves vagy annál fiatalabb. A Számvevőszék 55 éves vagy annál idősebb 99 alkalmazottja tölt be a 64 igazgatói, illetve részleg- vagy egységvezetői állás közül 24-et, ami azt jelenti, hogy az elkövetkező 5–10 évben a vezetői állomány alapos megújuláson megy majd keresztül.



MUNKAERŐ-FELVÉTEL

A Számvevőszék munkaerő-felvételi politikája az uniós intézmények általános alapelveit és foglalkoztatási feltételeit követi, alkalmazotti állománya állandó köztisztviselőkből és ideiglenes szerződéssel foglalkoztatott munkaerőből áll. A számvevőszéki állások betöltésére az Európai Személyzeti Felvételi Hivatal (EPSO) szervez nyílt versenyvizsgákat. A Számvevőszék korlátozott számban háromtól öt hónapig tartó szakmai gyakorlati lehetőségeket is biztosít egyetemi végzettséggel rendelkező személyek számára.

A Számvevőszék 2009-ben 112 alkalmazottat vett fel: 69 köztisztviselőt, 14 ideiglenes és 29 szerződéses alkalmazottat. A munkaerő-felvétel nagyban függ attól, hogy van-e elég jelölt az EPSO-versenyvizsgák tartaléklistáin.

2009-ben a Számvevőszéknek sikerült megfelelő számú új alkalmazottat felvennie. A 2009. december 31-i 73 betöltetlen álláshely száma 2010. január 26-ig jelentős mértékben (33%-kal), 49-re csökkent és a gyors csökkenés az elkövetkezendő hónapokban is folytatódni fog annak eredményeként, hogy egy közelmúltbeli munkaerő-felvételi kampányt követően több ellenőr is munkába áll majd. 2008. december 31-én 68 betöltetlen álláshely volt.

2009-ben a Számvevőszéknek az átlagos munkaerő-felvételi időtartamot is sikerült lerövidítenie. Az EPSO AD/126/08 versenyvizsgával felvett alkalmazottak esetében a tartaléklistát augusztusban tették közzé, és az első sikeres jelöltek mindössze három hónappal később, november elején már meg is kezdték munkájukat a Számvevőszéknél.

SZAKMAI TOVÁBBKÉPZÉS

Az ellenőri hivatás folyamatos képzést kíván. Az ellenőröknek emellett a Számvevőszék ellenőrzési környezetének jellegzetességeiből adódóan jó nyelvi készségekre is szükségük van.

2009-ben a számvevőszéki alkalmazottak átlagosan 9 napot töltöttek szakmai továbbképzéssel. A 2008-as 48%-kal szemben, 2009-ben a képzéssel töltött napok teljes számából 64%-ot tett ki a nyelvtanfolyamokra fordított idő. A nyelvtanfolyamok figyelembevétele nélkül az ellenőrök 2009-ben 4 napot töltöttek szakmai továbbképzéssel (lásd: 10. KPI, a 38. oldalon). 2010-ben ez az érték várhatóan növekedni fog az újonnan érkezett munkatársak számára tartandó kötelező továbbképzések miatt. Arra is törekszünk, hogy a legfontosabb ellenőrzési területeken ismeretfelfrissítő továbbképzések is induljanak.

A „Learning and growth” („Tanulás és növekedés”) nevű hosszú távú stratégiai célkitűzés, a 2008–2011-es időszakra vonatkozó általános képzési terv, valamint a 2009-ben elfogadott képzési program alapján, a szakmai továbbképzési egység javította a képzések tartalmát és új képzéseket alakított ki a Számvevőszék által meghatározott prioritásoknak megfelelően. Ezenkívül a Számvevőszék továbbra is sikeres együttműködést folytatott a többi intézménnyel és intézményközi szervekkel, pl. az Európai Közigazgatási Iskolával.

Az [5. háttérmagyarázat](#) a Számvevőszék egyik ellenőrzési csoportjához tartozó munkatársak bemutatása révén betekintést nyújt az elvégzett munkába és abba, hogy kik végzik azt.

5. HÁTTÉRMAGYARÁZAT – A NYUGAT-BALKÁNI IGAZSÁGÜGYI ÉS BELÜGYI TÉMÁKKAL FOGLALKOZÓ CSOPORT

Korábban a nyugat-balkáni országokat erőszakos cselekmények jellemezték. Az Európai Uniónak az az érdeke a régióban, hogy előmozdítsa a biztonságot és a hosszú távú stabilitást. A jogállamiság, a határok biztonsága és a korrupció elleni harc az uniós csatlakozás előfeltétele és nagy kihívás a Nyugat-Balkánon. Pénzügyi szempontból az Európai Bizottság a legjelentősebb támogató szervezet a régióban. A Számvevőszék 2009-es jelentése a Bizottság bel- és igazságügyi projektjeinek eredményességéről a Nyugat-Balkán területén (12/2009. sz. különjelentés) betekintést nyújtott ebbe a különösen fontos témába.

Az ellenőrök megvizsgálták mind a beruházási, mind az intézményfejlesztési projekteket a négy alterületen: menekültügy, integrált határellenőrzés, igazságszolgáltatás és rendfenntartás. 33 lezárt projekt helyszíni ellenőrzésére került sor, az ellenőrök többek között felkerestek egy menekültek számára épült

befogadóállomást és egy börtönt Albániában, valamint egy emberi jogokkal és háborús bűnökkel foglalkozó bíróságot Bosznia-Hercegovinában. Ezenkívül sor került számos uniós finanszírozású határátkelőhely meglátogatására is Macedónia Volt Jugoszláv Köztársaságban, Montenegróban és Szerbiában, hogy felmérjék, volt-e eredménye az uniós beavatkozásnak.

Az ellenőrzést végző csoport szorosan együttműködött az illetékes számvevőszéki taggal, Maarten B. Engwirda úrral. Az ellenőrzés felügyeletéért felelős részlegvezetők Raija Peltonen asszony és Ossi Louko úr, az ellenőrzési csoport vezetője pedig Jussi Bright úr volt. Az ellenőrzésben Enrico Grassi és Miroslav Matej ellenőr urak vettek részt, valamint fontos szerepet töltöttek be Horst Fischer és Jan Pieter Lingen urak, Maarten B. Engwirda úr kabinetjének tagjai is.



Balról jobbra, Raija PELTONEN, egységvezető, Jan Pieter LINGEN, kabinetfőnök, Horst FISCHER, titkársági attasé, Jussi BRIGHT, csoportvezető ellenőr, Maarten B. ENGWIRDA, számvevőszéki tag, Ossi LOUKO, egységvezető, Enrico GRASSI, ellenőr, Miroslav MATEJ, ellenőr.

FORDÍTÁS

A fordítás fontos ellenőrzést támogató tevékenység, amely lehetővé teszi a Számvevőszék számára, hogy teljesítse küldetését és elérje kommunikációs célkitűzéseit. 2009-ben a fordítások mennyisége 5,2%-kal nőtt 2008-hoz képest. A határidőre teljesített fordítási szolgáltatás aránya 95% fölött volt.

Az ellenőrök számára a helyszíni ellenőrzések elvégzéséhez és a jelentések megfogalmazásához nyújtott nyelvi segítség növekedett. A nyelvi részlegek ezenkívül támogatást nyújtottak az Intosai-munkacsoportok számára, és a Számvevőszék ellenőrzési tevékenységeihez kapcsolódó egyéb sajátos igények kielégítéséhez is. A fordítási feladatok hatékonyabb kezelése érdekében 2010 januárjában bevezetésre került egy új számítógépes alkalmazás (Artemis).

INFORMATIKA

A legfontosabb eszközöket és szolgáltatásokat az informatika biztosítja az ellenőrök számára. 2009-ben a következő főbb fejlesztéseket sikerült megvalósítani:

- A folyamatok egyszerűsítése és a migráció folytatása a papírmentes irodai környezet kialakítása felé, automatikus jóváhagyás (visa) és elektronikus formátumú megoldások alkalmazásával, valamint elektronikus aláírás és feladatkijelölés bevezetésével a nyilvántartás-kezelő rendszer implementálásakor.
- A Számvevőszék informatikai infrastruktúrájának biztonságát megerősítettük egy vészhelyzeti helyreállító központ létrehozásával és a Lotus Notes felületének korszerűsítésével, amely a Számvevőszék létfontosságú levelezési és ellenőrzési dokumentációs/archiválási rendszerének gerincét képezi.
- A Számvevőszék hosszú távú Informatikai tervet fogadott el a 2010–2012-es időszakra vonatkozóan, hogy lehetővé tegye az informatikai rendszerek összehangolását a Számvevőszék alapvető ellenőrzési stratégiai célkitűzéseivel, valamint azt, hogy a Számvevőszék továbbra is kiváló minőségű szolgáltatásokat nyújtson.

IGAZGATÁS ÉS LÉTESÍTMÉNYEK

A Pénzügyek és Támogatási Tevékenység Igazgatósága adminisztratív szolgáltatásokat nyújt és létesítményeket biztosít. Ez magában foglalja a belső kontrollmechanizmusokat és számviteli mechanizmusokat, valamint az igazgatási és logisztikai szolgáltatásokat.

2009-ben az igazgatóság szolgáltatásai újrászervezésére összpontosított annak érdekében, hogy javítsa azok hatékonyságát és eredményességét, valamint hogy forrásokat szabadítson fel és csoportosítson át ellenőrzési feladatok elvégzésére. Az említett átszervezés eredményeként (5-ről 3-ra) csökkent az igazgatóság egységeinek száma, emellett pedig több álláshelyet átcsoportosítottak az ellenőrzési részlegekhez.

Az igazgatóság egyik fő tevékenysége a Számvevőszék új épületének (K3-as épület) építése. 2009-ben egy pályázatot követően kinevezték a projekt menedzserét. Az építési munkálatok 2010 márciusában kezdődnek majd meg, befejezésük pedig 2013-ra várható. A projekt megfelelő ütemben és a költségvetés betartásával halad.



HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSEK

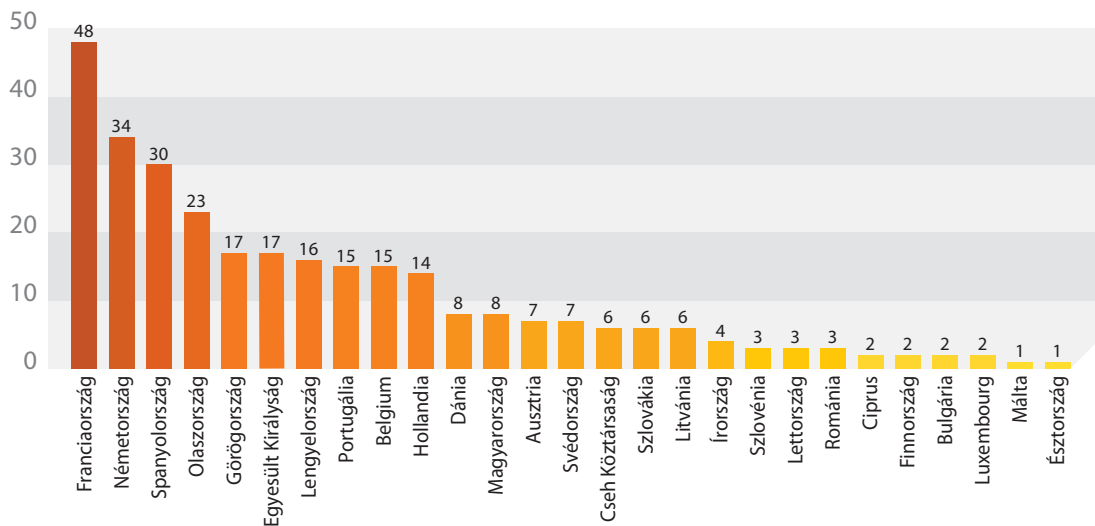
A Számvevőszék ellenőrzési munkája megköveteli, hogy az ellenőrök a megfelelő ellenőrzési bizonyíték gyűjtése érdekében a tagállamokban, illetve az uniós pénzeszközöket fogadó más országokban helyszíni vizsgálatokat végezzenek.

A látogatások során rendszerint az uniós pénzeszközök kezelését és igazgatását végző, illetve az azokból kifizetéseket folyósító központi és helyi közigazgatási szerveket, valamint a források végső kedvezményezettjeit keresik fel. Az ellenőrzési csoport rendszerint két vagy három ellenőrből áll, a vizsgálat hossza pedig a földrajzi távolságtól és az ellenőrzés típusától függően általában két hétig terjedhet.

Az Unión belül a helyszíni ellenőrzések gyakran a hasznos logisztikai és gyakorlati támogatást nyújtó nemzeti számvevőszékekkel együttműködve történnek.

A következő ábra a tagállamokban 2009-ben végzett számvevőszéki helyszíni ellenőrzéseket (300) mutatja be. A Számvevőszék ezenkívül 2009-ben 36 helyszíni vizsgálatot végzett az Unión kívül.

HELYSZÍNI ELLENŐRZÉSEK AZ EGYES TAGÁLLAMOKBAN (ÖSSZESEN: 300)



PÉNZÜGYI INFORMÁCIÓK

A 2009-ES KÖLTSÉGVETÉS VÉGREHAJTÁSA

A 2009-es pénzügyi évben a Számvevőszék rendelkezésére bocsátott költségvetési előirányzatok felhasználását a következő táblázat mutatja be.

2009-ben a költségvetés teljesítési aránya meghaladta a 92%-ot. Az 1. cím (Az intézménynél dolgozó személyek) esetében ez az arány 88%, a legalacsonyabb arány (82%) pedig a 14. alcím (Egyéb alkalmazottak és külső szolgáltatások) esetében figyelhető meg; ez főleg a betöltetlen és a részben betöltött álláshelyeknek, valamint az elért megtakarításoknak a következménye. A 2. cím (Épületek, bútorok, berendezések és egyéb működési költségek) esetében az átlagos teljesítési arány közel 100%-os.

A 20. alcím (Épületek és járulékos költségek) kifizetéseinek összegét befolyásolják a Számvevőszék második bővítményének, a K3-as épületnek az építési munkálatai. A 2009-es költségvetésben szerepelt a projekt első finanszírozási részlete (55 millió EUR); ezt az összeget kötelezettségvállalásba vették és egy részét ki is fizették 2009-ben. A K3-as épületre vonatkozó előirányzatok fennmaradó egyenlegét átvittük 2010-re, hogy fedezze a projektmenedzser által a Számvevőszék nevében aláírt, építőipari vállalatokkal kötött szerződéseket. Az előirányzatokat a Számvevőszék által 2008 végén az Európai Parlament és a Tanács számára benyújtott előterjesztés szerint fogjuk felhasználni.

2009-ES PÉNZÜGYI ÉV	Végleges előirányzatok	Kötelezettségvállalások	Kifizetések	A felhasználás %-os aránya (köt.váll./előirányzat)
	(1 000 EUR)			
10 – Az intézmény tagjai	11 718	11 318	11 205	96,59
12 – Tisztviselők és ideiglenes alkalmazottak	91 986	79 903	79 744	86,86
14 – Egyéb alkalmazottak és külső szolgáltatások	4 597	3 800	3 763	82,66
162 – Kiküldetések	3 290	2 851	2 148	86,66
161, 163, 165 – Egyéb személyi jellegű ráfordítások	2 692	2 314	1 678	85,96
1. cím összesen	114 283	100 186	98 538	87,66
20 – Épületek és járulékos költségek	62 443	62 425	7 313	99,97
210 – Adatfeldolgozással és távközléssel kapcsolatos berendezések, működési költségek és szolgáltatások	6 269	6 259	3 604	99,84
212, 214, 216 – Ingóságok és kapcsolódó költségek	901	848	718	94,12
23 – Folyó igazgatási költségek	424	389	275	91,75
25 – Ülések és konferenciák	878	870	655	99,09
27 – Tájékoztatás és kiadványok	2 446	2 378	1 055	97,22
2. cím összesen	73 361	73 169	13 620	99,74
Európai Számvevőszék mindösszesen	187 644	173 355	112 158	92,39

A 2010-ES KÖLTSÉGVETÉS

A Számvevőszék 2010-es költségvetése az Unió teljes költségvetésének kb. 0,1%-át, avagy az adminisztrációra és az intézményekre fordított uniós költségvetés közel 1,87%-át teszi ki. A következő táblázat az előirányzatok különböző költségvetési sorok közötti megoszlását mutatja. A személyi juttatások 2010-ben a teljes összegnek kb. 76%-át teszik ki.

A 2010-es költségvetés – főként a Számvevőszék új épületére (K3-as épület) vonatkozó alacsonyabb előirányzatok miatt – 2009-hez viszonyítva 21%-kal csökkent.

A K3-as épület teljes építési költsége a tervek szerint 79 milliót eurót tesz ki, finanszírozása pedig négy egymást követő évben a következőképpen alakul majd: 55 millió EUR 2009-ben; 11 millió EUR 2010-ben; 7 millió EUR 2011-ben és 6 millió EUR 2012-ben.

KÖLTSÉGVETÉS	2010	2009	2008
	<i>(1 000 EUR)</i>		
10 – Az intézmény tagjai	13 364	11 718	12 061
12 – Tisztviselők és ideiglenes alkalmazottak	94 246	92 086	88 712
14 – Egyéb alkalmazottak és külső szolgáltatások	4 590	4 497	4 248
162 – Kiküldetések	3 450	3 290	3 212
161, 163, 165 – Egyéb személyi jellegű ráfordítások	2 861	2 684	2 286
1. cím összesen	118 511	114 275	110 519
20 – Épületek és járulékos költségek	18 518	62 891	12 110
210 – Adatfeldolgozással és távközléssel kapcsolatos berendezések, működési költségek és szolgáltatások	6 365	6 269	5 879
212, 214, 216 – Ingóságok és kapcsolódó költségek	877	981	1 147
23 – Folyó igazgatási költségek	404	439	425
25 – Ülések és konferenciák	868	868	876
27 – Tájékoztatás és kiadványok	2 389	1 921	1 813
2. cím összesen	29 421	73 369	22 250
Európai Számvevőszék mindösszesen	147 932	187 644	132 769

BELSŐ ELLENŐRZÉS

A Számvevőszék belső ellenőrzési szolgálatának feladata, hogy a kockázatkezelés, a belső kontroll és az igazgatási eljárások rendszeres módszertani értékelése révén támogassa a Számvevőszék céljai elérésében. A belső ellenőrzési szolgálat a Számvevőszék hatékonyságának javítását célzó ajánlásokat is tesz. Ehhez folyamatosan értékelnie kell a Számvevőszék belső kontrollrendszerait, hogy felmérje azok eredményességét.

2009-ben a számvevőszéki belső ellenőrzés a következő témákra összpontosított: pénzügyi ellenőrzés (a beszámoló ellenőrzése), az előzetes ellenőrzések felülvizsgálata, a bérszámfejtési rendszer ellenőrzése, a költségvetési elszámolási számlák ellenőrzése, a szerződéskötési és a közbeszerzési eljárások nyomon követése, valamint az alkalmazottak előléptetésére vonatkozó eljárás elemzése. A belső ellenőr által 2009-ben tett ellenőrzési ajánlások zömét elfogadták az ellenőrzöttek és kiigazító cselekvési tervekbe foglalták azokat.

A Számvevőszék ellenőrzési bizottsága felügyeli a belső ellenőr tevékenységét és szavatolja annak függetlenségét. Emellett megvitatja és tudomásul veszi a belső ellenőr munkaprogramját és jelentéseit, illetve (szükség esetén) felkéri a belső ellenőrt, hogy végezzen külön ellenőrzéseket.

2009-ben a belső ellenőrzési szolgálatot függetlenül, pozitívan hitelesítette egy független külső szakmai auditálást végző cég, a Deloitte S.A. A Deloitte által elvégzett vizsgálat a következő eredményt hozta:

„Az Európai Számvevőszék belső ellenőrzési szolgálatának összességében, általában véve megfelel a Belső Ellenőrök Intézete (IIA) által a belső ellenőrzésre vonatkozóan megfogalmazott meghatározásnak, valamint a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatára vonatkozóan felállított nemzetközi szabványoknak és etikai kódexnek.”

Ennek eredményeként a belső ellenőrzés használhatja a „megfelel a belső ellenőrzés szakmai gyakorlatára vonatkozóan felállított nemzetközi szabványoknak” minősítést a jövőben elkészítendő jelentéseiben mindaddig, amíg a következő öt éven belül újabb külső értékelésre nem kerül sor.

A SZÁMVEVŐSZÉK KÜLSŐ ELLENŐRZÉSE

A Számvevőszék 2008-as pénzügyi évről szóló éves beszámolójára vonatkozó független könyvvizsgálói jelentést 2009. október 23-án tették közzé az Európai Unió Hivatalos Lapjában (HL C 254., 2009.10.23.).

A Számvevőszék független könyvvizsgálója (PricewaterhouseCoopers s.à.r.l.) ellenőri véleményében az alábbi következtetéseket fogalmazta meg:

A pénzügyi kimutatásokat illetően:

„Véleményünk szerint a pénzügyi kimutatások a 2002. június 25-i 1605/2002/EK, Euratom tanácsi rendeletnek, az ezen tanácsi rendelet végrehajtásának részletes szabályait megállapító 2002. december 23-i 2342/2002/EK, Euratom bizottsági rendeletnek, valamint az Európai Számvevőszék számviteli szabályzatának megfelelően valós és hű képet adnak az Európai Számvevőszék 2008. december 31-én fennálló pénzügyi helyzetéről, valamint az ezen fordulónappal végződő év pénzügyi teljesítményéről, illetve pénzforgalmáról.”

Az erőforrások felhasználását és a kontrolleljáráásokat illetően:

„Az e jelentésben leírt munkánk során semmi olyan nem jutott tudomásunkra, ami miatt azt kellene hinnünk, hogy minden lényeges szempontot és a fent leírt kritériumokat figyelembe véve: a) a Számvevőszék számára biztosított erőforrásokat nem a szándékolt célokra használták fel, b) az alkalmazott kontrolleljáráások nem biztosítják a szükséges garanciákat ahhoz, hogy a pénzügyi műveletek megfeleljenek a vonatkozó szabályoknak és rendeleteknek.”

A FELHATALMAZÁS ÁLTAL ENGEDÉLYEZÉSRE JOGOSULT TISZTVISELŐ NYILATKOZATA

Alulírott, az Európai Számvevőszék főtitkára, felhatalmazás által engedélyezésre jogosult tisztviselőként:

- kijelentem, hogy a Számvevőszéknek ezen jelentés elkészítése céljából megadott információk valósak és pontosak¹³; továbbá
- kijelentem, hogy ésszerű bizonyossággal rendelkezem arról, hogy:
 - az ezen jelentésben leírt feladatok ellátásához rendelt erőforrásokat a kijelölt célokra használtuk fel, a hatékony és eredményes pénzgazdálkodás alapelveivel összhangban, és
 - az alkalmazott kontrolleljáráások kellő biztosítékot nyújtanak az alapul szolgáló tranzakciók jogszerűségét és szabályszerűségét illetően¹⁴.

Az ésszerű bizonyosság saját megítélésemen és a rendelkezéseimre álló információkon alapul, mint például az előző pénzügyi évek utólagos ellenőrzéseinek eredményei, belső ellenőri jelentései, valamint külső ellenőri jelentései.

Megerősítem, hogy nincsen tudomásom olyasmiről, ami e jelentésben nem szerepel és sérthetné az intézmény érdekeit.

Kelt Luxembourgban, 2010. február 12-én.



Eduardo Ruiz García
főtitkár

¹³ Ebben az összefüggésben a „valós és pontos” azt jelenti, hogy a Számvevőszék által végzett tevékenységek állapotáról megadott információk megbízható, teljes körű és pontos képet adnak.

¹⁴ Ebben az összefüggésben az „alapul szolgáló tranzakciók” azokat a tranzakciókat jelentik, amelyekre vonatkozóan én vagyok a felhatalmazás által engedélyezésre jogosult tisztviselő.

Európai Számvevőszék

Éves tevékenységi jelentés, 2009

Luxembourg: Az Európai Unió Kiadóhivatala

2010 – 52 oldal – 21 × 29,7 cm

ISBN 978-92-9207-644-3

doi:10.2865/31680

Hogyan lehet hozzájutni az EU kiadványaihoz?

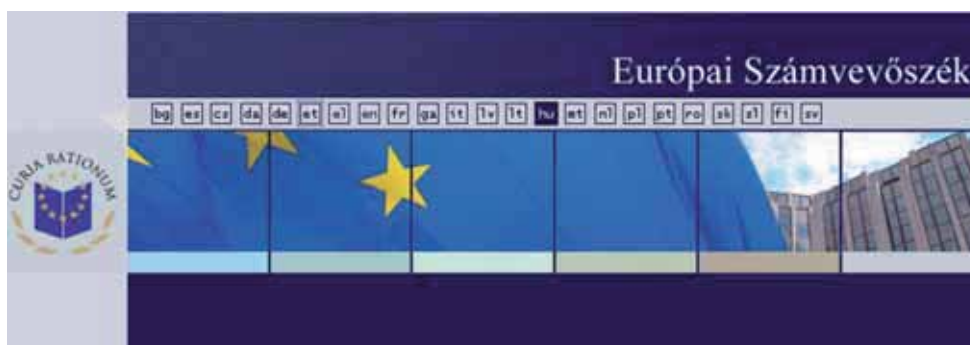
Térítés ellenében hozzáférhető kiadványok:

- az EU-könyvesbolt (EU Bookshop) útján (<http://bookshop.europa.eu>);
- könyvkereskedőtől a könyv címe, kiadója és/vagy ISBN száma alapján;
- közvetlenül értékesítési ügynökeinktől. Elérhetőségeik megtalálhatóak a <http://bookshop.europa.eu> honlapon, vagy lekérdezhetőek a +352 2929-42758 faxszámra küldött üzeneten keresztül.

Ingyenes kiadványok:

- az EU-könyvesbolt útján (<http://bookshop.europa.eu>);
- az Európai Bizottság képviselkeitől és küldöttségeitől. Elérhetőségeik megtalálhatóak a <http://ec.europa.eu> honlapon, vagy lekérdezhetőek a +352 2929-42758 faxszámra küldött üzeneten keresztül.

www.eca.europa.eu





Európai Számvevőszék
12, rue Alcide De Gasperi
1615 Luxembourg
LUXEMBURG

www.eca.europa.eu



Kiadóhivatal

ISBN 978-92-9207-644-3



9 789292 076443